

Az elnök a javaslatot szavazásra terjeszti elő.

Határozathozatal:

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

**Sajószentpéteri Városi Német Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének
28/2024. (V. 25.) határozata
a 2023. évről szóló éves ellenőrzési jelentés és összefoglaló éves ellenőrzési jelentés jóváhagyásáról**

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

A Képviselő-testület a 2023. évről szóló éves ellenőrzési jelentést és összefoglaló éves ellenőrzési jelentést – a határozat melléklete szerint – jóváhagyja.

Felelős: elnök, jegyző

Határidő: azonnal

- 2. Napirendi pont: Előterjesztés a Sajószentpéter Városi Német Nemzetiségi Önkormányzat 2023. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló beszámoló (zárszámadás) elfogadására**

Csáki Károlyné elnök a napirendi ponthoz az alábbi előterjesztéssel él:

Tisztelt Testület!

A napirendi pont tárgyalásához kiadott előterjesztéshez kiegészítéssel nem élek. Kérem a kiadott előterjesztés szerinti 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 Német Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének
29/2024. (V. 25.) határozata
a Sajószentpéter Városi Német Nemzetiségi Önkormányzat 2023. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló
beszámoló (zárszámadás) elfogadásáról**

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

1. A Képviselő-testület a Sajószentpéter Városi Német Nemzetiségi Önkormányzat 2023. évi költségvetés végrehajtásáról szóló zárszámadást
 - a) 4 416 983 Ft bevétellel
 - b) 3 672 987 Ft kiadással
 - c) 743 996 Ft maradvánnyalhagyja jóvá.
2. A Képviselő-testület a határozat 1. melléklete szerint jóváhagyja a bevételi előirányzatok 2023. éves teljesülését.
3. A Képviselő-testület a határozat 2. melléklete szerint jóváhagyja a kiadási előirányzatok 2023. éves teljesülését.

4. A Képviselő-testület a határozat 3. melléklete szerint jóváhagyja a 2023. évi költségvetés mérlegének teljesítési adatait.
5. A határozat 4. melléklete tartalmazza a pénzeszközök változásának levezetését.
6. Sajószentpéter Városi Német Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete 2023. évben nem hozott több éves kihatással járó döntést.
7. Sajószentpéter Városi Német Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete 2023. évben nem hozott közvetett támogatásra vonatkozó döntést.
8. A Képviselő-testület a határozat 5. melléklete szerint jóváhagyja az önkormányzat vagyongkimutatását.
9. A Képviselő-testület a határozat 6. melléklete szerint jóváhagyja az önkormányzat tárgyi eszközeinek és az értékcsökkenés állományának változását.
10. A Képviselő-testület a határozat 7. melléklete szerint jóváhagyja az önkormányzat könyvviteli mérlegét.
11. A Képviselő-testület a határozat 8. melléklete szerint jóváhagyja az önkormányzat adósságállományát.
12. A feladattal terhelt 2023. évi maradvány összege beépítésre került a 2024. évi eredeti költségvetésbe.
13. A Képviselő-testület felhívja az elnököt, hogy a jelen határozatban foglaltakról - a Sajószentpéter Városi Önkormányzattal fennálló közigazgatási szerződésben foglaltak szerint – adjon tájékoztatást a Sajószentpéteri Polgármesteri Hivatal Pénzügyi és Vagyongazdálkodási Osztálya felé.

Felelős elnök
Határidő: azonnal

3. Napirendi pont: Előterjesztés Sajószentpéter Városi Német Nemzetiségi Önkormányzat 2023. évi maradványának elfogadására

Csáki Károlyné elnök a napirendi ponthoz az alábbi előterjesztéssel él:

Tisztelt Testület!

A napirendi pont tárgyalásához kiadott előterjesztéshez kiegészítéssel nem élek. Kérem a kiadott előterjesztés szerinti 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 Német Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének 30/2024. (V. 25.) határozata a Sajószentpéter Városi Német Nemzetiségi Önkormányzat 2023. évi maradványának elfogadásáról

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

1. A Képviselő-testület Sajószentpéter Városi Német Nemzetiségi Önkormányzat 2023. évi maradvány összegét 743 996 Ft összeggel hagyja jóvá.
2. A Sajószentpéter Városi Német Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete a 2023. évi maradvány 743 996 Ft összegét az 14/2024. (II. 24.) határozatával beépítette a Sajószentpéter Városi Német Nemzetiségi Önkormányzat 2024. évi eredeti költségvetésébe.
3. Sajószentpéter Városi Német Nemzetiségi Önkormányzat a 2023. évi 743 996 Ft maradvány bevétele terhére 2024. évben a német nemzetiségi léttel kapcsolatos feladatok ellátása érdekében - a hagyományörzés, az érdekérvényesítés, az értékközvetítés, az érdekvédelem, a hitélet és a német nyelv ápolása és a kulturális értékek közvetítése terén - vállalt programok megvalósításának költségeit számolja el.

Felelős: elnök
Határidő: azonnal

4. Napirendi pont: Előterjesztés a 2024. július 27-i egészség- és sportnap szervezésére

Csáki Károlyné elnök a napirendi ponthoz az alábbi előterjesztéssel él:

Tisztelt Testület!

A napirendi pont tárgyalásához kiadott előterjesztéshez kiegészítéssel nem élek. Kérem a kiadott előterjesztés szerinti határozati javaslat elfogadását.

A testület tagjai megtárgyalják az elnök előterjesztését 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 Német Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének 31/2024. (V. 25.) határozata a 2024. július 27-i egészség- és sportnap szervezéséről

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

A képviselő-testület felhatalmazza az elnököt a 2024. évi helyi német közösségi egészség- és sportnap megszervezésére és a programmal kapcsolatos (tesztcsíkok, reagensek, vérnyomásmérő, ásványvíz, terembérlet, ugrálóvár, stb.) költségekre az éves költségvetés kiadási előirányzatain a működési és a feladatalapú támogatás terhére 300 000 Ft-ot biztosít.

Felelős: elnök
Határidő: 2024. július 27.

5. Napirendi pont: Előterjesztés a 2024. július 13-i regionális német nemzetiségi fesztiválon történő bemutatkozásra

Csáki Károlyné elnök a napirendi ponthoz az alábbi előterjesztéssel él:

Tisztelt Testület!

A napirendi pont tárgyalásához kiadott előterjesztéshez kiegészítéssel nem élek. Kérem a kiadott előterjesztés szerinti határozati javaslat elfogadását.

A testület tagjai megtárgyalják az elnök előterjesztését 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 Német Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének 32/2024. (V. 25.) határozata a 2024. július 13-i regionális német nemzetiségi fesztiválon történő bemutatkozásról

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

A képviselő-testület felhatalmazza az elnököt a 2024. július 13-i német nemzetiségi programon történő bemutatkozás megszervezésére, továbbá a program költségeinek fedezetére (étkezés, gasztronómiai bemutató anyagai, személyszállítás, kiküldetés, egyszer használatos tálaló eszközök, szalvéta, papírtörlő, dekoráció, stb.) 300 000 Ft-ot biztosít az éves költségvetés kiadási előirányzatain a működési és a feladatalapú támogatás terhére.

Felelős elnök
Határidő: azonnal

6. Napirendi pont: Előterjesztés a Mariazell úticélú zárandoklat szervezési feladataira

Csáki Károlyné elnök a napirendi ponthoz az alábbi előterjesztéssel él:

Tisztelt Testület!

A napirendi pont tárgyalásához kiadott előterjesztéshez kiegészítéssel nem élek. Kérem a kiadott előterjesztés szerinti 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 Német Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének 33/2024. (V. 25.) határozata a Mariazell úticélú zárandoklat szervezési feladatairól

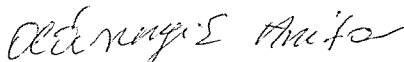
Sajószentpéter Városi Német Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete a tárgyi előterjesztést megtárgyalta és az alábbi döntést hozta:

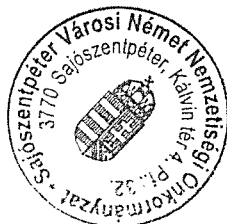
A képviselő-testület felhatalmazza az elnököt a Mariazell (Ausztria) úticélú zárandoklat megszervezésére és a személyszállítás költségeire 1 000 000 Ft-ot biztosít az éves költségvetés dologi kiadási előirányzatán a működési és a feladatalapú támogatás terhére.


Felelős: elnök
Határidő: 2024. augusztus 31.

Egyéb kérdés, tárgyalandó napirend nem merül fel. Az elnök megköszöni a tagok részvételét és a nyílt ülést 18.40 órakor berekeszti.

Kmf.


Olárynik Anita
jegyzőkönyv-hitelesítő




Csáki Károlyné
elnök

**ÉVES ELLENŐRZÉSI ÉS
ÉVES ÖSSZEFOGLALÓ
ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
A 2023. ÉVRŐL**

Sajószentpéter Városi Német Nemzetiségi Önkormányzat

Vezetői összefoglaló

A költségvetési szervek belső ellenőrzésével kapcsolatos előírásokat a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) tartalmazza.

A Sajószentpéter Városi Német Nemzetiségi Önkormányzat (a továbbiakban: Nemzetiségi Önkormányzat) vonatkozásában 2023. évben a Sajószentpéteri Polgármesteri Hivatal belső ellenőre látta el a belső ellenőri feladatokat.

A Bkr. alapján a belső ellenőr elkészítette a 2023. évben lefolytatott belső ellenőrzésekről szóló éves ellenőrzési, valamint éves összefoglaló ellenőrzési jelentést.

Az éves ellenőrzési jelentés a Bkr. 48-49. és 56. §-ában foglaltak szerint került összeállításra, figyelembe véve a Pénzügyminisztérium által közzétett, az éves ellenőrzési terv és összefoglaló éves ellenőrzési terv, valamint éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítéséhez ajánlott útmutatót.

A Sajószentpéter Városi Német Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete az 58/2022. (XI. 26.) határozatával hagyta jóvá a Nemzetiségi Önkormányzat 2023. évi ellenőrzési tervét.

