



**Ramocsaházai Közös Önkormányzati Hivatal
Jegyzőjétől**

☒ 4536 Ramocsaháza, Fő tér 1.; 4535 Nyíribrony, Fő út 84.
4537 Nyírkércs, Fő utca 84.; 4556 Magy, Hősök tere 4.
4543 Laskod, Kossuth Lajos utca 59.
☎ +36-42/352 – 423; +36-30/598 – 1346

Tárgy: Előterjesztés a Ramocsaházai
Közös Önkormányzati Hivatal
2024. évi költségvetésének 4.
számú módosításáról

**Ramocsaháza, Nyírkércs, Nyíribrony, Magy és Laskod Községek Önkormányzatai
Képviselő-testületei
részére**

A Képviselő-testületek 2025. május 22-i együttes nyílt ülésére

Tisztelt Képviselő-testületek!

A költségvetés tervezését az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény – a továbbiakban: Áht. – és a törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet szerint végeztük el.

A 2024. évi módosított költségvetés alakulása

A Ramocsaházai Közös Önkormányzati Hivatal 2024. évi

bevételi főösszege:	342.303.311.- Ft
kiadási főösszege:	342.303.311.- Ft

ebből.

A Ramocsaházai Közös Önkormányzati Hivatal /igazgatás/ 2024. évi

bevételi főösszege:	112.465.769.- Ft
kiadási főösszege:	112.465.769.- Ft

A Ramocsaházai Közös Önkormányzati Hivatal /konyha/ 2024. évi

bevételi főösszege:	229.837.542.- Ft
kiadási főösszege:	229.837.542.- Ft

Ramocsaháza Község Önkormányzata az általános támogatások soron kap normatív támogatást a Ramocsaházai Közös Önkormányzati Hivatal működtetésére. Az állami támogatás meghatározása az elismert hivatali létszám alapján a személyi és dologi kiadások elismert, átlagos költségei figyelembevételével történik.

A közös önkormányzati hivatal elismert hivatali létszáma 2024. évre, 13,35 fő, melyre a támogatás mértéke 6.633.500.-Ft/fő/év. A Közös Önkormányzati Hivatal közfoglalkoztatottakat nem tervezett alkalmazni.

A 2024-es gazdasági évben az **igazgatás** oldal **bevételi összege** az alábbi tételekből áll:

működési bevételek (közvetített szolg-ok és Áfa, egyéb műk.bev.):	9.280.710.- Ft
működési célú támogatások ÁH-n belülről:	6.757.610.- Ft
előző évi költségvetési maradvány igénybevétele:	3.372.516.- Ft
intézményfinanszírozás:	93.054.933.- Ft
Összesen:	112.465.769.- Ft

Bevételi oldalon betervezésre került 554 Ft kamatbevétel, valamint az egyéb működési bevételek soron a konyha számláról átvezetendő összeg a kiadások fedezetére.

Az egyéb működési célú támogatások bevételeinek csökkentését a teljesítési adatok indokolták.

Elektronikus elérhetőségek:

KRID azonosítók: Ramocsaházai Közös Önkormányzati Hivatal (727552718);
Ramocsaháza Község Önkormányzata (741391315); Nyíribrony Község Önkormányzata (440301113);
Nyírkércs Község Önkormányzata (240381111); Magy Község Önkormányzata (346371310);
Laskod Község Önkormányzata (353119393)

E-mail cím: jegyzo@ramocsahaza.hu; aljegyzo@ramocsahaza.hu

Az intézményfinanszírozás összegének növelését a beszámolóhoz igazítás miatt volt szükséges végrehajtani.

Egyebekben az előirányzat módosítására nincs szükség.

A 2024-es gazdasági évben az **igazgatás** oldal **kiadási összege** az alábbi tételekből áll:

személyi juttatás és járulékok, szochó:	101.091.929.- Ft
dologi kiadások:	11.373.840.- Ft
Összesen:	112.465.769.- Ft

A kiadási oldalon az előirányzat módosítására azért van szükség, mert a teljesítési adatok alapján a személyi juttatások összegét növelni kellett, míg a szociális hozzájárulási adó összegét némiképp csökkenteni.

Egyebekben az előirányzat módosítására nincs szükség.

2024-es gazdasági évben a **konyha** oldal **bevételi összege** az alábbi tételekből áll:

szolgáltatások ellenértéke:	72.926.755.- Ft
ellátási díjak:	16.645.393.- Ft
kiszámlázott Áfa:	22.314.382.- Ft
előző évi költségvetési maradvány igénybevétele:	17.086.181.- Ft
irányítószeri támogatás	100.864.831.- Ft
Összesen:	229.837.542.- Ft

Az előirányzat módosítására azért van szükség, mert az ellátási díjak összege a teljesítési adatok alapján indokolja azt. Ugyanígy a kiszámlázott általános forgalmi adó összegének növelésére is szükség volt.

Az irányítószeri támogatás növelésére a REKI és a 2025. 00 havi nettó finanszírozás miatt került sor.

A 2024-es gazdasági évben a **konyha** oldal **kiadási összege** az alábbi tételekből áll:

személyi juttatás és járulékok, szochó:	49.719.794.- Ft
dologi kiadások:	174.557.748.- Ft
beruházás:	3.260.000.- Ft
felújítás:	2.300.000.- Ft
Összesen:	229.837.542.- Ft

Az előirányzat módosítására személyi juttatások és szochó soron azért volt szükség, mert azt a teljesítési adatok indokolták, a dologi kiadások soron szintén, az egyéb működési célú kiadások soron az előirányzat felhasználásra került a dologi kiadások között, a beruházások és felújítások soron a kisebb beszerzések és a kisebb felújítások miatt volt szükség, melyet terveztünk.

A mellékelt táblázatok tartalmazzák a bevétel és kiadási jogcímeket.

Kérem az előterjesztés megtárgyalását és a határozattervezetek elfogadását.

Tisztelettel,

Ramocsaháza, 2025. május 20.

Kovács-Szilvási Ágota Andrea sk.
jegyző

HATÁROZAT TERVEZET

Ramocsaháza/Nyírkércs/Nyíribrony/Magy/Laskod Község Önkormányzata
Képviselő-testületének
.../2025. (....)
önkormányzati
határozata

a Ramocsaházai Közös Önkormányzati Hivatal 2024. évi költségvetésének 4. számú
módosításáról

A Képviselő-testület:

A Ramocsaházai Közös Önkormányzati Hivatal 2024. évi módosított költségvetését:

342.303.311,- Ft	bevéttel
342.303.311,- Ft	kiadással
0,- Ft	egyenleggel

elfogadja.

A Ramocsaházai Közös Önkormányzati Hivatal részletes költségvetését jelen határozat 1., 2., és 3. mellékletei tartalmazzák.

