

Csepreg Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat
Elnökétől

MEGHÍVÓ

CSEPREG VÁROS ROMA NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT KÉPVISELŐ – TESTÜLETE

2025. május 29-én 10:00 órakor ülést tart.

Az ülés helye: a Csepregi Közös Önkormányzati Hivatal tanácskozó terme (9735 Csepreg, Széchenyi tér 27.)

Napirend

- 1. Beszámoló Csepreg Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2024. évi költségvetésének teljesítéséről**
Előadó: Sári Renáta elnök
dr. Herczeg Krisztina aljegyző
- 2. Beszámoló a 2024. évi belső ellenőri tevékenységről**
Előadó: Sári Renáta elnök
dr. Herczeg Krisztina aljegyző
- 3. Egyebek**

Csepreg, 2025. május 21.



JELENLÉTI ÍV

Csepreg Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat

2025. május 29-i ülésére

Sárai Renáta elnök



Hódosi Rajmund elnökhelyettes



Dr. Balogh László jegyző

.....

Dr. Herczeg Krisztina aljegyző



Horváthné Somosi Ildikó pénzügyi o.vezető



Kovács Nikolett jegyzőkönyvvezető



.....

.....

**CSEPREG VÁROS ROMA NEMZETISÉGI
ÖNKORMÁNYZAT**

KÉPVISELŐ – TESTÜLETÉNEK

2025. május 29-én megtartott ülésének

JEGYZŐKÖNYVE

- 34/2025. (V.29.)** képviselő - testületi határozat a jegyzőkönyvhitelesítő személyének elfogadásáról
- 35/2025. (V.29.)** képviselő - testületi határozat a napirendi pontok elfogadásáról
- 36/2025. (V.29.)** képviselő - testületi határozat Beszámoló Csepreg Város Roma nemzetiségi Önkormányzat 2024. évi költségvetésének teljesítéséről
- 37/2025. (V.29.)** képviselő - testületi határozat – testületi határozat a belső kontrollrendszer minőségét értékelő vezetői nyilatkozat tudomásulvételéről
- 38/2025. (V.29.)** képviselő – testületi határozat a 2024. évi belső ellenőri beszámoló elfogadásáról
- 39/2025. (V.29.)** képviselő – testületi határozat rendezvények alapanyagköltségeinek elfogadásáról

Csepreg Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat

5/2025.

J E G Y Z Ó K Ö N Y V

Készült Csepreg Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének 2025. május 29-én megtartott üléséről.

Az ülés helye: Csepregi Közös Önkormányzati Hivatal tanácskozó terme

Jelen vannak: Sárai Renáta elnök, Hódosi Rajmund elnökhelyettes /2 fő /

Tanácskozási joggal az ülésen végig: dr. Herczeg Krisztina aljegyző, Horváthné Somosi Ildikó pénzügyi osztályvezető

Jegyzőkönyvvezető: Kovács Nikolett hatósági ügyintéző

Sárai Renáta elnök köszönti a megjelenteket. Megállapítja az ülés határozatképességét, a 2 fős képviselő-testületből 2 fő van jelen és az ülést megnyitja. Ismerteti az írásban kiküldött napirendet, és javaslatot tesz Hódosi Rajmund elnökhelyettes személyében a jegyzőkönyv hitelesítőjére.

A képviselő-testület 2 fővel határozatképes.

A képviselő-testület – 2 igen szavazattal – a jegyzőkönyv hitelesítőt Hódosi Rajmund elnökhelyettes személyében elfogadta.

34/2025.(V.29.) képviselő-testületi határozat

Csepreg Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat képviselő-testülete Hódosi Rajmund elnökhelyettest a jegyzőkönyv hitelesítő személyeként elfogadja.

Sárai Renáta elnök ismerteti az ülés napirendi pontjait, majd szavazásra teszi fel a napirendi pontok elfogadását.

A képviselő-testület 2 fővel határozatképes.

A képviselő-testület – 2 igen szavazattal – teljes egyetértéssel az alábbi határozatot hozta:

35/2025.(V.29.) képviselő-testületi határozat

Csepreg Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat képviselő-testülete a meghívóban szereplő napirendek tárgyalását elfogadta, más napirendi pont felvételére javaslatot nem tett.

Napirend

1. Beszámoló Csepreg Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2024. évi költségvetésének teljesítéséről

Előadó: Sárai Renáta elnök
dr. Herczeg Krisztina aljegyző

2. Beszámoló a 2024. évi belső ellenőri tevékenységről

Előadó: Sárai Renáta elnök
dr. Herczeg Krisztina aljegyző

3. Egyebek

1. naprendi pont tárgyalása

Beszámoló Csepreg Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2024. évi költségvetésének teljesítéséről

Sárai Renáta elnök ismerteti a napirendi pontot. Javasolja Csepreg Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2024. évi költségvetésének teljesítéséről szóló beszámolót elfogadásra.

A tagok részéről hozzászólás, javaslat, vélemény nem hangzott el.

A képviselő-testület 2 fővel határozatképes.

A képviselő-testület – 2 igen szavazattal – az alábbi határozatot hozta:

36/2025.(V.29.) képviselő-testületi határozat

Csepreg Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő – testülete úgy határozott, hogy Csepreg Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2024. évi költségvetésének teljesítéséről szóló beszámolóját elfogadja.

Felelős: Sárai Renáta elnök
Dr. Balogh László jegyző

Határidő: azonnal

Dr. Herczeg Krisztina aljegyző jelzi, hogy a belső kontrollrendszerre vonatkozó jogszabályi megfelelésről szóló vezetői nyilatkozatról is szükséges döntést hoznia a képviselő-testületnek.

A tagok részéről hozzászólás, javaslat, vélemény nem hangzott el.

A képviselő-testület 2 fővel határozatképes.

A képviselő-testület – 2 igen szavazattal – az alábbi határozatot hozta:

37/2025.(V.29.) képviselő-testületi határozat

Csepreg Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat képviselő testülete a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló

370/2011. (XI. 31.) kormányrendelet 11. §-a alapján a nemzetiségi önkormányzat vezetője által, a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét értékelő nyilatkozatát megismerte, azt tudomásul veszi.

Felelős: Sárai Renáta elnök

Dr. Balogh László jegyző

Határidő: azonnal

2. naprendi pont tárgyalása

Beszámoló a 2024. évi belső ellenőri tevékenységről

Sárai Renáta elnök ismerteti a napirendi pontot.

A tagok részéről hozzászólás, javaslat, vélemény nem hangzott el.

A képviselő-testület 2 fővel határozatképes.

A képviselő-testület – 2 igen szavazattal – azalábbi határozatot hozta:

38/2025.(V.29.) képviselő-testületi határozat:

Csepreg Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő – testülete úgy határozott, hogy a 2024. évi belső ellenőri tevékenységről szóló beszámolót elfogadja.

Felelős: Sárai Renáta elnök

Dr. Balogh László jegyző

Határidő: azonnal

3. naprendi pont tárgyalása

Egyebek

Sára Renáta elnök elmondja, hogy a megyéről későn kaptak egy meghívást, melyen szívesen vettek volna részt, de nem tudtak. Roma napra szeretne volna ennek keretében felkérni a rendőrséget, egy esetleges kutyabemutató kapcsán. Fontos lenne az együttműködés, ősszel is terveznek az esélyegyenlőségi programon keresztül a rendőrséggel karöltve bűn- és drogmegelőzéssel kapcsolatban egy előadást szervezni. Igyekszik a szervezőt megkeresni ennek kapcsán, hogy az elkövetkező időben a meghívás ne aznap jusson el hozzájuk. A családi piknik szalonnasütéssel sem jött létre, 3 család jelentkezett mindösszesen.

Hódosi Rajmund elnökhelyettes elmondja, hogy az I. Hagyományörző Roma Nap Csepreg rendezvényt 2025. augusztus 9-re tervezik. Vannak olyan fellépők, akikkel nem tudnak számolni, mert véges a keret és a beadott pályázatból sem tudni még mennyivel kalkulálhatnak.

Horváthné Somosi Ildikó pénzügyi osztályvezető elmondja, hogy jelenleg bankszámlájukon 477.820, - Ft van, ami elkölthető. Június hónapban várható működési támogatás második fele 520.000, - Ft, augusztus hónapban a feladatalapú támogatás második fele 250.000, - Ft. Amint ezek az összegek megérkeznek jeleznek, és lehet velük is számolni a rendezvény kapcsán. Pályázati gyakorlati tapasztalatok alapján utánanéz, hogy az önkormányzat szerepel-e a köztartozásmentes adózói adatbázisban (KOMA). Ha minden rendben van, akkor az egész ciklusra rendben lesz, azonban, ha nem szerepel az önkormányzat az adatbázisban, akkor elektronikus kérelmet kell majd benyújtani, aminek az ügyintézési ideje 8 nap, az ügyintézési határidőre nincs ráhatásuk, azt ki kell várni.

Dr. Herczeg Krisztina aljegyző elmondja, tudomása szerint a rendezvény 22:00 óráig tartana. A rendőrség felé, a büki őrre előzetesen jelezni szükséges a rendezvény időpontját annak érdekében, hogy a beosztásukat úgy tudják intézni, az esetleges ellenőrzés, járőrözés miatt. A polgárőrök felkérése is kulcsfontosságú a rendezvény biztosítása érdekében. Kéri, hogy a polgármester úrral is egyeztessenek az időpont miatt is, esetleg az áram, vízfelvétel, sátor, egyebek miatt. A mosdók használatával kapcsolatban a CSSE-vel kell egyeztetni. Felhívja a figyelmet, ha szeretnének a rendezvényen, az ugrálóvár és színpad megfelelő tanúsítvánnyal rendelkező lehet csak, ezeknek szigorú feltételei vannak.

Sára Renáta elnök elmondja, hogy a rendezvény programjain belül a megbeszélte fotókiállítást szeretné megvalósítani. A szlovák résztvevők felajánlották, hogy a főzőversenyre kupákat, emléklapokat hoznak ajándékba; emellett szeretnének a gyerekeknek ingyen lufit hajtogatni. Fiuk vállalja a konferálást a nap folyamán. Neves zsűri érkezik Szlovákiából, akiknek útiköltségét szeretnék téríteni és szeretnének nekik csepregi borokat ajándékozni. Nyereményként is szeretnének csepregi borokat adni.

Dr. Herczeg Krisztina aljegyző javasolja Répccementi Borpincétől Horváth Gábor alpolgármester urat és Néber-Tóth Pincészettől Tóth Marcell képviselőt felkeresni ennek kapcsán. Város borát (Molnár Sándor - Vinora Borház) igényelhetnek majd polgármester úr közvetítésével. Így egy szép vegyes csomagot tudnak átadni ajándékként, ami képviseli Csepreg városát. Kéri, hogy a rendezvénnyel kapcsolatos információkat polgármester úrnak is adják át, ha segítség kell ő is tud mindenben segítséget adni.

Sára Renáta elnök tájékoztatásul elmondja, az elkövetkező időben felkérték különböző rendezvényeken való részvételre, ahol Roma napokon, falunapokon Csepreget képviselik főzőversenyeken. Alapanyagokra lenne szükség ezeken a rendezvényeken. Ezekben való részvétel alkalmával visszahívást is szándékoznak a rendezvényre hívóktól is. Elmondja, hogy a fent említett rendezvények meghívóján, plakátján sajnos nem szerepelnek, de talán jövőre ezt is sikerül elérni.

Ezek a programok a következők lennének:

2025.06.07. – Celldömölk (Roma nap)

2025.06.21. – Bük (Gasztro fesztivál)

2025.07.12. – Körmend (Roma nap)

2025.07.19. – Gyalóka (Falunap)

2025.07.19. – Kőszeg (Roma nap)

2025.07.26. – Vassurány (Falunap)

2025.08.09. – Csepreg (Roma nap)

2025.08.20. – Csepreg (Csepreg 30)

A tagok részéről hozzászólás, javaslat, vélemény nem hangzott el.

A képviselő-testület 2 fővel határozatképes.