A 2023. évi ellenőrzési terv alapján az alábbi ellenőrzésekre került sor:

Sor-szám	Az ellenőrzés azonosítója	Az ellenőrzött szervezet, szervezeti egység megnevezése	Ellenőrzések tárgyának megnevezése
1.	14/2023. számú ellenőrzés	Sajószentpéter Városi Német Nemzetiségi Önkormányzat	A belső kontrollrendszer főbb elemeinek értékelése, a belső kontrollok működése, működtetése a Sajószentpéter Városi Német Nemzetiségi Önkormányzatnál

A belső ellenőrzések nyilvántartását a Sajószentpéteri Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzése végzi a Bkr. 22. § (2) bekezdés b) pontja alapján.

A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési tervtől eltérés nem történt.

A belső ellenőrzés kiemelten fontos területként kezelte és ennek megfelelően értékelte az ellenőrzött területen a belső kontrollok működését.

Tartalomjegyzék

I.	A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján	5
I/1.	Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése	5
I/1/a.	A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése	5
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	5
I/2.	A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása	5
I/2/a.	A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága	5
I/2/b.	A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása	6
I/2/c.	Összeférhetetlenségi esetek	6
I/2/d.	A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása	6
I/2/e.	A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők	6
I/2/f.	Az ellenőrzések nyilvántartása	6
I/2/g.	Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok	7
I/3.	A tanácsadó tevékenység bemutatása	7
II.	A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján	7
II/1.	A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok	7
II/1.1.	Az ellenőrzések során tett javaslatok	7
II/1.1.1.	Belső ellenőrzési jelentés a belső kontrollrendszer főbb elemeinek értékelése, a belső kontrollak működése, működtetése a Sajószentpéter Városi Német Nemzetiségi Önkormányzatnál tárgyú ellenőrzéshez (Sajószentpéter Városi Német Nemzetiségi Önkormányzat)	7
II/2.	A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése	8

III.	Az intézkedési tervek megvalósítása	9
III.1.	Javasolt intézkedések felsorolása és azok státusza	9
III/1.1.	Belső ellenőrzési jelentés a belső kontrollrendszer főbb elemeinek értékelése, a belső kontrollok működése, működtetése a Sajószentpéter Városi Német Nemzetiségi Önkormányzatnál tárgyú ellenőrzéshez (Sajószentpéter Városi Német Nemzetiségi Önkormányzat)	9
III.2.	Javaslatok hasznosulásának tapasztalatai	10
1. melléklet: Létszám és erőforrás		
2. melléklet: Ellenőrzések típusa		
3. melléklet: Tevékenységek		
4. melléklet: Intézkedések megvalósítása		

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

I/1/a. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

A 2023. évi ellenőrzési tervben a Sajószentpéter Városi Német Nemzetiségi Önkormányzat Önkormányzat 1 vizsgálatot tervezett, és ebből 1 vizsgálatot végzett el.

Az ellenőrzési tervben foglalt és a végrehajtott feladatok bemutatása:

Település	Költségvetési szerv	Tervezett ellenőrzés típusa	Végrehajtott ellenőrzés típusa	Ellenőri nap
Sajószentpéter	Sajószentpéter Városi Német Nemzetiségi Önkormányzat	rendszerellenőrzés / A belső kontrollrendszer főbb elemeinek értékelése, a belső kontrollok működése, működtetése a Sajószentpéter Városi Német Nemzetiségi Önkormányzatnál	rendszerellenőrzés / A belső kontrollrendszer főbb elemeinek értékelése, a belső kontrollok működése, működtetése a Sajószentpéter Városi Német Nemzetiségi Önkormányzatnál	6

A 2. és a 3. melléklet tartalmazza a vonatkozó adatokat.

2023. évben terven felüli ellenőrzések indokltsága:

A Sajószentpéter Városi Német Nemzetiségi Önkormányzati vonatkozásában terven felüli ellenőrzés végrehajtására nem került sor.

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

Büntető-, szabálysértési-, kártérítési-, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentéstétel nem történt.

I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

I/2/a. A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága

A Sajószentpéter Városi Német Nemzetiségi Önkormányzat belső ellenőrzési feladatát a Sajószentpéteri Polgármesteri Hivatal egy fő külső szolgáltató belső ellenőre látta el. A külső erőforrás belső ellenőr rendelkezik a szükséges képzettséggel, gyakorlati tapasztalattal, valamint a feladat ellátásához szükséges regisztrációval.

Humánerőforrás bemutatása:

Tervezett külső szolgáltató	Tényleges külső szolgáltató
1 fő	1 fő

Ellenőri napok száma 2023-ban:

Tervezett ellenőri nap	Tényleges ellenőri nap
6 nap	6 nap

Az 1. melléklet tartalmazza a vonatkozó adatokat.

I/2/b. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

A Bkr. 19.§ (1) bekezdésében foglaltakban meghatározott funkcionális függetlenség biztosított volt a külső erőforrás belső ellenőr esetében.

I/2/c. Összeférhetlenségi esetek

A Bkr. 20. §-a alapján azonosítható összeférhetlenség nem állt fenn az ellenőrzési tevékenység során.

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

A Bkr. 25. § a)-e) pontjaiban megfogalmazott jogosultságokkal kapcsolatos problémák, korlátozások (például információ, dokumentumokba való betekintés, helyiségekbe történő belépés elutasítása, megakadályozása) nem voltak.

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

Az ellenőrzéshez alapvetően szükséges tárgyi feltételeket a Sajószentpéter Városi Német Nemzetiségi Önkormányzat biztosította.

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező nem merült fel.

I/2/f. Az ellenőrzések nyilvántartása

A belső ellenőr az elvégzett ellenőrzésekről nyilvántartást vezet és gondoskodik az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről. A nyilvántartás tartalmazza a Bkr. 50. §-ában felsoroltakat.

A jegyző a külső erőforrás belső ellenőrrel együttműködve az elvégzett terven felüli ellenőrzésekről nyilvántartást vezet és gondoskodik az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről. A nyilvántartás tartalmazza a Bkr. 47. és 50. §-aiban felsoroltakat.

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

Az általános ellenőrzési tapasztalatok alapján azonosított kockázati elemekre tekintettel a külső erőforrás belső ellenőr felhívta a figyelmet:

- a költségvetési támogatások igénylésének és elszámolásának rendszeres ellenőrzésére,
- a gazdálkodási feladatokat érintően a gazdálkodási jogkörök jogszabályi előírások szerinti alkalmazására,
- a belső kontrollok folyamatos felülvizsgálatára és használatára, a vezetői belső kontroll működtetésére,

A megállapítások számának csökkentése érdekében fontos az év közbeni folyamatos konzultáció, a közös jogszabály-értelmezés, valamint a tanácsadási tevékenység.

I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

A külső erőforrás belső ellenőr külön szóbeli felkérés alapján elsősorban a jogszabályváltozások kapcsán szükséges szabályzat-módosítások és dokumentációk elkészítése, nyilvántartások vezetése tekintetében adott tanácsadást. A tanácsadás egyrészt célirányosan a helyszíni vizsgálatkor az adott témakörben felmerült kérdések megválaszolásával, másrészt telefonon, e-mailben a költségvetési gazdálkodást érintették.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

Az ellenőrzött szervezetnél a kontrollkörnyezet kialakítása megtörtént. A szabályzatok aktualizálása folyamatos. A belső kontroll működtetését kiemelten kell kezelni. Fokozott figyelmet kell fordítani az ellenőrzött területek kontrollkörnyezetének kialakítására és működtetésére.

II/1.1. Az ellenőrzések során tett javaslatok

II/1.1.1. Belső ellenőrzési jelentés a belső kontrollrendszer főbb elemeinek értékelése, a belső kontrollok működése, működtetése a Sajószentpéter Városi Német Nemzetiségi Önkormányzatnál tárgyú ellenőrzéshez (Sajószentpéter Városi Német Nemzetiségi Önkormányzat)

Az ellenőrzés célja:

annak megállapítása volt, hogy

- 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.

Az ellenőrzés összegző megállapításai:

- A Sajószentpéter Városi Német Nemzetiségi Önkormányzat rendelkezik a belső kontrollt biztosító szabályzatokkal.
- A Sajószentpéter Városi Német Nemzetiségi Önkormányzat a feladatellátása során jelentkező kockázatokat felmérte és értékelte.
- A Sajószentpéter Városi Német Nemzetiségi Önkormányzat a kockázatokat mérséklő kontrollokat kiépítette.
- A Sajószentpéter Városi Német Nemzetiségi Önkormányzat által alkalmazott kontrolleszközök kiterjednek a kockázatos folyamatokra, területekre.
- A Sajószentpéter Városi Német Nemzetiségi Önkormányzat vonatkozásában a belső kontrollrendszer főbb elemei kialakításra kerültek, a belső kontrollok működése, működtetése megfelelő.

A megállapításokhoz kapcsolódó javaslatokhoz intézkedési terv készítése nem volt szükséges.

II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A belső kontrollrendszer öt eleme - kontrollkörnyezet, integrált kockázatkezelési rendszer, kontrolltevékenységek, információs és kommunikációs rendszer, valamint nyomon követési rendszer (monitoring) - az alábbiak szerint értékelhető:

Kontrollkörnyezet:

- A megfelelő kontrollkörnyezet kialakításra került.
- A szervezet rendelkezett belső szabályzatokkal.
- A kialakított ellenőrzési nyomvonal működtetésre került.
- A szabálytalanságok kezelése eljárásrendjének szabályozása megtörtént.
- A belső ellenőrzési kézikönyv rendelkezésre állt.
- A vezetők, az alkalmazottak rendelkeztek munkaköri leírással.
- A szervezet működésében a szakmai felkészültség, a pártatlanság és elfogulatlanság, az erkölcsi felelősség értékei érvényre jutottak, valamint a közérdek előtérben állt az egyéni érdekekkel szemben.
- Biztosított volt az alkalmazottak képzettségi szintje és gyakorlata, megfelelő kompetenciákkal rendelkeztek feladataik ellátásához.

Integrált kockázatkezelési rendszer:

- A szervezetnél kockázatelemzés került végrehajtásra és kockázatkezelési rendszer működtetése valósult meg.
- Megállapításra kerültek a szervezet tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatok, továbbá meghatározásra kerültek az egyes kockázatokkal kapcsolatos intézkedések és megtételük módja.

