

BORSOD-ABAÚJ-ZEMPLÉN VÁRMEGYE

SAJÓSZENTPÉTER VÁROS

**SAJÓSZENTPÉTER VÁROSI ROMA NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT**  
**Képviselő-testületének**

- a) jegyzőkönyve,  
b) határozatai: 34., 35., 36., 37., 38.

**J E G Y Z Ő K Ö N Y V**

**Készült:** Sajószentpéter Városi Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2025. november 20-án megtartott munkaterv szerinti nyílt üléséről. Helye: Sajószentpéteri Polgármesteri Hivatal székhelyén Sajószentpéter, Kálvin tér 4. szám alatt. Az ülés kezdete: 15:30 óra.

**Jelen vannak:**

|                       |                         |
|-----------------------|-------------------------|
| Lakatos Sándor (1972) | elnökhelyettes          |
| Kelemen Sándor        | képviselő-testületi tag |
| Lakatos Sándor (1995) | képviselő-testületi tag |
| Ruszó Károly          | képviselő-testületi tag |

|                     |                 |
|---------------------|-----------------|
| dr. Vámos Zsuzsanna | aljegyző        |
| Szentiványi Enikő   | ügyintéző, jkv. |

**Lakatos Sándor elnökhelyettes** köszöntötte az ülésen megjelenteket. Tájékoztatta a testületi tagokat, hogy Balogh Béla elnök bejelentette külföldi tartózkodását. Kelemen Sándor képviselő-testületi tag késni fog. Megállapította, hogy a jelen lévő képviselők száma 3 fő, a képviselő-testület határozatképes, az ülést megnyitotta.

**Lakatos Sándor elnökhelyettes** javasolta a meghívóban feltüntetett napirendi pont tárgyalását és Ruszó Károly képviselő-testületi tag jegyzőkönyv-hitelesítőként történő kijelölését.

A képviselő-testület az elnökhelyettes javaslata alapján az ülés napirendjét, valamint Ruszó Károly képviselő-testületi tag jegyzőkönyv-hitelesítőként történő kijelölését 3 igen szavazattal elfogadta.

**Az ülés napirendje:**

1. Előterjesztés Sajószentpéter Városi Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2026. évi belső ellenőrzési tervének elfogadására
2. Előterjesztés Sajószentpéter Városi Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2026. évi munkatervének elfogadására
3. Előterjesztés a Sajószentpéter Városi Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2025. évi költségvetésének elfogadásáról szóló 6/2025. (II. 26.) határozat módosítására
4. Beszámoló a 2025. október 22-i városi rendezvényen történt részvételről
5. Előterjesztés a 32/2025. (XI. 13.) határozat módosítására

**Az 1. napirendi pont tárgyalása előtt 15.35 órakor megérkezett Kelemen Sándor képviselő-testületi tag.**

1. Napirendi pont: Előterjesztés Sajószentpéter Városi Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2026. évi belső ellenőrzési tervének elfogadására

**Lakatos Sándor elnökhelyettes** előterjeszti a napirendi pont tárgyalását.

**Tisztelt Képviselő-testület!**

A települési roma nemzetiségi önkormányzat működtetésére vonatkozó rendelkezések érvényesítése érdekében indokolt a napirendi pont tárgyalása.

A kiadott előterjesztés szerint kérem a határozati javaslat elfogadását.

A testület tagjai megtárgyalják az elnökhelyettes előterjesztését és határozati javaslatát.

A testület tagjai nem élnek módosító javaslattal.

Az elnökhelyettes megállapítja, hogy a jelen lévő képviselő-testületi tagok száma 4 fő.  
Az elnökhelyettes a határozati javaslatot szavazásra terjesztette elő.

**Határozathozatal:**

A Képviselő-testület nyílt szavazással, 4 igen szavazattal az alábbi döntést hozta:

**Sajószentpéter Városi Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének  
34/2025. (XI. 20.) határozata**

**Sajószentpéter Városi Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2026. évi belső ellenőrzési tervének elfogadásáról**

Sajószentpéter Városi Roma Nemzetiségi Önkormányzatnál Képviselő-testülete megtárgyalta az előterjesztést és az alábbi határozatot hozta:

1. A Képviselő-testület Sajószentpéter Városi Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2026. évi belső ellenőrzési tervéhez a kockázatelemzést a határozat 1. melléklete szerint elfogadja.
2. A Képviselő-testület Sajószentpéter Városi Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2026. évi belső ellenőrzési tervét a határozat 2. melléklete szerint elfogadja.

Felelős: elnök  
jegyző

Határidő: folyamatos

**2. Napirendi pont: Előterjesztés Sajószentpéter Városi Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2026. évi munkatervének elfogadására**

**Lakatos Sándor elnökhelyettes** előterjeszti a napirendi pont tárgyalását.

**Tisztelt Képviselő-testület!**

A napirendi pont tárgyalása a szervezeti és működési szabályzatunkban foglaltakra tekintettel indokolt.

Kérem az előterjesztés szerinti határozati javaslat elfogadását.

A testület tagjai megtárgyalják az elnökhelyettes előterjesztését.

A testület tagjai nem élnek módosító javaslattal.

Az elnökhelyettes a határozati javaslatot szavazásra terjesztette elő.

**Határozathozatal:**

A Képviselő-testület nyílt szavazással, 4 igen szavazattal az alábbi döntést hozta:

**Sajószentpéter Városi Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének  
35/2025. (XI. 20.) határozata**

**Sajószentpéter Városi Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2026. évi munkatervének elfogadásáról**

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

A Képviselő-testület a határozat melléklete szerint jóváhagyja a Sajószentpéter Városi Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2026. évi munkatervét.