A képviselő-testület – 2 igen szavazattal – az alábbi határozatot hozta:

39/2025.(V.29.) képviselő-testületi határozat:

Csepreg Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő – testülete úgy határozott, hogy az alábbi rendezvényekre előreláthatólag 200.000, - Ft alapanyagköltséget elfogadja.

2025.06.07. – Celldömölk (Roma nap)

2025.06.21. – Bük (Gasztro fesztivál)

2025.07.12. – Körmend (Roma nap)

2025.07.19. – Gyalóka (Falunap)

2025.07.19. – Kőszeg (Roma nap)

2025.07.26. – Vassurány (Falunap)

2025.08.09. – Csepreg (Roma nap)

2025.08.20. – Csepreg (Csepreg 30)

Felelős: Sárai Renáta elnök

Dr. Balogh László jegyző

Határidő: azonnal

Sára Renáta elnök elmondja, szeretné felvenni a kapcsolatot a Trió Tv-vel is, fotósuk a saját rendezvényük ideje alatt lesz. Az elszámoláshoz is fontos a dokumentáció, így igyekeznek ennek is megfelelni. Plakát készítésben művelődési ház igazgató asszonya is tud segíteni, amennyiben szükséges segítséget kérnek az önkormányzattól is.

Egyéb tárgy nem lévén Sárai Renáta elnök megköszönte a részvételt, és a képviselő – testület ülését 11:55-kor bezárta.

Kelt, mint az első oldalon.

Sárai Renáta
elnök



Hódosi Rajmund
elnökhelyettes
jegyzőkönyvhitelesítő

Dr. Balogh László
jegyző



Előterjesztés
Csepreg Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat képviselő testületének
2025. május 29-i ülésére
1. Napirendi pont

Tárgy: Beszámoló Csepreg Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2024. évi költségvetésének teljesítéséről

Előterjesztést készítette: dr. Balogh László jegyző megbízásából – Horváthné Somosi Ildikó pénzügyi osztályvezető

Előterjesztő: Sári Renáta elnök

Mellékletek: határozattervezet, ill. határozat mellékletek: 1-18.

Döntéshozatal módja: határozat

Jogszabályi háttér: az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. § (3) bekezdés

Tisztelt Képviselő Testület!

A nemzetiségi önkormányzat 2024. évi költségvetési határozatának végrehajtásáról, az elfogadott előirányzatok teljesítéséről – az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91 § (1)-(3), bekezdése alapján - a csatolt mellékletek szerint számolunk be.

A beszámoló a Magyar Államkincstár Vas Megyei Igazgatóságának elkészített és határidőre megküldött beszámoló adataira alapozva készült el.

I. Határozati javaslat:

Csepreg Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat képviselő-testülete a 2023. évi költségvetés végrehajtásáról szóló beszámolót a 2. és 3. mellékletben foglaltaknak megfelelően

Eredeti	1 093 087 Ft
Módosított	1 996 927 Ft
Teljesített	919 640 Ft

kiadással.

Eredeti	1 093 087 Ft
Módosított	1 996 927 Ft
Teljesített	1 996 927 Ft

bevétellel hagyja jóvá.

A 2024. évi szabad működési pénzmaradványát 1 077 287 Ft-ban állapítja meg.

A mellékletek a határozat mellékletét képezik.

Felelős: Sári Renáta elnök

Határidő: azonnal

II. Határozati javaslat

Csepreg Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat képviselő testülete a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XI. 31.) kormányrendelet 11. §-a alapján a nemzetiségi önkormányzat vezetője által, a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét értékelő nyilatkozatát megismerte, azt tudomásul veszi.

A vezetői nyilatkozat a határozat mellékletét képezik.

Felelős: Sárai Renáta elnök

Határidő: azonnal



Sárai Renáta s.k.
elnök

Csepreg Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat képviselő-testületének
36./2025. (V. 29.) határozata
az önkormányzat 2024. évi költségvetési zárszámadásáról

Csepreg Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat képviselő-testülete az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91.§-ában kapott felhatalmazás alapján, Magyarország Alaptörvénye 32. cikk (1) bek. a) pontjában biztosított feladatkörében eljárva az alábbi határozatot hozza a Csepreg Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2024. évi költségvetése végrehajtásáról.

1. Csepreg Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat képviselő-testülete a 2024. évi költségvetés végrehajtásáról szóló zárszámadást

Eredeti	1 093 087 Ft
Módosított	1 996 927 Ft
Teljesített	919 640 Ft

kiadással.

Eredeti	1 093 087 Ft
Módosított	1 996 927 Ft
Teljesített	1 996 927 Ft

bevétellel hagyja jóvá.

2. Az önkormányzat bevételeit és kiemelt kiadási előirányzatának teljesítését címenként az 1-3 mellékletekben foglaltaknak megfelelően jóváhagyja.

3. Az önkormányzat a 2024 december 31-ei állapot szerinti vagyonát a 18. melléklet - a mérlegben, valamint a vagyon kimutatásban szereplő adatok alapján állapítja meg. Az eredmény kimutatást a 17. melléklet alapján fogadja el.

4. Az önkormányzat átvett támogatásait a 14. mellékletben foglaltak szerint fogadja el.

5. Az önkormányzat által átadott támogatások összegét a 13. melléklet szerint fogadja el.

6. Az önkormányzat a költségvetési létszámkeretet 3 főben hagyja jóvá, részletezését pedig a 4. melléklet szerint határozza meg.

7. Az önkormányzat 2024. évi pénzmaradványát 1 077 287 Ft-tal jóváhagyja.

8. Az önkormányzat 2024. évi Európai Unió támogatásait a 9. melléklet mutatja be.

9. Az önkormányzat hitel állományát lejárat szerinti és hitelező szerinti bontásban a 10. melléklet tartalmazza.

10. Az önkormányzat zárszámadási határozatában a céltartalék és tartalék tervezett felhasználási célonkénti felosztását a 6. melléklet tartalmazza.

11. A beruházási kiadásokat az 5. melléklet részletezi.

12. Ez a határozat a kihirdetését követő napon lép hatályba.

Csepreg, 2025. május 29.



Sári Renáta
elnök



dr. Balogh László
jegyző

Kihirdetési záradék:

E határozat kihirdetésre került: 2025. május 29.



dr. Balogh László
jegyző



1. melléklet

**Csepreg Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2024. évi zárszámadása
Az egységes rovatrend szerint a kiemelt kiadási és bevételi jogcímek (Ft)**

	eredeti ei.	módosított ei.	teljesítés
K1. Személyi juttatások			
K2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó			
K3. Dologi kiadások	1 093 087	919 640	919 640
K4. Ellátottak pénzbeli juttatásai			
K5. Egyéb működési célú kiadások	0	1 077 287	0
K6. Beruházási kiadások	0	0	0
K7. Felújítások	0	0	0
K8. Egyéb felhalmozási célú kiadások			
K1-8. Költségvetési kiadások	1 093 087	1 996 927	919 640
K9. Finanszírozási kiadások			
KIADÁSOK ÖSSZESEN (K1-9)	1 093 087	1 996 927	919 640
B1. Működési célú támogatások államháztartáson belülről	1 040 000	1 293 840	1 293 840
B2. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	0	650 000	650 000
B3. Közhatalmi bevételek			
B4. Működési bevételek			
B5. Felhalmozási bevételek			
B6. Működési célú átvett pénzeszközök			
B7. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök			
B1-7. Költségvetési bevételek	1 040 000	1 943 840	1 943 840
B8. Finanszírozási bevételek	53 087	53 087	53 087
BEVÉTELEK ÖSSZESEN (B1-8)	1 093 087	1 996 927	1 996 927

2. melléklet
Csepreg Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2024. évi zárszámadása
Kiadások (Ft)

ÖNKORMÁNYZATI ELŐIRÁNYZATOK

Rovat megnevezése	Rovat-szám	eredeti ei.	módosított ei.	teljesítés
Törvény szerinti illetmények, munkabérek	K1101			
Normatív jutalmak	K1102			
Céljuttatás, projektpremium	K1103			
Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat	K1104			
Végkielégítés	K1105			
Jubileumi jutalom	K1106			
Béren kívüli juttatások	K1107			
Ruházati költségtérítés	K1108			
Közlekedési költségtérítés	K1109			
Egyéb költségtérítések	K1110			
Lakhatási támogatások	K1111			
Szociális támogatások	K1112			
Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai	K1113			
Foglalkoztatottak személyi juttatásai	K11	0	0	0
Választott tisztségviselők juttatásai	K121			
Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások	K122			
Egyéb külső személyi juttatások	K123	0	0	0
Külső személyi juttatások	K12	0	0	0
Személyi juttatások	K1	0	0	0
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	K2	0	0	0
Szakmai anyagok beszerzése	K311			
Üzemeltetési anyagok beszerzése	K312	600 000	361 893	361 893
Árubeszerzés	K313			
Készletbeszerzés	K31	600 000	361 893	361 893
Informatikai szolgáltatások igénybevétele	K321	60 000	76 773	76 773
Egyéb kommunikációs szolgáltatások	K322			
Kommunikációs szolgáltatások	K32	60 000	76 773	76 773
Közüzemi díjak	K331			
Vásárolt élelmzés	K332			
Bérlési és lízing díjak	K333			
Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások	K334			
Közvetített szolgáltatások	K335			
Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások	K336	100 000	185 472	185 472
Egyéb szolgáltatások	K337	50 000	88 166	88 166
Szolgáltatási kiadások	K33	150 000	273 638	273 638
Kiküldetések kiadásai	K341			
Reklám- és propagandakiadások	K342			
Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások	K34	0	58 075	58 075
Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	K351	283 087	149 261	149 261
Fizetendő általános forgalmi adó	K352			
Kamatkiadások	K353			
Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai	K354			
Egyéb dologi kiadások	K355			
Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások	K35	283 087	149 261	149 261
Dologi kiadások	K3	1 093 087	919 640	919 640
Társadalombiztosítási ellátások	K41			
Családi támogatások	K42			
Pénzbeli kárpótlások, kártérítések	K43			
Betegséggel kapcsolatos (nem társadalombiztosítási) ellátások	K44			
Foglalkoztatással, munkanélküliséggel kapcsolatos ellátások	K45			
Lakhatással kapcsolatos ellátások	K46			
Intézményi ellátottak pénzbeli juttatásai	K47			
Egyéb nem intézményi ellátások	K48			
Ellátottak pénzbeli juttatásai	K4	0	0	0
Nemzetközi kötelezettségek	K501			
Étvonások és befizetések	K502			
Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülre	K503			
Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre	K504			
Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülre	K505			
Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre	K506			
Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre	K507			
Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre	K508			
Árkiegészítések, ártámogatások	K509			
Kamat támogatások	K510			
Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre	K512			
Tartalékok-általános	K513	0	1 077 287	0
Tartalékok-cél	K513			
Egyéb működési célú kiadások	K5	0	1 077 287	0
Működési költségvetés előirányzat csoport		1 093 087	1 996 927	919 640
Immateriális javak beszerzése, létesítése	K61			
Ingatlanok beszerzése, létesítése	K62			
Informatikai eszközök beszerzése, létesítése	K63			
Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése	K64			
Részeselek beszerzése	K65			

Meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadások	K66			
Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	K67			
Beruházások	K6	0	0	0
Ingatlanok felújítása	K71			
Informatikai eszközök felújítása	K72			
Egyéb tárgyi eszközök felújítása	K73			
Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	K74			
Felújítások	K7	0	0	0
Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülre	K81			
Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre	K82			
Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülre	K83			
Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre	K84			
Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre	K85			
Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre	K86			
Lakástámogatás	K87			
Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre	K88			
Egyéb felhalmozási célú kiadások	K8	0	0	0
<i>Felhalmozási költségvetés előirányzat csoport</i>		0	0	0
Költségvetési kiadások	K1-K8	1 093 087	1 996 927	919 640
Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése	K9111			
Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak	K9112			
Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése	K9113			
Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre	K911			
Forgatási célú beföldi értékpapírok vásárlása	K9121			
Forgatási célú beföldi értékpapírok beváltása	K9122			
Befektetési célú beföldi értékpapírok vásárlása	K9123			
Befektetési célú beföldi értékpapírok beváltása	K9124			
Beföldi értékpapírok kiadásai	K912			
Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása	K913			
Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	K914			
Központi, irányító szervi támogatások folyósítása	K915			
Pénzeszközök betétként elhelyezése	K916			
Pénzügyi lízing kiadásai	K917			
Központi költségvetés sajátos finanszírozási kiadásai	K918			
Beföldi finanszírozás kiadásai	K91			
Forgatási célú külföldi értékpapírok vásárlása	K921			
Befektetési célú külföldi értékpapírok vásárlása	K922			
Külföldi értékpapírok beváltása	K923			
Külföldi hitelek, kölcsönök törlesztése	K924			
Külföldi finanszírozás kiadásai	K92			
Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásai	K93			
Finanszírozási kiadások	K9	0	0	0
KIADÁSOK ÖSSZESEN (K1-9)		1 093 087	1 996 927	919 640

3. melléklet

Csepreg Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2024. évi zárszámadása

Bevételek (Ft)

ÖNKORMÁNYZATI ELŐIRÁNYZATOK

Rovat megnevezése	Rovat-szám	eredeti ei.	módosított ei.	teljesítés
Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	B111			
Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása	B112			
Települési önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása	B113			
Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	B114			
Működési célú központosított előirányzatok	B115			
Helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásai	B116			
Önkormányzatok működési támogatásai	B11	0	0	0
Elvonások és befizetések bevételei	B12			
működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések	B13			
működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérítése	B14			
működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele	B15			
Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	B16	1 040 000	1 293 840	1 293 840
Működési célú támogatások államháztartáson belülről	B1	1 040 000	1 293 840	1 293 840
Magánszemélyek jövedelemadói	B311			
Társaságok jövedelemadói	B312			
Jövedelemadók	B31	0	0	0
Szociális hozzájárulási adó és járulékok	B32			
Bérhez és foglalkoztatáshoz kapcsolódó adók	B33			
Vagyoni típusú adók	B34			
Értékesítési és forgalmi adók	B351			
Fogyasztási adók	B352			
Pénzügyi monopóliumok nyereségét terhelő adók	B353			
Gépjárműadók	B354			
Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók	B355			
Termékek és szolgáltatások adói	B35	0	0	0
Egyéb közhatalmi bevételek	B36			
Közhatalmi bevételek	B3	0	0	0
Áru- és készletértékesítés ellenértéke	B401			
Szolgáltatások ellenértéke	B402			
Közvetített szolgáltatások értéke	B403			
Tulajdonosi bevételek	B404			
Ellátási díjak	B405			
Kiszámlázott általános forgalmi adó	B406			
Általános forgalmi adó visszatérítése	B407			
Kamatbevételek	B408			
Egyéb pénzügyi műveletek bevételei	B409			
Egyéb működési bevételek	B410			
Működési bevételek	B4	0	0	0
működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések	B61			
működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérítése	B62			
Egyéb működési célú átvevett pénzeszközök	B63			
Működési célú átvevett pénzeszközök	B6	0	0	0
Működési költségvetés előirányzat csoport		1 040 000	1 293 840	1 293 840
Felhalmozási célú önkormányzati támogatások	B21			
felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések	B22			
felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérítése	B23			
felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele	B24			
Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	B25	0	650 000	650 000
Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	B2	0	650 000	650 000
Immateriális javak értékesítése	B51			
Ingatlanok értékesítése	B52			
Egyéb tárgyi eszközök értékesítése	B53			
Részesedések értékesítése	B54			
Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek	B55			
Felhalmozási bevételek	B5	0	0	0
felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések	B71			
felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérítése	B72			
Egyéb felhalmozási célú átvevett pénzeszközök	B73			
Felhalmozási célú átvevett pénzeszközök	B7	0		0
Felhalmozási költségvetés előirányzat csoport		0	650 000	650 000
Költségvetési bevételek	B1-B7	1 040 000	1 943 840	1 943 840
költségvetési egyenleg MŰKÖDÉSI		-53 087	1 293 840	374 200
költségvetési egyenleg FELHALMOZÁSI		0	650 000	650 000
Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele	B8111			
Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól	B8112			
Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele	B8113			
Hitel-, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről	B811			
Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	B8121			
Forgatási célú belföldi értékpapírok kibocsátása	B8122			
Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	B8123			
Befektetési célú belföldi értékpapírok kibocsátása	B8124			
Belföldi értékpapírok bevételei	B812			
Előző év költségvetési maradványának igénybevétele MŰKÖDÉSRE	B8131	53 087	53 087	53 087
Előző év költségvetési maradványának igénybevétele FELHALMOZÁSRA	B8131			
Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele MŰKÖDÉSRE	B8132			

Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele FELHALMOZÁSRA	B8132			
Maradvány igénybevétele	B813	53 087	53 087	53 087
Államháztartáson belüli megelőlegezések	B814			
Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése	B815			
Központi, irányító szervi támogatás	B816			
Betétek megszüntetése	B817			
Központi költségvetés sajátos finanszírozási bevételei	B818			
Belföldi finanszírozás bevételei	B81	53 087	53 087	53 087
Forgatási célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	B821			
Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	B822			
Külföldi értékpapírok kibocsátása	B823			
Külföldi hitelek, kölcsönök felvétele	B824			
Külföldi finanszírozás bevételei	B82			
Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei	B83			
Finanszírozási bevételek	B8	53 087	53 087	53 087
BEVÉTELEK ÖSSZESEN (B1-8)		1 093 087	1 996 927	1 996 927

4. melléklet

Csepreg Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2024. évi zárszámadása

Foglalkoztatottak létszáma (fő)

MEGNEVEZÉS	Költségvetési engedélyezett létszámkeret (álláshely) (fő)	ÖNKORMÁNYZAT
főjegyző, jegyző, aljegyző, címzetes főjegyző, körjegyző		
I. besorolási osztály összesen		
II. besorolási osztály összesen		
III. besorolási osztály összesen		
KÖZTISZJAVISELŐK, KORMÁNYTISZJAVISELŐK ÖSSZESEN		
igazgató (főigazgató), igazgatóhelyettes (főigazgató-helyettes)		
főosztályvezető, főosztályvezető-helyettes, osztályvezető, ügykezelő osztályvezető, további vezető		
főtanácsos, főmunkatárs, tanácsos, munkatárs		
"A", "B" fizetési osztály összesen		
"C", "D" fizetési osztály összesen		
"E"- "J" fizetési osztály összesen		
kutató, felsőoktatásban oktató		
KÖZALKALMAZOTTAK ÖSSZESEN		
fizikai alkalmazott,		
osztályvezető, közfoglalkoztatott		
közfoglalkoztatott		
EGYÉB BÉRRENDSZER ÖSSZESEN		
polgármester, főpolgármester		
helyi önkormányzati képviselő-testület tagja, megyei közgyűlés tagja		3
alpolgármester, főpolgármester-helyettes, megyei közgyűlés elnöke, alelnöke		3
VÁLASZTOTT TISZTSÉGVISELŐK ÖSSZESEN		
KÖLTSÉGVETÉSI ENGEDÉLYEZETT LÉTSZÁMKERETBE TARTOZÓ FOGLALKOZTATOTTAK LÉTSZÁMA MINDÖSSZESEN		3
KÖLTSÉGVETÉSI ENGEDÉLYEZETT LÉTSZÁMKERETBE NEM TARTOZÓ FOGLALKOZTATOTTAK LÉTSZÁMA AZ IDŐSZAK VÉGÉN ÖSSZESEN		

5. melléklet

Csepreg Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2024. évi zárszámadása

Beruházások és felújítások (Ft)

Megnevezés	Rovat- szám	ÖNKORMÁNYZATI ELŐIRÁNYZATOK		
		eredeti ei.	módosított ei.	teljesítés
Immateriális javak beszerzése, létesítése	K61	0	0	0
Ingatlanok beszerzése, létesítése	K62	0	0	0
Informatikai eszközök beszerzése, létesítése	K63	0	0	0
Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése	K64	0	0	0
Részesedések beszerzése	K65	0	0	0
Meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadások	K66	0	0	0
Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	K67	0	0	0
Beruházások	K6	0	0	0
Ingatlanok felújítása	K71	0	0	0
Informatikai eszközök felújítása	K72	0	0	0
Egyéb tárgyi eszközök felújítása	K73	0	0	0
Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	K74	0	0	0
Felújítások	K7	0	0	0

6. melléklet
Csepreg Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2024. évi
zárszámadása

Általános- és céltartalékok (Ft)

Rovat megnevezése	Rovat-szám	ÖNKORMÁNYZATI ELŐIRÁNYZATOK	
		eredeti ei.	módosított ei.
		0	1 077 287
Általános tartalékok	K513	0	1 077 287
Céltartalékok-	K513	0	0

8. melléklet

Csepreg Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2024. évi zárszámadása

A Gst. 3. § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyletekből és kezességvállalásokból felmúlító kötelezettségek az adósságot keletkeztető ügyletek futamidéjének végéig, illetve a kezesség érvényesíthetőségéig, és a Gst. 45. § (1) bekezdés a) pontja felhatalmazása alapján kiadott jogszabályban meghatározottak szerinti saját bevételék (Ft)

ÖNKORMÁNYZATI ELŐIRÁNYZATOK

Rovat megnevezése	Rovat-szám	adósságot keletkeztető ügylet kezdő időpontja	adósságot keletkeztető ügylet lejárati időpontja	adósságot keletkeztető ügyletekből és kezességvállalásokból felmúlító kötelezettségek	saját bevételék 2024.	saját bevételék 2025.	saját bevételék 2026.	saját bevételék 2027.
Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele ebből: pénzügyi vállalkozás	B8111 B8111							
Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól	B8112							
Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele	B8113							
ebből: pénzügyi vállalkozás	B8113							
Hitel-, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről	B811							
Forgatási célú belülről értékpapírok beváltása, értékesítése	B8121							
ebből: befektetési jegyek	B8121							
Forgatási célú belülről értékpapírok kibocsátása	B8122							
Befektetési célú belülről értékpapírok beváltása, értékesítése	B8123							
ebből: kárpótlási jegyek	B8123							
Befektetési célú belülről értékpapírok kibocsátása	B8124							
Belföldi értékpapírok felvétele	B812							
Forgatási célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	B821							
Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	B822							
Külföldi értékpapírok kibocsátása	B823							
Külföldi hitelek, kölcsönök felvétele	B824							
ebből: nemzetközi fejlesztési szervezetek	B824							
ebből: más kormányok	B824							
ebből: külföldi pénzintézetek	B824							
Külföldi finanszírozás bevételei	B82							

Rovat megnevezése	Rovat-szám
353/2011. (XII. 30.) Korm. Rendelet értelmében az önkormányzat saját bevételeinek minősül	
1. a helyi adókból származó bevétel,	
2. az önkormányzati vagyon és az önkormányzatot megillető vagyoni értékű jog értékesítéséből és hasznosításából származó bevétel,	
3. az osztalék, a koncessziós díj és a hozambevétel,	
4. a tárgyi eszköz és az immateriális jószág, részvény, részesedés, vállalat értékesítéséből vagy privatizációból származó bevétel,	
5. bírság-, pótlék- és díjbevétel, valamint	
6. a kezességvállalással kapcsolatos megtérültek.	
ÖSSZESEN:	

9. melléklet

Csepreg Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2024. évi zárszámadása

Az európai uniós forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek kiadásai, bevételei, valamint a helyi önkormányzat ilyen projektekhez történő hozzájárulásai (Ft)

