

# J E G Y Z Ő K Ö N Y V

Készült a Sellye Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének **2024. május 8. napján (szerda) de. 9.30 órakor** a Sellyei Közös Önkormányzati Hivatalban megtartott nyilvános képviselő-testületi üléséről.

**Jelen vannak:** Bors Brigitta                    elnök  
                  Jancsár Richárd                    elnökhelyettes

                  dr. Nóránt Tímea                    jegyző  
                  Balog Barbara                    jegyzőkönyvvezető

**Bors Brigitta** elnök elnök lovári, és beás nyelven is köszöntötte a képviselőket. Megállapította, hogy a jelenléti ív alapján 2 fő képviselő jelen van, az ülés határozatképes, a testület ülését megnyitotta.

Tájékoztatotta a testületet, hogy az ülés anyagát hangfelvételen rögzítik, amely alapján a jegyzőkönyv készül.

Elmondta, hogy állandó jegyzőkönyv hitelesítő, Jancsár Jennifer, elnökhelyettes, aki igazoltan távol van, így javasolta jegyzőkönyv hitelesítőnek Jancsár Richárd képviselőt megválasztani, melyet a képviselők - alakszerű határozat meghozatala nélkül - jóváhagytak.

Az elnök az alábbi napirendi pontok megtárgyalására, amelyet a képviselő-testület – alakszerű határozat meghozatala nélkül – elfogadott:

## **NAPIRENDI PONTOK:**

**1./ Az elnök beszámolója a két ülés között eltelt időszak eseményeiről**

*Előadó: elnök*

**2./ Megemlékezés megszervezése a „Roma ellenállás napja” 80. évfordulójára**

*Előterjesztő: elnök, jegyző*

**3./ Sellye Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2023. évi belső ellenőrzési összefoglaló jelentésének megtárgyalása**

*Előterjesztő: elnök, jegyző*

**4./ Sellye Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló 2/2023.(II.06.) határozat módosításáról**

*Előadó: elnök, jegyző*

**5./ Sellye Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2023. évi költségvetési zárszámadásáról**

*Előadó: elnök, jegyző*

**6./ Aktuális kérdések**

Ezt követően a képviselő-testület rátért a napirendi pontok érdemi megtárgyalására.

*1./ napirendi pont: Az elnök beszámolója a két ülés között eltelt időszak eseményeiről*

**Bors Brigitta** elnök beszámolójában elmondta, hogy a hagyományörző farsangi multság nagyon jó hangulatban telt, sokan ellátogattak. A nőnap-i köszöntésnek nagyon örültek a hölgy lakosok.

Az idei évben először vettek részt Sellye városában megszervezett Fehérhurka Fesztiválon, ahol az Ormánsági fehérhurkát készítették el. Azt gondolja, hogy ez egy nagyon jó példája volt annak, hogy a roma lakosokat a tájegységi szokásokkal is megismertessék, és a hurkakészítés hagyományát továbbadják.

Húsvétkor a gyermekekkel közös készülődést szerveztek, ahol tojást festettek, és az ünnephez kötődő hagyományokat elevenítették fel.

Beszámolójában egyebet nem kívánt előadni, megkérdezte, hogy van- e kérdés?

Miután kérdés nem érkezett, az elnök kérte beszámolójának jóváhagyását a szóbeli tarelőterjesztés szerint, és szavazást rendelt el.

A szavazásban 2 fő képviselő vett részt.

Sellye Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete **2 igen szavazattal, tartózkodás, ellenszavazat nélkül** az alábbi határozatot hozta:

**11/2024.(V.8.) számú RNÖ határozat**

*Sellye Roma Nemzetiségi Önkormányzat elnöke beszámolójának elfogadása*

Sellye Roma Nemzetiségi Önkormányzat képviselő-testülete a szóbeli előterjesztéssel egyezően elfogadja az elnök beszámolóját a két ülés között végzett tevékenységről.

Határidő: azonnal

Felelős: elnök

*2./ napirendi pont: Megemlékezés megszervezése a „Roma ellenállás napja” 80. évfordulójára*

**Bors Brigitta** elnök tájékoztatta a jelenlevőket, hogy az idei évben lesz 80. éve annak, hogy 1944. május 16-án a roma családok ellenálltak, és fellázadtak a tisztak ellen, akik gázkamrába akarták szállítani őket. A fellépésnek köszönhetően aznap egy családot sem végeztek ki, és reményt adtak másoknak is. A példátlan megmozdulás a történelembe „Roma ellenállás napjaként” vált ismertté, melynek kerek évfordulóra tekintettel szerette volna, ha megemlékezést szerveznek. Azt gondolja, hogy minden helyi lakosnak ismerni kell a romák történelmét.

Azzal a javaslattal élt, hogy a megemlékezésre ellátogató lakosokat vendégeljék meg hagyományos roma ételekkel, üdítővel és süteményekkel kínálják őket, melynek költségére kérte 350.000.- Ft keretösszeg jóváhagyását.

Megkérdezte, hogy van- e kérdés, észrevétel?

Miután kérdés, észrevétel nem érkezett, kérte a megemlékezés megszervezésének jóváhagyását a szóbeli előterjesztés szerint, és szavazást rendelt el.

A szavazásban 2 fő képviselő vett részt.

Sellye Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete **2 igen szavazattal, tartózkodás, ellenszavazat nélkül** az alábbi határozatot hozta:

## **12/2024.(V.8.) számú RNÖ határozat**

*Megemlékezés megszervezése a „Roma ellenállás napja” 80. évfordulójára*

Sellye Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete 2024. május 16-án a nemzetiségi közösség történelmi múltjával való megismerkedés érdekében megemlékezést szervez a „Roma ellenállás napja” 80. évfordulójára.

A nemzetiségi önkormányzat a megemlékezésre ellátogatókat megvendégeli, üdítővel és süteményekkel kínálja, melynek költségére 350.000.- Ft keretösszeget biztosít a 2024. évi költségvetése terhére.

Határidő: értelem szerint

Felelős: elnök

### **3./ napirendi pont: Sellye Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2023. évi belső ellenőrzési összefoglaló jelentésének megtárgyalása**

**Bors Brigitta** elnök átadta a szót napirend ismertetésére dr. Nóránt Tímea jegyző részére.

**Dr. Nóránt Tímea** jegyző elmondta, hogy belső ellenőr a jogszabályoknak megfelelően vizsgálta a nemzetiségi önkormányzatot is, és ennek alapján állította össze az ellenőrzési jelentést. A nemzetiségi önkormányzat vonatkozásában egy esetben hiányzott az érvényesítő aláírása, illetve több esetben hiányzott a pénzügyi ellenjegyzés a megrendelésekről. Ezekre a jövőben több figyelmet fordítanak.

**Bors Brigitta** elnök megköszönte a tájékoztatást, és kérte, hogy a 2023. évi összefoglaló jelentést hagyják jóvá az írásbeli előterjesztésben foglalt határozati javaslattal, majd szavazást rendelt el.

A szavazásban 2 fő képviselő vett részt.

Sellye Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete **2 igen szavazattal, tartózkodás, ellenszavazat nélkül** az alábbi határozatot hozta:

## **13/2024.(V.8.) számú RNÖ határozat**

*a 2023. éves összefoglaló ellenőrzési jelentés jóváhagyásáról*

Sellye Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete a belső ellenőr által elkészített, az előterjesztés mellékleteként csatolt 2023. évi éves összefoglaló jelentést jóváhagyja.

A Képviselő-testület felkéri a jegyzőt, hogy a hiányosságok kijavítását kövesse nyomon.

Határidő: azonnal

Felelős: elnök, jegyző, pénzügyi osztályvezető

### **4./ napirendi pont: Sellye Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló 2/2023.(II.06.) határozat módosításáról**

**Bors Brigitta** elnök átadta a szót dr. Nóránt Tímea jegyző részére napirend ismertetésére.

**Dr. Nóránt Tímea** jegyző elmondta, hogy a 2023. évi költségvetési zárszámadást megelőzően szükséges a 2023. évi költségvetés módosítása, melyre a pénzügyi osztály munkatársai elkészítették a határozati javaslatot mellékleteivel együtt.

Az év közben hozott döntések, változások következtében kerülne módosításra a költségvetés 2023. december 31- i fordulónappal.

**Bors Brigitta** elnök megkérdezte, hogy van- e az előterjesztéshez kérdés?

Miután kérdés, észrevétel nem érkezett, javasolta a 2023. évi költségvetésről szóló határozat módosítását az írásbeli előterjesztésben foglalt határozati javaslat szerint jóváhagyni, majd szavazást rendelt el.

A szavazásban 2 fő képviselő vett részt.

Sellye Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete **2 igen szavazattal, tartózkodás, ellenszavazat nélkül** az alábbi határozatot hozta:

#### **14/2024.(V.8.) számú RNÖ határozat**

*a 2023. évi költségvetéséről szóló 2/2023.(II.6.) határozat módosításáról*

Sellye Roma Nemzetiségi Önkormányzat (a továbbiakban: Önkormányzat) az államháztartásról szóló 2011. évi. CXCV. törvény 23. § (1) bekezdésében és a Nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény 114. § (1) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján a 2023. évi pénzügyi tervéről (költségvetéséről) szóló 2/2023.(II.6.) határozatát módosítva, az alábbi határozatot hozza:

#### **A költségvetés bevételei és kiadásai**

1. Az Önkormányzat képviselő-testülete a 2023. évi költségvetését

**1.724.553 Ft Összes bevétellel, ebből**

1.646.000 Ft Költségvetési bevétellel

78.553 Ft Működési hiánnyal, amely teljes pénzmaradvány felhasználással finanszírozott;

**1.724.553 Ft Összes költségvetési kiadással;**

**0,- Ft költségvetési egyenleggel** állapítja meg.

2. Az Önkormányzat a tervezett 73.553 Ft működési hiányt belső finanszírozással, 78.553 Ft pénzmaradvány felhasználással finanszírozza.

3. A képviselő-testület az Önkormányzat költségvetési pénzforgalmi mérlegét a határozat *1. melléklete* alapján határozza meg.

4. A képviselő-testület az Önkormányzat összes költségvetési bevételeit és költségvetési kiadásait jogcímenként és rovatonként a *2. és a 3. mellékletek* szerint fogadja el.

5. A képviselő-testület az Önkormányzat összes finanszírozási bevételeit és költségvetési kiadásait jogcímenként és rovatonként a *4. és az 5. mellékletek* szerint fogadja el.

6. A képviselő-testület az Önkormányzat felhalmozási és tőke jellegű bevételei és kiadásait a *6. melléklet* szerint fogadja el.

7. A képviselő-testület az Önkormányzat tartalékát - általános és céltartalékok szerinti bontásban - a *7. melléklet* szerint fogadja el.

8. A képviselő-testület az Önkormányzat többéves kiadással járó feladatait és a vállalt jövőbeli kötelezettségeket a 8. melléklet szerint határozza meg.

9. A képviselő-testület az Önkormányzat előirányzat felhasználási- és likviditási tervét a 9. melléklet szerint határozza meg.

10. Az Önkormányzat támogatásait a 10-11. mellékletek tartalmazzák.

11. Az Önkormányzatnak költségvetési szerve nincs, a képviselő-testület az éves létszám előirányzatát és a közfoglalkoztatottak létszámát 0 főben hagyja jóvá.

### **A költségvetés végrehajtásának szabályai**

1. Az Önkormányzat költségvetésének végrehajtásáért az elnök, a könyvvezetéssel kapcsolatos feladatok ellátásáért az együttműködési megállapodásban rögzítettek szerint a jegyző felelős.

2. A költségvetési hiány csökkentése érdekében évközben folyamatosan figyelemmel kell kísérni a kiadások csökkentésének és a bevételek növelésének lehetőségeit.

### **Az előirányzatok módosítása**

1. Az Önkormányzat bevételeinek és kiadásainak módosításáról, a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosításról a képviselő-testület dönt.

2. A képviselő-testület a jóváhagyott kiadási előirányzatok közötti átcsoportosítás jogát minden esetben fenntartja magának.