Kontrolltevékenységek:

- A kontrolltevékenységek részeként biztosított volt a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés.
- Biztosított volt a költségvetési gazdálkodás során az előzetes és utólagos pénzügyi ellenőrzés, a pénzügyi döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése.

- Biztosított volt a gazdasági események elszámolásának kontrollja.
- A belső ellenőrzés megállapításaira – amennyiben szükséges volt – intézkedési terv készült, a belső kontrolltevékenységek ezek alapján módosításra kerültek.

Információs és kommunikációs rendszer:

- Biztosított volt a megfelelő információk megfelelő időben való eljutása az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, személyhez.
- Rendelkezésre álltak a megfelelő információs eszközök, hogy az információ nyilvántartása és közlése megbízható és folyamatos legyen.
- Az Info tv-ben meghatározott, a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettség végrehajtásra került.
- Az iratkezelés gyakorlata megfelelt az előírásoknak.
- A munkatársak információhoz történő hozzáférése szabályozott volt.
- A külső és a belső kommunikáció szabályozott volt.
- Vezetői információs rendszer működött.
- A beszámolási rendszerben azok a döntéshozók jutottak az érdemi információkhoz, akik leginkább érintettek voltak az adott területen.
- A vezetés együttműködött a felügyelt szervezetekkel, egymás munkáját kölcsönösen segítve.

Nyomon követési rendszer (monitoring):

- Az egyes tevékenységek, folyamatok előrehaladásának nyomon követése biztosított volt.
- Az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés megfelelően működött.
- A belső ellenőrzés szervezeti és funkcionális függetlensége biztosított volt.
- A belső ellenőrzés működéséhez szükséges források biztosításra kerültek.
- A külső ellenőrzések koordinációja megtörtént.
- A Bkr. 14. §-ában meghatározott nyilvántartás vezetése biztosított volt.

Az értékelés, valamint a belső ellenőrzési vizsgálat eredményei alapján a belső kontrollrendszer folyamatos felülvizsgálata szükséges.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

III.1. Javasolt intézkedések felsorolása és azok státusza

A saját hatáskörben végzett ellenőrzések során megfogalmazott javaslatok az alábbiak voltak:

III/1.1. Belső ellenőrzési jelentés a belső kontrollrendszer főbb elemeinek értékelése, a belső kontrollok működése, működtetése a Sajószentpéter Városi Német Nemzetiségi Önkormányzatnál tárgyú ellenőrzéshez (Sajószentpéter Városi Német Nemzetiségi Önkormányzat)

A megállapításokhoz kapcsolódó javaslatokhoz intézkedési terv készítése nem volt szükséges.

A 4. melléklet tartalmazza a vonatkozó adatokat.

III.2. Javaslatok hasznosulásának tapasztalatai

A vizsgált szervezet tevékenysége dokumentáltabbá vált, ezáltal ellenőrizhetőbb. A szervezet tevékenysége nyomon követhető, a vezetők számára pontosabb információk nyújthatóak. Átgondoltabb, racionálisabb gazdálkodás valósítható meg. További feladatok végrehajtása is egyszerűbbé, szervezettebbé, pontosabbá vált. A jogszabályi előírások kiemelten előtérbe kerültek, pontosabb végrehajtás valósult meg a gazdálkodás területén.

Az egyéb ellenőrzési típusoknál, jellemzően célvizsgálatok (pl.: utóellenőrzés) esetében minden jogszabály, különösen törvények be nem tartására vonatkozó belső ellenőrzési észrevétellel, javaslattal és az ellenőrzött intézkedésével egy későbbi külső ellenőrzés nem kívánt megállapításai előzhetőek meg.

A jogszabályi előírások betartására, betartatására kiemelt figyelmet kell fordítani.

A belső kontrollrendszer keretében a koordinációs-kontroll adatlap intézményét tovább kell működtetni.

Összességében a szervezet hasznosnak és építő jellegűnek ítélte a belső ellenőrzés elmúlt évi tevékenységét.

Sajószentpéter, 2024. február 15.

Készítette: Takács Gyula
belső ellenőr

Létszám és erőforrás

1. számú melléklet

Helyi önkormányzat: Sajószentpéter Városi Német Nemzetiségi Önkormányzat	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban ¹				Saját erőforrás összesen ²		Külső szolgáltató ³		Külső erőforrás összesen ⁴		Bruttó Erőforrás összesen		Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén			
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	betölteni tervezett létszám (fő) ⁶		rendelkezésre álló létszám (fő) ⁷		ellenőri nap		fő		ellenőri nap		ellenőri nap		más szervezetre fordított kapacitás (-) ellenőri nap		más szervezetnek az adott szervezetre fordított kapacitása (+) ellenőri nap	
Helyi önkormányzat (I.+II.)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	6,00	6,00	6,00	6,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I. Sajószentpéter Városi Német Nemzetiségi Önkormányzat összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	6,00	6,00	6,00	6,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Irányított szervek összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. [Irányított költségvetési szerv neve]												0,00	0,00			
2. [Irányított költségvetési szerv neve]												0,00	0,00			
3. [Irányított költségvetési szerv neve]												0,00	0,00			
n. [Irányított költségvetési szerv neve]												0,00	0,00			

1 Belső ellenőrzési vezetői, belső ellenőrzési feladatot ellátó személy közszolgálati, közalkalmazotti, szolgálati, igazságügyi alkalmazotti jogviszonyban).

2 Közszolgálati jogviszonyban álló belső ellenőrök munkanapjainak száma összesen. A BEK minta 12. sz. iratmintája szerinti összes nettó

3 Külső szolgáltató megbízása: ideiglenes kapacitás kiegészítés, speciális szakértelem vagy a belső ellenőrzési tevékenység teljeskörű ellátásának Részmunkaidős megbízás esetén törtszámmal, illetve tizedessel kérjük megadni (pl. egy négyórás foglalkoztatott 0,5 fő).

4 Külső szolgáltató munkanapjainak száma összesen. A BEK minta 12. sz. iratmintája szerinti összes nettó munkaidő.

5 Pl. titkárnő.

6 Betölteni tervezett foglalkoztatási jogviszonyok száma. Részmunkaidős foglalkoztatás esetén tört számmal, illetve tizedessel kérjük megadni. Terv betölteni tervezett létszám: adott év január 1-jén várhatóan hány fő fog rendelkezésre állni. Tény betölteni tervezett létszám: a beszámolás évének utolsó napján, december 31-én hány fő állt rendelkezésre.

7 Terv rendelkezésre álló létszám: adott év január 1-jén várhatóan hány fő belső ellenőr fog dolgozni a szervezetnél. Tény rendelkezésre álló létszám: az adott év december 31-én hány fő belső ellenőr dolgozott a szervezetnél.

Helyi önkormányzat: Sajószentpéter Városi Német Nemzetiségi Önkormányzat	Szabályszerűségi ellenőrzés						Pénzügyi ellenőrzés						Rendszerellenőrzés						Teljesítmény-ellenőrzés						Informatikai ellenőrzés						Utóellenőrzés ⁶						Ellenőrzések összesen						Ellenőri napok összesen			
	terv	tény ⁷	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény								
	db	saját ellenőri nap ³	külső ellenőri nap ⁴				db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap				db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap				db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap				db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap				db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap				db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap				terv	tény		
Helyi önkormányzat (I-II)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	0,00	0,00	6,00	6,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	0,00	0,00	6,00	6,00	6,00	6,00	6,00	6,00
I Sajószentpéter Városi Német Nemzetiségi Önkormányzat összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	0,00	0,00	6,00	6,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	0,00	0,00	6,00	6,00	6,00	6,00	6,00	6,00						
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	0,00	0,00	6,00	6,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	0,00	0,00	6,00	6,00	6,00	6,00	6,00	6,00						
aa) Saját szervezetnél																	6,00	6,00																												
ab) Irányított szervezetnél (irányítóként végzett)																																														
ac) Egyéb ellenőrzések ⁵																																														
b) Soron kívüli kapacitás ⁷		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00				
ba) Saját szervezetnél																																														
bb) Irányított szervezetnél (irányítóként végzett)																																														
bc) Egyéb ellenőrzések																																														
II. Irányított szervezetek összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
1. Irányított költségvetési szerv összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
aa) Saját szervezetnél																																														
ab) Irányított szervezetnél																																														
ac) Egyéb ellenőrzések																																														
b) Soron kívüli kapacitás ⁷																																														
2. Irányított költségvetési szerv összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
aa) Saját szervezetnél																																														
ab) Irányított szervezetnél																																														
ac) Egyéb ellenőrzések																																														
b) Soron kívüli kapacitás ⁷																																														
3. Irányított költségvetési szerv összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
aa) Saját szervezetnél																																														
ab) Irányított szervezetnél																																														
ac) Egyéb ellenőrzések																																														
b) Soron kívüli kapacitás ⁷																																														
n. Irányított költségvetési szerv összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
aa) Saját szervezetnél																																														
ab) Irányított szervezetnél																																														
ac) Egyéb ellenőrzések																																														
b) Soron kívüli kapacitás ⁷																																														