ÖNKORMÁNYZATI ELŐIRÁNYZATOK

	eredeti ei.	módosított ei.	teljesítés
K1. Személyi juttatások			
K2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó			
K3. Dologi kiadások			
K4. Ellátottak pénzbeli juttatásai			
K5. Egyéb működési célú kiadások			
K6. Beruházási kiadások			
K7. Felújítások			
K8. Egyéb felhalmozási célú kiadások			
K1-K8. Költségvetési kiadások ÖSSZESEN	0	0	0
B16 Működési célú támogatások fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozásától			
B25 Felhalmozási célú támogatásokfejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozásától			
B63 Működési célú átvett pénzeszközök Európai Uniótól			
B73 Felhalmozási célú átvett pénzeszközök Európai Uniótól			
B1-7 A helyi önkormányzat projekthez történő hozzájárulása			
B1-B7 Költségvetési bevételek			
B8 Finanszírozási bevételek- önkormányzat projekthez történő hozzájárulása			
BEVÉTELEK ÖSSZESEN	0	0	0

10. melléklet

Csepreg Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2024. évi zárszámadása

A költségvetési hiány külső finanszírozására vagy a költségvetési többlet felhasználására szolgáló finanszírozási bevételek és kiadások működési és felhalmozási cél szerinti tagolásban (Ft)

ÖNKORMÁNYZATI ELŐIRÁNYZATOK

Megnevezés	Rovat- szám	eredeti ei. Működési célú	eredeti ei. Felhalmozási célú	módosított ei. Működési célú	módosított ei. Felhalmozás i célú	Teljesítés Működési célú	Teljesítés Felhalmozási célú
Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése	K9111						
<i>ebből: pénzügyi vállalkozás</i>	<i>K9111</i>						
<i>ebből: fedezeti ügyletek nettó kiadásai</i>	<i>K9111</i>						
Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak	K9112						
Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése	K9113						
<i>ebből: pénzügyi vállalkozás</i>	<i>K9113</i>						
<i>ebből: fedezeti ügyletek nettó kiadásai</i>	<i>K9113</i>						
Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre	K911						
Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása	K9121						
<i>ebből: befektetési jegyek</i>	<i>K9121</i>						
<i>ebből: kárpótlási jegyek</i>	<i>K9121</i>						
Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása	K9122						
<i>ebből: fedezeti ügyletek nettó kiadásai</i>	<i>K9122</i>						
Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása	K9123						
Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása	K9124						
<i>ebből: kárpótlási jegyek</i>	<i>K9124</i>						
<i>ebből: fedezeti ügyletek nettó kiadásai</i>	<i>K9124</i>						
Belföldi értékpapírok kiadásai	K912						
Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása	K913						
Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	K914						
Pénzeszközök betétként elhelyezése	K916						
Pénzügyi lízing kiadásai	K917						
Központi költségvetés sajátos finanszírozási kiadásai	K918						
Belföldi finanszírozás kiadásai	K91						
Forgatási célú külföldi értékpapírok vásárlása	K921						
Befektetési célú külföldi értékpapírok vásárlása	K922						
Külföldi értékpapírok beváltása	K923						
<i>ebből: fedezeti ügyletek nettó kiadásai</i>	<i>K923</i>						
Külföldi hitelek, kölcsönök törlesztése	K924						
<i>ebből: nemzetközi fejlesztési szervezetek</i>	<i>K924</i>						
<i>ebből: más kormányok</i>	<i>K924</i>						
<i>ebből: külföldi pénzügyintézetek</i>	<i>K924</i>						
<i>ebből: fedezeti ügyletek nettó kiadásai</i>	<i>K924</i>						
Külföldi finanszírozás kiadásai	K92						

Megnevezés	Rovat- szám	eredeti ei. Működési célú	eredeti ei. Felhalmozási célú	módosított ei. Működési célú	módosított ei. Felhalmozás i célú	Teljesítés Működési célú	Teljesítés Felhalmozási célú
Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele	B8111						
<i>ebből: pénzügyi vállalkozás</i>	<i>B8111</i>						
Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól	B8112						
Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele	B8113						
<i>ebből: pénzügyi vállalkozás</i>	<i>B8113</i>						
Hitel-, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről	B811						
Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	B8121						
<i>ebből: befektetési jegyek</i>	<i>B8121</i>						
Forgatási célú belföldi értékpapírok kibocsátása	B8122						
Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	B8123						
<i>ebből: kárpótlási jegyek</i>	<i>B8123</i>						
Befektetési célú belföldi értékpapírok kibocsátása	B8124						
Belföldi értékpapírok bevételei	B812						
Államháztartáson belüli megelőlegezések	B814						
Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése	B815						
Betétek megszüntetése	B817						
Központi költségvetés sajátos finanszírozási bevételei	B818						
<i>ebből: tulajdonosi kölcsönök visszatérülése</i>	<i>B818</i>						
Belföldi finanszírozás bevételei	B81						
Forgatási célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	B821						
Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	B822						
Külföldi értékpapírok kibocsátása	B823						
Külföldi hitelek, kölcsönök felvétele	B824						
<i>ebből: nemzetközi fejlesztési szervezetek</i>	<i>B824</i>						
<i>ebből: más kormányok</i>	<i>B824</i>						
<i>ebből: külföldi pénzügyintézetek</i>	<i>B824</i>						
Külföldi finanszírozás bevételei	B82						

11. melléklet

Csepreg Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2024. évi zárszámadása
Irányító szervei támogatások folyósítása (Ft)

ÖNKORMÁNYZATI ELŐIRÁNYZATOK

Megnevezés	Rovat-szám	Költségvetési szerv		
		eredeti ei.	módosított ei.	teljesítés
Központi, irányító szervei támogatások folyósítása működési célra	K915			
Központi, irányító szervei támogatások folyósítása felhalmozási célra	K915			
ÖSSZESEN:				

12. melléklet

Csepreg Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2024. évi zárszámadása
Lakosságnak juttatott támogatások, szociális, rászorultsági jellegű ellátások (Ft)

ÖNKORMÁNYZATI ELŐIRÁNYZATOK

Megnevezés	Rovat- szám	eredeti ei.	módosított ei.	teljesítés
mozgáskorlátozottak közlekedési támogatása	K44			
mozgáskorlátozottak szerzési és átalakítási támogatása	K44			
megváltozott munkaképességűek illetve egészségkárosodottak keresetkiegészítése	K44			
cukorbetegek támogatása	K44			
helyi megállapítású ápolási díj [Szoctv. 43/B. §]	K44			
helyi megállapítású közgyógyellátás [Szoctv.50.§ (3) bek.]	K44			
Betegséggel kapcsolatos (nem társadalombiztosítási) ellátások	K44	0	0	0
foglalkoztatást helyettesítő támogatás [Szoctv. 35. § (1) bek.]	K45			
Foglalkoztatással, munkanélküliséggel kapcsolatos ellátások	K45	0	0	0
hozzjárulás a lakossági energiaköltségekhez	K46			
lakbértámogatás	K46			
lakásfenntartási támogatás [Szoctv. 38. § (1) bek. a) és b) pontok]	K46			
adósságcsökkentési támogatás [Szoctv. 55/A. § 1. bek. b) pont]	K46			
természetben nyújtott lakásfenntartási támogatás [Szoctv. 47.§ (1) bek. b) pont]	K46			
adósságkezelési szolgáltatás keretében gáz-vagy áram fogyasztást mérő készülék biztosítása [Szoctv. 55/A. § (3) bek.]	K46			
Lakhatással kapcsolatos ellátások	K46	0	0	0
állami gondozottak pénzbeli juttatásai	K47			
oktatásban résztvevők pénzbeli juttatásai	K47			
Intézményi ellátottak pénzbeli juttatásai	K47	0	0	0
időskorúak járadéka [Szoctv. 32/B. § (1) bek.]	K48			
rendszeres szociális segély [Szoctv. 37. § (1) bek. a) - d) pontok]	K48			
átmeneti segély [Szoctv. 45.§]	K48			
temetési segély [Szoctv. 46.§]	K48			
egyéb, az önkormányzat rendeletében megállapított juttatás	K48			
természetben nyújtott rendszeres szociális segély [Szoctv. 47.§ (1) bek. a) pont]	K48			
átmeneti segély [Szoctv. 47.§ (1) bek. c) pont]	K48			
temetési segély [Szoctv. 47.§ (1) bek. d) pont]	K48			
köztemetés [Szoctv. 48.§]	K48			
rászorultságtól függő normatív kedvezmények [Qyvt. 151. § (5) bek.]	K48			
önkormányzat által saját hatáskörben (nem szociális és gyermekvédelmi előírások alapján) adott pénzügyi ellátás	K48			
önkormányzat által saját hatáskörben (nem szociális és gyermekvédelmi előírások alapján) adott természetbeni ellátás	K48			
Egyéb nem intézményi ellátások	K48	0	0	0
Ellátottak pénzbeli juttatásai	K4	0	0	0

13. melléklet

Csepreg Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2024. évi zárszámadása

Támogatások, kölcsönök nyújtása és törlesztése (Ft)

ÖNKORMÁNYZATI ELŐIRÁNYZATOK

Megnevezés	Rovat- szám	eredeti ei.	módosított ei.	teljesítés
központi költségvetési szervek részére	K504			
központi kezelésű előirányzatok részére	K504			
fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozása részére	K504			
egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok részére	K504			
társadalombiztosítás pénzügyi alapjai részére	K504			
elkülönített állami pénzalapok részére	K504			
helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik részére	K504			
társulások és költségvetési szerveik részére	K504			
nemzetiségi önkormányzatok és költségvetési szerveik részére	K504			
térségi fejlesztési tanácsok és költségvetési szerveik részére	K504			
Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülré	K504			
központi költségvetési szervek részére	K505			
központi kezelésű előirányzatok részére	K505			
fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozása részére	K505			
egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok részére	K505			
társadalombiztosítás pénzügyi alapjai részére	K505			
elkülönített állami pénzalapok részére	K505			
helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik részére	K505			
társulások és költségvetési szerveik részére	K505			
nemzetiségi önkormányzatok és költségvetési szerveik részére	K505			
térségi fejlesztési tanácsok és költségvetési szerveik részére	K505			
Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülré	K505			
központi költségvetési szervek részére	K506			
központi kezelésű előirányzatok részére	K506			
fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozása részére	K506			
egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok részére	K506			
társadalombiztosítás pénzügyi alapjai részére	K506			
elkülönített állami pénzalapok részére	K506			
helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik részére	K506			
társulások és költségvetési szerveik részére	K506			
nemzetiségi önkormányzatok és költségvetési szerveik részére	K506			
térségi fejlesztési tanácsok és költségvetési szerveik részére	K506			
Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülré	K506	0	0	0
egyházi jogi személyek részére	K508			
egyéb civil szervezetek részére	K508			
háztartások részére	K508			
pénzügyi vállalkozások részére	K508			
állami többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozások részére	K508			
önkormányzati többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozások részére	K508			
egyéb vállalkozások részére	K508			
Európai Unió részére	K508			
kormányok és nemzetközi szervezetek részére	K508			
egyéb külföldiek részére	K508			
Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre	K508			
egyházi jogi személyek részére	K511			
egyéb civil szervezetek részére	K511			
háztartások részére	K511			
pénzügyi vállalkozások részére	K511			
állami többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozások részére	K511			
önkormányzati többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozások részére	K511			
egyéb vállalkozások részére	K511			
Európai Unió részére	K511			
kormányok és nemzetközi szervezetek részére	K511			
egyéb külföldiek részére	K511			
Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre	K511	0	0	0
központi költségvetési szervek részére	K82			

központi kezelésű előirányzatok részére	K82			
fejzeti kezelésű előirányzatok EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozása részére	K82			
egyéb fejzeti kezelésű előirányzatok részére	K82			
társadalombiztosítás pénzügyi alapjai részére	K82			
elkülönített állami pénzalapok részére	K82			
helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik részére	K82			
társulások és költségvetési szerveik részére	K82			
nemzetiségi önkormányzatok és költségvetési szerveik részére	K82			
térségi fejlesztési tanácsok és költségvetési szerveik részére	K82			
Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre	K82			
központi költségvetési szervek részére	K83			
központi kezelésű előirányzatok részére	K83			
fejzeti kezelésű előirányzatok EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozása részére	K83			
egyéb fejzeti kezelésű előirányzatok részére	K83			
társadalombiztosítás pénzügyi alapjai részére	K83			
elkülönített állami pénzalapok részére	K83			
helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik részére	K83			
társulások és költségvetési szerveik részére	K83			
nemzetiségi önkormányzatok és költségvetési szerveik részére	K83			
térségi fejlesztési tanácsok és költségvetési szerveik részére	K83			
Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülre	K83	0	0	0
központi költségvetési szervek részére	K84			
központi kezelésű előirányzatok részére	K84			
fejzeti kezelésű előirányzatok EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozása részére	K84			
egyéb fejzeti kezelésű előirányzatok részére	K84			
társadalombiztosítás pénzügyi alapjai részére	K84			
elkülönített állami pénzalapok részére	K84			
helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik részére	K84			
társulások és költségvetési szerveik részére	K84			
nemzetiségi önkormányzatok és költségvetési szerveik részére	K84			
térségi fejlesztési tanácsok és költségvetési szerveik részére	K84			
Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre	K84	0	0	0
egyházi jogi személyek részére	K86			
egyéb civil szervezetek részére	K86			
háztartások részére	K86			
pénzügyi vállalkozások részére	K86			
állami többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozások részére	K86			
önkormányzati többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozások részére	K86			
egyéb vállalkozások részére	K86			
Európai Unió részére	K86			
kormányok és nemzetközi szervezetek részére	K86			
egyéb külföldiek részére	K86			
Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre	K86			
egyházi jogi személyek részére	K88			
egyéb civil szervezetek részére	K88			
háztartások részére	K88			
pénzügyi vállalkozások részére	K88			
állami többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozások részére	K88			
önkormányzati többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozások részére	K88			
egyéb vállalkozások részére	K88			
Európai Unió részére	K88			
kormányok és nemzetközi szervezetek részére	K88			
egyéb külföldiek részére	K88			
Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre	K88			