Felelős: Ramocsaháza Község Önkormányzatának polgármestere, jegyző
Határidő: azonnal, utána folyamatos

Ramcsaházi Község Önkormányzati Hivatal										02
Összes bevétel, kiadás										01

Sor- szám	Bevételi jogcím	B	Eredeti előirányzat	C	1. sz. módosítás	2. sz. módosítás	3. sz. módosítás	4. sz. módosítás	5. sz. módosítás	6. sz. módosítás	Módosítások összesen	4. számú módosítás utáni előirányzat	Forintban!
A					D	E	F	G	H	I	J=(D+...+I)	K=(+J)	
Bevételek													
1	Működési bevételek (2+...+12)		108 543 137				2 315 431	10 308 672			12 624 103	121 167 240	
2	Készletértékesítés ellenértéke												
3	Szolgáltatások ellenértéke		72 926 755									72 926 755	
4	Közcéltű szolgáltatások értéke		306 700									306 700	
5	Tulajdonosi bevételek												
6	Ellátási díjak		7 500 000				2 315 431	6 829 962			9 145 393	16 645 393	
7	Kiszámlázott általános forgalmi adó		21 715 224					599 158			599 158	22 314 382	
8	Általános forgalmi adó visszatérítése												
9	Kamatbevételek												
10	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei							554			554	554	
11	Biztosítási alapon kifizetés												
12	Egyéb működési bevételek		6 094 458					2 878 998			2 878 998	8 973 456	
13	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (14+...+16)		2 973 456		5 035 610			-1 251 456			3 784 154	6 757 610	
14	Elvonások és befizetések bevételei												
15	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérítése												
16	Egyéb működési célú támogatások bevételei		2 973 456		5 035 610			-1 251 456			3 784 154	6 757 610	
17	16-ból EU támogatás												
18	Közhatalmi bevételek												
19	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (20+...+22)												
20	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások												
21	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérítése												
22	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei												
23	22-ből EU-s támogatás												
24	Felhalmozási bevételek (25+...+27)												
25	Immateriális javak értékesítése												
26	Ingatlanok értékesítése												
27	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése												
28	Működési célú átvett pénzeszközök												
29	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök												
30	Költségvetési bevételek összesen (1+13+18+19+24+28+29)		111 516 593		5 035 610		2 315 431	9 057 216			16 408 257	127 924 850	
31	Finanszírozási bevételek (32+...+34)		201 741 613			-3 285 139	5 221 398	10 700 589			12 636 448	214 378 461	
32	Előző évi költségvetési maradvány igénybevétele		18 994 815				1 463 882				1 463 882	20 458 697	
33	Előző évi vállalkozási maradvány igénybevétele												
34	Iránylevél szerinti (önkormányzati) támogatás (intézményfinanszírozás)		182 746 798			-3 285 139	3 757 516	10 700 589			11 172 966	193 919 764	
35	BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (30+31)		313 258 206		5 035 610	-3 285 139	7 536 829	19 757 805			29 045 105	342 303 311	
Kiadások													
1	Működési költségvetés kiadásai (2+...+6)		310 258 206		5 035 610		7 536 829	17 197 805			26 485 105	336 743 311	
2	Személyi juttatások		120 971 413		3 877 000	256 283		9 569 244			13 702 527	134 673 940	
3	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó				578 960	33 317		52 007			664 284	16 137 783	
4	Dologi kiadások		167 718 836		579 650	-3 574 739		13 671 012			18 212 752	185 931 588	
5	Ellátottak pénzbeli juttatásai												
6	Egyéb működési célú kiadások		6 094 458					-6 094 458			-6 094 458		
7	Felhalmozási költségvetés kiadásai (8+...+10)		3 000 000					2 560 000			2 560 000	5 560 000	
8	Beruházások		1 000 000					2 260 000			2 260 000	3 260 000	
9	Felújítások		2 000 000					300 000			300 000	2 300 000	
10	Egyéb felhalmozási célú kiadások												
11	10-ból EU-s támogatással megvalósuló programok, projektek kiadása												
12	Finanszírozási kiadások												
13	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (7+12)		313 258 206		5 035 610	-3 285 139	7 536 829	19 757 805			29 045 105	342 303 311	

Éves tervezett létszám előirányzat (fő)													8
Közfoglalkoztatottak létszáma (fő)		5	2						1		3	-62	



**Ramocsaházai Közös Önkormányzati Hivatal
Jegyzőjétől**

✉ 4536 Ramocsaháza, Fő tér 1.; 4535 Nyíribrony, Fő út 84.
4537 Nyírkércs, Fő utca 84.; 4556 Magy, Hősök tere 4.
4543 Laskod, Kossuth Lajos utca 59.
☎ +36-42/352 – 423; +36-30/598 – 1346

Tárgy: Előterjesztés a 2024. évi belső
ellenőrzési jelentésről

Mell.: Éves ellenőrzési jelentés és éves
összefoglaló ellenőrzési jelentés –
2024.

**Ramocsaháza/Nyírkércs/Nyíribrony/Magy/Laskod
Községek Önkormányzatai
Képviselő-testületei
részére**

Tisztelt Képviselő-testületek!

A helyi önkormányzat/társulás/hivatal köteles gondoskodni a gazdálkodásának belső ellenőrzéséről jogszabályban előírt képesítésű ellenőr útján.

Az önkormányzat jogszabályi kötelezettségének eleget téve folyamatosan biztosította is e tevékenység ellátását.

A belső ellenőrzési tevékenységet egy fő – megbízási szerződés keretében – végzi. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (a továbbiakban: Bkr.) 49. § (1) bekezdése alapján az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséért a belső ellenőrzési vezető a felelős, melyet jóváhagyásra megküld a költségvetési szerv vezetőjének.

Az éves jelentés részletes tartalmi követelményeit a Bkr. 48. §-a szabályozza.

A jegyző az éves ellenőrzési jelentést – a tárgyévét követően, a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg – a képviselő-testületek elé terjeszti.

Az előbbieknek megfelelő jelentés elkészült, amely jelen előterjesztés mellékletét képezi. Kérem a jelentés és a határozattervezet elfogadását.

Tisztelettel,

Ramocsaháza, 2025. május 20.

Kovács-Szilvási Ágota Andrea sk.
jegyző

Elektronikus elérhetőségek:

KRID azonosítók: Ramocsaházai Közös Önkormányzati Hivatal (727552718);
Ramocsaháza Község Önkormányzata (741391315); Nyíribrony Község Önkormányzata (440301113);
Nyírkércs Község Önkormányzata (240381111); Magy Község Önkormányzata (346371310);
Laskod Község Önkormányzata (353119393)
E-mail cím: jegyzo@ramocsahaza.hu; aljegyzo@ramocsahaza.hu

**RAMOCSAHÁZA/NYÍRKÉRCES/NYÍRIBRONY/MAGY/LASKOD KÖZSÉG
ÖNKORMÁNYZATA
KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK
.../2025. (.....)
ÖNKORMÁNYZATI
HATÁROZATA**

a 2024. évi belső ellenőrzési jelentés elfogadásáról

A Képviselő-testület:

Ramocsaháza Község Önkormányzata, Intézményei és Közös Hivatala 2024. évi belső ellenőrzési kötelezettségének teljesítéséről szóló „Éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés” című dokumentumot megismerte, az abban foglaltakat tudomásul vette, a szükséges intézkedések megtételére intézkedik.

Felelős: jegyző

Határidő: azonnal

Elektronikus elérhetőségek:

KRID azonosítók: Ramocsaházai Közös Önkormányzati Hivatal (727552718);
Ramocsaháza Község Önkormányzata (741391315); Nyíribrony Község Önkormányzata (440301113);
Nyírkércs Község Önkormányzata (240381111); Magy Község Önkormányzata (346371310);
Laskod Község Önkormányzata (353119393)
E-mail cím: jegyzo@ramocsahaza.hu; aljegyzo@ramocsahaza.hu

Éves ellenőrzési jelentés és
éves összefoglaló ellenőrzési jelentés
2024.

Ramocsaháza Község Önkormányzata, Intézményei és Közös
Hivatala

2024. évi belső ellenőrzési kötelezettségének teljesítéséről

2025. január 31.

Vezetői összefoglaló

A belső ellenőrzés 2024. évi ellenőrzési tevékenysége kiterjedt:

- Ramocsaháza Község Önkormányzatára, Intézményrendszerére
- Ramocsaháza Község Közös Önkormányzati Hivatalára

Az ellenőrzés típusát tekintve szabályszerűségi, pénzügyi és rendszerellenőrzések kerültek végrehajtásra.