3. A képviselő-testület a költségvetési határozatot az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig, december 31-ei hatállyal módosítja a költségvetési határozatát.

4. Amennyiben az Önkormányzat év közben a költségvetési határozat készítésekor nem ismert többletbevételhez jut, vagy bevételei a tervezettől elmaradnak, arról az elnök a képviselő-testületet tájékoztatja.

### **A költségvetés végrehajtásának ellenőrzése**

Az Önkormányzat ellenőrzése a belső kontrollrendszer keretében valósul meg, melynek létrehozásáért, működtetésért és továbbfejlesztéséért a jegyző felelős.

Határidő: azonnal

Felelős: elnök

**5./ napirendi pont: Sellye Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2023. évi költségvetési zárszámadásáról**

**Bors Brigitta** elnök kérte, hogy dr. Nóránt Tímea jegyző ismertesse napirendet.

**Dr. Nóránt Tímea** jegyző ismertette a 2023. évi költségvetési zárszámadás bevételi, kiadási összegét, valamint a pénzmaradványt, mely szerint a zárszámadás bevételi összege 1.646.000.- Ft, a kiadási főösszeg 1.643.494.- Ft, és pénzmaradványa az önkormányzatnak 2.506.- Ft összegben keletkezett.

A részletes írásos anyagot előzetesen megküldték.

**Bors Brigitta** elnök megköszönte a tájékoztatást, és miután kérdés nem merült fel a 2023. évi költségvetési zárszámadást javasolta a beterjesztett tartalommal jóváhagyni, és szavazást rendelt el.

A szavazásban 2 fő képviselő vett részt.

Sellye Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete **2 igen szavazattal, tartózkodás, ellenszavazat nélkül** az alábbi határozatot hozta:

**15/2024.(V.8.) számú RNÖ határozat**  
*a 2023. évi költségvetési zárszámadásról*

Sellye Roma Nemzetiségi Önkormányzat (a továbbiakban: Nemzetiségi Önkormányzat) az államháztartásról szóló 2011. évi. CXCV. törvény 23. § (1) bekezdésében és a Nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény 114. § (1) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján a 2023. évi költségvetési zárszámadásáról a következő határozatot hozza:

**1.**

A Nemzetiségi Önkormányzat a 2023. évi költségvetés végrehajtásáról szóló zárszámadás költségvetési bevételi és kiadási főösszegét, valamint pénzmaradványát

**1.646.000 Ft Költségvetési bevétellel**

**1.643.494 Ft Költségvetési kiadással**

---

**2.506 Ft költségvetési többlettel**

hagyja jóvá.

**2.**

(1) A képviselő-testület a Nemzetiségi Önkormányzat kiadásait, bevételeit mérlegszerűen az **1. mellékletben** foglaltaknak megfelelően fogadja el.

(2) A képviselő-testület a Nemzetiségi Önkormányzat költségvetési és finanszírozási bevételeit a **2. melléklet** szerint fogadja el.

(3) A képviselő-testület a Nemzetiségi Önkormányzat költségvetési és finanszírozási kiadásait a **3. melléklet** szerint hagyja jóvá.

(4) A Nemzetiségi Önkormányzatnak felhalmozási és tökejellegű bevétele nem volt (**4.melléklet**).

(5) A képviselő-testület a Nemzetiségi Önkormányzat vagyonkimutatását az **5. melléklet** szerint hagyja jóvá.

(6) A képviselő-testület a Nemzetiségi Önkormányzat több éves kihatással járó feladatok kiadásait éves bontásban a **6. melléklet** szerint fogadja el.

(7) A Nemzetiségi Önkormányzatnak adósságállománya nem volt (7. melléklet).

(8) A képviselő-testület a Nemzetiségi Önkormányzat 2023. évi támogatásait a **8-9. mellékletek** szerint hagyja jóvá.

(9) A képviselő-testület a Nemzetiségi Önkormányzat 2023.évi pénzeszközök változásának levezetését a **10. melléklet** szerint fogadja el.

**3.**

A képviselő-testület utasítja az elnököt, hogy a költségvetési maradványt érintő fizetési kötelezettségek teljesítését biztosítsa, illetve kísérelje figyelemmel.

Határidő: azonnal  
Felelős: elnök, jegyző

6./ napirendi pont: **Aktuális kérdések**

**Bors Brigitta** elnök elmondta, hogy közeledik pünkösöd ünnepe, így Sellye városában a pünkösöd vasárnapi szentmisén részt vehetnének a roma hívekkel. Kérte, hogy a hitéleti tevékenység ápolása érdekében a részvételt hagyják jóvá.

Megkérdezte, hogy van-e más észrevétel, javaslat a képviselők részéről?

Miután más javaslat, észrevétel nem érkezett a képviselők részéről, elnök javasolta a szentmisén való részvételt a szóbeli előterjesztés szerint jóváhagyni, majd szavazást rendelt el.

A szavazásban 2 fő képviselő vett részt.

Sellye Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete **2 igen szavazattal, tartózkodás, ellenszavazat nélkül** az alábbi határozatot hozta:

**16/2024.(V.8.) számú RNÖ határozat**

*Hitéleti tevékenység ápolása érdekében pünkösödi szentmisén való részvételtől*

Sellye Roma Nemzetiségi Önkormányzat képviselő- testülete a hitéleti tevékenység ápolása érdekében a sellyei római katolikus templomban pünkösöd vasárnapján, 2024. május 19-én tartandó ünnepi szentmisén való részvételt a roma hívekkel jóváhagyja.

Határidő: azonnal  
Felelős: elnök

**Bors Brigitta** elnök megkérdezte, hogy napirenden belül van- e további előterjesztés, kérdés?

Miután napirenden belül további kérdés, észrevétel nem érkezett, a képviselő- testület a napirendet alakszerű határozat meghozatala nélkül lezárta.

Elnök megállapította, hogy a képviselő- testület a szükséges napirendeket megtárgyalta, megköszönte a megjelentek munkáját és a képviselő-testületi ülést bezárta.

  
**Bors Brigitta**  
elnök

**K.m.f.**



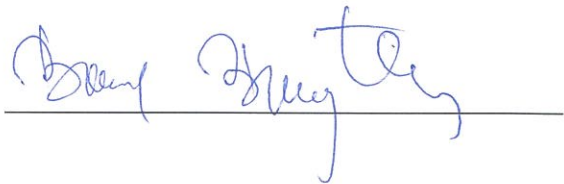
  
**Jancsár Richárd**  
jegyzőkönyv-hitelesítő

# JELLENLÉTI ÍV

a Sellye Roma Nemzetiségi Önkormányzat

**2024. május 8-i  
nyilvános üléséről**

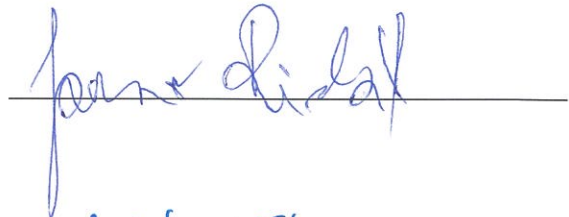
1./ **Bors Brigitta**  
elnök



2./ **Jancsár Jennifer**  
elnökhelyettes



3./ **Jancsár Richárd**  
képviselő



**dr. Nóránt Tímea**  
jegyző



**Varga Violetta**  
pénzügyi előadó



**Balog Barbara**  
jegyzőkönyvvezető



# MEGHÍVÓ

Sellye Roma Nemzetiségi Önkormányzat  
**2024. május 8-án (szerda) de. 9:30 óra kezdettel**  
a Sellyei Közös Önkormányzati Hivatalban  
**RENDES NYILVÁNOS ÜLÉST TART,**  
melyre tisztelettel meghívom.

## NAPIRENDI PONTOK:

*1./ Az elnök beszámolója a két ülés között eltelt időszak eseményeiről*

*Előadó: elnök*

*2./ Megemlékezés megszervezése a „Roma ellenállás napja” 80. évfordulójára*

*Előterjesztő: elnök, jegyző*

*3./ Sellye Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2023. évi belső ellenőrzési összefoglaló jelentésének megtárgyalása*

*Előterjesztő: elnök, jegyző*

*4./ Sellye Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló 2/2023.(II.06.) határozat módosításáról*

*Előadó: elnök, jegyző*

*5./ Sellye Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2023. évi költségvetési zárszámadásáról*

*Előadó: elnök, jegyző*

*6./ Aktuális kérdések*

A napirendi pont fontosságára való tekintettel számítok szíves megjelenésére!

Sellye, 2024. május 3.

Tisztelettel:

  
Borcs Brigitta  
elnök



# Sellyei Város Önkormányzata

## 2023. ÉVES ÖSSZEFOGLALÓ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

### VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Az éves ellenőrzési jelentés a Pénzügyminisztérium által 2022. augusztusában kiadott módszertan szerint került összeállításra.

A 2023. évi ellenőrzési tervet a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX: törvény (továbbiakban: Mötv.), az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 62. §-ában, valamint a költségvetési szervek Belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) figyelembe vételével készítették el.

A belső ellenőrzés – az Áht. vonatkozó jogszabályi helye szerint – független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje. A belső ellenőrzés az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet kockázatkezelési, ellenőrzési és irányítási eljárásainak hatékonyságát.

A jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, valamint a gazdaságosságot, hatékonyságot és eredményességet vizsgálva a belső ellenőrzés megállapításokat és ajánlásokat fogalmaz meg a költségvetési szerv vezetője részére.

A belső ellenőrzés feladata:

- a/ vizsgálni és értékelni a folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzési rendszerek kiépítésének, működésének jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelését;
- b/ vizsgálni és értékelni a pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszerek működésének gazdaságosságát, hatékonyságát és eredményességét;
- c/ vizsgálni a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodást, a vagyon megóvását és gyarapítását, valamint az elszámolások, beszámolók megbízhatóságát;
- d/ a vizsgált folyamatokkal kapcsolatban megállapításokat és ajánlásokat tenni, valamint elemzéseket, értékeléseket készíteni a költségvetési szerv vezetője számára a költségvetési szerv működése eredményességének növelése, valamint a folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzési, és a belső ellenőrzési rendszerek javítása, továbbfejlesztése érdekében;
- e/ ajánlásokat és javaslatokat megfogalmazni a kockázati tényezők, hiányosságok megszüntetése, kiküszöbölése érdekében;
- f/ nyomon követni az ellenőrzési jelentések alapján megtett intézkedéseket.

A belső ellenőrzési tevékenység módszerei:

- szabályszerűségi -,
- pénzügyi -,
- rendszer -,
- és a teljesítmény-ellenőrzések.

A belső ellenőrzést végző személyek munkájukat a vonatkozó jogszabályok, a Pénzügyminiszter által közzétett módszertani útmutatók, a nemzetközi belső ellenőrzési standardok és a költségvetési szerv vezetője által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv szerint végzik.

A belső ellenőrzési folyamat során megvalósítja a vonatkozó jogszabályokban körülírt ellenőrzési folyamat elemeit:

- a tervezés előkészítését,
- a kockázatelemzést,
- a tervezést,
- az ellenőrzés végrehajtását,
- a jelentéskészítést,
- a nyomon követést,
- és az utóvizsgálatot.

A belső ellenőrzés célja, hogy

- vizsgálja a szervezet működésének szabályozottságát, a tevékenység gyakorlása során a hatályos jogszabályok, belső szabályzatok és vezetői rendelkezések betartását,
- ellenőrizze, és javaslataival folyamatosan fejlessze a folyamatba épített előzetes és utólagos, vezetői ellenőrzés érvényesülését,
- megállapítsa, hogy a vagyonnal szabályszerűen, szabályozottan, gazdaságosan, hatékonyan gazdálkodnak-e?