14. melléklet

Csepreg Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2024. évi zárszámadása

Támogatások, kölcsönök bevételei (Ft)

ÖNKORMÁNYZATI ELŐIRÁNYZATOK

Megnevezés	Rovat- szám	eredeti ei.	módosított ei.	teljesítés
központi költségvetési szervektől	B14			
központi kezelésű előirányzatoktól	B14			
fejzeti kezelésű előirányzatok EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozásától	B14			
egyéb fejzeti kezelésű előirányzatoktól	B14			
társadalombiztosítás pénzügyi alapjaitól	B14			
elkülönített állami pénzalapoktól	B14			
helyi önkormányzatok és költségvetési szervektől	B14			
társulások és költségvetési szervektől	B14			
nemzetiségi önkormányzatok és költségvetési szervektől	B14			
térségi fejlesztési tanácsok és költségvetési szervektől	B14			
Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről	B14			
központi költségvetési szervektől	B15			
központi kezelésű előirányzatoktól	B15			
fejzeti kezelésű előirányzatok EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozásától	B15			
egyéb fejzeti kezelésű előirányzatoktól	B15			
társadalombiztosítás pénzügyi alapjaitól	B15			
elkülönített állami pénzalapoktól	B15			
helyi önkormányzatok és költségvetési szervektől	B15			
társulások és költségvetési szervektől	B15			
nemzetiségi önkormányzatok és költségvetési szervektől	B15			
térségi fejlesztési tanácsok és költségvetési szervektől	B15			
Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről	B15			
központi költségvetési szervektől	B16			
központi kezelésű előirányzatoktól	B16	1 040 000	1 293 840	1 293 840
fejzeti kezelésű előirányzatok EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozásától	B16			
egyéb fejzeti kezelésű előirányzatoktól	B16			
társadalombiztosítás pénzügyi alapjaitól	B16			
elkülönített állami pénzalapoktól	B16			
helyi önkormányzatok és költségvetési szervektől	B16			
társulások és költségvetési szervektől	B16			
nemzetiségi önkormányzatok és költségvetési szervektől	B16			
térségi fejlesztési tanácsok és költségvetési szervektől	B16			
Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	B16	1 040 000	1 293 840	1 293 840
központi költségvetési szervektől	B23			
központi kezelésű előirányzatoktól	B23			
fejzeti kezelésű előirányzatok EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozásától	B23			
egyéb fejzeti kezelésű előirányzatoktól	B23			
társadalombiztosítás pénzügyi alapjaitól	B23			
elkülönített állami pénzalapoktól	B23			
helyi önkormányzatok és költségvetési szervektől	B23			
társulások és költségvetési szervektől	B23			
nemzetiségi önkormányzatok és költségvetési szervektől	B23			
térségi fejlesztési tanácsok és költségvetési szervektől	B23			
Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről	B23			
központi költségvetési szervektől	B24			
központi kezelésű előirányzatoktól	B24			
fejzeti kezelésű előirányzatok EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozásától	B24			
egyéb fejzeti kezelésű előirányzatoktól	B24			
társadalombiztosítás pénzügyi alapjaitól	B24			
elkülönített állami pénzalapoktól	B24			
helyi önkormányzatok és költségvetési szervektől	B24			

társulások és költségvetési szerveiktől	B24			
nemzetiségi önkormányzatok és költségvetési szerveiktől	B24			
térségi fejlesztési tanácsok és költségvetési szerveiktől	B24			
Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről	B24			
központi költségvetési szervektől	B25			
központi kezelésű előirányzatoktól	B25			
fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozásától	B25			
egyéb fejezeti kezelésű előirányzatoktól	B25	0	650 000	650 000
társadalombiztosítás pénzügyi alapjaitól	B25			
elkülönített állami pénzalapoktól	B25			
helyi önkormányzatok és költségvetési szerveiktől	B25			
társulások és költségvetési szerveiktől	B25			
nemzetiségi önkormányzatok és költségvetési szerveiktől	B25			
térségi fejlesztési tanácsok és költségvetési szerveiktől	B25			
Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	B25	0	650 000	650 000
egyházi jogi személyektől	B62			
egyéb civil szervezetektől	B62			
háztartásoktól	B62			
pénzügyi vállalkozásoktól	B62			
állami többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozásoktól	B62			
önkormányzati többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozásoktól	B62			
egyéb vállalkozásoktól	B62			
Európai Uniótól	B62			
kormányok és nemzetközi szervezetektől	B62			
egyéb külföldiektől	B62			
Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről	B62			
egyházi jogi személyektől	B63			
egyéb civil szervezetektől	B63			
háztartásoktól	B63			
pénzügyi vállalkozásoktól	B63			
állami többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozásoktól	B63			
önkormányzati többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozásoktól	B63			
egyéb vállalkozásoktól	B63			
Európai Uniótól	B63			
kormányok és nemzetközi szervezetektől	B63			
egyéb külföldiektől	B63			
Egyéb működési célú átvett pénzeszközök	B63			
egyházi jogi személyektől	B72			
egyéb civil szervezetektől	B72			
háztartásoktól	B72			
pénzügyi vállalkozásoktól	B72			
állami többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozásoktól	B72			
önkormányzati többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozásoktól	B72			
egyéb vállalkozásoktól	B72			
Európai Uniótól	B72			
kormányok és nemzetközi szervezetektől	B72			
egyéb külföldiektől	B72			
Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről	B72			
egyházi jogi személyektől	B73			
egyéb civil szervezetektől	B73			
háztartásoktól	B73			
pénzügyi vállalkozásoktól	B73			
állami többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozásoktól	B73			
önkormányzati többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozásoktól	B73			
egyéb vállalkozásoktól	B73			
Európai Uniótól	B73			
kormányok és nemzetközi szervezetektől	B73			
egyéb külföldiektől	B73			
Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök	B73			

15. melléklet

Csepreg Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2024. évi zárszámadása

Helyi adó és egyéb közhatalmi bevételek (Ft)

Megnevezés	Rovat- szám	eredeti ei.	módosított ei.	teljesítés
épitményadó	B34			
épület után fizetett idegenforgalmi adó	B34			
magánszemélyek kommunális adója	B34			
telekadó	B34			
Vagyoni típusú adók	B34	0	0	0
Értékesítési és forgalmi adók	B351			
<i>ebből: állandó jeleggel végzett iparüzési tevékenység után fizetett helyi iparüzési adó</i>	B351			
<i>ebből: ideiglenes jeleggel végzett tevékenység után fizetett helyi iparüzési adó</i>	B351			
Gépjárműadók	B354			
<i>ebből: belföldi gépjárművek adójának a központi költségvetést megillető része</i>	B354			
<i>ebből: belföldi gépjárművek adójának a helyi önkormányzatot megillető része</i>	B354			
<i>ebből: külföldi gépjárművek adója</i>	B354			
<i>ebből: gépjármű túlsúlydíj</i>	B354			
Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók	B355			
<i>ebből: tartózkodás után fizetett idegenforgalmi adó</i>	B355			
<i>ebből: talajterhelési díj</i>	B355			
Termékek és szolgáltatások adói	B35	0	0	0
eljárási illetékek	B36			
igazgatási szolgáltatási díjak	B36			
felügyeleti díjak	B36			
ebrendészeti hozzájárulás	B36			
környezetvédelmi bírság	B36			
természetvédelmi bírság	B36			
műemlékvédelmi bírság	B36			
építésügyi bírság	B36			
szabálysértési pénz- és helyszíni bírság és a közlekedési szabályszegések után kiszabott közigazgatási bírság helyi önkormányzatot megillető része	B36			
egyéb bírság	B36			
Egyéb közhatalmi bevételek	B36	0	0	0

16. melléklet

Csepreg Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2024. évi zárszámadása

A helyi önkormányzat pénzmaradvány kimutatása (Ft)

Megnevezés	Önkormányzat
01 Alaptevékenység költségvetési bevételei	1 943 840
02 Alaptevékenység költségvetési kiadásai	919 640
I Alaptevékenység költségvetési egyenlege (=01-02)	1 024 200
03 Alaptevékenység finanszírozási bevételei	53 087
04 Alaptevékenység finanszírozási kiadásai	
II Alaptevékenység finanszírozási egyenlege (=03-04)	53 087
A) Alaptevékenység maradványa (=I+II)	1 077 287
05 Vállalkozási tevékenység költségvetési bevételei	
06 Vállalkozási tevékenység költségvetési kiadásai	
III Vállalkozási tevékenység költségvetési egyenlege (=05-06)	
07 Vállalkozási tevékenység finanszírozási bevételei	
08 Vállalkozási tevékenység finanszírozási kiadásai	
IV Vállalkozási tevékenység finanszírozási egyenlege (=07-08)	
B) Vállalkozási tevékenység maradványa (=+III+IV)	
C) Összes maradvány (=A+B)	1 077 287
D) Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa	
E) Alaptevékenység szabad maradványa (=A-D)	1 077 287
F) Vállalkozási tevékenységet terhelő befizetési kötelezettség (=B*0,1)	
G) Vállalkozási tevékenység felhasználható maradványa (=B-F)	
Ebből irányító szerv által elvonásra kerül	

17. melléklet

Csepreg Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2024. évi zárszámadása
A helyi önkormányzat eredménykimutatása (Ft)