Felelős: elnökhelyettes  
Határidő: azonnal

**3. Napirendi pont: Előterjesztés a Sajószentpéter Városi Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2025. évi költségvetésének elfogadásáról szóló 6/2025. (II. 26.) határozat módosítására**

Lakatos Sándor elnökhelyettes előterjeszti a napirendi pont tárgyalását.

**Tisztelt Képviselő-testület!**

A napirendi pont tárgyalása a korábbi döntéseink végrehajtása miatt indokolt. Sajószentpéter Városi Önkormányzat Képviselő-testülete a mai ülésén az általános tartaléka terhére 80 000 Ft támogatást biztosított a „Mikulás Sportkupa” programunk megvalósításához. A támogatás növeli az éves költségvetésünk bevételi és kiadási főösszegeit.

A 150 000 Ft saját forrásunk és a 80 000 Ft helyi önkormányzati támogatás terhére 200 000 Ft-tal javasolom növelni a reprezentációs kiadások előirányzatát, továbbá 30 000 Ft-tal a dologi kiadás előirányzatát.

A „Mikulás Sportkupa” teremlabdarúgó torna időpontja 2025. december 20. napjáról 2025. december 14. napra módosul.

Kérem az előterjesztés szerinti határozati javaslat elfogadását.

A testület tagjai megtárgyalják az elnökhelyettes előterjesztését.

A testület tagjai nem élnek módosító javaslattal.

Az elnökhelyettes a határozati javaslatot szavazásra terjesztette elő.

**Határozathozatal:**

A Képviselő-testület nyílt szavazással, 4 igen szavazattal az alábbi döntést hozta:

**Sajószentpéter Városi Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének  
36/2025. (XI. 20.) határozata  
a Sajószentpéter Városi Roma Nemzetiségi Önkormányzat  
2025. évi költségvetésének elfogadásáról szóló 6/2025. (II. 26.) határozat módosításáról**

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

1. A Képviselő-testület a Sajószentpéter Városi Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2025. évi költségvetésének elfogadásáról szóló 6/2025. (II. 26.) határozat 1. pontját az alábbiak szerint módosítja:
 

„ 1. A képviselő-testület Sajószentpéter Városi Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2025. évi költségvetés

|                                     |                  |
|-------------------------------------|------------------|
| költségvetési bevételi főösszegét   | 2 268 362 Ft-ban |
| költségvetési kiadási főösszegét    | 3 542 488 Ft-ban |
| finanszírozási bevételek főösszegét | 1 274 126 Ft-ban |
| finanszírozási kiadások főösszegét  | 0 Ft-ban         |
| bevételi főösszegét                 | 3 542 488 Ft-ban |
| kiadási főösszegét                  | 3 542 488 Ft-ban |
| költségvetési egyenlegét            | 0 Ft-ban         |

állapítja meg.”
2. Sajószentpéter Városi Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2025. évi költségvetésének elfogadásáról szóló 6/2025. (II. 26.) határozat 1. melléklete helyébe jelen határozat 1. melléklete lép.
3. Sajószentpéter Városi Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2025. évi költségvetésének elfogadásáról szóló 6/2025. (II. 26.) határozat 2. melléklete helyébe jelen határozat 2. melléklete lép.
4. Sajószentpéter Városi Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2025. évi költségvetésének elfogadásáról szóló 6/2025. (II. 26.) határozat 3. melléklete helyébe jelen határozat 3. melléklete lép.
5. Sajószentpéter Városi Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2025. évi költségvetésének elfogadásáról szóló 6/2025. (II. 26.) határozat 5. melléklete helyébe jelen határozat 4. melléklete lép.
6. Sajószentpéter Városi Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2025. évi költségvetésének elfogadásáról szóló 6/2025. (II. 26.) határozat és az azt módosító 12/2025. (IV. 16.), a 17/2025. (V. 22.) és a 23/2025. (VIII.

21.) határozat jelen módosítással nem érintett pontjai változatlanul hatályban maradnak.

Felelős elnökhelyettes  
Határidő: azonnal

#### **4. Napirendi pont: Beszámoló a 2025. október 22-i városi rendezvényen történt részvételről**

**Lakatos Sándor elnökhelyettes** előterjeszti a napirendi pont tárgyalását.

**Tisztelt Képviselő-testület!**

A napirendi pont tárgyalása a települési roma nemzetiségi önkormányzat vállalásának teljesítése miatt indokolt.

Kérem az előterjesztés szerinti határozati javaslat elfogadását.

A testület tagjai megtárgyalják az elnökhelyettes beszámolóját.  
A testület tagjai nem élnek módosító javaslattal.

Az elnökhelyettes a határozati javaslatot szavazásra terjesztette elő.

#### **Határozathozatal:**

A Képviselő-testület nyílt szavazással, 4 igen szavazattal az alábbi döntést hozta:

#### **Sajószentpéter Városi Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének 37/2025. (XI. 20.) határozata a 2025. október 22-i városi rendezvényen történt részvételről szóló beszámoló elfogadásáról**

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

A képviselő-testület elfogadja a helyi roma közösség képviseletének biztosításáról, a 2025. október 22-i városi megemlékezésen és koszorúzáson történt részvételről szóló elnöki beszámolót és jóváhagyja a koszorú költségének elszámolását az éves költségvetés dologi kiadási előirányzatán.

