

SAJÓSZENTPÉTER VÁROSI LENGYEL NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT
Képviselő-testületének

- a.) jegyzőkönyve,
 b.) határozatai: 26., 27., 28., 29., 30., 31., 32.

J E G Y Z Ó K Ö N Y V

Készült:

Sajószentpéter Városi Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének 2022. november 25-én megtartott munkaterv szerinti nyílt üléséről. Helye: Sajószentpéteri Polgármesteri Hivatal 3770 Sajószentpéter, Kálvin tér 4. szám alatt. Ülés kezdete: 11.30 óra.

Jelen vannak:

Rémiás István	elnök
Bendzsák László	elnökhelyettes
Fedor Péterné	képviselő-testületi tag

Szentiványi Enikő ügyintéző, Dr. Guláné Bacsó Krisztina jegyző megbízottja

Rémiás István elnök köszönti a megjelent testületi tagokat, a Sajószentpéteri Polgármesteri Hivatal ügyintézőjét. Az elnök megállapítja, hogy a mai napra összehívott ülésen jelen lévő képviselők száma 3 fő, a testület határozatképes, az ülést megnyitja.

Rémiás István kéri, hogy az ülésen résztvevők tartsák be a koronavírus járvány terjedésének megelőzését szolgáló magatartási szabályokat.

Rémiás István elnök javaslatot tesz a nyílt ülés napirendjére, valamint a jegyzőkönyv-hitelesítő személyére Fedor Péterné képviselő-testületi tag megnevezésével.

Az elnök tájékoztatója és javaslata alapján a testületi tagok a nyílt ülés napirendjét, valamint a testület tagjai közül Fedor Péterné jegyzőkönyv-hitelesítőként történő kijelölését nyílt szavazással 3 igen szavazattal elfogadják.

Az ülés napirendje:

1. Előterjesztés Sajószentpéter Városi Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat 2023. évi belső ellenőrzési tervének elfogadására
2. Előterjesztés Sajószentpéter Városi Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat 2023. évi munkatervének elfogadására
3. Előterjesztés a 2023. évi programok megvalósítása érdekében benyújtott NKUL-KP-1-2023 kódszámú pályázati kérelmekről
4. Előterjesztés a 2022. december 17-i helyi lengyel közösségi programra
5. Beszámoló a 2022. október 28-30. közötti időszakban Białka Tatrzańska településen megvalósított lengyelországi programról
6. Beszámoló a 2022. október 13-i hitéleti és kulturális programon történt részvételről
7. Előterjesztés a Sajószentpéter Városi Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat 2022. évi költségvetésének elfogadásáról szóló 3/2022. (II.25.) határozat módosítására

1. Napirendi pont: Előterjesztés Sajószentpéter Városi Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat 2023. évi belső ellenőrzési tervének elfogadására

Rémiás István elnök a napirendi ponthoz az alábbi előterjesztéssel él:

Tisztelt Testület!

A napirendi pont tárgyalása a települési lengyel nemzetiségi önkormányzat vonatkozó jogszabályi rendelkezések szerinti működtetése miatt indokolt.

A kiadott előterjesztéshez kiegészítéssel nem élek, kérem a határozati javaslat elfogadását.

A testület tagjai megtárgyalják az elnök előterjesztését és határozati javaslatát.

A testület tagjai nem élnék módosító javaslattal.

Az elnök a javaslatot szavazásra terjeszti elő.

Határozathozatal:

A testületi tagok nyílt szavazással 3 igen szavazattal az alábbi döntést hozták:

**Sajószentpéter Városi Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének
26/2022. (XI. 25.) határozata
Sajószentpéter Városi Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat 2023. évi belső ellenőrzési tervének
elfogadásáról**

Sajószentpéter Városi Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete megtárgyalta az előterjesztést és az alábbi határozatot hozta:

1. A képviselő-testület Sajószentpéter Városi Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat 2023. évi belső ellenőrzési tervéhez a kockázatelemzést a határozat 1. melléklete szerint elfogadja.
2. A képviselő-testület Sajószentpéter Városi Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat 2023. évi belső ellenőrzési tervét a határozat 2. melléklete szerint elfogadja.

Felelős: elnök

jegyző

Határidő: folyamatos

2. Napirendi pont: Előterjesztés Sajószentpéter Városi Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat 2023. évi munkatervének elfogadására

Rémiás István elnök a napirendi ponthoz az alábbi előterjesztéssel él:

Tisztelt Testület!

A települési lengyel nemzetiségi önkormányzat működtetésre vonatkozó rendelkezések érvényesítése miatt indokolt az előterjesztés tárgyalása. A kiadott előterjesztéshez kiegészítéssel nem élek, kérem a határozati javaslat elfogadását.

A testület tagjai megtárgyalják az elnök előterjesztését és határozati javaslatát.

A testület tagjai nem élnék módosító javaslattal.

Az elnök a javaslatot szavazásra terjeszti elő.

Határozathozatal:

A testületi tagok nyílt szavazással 3 igen szavazattal az alábbi döntést hozták:

**Sajószentpéter Városi Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének
27/2022. (XI. 25.) határozata
a Sajószentpéter Városi Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat
2023. évi munkatervének elfogadásáról**

Sajószentpéter Városi Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete a tárgyi előterjesztést megtárgyalta és az alábbi döntést hozta:

A képviselő-testület a jelen határozat melléklete szerint jóváhagyja a Sajószentpéter Városi Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat 2023. évi munkatervét.

Felelős: elnök
Határidő: folyamatos

3. Napirendi pont: Előterjesztés a 2023. évi programok megvalósítása érdekében benyújtott NKUL-KP-1-2023 kódszámú pályázati kérelmekről

Rémiás István elnök a napirendi ponthoz az alábbi előterjesztéssel él:

Tisztelt Testület!