ÖNKORMÁNYZAT

Megnevezés	Előző időszak (2023. év)	Módosítások	Tárgyi időszak (2024. év)
01 Közhatalmi eredményszemléletű bevételek			
02 Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételei			
03 Tevékenység egyéb nettó eredményszemléletű bevételei			
I Tevékenység nettó eredményszemléletű bevétele (=01+02+03) (04=01+02+03)	0	0	0
04 Saját termelésű készletek állományváltozása			
05 Saját előállítású eszközök aktivált értéke			
II Aktivált saját teljesítmények értéke (=±04+05) (07=±05+06)			
06 Központi működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei			
07 Egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei	1 519 750	0	1 293 840
08 Felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei	0	0	650 000
09 Különféle egyéb eredményszemléletű bevételek			
III Egyéb eredményszemléletű bevételek (=06+07+08) (11=08+09+10)	1 519 750	0	1 943 840
10 Anyagköltség	888 470	0	361 893
11 Igénybe vett szolgáltatások értéke	338 826	0	408 486
12 Eladott áruk beszerzési értéke			
13 Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke			
IV Anyagjellegű ráfordítások (=09+10+11+12) (16=12+...+15)	1 227 296	0	770 379
14 Bérköltség			
15 Személyi jellegű egyéb kifizetések	0		0
16 Bérjárulékok	0		0
V Személyi jellegű ráfordítások (=13+14+15) (20=17+...+19)	0	0	0
VI Értécsökkenési leírás	126 890	0	0
VII Egyéb ráfordítások	317 234	0	149 261
A) TEVÉKENYSÉGEK EREDMÉNYE (=I±II+III-IV-V-VI-VII) (23=04±07+11- (16+20+21+22))	-151 670	0	1 024 200
17 Kapott (járó) osztalék és részesedés			
18 Kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek			
19 Pénzügyi műveletek egyéb eredményszemléletű bevételei (>=18a) (26>=27)			
19a - ebből: árfolyamnyereség			
VIII Pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételei (=16+17+18) (28=24+...+26)			
19 Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások			
20 Részesedések, értékpapírok, pénzeszközök értékvesztése			
21 Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai (>=21a) (31>=32)			
21a - ebből: árfolyamvesztés			
IX Pénzügyi műveletek ráfordításai (=19+20+21) (33=29+...+31)			
B) PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (=VIII-IX) (34=28-33)			
C) SZOKÁSOS EREDMÉNY (=±A±B) (35=±23±34)	-151 670	0	1 024 200
22 Felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei			
23 Különféle rendkívüli eredményszemléletű bevételek			
X Rendkívüli eredményszemléletű bevételek (=22+23) (=36+37)			
XI Rendkívüli ráfordítások			
D) RENDKÍVÜLI EREDMÉNY(=X-XI) (40=38-39)			
E) MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (=±C±D) (41=±35±40)	-151 670	0	1 024 200

18. melléklet

Csepreg Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2024. évi zárszámadása

A helyi önkormányzat mérlege (Ft)

ÖNKORMÁNYZAT			
Megnevezés	Előző időszak	Módosítások	Tárgyi időszak
ESZKÖZÖK			
A/I/1	Vagyoni értékű jogok		
A/I/2	Szellemi termékek		
A/I/3	Immateriális javak érték helyesbítése		
A/I	Immateriális javak		
A/II/1	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok		
A/II/2	Gépek, berendezések, felszerelések, járművek		
A/II/3	Tenyészállatok		
A/II/4	Beruházások, felújítások		
A/II/5	Tárgyi eszközök érték helyesbítése		
A/II	Tárgyi eszközök	0	0
A/III/1	Tartós részesedések		
A/III/2	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok		
A/III/3	Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése		
A/III	Befektetett pénzügyi eszközök	0	0
A/IV/1	Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök		
A/IV/2	Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök érték helyesbítése		
A/IV	Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök		
A)	NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	0	0
B/I/1	Vásárolt készletek		
B/I/2	Átsorolt, követelés fejében átvett készletek		
B/I/3	Egyéb készletek		
B/I/4	Befejezetlen termelés, félkész termékek, késztermékek		
B/I/5	Növendék-, hízó és egyéb állatok		
B/I	Készletek		
B/II/1	Nem tartós részesedések		
B/II/2	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok		
B/II/2a	- ebből: kárpótlási jegyek		
B/II/2b	- ebből: kincstárjegyek		
B/II/2c	- ebből: államkötvények		
B/II/2d	- ebből: helyi önkormányzatok kötvényei		
B/II/2e	- ebből: befektetési jegyek		
B/II	Értékpapírok		
B)	NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK		
C/I	Hosszú lejáratú betétek		
C/II	Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	28 820	0
C/III	Forintszámlák	24 267	0
C/IV	Devizaszámlák		1 077 287
C/V	Idegen pénzeszközök		
C)	PÉNZESZKÖZÖK	53 087	0
D/I/1	Költségvetési évben esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről		
D/I/2	Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről		
D/I/3	Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételeire		
D/I/4	Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre		
D/I/5	Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételre		
D/I/6	Költségvetési évben esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre		
D/I/7	Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre		
D/I/8	Költségvetési évben esedékes követelések finanszírozási bevételekre		
D/I	Költségvetési évben esedékes követelések	0	0
D/II/1	Költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről		
D/II/2	Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről		
D/II/3	Költségvetési évet követően esedékes követelések közhatalmi bevételre		
D/II/4	Költségvetési évet követően esedékes követelések működési bevételre		
D/II/5	Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási bevételre		
D/II/6	Költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre		
D/II/7	Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre		
D/II/8	Költségvetési évet követően esedékes követelések finanszírozási bevételekre		
D/II	Költségvetési évet követően esedékes követelések		
D/III/1	Adott előlegek		
D/III/1a	- ebből: immateriális javakra adott előlegek		
D/III/1b	- ebből: beruházásokra adott előlegek		
D/III/1c	- ebből: készletekre adott előlegek		

D/III/1d	- ebből: foglalkoztatottaknak adott előlegek			
D/III/1e	- ebből: egyéb adott előlegek			
D/III/2	Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása			
D/III/3	Más által beszedett bevételek elszámolása			
D/III/4	Forgótőke elszámolása			
D/III/5	Vagyonkezelésbe adott eszközökkel kapcsolatos visszapótlási követelés elszámolása			
D/III/6	Nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjait terhelő kifizetett ellátások megtérítésének elszámolása			
D/III/7	Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása			
D/III	Követelés jellegű sajátos elszámolások			
D)	KÖVETELÉSEK	0	0	0
E)	EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK	0		0
F/1	Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása			
F/2	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása			
F/3	Halasztott ráfordítások			
F)	AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK			
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN		53 087	0	1 077 287
FORRÁSOK				
G/I	Nemzeti vagyon induláskori értéke			
G/II	Nemzeti vagyon változásai			
G/III	Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai			
G/IV	Felhalmozott eredmény	204 757		53 087
G/V	Eszközök értékhelyesbítésének forrása			
G/VI	Mérleg szerinti eredmény	-151 670		1 024 200
G)	SAJÁT TŐKE	53 087	0	1 077 287
H/I/1	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra			
H/I/2	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra			
H/I/3	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra			
H/I/4	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira			
H/I/5	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra			
H/I/6	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra			
H/I/7	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek felújításokra			
H/I/8	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra			
H/I/9	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra			
H/I	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	0	0	0
H/II/1	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra			
H/II/2	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra			
H/II/3	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra			
H/II/4	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira			
H/II/5	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra			
H/II/6	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek beruházásokra			
H/II/7	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek felújításokra			
H/II/8	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra			
H/II/9	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra			
H/II	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	0	0	0
H/III/1	Kapott előlegek			
H/III/2	Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása			
H/III/3	Más szervezetet megillető bevételek elszámolása			
H/III/4	Forgótőke elszámolása (Kincstár)			
H/III/5	Vagyonkezelésbe vett eszközökkel kapcsolatos visszapótlási kötelezettség elszámolása			
H/III/6	Nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjait terhelő kifizetett ellátások megtérítésének elszámolása			
H/III/7	Munkáltató által korengedményes nyugdíjhoz megfizetett hozzájárulás elszámolása			
H/III/8	Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok			
H/III	Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	0	0	0
H)	KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0
I)	EGYÉB SAJÁTOS FORRÁSOLDALI ELSZÁMOLÁSOK			
J)	KINCSTÁRI SZÁMLAVEZETÉSSSEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK			
K/1	Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása			
K/2	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása			
K/3	Halasztott eredményszemléletű bevételek		0	
K)	PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	0	0	0
FORRÁSOK ÖSSZESEN		53 087	0	1 077 287

VEZETŐI NYILATKOZAT

A) Alulírott **dr. Balogh László**, a(z) **Csepreg Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat** költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2024. évben az általam vezetett költségvetési szervnél 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 költségvetési szerv vagyonnevelésébe, használatába adott vagyon rendeltetésszerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,

4. a rendelkezésre álló előirányzatok célnak megfelelő felhasználásáról,

5. a költségvetési szerv 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 kítűzött 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 rendelkezem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

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

a) Kontrollkörnyezet: Az Intézmény hatályos Alapító Okirattal rendelkezik, s a Szervezeti és Működési szabályzat felülvizsgálatára sor került.

A célok és szervezeti felépítés, a belső szabályzatok, a feladat- és hatáskörök, a folyamatok meghatározása és dokumentálása, a humán erőforrás, etikai értékek, valamint a működés és feltételeinek intézményi biztosítása folyamatos felülvizsgálatot igényel, amelynek teljesítésére kiemelt figyelmet fordítunk.

A munkatársak számára a munkaköri leírások kiadásra kerültek.

Az adatvédelmi szabályoknak megfelelő működés biztosításának feltételei kialakítottak.

b) Integrált kockázatkezelési rendszer: Az integrált kockázatkezelési rendszer szabályozott és működése dokumentált. Az Intézmény a tevékenységben rejlő, a szervezeti célokkal összefüggő konkrét kockázatokat 2023. évben felmérte.

c) Kontrolltevékenységek: Az intézményi folyamatok sajátosságai alapján megfelelő kontrollok kerültek kialakításra és alkalmazásra. Az egyes operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának a rendszere és nyilvántartása a Csepregi Közös Önkormányzati Hivatal részéről kialakított.

d) Információs és kommunikációs rendszer: Az Intézményben az információáramlás és a kommunikáció megfelelő, amelyet támogat a megfelelő számítógépes ellátottság. Az Intézményben az iratkezelés rendje szabályozott, amelynek levéltári egyeztetése megtörtént. Az Intézmény az Info. tv-ben előírt közzétételi kötelezettségét folyamatosan teljesíti, bővíti az átláthatóság javítása érdekében.

e) Nyomonkövetési rendszer (monitoring): Az Intézményben kialakított a tevékenységek, valamint a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszer. Az Intézményben szervezeten, az operatív tevékenységtől független – külső szakértői megbízással - belső ellenőrzés működik. Az éves ellenőrzési terv jóváhagyásáról gondoskodom. Az ellenőrzés során tett észrevételei, javaslatai tapasztalatai segítik a jogszabálykövető munkavégzést. A belső kontrollrendszer értékeléséről szóló vezetői nyilatkozattételi kötelezettség teljesítésre került a korábbi években.

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

C3) Nyilatkozom, hogy az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági szervezettel nem rendelkezik.

D2) Nyilatkozom, hogy - képzésre kötelezettként - a 2024. évben a költségvetési szerv vezetőjeként (dr. Balogh László jegyző) nem vettem részt a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (1) bekezdésében előírt továbbképzésen.

Kelt: Csepreg, 2025. február 14.



dr. Balogh László jegyző

A nyilatkozatban foglaltakkal mindenben egyetérttek.

Kelt: Csepreg, 2025. február 14.



Sára Renáta elnök

Előterjesztés
Csepreg Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat
2025. május 29-i ülésére
2. Napirendi pont

Tárgy: Beszámoló a 2024. évi belső ellenőri tevékenységről

Előterjesztést készítette:

Dr. Balogh László jegyző megbízásából – Horváthné Somosi Ildikó pénzügyi osztályvezető

Előterjesztő: Sárai Renáta elnök

Melléletek: belső ellenőrzési jelentés

Döntéshozatal módja: határozat (egyszerű szótöbbség) – nyílt ülés

Jogszabályi háttér:

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.)
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény
- Magyarország 2024. évi központi költségvetéséről szóló 2023. évi LV. törvény
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) számú Korm. rendelet

Tisztelt Képviselő-Testület!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XI. 31.) kormányrendelet 48. és a 49. §-a alapján került a 2024. évi belső ellenőrzési jelentés a Képviselő-testület elé.

48. § Az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével elkészített éves ellenőrzési jelentés, illetve összefoglaló éves ellenőrzési jelentés az alábbiakat tartalmazza:

I. a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján az alábbiak szerint:

I/1. az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése;

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

I/3. a tanácsadó tevékenység bemutatása;

II. a belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak szerint:

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

II/2 a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése;

II/3. az intézkedési tervek megvalósítása.