Felelős: elnökhelyettes  
Határidő: azonnal

#### **5. Napirendi pont: Előterjesztés a 32/2025. (XI. 13.) határozat módosítására**

**Lakatos Sándor elnökhelyettes** előterjeszti a napirendi pont tárgyalását.

**Tisztelt Képviselő-testület!**

Sajószentpéter Városi Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének 32/2025. (XI. 13.) határozata szól a „Mikulás Sportkupa” teremlabdarúgó rendezvény megszervezéséről szóló 29/2025. (XI. 12.) határozat felülvizsgálatáról. **A határozat 1. pontjában „A rendezvény időpontja: 2025. december 20.” szövegrész helyébe „A rendezvény időpontja: 2025. december 14.” szöveg szerepeltetése szükséges.**

A Sajószentpéteri Művelődési és Sportközpont, Városi Könyvtár a termet nem tudja 2025. december 20-án biztosítani részünkre.

#### **Határozati javaslat a 32/2025. (XI. 13.) határozat módosításáról:**

A „Mikulás Sportkupa” teremlabdarúgó rendezvény megszervezéséről szóló 29/2025. (XI. 12.) határozat felülvizsgálatáról szóló 32/2025. (XI. 13.) határozat 1. pontjában „A rendezvény időpontja: 2025. december 20.” szövegrész helyébe „A rendezvény időpontja: 2025. december 14.” szöveg lép.

Kérem a határozati javaslat elfogadását.

A testület tagjai megtárgyalják az elnökhelyettes előterjesztését és határozati javaslatát.  
A testület tagjai nem élnek módosító javaslattal.

Az elnökhelyettes a határozati javaslatot szavazásra terjesztette elő.

**Határozathozatal:**

A Képviselő-testület nyílt szavazással, 4 igen szavazattal az alábbi döntést hozta:

**Sajószentpéter Városi Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének  
38/2025. (XI. 20.) határozata  
a 32/2025. (XI. 13.) határozat módosításáról**

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

A „Mikulás Sportkupa” teremlabdarúgó rendezvény megszervezéséről szóló 29/2025. (XI. 12.) határozat felülvizsgálatáról szóló 32/2025. (XI. 13.) határozat 1. pontjában „A rendezvény időpontja: 2025. december 20.” szövegrész helyébe „A rendezvény időpontja: 2025. december 14.” szöveg lép.

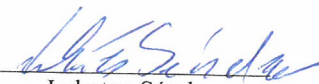
Felelős: elnökhelyettes  
Határidő: azonnal

Egyéb vélemény, kérdés, több megvitatandó napirend nem merült fel. Az elnökhelyettes megköszönte a tagok részvételét, az ülést 15.50 órakor berekesztette.

Kmf.



Ruszó Károly  
jegyzőkönyvHITELESÍTŐ



Lakatos Sándor  
elnökhelyettes

## Kockázatelemzés a 2026. évi belső ellenőrzési tervhez

## Kockázatelemző táblázatok

Jelmagyarázat a kockázatelemző táblázatokhoz:

A = alacsony kockázat

K = közepes kockázat

M = magas kockázat

## 1. A Sajószentpéter Városi Roma Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának ellenőrzése

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

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

Számított kockázatok:

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

## 2. A jogszabályokban előírt pénzügyi, számviteli, valamint gazdálkodási szabályzatok meglétének, illetve tartalmának belső ellenőrzése a Sajószentpéter Városi Roma Nemzetiségi Önkormányzatnál

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a szervezet rendelkezik-e az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendeletben, valamint az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben, valamint az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvényben meghatározott pénzügyi, számviteli, valamint gazdálkodási szabályzatokkal, a szabályzatok elkészítése a helyi sajátosságok figyelembevételével történt-e, biztosított-e a szabályzatok szükség szerinti aktualizálása.

| Kockázati tényező                                                                                                                         | Hatás    | Bekövetkezés valószínűsége | Összesített kockázat |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|----------------------------|----------------------|
| <b>Általános kockázat</b>                                                                                                                 |          |                            |                      |
| Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása                                                                                       | M        | K                          | K                    |
| Humán erőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya                                                                                           | K        | K                          | K                    |
| Szervezeti/személyi tényezők változása                                                                                                    | M        | K                          | K                    |
| Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek                                                                                      | M        | K                          | K                    |
| Új feladatok megjelenése                                                                                                                  | M        | K                          | M                    |
| <b>Folyamatok ellenőrzése</b>                                                                                                             |          |                            |                      |
| A szervezet nem rendelkezik valamennyi előírt pénzügyi, számviteli, valamint gazdálkodási szabállyal                                      | M        | K                          | K                    |
| A pénzügyi, számviteli, valamint gazdálkodási szabályzatok nem a jogszabályi előírásoknak, helyi sajátosságoknak megfelelően készültek el | M        | K                          | M                    |
| A szabályzatok aktualizálása nem történt meg                                                                                              | M        | K                          | M                    |
| <b>Ellenőrzési kockázat</b>                                                                                                               | <b>M</b> | <b>K</b>                   | <b>K</b>             |

Számított kockázatok:

- A szervezet nem rendelkezik valamennyi előírt pénzügyi, számviteli, valamint gazdálkodási szabállyal.
- A pénzügyi, számviteli, valamint gazdálkodási szabályzatok nem a jogszabályi előírásoknak, helyi sajátosságoknak megfelelően készültek el.
- A szabályzatok aktualizálása nem történt meg.
- A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések nem megfelelő hatékonysággal működnek vagy esetleg nem működnek.