## TARTALOMJEGYZÉK

### **I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § a.) pont)**

- I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa) pont)
- I/1/a. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése
- I/1/b. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása
- I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont)
  - I/2/a. A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága
  - I/2/b. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján)
  - I/2/c. Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)
  - I/2/d. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása
  - I/2/e. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők
  - I/2/f. Az ellenőrzések nyilvántartása
  - I/2/g. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok
- I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont)

### **II. A Belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48. § b) pont)**

- II/1. A Belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont)
- II/2. A Belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb) pont)

### **III. Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)**



Sorszám	Tárgy	Cél	Módszer
1.	Besorolások helyességének vizsgálata - Sellyei Közös Önkormányzati Hivatal	<u>Ellenőrzés célja:</u> annak vizsgálata, hogy a köztisztviselők besorolása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak	<u>Ellenőrzés módszerei:</u> dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés
2.	Tulajdonosi hozzájárulások kiadásának ellenőrzése Sellye Város Önkormányzat	<u>Ellenőrzés célja:</u> annak megállapítása, hogy a tulajdonosi hozzájárulások kiadása összhangban van-e a jogszabályi előírásokkal.	<u>Ellenőrzés módszerei:</u> Dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés, bizonylatok vizsgálata
3.	Civil szervezeteknek nyújtott támogatások elszámolása	<u>Ellenőrzés célja:</u> annak megállapítása, hogy az önkormányzat költségvetéséből céljelleggel nyújtott támogatások odaitétele, folyósítása és azok elszámoltatási rendje megfelelően szabályozott-e, a jogszabályi előírásoknak megfelelően történn-e, az elszámolások megfelelnek-e a támogatási szerződésben rögzítetteknek, illetve a jogszabályi előírásoknak.	Ellenőrzés módszerei: Dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés
4.	Nevelési intézményekben dolgozó közalkalmazottak munkakör betöltéséhez szükséges szakképesítés vizsgálata - Ormánsági Tücsök Óvoda - Irányítószervi ellenőrzés	<u>Ellenőrzés célja:</u> annak vizsgálata, hogy a dolgozók rendelkeznek-e munkakör betöltéséhez szükséges végzettséggel, szakképesítéssel, és munkaköri leírásokkal, azok tartalma összhangban van-e a jogszabályokban, helyi szabályzatokban foglaltakkal, alkalmasak-e az abban foglaltak alapján a dolgozók számonkérésére.	<u>Ellenőrzés módszerei:</u> dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés
5.	Nemzetiségi önkormányzatok - gazdálkodási jogkörök gyakorlása	<u>Ellenőrzés célja:</u> annak megállapítása, hogy a kötelezettség-vállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés-igazolás, érvényesítés, utalványozás helyi szabályai kialakításra kerültek-e, a gyakorlati eljárás és a dokumentálás során a jogszabályi és a helyi szabályozás előírásai betartásra kerülnek-e	<u>Ellenőrzés módszerei:</u> dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés, adatbekérés, belső szabályzatok áttekintése, lesztetés, alapszabályzatok számszaki vizsgálata, interjú
6.	Nemzetiségi önkormányzat - működési és feladatalapú támogatások elszámolása	<u>Ellenőrzés célja:</u> annak megállapítása, hogy a köztulajdonú gazdasági társaság integritása biztosított-e; megfelelően kialakították-e a kontrollkörnyezetet; a társaság gazdálkodása, működése kereteit kialakították-e, azokat működtetik-e; a beszámolási rendszer hatékony-e; a saját vagyon és a kezelt vagyon működtetése szabályszerű-e.	Ellenőrzés módszerei: dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés

**I/1/c. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása**

Az ellenőrzés büntető, szabálysértési, kártérítési illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekményt nem tárt fel.

**I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont)**

A belső ellenőrzés az önkormányzatnál külső erőforrás bevonásával valósult meg. A belső ellenőrzési tevékenységet akadályozó tényezők nem merültek fel. A belső ellenőrzés 2023. évi ellenőrzési tervében meghatározott ellenőrzéseket a hatályos belső ellenőrzési kézikönyv szerint végezte.

**I/2/a. A belső ellenőrzési egysége humánerőforrás-ellátottsága**

Sellyei Közös Önkormányzati Hivatal a 2023. évi belső ellenőrzési feladatokat külső szolgáltató bevonásával látta el.

A külső szolgáltató belső ellenőr rendelkezik belső ellenőri regisztrációval, így megfelel az Áht. 70. § (4)-(5) bekezdésében előírtaknak.

A külső szolgáltató képzettsége megfelel a belső ellenőr megfelel a költségvetési szervnél és köztulajdonban álló gazdasági társaságnál belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek

vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú kötelező továbbképzéséről szóló 22/2019. (XII. 23.) PM rendeletben meghatározott feltételeknek. A belső ellenőr a kötelező továbbképzési kötelezettségének (ÁBPE-II.) 2023. évben nem volt kötelezett.

**I/2/b. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján)**

A funkcionális függetlenség az ellenőrzés során megvalósult, a belső ellenőrzések megtervezése, megszervezése és végrehajtása a Bkr. előírásainak megfelelően történt. Az ellenőrzési tevékenységet akadályozó tényező nem volt, az együttműködés megfelelő volt.

**I/2/c. Összeférhetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)**

2023. évi ellenőrzés során nem fordultak elő összeférhetlenségi esetek.

**I/2/d. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása**

A belső ellenőrzés során az ellenőrzés valamennyi dokumentációhoz hozzáfért. Az ellenőrzött szervnél, illetve szervezeti egységnél mind a vezetők, mind az alkalmazottak a szükséges tájékoztatást megadták. Az ellenőrzések lefolytatását az ellenőrzött szervezet semmilyen módon sem akadályozta.

**I/2/e. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők**

A belső ellenőrzés végrehajtását nem akadályozták külső tényezők.

**I/2/f. Az ellenőrzések nyilvántartása**

A Bkr. által előírt ellenőrzési nyilvántartásban rögzítésre kerültek a belső ellenőrzés által végzett ellenőrzés tárgya, az ellenőrzés kezdetének és lezárásának időpontja, a belső ellenőrzését végző neve, a vizsgálat időszak, valamint az intézkedési terv készítésének szükségessége. A dokumentumok megőrzési helye a belső ellenőrzést végző szervnél.

**I/2/g. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok**

Az Ellenőrzési Kézikönyv szabályait évente szükséges felülvizsgálni, az aktuális változások kezelése folyamatosan történik.

**I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac pont)**

Tanácsadói tevékenység 2023. évben folyamatosan, a felmerülő kérdések megbeszélésével történt.

## II. A Belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48. § b) pont)

### II/1. A Belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont)

Megállapításokat rangsoroltuk, aszerint, hogy milyen hatással vannak az ellenőrzött tevékenységre, beleértve a belső irányítási és ellenőrzési rendszer hatékonyságára és eredményességére vonatkozó befolyásukat:

Az elvégzett vizsgálatokra az ellenőrzött szervezetek, illetve szervezeti egységek vezetői részéről észrevétel több esetben is érkezett, amelyet a Bkr. rendelkezései alapján kezelt a belső ellenőrzési vezető.

#### 1/2023. számú ellenőrzés:

**Besorolások helyességének vizsgálata - Sellyei Közös Önkormányzati Hivatal ellenőrzés során a következő megállapításokat tette:**

Megállapítás	Javaslat	Kockázat/Hatás	Intézkedést igényel	Minősítés
Az ellenőrzés megállapította, hogy több esetben a kivonás után kérték be az orkolcsi bizonyítványt, ill. nem volt dokumentált az előzetes munkaköri alkalmassági orvosi vélemény.	Az ellenőrzés javasolja, hogy kiemelt figyelmet fordítsanak a Kty. előírásainak betartására, főként az orkolcsi bizonyítványra vonatkozóan	szabálytalan működés / belső kontrollrendszer működésének hiányosságai	igen	átlagos

Az ellenőrzés nyomán kialakított vélemény a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: **megfelelő.**

#### 2/2023. számú ellenőrzés:

**Tulajdonosi hozzájárulások kiadásának ellenőrzése Sellye Város Önkormányzat ellenőrzése során a következő megállapításokat tette:**

Megállapítás	Javaslat	Kockázat/Hatás	Minősítés	Intézkedést igényel
Az ellenőrzés megállapította, hogy több esetben a kérelmek nem minden esetben teljes körűen, ill. pontatlanok. Több esetben nem kérték pontosítást, ill. hiánypótlást.	Az ellenőrzés javasolja, hogy a kérelmek vizsgálatát minden esetben dokumentálják, amennyiben szükséges kérjenek hiánypótlást, pontosítást.	szabálytalan működés, bírság / jogszabálynak való megfelelés	átlagos	igen
Az ellenőrzés megállapította, hogy nem dokumentált az ügyfelekkel, társhatóságokkal történt egyeztetés.	Az ellenőrzés javasolja, hogy a tulajdonosi hozzájárulások utóellenőrzését minden esetben teljesítést minden esetben dokumentálják.	szabálytalan működés, bírság / jogszabálynak való megfelelés	csekély	igen
Az ellenőrzés megállapította, hogy a tulajdonosi hozzájárulások utóellenőrzése nem történt meg.	Az ellenőrzés javasolja, hogy a tulajdonosi hozzájárulások utóellenőrzését minden esetben végezzék el, vagy vonják be az ellenőrzésbe a Közterület-felügyelet munkatársait	nem teljes körű szabályozás / egyértelmű feladatok	átlagos	igen

Az ellenőrzés nyomán kialakított vélemény a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: **korlátozottan megfelelő.**

#### 3/2023. számú ellenőrzés:

**Civil szervezeteknek nyújtott támogatások elszámolása ellenőrzés során a következő megállapításokat tette:**

Megállapítás	Javaslat	Kockázat/Hatás	Intézkedést igényel	Minősítés
Több esetben a csatolt adatlapok és nyilatkozatok hiányosak voltak, ill. a közzétételi kötelezettségnek sem tartott teljes körűen eleget	Az ellenőrzés javasolja, hogy a támogatások esetében tartsák be a jogszabályi előírásokat (kérelem, nyilatkozatok, döntés, megállapodás, elszámolás, ellenőrzés, közzététel)	szabálytalan működés / belső kontrollrendszer működésének hiányosságai	igen	átlagos
Nem minden esetben dokumentálták az ellenőrzéseket, ill. a döntéshozókészítést	Az ellenőrzés javasolja, hogy minden esetben dokumentálják az ellenőrzést, ill. a döntéshozókészítést (támogatási döntés előtt elszámolás elfogadásához)	szabálytalan működés / belső kontrollrendszer működésének hiányosságai	igen	átlagos
Több esetben olyan elszámolást fogadtak be, amelyről nem nyújtották be az aláírással ellátott bizonylatokat, vagy csak részben számoltak el a támogatással.	Az ellenőrzés javasolja a szigorúbb és dokumentált elszámolást, főleg az elszámoláshoz benyújtott dokumentumok megfelelőségére, a határidőre és a cél szerinti felhasználásra vonatkozóan	szabálytalan működés, bírság / jogszabálynak való megfelelés	igen	átlagos

Az ellenőrzés nyomán kialakított vélemény a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: **korlátozottan megfelelő.**

#### 4/2023. számú ellenőrzés:

Nevelési intézményekben dolgozó közalkalmazottak munkakör betöltéséhez szükséges szakképesítés vizsgálata - Ormánsági Tücsök Óvoda - Irányítószervi ellenőrzése során a következő megállapításokat tette:

Megállapítás	Javaslat	Kockázat/Hatás	Intézkedést igényel	Minősítés
Az ellenőrzés megállapította, hogy több esetben a kinevezés után kórték be az orkócsi bizonyítványt, ill. nem volt dokumentált az előzetes munkaköri alkalmassági orvosi vélemény.	Az ellenőrzés javasolja, hogy kiemelt figyelmet fordítsanak a Kjt előírásainak betartására, főként az orkócsi bizonyítványra vonatkozóan.	szabálytalan működés / belső kontrollrendszer működésének hiányosságai	igen	átlagos

Az ellenőrzés nyomán kialakított vélemény a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: **megfelelő.**

#### 5 1/2023. számú ellenőrzés:

Nemzetiségi önkormányzatok – gazdálkodási jogkörök gyakorlása Sellye Roma Nemzetiségi Önkormányzat ellenőrzése során a következő megállapításokat tette:

Megállapítás	Javaslat	Kockázat/Hatás	Intézkedést igényel	Minősítés
Az ellenőrzés megállapította, hogy egy esetben hiányzott az érvényesítő aláírása.	Az ellenőrzés javasolja, hogy tartsák be az Áht. és Ávr. előírásait a kötelezettségvállalásra vonatkozóan.	szabálytalan működés/belső kontrollrendszer működésének hiányosságai	igen	átlagos
Az ellenőrzés megállapította, hogy több esetben hiányzott a pénzügyi ellenjegyzés a megrendelésekről.	Az ellenőrzés javasolja, hogy tartsák be az Áht. és Ávr. előírásait a kötelezettségvállalásra vonatkozóan.	szabálytalan működés/belső kontrollrendszer működésének hiányosságai	igen	átlagos

Az ellenőrzés nyomán kialakított vélemény a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: **korlátozottan megfelelő.**

#### 5 2/2023. számú ellenőrzés:

Nemzetiségi önkormányzatok – gazdálkodási jogkörök gyakorlása Horvát Nemzetiségi Önkormányzat Sellye ellenőrzése során a következő megállapításokat tette:

Megállapítás	Javaslat	Kockázat/Hatás	Intézkedést igényel	Minősítés
Az ellenőrzés megállapította, hogy egy esetben hiányzott a pénzügyi ellenjegyzés a megrendelésről.	Az ellenőrzés javasolja, hogy tartsák be az Áht. és Ávr. előírásait a kötelezettségvállalásra vonatkozóan.	szabálytalan működés/belső kontrollrendszer működésének hiányosságai	igen	átlagos
Az ellenőrzés megállapította, hogy egy esetben az ételfogyasztásról szóló számlából nem derült ki az adagszám / létszám.	Az ellenőrzés javasolja, hogy minden esetben csak olyan számlát fogadjanak be, amelyről egyértelműen megállapítható a kiadás tartalma.	nem megfelelő dokumentálás / jogszabályoknak való megfelelés	igen	átlagos
Az ellenőrzés megállapította, hogy egy esetben esernyőt, bőgrét és mellényt vásároltak, amelynek könyvelését az Egyéb dologi kiadások rovatra könyvelték.	Az ellenőrzés javasolja, hogy a reprezentációs kiadásokat az előírásoknak megfelelően könyveljék.	szabálytalan működés, bírság / jogszabálynak való megfelelés	igen	átlagos

Az ellenőrzés nyomán kialakított vélemény a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: **korlátozottan megfelelő.**

#### 6/2023. számú ellenőrzés:

Nemzetiségi önkormányzat – működési és feladat alapú támogatások elszámolása Marócsa Roma Nemzetiségi Önkormányzat ellenőrzése során a következő megállapításokat tette:

Megállapítás	Javaslat	Kockázat/Hatás	Intézkedést igényel	Minősítés
Az ellenőrzés megállapította, hogy nem minden esetben dokumentált a pénzügyi ellenjegyzés a megrendeléseken.	Az ellenőrzés javasolja, hogy tartsák be az Áht. és Ávr. előírásait a kötelezettségvállalásra vonatkozóan.	nem megfelelő dokumentálás / jogszabályoknak való megfelelés	igen	átlagos

Az ellenőrzés nyomán kialakított vélemény a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: **megfelelő.**

## **II/2. A Belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb) pont)**

A Belső kontrollrendszer szorosan kapcsolódik egyes elkülönített, de egymással összefüggő célok sorához. Ezek a fő célok, funkció, folyamat és tevékenység végrehajtásán keresztül valósulnak meg.

A Belső kontroll rendszerét a Pénzügyminisztérium által közétett módszertani útmutatók alapján kell kialakítani. Minden államháztartási szervezetnek önmagának - a saját adottságainak ismeretében - kell megfogalmazni, hogy hogyan hajtja végre az államháztartási törvényben, a kormányrendeletekben megfogalmazott előírásokat.

### **II/2.1. Kontrollkörnyezet**

#### **Belső szabályzatok**

A Hivatal folyamatosan aktualizálja a belső szabályzatait a külső környezet változásaival összhangban. A gyakori változások miatt a teljes naprakészség nehezen biztosítható.

#### **Feladat-, és felelősségi körök**

A szervezet rendelkezik a hatás-, jog- és felelősségi körök rögzítésére kiadott és rendszeresen aktualizált hatásköri jegyzékkel. A teljes személyi állomány munkaköri leírásokkal rendelkezik.

#### **A folyamatok meghatározása és dokumentálása**

A szervezet tevékenységét jellemző valamennyi főbb működési folyamathoz (a szervezeti célok megvalósulása érdekében tudatosan megtervezett lépések, tevékenységek és cselekedetek sorozatához) hozzá kell rendelni az ellenőrzési nyomvonalat. A Hivatal rendelkezik az újonnan kiadott Belső kontroll kézikönyvvel, ugyanakkor az ellenőrzési nyomvonal főként a pénzügyi-számviteli folyamatokat fedi le, az éves felülvizsgálat nem minden esetben valósul meg. Az ellenőrzési nyomvonal folyamatos karbantartása, javítása folyamatos feladatot jelent.

#### **Humán-erőforrás**

A Hivatal humán-erőforrás ellátottsága problémát mutat. A munkakörök száma azonos az előző év végi állapothoz képest. A fluktuáció jelentős mértékben megjelent több szakterületen is. A humán-erőforrás pótlására folyamatos a pályáztatás. A pótlási idő hosszú, akár a fél évet is eléri.

#### **Etikai értékek és integritás**

A Hivatal szervezeti struktúrája világos, általában egyértelműen kialakítottak a felelősségi-, hatásköri viszonyok, feladatok. Az etikai értékeket az etikai kódex jeleníti meg az állomány számára.

### **II.2.2 Integrált kockázatkezelési rendszer**

#### **A kockázatok meghatározása és felmérése**

Átdolgozásra került a Belső kontroll kézikönyv, mely magába foglalja a kockázat kezelési rendszert is. A Hivatal kialakította a kockázatok nyilvántartását, elkészítették a kockázatok értékeléséhez az összesítést. Azonban még nem teljes körű a kockázatok meghatározása, feltárása.

#### **A kockázatok elemzése**

Az ellenőrzési nyomvonalban a szervezet tevékenységére jellemző összes folyamatot fel kell tüntetni, amit oly mértékben kell részfolyamatokra bontani, hogy az alapul szolgáljon a kockázati tényezők felmérésére és a kockázatok elemzésére, kezelésére is. A folyamat alapú

ellenőrzési nyomvonal alapján a kockázatok elemzése és az előző évi állapot felülvizsgálata néhány szervezeti elemnél megkezdődött.

#### **A kockázatok kezelése**

A megkezdett kockázatelemzés értékeléseinek megfelelően a kockázatok kezelését (a szükséges intézkedések megtételét, intézkedési tervek kidolgozását) el kell majd végezni, a nyilvántartásokba be kell vezetni.

#### **A kockázatkezelés teljes folyamatának felülvizsgálata**

Évente legalább egyszer értékelni kell a Hivatalt érintő kockázatokat. Sajnos nagyon lassan halad a kockázatok teljes körű feltárása. A belső ellenőrzések és a külső ellenőrzések által feltárt kockázatokkal kapcsolatos intézkedések teljesítése folyamatos.

#### **Csalás, korrupció, integritás**

Az előírt szabályzatokkal rendelkeznek, így az integritási és korrupciós kockázatokra vonatkozó bejelentésének fogadásáról és kivizsgálásáról szóló szabályzat, a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje.

### **II.2.3. Kontrolltevékenységek**

#### **Kontroll stratégiák és módszerek**

Az ellenőrzések során tett megállapítások szerint egyes folyamatok esetében a kontrollpontok hiányoznak, vagy helytelenül – formálisan – vannak végrehajtva. Az engedélyezési és jóváhagyási eljárások, a feladat, hatás- és felelősségi körök elhatárolása rendezett, az SZMSZ-nek megfelelő. A műveletek, folyamatok, tevékenységek elosztása – a humánerőforrás elosztását is beleértve - megfelelnek a hatékonyabb szervezeti felépítésnek és működésnek. A Hivatal kidolgozott és részben aktualizált, külső jogszabályokon alapuló tervekkel, szabályzókkal rendelkezik, a hiányosságok pótlása folyamatos.

A jelenleg hatályban levő okmányok egymással összhangban vannak, de a jogszabályi változások miatt gyakran szükséges az átdolgozásuk.

#### **Feladatkörök szétválasztása**

Az ellenőrzési nyomvonal kidolgozása során figyelemmel kellett lenni a logikai sorrendre és a teljes lefedettségre. Az SZMSZ és a belső szabályok a feladatköröket nagyrészt megfelelően választják szét (főként a gazdálkodási folyamatokban), de a szabályozás és a fluktuáció miatti összehangoltság több esetben, időben elválík egymástól.

#### **A feladatvégzés folytonossága**

A folyamatosság biztosított. Amennyiben új munkaerő lép be, úgy amennyiben lehetséges biztosítják az előddel párhuzamos munkavégzést, és az ügyek átadás-átvételét. Sajnos több esetben a pótlás csak későbbi időponttól valósul meg, ilyenkor az osztályvezetők feladata az új munkaerő betanítása, eligazítása.

### **II.2.4. Információs és kommunikációs rendszer**

#### **Információ és kommunikáció**

A Hivatal információs és kommunikációs rendszere az írott alapú (papír, elektronikus) rendszeres és nem rendszeres jelentések, feljegyzések, valamint a verbális alapokon nyugvó értekezleteken, illetve referálásokon keresztül kialakításra került. Rendszeres munkamegbeszéléseket tartanak.

#### **Iktatási rendszer**

A Hivatalhoz érkező ügyiratok, okmányok tekintetében az archiválás és információáramlás szabályozottabb és könnyebben ellenőrizhető, nyomon követhető módon, egyben papírtakarékosan és gyorsabban történik az új iktatási rendszer (ASP) bevezetésével.

#### **Hiányosságok, szabálytalanságok, korrupció jelentése**

A belső ellenőrzés 2023-ben 0 esetben tett megállapítást szabálytalanság miatt.

## **II.2.5. Nyomon követési rendszer (monitoring)**

A szervezeti célok megvalósításának monitoringja:

A monitoring megvalósulásának formái a szervezetnél:

1. Belső ellenőrzés
2. Vezetői értekezletek, apparátusi értekezletek
3. Külső államháztartási ellenőrzések,
4. Folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzések – több esetben nem dokumentált, így kockázatot jelenthet,
5. Beszámolók, adatszolgáltatások,
6. Leltár,
7. Önellenoőrzések,
8. Intézkedési tervek, megvalósítás nyomon követése, nyilvántartások.

A fent leírt tevékenységek szabályozottak, esetenként formanyomtatványok, illetve online felület használatával történnek. A vezetői belső ellenőrzések folyamatosak, az ellenőrzésekről esetenként készült feljegyzések nyilvántartásba kerülnek, a feltárt hiányosságokra megállapítást tett az ellenőrzés.

### **A belső kontrollok értékelése**

A költségvetési szerv vezetője minden év elején a jogszabályi előírásokkal összhangban nyilatkozik a kontrollrendszerek szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes működtetéséről. A költségvetési szerv vezetői részére tartandó ÁBPE továbbképzésén részvétel kötelező, a képzési kötelezettséget 2023-ben teljesítették.

### **Belső ellenőrzés**

A belső ellenőrzés külső szolgáltató által biztosított, a szervezeti hierarchiában elfoglalt helye a vonatkozó jogszabályok előírása szerinti, a funkcionális függetlenség biztosított.

Az ellenőrzések dokumentálása, nyilvántartása erre a célra felfektetett előadói ívekben történtek. A belső ellenőr bizonyosságot adó tevékenység és tanácsadó tevékenység keretén belül hajtott végre ellenőrzéseket. A belső ellenőrt nem vonták be egyéb folyamatok működtetésébe a polgári védelmi feladatokon kívül, függetlensége nem sérült.