A napirendi pont tárgyalását és pályázati kérelmek benyújtását a helyi lengyel nemzetiség közössége részéről érkezett kezdeményezések indokolják.

A kiadott előterjesztéshez kiegészítéssel nem élek, kérem a határozati javaslat elfogadását.

A testület tagjai megtárgyalják az elnök előterjesztését és határozati javaslatát.

A testület tagjai nem élnék módosító javaslattal.

Az elnök a javaslatot szavazásra terjeszti elő.

Határozathozatal:

A testületi tagok nyílt szavazással 3 igen szavazattal az alábbi döntést hozták:

**Sajószentpéter Városi Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének
28/2022. (XI. 25.) határozata
a 2023. évi programok megvalósítása érdekében benyújtott NKUL-KP-1-2023 kódszámú pályázati
kérelmekről**

Sajószentpéter Városi Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete a tárgyi előterjesztést megtárgyalta és az alábbi döntést hozta:

1. A képviselő-testület jóváhagyja a NKUL-KP-1-2023/2-000148 pályázati azonosító szerinti 600 000 Ft költségvetésű, továbbá a NKUL-KP-1-2023/1-000205 pályázati azonosító szerinti 300 000 Ft költségvetésű pályázati kérelem Bethlen Gábor Alapkezelő Zrt. felé történt benyújtását.
2. A képviselő-testület felhatalmazza az elnököt az 1. pont szerinti NKUL-KP-1-2023 kódszámú pályázati kérelmekkel kapcsolatos feladatok ellátására, nyilatkozatok megtételére.
3. A képviselő-testület jóváhagyja az 1. pont szerinti pályázati kérelmek Bethlen Gábor Alapkezelő Zrt. felé történt benyújtásával kapcsolatos 4 000 Ft/pályázat pályázati díj megfizetésének elszámolását az éves költségvetés dologi kiadás előirányzata terhére.

Felelős: elnök
Határidő: azonnal

4. Napirendi pont: Előterjesztés a 2022. december 17-i helyi lengyel közösségi programra

Rémiás István elnök a napirendi ponthoz az alábbi előterjesztéssel él:

Tisztelt Testület!

A napirendi pont szerinti előterjesztés tárgyalása a települési lengyel nemzetiségi önkormányzat éves feladatvállalásának megfelelő.

A kiadott beszámolóhoz kiegészítéssel nem élek, kérem a határozati javaslat elfogadását.

A testület tagjai megtárgyalják az elnök beszámolóját és határozati javaslatát.
A testület tagjai nem élnek módosító javaslattal.

Az elnök a javaslatot szavazásra terjeszti elő.

Határozathozatal:

A testületi tagok nyílt szavazással 3 igen szavazattal az alábbi döntést hozták:

**Sajószentpéter Városi Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének
29/2022. (XI. 25.) határozata
a 2022. december 17-i helyi lengyel közösségi programról**

Sajószentpéter Városi Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete a tárgyi előterjesztést megtárgyalta és az alábbi döntést hozta:

1. A képviselő-testület elfogadja a Sajószentpéteri Lengyel Nap 2022. program Sajószentpéter, Hunyadi utca 11. szám alatti Rendezvények Háza helyszínét és a 2022. december 17-i időpontját.
2. A képviselő-testület felhatalmazza az elnököt a meghívott szervezetek és személyek listájának összeállítására és a program Sajószentpéter településen történő meghirdetésére.

Felelős: elnök

Határidő: azonnal

5. **Napirendi pont: Beszámoló a 2022. október 28-30. közötti időszakban Bialka Tatrzańska településen megvalósított lengyelországi programról**

Rémiás István elnök a napirendi ponthoz az alábbi előterjesztéssel él:

Tisztelt Testület!

A napirendi pont szerinti beszámoló tárgyalása a helyi lengyel közösség kezdeményezésének megfelelő önkormányzati feladatellátás értékelését szolgálja. A kiadott beszámolóhoz kiegészítéssel nem élek, kérem a határozati javaslat elfogadását.

A testület tagjai megtárgyalják az elnök beszámolóját és határozati javaslatát. A testület tagjai nem élnek módosító javaslattal.

Az elnök a javaslatot szavazásra terjeszti elő.

Határozathozatal:

A testületi tagok nyílt szavazással 3 igen szavazattal az alábbi döntést hozták:

**Sajószentpéter Városi Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének
30/2022. (XI. 25.) határozata
a 2022. október 28-30. közötti időszakban Bialka Tatrzańska településen megvalósított lengyelországi programról szóló beszámoló elfogadásáról**

Sajószentpéter Városi Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete a tárgyi előterjesztést megtárgyalta és az alábbi döntést hozta:

1. A képviselő-testület elfogadja az anyaországi kapcsolattartást szolgáló, a NKUL-KP-1-2022/2-000823 kódszámú pályázati program 2022. október 28-30. közötti időszakban történt megvalósításáról szóló elnöki beszámolót.
2. A képviselő-testület elfogadja a helyi lengyel közösség összetartozásának erősítését, lengyel nyelvi és kulturális identitásának elmélyítését szolgáló program 998 340 Ft költségének elszámolását az éves

költségvetés kiadási előirányzatainak a pályázati, a működési és a feladatalapú támogatás terhére.

Felelős: elnök
Határidő: azonnal

6. Napirendi pont: Beszámoló a 2022. október 13-i hitéleti és kulturális programon történt részvételről

Rémiás István elnök a napirendi ponthoz az alábbi előterjesztéssel él:

Tisztelt Testület!