3. A leltározási feladatok ellátásának ellenőrzése a Sajószentpéter Városi Roma Nemzetiségi Önkormányzatnál

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

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

Számított kockázatok:

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

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

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

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

Számított kockázatok:

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

5. A kis értékű tárgyi eszközök nyilvántartásának ellenőrzése a Sajószentpéter Városi Roma Nemzetiségi Önkormányzatnál

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

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

Számított kockázatok:

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

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

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

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

Számított kockázatok:

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

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

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

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

Számított kockázatok:

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

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

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

| Kockázati tényező                                    | Hatás | Bekövetkezés valószínűsége | Összesített kockázat |
|------------------------------------------------------|-------|----------------------------|----------------------|
| <b>Általános kockázat</b>                            |       |                            |                      |
| Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása  | M     | K                          | M                    |
| Humán erőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya      | M     | A                          | K                    |
| Szervezeti/személyi tényezők változása               | K     | K                          | K                    |
| Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek | K     | A                          | K                    |
| Új feladatok megjelenése                             | K     | M                          | K                    |

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

Számított kockázatok:

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

9. A házipénztári pénzkezelés szabályainak érvényesülése a Sajószentpéter Városi Roma Nemzetiségi Önkormányzatnál

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

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

Számított kockázatok:

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

A Sajószentpéter Városi Roma Nemzetiségi Önkormányzat kockázati megítélése a rendelkezésre álló információk alapján történt. A 2026. évi ellenőrzési terv összeállításához súlyponti elem az ellenőrzések eredményeként átfogó és megbízható kép kialakítása a nemzetiségi önkormányzat működéséről, az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásról.

Az előzetes környezeti elemzés alapján a belső ellenőrzési fókusz 2026. évre:

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

Az azonosított és a működés szempontjából fontos néhány folyamat elemzése eredményeként 2026. évre ellenőrzési témaként az alábbiak kerültek kijelölésre:

1. A Sajószentpéter Városi Roma Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának ellenőrzése.

Sajószentpéter, 2025. november 7.

**Takács Gyula**  
belső ellenőr

**Dr. Guláné Bacsó Krisztina**  
jegyző

**Sajószentpéter Városi Roma Nemzetiségi Önkormányzat  
2026. évi belső ellenőrzési terve**

| Sor-szám | Az ellenőrzés tárgya                                                              | Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Azonosított kockázati tényezők                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Az ellenőrzés típusa                    | Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység             | Az ellenőrzés tervezett ütemezése                                                          | Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap) |
|----------|-----------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|
| 1.       | A Sajószentpéter Városi Roma Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának ellenőrzése | <p><u>Az ellenőrzés célja:</u> Annak megállapítása, hogy</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– a Sajószentpéter Városi Önkormányzat biztosítja-e a Sajószentpéter Városi Roma Nemzetiségi Önkormányzat részére a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvényben (a továbbiakban: Njtv.) meghatározottakat,</li> <li>– szabályozottak-e a helyi nemzetiségi önkormányzat kötelezettségvállalásaival kapcsolatosan a kötelezettség vállalási, pénzügyi ellenjegyzési, érvényesítési, utalványozási, teljesítés igazolási feladatok,</li> <li>– rendelkezik-e Sajószentpéter Városi Önkormányzat és a Sajószentpéter Városi Roma Nemzetiségi Önkormányzat a Njtv. által előírt közigazgatási szerződéssel, annak tartalma megfelel-e a jogszabályi előírásoknak,</li> <li>– hogyan történik a Sajószentpéter Városi Roma Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodási, pénzügyi, számviteli feladatainak ellátása,</li> <li>– a működési költségvetési, valamint a feladatalapú költségvetési támogatás felhasználása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e,</li> <li>– biztosított volt-e a gazdálkodás biztonsága, szabályszerűsége</li> </ul> <p><u>Módszerei:</u> Szabályzatok, dokumentumok ellenőrzése, pénzügyi, számviteli bizonylatok mintavételrel történő ellenőrzése, szerződések, nyilvántartások vizsgálata</p> <p><u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2025.01.01-2025.12.31.</p> | <ul style="list-style-type: none"> <li>– A gazdálkodással kapcsolatos feladatok szabályozása.</li> <li>– A kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás, érvényesítés, teljesítésigazolás szabályainak érvényesülése.</li> <li>– A Njtv. által előírt megállapodás tartalma.</li> <li>– A támogatások szabályszerű felhasználása.</li> </ul> | Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés | Sajószentpéter Városi Roma Nemzetiségi Önkormányzat | <p>2026. III. negyedév</p> <p>Jelentés elkészítésének határideje: 2026. szeptember 30.</p> | 6 ellenőri nap                                      |

|                                                       |                                                                |
|-------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|
| Ellenőrzési tervet megalapozó elemzés címe, időpontja | Ellenőrzési tervet megalapozó kockázat elemzés címe, időpontja |
| Kockázatelemző táblázatok<br>2025. november 7.        | Folyamatok kockázata és ellenőrzése<br>2025. november 7.       |

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

Sajószentpéter, 2025. november 7.

**Takács Gyula**  
belső ellenőr

**Dr. Guláné Bacsó Krisztina**  
jegyző

**Sajószentpéter Városi Roma Nemzetiségi Önkormányzat  
2026. évi munkaterve**

A képviselő-testület üléseinek ideje, helye és napirendjei:

2026. január 28. (szerda) 16.30 órától

Ülés helye: Sajószentpéteri Polgármesteri Hivatal 3770 Sajószentpéter, Kálvin tér 4.