- Amennyiben előző évről áthúzódó ellenőrzésről van szó, illetve az ellenőrzés adott évben előreláthatólag nem kerül lezárásra, arányosan törtszámot kell megadni. Ez természetesen az összes többi ellenőrzési típusra is irányadó.
- Amennyiben előző évről áthúzódó ellenőrzésről van szó, illetve az ellenőrzés adott évben nem került lezárásra, arányosan törtszámot kell megadni. Abban az esetben is törtszámot kérünk megadni, ha ellenőrzés megkezdődött, de az ellenőrzés elhagyására, megszakítására vagy felfüggesztésére került sor. Ez természetesen az összes többi ellenőrzési típusra is irányadó.
- Saját ellenőri napok száma. Közzszolgálati, közalkalmazotti, szolgálati, igazságügyi alkalmazotti jogviszonyban álló belső ellenőri kapacitása.
- Külső ellenőri napok száma. Külső szolgáltató megbízása esetén: ideiglenes kapacitás kiegészítés, speciális szakértelem vagy a belső ellenőrzési tevékenység teljeskörű ellátása külső szolgáltató által. A más szervezet által az adott szervezetnél megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetében az elvégzett ellenőrzéseket az egyes típusoknál a külső ellenőri napoknál kell feltüntetni.
- Az aa) és ab) pontokba nem besorolható, pl. nem költségvetési szervnél végzett ellenőrzések. Pl. Zrt.-nél, Nonprofit Kft.-nél, alapítványnál végzett ellenőrzés.
- Az intézkedések nyomon követése érdekében elrendelt ellenőrzés, amelynek célja, hogy a belső ellenőrzés bizonyosságokat szerezzen az elfogadott intézkedések végrehajtásáról, vagy arról a tényről, hogy az ellenőrzött szerv, illetve az ellenőrzött szervezet egység vezetője nem, vagy nem az elfogadott intézkedésnek megfelelően hajta végre az intézkedéseket, továbbá meggyőződni arról, hogy a végrehajtott intézkedésekkel a megállapított kockázat ténylegesen megszűnt vagy a kockázati téréhatár alá csökkent.
- Soron kívüli az az ellenőrzés, amelynek tárgya konkrétan nem határozható meg előre, de a tervben kapacitást terveznek rá. Soron kívüli ellenőrzések esetében az aa), ab) és ac) pontokban csak a terv szerinti megvalósult ellenőrzéseket kell feltüntetni, a soron kívüli ellenőrzéseket a b) pontban kell feltüntetni - az irányított szervek esetében nem szükséges azok további bontása. Fontos arra figyelni, hogy az aa), ab) és ac) pontban feltüntetett adatok és a b) pontba beírt adat között ne legyen átfedés.

A tény oszlopok és az aa) - ab) sorok metszeteinek celláiban azokat az ellenőrzéseket kérjük feltüntetni, amelyek az adott év tervben szerepeltek és végrehajtották őket.

A tény oszlopok és a b) sorok metszeteiben a felhasznált soron kívüli kapacitást kérjük feltüntetni.

Tevékenységek

3. számú melléklet

Helyi önkormányzat: Sajószentpéter Városi Német Nemzetiségi Önkormányzat	Ellenőrzések összesen ¹				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység ²				Saját kapacitás összesen ³		Külső kapacitás összesen ⁴		Kapacitás összesen	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap ⁵		külső ellenőri nap ⁵		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap ⁷		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		ellenőri nap	
	0,00	0,00	6,00	6,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6,00	6,00	6,00	6,00
I. Önkormányzati hivatal összesen	0,00	0,00	6,00	6,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6,00	6,00	6,00	6,00
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	0,00	0,00	6,00	6,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6,00	6,00	6,00	6,00
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	6,00	6,00													0,00	0,00	6,00	6,00	6,00	6,00
ab) Irányított szervezetnél (irányítóként végzett)	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00						0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ba) Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00			0,00	0,00
bb) Irányított szervezetnél (irányítóként végzett)	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00			0,00	0,00
bc) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00			0,00	0,00
II. Irányított szervezetek összesen:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. [Irányított költségvetési szerv összesen]	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás ⁸	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. [Irányított költségvetési szerv összesen]	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás ⁸	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. [Irányított költségvetési szerv összesen]	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás ⁸	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
n. [Irányított költségvetési szerv összesen]	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás ⁸	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

1. 2. sz. mellékletéről hivatkozva. Az itt olvasható adatoknak meg kell egyezniük a 2. sz. melléklet AO-AR oszlopokban található adataival.

2. Egyéb tevékenység pl. a belső ellenőrzési vezető nem ellenőrzési feladatai, teljesítményértékelés, önértékelés, éves ellenőrzési jelentés elkészítése, egyéb adminisztratív feladatok.

3. Ellenőrzésre, tanácsadásra, képzésre és egyéb tevékenységre fordított saját kapacitás összesen. Az itt megjelenő adatoknak összhangban kell állniuk az 1. sz. mellékletben a G-H oszlopokban megadott létszám és erőforrás adatokkal.

4. Ellenőrzésre, tanácsadásra, képzésre és egyéb tevékenységre fordított külső kapacitás összesen. Az itt megjelenő adatoknak összhangban kell állniuk az 1. sz. mellékletben a K-L oszlopokban megadott létszám és erőforrás adatokkal.

5. Saját ellenőri napok száma. Az ellenőri nap a belső ellenőrzési tevékenység ellátásához kapcsolódó, azonban nem ellenőrzésre fordított kapacitás.

6. Külső ellenőri napok száma külső szolgáltató megbízása esetén a belső ellenőrzési tevékenység ellátásához kapcsolódó, azonban nem ellenőrzésre fordított kapacitás.

7. Amennyiben a belső ellenőrzési tevékenységet teljeskörűen külső szolgáltató látja el, akkor az általa elvégzett képzést itt szükséges megjeleníteni.

Intézkedések megvalósítása¹

4. számú melléklet

Helyi önkormányzat: Sajószentpéter Városi Német Nemzetiségi Önkormányzat		Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ²	Tárgyévi intézkedések ³	Ebből végrehajtott ⁴	Megvalósítási arány
db ⁵				%	
Helyi önkormányzat (I.+II.)		0	0	0	#ZÉROOSZTÓ!
I.	Sajószentpéter Városi Német Nemzetiségi Önkormányzat összesen	0	0	0	#ZÉROOSZTÓ!
II.	Irányított szervek összesen	0	0	0	#ZÉROOSZTÓ!
1.	[Irányított költségvetési szerv neve]	0	0	0	#ZÉROOSZTÓ!
2.	[Irányított költségvetési szerv neve]	0	0	0	#ZÉROOSZTÓ!
3.	[Irányított költségvetési szerv neve]	0	0	0	#ZÉROOSZTÓ!
n.	[Irányított költségvetési szerv neve]	0	0	0	#ZÉROOSZTÓ!

¹ Csak beszámolóhoz!

² Pl: tárgyévben járt le a határideje; új felelős kijelölésével egyidejűleg új határidő került kitzúzásra; stb.

³ Tárgyévben jóváhagyott intézkedések, amelyeknek tárgyév december 31-ig lejárt a határideje.

⁴ Nem tekinthető végrehajtott intézkedésnek a már megkezdett, de még folyamatban lévő megvalósítás, amelyek így a következő évre húzódnak át.

⁵ Amennyiben egy intézkedés több szervezeti egységet érint, más-más felelőssel, akkor már a nyilvántartásban külön-külön intézkedésként szükséges feltüntetni.

Sajószentpéter Városi Német Nemzetiségi Önkormányzat
2023. évi bevételei

29/2024.(V.25.) határozat

1. melléklet

BEVÉTELEK JOGCÍMEI	Sajószentpéter Városi Német Nemzetiségi Önkormányzat bevételei			
	2023. évi eredeti előirányzatok	2023. évi módosított előirányzatok	Teljesítés	
	Ft	Ft	Ft	%
Működési költségvetés bevételei összesen	1 040 000	2 765 576	2 765 576	100,00%
B1. Működési célú támogatások államháztartáson belül	1 040 000	2 765 576	2 765 576	100,00%
Helyi önkormányzatok állami támogatása	0	0		0,00%
Helyi önkormányzatok állami tám. Szoc. Ellátásokhoz	0	0		0,00%
Központosított előirányzatok / létszámcsökk., külterület	0	0		0,00%
Kiegészítő támogatások	0	0		0,00%
Elvonások és befizetések	0	0		0,00%
Egyéb m. célú tám. normatíva átvétel	0	0	0	0,00%
Egyéb m. célú tám. ÁH belülről	1 040 000	2 765 576	2 765 576	100,00%
B3. Közhatalmi bevételek	0	0		0,00%
Jövedelemadók (termőföld bérbead. SZJA)	0	0		0,00%
Vagyoni típusú adók (épitményadó)	0	0		0,00%
Értékesítés és forgalmi adó (iparüzési adó)	0	0		0,00%
Gépjárműadó	0	0		0,00%
Áruhasználati és szolg. adó (talajterhelési díj)	0	0		0,00%
Egyéb közhatalmi bevételek (bírság, pótlék)	0	0	0	0,00%
B4. Működési bevételek	0	0		0,00%
Készlet ért., szolgáltatás ellenértéke	0	0		0,00%
Tulajdonosi bevételek	0	0		0,00%
Ellátási díjak	0	0		0,00%
Áfa bevételek	0	0		0,00%
Kamat és árfolyamnyereség	0	0	0	0,00%
Egyéb működési bevétel	0	0	0	0,00%
B6. Működési célú támogatások áh-n kívülről	0	0	0	0,00%
Felhalmozási költségvetés bevételei összesen	0	0	0	0,00%
B2. Felhalmozási célú támogatások áh-n belülről	0	0	0	0,00%
B5. Felhalmozási bevételek	0	0		0,00%
B7. Felhalmozási célú átvett pénzeszköz áh-n kívül	0	0		0,00%
KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN	1 040 000	2 765 576	2 765 576	100,00%
B8. Finanszírozási bevételek	1 651 407	1 651 407	1 651 407	100,00%
Maradvány igénybevétele	1 651 407	1 651 407	1 651 407	100,00%
Egyéb finanszírozási bevétel	0	0		0,00%
Irányító szervi támogatás				
BEVÉTELEK ÖSSZESEN	2 691 407	4 416 983	4 416 983	100,00%
Irányító szervtől kapott támogatás	0	0		0,00%
Bevétel mindösszesen	2 691 407	4 416 983	4 416 983	100,00%