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje. A belső ellenőrzés az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet kockázatkezelési, ellenőrzési és irányítási eljárásainak hatékonyságát. A jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, valamint a gazdaságosságot, hatékonyságot és eredményességet vizsgálva a belső ellenőrzés megállapításokat és ajánlásokat fogalmaz jelentésében az Önkormányzat Jegyzője részére, melyet az Önkormányzat Jegyzője indokolt esetben a T. Képviselő Testület soron következő ülésére terjeszt elő.

Ramocsaháza Község Önkormányzata, Intézményei és Közös Hivatala a rá vonatkozó jogszabályok betartása mellett, a belső ellenőrzési feladatokat külső szolgáltató bevonásával valósította meg 2024. évben. A 2024. évre elfogadott Belső ellenőrzési terv nyomvonalán megvalósított ellenőrzések megállapításait, következtetéseit és javaslatait az éves ellenőrzési és összefoglaló jelentés részletesen tartalmazza.

Tartalomjegyzék

I. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA

- 1. Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, tervtől való eltérések indoka, a terven felüli ellenőrzések indokoltsága. (Bkr. 48. § aa) pont)**
 - 1.1 A tervezés minőségének utólagos rövid értékelése
 - 1.2 A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése.
 - 1.2.1 Elmaradt ellenőrzések
 - 1.2.2 Soron kívüli ellenőrzések
 - 1.2.3 Terven felüli ellenőrzések
- 2. Az ellenőrzések minőségét, személyi és tárgyi feltételeit elősegítő és akadályozó tényezők (Bkr. 48. § ab) pont)**
 - 2.1 A belső ellenőrzési egység létszámhelyzete
 - 2.2 A belső ellenőrök képzettségi szintje és gyakorlata
 - 2.3 A belső ellenőrök képzései
 - 2.4 A belső ellenőrzési egység funkcionális függetlensége
 - 2.5 Az ellenőrzés során valamilyen dokumentációhoz és/vagy ellenőrzötthöz való hozzáférés akadályai
 - 2.6 Összeférhetetlenségi esetek
 - 2.7 Az ellenőrzési jelentések általános minősége
 - 2.8 A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők
 - 2.9 Az ellenőrzések nyilvántartása
- 3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont)**
- 4. Az ellenőrzések fontosabb megállapításai, következtetései és javaslata**
- 5. Az ellenőrzések során büntető, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása.**
- 6. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok.**

II. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL TETT MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK HASZNOSÍTÁSA

- 1.a. Az intézkedési tervek megvalósításáról szóló beszámolás
- 1.b. Az ellenőrzési rendszer fejlesztésére vonatkozó javaslatok
- 2.a. A kontrollkörnyezet értékelése
- 2.b. A kockázatkezelés értékelése
- 2.c. A kontrolltevékenységek értékelése
- 2.d. Az információ és kommunikáció értékelése
- 2.e. A nyomon követési rendszer (monitoring) értékelése

I. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA

A 2024. évben a belső ellenőrzés az éves ellenőrzési feladatokat az elfogadott Belső Ellenőrzési tervnek megfelelően teljesítette.

Az írásos jelentésen kívül az esetleges hiányosságok pótlására, javítására a helyszínen szóban is segítő szándékú javaslatot tett az ellenőrzést végző belső ellenőr.

A belső ellenőrzés a működési folyamatokat elemzi abból a szempontból, hogy a vezetők által létrehozott, a kockázatok kezelésére szolgáló kontrollok megfelelőségét értékeli. Ilyen kontrollok például: a szabályzatok, a hatás-, és felelősségi körök, a szervezeti tagolódás, a végrehajtási, ellenőrzési és jóváhagyási funkciók különválasztása, a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés, az információszolgáltatás, a monitoring, az informatikai kontrollok, stb. A belső ellenőrzés a működési, tevékenységi folyamatokból indul ki, miközben önmaga is egy kontroll folyamatot képez a költségvetési szerv belső kontroll rendszerében.

A belső ellenőrzési folyamat legfőbb elemei, lépései a következők:

1. Tervezés (előkészítés, kockázatelemzés, felkészülés)
2. Végrehajtás (ellenőrzésre való felkészülés, ellenőrzés lebonyolítása)
3. Nyomon követés (intézkedési tervek véleményezése, intézkedések végrehajtásának nyomon követése, utóellenőrzés).

1. Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, tervtől való eltérések indoka, a terven felüli ellenőrzések indokoltsága.

A tervezés magában foglalta a kockázatelemzést megelőző előkészítő lépéseket, valamint magát a kockázatelemzést.

A kockázatelemzést megelőző előkészítés során a belső ellenőrzés:

- elemezte a külső és belső kontroll környezetet annak érdekében, hogy azonosítsa az ellenőrzési tervezés során figyelembe veendő változásokat;
- azonosította a folyamatokat és a folyamatgazdákat (az adott folyamat irányításáért, működtetéséért felelős személy), és a vezetőkkel egyeztetett az egyes folyamatok – a szervezet célkitűzéseire viszonyított – fontosságáról;
- értelmezte a szervezet célkitűzéseit;
- a vezetőkkel közösen meghatározta a belső ellenőrzési fókuszot;
- elkészítette a kockázatelemzési kritérium mátrixot, amely a kockázatok felmérésének elsődleges eszköze.

A kockázatelemzés kiterjedt a munkaszervezet folyamataira, valamennyi intézményre.

A 2024. évi ellenőrzési terv 2 vizsgálatot irányzott elő, amelyből a tárgyévben 2 ellenőrzés végrehajtásra került, amely alapján a tervtől való eltérés 2024. évben nem történt. Az eredeti terv végrehajtása teljes mértékben megtörtént.

1.1. A tervezés minőségének utólagos rövid értékelése

A 2024. évi belső ellenőrzések vizsgálatai a T. Képviselő Testület által elfogadott belső ellenőrzési tervnek megfelelően történtek. A tervben szereplő ellenőrzési célok lehetőséget nyújtottak átfogóan vizsgálni Ramocsaháza Község Önkormányzata, Intézményei és Közös Hivatala szabályozottságát, a vizsgált területek hatályos jogszabályoknak való megfelelését, a pénzügyi terület működését.

Az ellenőrzési terv összeállítása előtt a Pénzügyminisztérium módszertanát alkalmazva kockázatelemzést végeztünk a vezetőkkel együttműködve. A kockázatelemzés során az egyes szervezetek tevékenységeit, folyamatait beazonosítva, az előforduló kockázatokat felmérve, súlyozva választottuk ki az ellenőrzendő területeket.

1.2. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése.

A Ramocsaháza Község Önkormányzat T. Képviselő Testülete által jóváhagyott 2024. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervben az alábbi célterületek kerültek meghatározásra

- *Utóellenőrzés*, amelynek célja a 2023. évi jegyzőkönyvi megállapítások számbavétele, realizációjának vizsgálata, a végrehajtott, illetve a végre nem hajtott intézkedések elemzése.
- *Adatszolgáltatások, főkönyvi könyvelés, analitikus nyilvántartás, beszámoló készítés ellenőrzése*, amelynek célja volt annak megállapítása, hogy a főkönyvi könyvelés

Ramocsaháza Község Önkormányzata, Intézményei és Közös Hivatala

kialakítása, működése megfelelő-e, illetve a költségvetési beszámoló a vonatkozó számviteli alapelveknek megfelelően került-e összeállításra.