- Előterjesztés a Sajószentpéter Kossuth Lajos Általános Iskola és Tagiskolái beiskolázási körzeteinek véleményezésére
- Előterjesztés a Sajószentpéter Városi Roma Nemzetiségi Önkormányzat adósságszolgálatáról és a saját bevételeinek három éves alakulásáról

Előadó: Elnök

2026. február 25. (szerda) 16.30 órától

Ülés helye: Sajószentpéteri Polgármesteri Hivatal 3770 Sajószentpéter, Kálvin tér 4.

- Előterjesztés a Sajószentpéter Városi Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2026. évi költségvetésének elfogadására

Előadó: Elnök

2026. május 27. (szerda) 16.00 órától

Ülés helye: Sajószentpéteri Polgármesteri Hivatal 3770 Sajószentpéter, Kálvin tér 4.

- Előterjesztés a 2025. évre vonatkozó éves összefoglaló belső ellenőri jelentés elfogadására
- Előterjesztés a Sajószentpéter Városi Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2025. évi költségvetés gazdálkodásának teljesüléséről (zárszámadás) szóló beszámolójára.

Előadó: Elnök

2026. május 27. (szerda) 16.30 órától

Ülés helye: Sajószentpéteri Polgármesteri Hivatal 3770 Sajószentpéter, Kálvin tér 4.

- Közmeghallgatás

Előadó: Elnök

2026. november 19. (csütörtök) 15.30 órától

Ülés helye: Sajószentpéteri Polgármesteri Hivatal 3770 Sajószentpéter, Kálvin tér 4.

- Előterjesztés Sajószentpéter Városi Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2027. évi belső ellenőrzési tervének elfogadására
- Előterjesztés Sajószentpéter Városi Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2027. évi munkatervének elfogadására

Előadó: Elnök

| BEVÉTELEK JOGCÍMEI                                              | Sajószentpéter Városi<br>Roma Nemzetiségi Önkormányzat összesített bevételei |                                         |           |                   |        |
|-----------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|-----------|-------------------|--------|
|                                                                 | 2025. évi eredeti<br>előirányzatok<br>(Ft)                                   | 2025. évi módosított előirányzatok (Ft) |           |                   |        |
|                                                                 | összesen                                                                     | összesen                                | kötelező  | önként<br>vállalt | állami |
| <b>Működési költségvetés bevételei összesen</b>                 | 1 040 000                                                                    | 2 268 362                               | 2 268 362 | 0                 | 0      |
| <b>B1. Működési célú támogatások államháztartáson<br/>belül</b> | 1 040 000                                                                    | 2 268 362                               | 2 268 362 | 0                 | 0      |
| Helyi önkormányzatok állami támogatása                          | 0                                                                            | 0                                       | 0         | 0                 | 0      |
| Helyi önkormányzatok állami tám. Szoc.<br>Ellátásokhoz          | 0                                                                            | 0                                       | 0         | 0                 | 0      |
| Központosított előirányzatok / létszámcsokk.,<br>külterület     | 0                                                                            | 0                                       | 0         | 0                 | 0      |
| Kiegészítő támogatások                                          | 0                                                                            | 0                                       | 0         | 0                 | 0      |
| Elvonások és befizetések                                        | 0                                                                            | 0                                       | 0         | 0                 | 0      |
| Egyéb m. célú támogatások                                       | 1 040 000                                                                    | 2 268 362                               | 2 268 362 | 0                 | 0      |
| <b>B3. Közhatalmi bevételek</b>                                 |                                                                              |                                         | 0         | 0                 | 0      |
| Jövedelemadók (termőföld bérbead. SZJA)                         |                                                                              |                                         | 0         | 0                 | 0      |
| Vagyoni típusú adók (építményadó)                               |                                                                              |                                         | 0         | 0                 | 0      |
| Értékesítés és forgalmi adó (iparüzési adó)                     |                                                                              |                                         | 0         | 0                 | 0      |
| Gépjárműadó                                                     |                                                                              |                                         | 0         | 0                 | 0      |
| Áruhasználati és szolg. Adó (talajterhelési díj)                |                                                                              |                                         | 0         | 0                 | 0      |
| Egyéb közhatalmi bevételek (bírság, pótlék)                     |                                                                              |                                         | 0         | 0                 | 0      |
| <b>B4. Működési bevételek</b>                                   |                                                                              |                                         | 0         | 0                 | 0      |
| Készlet ért., szolgáltatás ellenértéke                          |                                                                              |                                         | 0         | 0                 | 0      |
| Tulajdonosi bevételek                                           |                                                                              |                                         | 0         | 0                 | 0      |
| Ellátási díjak                                                  |                                                                              |                                         | 0         | 0                 | 0      |
| Áfa bevételek                                                   |                                                                              |                                         | 0         | 0                 | 0      |
| Kamat és árfolyamnyereség                                       |                                                                              |                                         | 0         | 0                 | 0      |
| Egyéb működési bevétel                                          |                                                                              |                                         | 0         | 0                 | 0      |
| <b>B6. Működési célú támogatások áh-n kívülről</b>              |                                                                              |                                         | 0         | 0                 | 0      |
| <b>Felhalmozási költségvetés bevételei összesen</b>             |                                                                              |                                         | 0         | 0                 | 0      |
| <b>B2. Felhalmozási célú támogatások áh-n belülről</b>          |                                                                              |                                         | 0         | 0                 | 0      |
| <b>B5. Felhalmozási bevételek</b>                               |                                                                              |                                         | 0         | 0                 | 0      |
|                                                                 |                                                                              |                                         | 0         | 0                 | 0      |
| <b>B7. Felhalmozási célú átvett pénzeszköz áh-n<br/>kívül</b>   |                                                                              |                                         | 0         | 0                 | 0      |
| <b>KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN</b>                         | 1 040 000                                                                    | 2 268 362                               | 2 268 362 | 0                 | 0      |
| <b>B8. Finanszírozási bevételek</b>                             | 1 274 126                                                                    | 1 274 126                               | 1 274 126 | 0                 | 0      |
| Maradvány igénybevétele                                         | 1 274 126                                                                    | 1 274 126                               | 1 274 126 | 0                 | 0      |
| Egyéb finanszírozási bevétel                                    |                                                                              |                                         |           | 0                 | 0      |
| Irányító szervi támogatás                                       |                                                                              |                                         |           | 0                 | 0      |
| <b>BEVÉTELEK ÖSSZESEN</b>                                       | 2 314 126                                                                    | 3 542 488                               | 3 542 488 | 0                 | 0      |