## **III. Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)**

Az ellenőrzött szervezetek elfogadták a jelentések megállapításait. A javaslatokra vonatkozóan elkészítik az intézkedési tervet, amely felelősöket és határidőket is megfogalmaz. Az intézkedések egy részének végrehajtásának határideje 2024. év.

Sellye, 2024. február 15.

összeállította: dr. Kósáné Hetesi Ildikó  
belső ellenőrzési vezető

jóváhagyta:

Dr. Nóránt Tímea  
jegyző

**Határozati javaslat**

*a 2023. éves összefoglaló ellenőrzési jelentés jóváhagyásáról*

..... Önkormányzat Képviselő-testülete a belső ellenőr által elkészített, az előterjesztés mellékleteként csatolt 2023. évi éves összefoglaló jelentést jóváhagyja.

A Képviselő-testület felkéri a jegyzőt, hogy a hiányosságok kijavítását kövesse nyomon.

Határidő: azonnal

Felelős: polgármester, jegyző, pénzügyi osztályvezető

....., 2024.....

.....  
polgármester

## Sellye Roma Nemzetiségi Önkormányzat

...../2024. (.....) határozata

### a 2023. évi költségvetéséről szóló 2/2023.(II.6.) határozat módosításáról

Sellye Roma Nemzetiségi Önkormányzat (a továbbiakban: Önkormányzat) az államháztartásról szóló 2011. évi. CXCV. törvény 23. § (1) bekezdésében és a Nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény 114. § (1) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján a 2023. évi pénzügyi tervéről (költségvetéséről) szóló 2/2023.(II.6.) határozatát módosítva, az alábbi határozatot hozza:

#### A költségvetés bevételei és kiadásai

1. Az Önkormányzat képviselő-testülete a 2023. évi költségvetését  
**1.724.553 Ft Összes bevétellel**, ebből  
1.646.000 Ft Költségvetési bevétellel  
78.553 Ft Működési hiánnyal, amely teljes pénzmaradvány felhasználással finanszírozott;  
**1.724.553 Ft Összes költségvetési kiadással;**  
**0,- Ft költségvetési egyenleggel** állapítja meg.
2. Az Önkormányzat a tervezett 73.553 Ft működési hiányt belső finanszírozással, 78.553 Ft pénzmaradvány felhasználással finanszírozza.
3. A képviselő-testület az Önkormányzat költségvetési pénzforgalmi mérlegét a határozat *1. melléklete* alapján határozza meg.
4. A képviselő-testület az Önkormányzat összes költségvetési bevételeit és költségvetési kiadásait jogcímenként és rovatonként a *2. és a 3. mellékletek* szerint fogadja el.
5. A képviselő-testület az Önkormányzat összes finanszírozási bevételeit és költségvetési kiadásait jogcímenként és rovatonként a *4. és az 5. mellékletek* szerint fogadja el.
6. A képviselő-testület az Önkormányzat felhalmozási és tőke jellegű bevételei és kiadásait a *6. melléklet* szerint fogadja el.
7. A képviselő-testület az Önkormányzat tartalékát - általános és céltartalékok szerinti bontásban - a *7. melléklet* szerint fogadja el.
8. A képviselő-testület az Önkormányzat többéves kiadással járó feladatait és a vállalt jövőbeli kötelezettségeket a *8. melléklet* szerint határozza meg.
9. A képviselő-testület az Önkormányzat előirányzat felhasználási- és likviditási tervét a *9. melléklet* szerint határozza meg.
10. Az Önkormányzat támogatásait a *10-11. mellékletek* tartalmazzák.

11. Az Önkormányzatnak költségvetési szerve nincs, a képviselő-testület az éves létszám előirányzatát és a közfoglalkoztatottak létszámát 0 főben hagyja jóvá.

#### **A költségvetés végrehajtásának szabályai**

1. Az Önkormányzat költségvetésének végrehajtásáért az elnök, a könyvvezetéssel kapcsolatos feladatok ellátásáért az együttműködési megállapodásban rögzítettek szerint a jegyző felelős.
2. A költségvetési hiány csökkentése érdekében évközben folyamatosan figyelemmel kell kísérni a kiadások csökkentésének és a bevételek növelésének lehetőségeit.

#### **Az előirányzatok módosítása**

1. Az Önkormányzat bevételeinek és kiadásainak módosításáról, a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosításról a képviselő-testület dönt.
2. A képviselő-testület a jóváhagyott kiadási előirányzatok közötti átcsoportosítás jogát minden esetben fenntartja magának.
3. A képviselő-testület a költségvetési határozatot az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig, december 31-ei hatállyal módosítja a költségvetési határozatát.
4. Amennyiben az Önkormányzat év közben a költségvetési határozat készítésekor nem ismert többletbevételhez jut, vagy bevételei a tervezettől elmaradnak, arról az elnök a képviselő-testületet tájékoztatja.

#### **A költségvetés végrehajtásának ellenőrzése**

Az Önkormányzat ellenőrzése a belső kontrollrendszer keretében valósul meg, melynek létrehozásáért, működtetésért és továbbfejlesztéséért a jegyző felelős.

Határidő: azonnal

Felelős: Bors Brigitta elnök

**SELLYE ROMA NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT**  
**2023. ÉVI KÖLTSÉGVETÉS PÉNZFORGALMI MÉRLEGE**

<b>BEVÉTELEK</b>		<b>KIADÁSOK</b>					
Megnevezés	Rovat száma	2023. évi eredeti előirányzat	2023. évi módosított előirányzat	Megnevezés	Rovat száma	2023. évi eredeti előirányzat	2023. évi módosított előirányzat
<b>MŰKÖDTETÉS</b>							
Működési célú támogatások államháztartáson belülről	B1	1 040 000	1 646 000	Személyi juttatások	K1	450 000	1 250 000
Közhatalmi bevételek	B3	0	0	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adója	K2	0	0
Működési bevételek	B4	0	0	Dologi kiadások	K3	668 553	474 553
Működési célú átvett pénzeszközök	B6	0	0	Ellátottak pénzbeli juttatásai	K4	0	0
Önkormányzatok költségvetési támogatása	B816	0	0	Egyéb működési célú kiadások	K5	0	0
<b>KÖLTSÉGVETÉSI MŰKÖDÉSI CÉLŰ BEVÉTELEK ÖSSZESEN</b>		<b>1 040 000</b>	<b>1 646 000</b>	<b>KÖLTSÉGVETÉSI MŰKÖDÉSI CÉLŰ KIADÁSOK ÖSSZESEN</b>		<b>1 118 553</b>	<b>1 724 553</b>
<b>FELHALMOZÁS</b>							
Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	B2	0	0	Beruházás	K6	0	0
Felhalmozási bevételek	B5	0	0	Felújítás	K7	0	0
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	B7	0	0	Egyéb felhalmozási célú kiadások	K8	0	0
<b>KÖLTSÉGVETÉSI FELHALMOZÁSI CÉLŰ BEVÉTELEK ÖSSZESEN</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>KÖLTSÉGVETÉSI FELHALMOZÁSI CÉLŰ KIADÁSOK ÖSSZESEN</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>FINANSZÍROZÁSI MŰVELETEK</b>							
Pénzmaradvány	B813	78 553	78 553	Finanszírozási kiadások	K9	0	0
Egyéb finanszírozási bevételek	B8	0	0				
<b>FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK</b>		<b>78 553</b>	<b>78 553</b>	<b>FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN</b>		<b>1 118 553</b>	<b>1 724 553</b>	<b>KIADÁSOK MINDÖSSZESEN</b>		<b>1 118 553</b>	<b>1 724 553</b>

forintban

## Sellye Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2023. évi költségvetés

## Költségvetési bevételek

forinban

Szsz	Bevételi jogcím	Rovat szám	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	084020	018030	011140
01	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	B111	-	-	0	0	-
02	Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása	B112	-	-			
03	Települési önkormányzatok szociális gyermekjóléti és gyermekékeztetési feladatainak támogatása	B113	-	-			
04	Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	B114	-	-			
05	Működési célú központosított előirányzatok	B115	-	-			
06	Helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásai	B116	-	-			
07	Önkormányzatok működési támogatásai (=01+...+06)	B11	-	-	0	0	0
08	Elyvonások és befizetések bevételei	B12	-	-			
09	Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről	B13	-	-			
10	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről	B14	-	-			
11	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről	B15	-	-			
12	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	B16	1 040 000	1 646 000	1 646 000		
13	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (=07+...+12)	B1	1 040 000	1 646 000	1 646 000	0	0
14	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások	B21	-	-			
15	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről	B22	-	-			
16	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről	B23	-	-			
17	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről	B24	-	-			
18	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	B25	-	-			
19	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (=14+...+18)	B2	-	-	0	0	0
20	Magánszemélyek jövedelemadói	B311	-	-			
21	Társaságok jövedelemadói	B312	-	-			
22	Jövedelemadók (=20+21)	B31	-	-	0	0	0
23	Szociális hozzájárulási adó és járulékok	B32	-	-			
24	Bérhez és foglalkoztatáshoz kapcsolódó adók	B33	-	-			
25	Vagyoni típusú adók	B34	-	-			
26	Értékesítési és forgalmi adók	B351	-	-			
27	Fogyasztási adók	B352	-	-			
28	Pénzügyi monopóliumok nyereségét terhelő adók	B353	-	-			
29	Gépjárműadók	B354	-	-			
30	Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók	B355	-	-			
31	Termékek és szolgáltatások adói (=26+...+30)	B35	-	-	0	0	0
32	Egyéb közhatalmi bevételek	B36	-	-			
33	Közhatalmi bevételek (=22+...+25+31+32)	B3	-	-	0	0	0
34	Készletértékesítés ellenértéke	B401	-	-			
35	Szolgáltatások ellenértéke	B402	-	-			
36	Közvetített szolgáltatások ellenértéke	B403	-	-			
37	Tulajdonosi bevételek	B404	-	-			
38	Ellátási díjak	B405	-	-			
39	Kiszámlázott általános forgalmi adó	B406	-	-			
40	Általános forgalmi adó visszatérítése	B407	-	-			
41	Kamatbevételek	B408	-	-	0		
42	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei	B409	-	-			
43	Egyéb működési bevételek	B410	-	-	0		
44	Működési bevételek (=34+...+43)	B4	-	-	0	0	0
45	Immateriális javak értékesítése	B51	-	-			
46	Ingatlanok értékesítése	B52	-	-			
47	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése	B53	-	-			
48	Részvételértékesítés	B54	-	-			
49	Részvételértékesítés megszűnéséhez kapcsolódó bevételek	B55	-	-			
50	Felhalmozási bevételek (=45+...+49)	B5	-	-	0	0	0
51	Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről	B61	-	-			
52	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről	B62	-	-			
53	Egyéb működési célú átvett pénzeszközök	B65	-	-			
54	Működési célú átvett pénzeszközök (=51+52+53)	B6	-	-	0	0	0
55	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről	B71	-	-			
56	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről	B72	-	-			
57	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök	B73	-	-			
58	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (=55+56+57)	B7	-	-	0	0	0
59	Költségvetési bevételek (=13+19+33+44+50+54+58)	B1-B7	1 040 000	1 646 000	1 646 000	0	0