Sajószentpéter városi Német Nemzetiségi Önkormányzat
2023. évi kiadásai

19/2024.(V.25.) határozat

2. melléklet

KIADÁSOK JOGCÍMEI	Sajószentpéter Városi Német Nemzetiségi Önkormányzat KIADÁSAI			
	2023. évi eredeti előirányzatok	2023. évi módosított előirányzatok	Teljesítés	
	Ft	Ft	Ft	%
Működési költségvetés kiadásai összesen	2 641 407	4 366 983	3 672 987	84,11%
K1. Személyi juttatás	700 000	1 362 095	1 227 043	90,08%
állományba tartozók rendszeres és nem rendszeres sz.j	0	0		0,00%
közfoglalkoztatottak rendsz. és nem rsz.sz.j.	0	0		0,00%
külső személyi juttatás	300 000	300 000	300 000	100,00%
Egyéb külső személyi juttatás (reprez. nettó, kitüntető díj összege)	400 000	1 062 095	927 043	87,28%
pályázatok személyi juttatásai	0	0		0,00%
képviselők tiszteletdíja	0	0		0,00%
K2. Munkaadót terhelő járulékok és szoc. hozzájár. adó	92 000	268 000	254 587	95,00%
K3. Dologi kiadások	1 579 407	2 736 888	2 191 357	80,07%
K4. Ellátottak pénzbeli juttatásai (szoc. Ellátások)	0	0	0	0,00%
K5. Egyéb működési kiadások összesen	270 000	0	0	0,00%
Elvonások, befizetések	0	0		0,00%
Egyéb m. célú kiadás áh-n belül munkaszervezeti feladatok	0	0		0,00%
Egyéb m. célú kiadás áh-n belül beiső ellenőrzés	0	0		0,00%
Egyéb m. célú kiadás áh-n belül ügyelet	0	0		0,00%
Egyéb m. célú kiadás áh-n belül	0	0		0,00%
Egyéb m. célú kiadás áh-n kívül	0	0		0,00%
Általános tartalék	270 000	0	0	0,00%
Felhalmozási költségvetés kiadásai összesen	50 000	50 000	0	0,00%
K6. Beruházási kiadások ÁFA-val	50 000	50 000	0	0,00%
eszközbeszerzés	50 000	50 000	0	0,00%
	0			0,00%
K7. Felújítási kiadások ÁFA-val	0	0	0	0,00%
				0,00%
K8. Egyéb felhalmozási kiadások összesen	0	0	0	0,00%
				0,00%
KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁS ÖSSZESEN	2 691 407	4 416 983	3 672 987	83,16%
K9. Finanszírozási kiadások	0	0	0	0,00%
Finanszírozási kiadások	0	0		0,00%
Irányító szervi támogatás folyósítása				0,00%
KIADÁSOK ÖSSZESEN	2 691 407	4 416 983	3 672 987	83,16%
Kiadások intézményfinanszírozás nélkül	0	0	0	0,00%
Irányító szervi támogatás folyósítása	0	0		0,00%
kiadás mindösszesen	2 691 407	4 416 983	3 672 987	83,16%
<i>költségvetési szerv engedélyezett létszáma (fő)</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	
<i>közfoglalkoztatottak engedélyezett létszáma (fő)</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	

KÖLTSÉGVETÉS MÉRLEGE 2023. év
SAJÓSZENTPÉTER VÁROSI NEMET NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT

Ft-ban

Bevétel					Kiadás				
Megnevezés	Eredeti e.i.	Módosított e.i.	Teljesítés		Megnevezés	Eredeti e.i.	Módosított e.i.	Teljesítés	
			Ft	%				Ft	%
Működési költségvetés bevételei összesen	1 040 000	2 765 576	2 765 577	100,00%	Működési költségvetés kiadásai összesen	2 641 407	4 366 983	3 672 987	84,11%
B1. Működési célú támogatások államháztartáson belül	1 040 000	2 765 576	2 765 576	100,00%	K1. Személyi juttatás	700 000	1 362 095	1 227 043	90,08%
B3. Közhatalmi bevételek	0	0	0	0,00%	K2. Munkaadót terhelő járulékok és szoc. hozzájár. adó	92 000	268 000	254 587	95,00%
B4. Működési bevételek	0	0	0	0,00%	K3. Dologi kiadások	1 579 407	2 736 888	2 191 357	80,07%
B6. Működési célú támogatások áh-n kívülről	0	0	1	0,00%	K4. Ellátottak pénzbeli juttatásai (szoc. Ellátások)	0	0	0	0,00%
				0,00%	K5. Egyéb működési kiadások összesen	270 000	0	0	0,00%
<i>Működési költségvetés egyenlege</i>				0,00%					0,00%
				0,00%					0,00%
Felhalmozási költségvetés bevételei összesen	0	0	0	0,00%	Felhalmozási költségvetés kiadásai összesen	50 000	50 000	0	0,00%
B2. Felhalmozási célú támogatások áh-n belülről	0	0	0	0,00%	K6. Beruházási kiadások ÁFA-val	50 000	50 000	0	0,00%
B5. Felhalmozási bevételek	0	0	0	0,00%	K7. Felújítási kiadások ÁFA-val	0	0	0	0,00%
B7. Felhalmozási célú átvett pénzeszköz áh-n kívül	0	0	0	0,00%	K8. Egyéb felhalmozási kiadások összesen	0	0	0	0,00%
<i>Felhalmozási költségvetés egyenlege</i>									0,00%
									0,00%
KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN	1 040 000	2 765 576	2 765 577	100,00%	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁS ÖSSZESEN	2 691 407	4 416 983	3 672 987	83,16%
									0,00%
B8. Finanszírozási bevételek	1 651 407	1 651 407	1 651 407	100,00%	K9. Finanszírozási kiadások	0	0	0	0,00%
									0,00%
BEVÉTELEK ÖSSZESEN	2 691 407	4 416 983	4 416 984	100,00%	KIADÁSOK MINDÖSSZESEN	2 691 407	4 416 983	3 672 987	83,16%

29/2024.(V.25.) határozat 4. melléklet
SAJÓSZENTPÉTER VÁROSI NÉMET NEMZETISÉGI
ÖNKORMÁNYZAT

Kimutatás a pénzeszközök változásáról
2023. év

Ft

Megnevezés	Összeg
32–33. számlák nyitó egyenlege	1 651 407
– Kiadások nyilvántartási ellenszámla tárgydíszaki egyenlege	-3 672 987
+ Bevételek nyilvántartási ellenszámlatárgydíszaki egyenlege	4 416 983
– Előző év költségvetési maradványának igénybevétele teljesítése	-1 651 407
+/- 3318. számla tárgydíszaki forgalma	
+/- 3328. számla tárgydíszaki forgalma	
+/- 361. számla tárgydíszaki forgalma	
+/- 363. számla tárgydíszaki forgalma	
+/- 36411. számla tárgydíszaki forgalma	
+/- 36143. számla tárgydíszaki forgalma	
+/- 36421. számla tárgydíszaki forgalma	
+/- 3651. számla tárgydíszaki forgalma	
+/- 3652. számla tárgydíszaki forgalma	
+/- 3653. számla tárgydíszaki forgalma	
+/- 3654. számla tárgydíszaki forgalma	
+/- 3656. számla tárgydíszaki forgalma	
+/- 3657. számla tárgydíszaki forgalma	
+/- 3659. számla tárgydíszaki forgalma	
+/- 366. számla tárgydíszaki forgalma	
+/- 3671. számla tárgydíszaki forgalma	
+/- 3672. számla tárgydíszaki forgalma	
+/- 3673. számla tárgydíszaki forgalma	
+/- 3674. számla tárgydíszaki forgalma	
+/- 3676. számla tárgydíszaki forgalma	
+/- 3677. számla tárgydíszaki forgalma	
+/- 3678. számla tárgydíszaki forgalma	
+/- 3679. számla tárgydíszaki forgalma	
31–33. számlák záró egyenlege	743 996

SAJÓSZENTPÉTER VÁROSI NÉMET NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT
VAGYONKIMUTATÁS
2023.

Ft

Sorszám	Megnevezés	Bruttó érték	Értékcsökkenés /Értékvesztés	Nettó érték
A/II/1	Vagyoni értékű jogok (korl. forg. képes)			
A/II/1	Vagyoni értékű jogok (üzleti vagyon)			
A/II/2	Szellemi termék (korl. forg. képes)			
A/II/2	Szellemi termék (üzleti vagyon)			
I. Immateriális javak összesen		0	0	0
A/III/1	Földterület (forg. képtelen)			
A/III/1	Földterület (korl. forg. képes)			
A/III/1	Földterület (üzleti vagyon)			
A/III/1	Lakótelkek (forg. képtelen)			
A/III/1	Lakótelkek (üzleti vagyon)			
A/III/1	Egyéb telkek (korl. forg. képes)			
A/III/1	Egyéb telkek (üzleti vagyon)			
A/III/1	Lakóépület (korl. forg. képes)			
A/III/1	Lakóépület (üzleti vagyon)			
A/III/1	É.nem cs. épület (korl. forg. képes)			
A/III/1	Egyéb épület(korl. forg. képes)			
A/III/1	Egyéb épület (üzleti vagyon)			
A/III/1	É.nem cs. építmény (forg. képtelen)			
A/III/1	É.nem cs. építmény (korl.forg. képes)			
A/III/1	Egyéb építmény (forg. képtelen)			
A/III/1	Egyéb építmény (korl. forg. képes)			
A/III/1	Egyéb építmény (üzleti vagyon)	787 402		787 402
III/1. Ingatlanok összesen		787 402	0	787 402
A/II/2	Gép:Informatikai kisértékű (üzleti vagyon)	153 017	153 017	0
A/II/2	Gép:Egyéb gép (üzleti vagyon)			0
A/II/2	Gép:Egyéb gép (korl. forg. képes)			
A/II/2	Gép:Egyéb gép kisértékű (üzleti vagyon)	552 116	552 116	0
A/II/2	Gép:Kulturális (korl. forg. képes)			
A/II/2	Gép:Járművek (üzleti vagyon)			
III/2. Gépek, berendezések, járművek összesen		705 133	705 133	0
A/II/4	Befejezetlen beruházás (forg. képtelen)			
A/II/4	Befejezetlen felújítás (forg. képtelen)			
III/4. Beruházások		0	0	0
II. Tárgyi eszközök összesen		1 492 535	705 133	787 402
A/III/1	Részesedések nem pü. vállalkozásban			
III. Befektetett pénzügyi eszközök összesen		0	0	0
NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK ÖSSZ.		1 492 535	705 133	787 402
B/I/1	Vásárolt készletek	0		0
B/I/2	Átsorolt, követelés fejében átvett készletek	0		0
B/I/3	Egyéb készletek	0		0
B/I/4	Befejezetlen termelés, félkész termékek, késztermékek	0		0
B/I/5	Növendék-, hízó és egyéb állatok	0		0
B/I. Készletek		0		0
B/II/1	Nem tartós részesedések	0		0
B/II/2	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0		0
B/II. Értékpapírok		0		0
NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK		0	0	0
C/I	Lekötött bankbetétek	0		0
C/II	Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	17 935		17 935
C/III	Forintszámlák	726 061		726 061
C/IV	Devizaszámlák	0		0
PÉNZESZKÖZÖK		743 996	0	743 996