A 2024. évben az Önkormányzat, Intézményei és a Közös Hivatala működésének vizsgálatára 2 ellenőrzési területen, összesen 16 revizori nap keretében került sor.

1.2.1 Elmaradt ellenőrzések

Az elfogadott belső ellenőrzési tervtől eltérés 2024. évben nem történt.

1.2.2 Soron kívüli ellenőrzések

Soron kívüli ellenőrzésre nem került sor 2024. évben.

1.2.3 Terven felüli ellenőrzések

Terven felüli ellenőrzésre nem került sor a 2024. évben.

2. Az ellenőrzések minőségét, személyi és tárgyi feltételeit elősegítő és akadályozó tényezők

A belső ellenőrzés Ramocsaháza Község Önkormányzata, Intézményei és Közös Hivatala tekintetében, külső erőforrás bevonásával (Varga Péter egyéni vállalkozó. 4400 Nyíregyháza, Írisz utca 67.) valósult meg.

2.1 A belső ellenőrzési egység létszámhelyzete

A belső ellenőrzést ellátó külső szolgáltató tevékenységében 1 fő belső ellenőr folyamatos munkavégzése mellett történik a tevékenység ellátása. A szolgáltatásban személyi fluktuáció nem történt.

2.2 A belső ellenőrök képzettségi szintje és gyakorlata

A belső ellenőrök a jogszabályokban előírt képesítési, képzettségi követelményeknek megfelelnek, az előírt szakmai gyakorlattal rendelkeznek. E szakmaiság további erősítését – a belső ellenőrök 2009. év végétől induló kötelező regisztrációját és vizsgáztatását – szolgálják az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, a 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet, illetve a költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről szóló 28/2011. (VIII.3.) NGM rendelet előírásai is.

Varga Péter belső ellenőr regisztrációs száma: 5113491.

2.3 A belső ellenőrök képzései

A minőségi és magas színvonalú szolgáltatás ellátásához nélkülözhetetlen a folyamatos képzések, előadások látogatása, illetve a belső ellenőrök kötelező folyamatos továbbképzése, mely elvárásoknak a belső ellenőr eleget tett.

2.4 A belső ellenőrzési egység funkcionális függetlensége.

A belső ellenőrök helye a szervezeti hierarchiában megfelelő volt, funkcionális függetlenségük biztosított. A belső ellenőrök tekintetében – a Ber. 15. §-ában meghatározottak szerint – összeférhetetlenség nem állt fenn.

2.5 Az ellenőrzés során valamilyen dokumentációhoz és/vagy ellenőrzöthöz való hozzáférés akadályai

Az ellenőrzések lefolytatása során a belső ellenőröket a dokumentációkhoz és az ellenőrzöttekhez való hozzáférési jogosultságaiban nem akadályozták. Tevékenységük folytatásához a tárgyi feltételeket biztosították.

2.6 Összeférhetlenségi esetek

Nem alakult ki összeférhetlenség a tárgyévben.

2.7 Az ellenőrzési jelentések általános minősége

Az ellenőrzési jelentések megállapításait az intézményvezetők elfogadták. A jelentések megfeleltek az előírásoknak, megvalósítható, érdemi ajánlásokat és javaslatokat tartalmaztak.

2.8 A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A belső ellenőrzések vizsgálatainak végrehajtását akadályozó tényezők nem befolyásolták.

2.9 Az ellenőrzések nyilvántartása

A belső ellenőr az elvégzett ellenőrzésekről nyilvántartást vezet és gondoskodik az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, melynek szabályozását a belső ellenőrzési kézikönyv tartalmazza.

3. A tanácsadó tevékenység bemutatása:

2024. évben szóbeli tanácsadói tevékenység történt a Közös Hivatal pénzügyi területén dolgozó munkatársai számára.

A tanácsadó tevékenység tárgyköre a következőkre terjedt ki, szóbeli tájékoztatás formájában:

- 2024. évet érintő új számviteli változások
/4/2013.(XII.3 Korm. rendelet/ hatása, a szabályzatok
aktualizálása terén (számviteli politika, kapcsolódó
szabályzatok, főkönyvi könyvelés, stb...)
- 2024. évet érintő adójogi változások: számlázás,
térítési díjak, ÁFA levonás különös szabályai, cafeteria,
stb...)

4. Az ellenőrzések fontosabb megállapításai, következtetései és javaslatai

4.1. Utólagos ellenőrzés.

Főbb megállapításaink a következők:

Az alábbi területeken történtek megállapítások a 2023. évi belső ellenőri vizsgálatok során:

Bankszámlakezelés vizsgálata.

Nemleges.

Előirányzatok szabályos, gazdaságos felhasználása:

Nemleges.

Megállapításokhoz kapcsolódó javaslataink az alábbiak:

Nemleges.

4.2. Adatszolgáltatások, főkönyvi könyvelés, analitikus nyilvántartás, beszámoló készítés

Főbb megállapításaink a következők:

- A 2024. I. félévben a főkönyvi könyvelés adatai megegyeznek a MÁK adatszolgáltatási rendszerében közölt adatokkal.
- Az immateriális javak és tárgyi eszközök értékcsökkenésének elszámolását a 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet előírásainak megfelelően negyedévente elvégzik.
- A 2024. I. félévben beszerezett tárgyi eszközökről üzembe-helyezési okmány minden esetben készült, a 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet előírásainak értelmében.
- Az ingatlan vagyongatározati nyilvántartásban a főkönyvi változások rögzítésére negyedévente sor kerül.
- A pénzforgalmat érintő bizonylatok adatait minden esetben a pénzmozgással egyidejűleg és a bankszámla kivonat megérkezésekor, a 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet előírásaival egyezően, a tárgyhónapon belül rögzítették.
- A gazdasági műveletek, események (értékcsökkenések elszámolása, követelések, kötelezettségek állományváltozása...stb) elszámolásához az analitikus nyilvántartásokat, illetve azokból összesítő bizonylatot, feladást negyedévente készítenek. Az egyéb gazdasági műveletek bizonylatait – a 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet előírásaival egyezően negyedévente állítják ki, a főkönyvi nyilvántartásban ezeket a gazdasági eseményeket negyedévente rögzítik.
- A rövid lejáratú kötelezettségekről analitikus nyilvántartást vezetnek.
- A 2011. évi CXCV Tv. 36§-ban, illetve a 368/2011. (XII.31.) Kormányrendeletben, részletesen meghatározott és előírt kötelezettségvállalások analitikus nyilvántartását, a 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 56. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően vezetik.

Megállapításokhoz kapcsolódó javaslataink az alábbiak:

- Nemleges.

5. Az ellenőrzések során büntető, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása.

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

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

A belső kontrollrendszer a költségvetési szerv által a kockázatok kezelésére és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy a költségvetési szerv megvalósítsa a következő fő célokat:

- a tevékenységeket (műveleteket) szabályszerűen, valamint a megbízható gazdálkodás elveivel (gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség) összhangban hajtsa végre
- teljesítse az elszámolási kötelezettségeket
- megvédje a szervezet erőforrásait a veszteségektől (károktól) és a nem rendeltetésszerű használatától.

A költségvetési szerv belső kontrollrendszeréért a költségvetési szerv vezetője felelős, aki köteles – a szervezet minden szintjén érvényesülő – megfelelő kontrollkörnyezetet, kockázatkezelési rendszert, kontrolltevékenységeket, információs és kommunikációs rendszert, monitoring rendszert kialakítani és működtetni.

A kontrollok lényege, hogy nem egyszeri ellenőrzési tevékenységet jelentenek, hanem folyamatokat, „kontrollpontok” alkalmazását előzetes, folyamatba épített és utólagos jelleggel.