49. § (1) Az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséért a belső ellenőrzési vezető felelős, amelyet jóváhagyásra megküld a költségvetési szerv vezetőjének.

(3a) A jegyző a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített összefoglaló éves ellenőrzési jelentést – a tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig – a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

Csepreg Város Roma Nemzetiségi Önkormányzatánál a belső ellenőri feladatokat Szakh-Értelem 2006 Kft. látja el. A feladat elvégzésének finanszírozását az önkormányzatok saját forrásaikból biztosítják.

Határozati javaslat

Csepreg Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő Testülete úgy határozott, hogy a 2024. évi belső ellenőrzési jelentést az előterjesztett formában elfogadja. A 2024. évi belső ellenőrzési jelentés a határozat mellékletét képezi.

Felelős: dr. Balogh László jegyző

Határidő: azonnal



Sárai Renáta s.k.
elnök

1. függelék

**Csepreg Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat és költségvetési szervei
2024. évben lefolytatott ellenőrzések bemutatása**

Tárgy	Cél	Típus	Megállapítás / Intézkedési terv készítésére köteleles javaslat
A kötelezettségvállalás nyilvántartásának ellenőrzése	Annak vizsgálata, hogy az Ávr-ben foglaltak szerint történik-e a kötelezettségvállalás, illetve az egyéb gazdálkodási jogkör gyakorlás nyilvántartás vezetés	szabályozottsági ellenőrzés	<p>Az Áht. 37. § (1) bekezdése értelmében kötelezettséget vállalni az Ávr-ben foglalt kivételekkel csak pénzügyi ellenjegyzés után, a pénzügyi teljesítés esedékességét megelőzően, írásban lehet (előzetes írásbeli kötelezettségvállalás).</p> <p>Az Ávr. 53. § (2) bekezdése értelmében az előzetes írásbeli kötelezettségvállalásra nem köteles kifizetések rendjét belső szabályzatban rögzíteni kell.</p> <p>Csepreg Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat (a továbbiakban: Önkormányzat) operatív gazdálkodási jogkörökről szóló szabállyzattal rendelkezik, mely konkrétan nem rendelkezik az előzetes írásbeli kötelezettségvállalásra nem köteles kifizetések rendjéről.</p> <p>A vizsgált kötelezettségvállalások tekintetében a kötelezettségvállalás a jogszabály és az Önkormányzat operatív gazdálkodási jogkörökről szóló szabályzata szerinti formában megtalálható volt.</p> <p>A vizsgált kötelezettségvállalások tekintetében a pénzügyi ellenjegyzés megtalálható volt, de nem pontosan a jogszabály szerinti formában, így a pénzügyi ellenjegyzés gyakorlatának felülvizsgálatát javasoljuk. (A pénzügyi ellenjegyzést a kötelezettségvállalás dokumentumán, azaz a szerződésen vagy</p>

2024. éves ellenőrzési jelentés

		<p>megrendelésen kell rögzíteni külön dátumozva, aláírással. Az utalványrendeleten ellenőrző és nem pénzügyi ellenjegyző szerepel, valamint az aláírás külön dátummal nem rendelkezik.)</p> <p>A kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartásának egyedi jellegűnek kell lennie, mely követelmény a szűrőpróbaszerűen vizsgált dokumentumok tekintetében nem minden esetben érvényesült.</p> <p>Az kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele (analitikus nyilvántartás és a főkönyvi könyvelés is) a kötelezettségvállalás napjával (a kötelezettségvállalást követően haladéktalanul) kell, hogy megtörténjen, mely nem minden esetben érvényesült. Jellemző hiba, hogy a nyilvántartásba vétel előzetes írásbeli kötelezettségvállalás esetén is csak a végleges kötelezettségvállaláskor (számla rögzítésekor) és nem a szerződés/megrendelés napjával valósul meg.</p> <p>Az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást (ha a kötelezettségvállalás előzetesen írásban megtörtént: pl. szerződés, megrendelés), annak összegétől függetlenül (tehát akár 200 000 Ft alatt is) a kötelezettségvállalás analitikus nyilvántartásában (ASP 112 mp) és a főkönyvben (ASP 1151 mp: T0021) a kötelezettségvállalás napjával rögzíteni kell, mely követelmény nem érvényesült. A főkönyvi könyvelés (T0021) nem történik meg.</p> <p>A szerződés adatait pontosan kell rögzíteni a kötelezettségvállalás nyilvántartásba, mely nem minden esetben érvényesült.</p> <p>Az Ávr. 56. § értelmében a kötelezettségvállalást követően haladéktalanul gondoskodni kell annak az Áhsz. szerinti nyilvántartásba vételéről. Az Önkormányzat a</p>
--	--	--

		<p>kötelezettségvállalások tekintetében az ASP program által vezetett analitikus nyilvántartással (részletező nyilvántartás) rendelkezik. Javasolt az Áhsz. 14. melléklet 2. pontja szerinti egyéb nyilvántartások kialakítása is (pl. szerződések, személyi juttatások stb.).</p> <p>Az Ávr. 60. § (3) bekezdése értelmében a kötelezettséget vállaló szerv a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról a belső szabályzatában foglaltak szerint naprakész nyilvántartást vezet, mely követelmény érvényesült.</p> <p>Határozatlan időre vállalt kötelezettség értékét a költségvetési évben és az azt követő három éven keresztül származó fizetési kötelezettségek összegeként meg kell határozni és a főkönyvben rögzíteni kell (T0023, nem csak a közüzemi díjak, hanem minden több éves szerződés esetén), mely követelmény nem érvényesült.</p> <p>A 2024. évi főkönyvi kivonat összevont adatai szerint a kötelezettségvállalások a vizsgált évben a rendelkezésre álló forrásokkal összhangban történtek.</p> <p>Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében:</p> <p>Az ellenőrzés korlátozottan megfelelőnek ítélte meg a vizsgált területet, mivel a gazdálkodás során a legtöbb tekintetben megfelelő kontrollokkal rendelkeznek, és elfogadható teljesítményt mutatnak. Bizonyos területek vonatkozásában a megállapítások azonban arra utalnak, hogy a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerét nem minden esetben működtetik, illetve követik nyomon megfelelően.</p> <p>Átlagos jelentőségű és közepes, csekély kockázatú/hatású megállapítások:</p>
--	--	--

<p>1. Az Önkormányzat operatív gazdálkodási jogkörokról szóló szabályzattal rendelkeznek, mely az előzetes írásbeli kötelezettségvállalásra nem köteles kifizetések rendjét nem szabályozza egyértelműen.</p> <p>2. A vizsgált kötelezettségvállalások tekintetében a kötelezettségvállalás és a pénzügyi ellenjegyzés nem volt minden esetben szabályszerű.</p> <p>3. A kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartásának egyedi jellegűnek kell lennie, mely követelmény nem minden esetben érvényesült. Egy kötelezettségvállaláshoz nem kapcsolódhat –pl. számlánként– több kötelezettségvállalás nyilvántartási szám. Ez a bér könyvelésére is érvényes.</p> <p>4. Az kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele a kötelezettségvállalás napjával (a kötelezettségvállalást követően haladéktalanul) kell, hogy megtörténjen, mely követelmény nem minden esetben érvényesült.</p> <p>5. Az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást (ha a kötelezettségvállalás előzetesen írásban megtörtént: pl. szerződés, megrendelés), annak összegétől függetlenül (tehát akár 200 000 Ft alatt is) könyvelni kell (T0021), mely nem történik meg.</p> <p>6. Határozatlan időre vállalt kötelezettség értékét a költségvetési évben és az azt követő három éven keresztül származó fizetési kötelezettségek összegeként meg kell határozni és a főkönyvben rögzíteni kell, mely követelmény nem érvényesült.</p> <p>7. Az Önkormányzat a kötelezettségvállalások tekintetében csak az ASP program által vezetett analitikus nyilvántartással (részletező nyilvántartás) rendelkezik.</p>		
<p>Intézkedési terv készítésére köteles javaslatok:</p> <p>1. Az előzetes írásbeli kötelezettségvállalásra nem köteles</p>		

2024. éves ellenőrzési jelentés

		<p>kifizetések rendjének konkrét szabályozásáról gondoskodni kell.</p> <p>2. A kötelezettségvállalásról és a pénzügyi ellenjegyzésről a jogszabálynak és belső szabályzatban foglaltaknak megfelelően kell minden esetben gondoskodni.</p> <p>3. Gondoskodni kell arról, hogy egy kötelezettségvállaláshoz egy nyilvántartási szám tartozzon.</p> <p>4. A kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételéről (analitikus nyilvántartás (ASP 112 mp) és a főkönyvi könyvelés (ASP 1151 mp) is) a kötelezettségvállalás napjával (a kötelezettségvállalást követően haladéktalanul) gondoskodni kell. A szerződés adatait pontosan kell rögzíteni a kötelezettségvállalás nyilvántartásba.</p> <p>5. Az előzetes írásbeli kötelezettségvállalásra köteles kötelezettségvállalásokat a 0021 számlára éves, teljes összeggel kell rögzíteni. Az előzetes írásbeli kötelezettségvállalásra nem köteles kötelezettségvállalásokat a 0021 számlára nem kell könyvelni.</p> <p>6. A több éves kötelezettségvállalások főkönyvi könyveléséről (T0023) gondoskodni kell.</p>
--	--	---

**Csepreg Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat
2024. évi összefoglaló éves ellenőrzési jelentése**

Vezetői összefoglaló

Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazást Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII. 31.) Korm. rend. és a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről és belső kontrollrendszeréről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rend. (a továbbiakban: Bkr.) nyújtotta.

A közpénzek felhasználásában részt vevő államháztartási szervezetek kötelesek belső ellenőrzési rendszert működtetni abból a célból, hogy bizonyosságot nyújtsanak az általa kiépített és működtetett pénzügyi irányítási és kontroll rendszerek megfelelőségét illetően.

A fenti előírásoknak megfelelően **Csepreg Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat (a továbbiakban: Önkormányzat) vonatkozásában külső szakértő bevonásával** történt a jogszabályi előírásoknak megfelelő belső ellenőrzési rendszer kiépítése és működtetése. A Jegyző által kialakított belső ellenőrzés függetlensége mind funkcionálisan, mind szervezetileg, mind pedig a feladatot tekintve biztosított volt.

A belső ellenőrzés jogszabályi kötelezettségének megfelelően támogatja a stratégiai célok meghatározását, módszeresen értékeli, illetve fejleszti a monitoring, a kontrolling és a minőségbiztosítás hatékonyságát.

A belső ellenőrzésre a jóváhagyott 2024. évi Belső ellenőrzési terv alapján került sor, melynek teljesítéséről a Bkr. alapján jelen, 2024. évi Összefoglaló éves jelentés számol be.

Jelen, 2024. évi összefoglaló éves jelentés a jogszabályi változásoknak megfelelően aktualizált Pénzügyminisztérium által kiadott útmutató és a vonatkozó jogszabályi előírások figyelembevételével került összeállításra.

Összességében megállapítható, hogy a belső ellenőrzés szabályszerűen, az ellenőrzési tervben meghatározott feladatait ellátva működött. A lefolytatott vizsgálatok során kisebb hiányosságok kerültek feltárássra, amelyek alapján a vizsgált területek szabályozottsága korrigálható.

I./ A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

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

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, melynek célja, hogy az Önkormányzat működését fejlessze és eredményességét növelje. Az ellenőrzések tárgya a szabályozott, szabályszerű és hatékony működés feltételeinek és teljesülésének vizsgálatára irányult, amely a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően, az Önkormányzat 2024. évi ellenőrzési terve, valamint az ellenőrzési megbízólevelek és ellenőrzési programok alapján teljesült.

A beszámolási időszakban nem volt Bkr. módosítás, a korábbi években kialakított és alkalmazott dokumentálási és eljárási rend szerint történt a belső ellenőrzés.