Sorszám	Megnevezés	Bruttó érték	Értékesökkenés	Nettó érték
A/I/1	"0" leírt vagyoni értékű jogok (korl. forg. képes)			
A/I/1	"0" leírt vagyoni értékű jogok (üzleti vagyon)			
A/I/2	"0" leírt szell. term. (korl. forg. képes)			
A/I/2	"0" leírt szell. term. (üzleti vagyon)			
"0" leírt Immateriális javak összesen				
A/II/1	"0" leírt egyéb lakóépület (üzleti vagyon)			
A/II/1	"0" leírt egyéb épület (korl. forg. képes)			
A/II/1	"0" leírt egyéb épület (üzleti vagyon)			
A/II/1	"0" leírt egyéb ültetvény (korl. forg. képes)			
A/II/1	"0" leírt egyéb építmény (korl. forg. képes)			
"0" leírt Ingatlanok összesen				
A/II/2	"0" leírt gép: informatikai (üzleti vagyon)	153 017	153 017	0
A/II/2	"0" leírt gép: egyéb gép (korl. forg. képes)			
A/II/2	"0" leírt gép: egyéb gép (üzleti vagyon)	552 116	552 116	0
A/II/2	"0" leírt gép: járművek (korl. forg. képes)			
A/II/2	"0" leírt gép: járművek (üzleti vagyon)			
"0" leírt Gépek, berendezések, járművek összesen		705 133	705 133	0
"0" leírt Befektetett eszközök összesen		705 133	705 133	0

SAJÓSZENTPÉTER VÁROSI NÉMET NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT
Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról
2023. év

#	Megnevezés	Immateriális javak	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	Tenyészállatok	Beruházások és felújítások	Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	Összesen
01	Tárgyévi nyitó állomány (előző évi záró állomány)	0	787 402	705 133	0	0	0	1 492 535
02	Immateriális javak beszerzése, nem aktivált beruházások	0	0	0	0	0	0	0
03	Nem aktivált felújítások	0	0	0	0	0	0	0
04	Beruházásokból, felújításokból aktivált érték	0	0	0	0	0	0	0
05	Tértésmentes átvétel	0	0	0	0	0	0	0
06	Alapításkori átvétel, vagyonkezelésbe vétel miatti átvétel, vagyonkezelői jog visszavétele	0	0	0	0	0	0	0
07	Egyéb növekedés	0	0	0	0	0	0	0
08	Összes növekedés (=02+...+07)	0	0	0	0	0	0	0
09	Értékesítés	0	0	0	0	0	0	0
10	Hiány, selejtezés, megsemmisülés	0	0	0	0	0	0	0
11	Tértésmentes átadás	0	0	0	0	0	0	0
12	Költségvetési szerv, társulás alapításkori átadás, vagyonkezelésbe adás miatti átadás, vagyonkezelői jog visszaadása	0	0	0	0	0	0	0
13	Egyéb csökkenés	0	0	0	0	0	0	0
14	Összes csökkenés (=09+...+13)	0	0	0	0	0	0	0
15	Bruttó érték összesen (=01+08-14)	0	787 402	705 133	0	0	0	1 492 535
16	Terv szerinti értékcsökkenés nyitó állománya	0	0	705 133	0	0	0	705 133
17	Terv szerinti értékcsökkenés növekedése	0	0	0	0	0	0	0
18	Terv szerinti értékcsökkenés csökkenése	0	0	0	0	0	0	0
19	Terv szerinti értékcsökkenés záró állománya (=16+17-18)	0	0	705 133	0	0	0	705 133
20	Terven felüli értékcsökkenés nyitó állománya	0	0	0	0	0	0	0
21	Terven felüli értékcsökkenés növekedés	0	0	0	0	0	0	0
22	Terven felüli értékcsökkenés visszairás, kivezetés	0	0	0	0	0	0	0
23	Terven felüli értékcsökkenés záró állománya (=20+21-22)	0	0	0	0	0	0	0
24	Értékcsökkenés összesen (=19+23)	0	0	705 133	0	0	0	705 133
25	Eszközök nettó értéke (=15-24)	0	787 402	0	0	0	0	787 402
26	Teljesen (0-ig) leírt eszközök bruttó értéke	0	0	705 133	0	0	0	705 133

SAJÓSZENTPÉTER VÁROSI NÉMET NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT
Könyvviteli mérleg
2023. év

#	Megnevezés	Előző időszak	Tárgyi időszak
01	A/I/1 Vagyoni értékű jogok	0	0
02	A/I/2 Szellemi termékek	0	0
03	A/I/3 Immateriális javak értékhelyesbítése	0	0
04	A/I Immateriális javak (=A/I/1+A/I/2+A/I/3)	0	0
05	A/II/1 Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	787 402	787 402
06	A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	0	0
07	A/II/3 Tenyészállatok	0	0
08	A/II/4 Beruházások, felújítások	0	0
09	A/II/5 Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	0	0
10	A/II Tárgyi eszközök (=A/II/1+...+A/II/5)	787 402	787 402
11	A/III/1 Tartós részesedések (=A/III/1a+...+A/III/1e)	0	0
12	A/III/1a - ebből: tartós részesedések jegybankban	0	0
13	A/III/1b - ebből: tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban	0	0
14	A/III/1c - ebből: tartós részesedések pénzügyi vállalkozásban	0	0
15	A/III/1d - ebből: tartós részesedések társulásban	0	0
16	A/III/1e - ebből: egyéb tartós részesedések	0	0
17	A/III/2 Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok (>=A/III/2a+A/III/2/b)	0	0
18	A/III/2a - ebből: államkötvények	0	0
19	A/III/2b - ebből: helyi önkormányzatok kötvényei	0	0
20	A/III/3 Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	0	0
21	A/III Befektetett pénzügyi eszközök (=A/III/1+A/III/2+A/III/3)	0	0
22	A/IV/1 Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök (=A/IV/1a+A/IV/1b+A/IV/1c)	0	0
23	A/IV/1a - ebből: immateriális javak	0	0
24	A/IV/1b - ebből: tárgyi eszközök	0	0
25	A/IV/1c - ebből: tartós részesedések, tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0
26	A/IV/2 Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök értékhelyesbítése	0	0
27	A/IV Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök (=A/IV/1+A/IV/2)	0	0
28	A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)	787 402	787 402
29	B/I/1 Vásárolt készletek	0	0
30	B/I/2 Átsorolt, követelés fejében átvett készletek	0	0
31	B/I/3 Egyéb készletek	0	0
32	B/I/4 Befejezetlen termelés, félkész termékek, késztermékek	0	0
33	B/I/5 Növendék-, hízó és egyéb állatok	0	0
34	B/I Készletek (=B/I/1+...+B/I/5)	0	0
35	B/II/1 Nem tartós részesedések	0	0
36	B/II/2 Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok (>=B/II/2a+...+B/II/2e)	0	0
37	B/II/2a - ebből: kárpótlási jegyek	0	0

#	Megnevezés	Előző időszak	Tárgyi időszak
38	B/II/2b - ebből: kincstárjegyek	0	0
39	B/II/2c - ebből: államkötvények	0	0
40	B/II/2d - ebből: helyi önkormányzatok kötvényei	0	0
41	B/II/2e - ebből: befektetési jegyek	0	0
42	B/II Értékpapírok (=B/II/1+B/II/2)	0	0
43	B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK (= B/I+B/II)	0	0
44	C/I/1 Éven túli lejáratú forint lekötött bankbetétek	0	0
45	C/I/2 Éven túli lejáratú deviza lekötött bankbetétek	0	0
46	C/I Lekötött bankbetétek (=C/I/1+...+C/I/2)	0	0
47	C/II/1 Forintpénztár	128 715	17 935
48	C/II/2 Valutapénztár	0	0
49	C/II/3 Betétkönyvek, csekkek, elektronikus pénzeszközök	0	0
50	C/II Pénztárak, csekkek, betétkönyvek (=C/II/1+C/II/2+C/II/3)	128 715	17 935
51	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	1 522 692	726 061
52	C/III/2 Kincstárban vezetett forintszámlák	0	0
53	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	1 522 692	726 061
54	C/IV/1 Kincstáron kívüli devizaszámlák	0	0
55	C/IV/2 Kincstárban vezetett devizaszámlák	0	0
56	C/IV Devizaszámlák (=C/IV/1+C/IV/2)	0	0
57	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	1 651 407	743 996
58	D/I/1 Költségvetési évben esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről (>=D/I/1a)	0	0
59	D/I/1a - ebből: költségvetési évben esedékes követelések működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson belülről	0	0
60	D/I/2 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről (>=D/I/2a)	0	0
61	D/I/2a - ebből: költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson belülről	0	0
62	D/I/3 Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre (=D/I/3a+...+D/I/3f)	0	0
63	D/I/3a - ebből: költségvetési évben esedékes követelések jövedelemadókra	0	0
64	D/I/3b - ebből: költségvetési évben esedékes követelések szociális hozzájárulási adóra és járulékokra	0	0
65	D/I/3c - ebből: költségvetési évben esedékes követelések bérhez és foglalkoztatáshoz kapcsolódó adókra	0	0
66	D/I/3d - ebből: költségvetési évben esedékes követelések vagyoni típusú adókra	0	0
67	D/I/3e - ebből: költségvetési évben esedékes követelések termékek és szolgáltatások adóira	0	0
68	D/I/3f - ebből: költségvetési évben esedékes követelések egyéb közhatalmi bevételekre	0	0
69	D/I/4 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre (=D/I/4a+...+D/I/4i)	0	0
70	D/I/4a - ebből: költségvetési évben esedékes követelések készletértékesítés ellenértékére, szolgáltatások ellenértékére, közvetített szolgáltatások ellenértékére	0	0