A belső ellenőrzés a kontrollok működésére az ellenőrzési jelentésekben a vizsgált folyamatokkal kapcsolatos megállapításokat, javaslatokat tesz. A jelentésekben szerepeltek az ellenőrzött szervezet folyamataira vonatkozóan az eljárások módosítási lehetőségei, kötelezettségei, a szabályos működtetés érdekében végrehajtandó feladatok.

• A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL TETT MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK HASZNOSÍTÁSA

1. a. Az intézkedési tervek megvalósításáról szóló beszámolás

A Bkr. 48.§ c) pontja szerint az ellenőrzések hasznosítása mindenekelőtt abban jut kifejezésre, hogy a jelentésekben foglalt megállapítások, következtetések és javaslatok – a velük kapcsolatban kidolgozott intézkedési tervekben foglalt feladatok végrehajtása révén – elősegítik a szervezet jobb működését, céljainak elérését.

A belső ellenőrzések közvetlenül vagy közvetve a vizsgált szervezetek tevékenységét is befolyásolják: hozzájárulnak a hibák, hiányosságok megelőzéséhez, illetve megszüntetéséhez, a tevékenységek jobbításához, hatásfokuk növeléséhez, a feladatok megvalósításához

A 2024. évi ellenőrzési jelentések a feltárt hiányosságok/ észrevételek mellett tartalmaznak javaslatokat is azok megszüntetésére, illetve korrigálására. A belső ellenőr által tett javaslatokat a szervezet vezetője, illetve a szervezeti egységek vezetői elfogadták. Az ellenőrzési jelentésekben megfogalmazott javaslatokra a szükséges esetekben az intézmények vezetői intézkedési tervet készítettek a felelős személyek megnevezésével és határidő kitűzésével.

A szükséges kontrollok alapján a belső ellenőr nyomon követi ezek hasznosítását és alkalmazását.

1.b. Az ellenőrzési rendszer fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Alapvető cél, hogy az Önkormányzatnál, Intézményeinél és a Közös Hivatalnál folyamatosan és zökkenőmentesen elvégzésre kerüljön a belső ellenőrzési tevékenység.

A belső ellenőrzéssel szemben alapvető elvárás, hogy megállapításaival segítse a vezetőket a döntéshozatalban, tárja fel az esetleges szabálytalanságokat, nyújtson segítséget az önkormányzati intézmények jogszerű működéséhez.

A belső ellenőrzési- és belső kontroll standardok ajánlásai alapján fejleszteni indokolt a belső ellenőrzés szakmai tanácsadó tevékenységét.

Az éves ellenőrzési tervek kidolgozása során törekedni kell

- a stratégiához kapcsolódó, dokumentált kockázatelemzések készítésére,
- erősíteni kell az ellenőrzések tudatos egymásra épülését, az ellenőrzési célok és irányok összehangolását annak érdekében, hogy a költségvetési szerv felső vezetése munkájában felhasználhassa az ellenőrzési tapasztalatain alapuló elemző összegzéseket, átfogó helyzetértékeléseket,
- ellenőrzési egységei együttműködésének fokozásával meg kell teremteni az ellenőrzettek lehető legkisebb ellenőrzésből adódó leterheltségét,
- az ellenőrzés hozzáadott-értékének növelésére a rendszer- és teljesítmény-ellenőrzések arányának növelésével.

2.a. A kontrollkörnyezet értékelése:

Ramocsaháza Község Önkormányzata, Intézményei és Közös Hivatala belső kontrollkörnyezetének működéséhez a feltételek alapvetően biztosítottak. Az ellenőrzési célok minden gazdasági évre megfogalmazásra kerülnek, amelyet az Önkormányzat T. Képviselő testülete éves belső ellenőrzési terv formájában dokumentál.

A pénzügyi folyamatok működtetéséhez a vonatkozó jogszabályok alapján a kötelező szabályzatok kialakításra kerültek.

A pénzügyi folyamatokban résztvevő dolgozók feladat és felelősségi körei írásban meghatározásra kerültek.

A humán erőforrás terén a szűkös anyagi források korlátot jelentenek.

Az etikai értékek kialakításra kerültek, amelyek a napi munkafolyamatokba beintegrálása megtörtént.

2.b. A kockázatkezelés értékelése:

Az Önkormányzat T. Képviselő Testülete az éves belső ellenőrzési terv elfogadásához alapidokumentációként megkapta 2024. évre vonatkozóan is a belső ellenőrzési vezető által összeállított kockázatelemzést, mellyel egyetértve került elfogadásra a 2024. évi belső ellenőrzési terv.

A munkafolyamatokba épített vezetői ellenőrzés megtörténik az egyes szinteken, amelynek eredményeiről év közben szóbeli konzultációt folytattak a pénzügyi területek vezetői a Jegyzővel, illetve a belső ellenőrrel.

2.c. A kontrolltevékenységek értékelése:

A pénzügyi területen összeférhetetlenségi tényezők nem álltak fenn 2024. évben. Az egyes munkakörök funkcionális szétválasztása megtörtént.

2.d. Az információ és kommunikáció értékelése:

A pénzügyi terület dolgozói folyamatos, napi kapcsolatban állnak közvetlen vezetőikkel, így az információ áramlás biztosított az egyes munkafolyamatokban jelentkező problémák, hiányosságok kezelésére.

Az iktatási rendszer megfelelően működik.

2.e. A nyomon követési rendszer (monitoring) értékelése:

A szervezeti célok megvalósulásának monitoringja és a belső kontrollok értékelése folyamatos témája a vezetői megbeszéléseknek értekezleteknek. A belső ellenőrzési jelentéseket folyamatosan értékeli.

Az éves ellenőrzési jelentést az ellenőrzött területek vezetőivel egyeztetjük.

Ramocsaháza, 2025. január 31.

Varga Péter
belső ellenőrzési vezető

Éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés 2024.

Z á r a d é k

Az ellenőrzési jelentés tartalmát megismertem, egy példányát átvettem. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 42.§ (2) bekezdése értelmében nyilatkozom, hogy

- észrevételt kívánok tenni, és azt a jelentés kézhezvételétől számított 8 munkanapon belül megküldöm a belső ellenőrzési vezetőnek (az ellenőrzést végző szervezet vezetőjének);
- észrevételt nem kívánok tenni*.

Ramocsaháza, 2025. január 31.

.....
aláírás**

*a megfelelő szöveget alá kell húzni

** nyilatkoznia kell az ellenőrzött terület, illetve szervezeti egység vezetőjének, illetve annak, akire vonatkozóan a jelentés megállapítást vagy javaslatot tartalmaz, a 370/2011 (XII.31.) Korm. rendelet 42§ (5) értelmében a fent megjelölt határidő elmulasztása a jelentésben foglaltakkal való egyetértésnek minősül. Amennyiben észrevételi szándékával élni kíván, úgy azzal egyidejűleg lehetősége van a 370/2011 (XII:31.) Korm. rendelet 43§ (1) bekezdése szerinti egyeztető megbeszélés kezdeményezésére.



**Ramocsaházai Közös Önkormányzati Hivatal
Jegyzőjétől**

☒ 4536 Ramocsaháza, Fő tér 1.; 4535 Nyíribrony, Fő út 84.
4537 Nyírkércs, Fő utca 84.; 4556 Magy, Hősök tere 4.
4543 Laskod, Kossuth Lajos utca 59.
☎ +36-42/352 – 423; +36-30/598 – 1346

Tárgy: Előterjesztés a Ramocsaházai
Közös Önkormányzati Hivatal
2024. évi zárszámadására

**Ramocsaháza, Nyírkércs, Nyíribrony, Magy és Laskod Községek Önkormányzatai
Képviselő-testületei
részére**

A Képviselő-testületek 2025. május 22-i együttes nyílt ülésére

Tisztelt Képviselő-testületek!