## Sellye Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2023. évi költségvetése

## Költségvetési kiadások

forintban

Ssz	Kiadásneme	Rovat szám	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	084020	018030	011140
01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	K1101	0	0			-
02	Normatív jutalmak	K1102	0	0			-
03	Célfuttatás, projektpremium	K1103	0	0			-
04	Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat	K1104	0	0			-
05	Véskielépítés	K1105	0	0			-
06	Jubilumi jutalom	K1106	0	0			-
07	Béren kívüli juttatások	K1107	0	0			-
08	Ruházati költségértés	K1108	0	0			-
09	Közlekedési költségértés	K1109	0	0			-
10	Egyéb költségértések	K1110	0	0			-
11	Lakhatási támogatások	K1111	0	0			-
12	Szociális támogatások	K1112	0	0			-
13	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai	K1113	0	0			-
14	Foglalkoztatottak személyi juttatásai (=01+...+13)	K11	0	0	0	0	0
15	Valasztott tisztviselők juttatásai	K121	0	0			-
16	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások	K122	0	0			-
17	Egyéb külső személyi juttatások	K123	450 000	1 250 000	1 250 000		-
18	Külső személyi juttatások (=15+16+17)	K12	450 000	1 250 000	1 250 000	0	0
19	Személyi juttatások (=14+18)	K1	450 000	1 250 000	1 250 000	0	0
20	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	K2	0	0	0	0	0
21	Szakmai anyagok beszerzése	K311	0	0	0		-
22	Üzemeltetési anyagok beszerzése	K312	100 000	200 000	200 000		-
23	Árubeszerzés	K313	0	0			-
24	Készletbeszerzés (=21+22+23)	K31	100 000	200 000	200 000	0	0
25	Informatikai szolgáltatások igénybevétele	K321	0	0			-
26	Egyéb kommunikációs szolgáltatások	K322	300 000	74 000	74 000		-
27	Kommunikációs szolgáltatások (=25+26)	K32	300 000	74 000	74 000	0	0
28	Közüzemi díjak	K331	0	0			-
29	Vásárolt élelmiszer	K332	0	0			-
30	Bérlési és lízing díjak	K333	0	12 000	12 000		-
31	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások (munkadíj)	K334	0	0			-
32	Közvetített szolgáltatások	K335	0	0			-
33	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások	K336	0	0			-
34	Egyéb szolgáltatások (egyéb üzemeltetés, szemétszállítás)	K337	0	0			-
35	Szolgáltatási kiadások (=28+...+34)	K33	0	12 000	12 000	0	0
36	Kiküldetések kiadásai	K341	0	0	0		-
37	Reklám- és propagandakiadások	K342	0	0			-
38	Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások (=36+37)	K34	0	0	0	0	0
39	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	K351	218 553	188 553	188 553		-
40	Fizetendő általános forgalmi adó	K352	0	0			-
41	Kamatkiadások	K353	0	0			-
42	Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai	K354	0	0			-
43	Egyéb dologi kiadások	K355	50 000	0	0		-
44	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=39+...+43)	K35	268 553	188 553	188 553	0	0
45	Dologi kiadások (=24+27+35+38+44)	K3	668 553	474 553	474 553	0	0
46	Társadalombiztosítási ellátások	K41	0	0			-
47	Családi támogatások	K42	0	0			-
48	Pénzbeli kárpótlások, kártérítések	K43	0	0			-
49	Betegséggel kapcsolatos ellátások (cp. károsodott)	K44	0	0			-
50	Foglalkoztatással, munkanélküliséggel kapcsolatos ellátások	K45	0	0			-
51	Lakhatással kapcsolatos ellátások (lakásfenntartási)	K46	0	0			-
52	Intézményi ellátottak pénzbeli juttatásai	K47	0	0			-
53	Egyéb nem intézményi ellátások (önkormányzati segély)	K48	0	0			-
54	Ellátottak pénzbeli juttatásai (=46+...+53)	K4	0	0	0	0	0
55	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre	K506	0	0			-
60	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre	K511	0	0			-
78	Egyéb működési támogatások (=60)	K5	0	0	0	0	0
89	Immateriális javak beszerzése, létesítése	K61	0	0			-
90	Informatikai eszközök beszerzése, létesítése	K63	0	0	0		-
92	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése	K64	0	0	0		-
93	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	K67	0	0	0		-
94	Beruházások	K6	0	0	0	0	0
95	Felújítások (=76+...+79)	K7	0	0			-
104	Egyéb felhalmozási célú kiadások (=81+...+88)	K8	0	0			-
105	Költségvetési kiadások (=19+20+45+54+67+75+80+89)	K1-K8	1 118 553	1 724 553	1 724 553	0	0

Sellye Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2023. évi költségvetés  
Finanszírozási bevételek

foriniban

Ssz	Jogcím	Rovat szám	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	084020	018030	011140
01	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele	B8111	-	-			
02	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól	B8112	-	-			
03	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele	B8113	-	-			
04	Hitel-, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről (=01+02+03)	B811	-	-	-	-	-
05	Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	B8121	-	-			
06	Forgatási célú belföldi értékpapírok kibocsátása	B8122	-	-			
07	Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	B8123	-	-			
08	Befektetési célú belföldi értékpapírok kibocsátása	B8124	-	-			
09	Belföldi értékpapírok bevételei (=05+...+08)	B812	-	-	-	-	-
10	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	B8131	78 553	78 553		78 553	-
11	Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele	B8132	-	-			
12	Maradvány igénybevétele (=10+11)	B813	78 553	78 553	-	78 553	-
13	Államháztartáson belüli megelőlegezések	B814	-	-			
14	Államháztartáson belüli megelőlegezések torlesztése	B815	-	-			
15	Központi, irányító szervi támogatás	B816	-	-			
16	Betétek megszüntetése	B817	-	-			
17	Központi költségvetés sajátos finanszírozási bevételei	B818	-	-			
18	Belföldi finanszírozás bevételei (=04+09+12+...+17)	B81	78 553	78 553	-	78 553	-
19	Forgatási célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	B821	-	-			
20	Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	B822	-	-			
21	Külföldi értékpapírok kibocsátása	B823	-	-			
22	Külföldi hitelek, kölcsönök felvétele	B824	-	-			
23	Külföldi finanszírozás bevételei (=19+...+22)	B82	-	-	-	-	-
24	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei	B83	-	-			
25	Finanszírozási bevételek (=18+23+24)	B8	78 553	78 553	-	78 553	-

Sellye Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2023. évi költségvetés  
Finanszírozási kiadások

<i>forintban</i>							
Ssz	Jogcím	Rovat szám	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	084020	018030	011140
01	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése	K9111					
02	Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak	K9112					
03	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése	K9113					
04	<b>Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívültre (=01+02+03)</b>	<b>K911</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
05	Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása	K9121					
06	Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása	K9122					
07	Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása	K9123					
08	Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása	K9124					
09	<b>Belföldi értékpapírok kiadásai (=05+...+08)</b>	<b>K912</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
10	Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása	K913					
11	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	K914					
12	Központi, irányító szervi támogatások folyósítása	K915					
13	Pénzeszközök betétként elhelyezése	K916					
14	Pénzügyi lízing kiadásai	K917					
15	Központi költségvetés sajátos finanszírozási kiadásai	K918					
16	<b>Belföldi finanszírozás kiadásai (=04+09+...+15)</b>	<b>K91</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
17	Forgatási célú külföldi értékpapírok vásárlása	K921					
18	Befektetési célú külföldi értékpapírok vásárlása	K922					
19	Külföldi értékpapírok beváltása	K923					
20	Külföldi hitelek, kölcsönök törlesztése	K924					
21	<b>Külföldi finanszírozás kiadásai (=17+...+20)</b>	<b>K92</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
22	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásai	K93					
23	<b>Finanszírozási kiadások (=16+21+22)</b>	<b>K9</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Sellye Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2023. évi költségvetés

forintban

Felhalmozási és tőkejellegű bevételek és kiadások		
	Bevételek	Kiadások
<b>Összesen</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

7. melléklet

Horvát Nemzetiségi Önkormányzat Sellye 2023. évi költségvetés

Tartalékok	
Általános tartalék	0
Céltartalék	0
<b>Összesen</b>	<b>0</b>

forintban

**Sellye Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2023. évi költségvetés****Több éves kihatással járó feladatok előirányzata éves bontásban***forintban*

Kötelezettség megnevezése	Összes kötelezettség	2023	2024	2025
<b>Összesen</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Vállalt jövőbeni kötelezettségek</b>				
<b>Összesen</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## Sellye Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2023. évi előirányzat felhasználási és likviditási terve

Megnevezés	Január	Február	Március	Április	Május	Június	Július	Augusztus	Szeptember	Október	November	December	foriniban		
													2022. év összesen	0	
<b>I. Bevételek</b>															
Működési célú támogatások állh. betűről	520 000			303 000		520 000		303 000						1 646 000	0
Közhatalmi bevételek														0	0
Működési bevételek														0	0
Működési célú átvett pénzeszközök														0	0
Pénzmaradvány	78 553													78 553	0
Önk. költségvetés támogatása															
<b>Bevételek összesen</b>	<b>598 553</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>303 000</b>	<b>0</b>	<b>520 000</b>	<b>0</b>	<b>303 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 724 553</b>	<b>0</b>
<b>II. Kiadások</b>															
Személyi juttatások			200 000			400 000		450 000				200 000		1 250 000	0
Munkaadókat terhelő járulékok, szoc. hj.															0
Dologi kiadás				100 000	100 000				200 000		74 553			474 553	0
Ellátottak pénzbeli juttatásai														0	0
Egyéb működési célú kiadások														0	0
Beruházás														0	0
Felújítás														0	0
Egyéb felhalmozási kiadások														0	0
<b>Kiadások összesen</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>200 000</b>	<b>100 000</b>	<b>100 000</b>	<b>400 000</b>	<b>0</b>	<b>450 000</b>	<b>200 000</b>	<b>0</b>	<b>74 553</b>	<b>200 000</b>	<b>0</b>	<b>1 724 553</b>	<b>0</b>
Havi halmozott eltérés	598 553	598 553	398 553	601 553	501 553	621 553	621 553	474 553	274 553	274 553	200 000	200 000	0	1 724 553	0

**Horvát Nemzetiségi Önkormányzat Sellye 2023. évi költségvetés****Támogatások***forintban*

megnevezés	összesen
2023 évi működési támogatás	1 040 000
2023 évi feladatalapú támogatás	606 000
<b>Összesen:</b>	<b>1 646 000</b>

## Sellye Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2023. évi költségvetés

### Egyéb pályázati támogatások tervezett bevétele

		<i>forintban</i>
	megnevezés	összesen
<b>Összesen:</b>		<b>0</b>

## Sellye Roma Nemzetiségi Önkormányzat

### ...../2024. (.....)....határozata a 2023. évi költségvetési zárszámadásáról

Sellye Roma Nemzetiségi Önkormányzat (a továbbiakban: Nemzetiségi Önkormányzat) az államháztartásról szóló 2011. évi. CXCV. törvény 23. § (1) bekezdésében és a Nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény 114. § (1) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján a 2023. évi költségvetési zárszámadásáról a következő határozatot hozza:

#### 1.

A Nemzetiségi Önkormányzat a 2023. évi költségvetés végrehajtásáról szóló zárszámadás költségvetési bevételi és kiadási főösszegét, valamint pénzmaradványát

**1.646.000 Ft Költségvetési bevétellel**

**1.643.494 Ft Költségvetési kiadással**

---

**2.506 Ft költségvetési többlettel**

hagyja jóvá.

#### 2.

(1) A képviselő-testület a Nemzetiségi Önkormányzat kiadásait, bevételeit mérlegszerűen az **1. mellékletben** foglaltaknak megfelelően fogadja el.

(2) ) A képviselő-testület a Nemzetiségi Önkormányzat költségvetési és finanszírozási bevételeit a **2. melléklet** szerint fogadja el.

(3) A képviselő-testület a Nemzetiségi Önkormányzat költségvetési és finanszírozási kiadásait a **3. melléklet** szerint hagyja jóvá.

(4) A Nemzetiségi Önkormányzatnak felhalmozási és tőkejellegű bevétele nem volt (**4.melléklet**).

(5) A képviselő-testület a Nemzetiségi Önkormányzat vagyonkimutatását az **5. melléklet** szerint hagyja jóvá.

(6) A képviselő-testület a Nemzetiségi Önkormányzat több éves kihatással járó feladatok kiadásait éves bontásban a **6. melléklet** szerint fogadja el.

(7) A Nemzetiségi Önkormányzatnak adósságállománya nem volt (7. melléklet).

(8) A képviselő-testület a Nemzetiségi Önkormányzat 2023. évi támogatásait a **8-9. mellékletek** szerint hagyja jóvá.

(9) A képviselő-testület a Nemzetiségi Önkormányzat 2023.évi pénzeszközök változásának levezetését a **10. melléklet** szerint fogadja el.