A napirendi pont szerinti beszámoló tárgyalása a települési lengyel nemzetiségi önkormányzat kapcsolatainak ismertetése, értékelése, illetve a közösség hitéletének támogatása érdekében végzett feladat értékelése miatt indokolt.

A kiadott előterjesztéshez kiegészítéssel nem élek, kérem a határozati javaslat elfogadását.

A testület tagjai megtárgyalják az elnök előterjesztését és határozati javaslatát.

A testület tagjai nem élnék módosító javaslattal.

Az elnök a javaslatot szavazásra terjeszti elő.

Határozathozatal:

A testületi tagok nyílt szavazással 3 igen szavazattal az alábbi döntést hozták:

**Sajószentpéter Városi Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének
31/2022. (XI. 25.) határozata
a 2022. október 13-i hitéleti és kulturális programon történt részvételről szóló beszámoló elfogadásáról**

Sajószentpéter Városi Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete a tárgyi előterjesztést megtárgyalta és az alábbi döntést hozta:

A képviselő-testület elfogadja a 2022. október 13-i lengyel nemzetiségi programon történt közösségi részvételről szóló elnöki beszámolót és a budapesti kiküldetések költségeinek az éves költségvetés dologi kiadás előirányzatán való elszámolását.

Felelős: elnök
Határidő: azonnal

7. Napirendi pont: Előterjesztés a Sajószentpéter Városi Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat 2022. évi költségvetésének elfogadásáról szóló 3/2022. (II.25.) határozat módosítására

Rémiás István elnök a napirendi ponthoz az alábbi előterjesztéssel él:

Tisztelt Testület!

A napirendi pont szerinti előterjesztés tárgyalása a települési lengyel nemzetiségi önkormányzat által vállalt feladatokhoz szükséges kiadási előirányzatok meghatározása miatt indokolt.

A kiadott előterjesztéshez kiegészítéssel nem élek, kérem a határozati javaslat elfogadását.

A testület tagjai megtárgyalják az elnök előterjesztését és határozati javaslatát.

A testület tagjai nem élnék módosító javaslattal.

Az elnök a javaslatot szavazásra terjeszti elő.

Határozathozatal:

A testületi tagok nyílt szavazással 3 igen szavazattal az alábbi döntést hozták:

**Sajószentpéter Városi Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének
32/2022. (XI. 25.) határozata
a Sajószentpéter Városi Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat
2022. évi költségvetésének elfogadásáról szóló 3/2022. (II.25.) határozat módosításáról**

Sajószentpéter Városi Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete a tárgyi előterjesztést megtárgyalta és az alábbi döntést hozta:

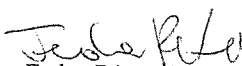
1. Sajószentpéter Városi Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat 2022. évi költségvetésének elfogadásáról szóló 3/2022. (II. 25.) határozat 2. melléklete helyébe jelen határozat 1. melléklete lép.
2. Sajószentpéter Városi Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat 2022. évi költségvetésének elfogadásáról szóló 3/2022. (II. 25.) határozat 3. melléklete helyébe jelen határozat 2. melléklete lép.
3. Sajószentpéter Városi Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat 2022. évi költségvetésének elfogadásáról szóló 3/2022. (II. 25.) határozat 5. melléklete helyébe jelen határozat 3. melléklete lép.
4. Sajószentpéter Városi Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat 2022. évi költségvetésének elfogadásáról szóló 3/2022. (II. 25.) határozat és a módosításáról szóló 8/2022. (V. 27.) határozat jelen módosítással nem érintett pontjai változatlanul hatályban maradnak.

Felelős: elnök

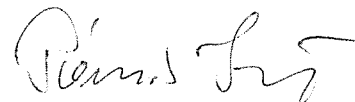
Határidő: azonnal

Egyéb vélemény, kérdés, több megvitandó napirend nem merül fel. Az elnök megköszöni a tagok részvételét és 12.20 órakor a nyílt ülést berekeszti.

Kmf.


Fedor Péterné
jegyzőkönyv-hitelesítő




Rémiás István
elnök

Kockázatelemzés
a 2023. évi belső ellenőrzési tervhez

Kockázatelemző táblázatok

Jelmagyarázat a kockázatelemző táblázatokhoz:

A = alacsony kockázat

K = közepes kockázat

M = magas kockázat

1. A belső kontrollrendszer főbb elemeinek értékelése, a belső kontrollok működése, működtetése a Sajószentpéter Városi Lengyel Nemzetiségi Önkormányzatnál

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a belső kontrollrendszer keretében az ellenőrzött szervezet a feladatellátása során jelentkező kockázatokat felmérte-e, a kockázatokat mérséklő kontrollokat kiépítették-e, és a kontrolleszközök kiterjednek-e a kockázatos folyamatokra, területekre.

Kockázati tényező	Hatás	Bekövetkezés valószínűsége	Összesített kockázat
Általános kockázat			
Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása	M	K	M
Humán erőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya	M	K	K
Szervezeti/személyi tényezők változása	M	K	K
Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek	M	K	K
Új feladatok megjelenése	K	M	M
Folyamatok ellenőrzése			
A belső kontrollrendszer szabályozás megléte	M	K	M
A kockázatok értékelésének elvégzése	M	K	K
A kockázatokat mérséklő kontrollokat kiépítése	M	K	M
A kockázatokat mérséklő kontrollokat működtetése	M	K	M
Ellenőrzési kockázat	M	K	M

Számított kockázatok:

- A belső kontrollrendszer nem megfelelő szabályozása.
- A kockázatok értékelésének elvégzése.
- A kockázatokat mérséklő kontrollokat kiépítése.
- A kockázatokat mérséklő kontrollokat működtetése.
- A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések nem megfelelő hatékonysággal működnek vagy esetleg nem működnek.