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

A belső ellenőr a megállapításokat a vizsgálat tényszerű feltárására alapozta. Az ellenőrzés során a dokumentális vizsgálaton felül mélyinterjúra is sor került az adott munkafolyamat felelősével.

Az ellenőrzés során a megállapítások jogszabályi és egyéb szakmai szempontok alapján kerültek rögzítésre.

A 2024. évi belső ellenőrzési terv teljesítéséről a melléklet ad tájékoztatást.

A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítéséről függelék ad tájékoztatást.

2024. évre áthúzódó ellenőrzés nem volt.

2024. évben soron kívüli ellenőrzésre nem került sor.

A belső ellenőrzés megállapításai átlagos, illetve csekély jelentőségűnek minősíthetők. Kiemelt jelentőségű, a vezetés részéről azonnali intézkedést igénylő javaslat megfogalmazására nem került sor.

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

A 2024. évi ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

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

Az ellenőrzés lefolytatásának személyi és tárgyi akadályai nem voltak.

A belső ellenőr és a vizsgálat alá vont szervezet, illetve az adott munkafolyamat felelősei az ellenőrzés során összehangolták munkájukat. Minden dokumentum és program hozzáférést a belső ellenőrzés rendelkezésére bocsátottak, ami hozzájárult a hatékonysághoz.

A vizsgálatokhoz a szükséges anyagot, információt és az elvárható segítséget az ellenőrzés megkapta. Esetenként a vizsgált terület leterheltsége miatt kellett a munkát összehangolni, hogy a vizsgálatok ideje alatt az ellenőrzött területen a munka folyamatosságát ne akadályozza a vizsgálat.

A jelentéstervezet az ellenőrzött féllel előzetesen egyeztetésre került. A megállapításokkal, javaslatokkal szemben lényeges kifogás nem merült fel. Az ajánlások konkrét, gyakorlatban megvalósítható feladatokat tartalmaztak, megfelelő alapot biztosítva a hatékonyabb és szabályos működéshez.

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

Az Önkormányzat működését biztosító Csepregi Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Hivatal) nem rendelkezik belső ellenőrzési egységgel, illetve belső ellenőrrel, mivel önálló belső ellenőrzési egység kiépítése, vagy belső ellenőr teljes munkaidőben történő foglalkoztatása nem lenne gazdaságos, ezért a Jegyző – az Önkormányzat döntése alapján – a belső ellenőrzési feladatellátást külső szolgáltató bevonásával biztosította.

A külső szolgáltatónál a belső ellenőrzést ellátók képzettségi szintje és gyakorlata megfelel a Bkr.-ben foglalt követelményeknek. A jogszabályban előírt regisztráció megtörtént, s az Áht-ban meghatározott engedéllyel rendelkeznek.

A külső szolgáltató több belső ellenőri regisztrációval rendelkező és kétévenkénti továbbképzési kötelezettségét teljesítő belső ellenőrt foglalkoztat.

A belső ellenőrzési vezető és a belső ellenőrzésben közreműködők 2024. évben kötelező továbbképzési kötelezettségüket teljesítették.

Mindezek mellett a belső ellenőrzést végzők teljesítették az éves mérlegképes könyvelő továbbképzést is, illetve számos online szakmai konferencián vettek részt.

A belső ellenőrzési vezető a Bkr. 15. § (3) bek. szerinti szakmai gyakorlattal rendelkezik.

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

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége 2024. évben teljeskörűen biztosított volt, mivel az ellenőrzési tevékenységen kívül más feladatba a belső ellenőrzési vezető nem került bevonásra.

A funkcionális függetlenség megsértésének esete, illetve összeférhetlenségi eset nem fordult elő. A tevékenység ellátásra befolyásoktól és konfliktusoktól mentesen került sor.

A belső ellenőr jogai és kötelességei a Bkr. -ben előírtak szerint érvényesültek és teljesültek, figyelemmel a biztonsági előírásokra és a munkarendre.

A külső szolgáltatás jellegéből eredően az egyes ellenőrzések során kollegiális érintettség nem merült fel.

Az operatív működésbe a belső ellenőr nem került bevonásra.

I./2./c) Összeférhetlenségi esetek

2024. évben a megbízással, illetve az egyes ellenőrzéssel kapcsolatban összeférhetlenségi helyzet nem merült fel.

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

2024. évben a belső ellenőri jogokkal kapcsolatban korlátozás nem merült fel.

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

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező nem merült fel.

I./2./f) Az ellenőrzés nyilvántartása

Az ellenőrzés teljes iratanyagának megőrzése a Hivatalban évenként, illetve elkülönítetten, nyomon követhető formában történik. A megbízólevél, ellenőrzési program és vizsgálati jelentés egy példánya a Hivatal irattárába kerül.

A belső ellenőrzés iratanyagának megőrzése, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű és biztonságos tárolása a Hivatal iratkezelési szabályzatában foglaltak szerint biztosított.

A külső ellenőrzések nyilvántartása a Jegyző feladata.

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

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére javaslat nem került megfogalmazásra.

I./3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

A korábbi évek gyakorlata szerint a belső ellenőrzés keretében történő véleményezés, állásfoglalás rendje kialakult, amelynek legfőbb területei: a gazdálkodást érintő jogszabályi változások, azok értelmezése, költséggazdálkodást érintő kérdések, számviteli és intézményi szabályozottság.

2024. évben is rendszeresek voltak a külső szolgáltató által emailben megküldött hírlevelek, amelyek az aktuális feladatokra, a főbb jogszabályváltozásokra és a jó gyakorlatra hívták fel a figyelmet.

A belső ellenőrzési standardokkal összhangban lévő tanácsadó tevékenység írásba foglalására nem került sor.

A külső szolgáltatóként ellátott belső ellenőrzésből eredően a belső ellenőrzési vezető a Hivatal belső kapcsolattartási formáiban (értekezletek, bizottsági részvétel) nem vesz részt. A feladatellátáshoz szükséges információk megismerése, adatokhoz való hozzáférés a Jegyzővel és a pénzügyi területen dolgozókkal történő folyamatos kapcsolattartás révén biztosítottak.

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

A vizsgálatok eredményeként megfogalmazott javaslatok elfogadottsági szintje százszázalékos. Az éves tervezéskor a korábban elvégzett vizsgálatok eredményeként megfogalmazott intézkedések számba vétele is megtörténik, mely indokolt esetben az

utóvizsgálat szükségszerűségét meghatározza. A határidőkről, végrehajtásról és hasznosulásról az utóvizsgálatok mellett az ellenőrzöttek kötelező beszámolója nyújthat információt. Az ajánlások és javaslatok nyilvántartására nem működik adatbázis rendszer.

Kiemelt megállapítás a 2024. évi ellenőrzések lefolytatását követően nem került megfogalmazásra, mivel nem volt olyan megállapítás, amely olyan tényre mutatott volna rá, amely megakadályozta volna, hogy az Önkormányzat alapvetően eleget tegyen legfontosabb céljainak és célkitűzéseinek, s nem tárt fel olyan helyzetet, amelyben a kockázati kitettség jelentős.

II./2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

1. Kontrollkörnyezet

Az ellenőrzés által elvégzett vizsgálatok eredményeként a külső körülményekre is tekintettel alapvetően megfelelőnek ítéltető a kontrollkörnyezet. Az Önkormányzat a gazdálkodás terén az alapvető szabályzatokkal rendelkezik, de a működés terén szabályozatlan területként definiálható a teljesítményértékelés rendszere.

A célok és szervezeti felépítés, belső szabályzatok, feladat- és hatáskörök, folyamatok meghatározása és dokumentálása, humán erőforrás, etikai értékek és integritás, a működés és feltételeinek intézményi szabályos és szabályozott biztosítása érdekében kiemelten kezelendő, hogy ezen dokumentumok folyamatosan felülvizsgálatra, s a változó jogszabályi környezet és alkalmazott gyakorlat alapján aktualizálásra kerüljenek. A gyakori jogszabály változás fokozott terhet jelent a belső szabályozásban és annak gyakorlati alkalmazásában, de a Hivatal törekszik a gyakorlat és a szabályozás szinkronjának megteremtésére.

Az Önkormányzat szervezeti és működési szabályzata az Möt. alapján rendeleti szinten elfogadott.

2. Integrált kockázatkezelési rendszer

Az Önkormányzatot érintően szabályozott és működtetett a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje, valamint az integrált kockázatkezelés eljárásrendje. Az éves feladattervnek megfelelően azonosításra és értékelésre kerültek a felmerülő kockázatok, s ennek alapján elkészült az intézkedési terv. Az integrált kockázatkezelés keretében a kockázati kitettség nyomon követése, azaz a kockázati leltár és az intézkedési terv végrehajtásának év közbeni felülvizsgálata az intézkedésért felelős személy részéről megtörtént. A közérdekű bejelentések, panaszok kezelésének eljárásrendje kialakított.

3. Kontrolltevékenységek

Az önkormányzati folyamatok sajátosságai alapján megfelelő gazdálkodási kontrollok kerültek kialakításra és alkalmazásra. Az egyes operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának a rendszere és nyilvántartása kialakított, esetenként azonban hibák tapasztalhatók. A jövőben az ellenőrzések a negatívumok megszüntetésére irányulnak. A MÁK felé és a többi állami hatóság felé a Hivatal jelentéstételi kötelezettségének eleget tett.

4. Információ és kommunikáció

Az Önkormányzaton belül és az alapított, illetve irányított intézmények felé az információáramlás és a kommunikáció megfelelő. Elősegíti ezt a megfelelő számítógépes ellátottság.

Az Önkormányzat a kapcsolódó szabályzatokkal önállóan nem rendelkezik, mivel a Hivatal szabályzatait alkalmazza. Ebből eredően az Önkormányzat iratkezelési szabályzattal nem rendelkezik. Dokumentum kezelése a Hivatal által szabályozottak szerint és az általa alkalmazott ASP iktatási rendszerrel történik.

Az Önkormányzat az Info. törvényben előírt közzétételi kötelezettségét folyamatosan teljesíti, de az átláthatóság érdekében további fejlesztés szükséges, különösen a döntések előkészítésére és meghozatalára vonatkozóan.

5. Nyomon követési rendszer (Monitoring)

A folyamatba épített vezetői ellenőrzés és a belső ellenőrzés folyamatos jelenléte minimálisra csökkenti a veszélyeztető tényezők bekövetkezésének lehetőségét, elősegíti az Önkormányzat célkitűzéseinek megvalósítását.

A belső ellenőrzés tervezése a jogszabályi kötelezés óta kockázatelemzés alapján történik.

Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

A belső ellenőrzést külső vállalkozó végzi szerződéssel, akivel az együttműködés megfelelő.

A külső jelentéstételi kötelezettségének a Hivatal eleget tesz.

II./3. Az intézkedési tervek megvalósítása

2024. évben intézkedési terv készítésére köteles belső ellenőrzési javaslatok kerültek megfogalmazásra.

Az ellenőrzési megállapítások megalapozottak voltak, hozzájárultak a vezetői intézkedések meghozatalához.


Az intézkedési terv a szükséges intézkedés végrehajtásáért felelős személy és a vonatkozó határidő megjelölésével készül, amelyben a feladathoz kapcsolódó határidő úgy került meghatározásra, hogy az számonkérhető legyen.

A jövőben az intézkedési terv elkészítésére és az ebben foglaltak végrehajtásának nyomon követésére nagyobb figyelmet kell fordítani.

2024. évben az Önkormányzatnál külső ellenőrzés lefolytatására és lezárására nem került sor.

Kelt: Szombathely, 2025. február 14.

Készítette:



.....
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

.....
jegyző

A 2024. évi belső ellenőrzési terv teljesítése

Ssz.	Szervezet	Ellenőrzés címe (az éves terv alapján) / Az ellenőrzés típusa (Bkr. 21.§ (3) szerinti)	Az ellenőrzés státusza (végrehajtott, áthúzódó, törölt, soron kívüli)
1.	Csepreg Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat	A kötelezettségvállalás nyilvántartásának ellenőrzése/teljesítmény-ellenőrzés	végrehajtott