A Ramocsaházai Közös Önkormányzati Hivatal 2024. évi pénzügyi tervének végrehajtásáról szóló zárszámadás elkészült, melyet az alábbiak szerint terjeszték a Képviselő-testület elé.

A Ramocsaházai Közös Önkormányzati Hivatal fenntartó települések képviselő-testületei 2024. március 13-án fogadták el a KÖH 2024. évi költségvetését.

A 2024. évi költségvetés tervezésekor a korábbi évek gyakorlata szerint állítottuk össze a Közös Önkormányzati Hivatal költségvetését.

Belső irányítási, ellenőrzési rendszer működése

2024-ben is nagy hangsúlyt fektettünk a belső ellenőrzési rendszerre. Vállalkozási szerződés keretében alkalmaztunk továbbra is egy tapasztalt belső ellenőrt, aki az ellenőrzések mellett szakmai tanácsokat is adott a működésünkhöz. Mindemellett nagyon nagy hangsúlyt fektettünk a folyamatba épített ellenőrzésre, az adatok tisztaságára és védelmére. A KÖH belső kontroll rendszere a FEUVE szabályozási folyamatokban leírtaknak megfelelően működött.

A Ramocsaházai Közös Önkormányzati Hivatal 2024. évi bevételeinek alakulása:

2024. évi bevételek

Ramocsaházai Közös Önkormányzati Hivatal 2024. évi módosított bevételi előirányzata 342.303.311 Ft volt, a teljesítés 316.470.565 Ft.

Költségvetési bevételek

A KÖH költségvetési bevételei az eredetileg tervezett 201.741.613 Ft előirányzathoz képest az évközi módosításokat figyelembe véve 214.378.461. Ft-ra módosult. A teljesítés 204.298.679 Ft.

A szolgáltatások ellenértéke soron az eredeti előirányzathoz képest kevesebb teljesült, a közvetített szolgáltatások értékén belül az eredeti előirányzatnak a töredéke teljesült. Az ellátási díjak az eredeti előirányzathoz képest lényegesen magasabb összegben teljesültek. A kiszámlázott ÁFA összege a várt szintet hozta.

Teljesült még 544 Ft kamatbevétel és 2.123.448 Ft egyéb működési bevétel, mely a NAV kerekítési különbözet összege, valamint az önkormányzatok által átadott működési támogatás összege

Elektronikus elérhetőségek:

KRID azonosítók: Ramocsaházai Közös Önkormányzati Hivatal (727552718);
Ramocsaháza Község Önkormányzata (741391315); Nyíribrony Község Önkormányzata (440301113);
Nyírkércs Község Önkormányzata (240381111); Magy Község Önkormányzata (346371310);
Laskod Község Önkormányzata (353119393)

E-mail cím: jegyzo@ramocsahaza.hu; aljegyzo@ramocsahaza.hu

Az egyéb működési célú támogatások bevételei ÁH-on belülről összege a tervezethez képest lényegesen magasabb összegben teljesült, melynek oka, hogy a konyha számláról átvezetésre került pénzösszeg a kiadások fedezetére.

Finanszírozási bevételek

Az előző évi költségvetési maradvány a 2023. évi beszámolóval egyezőséget mutat, ez az összeg a bankszámlán és pénztárban lévő összeg volt 2024. január 1-én.

Az intézményfinanszírozás összege közel azonos összegben teljesült az eredeti előirányzathoz képest, melynek oka, hogy a hivatal és a konyha esetében az állami támogatásokat ezen a soron kell szerepeltetni

2024. évi kiadások

Az eredeti kiadási előirányzat 313.258.206 Ft volt, mely évközben 342.303.311 Ft-ra módosult, melyből 287.548.871 Ft teljesült.

A személyi juttatások soron az eredeti előirányzathoz nem maradt el a teljesítés.

A dologi kiadások az eredeti előirányzathoz képest lényegesen elmaradtak, ennek oka, hogy a közüzemi díjak nagy többsége 2025. évben került kiszámlázásra és ez által teljesítésre.

A beruházások az eredeti előirányzathoz képest magasabb összegben teljesültek, míg a felújítások közel azonos mértékben.

Tisztelt Képviselő-testületek!

Megállapítható, hogy a KÖH kötelező feladatait ellátta, az intézmény működtetése megfelelő szinten megvalósult, takarékosan gazdálkodott és megőrizte fizetőképességét.

A tárgyi eszközök amortizációját figyelembe véve a jövőben is fordítani szükséges az elhasználódott eszközök pótlására.

Az 1-6. tájékoztató táblák tartalmazzák a mérleg szerinti adatokat, a pénzkészlet levezetését, a 2023. évi tény adatokat és a 2024. évi módosított előirányzatot, illetve 2024. évi teljesítési adatokat.

A 2024. évi zárszámadást a fentiek alapján elfogadásra javaslom.

Kérem az előterjesztés megtárgyalását és a határozattervezet elfogadását.

Tisztelettel

Ramocsaháza, 2025. május 20.

Kovács-Szilvási Ágota Andrea sk.
jegyző

Elektronikus elérhetőségek:

KRID azonosítók: Ramocsaházai Közös Önkormányzati Hivatal (727552718);
Ramocsaháza Község Önkormányzata (741391315); Nyíribrony Község Önkormányzata (440301113);
Nyírkércs Község Önkormányzata (240381111); Magy Község Önkormányzata (346371310);
Laskod Község Önkormányzata (353119393)
E-mail cím: jegyzo@ramocsahaza.hu; aljegyzo@ramocsahaza.hu

RAMOCSAHÁZA/NYÍRKÉRCES/NYÍRIBRONY/MAGY/LASKOD KÖZSÉG
ÖNKORMÁNYZATA
KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK
.../2025. (...)
ÖNKORMÁNYZATI
HATÁROZATA
(tervezet)

a Ramocsaházai Közös Önkormányzati Hivatal 2024. évi pénzügyi tervének végrehajtásáról

A Képviselő-testület:

A Ramocsaházai Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: KÖH) 2024. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló beszámolóját elfogadja, a KÖH 2024. évi zárszámadását:

316.470.565,- Ft	költségvetési és finanszírozási bevétellel
287.548.871,- Ft	költségvetési és finanszírozási kiadással
28.921.694,- Ft	maradvánnyal

jóváhagyja.

A Ramocsaházai Közös Önkormányzati Hivatal 2024. évi zárszámadását részletesen jelen határozat 1., 2., 3. és 4. mellékletei tartalmazzák.

Felelős: Ramocsaháza Község Önkormányzatának polgármestere, jegyző

Határidő: azonnal, utána folyamatos

Elektronikus elérhetőségek:

KRID azonosítók: Ramocsaházai Közös Önkormányzati Hivatal (727552718);
Ramocsaháza Község Önkormányzata (741391315); Nyíribrony Község Önkormányzata (440301113);
Nyírkércs Község Önkormányzata (240381111); Magy Község Önkormányzata (346371310);
Laskod Község Önkormányzata (353119393)
E-mail cím: jegyzo@ramocsahaza.hu; aljegyzo@ramocsahaza.hu

1. melléklet a ... / 2025. (V.22.) önkormányzati határozathoz

	Ramocsaházai Közös Önkormányzati Hivatal	02
	Összes bevétel, kiadás	01

Forintban!