| KIADÁSOK JOGCÍMEI                                                                                                                        | Sajószentpéter Városi<br>Roma Nemzetiségi Önkormányzat összesített kiadásai |                                         |                  |                   |          |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|------------------|-------------------|----------|
|                                                                                                                                          | 2025. évi eredeti<br>előirányzatok (Ft)                                     | 2025. évi módosított előirányzatok (Ft) |                  |                   |          |
|                                                                                                                                          | összesen                                                                    | összesen                                | kötelező         | önként<br>vállalt | állami   |
| <b>Működési költségvetés kiadásai összesen</b>                                                                                           | <b>1 654 126</b>                                                            | <b>2 692 488</b>                        | <b>2 692 488</b> | <b>0</b>          | <b>0</b> |
| <b>K1. Személyi juttatás</b>                                                                                                             | <b>0</b>                                                                    | <b>939 854</b>                          | <b>939 854</b>   | <b>0</b>          | <b>0</b> |
| állományba tartozók rendszeres és nem rendszeres sz.j                                                                                    |                                                                             |                                         |                  | 0                 | 0        |
| közfoglalkoztatottak rendsz. és nem rsz.sz.j.                                                                                            |                                                                             |                                         |                  | 0                 | 0        |
| <b>Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások teljesítése (külső személyi juttatás)</b> |                                                                             |                                         |                  | 0                 | 0        |
| pályázatok személyi juttatásai                                                                                                           |                                                                             |                                         |                  | 0                 | 0        |
| <b>Választott tisztségviselők juttatása</b><br>(képviselők tiszteletdíja)                                                                | <b>0</b>                                                                    | <b>324 000</b>                          | <b>324 000</b>   | <b>0</b>          | <b>0</b> |
| <b>Egyéb külső személyi juttatások teljesítése</b><br>(reprezentáció ....)                                                               | <b>0</b>                                                                    | <b>615 854</b>                          | <b>615 854</b>   | <b>0</b>          | <b>0</b> |
| <b>K2. Munkaadót terhelő járulékok és szoc. hozzájár. adó</b>                                                                            | <b>0</b>                                                                    | <b>198 774</b>                          | <b>198 774</b>   | <b>0</b>          | <b>0</b> |
| <b>K3. Dologi kiadások</b>                                                                                                               | <b>1 654 126</b>                                                            | <b>1 553 860</b>                        | <b>1 553 860</b> | <b>0</b>          | <b>0</b> |
| <b>K4. Ellátottak pénzbeli juttatásai (szoc. Ellátások)</b>                                                                              |                                                                             |                                         | 0                | 0                 | 0        |
| <b>K5. Egyéb működési kiadások összesen</b>                                                                                              |                                                                             |                                         | 0                | 0                 | 0        |
| Elvonások, befizetések                                                                                                                   |                                                                             |                                         | 0                | 0                 | 0        |
| Egyéb m. célú kiadás áh-n belül munkaszervezeti feladatok                                                                                |                                                                             |                                         | 0                | 0                 | 0        |
| Egyéb m. célú kiadás áh-n belül belső ellenőrzés                                                                                         |                                                                             |                                         | 0                | 0                 | 0        |
| Egyéb m. célú kiadás áh-n belül ügyelet                                                                                                  |                                                                             |                                         | 0                | 0                 | 0        |
| Egyéb m. célú kiadás áh-n belül                                                                                                          |                                                                             |                                         | 0                | 0                 | 0        |
| Egyéb m. célú kiadás áh-n kívül                                                                                                          |                                                                             |                                         | 0                | 0                 | 0        |
| Általános tartalék                                                                                                                       |                                                                             |                                         | 0                | 0                 | 0        |
| <b>Felhalmozási költségvetés kiadásai összesen</b>                                                                                       | <b>660 000</b>                                                              | <b>850 000</b>                          | <b>850 000</b>   | <b>0</b>          | <b>0</b> |
| <b>K6. Beruházási kiadások ÁFÁ-val</b>                                                                                                   | <b>660 000</b>                                                              | <b>850 000</b>                          | <b>850 000</b>   | <b>0</b>          | <b>0</b> |
| eszközbeszerzés                                                                                                                          | 660 000                                                                     | 850 000                                 | 850 000          | 0                 | 0        |
| <b>K7. Felújítási kiadások ÁFÁ-val</b>                                                                                                   |                                                                             |                                         | 0                | 0                 | 0        |
|                                                                                                                                          |                                                                             |                                         | 0                | 0                 | 0        |
| <b>K8. Egyéb felhalmozási kiadások összesen</b>                                                                                          |                                                                             |                                         | 0                | 0                 | 0        |
|                                                                                                                                          |                                                                             |                                         | 0                | 0                 | 0        |
| <b>KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁS ÖSSZESEN</b>                                                                                                     | <b>2 314 126</b>                                                            | <b>3 542 488</b>                        | <b>3 542 488</b> | <b>0</b>          | <b>0</b> |
| <b>K9. Finanszírozási kiadások</b>                                                                                                       |                                                                             |                                         |                  | 0                 | 0        |
| Finanszírozási kiadások                                                                                                                  |                                                                             |                                         |                  | 0                 | 0        |
| <b>KIADÁSOK ÖSSZESEN</b>                                                                                                                 | <b>2 314 126</b>                                                            | <b>3 542 488</b>                        | <b>3 542 488</b> | <b>0</b>          | <b>0</b> |