#	Megnevezés	Előző időszak	Tárgyi időszak
71	D/I/4b - ebből: költségvetési évben esedékes követelések tulajdonosi bevételekre	0	0
72	D/I/4c - ebből: költségvetési évben esedékes követelések ellátási díjakra	0	0
73	D/I/4d - ebből: költségvetési évben esedékes követelések kiszámlázott általános forgalmi adóra	0	0
74	D/I/4e - ebből: költségvetési évben esedékes követelések általános forgalmi adó visszatérítésére	0	0
75	D/I/4f - ebből: költségvetési évben esedékes követelések kamatbevételekre és más nyereségjellegű bevételekre	0	0
76	D/I/4g - ebből: költségvetési évben esedékes követelések egyéb pénzügyi műveletek bevételeire	0	0
77	D/I/4h - ebből: költségvetési évben esedékes követelések biztosító által fizetett kártérítésre	0	0
78	D/I/4i - ebből: költségvetési évben esedékes követelések egyéb működési bevételekre	0	0
79	D/I/5 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételre (=D/I/5a+...+D/I/5e)	0	0
80	D/I/5a - ebből: költségvetési évben esedékes követelések immateriális javak értékesítésére	0	0
81	D/I/5b - ebből: költségvetési évben esedékes követelések ingatlanok értékesítésére	0	0
82	D/I/5c - ebből: költségvetési évben esedékes követelések egyéb tárgyi eszközök értékesítésére	0	0
83	D/I/5d - ebből: költségvetési évben esedékes követelések részesedések értékesítésére	0	0
84	D/I/5e - ebből: költségvetési évben esedékes követelések részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételekre	0	0
85	D/I/6 Költségvetési évben esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre (\geq D/I/6a+D/I/6b+D/I/6c)	0	0
86	D/I/6a - ebből: költségvetési évben esedékes követelések működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése az Európai Uniótól	0	0
87	D/I/6b - ebből: költségvetési évben esedékes követelések működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől	0	0
88	D/I/6c - ebből: költségvetési évben esedékes követelések működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson kívülről	0	0
89	D/I/7 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre (\geq D/I/7a+D/I/7b+D/I/7c)	0	0
90	D/I/7a - ebből: költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése az Európai Uniótól	0	0
91	D/I/7b - ebből: költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől	0	0
92	D/I/7c - ebből: költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson kívülről	0	0

#	Megnevezés	Előző időszak	Tárgyi időszak
93	D/I/8 Költségvetési évben esedékes követelések finanszírozási bevételekre ($\geq D/I/8a + \dots + D/I/8g$)	0	0
94	D/I/8a - ebből: költségvetési évben esedékes követelések forgatási célú belföldi értékpapírok beváltásából, értékesítéséből	0	0
95	D/I/8b - ebből: költségvetési évben esedékes követelések befektetési célú belföldi értékpapírok beváltásából, értékesítéséből	0	0
96	D/I/8c - ebből: költségvetési évben esedékes követelések államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztésére	0	0
97	D/I/8d - ebből: költségvetési évben esedékes követelések hosszú lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételeire	0	0
98	D/I/8e - ebből: költségvetési évben esedékes követelések rövid lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételeire	0	0
99	D/I/8f - ebből: költségvetési évben esedékes követelések forgatási célú külföldi értékpapírok beváltásából, értékesítéséből	0	0
100	D/I/8g - ebből: költségvetési évben esedékes követelések befektetési célú külföldi értékpapírok beváltásából, értékesítéséből	0	0
101	D/I Költségvetési évben esedékes követelések (=D/I/1+...+D/I/8)	0	0
102	D/II/1 Költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről ($\geq D/II/1a$)	0	0
103	D/II/1a - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson belülről	0	0
104	D/II/2 Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről ($\geq D/II/2a$)	0	0
105	D/II/2a - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson belülről	0	0
106	D/II/3 Költségvetési évet követően esedékes követelések közhatalmi bevételre ($=D/II/3a + \dots + D/II/3f$)	0	0
107	D/II/3a - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések jövedelemadókra	0	0
108	D/II/3b - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések szociális hozzájárulási adóra és járulékokra	0	0
109	D/II/3c - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések bérhez és foglalkoztatáshoz kapcsolódó adókra	0	0
110	D/II/3d - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések vagyoni típusú adókra	0	0
111	D/II/3e - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések termékek és szolgáltatások adóira	0	0
112	D/II/3f - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések egyéb közhatalmi bevételekre	0	0
113	D/II/4 Költségvetési évet követően esedékes követelések működési bevételre ($=D/II/4a + \dots + D/II/4i$)	0	0

#	Megnevezés	Előző időszak	Tárgyi időszak
114	D/II/4a - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések készletértékesítés ellenértékére, szolgáltatások ellenértékére, közvetített szolgáltatások ellenértékére	0	0
115	D/II/4b - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések tulajdonosi bevételekre	0	0
116	D/II/4c - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések ellátási díjakra	0	0
117	D/II/4d - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések kiszámlázott általános forgalmi adóra	0	0
118	D/II/4e - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések általános forgalmi adó visszatérítésére	0	0
119	D/II/4f - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések kamatbevételekre és más nyereségjellegű bevételekre	0	0
120	D/II/4g - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések egyéb pénzügyi műveletek bevételeire	0	0
121	D/II/4h - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések biztosító által fizetett kártérítésre	0	0
122	D/II/4i - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések egyéb működési bevételekre	0	0
123	D/II/5 Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási bevételre (=D/II/5a+...+D/II/5e)	0	0
124	D/II/5a - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések immateriális javak értékesítésére	0	0
125	D/II/5b - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések ingatlanok értékesítésére	0	0
126	D/II/5c - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések egyéb tárgyi eszközök értékesítésére	0	0
127	D/II/5d - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések részesedések értékesítésére	0	0
128	D/II/5e - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételekre	0	0
129	D/II/6 Költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre (\geq D/II/6a+D/II/6b+D/II/6c)	0	0
130	D/II/6a - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése az Európai Uniótól	0	0
131	D/II/6b - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől	0	0
132	D/II/6c - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson kívülről	0	0
133	D/II/7 Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre (\geq D/II/7a+D/II/7b+D/II/7c)	0	0

#	Megnevezés	Előző időszak	Tárgyi időszak
134	D/II/7a - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése az Európai Uniótól	0	0
135	D/II/7b - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől	0	0
136	D/II/7c - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson kívülről	0	0
137	D/II/8 Költségvetési évet követően esedékes követelések finanszírozási bevételekre (=D/II/8a+D/II/8b+D/II/8c+D/II/8d)	0	0
138	D/II/8a - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések befektetési célú belföldi értékpapírok beváltásából, értékesítéséből	0	0
139	D/II/8b - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztésére	0	0
140	D/II/8c - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések hosszú lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételeire	0	0
141	D/II/8d - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések befektetési célú külföldi értékpapírok beváltásából, értékesítéséből	0	0
142	D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések (=D/II/1+...+D/II/8)	0	0
143	D/III/1 Adott előlegek (=D/III/1a+...+D/III/1f)	0	0
144	D/III/1a - ebből: immateriális javakra adott előlegek	0	0
145	D/III/1b - ebből: beruházásokra, felújításokra adott előlegek	0	0
146	D/III/1c - ebből: készletekre adott előlegek	0	0
147	D/III/1d - ebből: igénybe vett szolgáltatásra adott előlegek	0	0
148	D/III/1e - ebből: foglalkoztatottaknak adott előlegek	0	0
149	D/III/1f - ebből: túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések	0	0
150	D/III/2 Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása	0	0
151	D/III/3 Más által beszedett bevételek elszámolása	0	0
152	D/III/4 Forgótőke elszámolása	0	0
153	D/III/5 Vagyonkezelésbe adott eszközökkel kapcsolatos visszapótlási követelés elszámolása	0	0
154	D/III/6 Nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjait terhelő kifizetett ellátások megtérítésének elszámolása	0	0
155	D/III/7 Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása	0	0
156	D/III/8 Részesedésszerzés esetén átadott eszközök	0	0
157	D/III/9 Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átadott pénzeszközök, biztosítékok	0	0
158	D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III/1+...+D/III/9)	0	0

#	Megnevezés	Előző időszak	Tárgyi időszak
159	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	0	0
160	E/I/1 Adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó	0	0
161	E/I/2 Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó	0	0
162	E/I/3 Adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó	0	0
163	E/I/4 Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó	0	0
164	E/I Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása (=E/I/1+...+E/I/4)	0	0
165	E/II/1 Kapott előleghez kapcsolódó fizetendő általános forgalmi adó	0	0
166	E/II/2 Más fizetendő általános forgalmi adó	0	0
167	E/II Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása (=E/II/1+E/II/2)	0	0
168	E/III/1 December havi illetmények, munkabérek elszámolása	0	0
169	E/III/2 Utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök elszámolásai	0	0
170	E/III Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások (=E/III/1+E/III/2)	0	0
171	E) EGYÉB SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK (=E/I+E/II+E/III)	0	0
172	F/1 Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása	0	0
173	F/2 Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	0	0
174	F/3 Halasztott ráfordítások	0	0
175	F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=F/1+F/2+F/3)	0	0
176	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (=A+B+C+D+E+F)	2 438 809	1 531 398
177	G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke	0	0
178	G/II Nemzeti vagyon változásai	0	0
179	G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	346 645	346 645
180	G/IV Felhalmozott eredmény	2 089 609	2 092 164
181	G/V Eszközök érték helyesbítésének forrása	0	0
182	G/VI Mérleg szerinti eredmény	2 555	-907 411
183	G/ SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	2 438 809	1 531 398
184	H/I/1 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra	0	0
185	H/I/2 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra	0	0
186	H/I/3 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	0	0
187	H/I/4 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira	0	0
188	H/I/5 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra (>=H/I/5a+H/I/5b)	0	0
189	H/I/5a - ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztésére államháztartáson belülről	0	0