Száma	Kiemelt előirányzat, előirányzat megnevezése	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés 2024. XII. 31.
A	B	C	D	E
Bevételek				
1	Működési bevételek (2+...+12)	108 543 137	121 167 240	105 130 123
2	Készletértékesítés ellenértéke			
3	Szolgáltatások ellenértéke	72 926 755	72 926 755	65 723 371
4	Közvetített szolgáltatások értéke	306 700	306 700	96 608
5	Tulajdonosi bevételek			
6	Ellátási díjak	7 500 000	16 645 393	15 296 430
7	Kiszámlázott általános forgalmi adó	21 715 224	22 314 382	21 889 712
8	Általános forgalmi adó visszatérülése			
9	Kamatbevételek		554	554
10	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei			
11	Biztosító által fizetett kártérítés			
12	Egyéb működési bevételek	6 094 458	8 973 456	2 123 448
13	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (14+...+16)	2 973 456	6 757 610	7 041 763
14	Elvonások és befizetések bevételei			
15	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése			
16	Egyéb működési célú támogatások bevételei	2 973 456	6 757 610	7 041 763
17	16-ből EU támogatás			
18	Közhatalmi bevételek			
19	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (20+...+22)			
20	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások			
21	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése			
22	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei			
23	22-ből EU-s támogatás			
24	Felhalmozási bevételek (25+...+27)			
25	Immateriális javak értékesítése			
26	Ingatlanok értékesítése			
27	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése			
28	Működési célú átvett pénzeszközök			
29	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök			
30	Költségvetési bevételek összesen (1+13+18+19+24+28+29)	111 516 593	127 924 850	112 171 886
31	Finanszírozási bevételek (32+...+34)	201 741 613	214 378 461	204 298 679
32	Előző évi költségvetési maradvány igénybevétele	18 994 815	20 458 697	20 458 697
33	Előző évi vállalkozási maradvány igénybevétele			
34	Irányító szervi (önkormányzati) támogatás (intézményfinanszírozás)	182 746 798	193 919 764	183 839 982
35	BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (30+31)	313 258 206	342 303 311	316 470 565
Kiadások				
1	Működési költségvetés kiadásai (2+...+6)	310 258 206	336 743 311	283 191 953
2	Személyi juttatások	120 971 413	134 673 940	123 560 176
3	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	15 473 499	16 137 783	15 901 728
4	Dologi kiadások	167 718 836	185 931 588	143 730 049
5	Ellátottak pénzbeli juttatásai			
6	Egyéb működési célú kiadások	6 094 458		
7	Felhalmozási költségvetés kiadásai (8+...+10)	3 000 000	5 560 000	4 356 918
8	Beruházások	1 000 000	3 260 000	2 401 028
9	Felújítások	2 000 000	2 300 000	1 955 890
10	Egyéb felhalmozási célú kiadások			
11	10-ből EU-s támogatásból megvalósuló programok, projektek kiadása			
12	Finanszírozási kiadások			
13	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (7+12)	313 258 206	342 303 311	287 548 871
Tényleges állományi létszám előirányzat (fő)				
		25	25	25
Közfoglalkoztatottak tényleges állományi létszáma (fő)				

	Ramocsaházai Közös Önkormányzati Hivatal	02
	Kötelező feladatok bevételei, kiadásai - Igazgatás	02

Forintban!

Száma	Kiemelt előirányzat, előirányzat megnevezése	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés 2024. XII. 31.
A	B	C	D	E
Bevételek				
1	Működési bevételek (2+...+12)	6 401 158	9 280 710	2 178 328
2	Készletértékesítés ellenértéke			
3	Szolgáltatások ellenértéke			
4	Közvetített szolgáltatások értéke	306 700	306 700	96 608
5	Tulajdonosi bevételek			
6	Ellátási díjak			
7	Kiszámlázott általános forgalmi adó			24 376
8	Általános forgalmi adó visszatérülése			
9	Kamatbevételek		554	514
10	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei			
11	Biztosító által fizetett kárterítés			
12	Egyéb működési bevételek	6 094 458	8 973 456	2 056 830
13	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (14+...+16)	2 973 456	6 757 610	6 901 402
14	Elvonások és befizetések bevételei			
15	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése			
16	Egyéb működési célú támogatások bevételei	2 973 456	6 757 610	6 901 402
17	16-ből EU támogatás			
18	Közhatalmi bevételek			
19	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (20+...+22)			
20	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások			
21	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése			
22	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei			
23	22-ből EU-s támogatás			
24	Felhalmozási bevételek (25+...+27)			
25	Immateriális javak értékesítése			
26	Ingatlanok értékesítése			
27	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése			
28	Működési célú átvett pénzeszközök			
29	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök			
30	Költségvetési bevételek összesen (1+13+18+19+24+28+29)	9 374 614	16 038 320	9 079 730
31	Finanszírozási bevételek (32+...+34)	94 714 077	96 427 449	
32	Előző évi költségvetési maradvány igénybevétele	1 908 634	3 372 516	
33	Előző évi vállalkozási maradvány igénybevétele			
34	Irányító szervi (önkormányzati) támogatás (intézmény, finanszírozás)	92 805 443	93 054 933	
35	BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (30+31)	104 088 691	112 465 769	9 079 730
Kiadások				
1	Működési költségvetés kiadásai (2+...+6)	104 088 691	112 465 769	101 606 133
2	Személyi juttatások	84 027 667	89 836 813	78 723 049
3	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	10 730 716	11 255 116	11 019 061
4	Dologi kiadások	9 330 308	11 373 840	11 864 023
5	Ellátottak pénzbeli juttatásai			
6	Egyéb működési célú kiadások			
7	Felhalmozási költségvetés kiadásai (8+...+10)			
8	Beruházások			
9	Felújítások			
10	Egyéb felhalmozási célú kiadások			
11	10-ből EU-s támogatásból megvalósuló programok, projektek kiadása			
12	Finanszírozási kiadások			
13	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (7+12)	104 088 691	112 465 769	101 606 133
Tényleges állományi létszám előirányzat (fő)		15	15	
Közfoglalkoztatottak tényleges állományi létszáma (fő)				

	Ramocsaházai Közös Önkormányzati Hivatal	02
	Önként vállalt feladatok bevételei, kiadásai - Konyha	03

Forintban!

Száma	Kiemelt előirányzat, előirányzat megnevezése	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés 2024. XII. 31.
A	B	C	D	E
Bevételek				
1	Működési bevételek (2+...+12)	102 141 979	111 886 530	102 951 795
2	Készletértékesítés ellenértéke			
3	Szolgáltatások ellenértéke	72 926 755	72 926 755	65 723 371
4	Közvetített szolgáltatások értéke			
5	Tulajdonosi bevételek			
6	Ellátási díjak	7 500 000	16 645 393	15 296 430
7	Kiszámlázott általános forgalmi adó	21 715 224	22 314 382	21 865 336
8	Általános forgalmi adó visszatérülése			
9	Kamatbevételek			40
10	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei			
11	Biztosító által fizetett kártérítés			
12	Egyéb működési bevételek			66 618
13	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (14+...+16)			140 361
14	Elvonások és befizetések bevételei			
15	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése			
16	Egyéb működési célú támogatások bevételei			140 361
17	16-ből EU támogatás			
18	Közhatalmi bevételek			
19	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (20+...+22)			
20	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások			
21	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése			
22	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei			
23	22-ből EU-s támogatás			
24	Felhalmozási bevételek (25+...+27)			
25	Immateriális javak értékesítése			
26	Ingatlanok értékesítése			
27	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése			
28	Működési célú átvett pénzeszközök			
29	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök			
30	Költségvetési bevételek összesen (1+13+18+19+24+28+29)	102 141 979	111 886 530	103 092 156
31	Finanszírozási bevételek (32+...+34)	107 027 536	117 951 012	204 298 679
32	Előző évi költségvetési maradvány igénybevétele	17 086 181	17 086 181	20 458 697
33	Előző évi vállalkozási maradvány igénybevétele			
34	Irányító szervi (önkormányzati) támogatás (intézményfinanszírozás)	89 941 355	100 864 831	183 839 982
35	BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (30+31)	209 169 515	229 837 542	307 390 835
Kiadások				
1	Működési költségvetés kiadásai (2+...+6)	206 169 515	224 277 542	181 585 820
2	Személyi juttatások	36 943 746	44 837 127	44 837 127
3	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	4 742 783	4 882 667	4 882 667
4	Dologi kiadások	158 388 528	174 557 748	131 866 026
5	Ellátottak pénzbeli juttatásai			
6	Egyéb működési célú kiadások	6 094 458		
7	Felhalmozási költségvetés kiadásai (8+...+10)	3 000 000	5 560 000	4 356 918
8	Beruházások	1 000 000	3 260 000	2 401 028
9	Felújítások	2 000 000	2 300 000	1 955 890
10	Egyéb felhalmozási célú kiadások			
11	10-ből EU-s támogatásból megvalósuló programok, projektek kiadása			
12	Finanszírozási kiadások			
13	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (7+12)	209 169 515	229 837 542	185 942 738