2. A leltározási feladatok ellátásának ellenőrzése a Sajószentpéter Városi Lengyel Nemzetiségi Önkormányzatnál

Az ellenőrzés célja: Annak a megállapítása, hogy az ellenőrzött szervezet rendelkezik-e az államháztartási számvitelről szóló kormányrendeletben, valamint a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben meghatározott – a leltározási és selejtezési feladatokhoz kapcsolódó – számviteli szabályzatokkal, a szabályzatok elkészítése a helyi sajátosságok figyelembevételével történt-e, mennyiben felel meg a számviteli szabályoknak az immateriális javak, a tárgyi eszközök, valamint a készletek analitikus nyilvántartása és főkönyvi könyvelése, biztosított-e az analitikus nyilvántartásban, valamint a főkönyvi könyvelésben szereplő adatok közötti egyezőség, a leltárkészítési, selejtezési kötelezettségnek eleget tettek-e.

Kockázati tényező	Hatás	Bekövetkezés valószínűsége	Összesített kockázat
Általános kockázat			
Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása	M	K	M
Humán erőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya	M	A	K
Szervezeti/személyi tényezők változása	K	K	K
Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek	K	A	K
Új feladatok megjelenése	K	M	K
Folyamatok ellenőrzése			
A szervezet rendelkezik / nem rendelkezik az előírt szabályzatokkal.	M	K	K
A számlarend megfelelően / nem megfelelően rögzíti a könyvviteli elszámolással kapcsolatos szabályokat.	M	K	M
A leltárkészítési, selejtezési kötelezettségnek eleget tettek / nem tettek eleget.	M	K	M
A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések megfelelő / nem megfelelő hatékonysággal működnek.	M	K	M
Ellenőrzési kockázat	M	K	K

Számított kockázatok:

- Az államháztartási számvitelről szóló kormányrendeletben, valamint a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben meghatározott, az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó szabályzatok megléte.
- A számlarend megfelelően rögzíti-e a tárgyi eszközök, valamint a készletek könyvviteli elszámolásával (analitikus nyilvántartásával) kapcsolatos szabályokat.
- A bekerülési érték meghatározása a vonatkozó jogszabályok előírásai alapján történt-e.
- A leltárkészítési, selejtezési kötelezettségnek eleget tettek-e.
- A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések működése.

3. A kis értékű tárgyi eszközök nyilvántartásának ellenőrzése a Sajószentpéter Városi Lengyel Nemzetiségi Önkormányzatnál

Az ellenőrzés célja: Annak a megállapítása, hogy a szervezet rendelkezik-e az államháztartási számvitelről szóló kormányrendeletben, valamint a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben meghatározott, az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó szabályzatokkal, a szabályzatok elkészítése a helyi sajátosságok figyelembevételével történt-e, mennyiben felel meg a számviteli szabályoknak a kis értékű tárgyi eszközök analitikus nyilvántartása és főkönyvi könyvelése, biztosított-e az analitikus nyilvántartásban, valamint a főkönyvi könyvelésben szereplő adatok közötti egyezőség, a leltárkészítési, selejtezési kötelezettségnek eleget tettek-e.

Kockázati tényező	Hatás	Bekövetkezés valószínűsége	Összesített kockázat
Általános kockázat			
Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása	M	K	K
Humán erőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya	M	A	K
Szervezeti/személyi tényezők változása	K	K	K
Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek	K	A	K
Új feladatok megjelenése	K	M	K
Folyamatok ellenőrzése			
Az államháztartási számvitelről szóló kormányrendeletben, valamint a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben meghatározott, az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó szabályzatok megléte.	M	K	M
A számlarend megfelelően rögzíti-e a kis értékű tárgyi eszközök könyvviteli elszámolásával (analitikus nyilvántartásával) kapcsolatos szabályokat.	M	K	M
A leltárkészítési, selejtezési kötelezettségnek eleget tettek-e.	M	K	M
A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések működése.	K	K	K
Ellenőrzési kockázat	M	K	K

Számított kockázatok:

- Az államháztartási számvitelről szóló kormányrendeletben, valamint a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben meghatározott, az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó szabályzatok megléte.

- A számlarend megfelelően rögzíti-e a kis értékű tárgyi eszközök könyvviteli elszámolásával (analitikus nyilvántartásával) kapcsolatos szabályokat.
- A leltárkészítési, selejtezési kötelezettségnek eleget tettek-e.
- A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések működése.

4. A tárgyi eszközök, valamint a készletek analitikus nyilvántartásának és főkönyvi könyvelésének ellenőrzése a Sajószentpéter Városi Lengyel Nemzetiségi Önkormányzatnál

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a szervezet rendelkezik-e az államháztartási számvitelről szóló kormányrendeletben, valamint a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben meghatározott, az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó szabályzatokkal, a szabályzatok elkészítése a helyi sajátosságok figyelembevételével történt-e, mennyiben felel meg a számviteli szabályoknak a tárgyi eszközök, valamint a készletek analitikus nyilvántartása és főkönyvi könyvelése, biztosított-e az analitikus nyilvántartásban, valamint a főkönyvi könyvelésben szereplő adatok közötti egyezés, a leltárkészítési, selejtezési kötelezettségnek eleget tettek-e.