**3.**

A képviselő-testület utasítja az elnököt, hogy a költségvetési maradványt érintő fizetési kötelezettségek teljesítését biztosítsa, illetve kísérje figyelemmel.

Határidő: 2024.....

Felelős: elnök, jegyző

**SELLYE ROMA NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT**  
**2023. ÉVI ZÁRSZÁMADÁSÁNAK PÉNZÜGYI MÉRLEGE**

forintban

BEVÉTELEK					KIADÁSOK						
Megnevezés	Rovat száma	2022. évi tényadat	2023. évi eredeti előirányzat	2023. évi módosított előirányzat	2023. évi tényadat	Megnevezés	Rovat száma	2022. évi tényadat	2023. évi eredeti előirányzat	2023. évi módosított előirányzat	2023. évi tényadat
<b>MŰKÖDTETÉS</b>											
Működési célú támogatások államháztartáson belülről	B1	1 705 592	1 040 000	1 646 000	1 646 000	Személyi juttatások	K1	1 263 962	450 000	1 250 000	1 218 126
Közhatalmi bevételek	B3					Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adója	K2				-
Működési bevételek	B4	1	0	0	-	Dologi kiadások	K3	399 306	668 553	474 553	425 368
Működési célú átvett pénzeszközök	B6					Ellátottak pénzbeli juttatásai	K4				
Önkormányzatok költségvetési támogatása	B816					Egyéb működési célú kiadások	K5	70000			-
<b>KÖLTSÉGVETÉSI MŰKÖDÉSI CÉLÚ BEVÉTELEK ÖSSZESEN</b>		<b>1 705 593</b>	<b>1 040 000</b>	<b>1 646 000</b>	<b>1 646 000</b>	<b>KÖLTSÉGVETÉSI MŰKÖDÉSI CÉLÚ KIADÁSOK ÖSSZESEN</b>		<b>1 733 268</b>	<b>1 118 553</b>	<b>1 724 553</b>	<b>1 643 494</b>
<b>FELHALMOZÁS</b>											
Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	B2				0	Beruházás	K6	0	0	0	0
Felhalmozási bevételek	B5				0	Felújítás	K7				0
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	B7				0	Egyéb felhalmozási célú kiadások	K8				0
<b>KÖLTSÉGVETÉSI FELHALMOZÁSI CÉLÚ BEVÉTELEK ÖSSZESEN</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>KÖLTSÉGVETÉSI FELHALMOZÁSI CÉLÚ KIADÁSOK ÖSSZESEN</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>FINANSZÍROZÁSI MŰVELETEK</b>											
Pénzmaradvány	B813	106 228	78 553	78 553	78 553	Finanszírozási kiadások	K9				0
Egyéb finanszírozási bevételek	B8	106 228	78 553	78 553	78 553						0
<b>FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK</b>		<b>106 228</b>	<b>78 553</b>	<b>78 553</b>	<b>78 553</b>	<b>FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN</b>		<b>1 811 821</b>	<b>1 118 553</b>	<b>1 724 553</b>	<b>1 724 553</b>	<b>KIADÁSOK MINDÖSSZESEN</b>		<b>1 733 268</b>	<b>1 118 553</b>	<b>1 724 553</b>	<b>1 643 494</b>

**Maradványkimutatás:**

Alapvető költségvetési egyenlege	1 724 553
Alapvető finanszírozási egyenlege	1 643 494
Alapvető maradványa	81 059

## Sellye Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2023. évi zárszámadás

## Költségvetési bevételek

forintban

Ssz	Bevételi jogcím	Rovat szám	2023. évi tényadat összesen	084020	018030	011140
01	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	B111	0	0	0	-
02	Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása	B112	0			
03	Települési önkormányzatok szociális gyermekjóléti és gyermekéktézeti feladatainak támogatása	B113	0			
04	Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	B114	0			
05	Működési célú központosított előirányzatok	B115	0			
06	Helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásai	B116	0			-
07	Önkormányzatok működési támogatásai (=01+...+06)	B11	0	0	0	0
08	Elvonások és befizetések bevételei	B12	0			
09	Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről	B13	0			
10	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről	B14	0			
11	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről	B15	0			
12	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	B16	1 646 000	1 646 000		-
13	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (=07+...+12)	B1	1 646 000	1 646 000	0	0
14	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások	B21	0			
15	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről	B22	0			
16	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről	B23	0			
17	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről	B24	0			
18	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	B25	0			
19	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (=14+...+18)	B2	0	0	0	0
20	Magánszemélyek jövedelemadói	B311	0			
21	Társaságok jövedelemadói	B312	0			
22	Jövedelemadók (=20+21)	B31	0	0	0	0
23	Szociális hozzájárulási adó és járulékok	B32	0			
24	Bérbe- és foglalkoztatáshoz kapcsolódó adók	B33	0			
25	Vagyon típusú adók	B34	0			
26	Értékesítési és forgalmi adók	B351	0			
27	Fogyasztási adók	B352	0			
28	Pénzügyi monopóliumok nyereségét terhelő adók	B353	0			
29	Gépjárműadók	B354	0			
30	Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók	B355	0			
31	Termékek és szolgáltatások adói (=26+...+30)	B35	0	0	0	0
32	Egyéb közhatalmi bevételek	B36	0			
33	Közhatalmi bevételek (=22+...+25+31+32)	B3	0	0	0	0
34	Készletértékesítés ellenértéke	B401	0			
35	Szolgáltatások ellenértéke	B402	0			
36	Közvetített szolgáltatások ellenértéke	B403	0			
37	Tulajdonosi bevételek	B404	0			
38	Ellátási díjak	B405	0			
39	Kiszámlázott általános forgalmi adó	B406	0			
40	Általános forgalmi adó visszatérítése	B407	0			
41	Kamatbevételek	B408	0	0		-
42	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei	B409	0			
43	Egyéb működési bevételek	B411	0	0		-
44	Működési bevételek (=34+...+43)	B4	0	0	0	0
45	Immateriális javak értékesítése	B51	0			
46	Ingatlanok értékesítése	B52	0			
47	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése	B53	0			
48	Részeselek értékesítése	B54	0			
49	Részeselek megszűnéséhez kapcsolódó bevételek	B55	0			
50	Felhalmozási bevételek (=45+...+49)	B5	0	0	0	0
51	Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről	B61	0			
52	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről	B62	0			
53	Egyéb működési célú átvett pénzeszközök	B65	0			-
54	Működési célú átvett pénzeszközök (=51+52+53)	B6	0	0	0	0
55	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről	B71	0			
56	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről	B72	0			
57	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök	B73	0			
58	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (=55+56+57)	B7	0	0	0	0
59	Költségvetési bevételek (=13+19+33+44+50+54+58)	B1-B7	1 646 000	1 646 000	0	0

## Finanszírozási bevételek

forintban

Ssz	Jogcím	Rovat szám	2023. évi tényadat összesen	084020	018030	011140
01	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele	B811	-			
02	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól	B812	-			
03	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele	B813	-			
04	Hitel-, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről (=01+02+03)	B811	-	-	-	-
05	Forgatási célú beföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	B8121	-			
06	Forgatási célú beföldi értékpapírok kibocsátása	B8122	-			
07	Befektetési célú beföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	B8123	-			
08	Befektetési célú beföldi értékpapírok kibocsátása	B8124	-			
09	Beföldi értékpapírok bevételei (=05+...+08)	B812	-	-	-	-
10	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	B8131	78 553		78 553	-
11	Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele	B8132	-			
12	Maradvány igénybevétele (=10+11)	B813	78 553	-	78 553	-
13	Allamháztartáson belüli megelőlegezések	B814	-			
14	Allamháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése	B815	-			
15	Központi, irányító szervei támogatás	B816	-			
16	Betétek megszüntetése	B817	-			
17	Központi költségvetés sajátos finanszírozási bevételei	B818	-			
18	Beföldi finanszírozás bevételei (=04+09+12+...+17)	B81	78 553	-	78 553	-
19	Forgatási célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	B821	-			
20	Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	B822	-			
21	Külföldi értékpapírok kibocsátása	B823	-			
22	Külföldi hitelek, kölcsönök felvétele	B824	-			
23	Külföldi finanszírozás bevételei (=19+...+22)	B82	-	-	-	-
24	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei	B83	-			
25	Finanszírozási bevételek (=18+23+24)	B8	78 553	-	78 553	-

## Sellye Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2023. évi zárszámadás

## Költségvetési kiadások

forinban

Sz	Kiadásn	Rovat szám	2023. évi tényadat összesen	084020	018030	011140
01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	K1101	0			
02	Normatív jutalmak	K1102	0			
03	Céltuttas, projektpremium	K1103	0			
04	Készletléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat	K1104	0			
05	Végkielégítés	K1105	0			
06	Jubileumi jutalom	K1106	0			
07	Béren kívüli juttatások	K1107	0			
08	Ruházati költségtérítés	K1108	0			
09	Közlekedési költségtérítés	K1109	0			
10	Egyéb költségtérítések	K1110	0			
11	Lakhatási támogatások	K1111	0			
12	Szociális támogatások	K1112	0			
13	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai	K1113	0			
14	Foglalkoztatottak személyi juttatásai (=01+...+13)	K11	0	0	0	0
15	Választott tisztviselők juttatásai	K121	0			
16	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások	K122	0			
17	Egyéb külső személyi juttatások	K123	1 218 126	1 218 126		
18	Külső személyi juttatások (=15+16+17)	K12	1 218 126	1 218 126	0	0
19	Személyi juttatások (=14+18)	K1	1 218 126	1 218 126	0	0
20	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	K2	0	0	0	0
21	Szakmai anyagok beszerzése	K311	0	0		
22	Üzemeltetési anyagok beszerzése	K312	178 937	178 937		
23	Árubeszerzés	K313	0			
24	Készletbeszerzés (=21+22+23)	K31	178 937	178 937	0	0
25	Informatikai szolgáltatások igénybevétele	K321	0			
26	Egyéb kommunikációs szolgáltatások	K322	0	0		
27	Kommunikációs szolgáltatások (=25+26)	K32	0	0	0	0
28	Közüzemi díjak	K331	0			
29	Vásárolt élelmiszer	K332	0			
30	Bérlési és lízing díjak	K333	12 000	12 000		
31	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások (munkadíj)	K334	0			
32	Növeztetett szolgáltatások	K335	0			
33	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások	K336	0			
34	Egyéb szolgáltatások (egyéb üzemeltetés, személyszállítás)	K337	65 561	65 561		
35	Szolgáltatási kiadások (=28+...+34)	K33	77 561	77 561	0	0
36	Kiküldetések kiadásai	K341	0	0		
37	Reklám- és propagandakiadások	K342	0			
38	Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások (=36+37)	K34	0	0	0	0
39	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	K351	168 870	168 870		
40	Fizetendő általános forgalmi adó	K352	0			
41	Kamatkiadások	K353	0			
42	Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai	K354	0			
43	Egyéb dologi kiadások	K355	0	0		
44	Külföldi befizetések és egyéb dologi kiadások (=39+...+43)	K35	168 870	168 870	0	0
45	Dologi kiadások (=24+27+35+38+44)	K3	425 368	425 368	0	0
46	Társadalombiztosítási ellátások	K41	0			
47	Családi támogatások	K42	0			
48	Pénzbeli kárpótlások, kártérítések	K43	0			
49	Betegségnel kapcsolatos ellátások (ez.károsodott)	K44	0			
50	Foglalkoztatással, munkanélküliséggel kapcsolatos ellátások	K45	0			
51	Lakhatással kapcsolatos ellátások (lakásfenntartási)	K46	0			
52	Intézményi ellátottak pénzbeli juttatásai	K47	0			
53	Egyéb nem intézményi ellátások (önkormányzati segély)	K48	0			
54	Ellátottak pénzbeli juttatásai (=46+...+53)	K4	0	0	0	0
55	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre	K506	0	0		
60	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre	K511	0			
78	Egyéb működési támogatások (=60)	K5	0	0	0	0
89	Immateriális javak beszerzése, létesítése	K61	0			
90	Informatikai eszközök beszerzése, létesítése	K63	0			
92	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése	K64	0	0		
93	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	K67	0	0		
94	Beruházások	K6	0	0	0	0
95	Felújítások (=76+...+79)	K7	0			
104	Egyéb felhalmozási célú kiadások (=81+...+88)	K8	0			
105	Költségvetési kiadások (=19+20+45+54+67+75+80+89)	K1-K8	1 643 494	1 643 494	0	0