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

Sajószentpéter Városi Roma Nemzetiségi Önkormányzat

2025. évi KÖLTSÉGVETÉS módosított MÉRLEGE

Ft-ban

| Bevétel                                               |  | 2024.            | 2025.            | 2025.                  | Kiadás                                                 |  | 2024.            | 2025.            | 2025.                  |
|-------------------------------------------------------|--|------------------|------------------|------------------------|--------------------------------------------------------|--|------------------|------------------|------------------------|
| Megnevezés                                            |  | Eredeti e.i.     | Eredeti e.i.     | Módosított előirányzat | Megnevezés                                             |  | Eredeti e.i.     | Eredeti e.i.     | Módosított előirányzat |
| <b>Működési költségvetés bevételei összesen</b>       |  | <b>1 040 000</b> | <b>1 040 000</b> | <b>2 268 362</b>       | <b>Működési költségvetés kiadásai összesen</b>         |  | <b>1 167 020</b> | <b>1 654 126</b> | <b>2 692 488</b>       |
| B1. Működési célú támogatások államháztartáson belül  |  | 1 040 000        | 1 040 000        | 2 268 362              | K1. Személyi juttatás                                  |  | 200 000          | 0                | 939 854                |
| B3. Közhatalmi bevételek                              |  | 0                | 0                |                        | K2. Munkaadót terhelő járulékok és szoc. hozzájár. adó |  | 66 080           | 0                |                        |
| B4. Működési bevételek                                |  | 0                | 0                |                        | K3. Dologi kiadások                                    |  | 900 940          | 1 654 126        | 1 553 860              |
| B6. Működési célú támogatások áh-n kívülről           |  | 0                | 0                |                        | K4. Ellátottak pénzbeli juttatásai (szoc. Ellátások)   |  | 0                | 0                | 0                      |
|                                                       |  | 0                | 0                |                        | K5. Egyéb működési kiadások összesen                   |  | 0                | 0                | 0                      |
| <b>Felhalmozási költségvetés bevételei összesen</b>   |  | <b>0</b>         | <b>0</b>         |                        | <b>Felhalmozási költségvetés kiadásai összesen</b>     |  | <b>0</b>         | <b>660 000</b>   | <b>850 000</b>         |
| B2. Felhalmozási célú támogatások áh-n belülről       |  | 0                | 0                |                        | K6. Beruházási kiadások ÁFA-val                        |  | 0                | 660 000          | 850 000                |
| B5. Felhalmozási bevételek                            |  | 0                | 0                |                        | K7. Felújítási kiadások ÁFA-val                        |  | 0                | 0                | 0                      |
| B7. Felhalmozási célú átvett pénzeszköz áh-n kívülről |  | 0                | 0                |                        | K8. Egyéb felhalmozási kiadások összesen               |  | 0                | 0                | 0                      |
| <b>KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN</b>               |  | <b>1 040 000</b> | <b>1 040 000</b> | <b>2 268 362</b>       | <b>KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁS ÖSSZESEN</b>                   |  | <b>1 167 020</b> | <b>2 314 126</b> | <b>3 542 488</b>       |
| B8. Finanszírozási bevételek                          |  | 127 020          | 1 274 126        | 1 274 126              | K9. Finanszírozási kiadások                            |  | 0                | 0                | 0                      |
| <b>BEVÉTELEK ÖSSZESEN</b>                             |  | <b>1 167 020</b> | <b>2 314 126</b> | <b>3 542 488</b>       | <b>KIADÁSOK MINDÖSSZESEN</b>                           |  | <b>1 167 020</b> | <b>2 314 126</b> | <b>3 542 488</b>       |

36/2025. (XI. 20.) határozat 4. melléklete  
„6/2025. (II. 26.) határozat 5. melléklete”

Sajószentpéter Városi Roma Nemzetiségi Önkormányzat  
Módosított Előirányzat felhasználási terv (eFt-ban) 2025. év