Kockázati tényező	Hatás	Bekövetkezés valószínűsége	Összesített kockázat
Általános kockázat			
Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása	M	K	M
Humán erőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya	M	A	K
Szervezeti/személyi tényezők változása	K	K	K
Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek	K	A	K
Új feladatok megjelenése	K	M	K
Folyamatok ellenőrzése			
Az államháztartási számvitelről szóló kormányrendeletben, valamint a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben meghatározott, az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó szabályzatok megléte.	M	K	M
A számlarend megfelelően rögzíti-e a tárgyi eszközök, valamint a készletek könyvviteli elszámolásával (analitikus nyilvántartásával) kapcsolatos szabályokat.	M	K	M
A bekerülési érték meghatározása a vonatkozó jogszabályok előírásai alapján történt-e.	M	A	K
A leltárkészítési, selejtezési kötelezettségnek eleget tettek-e.	M	K	M
A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések működése.	K	K	K
Ellenőrzési kockázat	M	K	K

Számított kockázatok:

- Az államháztartási számvitelről szóló kormányrendeletben, valamint a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben meghatározott, az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó szabályzatok megléte.
- A számlarend megfelelően rögzíti-e a tárgyi eszközök, valamint a készletek könyvviteli elszámolásával (analitikus nyilvántartásával) kapcsolatos szabályokat.
- A bekerülési érték meghatározása a vonatkozó jogszabályok előírásai alapján történt-e.
- A leltárkészítési, selejtezési kötelezettségnek eleget tettek-e.
- A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések működése.

5. A működés és a gazdálkodás szabályszerűségének és gazdaságosságának, a vonatkozó jogszabályi előírások, szabályzatok érvényesülése a Sajószentpéter Városi Lengyel Nemzetiségi Önkormányzatnál

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a szervezet rendelkezik-e az Áht-ban, az államháztartási számvitelről szóló 4/2013. (I. 11.) kormányrendeletben, valamint a 368/2011. (XII. 31.) kormányrendeletben meghatározott pénzügyi-számviteli szabályzatokkal, a szabályzatok elkészítése a helyi sajátosságok figyelembevételével történt-e, biztosított-e a szabályzatok aktualizálása, biztosított-e a kötelezettségvállalásra, az utalványozásra, az érvényesítésre, az ellenjegyzésre, valamint a teljesítés igazolásra vonatkozó központi és helyi szabályok érvényesülése.

Kockázati tényező	Hatás	Bekövetkezés valószínűsége	Összesített kockázat
Általános kockázat			
Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása	M	K	K
Humán erőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya	M	K	K
Szervezeti/személyi tényezők változása	M	K	K
Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek	M	A	K
Új feladatok megjelenése	K	K	K
Folyamatok ellenőrzése			
Gazdálkodási és pénzügyi szabályzat elkészült-e, azok aktualizálása megtörtént-e	M	K	K
Kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, a kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele / hiánya	M	K	K
Utalványozás, teljesítésigazolás, érvényesítés gyakorlata / hiánya	M	K	M
A pénzügyi teljesítés (bank és pénztár), eljárási és bizonylatkezelési hibák, könyvelési feladás (kontírozás)	M	K	K
Ellenőrzési kockázat	M	K	K

Számított kockázatok:

- A gazdálkodással kapcsolatos feladatok nem megfelelő szabályozása.
- A kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás, érvényesítés, teljesítésigazolás szabályainak érvényesülése.
- A készpénzkezelés, szigorú számadású bizonylatok kezelése.
- Kontírozás, gazdasági művelet besorolása.
- A gazdálkodáshoz kapcsolódó feladatok nem szabályszerű és hatékony ellátása.
- A jóváhagyott előirányzatoktól való eltérés.
- Szabálytalan kifizetésekből adódó kockázatok.
- A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések nem megfelelő hatékonysággal működnek vagy esetleg nem működnek.

6. A házipénztári pénzügyi szabályainak érvényesülése a Sajószentpéter Városi Lengyel Nemzetiségi Önkormányzatnál

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy megtörtént-e a pénzügyi rendjének kialakítása, valamint annak írásba foglalása, hogyan érvényesülnek a házipénztár működésére vonatkozó helyi szabályok, valamint a házipénztár működésére vonatkozó szabályrendszer mennyiben biztosítja a tulajdon védelmét.

Kockázati tényező	Hatás	Bekövetkezés valószínűsége	Összesített kockázat
Általános kockázat			
Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása	M	K	K
Humán erőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya	M	K	K
Szervezeti/személyi tényezők változása	M	K	K
Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek	M	K	K
Új feladatok megjelenése	K	K	K
Folyamatok ellenőrzése			
A pénzügyi szabályzat elkészült-e, annak aktualizálása megtörtént-e	M	K	M
Kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás, teljesítésigazolás, érvényesítés gyakorlata / hiánya	M	K	M
A pénzügyi teljesítés (pénztár), eljárási és bizonylatkezelési hibák, könyvelési feladás (kontírozás)	M	K	M
Ellenőrzési kockázat	M	K	K

Számított kockázatok:

- A pénzügyi szabályozással kapcsolatos feladatok nem megfelelő szabályozása.
- A készpénzkezelés, szigorú számadású bizonylatok kezelése.
- Szabálytalan kifizetésekből adódó kockázatok.
- A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések nem megfelelő hatékonysággal működnek vagy esetleg nem működnek.