## Finanszírozási kiadások

forinban

Sz	Jogcím	Rovat szám	2023. évi tényadat összesen	084020	018030	011140
01	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése	K9111				
02	Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak	K9112				
03	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése	K9113				
04	Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre (=01+02+03)	K911				
05	Forgatási célú belső értékpapírok vásárlása	K9121				
06	Forgatási célú belső értékpapírok beváltása	K9122				
07	Befektetési célú belső értékpapírok vásárlása	K9123				
08	Befektetési célú belső értékpapírok beváltása	K9124				
09	Belső értékpapírok kiadása (=05+...+08)	K912				
10	Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása	K913				
11	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	K914				
12	Központi, irányító szervi támogatások folyósítása	K915				
13	Pénzeszközök betétként elhelyezése	K916				
14	Pénzügyi lízing kiadásai	K917				
15	Központi költségvetés sajátos finanszírozási kiadásai	K918				
16	Belső finanszírozás kiadása (=04+09+...+15)	K91	0			
17	Forgatási célú külföldi értékpapírok vásárlása	K921				
18	Befektetési célú külföldi értékpapírok vásárlása	K922				
19	Külföldi értékpapírok beváltása	K923				
20	Külföldi hitelek, kölcsönök törlesztése	K924				
21	Külföldi finanszírozás kiadásai (=17+...+20)	K92				
22	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos üveletek kiadásai	K93				
23	Finanszírozási kiadások (=16+21+22)	K9	0	0	0	0

Sellye Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2023. évi zárszámadás

*forintban*

Felhalmozási és tőkejellegű bevételek és kiadások	
Bevételek	Kiadások
	0
<b>Összesen</b>	<b>0</b>

## Vagyongkimutatás - 2023

Megnevezés	Sorszám	Előző év	Tárgyév	Index (%)
1	2	3	4	5
ESZKÖZÖK				
A/ NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	A	0	0	0
I. IMMATERIÁLIS JAVAK	A/I	0	0	0
1. Vagyoni értékű jogok	A/I/1	0	0	0
a) Forgalomképtelen törzsvagyon	A/I/1/a	0	0	0
b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	A/I/1/b	0	0	0
c) Korlátozottan forgalomképes vagyon	A/I/1/c	0	0	0
d) Üzleti vagyon	A/I/1/d	0	0	0
2. Szellemi termékek	A/I/2	0	0	0
a) Forgalomképtelen törzsvagyon	A/I/2/a	0	0	0
b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	A/I/2/b	0	0	0
c) Korlátozottan forgalomképes vagyon	A/I/2/c	0	0	0
d) Üzleti vagyon	A/I/2/d	0	0	0
3. Immateriális javak értékhelyesbítése	A/I/3	0	0	0
a) Forgalomképtelen törzsvagyon	A/I/3/a	0	0	0
b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	A/I/3/b	0	0	0
c) Korlátozottan forgalomképes vagyon	A/I/3/c	0	0	0
d) Üzleti vagyon	A/I/3/d	0	0	0
II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	A/II	0	0	0
1. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	A/II/1	0	0	0
a) Forgalomképtelen törzsvagyon	A/II/1/a	0	0	0
b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	A/II/1/b	0	0	0
c) Korlátozottan forgalomképes vagyon	A/II/1/c	0	0	0
d) Üzleti vagyon	A/II/1/d	0	0	0
2. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	A/II/2	0	0	0
a) Forgalomképtelen törzsvagyon	A/II/2/a	0	0	0
b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	A/II/2/b	0	0	0
c) Korlátozottan forgalomképes vagyon	A/II/2/c	0	0	0
d) Üzleti vagyon	A/II/2/d	0	0	0

3. Tenyészállatok	A/II/3	0	0	0
a) Forgalomképtelen törzsvagyron	A/II/3/a	0	0	0
b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyron	A/II/3/b	0	0	0
c) Korlátozottan forgalomképes vagyon	A/II/3/c	0	0	0
d) Üzleti vagyon	A/II/3/d	0	0	0
4. Beruházások, felújítások	A/II/4	0	0	0
a) Forgalomképtelen törzsvagyron	A/II/4/a	0	0	0
b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyron	A/II/4/b	0	0	0
c) Korlátozottan forgalomképes vagyon	A/II/4/c	0	0	0
d) Üzleti vagyon	A/II/4/d	0	0	0
5. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	A/II/5	0	0	0
a) Forgalomképtelen törzsvagyron	A/II/5/a	0	0	0
b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyron	A/II/5/b	0	0	0
c) Korlátozottan forgalomképes vagyon	A/II/5/c	0	0	0
d) Üzleti vagyon	A/II/5/d	0	0	0
<b>III. BEFEKTETETT PENZÜGYI ESZKÖZÖK</b>	A/III	0	0	0
1. Tartós részesedések	A/III/1	0	0	0
a) Forgalomképtelen törzsvagyron	A/III/1/a	0	0	0
b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyron	A/III/1/b	0	0	0
c) Korlátozottan forgalomképes vagyon	A/III/1/c	0	0	0
d) Üzleti vagyon	A/III/1/d	0	0	0
2. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	A/III/2	0	0	0
a) Forgalomképtelen törzsvagyron	A/III/2/a	0	0	0
b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyron	A/III/2/b	0	0	0
c) Korlátozottan forgalomképes vagyon	A/III/2/c	0	0	0
d) Üzleti vagyon	A/III/2/d	0	0	0

3. Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	A/III/3	0	0	0
a) Forgalmképtelen törzsvagyon	A/III/3/a	0	0	0
b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	A/III/3/b	0	0	0
c) Korlátozottan forgalomképes vagyon	A/III/3/c	0	0	0
d) Üzleti vagyon	A/III/3/d	0	0	0
<b>IV. KONCESSZIÓBA, VAGYONKEZELÉSBE ADOTT ESZKÖZÖK</b>	A/IV	0	0	0
1. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	A/IV/1	0	0	0
a) Forgalmképtelen törzsvagyon	A/IV/1/a	0	0	0
b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	A/IV/1/b	0	0	0
c) Korlátozottan forgalomképes vagyon	A/IV/1/c	0	0	0
d) Üzleti vagyon	A/IV/1/d	0	0	0
2. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök értékhelyesbítése	A/IV/2	0	0	0
a) Forgalmképtelen törzsvagyon	A/IV/2/a	0	0	0
b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	A/IV/2/b	0	0	0
c) Korlátozottan forgalomképes vagyon	A/IV/2/c	0	0	0
d) Üzleti vagyon	A/IV/2/d	0	0	0
<b>B/ NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK</b>	B	0	0	0
I. Készletek	B/I	0	0	0
II. Értékpapírok	B/II	0	0	0
<b>C/ PÉNZESZKÖZÖK</b>	C	78553	81059	103
I. Lekötött bankbetétek	C/I	0	0	0
II. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	C/II	12895	48300	374
III. Forintszámlák	C/III	65658	32759	49
IV. Devizaszámlák	C/IV	0	0	0
<b>D/ KÖVETELÉSEK</b>	D	0	0	0
I. Költségvetési évben esedékes követelések	D/I	0	0	0
II. Költségvetési évet követően esedékes követelések	D/II	0	0	0
III. Követelés jellegű sajátos elszámolások	D/III	0	0	0

E/ EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK	E	0	0	0
F/ AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	F	0	0	0
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	A+...+F	78553	81059	103
<b>FORRÁSOK</b>				
G/ SAJÁT TŐKE	G	78553	81059	103
I. Nemzeti vagyon induláskori értéke	G/I	0	0	0
II. Nemzeti vagyon változásai	G/II	0	0	0
III. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	G/III	144183	144183	100
IV. Felhalmozott eredmény	G/IV	-37955	-65630	172
V. Eszközök érték helyesbítésének forrása	G/V	0	0	0
VI. Mérleg szerinti eredmény	G/VI	-27675	2506	-9
H/ KÖTELEZETTSÉGEK	H	0	0	0
I. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	H/I	0	0	0
II. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	H/II	0	0	0
III. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	H/III	0	0	0
I/ KINCSTÁRI SZÁMLAVEZETÉSSSEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK	I	0	0	0
J/ PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=K/1+K/2+K/3)	J	0	0	0
FORRÁSOK ÖSSZESEN	G+...+J	78553	81059	103
<b>EGYÉB ADATOK ÉS MÉRLEGEN KÍVÜLI TÉTELEK</b>				
"0"-ra írt eszközök	L/1	400724	252102	62
Használatban lévő kisértékű immateriális javak, tárgyi eszközök	L/2	518833	252102	48
Használatban lévő készletek	L/3	0	0	0
01-02. számlacsoportban nyilvántartott eszközök (Áht-n belüli vagyonkezelésbe adott, bérbevett, letétbe, bizományba, üzemeltetésre átvett, stb.)	L/4	0	0	0
A nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény 1. § (2) bekezdés g) és h) pontja szerinti kulturális javak és régészeti leletek (bekerülési érték nélküli)	L/5	0	0	0
Függő követelések	L/6	0	0	0
Függő kötelezettségek	L/7	0	0	0
Biztos (jövőbeni) követelések	L/8	0	0	0

## Sellye Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2023. évi zárszámadás

## Több éves kihatással járó feladatok adatai éves bontásban

forintban

Kötelezettség megnevezése	Összes kötelezettség	2023. évi tényadat	2024	2025	2026
Összesen	0		0	0	0
Vállalt jövőbeni kötelezettségek					
Összesen	0		0	0	0

**Adósságállomány alakulása lejárat, eszközök, bel- és külföldi hitelezők szerinti bontásban  
2023. december 31-én**

Sor- szám	Adósságállomány eszközök szerint	Nem lejárt	Lejárt				Nem lejárt, lejárt összes tartozás	
			1-90 nap közötti	91-180 nap közötti	181-360 nap közötti	360 napon túli		Összes lejárt tartozás
A	B	C	D	E	F	G	H=(D+...+G)	I=(C+H)
<b>I. Belföldi hitelezők</b>								
1.	Adóhatósággal szembeni tartozások							
2.	Központi költségvetéssel szemben fennálló tartozás							
3.	Elkülönített állami pénzalapokkal szembeni tartozás							
4.	TB alapokkal szembeni tartozás							
5.	Tartozásállomány önkormányzatok és intézmények felé							
6.	Szállítói tartozás							
7.	Egyéb adósság							
<b>Belföldi összesen:</b>								
<b>II. Külföldi hitelezők</b>								
1.	Külföldi szállítók							
2.	Egyéb adósság							
<b>Külföldi összesen:</b>								
<b>Adósságállomány mindösszesen:</b>								

adatok forintban

**Sellye Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2023. évi zárszámadás****Támogatások***forintban*

megnevezés	összesen
Működési célú támogatás	1 040 000
Feladatalapú költségvetési támogatás	606 000
<b>Összesen:</b>	<b>1 646 000</b>

**Sellye Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2023. évi zárszámadás****Egyéb pályázati támogatások bevétele***forintban*

megnevezés	összesen
	0
<b>Összesen:</b>	<b>0</b>

**PÉNZESZKÖZÖK VÁLTOZÁSÁNAK LEVEZETÉSE**

Sor-szám	Megnevezés	Összeg (Ft)
1.	Pénzkészlet 2023. január 1-jén Ebből:	<b>78 553</b>
2.	Bankszámlák egyenlege	12 895
3.	Pénztárak és betétkönyvek egyenlege	65 658
4.	Bevételek (+)	1 646 000
5.	Kiadások (-)	1 643 494
6.	Egyéb korrekciós tételek (+,-)	
7.	Záró pénzkészlet 2023. december 31-én Ebből:	<b>81 059</b>
8.	Bankszámlák egyenlege	32 759
9.	Pénztárak és betétkönyvek egyenlege	48 300