#	Megnevezés	Előző időszak	Tárgyi időszak
190	H/I/5b - ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek működési célú támogatásokra az Európai Uniónak	0	0
191	H/I/6 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra	0	0
192	H/I/7 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek felújításokra	0	0
193	H/I/8 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra ($\geq H/I/8a + H/I/8b$)	0	0
194	H/I/8a - ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztésére államháztartáson belülről	0	0
195	H/I/8b - ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek felhalmozási célú támogatásokra az Európai Uniónak	0	0
196	H/I/9 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra ($\geq H/I/9a + \dots + H/I/9i$)	0	0
197	H/I/9a - ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztésére pénzügyi vállalkozásnak	0	0
198	H/I/9b - ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztésére pénzügyi vállalkozásnak	0	0
199	H/I/9c - ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek kincstárjegyek beváltására	0	0
200	H/I/9d - ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok beváltására	0	0
201	H/I/9e - ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek belföldi kötvények beváltására	0	0
202	H/I/9f - ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek éven túli lejáratú belföldi értékpapírok beváltására	0	0
203	H/I/9g - ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetésére	0	0
204	H/I/9h - ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek pénzügyi lízing kiadásaira	0	0
205	H/I/9i - ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek külföldi értékpapírok beváltására	0	0
206	H/I/9j - ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek hitelek, kölcsönök törlesztésére külföldi kormányoknak és nemzetközi szervezeteknek	0	0
207	H/I/9k - ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek hitelek, kölcsönök törlesztésére külföldi pénzintézeteknek	0	0
208	H/I/9l - ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek váltókiadásokra	0	0
209	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek ($= H/I/1 + \dots + H/I/9$)	0	0
210	H/II/1 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra	0	0

#	Megnevezés	Előző időszak	Tárgyi időszak
211	H/II/2 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra	0	0
212	H/II/3 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	0	0
213	H/II/4 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira	0	0
214	H/II/5 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra ($\geq H/II/5a + H/II/5b$)	0	0
215	H/II/5a - ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztésére államháztartáson belülre	0	0
216	H/II/5b - ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek működési célú támogatásokra az Európai Uniónak	0	0
217	H/II/6 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek beruházásokra	0	0
218	H/II/7 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek felújításokra	0	0
219	H/II/8 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra ($\geq H/II/8a + H/II/8b$)	0	0
220	H/II/8a - ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztésére államháztartáson belülre	0	0
221	H/II/8b - ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek felhalmozási célú támogatásokra az Európai Uniónak	0	0
222	H/II/9 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra ($\geq H/II/9a + \dots + H/II/9j$)	0	0
223	H/II/9a - ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztésére pénzügyi vállalkozásnak	0	0
224	H/II/9b - ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek kincstárjegyek beváltására	0	0
225	H/II/9c - ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek belföldi kötvények beváltására	0	0
226	H/II/9d - ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek éven túli lejáratú belföldi értékpapírok beváltására	0	0
227	H/II/9e - ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetésére	0	0
228	H/II/9f - ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek pénzügyi lízing kiadásaira	0	0
229	H/II/9g - ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek külföldi értékpapírok beváltására	0	0
230	H/II/9h - ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek hitelek, kölcsönök törlesztésére külföldi kormányoknak és nemzetközi szervezeteknek	0	0

#	Megnevezés	Előző időszak	Tárgyi időszak
231	H/II/9i - ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek külföldi hitelek, kölcsönök törlesztésére külföldi pénzintézeteknek	0	0
232	H/II/9j - ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek váltókiadásokra	0	0
233	H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek (=H/II/1+...+H/II/9)	0	0
234	H/III/1 Kapott előlegek	0	0
235	H/III/2 Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása	0	0
236	H/III/3 Más szervezetet megillető bevételek elszámolása	0	0
237	H/III/4 Forgótóke elszámolása (Kincstár)	0	0
238	H/III/5 Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközökkel kapcsolatos egyes kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	0	0
239	H/III/6 Nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjait terhelő kifizetett ellátások megtérítésének elszámolása	0	0
240	H/III/8 Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok	0	0
241	H/III/9 Nemzetközi támogatási programok pénzeszközei	0	0
242	H/III/10 Államadósság Kezelő Központ Zrt.-nél elhelyezett fedezeti betétek	0	0
243	H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások (=H/III/1+...+H/III/10)	0	0
244	H) KÖTELEZETTSÉGEK (=H/I+H/II+H/III)	0	0
245	I) KINCSTÁRI SZÁMLAVEZETÉSSSEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK	0	0
246	J/1 Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása	0	0
247	J/2 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	0	0
248	J/3 Halasztott eredményszemléletű bevételek	0	0
249	J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=J/1+J/2+J/3)	0	0
250	FORRÁSOK ÖSSZESEN (=G+H+I+J)	2 438 809	1 531 398

SAJÓSZENTPÉTER VÁROSI NÉMET NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT

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

eFt

Adósságállomány	záró állomány összege	Lejárt		ebből	
		Összes lejárt tartozás	Összes tartozás	2022. évi lejáratú	2022. évet követő lejáratú
Szállítók felé fennálló adósság					
Belföldi	0	0	0	0	0
Külföldi	0	0	0	0	0
Adósságot keletkeztető ügyeletekből fennálló adósság					
Belföldi	folyószámla hitel	0	0	0	0
	működési kölcsön	0	0	0	0
	értékpapír	0	0	0	0
Külföldi	0	0	0	0	0
Adósságállomány mindösszesen		0	0	0	0

NYILATKOZAT

A) Alulírott **Csáki Károlyné elnök, a Sajószentpéter Városi Német Nemzetiségi Önkormányzat** szervezet vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően a 2023. évben az általam vezetett szervezetnél gondoskodtam

1. a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
2. olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
3. a szervezet vagyonkezelésébe, használatába adott vagyon rendeltetésszerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
4. a rendelkezésre álló előirányzatok célinak megfelelő felhasználásáról,
5. a szervezet tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
6. a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
7. a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
8. az intézményi számviteli rendről,
9. olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
10. olyan szabályzatok kiadásáról, valamint a szervezeten belül olyan folyamatok kialakításáról, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források eredményes felhasználását,
11. – a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 8. § (2) bekezdés b) pontjában előírtak szerint – a kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítéséről a döntések eredményességi szempontú megalapozottsága vonatkozásában,
12. arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel, annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat, és értékelni tudják az elért eredményeket; e tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

A vonatkozó jogszabályok belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásainak az általam vezetett szervezetnél történő érvényesülését az alábbiak szerint értékelem:

Kontrollkörnyezet:

- A megfelelő kontrollkörnyezetet kialakításra került.
- A szervezet rendelkezett belső szabályzatokkal.
- A kialakított ellenőrzési nyomvonal működtetésre került.
- A szabálytalanságok kezelése eljárásrendjének szabályozása megtörtént.

- A belső ellenőrzési kézikönyv rendelkezésre állt.
- A vezetők, az alkalmazottak rendelkeztek munkaköri leírással.
- A szervezet működésében a szakmai felkészültség, a pártatlanság és elfogulatlanság, az erkölcsi feddhetetlenség értékei érvényre jutottak, valamint a közérdek előtérben állt az egyéni érdekekkel szemben.
- Biztosított volt az alkalmazottak képzettségi szintje és gyakorlata, megfelelő kompetenciákkal rendelkeztek feladataik ellátásához.

Integrált kockázatkezelési rendszer:

- A szervezetnél kockázatelemzés került végrehajtásra és kockázatkezelési rendszer működtetése valósult meg.
- Megállapításra kerültek a szervezet tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatok, továbbá meghatározásra kerültek az egyes kockázatokkal kapcsolatos intézkedések és megtételük módja.

Kontrolltevékenységek:

- A kontrolltevékenységek részeként biztosított volt a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés.
- Biztosított volt a költségvetési gazdálkodás során az előzetes és utólagos pénzügyi ellenőrzés, a pénzügyi döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése.
- Biztosított volt a gazdasági események elszámolásának kontrollja.
- A belső ellenőrzés megállapításaira – amennyiben szükséges volt – intézkedési terv készült, a belső kontrolltevékenységek ezek alapján módosításra kerültek.

Információs és kommunikációs rendszer:

- Biztosított volt a megfelelő információk megfelelő időben való eljutása az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, személyhez.
- Rendelkezésre álltak a megfelelő információs eszközök, hogy az információ nyilvántartása és közlése megbízható és folyamatos legyen.
- Az Info tv.-ben meghatározott, a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettség végrehajtásra került.
- Az iratkezelés gyakorlata megfelelt az előírásoknak.
- A munkatársak információhoz történő hozzáférése szabályozott volt.
- A külső és a belső kommunikáció szabályozott volt.
- Vezetői információs rendszer működött.
- A beszámolási rendszerben azok a döntéshozók jutottak az érdemi információkhoz, akik leginkább érintettek voltak az adott területen.
- A vezetés együttműködött a felügyelt szervezetekkel, egymás munkáját kölcsönösen segítve.

Nyomon követési rendszer (monitoring):

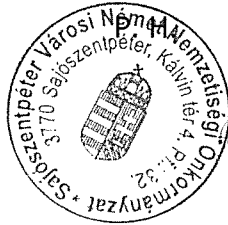
- Az egyes tevékenységek, folyamatok előrehaladásának nyomon követése biztosított volt.
- Az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés megfelelően működött.
- A belső ellenőrzés szervezeti és funkcionális függetlensége biztosított volt.
- A belső ellenőrzés működéséhez szükséges források biztosításra kerültek.
- A külső ellenőrzések koordinációja megtörtént.
- A Bkr. 14. §-ában meghatározott nyilvántartás vezetése biztosított volt.

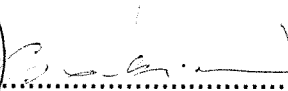
Kijelentem, hogy a benyújtott beszámoló a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljeskörűen és pontosan tükrözik a szóban forgó pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket.

B) Nyilatkozom, hogy 2023. évben nem voltam képzésre kötelezett a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (1) bekezdésében előírtak alapján.

C) Nyilatkozom, hogy az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági szervezettel nem rendelkezik.

Kelt: Sajószentpéter, 2024. február 22.




.....
Csáki Károlyné
elnök
Sajószentpéter Városi
Német Nemzetiségi Önkormányzat

D) Az A) pontban meghatározott nyilatkozatot az alábbiak miatt nem áll módomban megtenni:

Kelt:

P. H.

.....
aláírás