7. A Sajószentpéter Városi Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a Sajószentpéter Városi Önkormányzat biztosítja-e a Sajószentpéter Városi Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat részére a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvényben meghatározottakat, szabályozottak-e a helyi nemzetiségi önkormányzat kötelezettségvállalásaival kapcsolatosan a kötelezettségvállalási, pénzügyi ellenjegyzési, érvényesítési, utalványozási, teljesítés igazolási feladatok, rendelkezik-e Sajószentpéter Városi Önkormányzat és a Sajószentpéter Városi Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat a Nektv. által előírt megállapodással, annak tartalma megfelel-e a jogszabályi előírásoknak, hogyan történik a Sajószentpéter Városi Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodási, pénzügyi, számviteli feladatainak ellátása, az állami költségvetési támogatás a jogszabályi előírásoknak megfelelően került-e átadásra a nemzetiségi önkormányzat részére, a működési költségvetési, valamint a feladatalapú költségvetési támogatás felhasználása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e, biztosított volt-e a gazdálkodás biztonsága, szabályszerűsége.

Kockázati tényező	Hatás	Bekövetkezés valószínűsége	Összesített kockázat
Általános kockázat			
Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása	M	K	M
Humánerőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya	M	K	K
Szervezeti/személyi tényezők változása	M	K	K
Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek	M	K	K
Új feladatok megjelenése	K	M	K
Folyamatok ellenőrzése			
A gazdálkodással kapcsolatos feladatok nem megfelelő szabályozása	M	K	K
A kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás, érvényesítés, teljesítésigazolás szabályainak érvényesülése	M	K	M
A Nektv. által előírt megállapodás tartalma	M	K	K
A támogatások szabályszerű felhasználása	M	K	M
Ellenőrzési kockázat	M	K	K

Számított kockázatok:

- A gazdálkodással kapcsolatos feladatok szabályozása.
- A kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás, érvényesítés, teljesítésigazolás szabályainak érvényesülése.
- A Nektv. által előírt megállapodás tartalma.
- A támogatások szabályszerű felhasználása.

8. A kötelezettségvállalás, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésének, az utalványozás, az érvényesítés és a teljesítés igazolás vizsgálata a Sajószentpéter Városi Lengyel Nemzetiségi Önkormányzatnál

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy megtörtént-e a kötelezettségvállalás, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzése, az utalványozás, az érvényesítés és a teljesítés igazolás rendjének kialakítása, valamint annak írásba foglalása, rendelkezik-e a szervezet a kötelezettségvállalásra, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére, az utalványozásra, az érvényesítésre és a teljesítés igazolásra vonatkozó helyi szabályozással, hogyan érvényesülnek a kötelezettségvállalásra, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére, az utalványozásra, az érvényesítésre és a teljesítés igazolásra vonatkozó központi és helyi szabályok.

Kockázati tényező	Hatás	Bekövetkezés valószínűsége	Összesített kockázat
Általános kockázat			
Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása	M	K	K
Humánerőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya	M	A	K
Szervezeti/személyi tényezők változása	M	K	K
Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek	M	K	M
Új feladatok megjelenése	K	K	K
Folyamatok ellenőrzése			
A gazdálkodási szabályzat elkészült-e, annak aktualizálása megtörtént-e	M	K	K
Kötelezettségvállalás, kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzése, utalványozás, teljesítés igazolás, érvényesítés gyakorlata / hiánya	M	K	M
A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések nem megfelelő hatékonysággal működnek vagy esetleg nem működnek	M	K	M
Ellenőrzési kockázat	M	K	K

Számított kockázatok:

- A kötelezettségvállalással, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésével, az utalványozással, az érvényesítéssel és a teljesítés igazolással kapcsolatos eljárás szabályozása.
- A kötelezettségvállalás, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzése, az utalványozás, az érvényesítés, a teljesítés igazolás szabályainak érvényesülése.
- A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések működése.

A Sajószentpéter Városi Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat kockázati megítélése a rendelkezésre álló információk alapján történt. A 2023. évi ellenőrzési terv összeállításához súlyponti elem az ellenőrzések eredményeként átfogó és megbízható kép kialakítása a nemzetiségi önkormányzat működéséről, az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásról.

Az előzetes környezeti elemzés alapján a belső ellenőrzési fókusz 2023. évre:

- az államháztartási pénzeszközökkel, vagyonnal szabályszerűen, szabályozottan, gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen folytatott gazdálkodás,
- a működés szabályozottsága, a rendelkezések betartása, az esetleges szabályozatlan területek feltárása,
- a működésben rejlő tartalékok feltárása, a feladatellátás hatékonyságának és az eredményességének további lehetőségei,
- a működésre hatást gyakorló változások, fejlesztések.

Az azonosított és a működés szempontjából fontos néhány folyamat elemzése eredményeként 2023. évre ellenőrzési témaként az alábbiak kerültek kijelölésre:

1. A belső kontrollrendszer főbb elemeinek értékelése, a belső kontrollok működése, működtetése a Sajószentpéter Városi Lengyel Nemzetiségi Önkormányzatnál.

Sajószentpéter, 2022. november 4.