| Jegyzet                                                | összesen     | jan.         | febr.      | márc.     | ápr.       | máj.       | jún.       | júl.       | aug.       | szept.     | okt.       | nov.       | dec.       |
|--------------------------------------------------------|--------------|--------------|------------|-----------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| <b>Működési költségvetés bevételei összesen</b>        | <b>2 268</b> | <b>520</b>   | <b>0</b>   | <b>0</b>  | <b>324</b> | <b>0</b>   | <b>520</b> | <b>500</b> | <b>324</b> | <b>0</b>   | <b>0</b>   | <b>80</b>  | <b>0</b>   |
| B1. Működési célú támogatások államháztartáson belül   | 2 268        | 520          | 0          | 0         | 324        | 0          | 520        | 500        | 324        | 0          | 0          | 80         | 0          |
| B3. Közhatalmi bevételek                               | 0            | 0            | 0          | 0         | 0          | 0          | 0          | 0          | 0          | 0          | 0          | 0          | 0          |
| B4. Működési bevételek                                 | 0            | 0            | 0          | 0         | 0          | 0          | 0          | 0          | 0          | 0          | 0          | 0          | 0          |
| B6. Működési célú támogatások áh-n kívülről            | 0            | 0            | 0          | 0         | 0          | 0          | 0          | 0          | 0          | 0          | 0          | 0          | 0          |
| <b>Felhalmozási költségvetés bevételei összesen</b>    | <b>0</b>     | <b>0</b>     | <b>0</b>   | <b>0</b>  | <b>0</b>   | <b>0</b>   | <b>0</b>   | <b>0</b>   | <b>0</b>   | <b>0</b>   | <b>0</b>   | <b>0</b>   | <b>0</b>   |
| B2. Felhalmozási célú támogatások áh-n belülről        | 0            | 0            | 0          | 0         | 0          | 0          | 0          | 0          | 0          | 0          | 0          | 0          | 0          |
| B5. Felhalmozási bevételek                             | 0            | 0            | 0          | 0         | 0          | 0          | 0          | 0          | 0          | 0          | 0          | 0          | 0          |
| B7. Felhalmozási célú átvett pénzeszköz áh-n kívülről  | 0            | 0            | 0          | 0         | 0          | 0          | 0          | 0          | 0          | 0          | 0          | 0          | 0          |
| <b>KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN</b>                | <b>2 268</b> | <b>520</b>   | <b>0</b>   | <b>0</b>  | <b>324</b> | <b>0</b>   | <b>520</b> | <b>500</b> | <b>324</b> | <b>0</b>   | <b>0</b>   | <b>80</b>  | <b>0</b>   |
| B8. Finanszírozási bevételek                           | 1 274        | 1274         | 0          | 0         | 0          | 0          | 0          | 0          | 0          | 0          | 0          | 0          | 0          |
| <b>BEVÉTELEK ÖSSZESEN</b>                              | <b>3 542</b> | <b>1 794</b> | <b>0</b>   | <b>0</b>  | <b>324</b> | <b>0</b>   | <b>520</b> | <b>500</b> | <b>324</b> | <b>0</b>   | <b>0</b>   | <b>80</b>  | <b>0</b>   |
| <b>Működési költségvetés kiadásai összesen</b>         | <b>2 692</b> | <b>17</b>    | <b>50</b>  | <b>30</b> | <b>157</b> | <b>100</b> | <b>266</b> | <b>100</b> | <b>450</b> | <b>400</b> | <b>172</b> | <b>220</b> | <b>730</b> |
| K1. Személyi juttatás                                  | 940          | 0            | 0          | 0         | 0          | 0          | 200        | 0          | 0          | 0          | 108        | 108        | 524        |
| K2. Munkaadót terhelő járulékok és szoc. hozzájár. adó | 198          | 0            | 0          | 0         | 0          | 0          | 66         | 0          | 0          | 0          | 14         | 14         | 104        |
| K3. Dologi kiadások                                    | 1 554        | 17           | 50         | 30        | 157        | 100        | 0          | 100        | 450        | 400        | 50         | 98         | 102        |
| K4. Ellátottak pénzbeli juttatásai (szoc. Ellátások)   | 0            | 0            | 0          | 0         | 0          | 0          | 0          | 0          | 0          | 0          | 0          | 0          | 0          |
| K5. Egyéb működési kiadások összesen                   | 0            | 0            | 0          | 0         | 0          | 0          | 0          | 0          | 0          | 0          | 0          | 0          | 0          |
| <b>Felhalmozási költségvetés kiadásai összesen</b>     | <b>850</b>   | <b>0</b>     | <b>660</b> | <b>0</b>  | <b>0</b>   | <b>190</b> | <b>0</b>   | <b>0</b>   | <b>0</b>   | <b>0</b>   | <b>0</b>   | <b>0</b>   | <b>0</b>   |
| K6. Beruházási kiadások AFA-val                        | 850          | 0            | 660        | 0         | 0          | 190        | 0          | 0          | 0          | 0          | 0          | 0          | 0          |
| K7. Felújítási kiadások AFA-val                        | 0            | 0            | 0          | 0         | 0          | 0          | 0          | 0          | 0          | 0          | 0          | 0          | 0          |
| K8. Egyéb felhalmozási kiadások összesen               | 0            | 0            | 0          | 0         | 0          | 0          | 0          | 0          | 0          | 0          | 0          | 0          | 0          |
| <b>KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁS ÖSSZESEN</b>                   | <b>3 542</b> | <b>17</b>    | <b>710</b> | <b>30</b> | <b>157</b> | <b>290</b> | <b>266</b> | <b>100</b> | <b>450</b> | <b>400</b> | <b>172</b> | <b>220</b> | <b>730</b> |
| K9. Finanszírozási kiadások                            | 0            | 0            | 0          | 0         | 0          | 0          | 0          | 0          | 0          | 0          | 0          | 0          | 0          |
| <b>KIADÁSOK ÖSSZESEN</b>                               | <b>3 542</b> | <b>17</b>    | <b>710</b> | <b>30</b> | <b>157</b> | <b>290</b> | <b>266</b> | <b>100</b> | <b>450</b> | <b>400</b> | <b>172</b> | <b>220</b> | <b>730</b> |
| Különbözet (bevétel-kiadás)                            |              | 1777         | 1067       | 1037      | 1204       | 914        | 1168       | 1568       | 1442       | 1042       | 870        | 730        | 0          |