Dr. Guláné Bacsó Krisztina
jegyző

**Sajószentpéter Városi Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat
2023. évi belső ellenőrzési terve**

Sor-szám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
1.	A belső kontrollrendszer főbb elemeinek értékelése, a belső kontrollok működése, működtetése a Sajószentpéter Városi Lengyel Nemzetiségi Önkormányzatnál	<p><u>Az ellenőrzés célja:</u> Annak megállapítása, hogy</p> <ul style="list-style-type: none"> – a belső kontrollrendszer keretében az ellenőrzött szervezet a feladatellátása során jelentkező kockázatokat felmérte-e, – a kockázatokat mérséklő kontrollokat kiépítették-e, – a kontrolleszközök kiterjednek-e a kockázatos folyamatokra, területekre. <p><u>Módszerei:</u> Dokumentumok, szabályzatok ellenőrzése, nyilvántartások vizsgálata</p> <p><u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2022.01.01-2022.12.31.</p>	<ul style="list-style-type: none"> – A belső kontrollrendszer nem megfelelő szabályozása. – A kockázatok értékelésének elvégzése. – A kockázatokat mérséklő kontrollok kiépítése. – A kockázatokat mérséklő kontrollok működtetése. – A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések nem megfelelő hatékonysággal működnek vagy esetleg nem működnek. 	Rendszer-ellenőrzés	Sajószentpéter Városi Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat	<p>2023. II. negyedév</p> <p>Jelentés elkészítésének határideje: 2023. június 30.</p>	6 ellenőri nap

Ellenőrzési tervet megalapozó elemzés címe, időpontja	Ellenőrzési tervet megalapozó kockázat elemzés címe, időpontja
Kockázatelemző táblázatok 2022. november 4.	Folyamatok kockázata és ellenőrzése 2022. november 4.

- a tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitás: 0 ellenőri nap
- a soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitás: 0 ellenőri nap
- a képzésekre tervezett kapacitás: 0 ellenőri nap
- az egyéb tevékenységek: 0 ellenőri nap

Sajószentpéter, 2022. november 4.

Dr. Guláné Bacsó Krisztina
jegyző

**Sajószentpéter Városi Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat
2023. évi munkaterve**

A képviselő-testület üléseinek ideje, helye és napirendjei:

2023. február 24. (péntek) 11.30 órától

Ülés helye: 3770 Sajószentpéter, Kálvin tér 4.

Nyílt ülés:

- Előterjesztés a Sajószentpéter Városi Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat adósságszolgálatáról és a saját bevételeinek három éves alakulásáról
- Előterjesztés a Sajószentpéter Városi Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat 2023. évi költségvetésének elfogadására
- Előterjesztés a Lengyel-Magyar Barátság Napja program szervezésére

Előadó: Elnök

2023. március 24. (péntek) 11.30 órától

Ülés helye: 3770 Sajószentpéter, Kálvin tér 4.

Nyílt ülés:

- Előterjesztés a májusi lengyel nemzetiségi programra
- Előterjesztés a Szent László Nap programra
- Előterjesztés a 2023. júniusi anyaországi program megvalósítására
- Előterjesztés a „Derenki Búcsú 2023.” nemzetiségi hagyományörző program szervezési feladataira
- Előterjesztés a 2023. augusztusi hitéleti program, a Nagyboldogasszony zárandokút megvalósítására

Előadó: Elnök

2023. május 26. (péntek) 11.30 órától

Ülés helye: 3770 Sajószentpéter, Kálvin tér 4.

Nyílt ülés:

- Előterjesztés a 2022. évre vonatkozó éves összefoglaló belső ellenőri jelentés elfogadására
- Előterjesztés Sajószentpéter Városi Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat 2022. évi költségvetés gazdálkodásának teljesüléséről (zárszámadás) szóló beszámolójára

Előadó: Elnök

2023. szeptember 22. (péntek) 11.30 órától

Ülés helye: 3770 Sajószentpéter, Kálvin tér 4.

Nyílt ülés:

- Előterjesztés az óhazai Białka Tatrzanska településsel való kapcsolattartást biztosító 2023. októberi lengyelországi program szervezésére
- Előterjesztés a 2023. Lengyel Nap hagyományörző lengyel nyelvi, hitéleti, kulturális és gasztronómiai program szervezésére

Előadó: Elnök

2023. október 11. (szerda) 17.00 órától

2023. évi közmeghallgatás

Ülés helye: 3770 Sajószentpéter, Kálvin tér 4.

Előadó: Elnök

2023. november 24. (péntek) 11.30 órától

Ülés helye: 3770 Sajószentpéter, Kálvin tér 4.

Nyílt ülés:

- Előterjesztés Sajószentpéter Városi Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat 2024. évi belső ellenőrzési tervének elfogadására
- Előterjesztés Sajószentpéter Városi Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat 2024. évi munkatervének elfogadására

Előadó: Elnök

KIADÁSOK JOGCÍMEI	Sajószentpéter Városi Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat összesített kiadásai				
	2022. évi eredeti előirányzatok (Ft)	2022. évi módosított előirányzatok (Ft)			
	összesen	összesen	kötelező	önként vállalt	állami
Működési költségvetés kiadásai összesen	2 737 793	4 355 649	4 355 649	0	0
K1. Személyi juttatás	0	213 819	213 819	0	0
állományba tartozók rendszeres és nem rendszeres sz.j	0	0	0	0	0
közfoglalkoztatottak rendsz. és nem rsz.sz.j.	0	0	0	0	0
külső személyi juttatás	0	0	0	0	0
pályázatok személyi juttatásai	0	0	0	0	0
képviselők tiszteletdíja	0	0	0	0	0
reprezentáció	0	213 819	213 819	0	0
K2. Munkaadót terhelő járulékok és szoc. hozzájár. adó	0	75 566	75 566	0	0
K3. Dologi kiadások	2 737 793	4 066 264	4 066 264	0	0
K4. Ellátottak pénzbeli juttatásai (szoc. Ellátások)	0	0	0	0	0
K5. Egyéb működési kiadások összesen	0	0	0	0	0
Elvonások, befizetések	0	0	0	0	0
Egyéb m. célú kiadás áh-n belül munkaszervezeti feladatok	0	0	0	0	0
Egyéb m. célú kiadás áh-n belül belső ellenőrzés	0	0	0	0	0
Egyéb m. célú kiadás áh-n belül ügyelet	0	0	0	0	0
Egyéb m. célú kiadás áh-n belül	0	0	0	0	0
Egyéb m. célú kiadás áh-n kívül	0	0	0	0	0
Általános tartalék	0	0	0	0	0
Felhalmozási költségvetés kiadásai összesen	500 000	500 000	500 000	0	0
K6. Beruházási kiadások ÁFA-val	500 000	500 000	500 000	0	0
eszközbeszerzés	500 000	500 000	500 000	0	0
K7. Felújítási kiadások ÁFA-val	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0
K8. Egyéb felhalmozási kiadások összesen	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0
KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁS ÖSSZESEN	3 237 793	4 855 649	4 855 649	0	0
K9. Finanszírozási kiadások				0	0
Finanszírozási kiadások				0	0
KIADÁSOK ÖSSZESEN	3 237 793	4 855 649	4 855 649	0	0

költségvetési szerv engedélyezett létszáma (fő)	0
közfoglalkoztatottak engedélyezett létszáma (fő)	0

„ a 3/2022. (II. 25.) határozat 3. melléklete”

Sajószentpéter Városi Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat
KÖLTSÉGVETÉS módosított MÉRLEGE 2022. év

Ft-ban

Bevétel	2021.	2022.	2022.	Kiadás	2021.	2022.	2022.
Megnevezés	Eredeti e.i.	Eredeti e.i.	Módosított e.i.	Megnevezés	Eredeti e.i.	Eredeti e.i.	módosított e.i.
Működési költségvetés bevételei összesen	2 688 456	1 740 000	3 357 856	Működési költségvetés kiadásai összesen	3 893 794	2 737 793	4 355 649
B1. Működési célú támogatások államháztartáson belül	2 688 456	1 740 000	3 357 856	K1. Személyi juttatás	0	0	213 819
B3. Közhatalmi bevételek	0	0		K2. Munkaadót terhelő járulékok és szoc. hozzájár. adó	0	0	75 566
B4. Működési bevételek	0	0		K3. Dologi kiadások	3 893 794	2 737 793	4 066 264
B6. Működési célú támogatások áh-n kívülről	0	0		K4. Ellátottak pénzbeli juttatásai (szoc. Ellátások)	0	0	
				K5. Egyéb működési kiadások összesen	0	0	
Felhalmozási költségvetés bevételei összesen	0	0		Felhalmozási költségvetés kiadásai összesen	200 000	500 000	500 000
B2. Felhalmozási célú támogatások áh-n belülről	0	0		K6. Beruházási kiadások ÁFÁ-val	200 000	500 000	500 000
B5. Felhalmozási bevételek	0	0		K7. Felújítási kiadások ÁFÁ-val	0	0	
B7. Felhalmozási célú átvett pénzeszköz áh-n kívül				K8. Egyéb felhalmozási kiadások összesen	0	0	
KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN	2 688 456	1 740 000	3 357 856	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁS ÖSSZESEN	4 093 794	3 237 793	4 855 649
B8. Finanszírozási bevételek	1 405 338	1 497 793	1 497 793	K9. Finanszírozási kiadások	0	0	
BEVÉTELEK ÖSSZESEN	4 093 794	3 237 793	4 855 649	KIADÁSOK MINDÖSSZESEN	4 093 794	3 237 793	4 855 649

„ a 3/2022. (II. 25.) határozat 5. melléklete”

Sajószentpéter Városi Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat
Módosított előirányzat felhasználási terv
2022. (eFt-ban)

Jogcímek	összesen	jan.	febr.	márc.	ápr.	máj.	jún.	júl.	aug.	szept.	okt.	nov.	dec.
Működési költségvetés bevételei összesen	3358	520	0	0	809	0	520	0	809	700	0	0	0
B1. Működési célú támogatások államháztartáson belül	3358	520	0	0	809	0	520	0	809	700	0	0	0
B3. Közhatalmi bevételek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B4. Működési bevételek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B6. Működési célú támogatások áh-n kívülről	0									0			
Felhalmozási költségvetés bevételei összesen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B2. Felhalmozási célú támogatások áh-n belülről	0												
B5. Felhalmozási bevételek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B7. Felhalmozási célú átvett pénzeszköz áh-n kívül	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN	3 358	520	0	0	809	0	520	0	809	700	0	0	0
B8. Finanszírozási bevételek	1 498	1 498											
BEVÉTELEK ÖSSZESEN	4 856	2 018	0	0	809	0	520	0	809	700	0	0	0
Működési költségvetés kiadásai összesen	4 356	18	200	200	380	380	420	600	250	500	600	400	408
K1. Személyi juttatás	214	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	214
K2. Munkaadót terhelő járulékok és szoc. hozzájár. adó	76	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	76
K3. Dologi kiadások	4 066	18	200	200	380	380	420	600	250	500	600	400	118
K4. Ellátottak pénzbeli juttatásai (szoc. Ellátások)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
K5. Egyéb működési kiadások összesen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Felhalmozási költségvetés kiadásai összesen	500	0	0	0	0	0	100	0	200	0	200	0	0
K6. Beruházási kiadások ÁFA-val	500	0	0	0	0	0	100	0	200	0	200	0	0
K7. Felújítási kiadások ÁFA-val	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
K8. Egyéb felhalmozási kiadások összesen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁS ÖSSZESEN	4 856	18	200	200	380	380	520	600	450	500	800	400	408
K9. Finanszírozási kiadások	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
KIADÁSOK ÖSSZESEN	4 856	18	200	200	380	380	520	600	450	500	800	400	408
Különbözlet (bevétel-kiadás)		2 000	1 800	1 600	2029	1 649	1 649	1049	1408	1608	808	408	0