Tényleges állományi létszám előirányzat (fő)	9	9	
Közfoglalkoztatottak tényleges állományi létszáma (fő)			

4. melléklet a ... / 2025. (V.22.) önkormányzati határozathoz

KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEK MARADVÁNYÁNAK ALAKULÁSA

Forintban!

Sor- szám	Költségvetési szerv neve	Költségvetési maradvány összege	Elvonás (-)	Intézményt megillető maradvány		
				Jóváhagyott	Jóváhagyott- ból működési	Jóváhagyott- ból felhalmozási
A	B	C	D	E=(C-D)	F	G
1.	Ramocsaházai Közös Önkormányzati Hivatal	28 921 694		28 921 694	28 921 694	
2.						
3.						
4.						
5.						
6.						
7.						
8.						
9.						
10.						
11.						
12.						
13.						
14.						
15.						
16.						
17.						
18.						
19.						
20.						
21.						
22.						
23.						
24.						
25.						
26.						
27.						
28.						
29.						
30.						
31.						
Összesen:		28 921 694		28 921 694	28 921 694	

Ramocsaházai Közös Önkormányzati Hivatal

Tájékoztató a 2023. évi tény, a 2024. évi módosított és a 2024. teljesítés adatokról

BEVÉTELEK

Forinban!

Sor-szám	Bevételi jogcím	2023. évi tény	2024. évi	
			Módosított előirányzat	Teljesítés
A	B	C	E	F
1	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (10+...+11+...+14)	2 614 815	6 757 610	7 041 763
2	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása			
3	Önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása			
4	Önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása			
5	Önkormányzatok gyermekékeztetési feladatainak támogatása			
6	Önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása			
7	Működési célú kvi támogatások és kiegészítő támogatások			
8	Elszámolásból származó bevételek			
9	Elvonások és befizetések bevételei			
10	Önkormányzat működési támogatásai (2+...+9)			
11	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések			
12	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése			
13	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele			
14	Egyéb működési célú támogatások bevételei	2 614 815	6 757 610	7 041 763
15	14-ből EU-s támogatás			
16	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (17+...+21)			
17	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások			
18	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések			
19	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése			
20	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele			
21	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei			
22	21-ből EU-s támogatás			
23	Közhatalmi bevételek (24+...+30)			
24	Építményadó			
25	Idegenforgalmi adó			
26	Iparűzési adó			
27	Talajterhelési díj			
28	Gépjárműadó			
29	Egyéb közhatalmi bevételek			
30	Kommunális adó			
31	Működési bevételek (32+...+42)	103 512 327	121 167 240	105 130 123
32	Készenléti díjak, ellenértékek			
33	Szolgáltatások ellenértéke	73 558 451	72 926 755	65 723 371
34	Környezeti szolgáltatások értéke	172 987	306 700	96 608
35	Tulajdonosi bevételek			
36	Ellátási díjak	7 750 338	16 645 393	15 296 430
37	Kiszámlázott általános forgalmi adó	21 989 135	22 314 382	21 809 712
38	Általános forgalmi adó visszatérítése			
39	Kamatbevételek és más nyereséggellegű bevételek	528	554	554
40	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei			
41	Biztosító által fizetett kártérítés			
42	Egyéb működési bevételek	40 888	8 973 456	2 123 448
43	Felhalmozási bevételek (44+...+48)			
44	Immateriális javak értékesítése			
45	Ingatlanok értékesítése			
46	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése			
47	Részvétel értékesítése			
48	Részvétel megszűnéséhez kapcsolódó bevételek			
49	Működési célú átvett pénzeszközök (50+...+52)			
50	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések ÁH-n kívülről			
51	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. ÁH-n kívülről			
52	Egyéb működési célú átvett pénzeszköz			
53	52-ből EU-s támogatás (közvetlen)			
54	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (55+...+57)			
55	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések ÁH-n kívülről			
56	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. ÁH-n kívülről			
57	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszköz			
58	57-ből EU-s támogatás (közvetlen)			
59	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1+16+23+31+43+49+54)	106 127 142	127 924 850	112 171 886
60	Hitel-, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről (61+...+63)			
61	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele			
62	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól			
63	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól			
64	Belföldi értékpapírok bevételei (65+...+68)			
65	Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése			
66	Even belföldi lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása			
67	Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése			
68	Even tőle lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása			
69	Maradvány igénybevétele (70+71)	14 389 695	20 458 697	20 458 697
70	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	14 389 695	20 458 697	20 458 697
71	Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele			
72	Belföldi finanszírozás bevételei (73+...+75)	176 891 021	193 919 764	183 839 982
73	Allamháztartáson belüli megelőlegezések			
74	Allamháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése			
75	Központi irányítású szervek támogatás (intézményfinanszírozás)	176 891 021	193 919 764	183 839 982
76	Külföldi finanszírozás bevételei (77+...+80)			
77	Forgatási célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése			
78	Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése			
79	Külföldi értékpapírok kibocsátása			
80	Külföldi hitelek, kölcsönök felvétele			
81	Váltóbevételek			
82	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei			
83	FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (60+64+69+72+76+81+82)	191 280 716	214 378 461	204 298 679

84	KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (59+83)	297 407 858	342 303 311	316 470 565
----	---	-------------	-------------	-------------

KIADÁSOK

Forintban!

Sor-szám	Kiadási jogcím	2023. évi tény	2024. évi	
			Módosított előirányzat	Teljesítés
A	B	C	E	F
1	Működési költségvetés kiadásai (2+...+6)	273 873 559	336 743 311	283 191 953
2	%eméhi juttatások	106 945 103	134 673 940	123 560 176
3	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	14 147 139	16 137 783	15 901 728
4	Dologi kiadások	132 478 649	185 931 588	143 730 049
5	Ellátottak pénzbeli juttatásai			
6	Egyéb működési célú kiadások	302 668		
7	- a 6-ból: - Előző évi elszámolásból származó befizetések			
8	- Törvényi előíráson alapuló befizetések			
9	- Egyéb elvonások, befizetések			
10	- Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n belülre			
11	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n belülre			
12	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése ÁH-n belülre			
13	- Egyéb működési célú támogatások ÁH-n belülre			
14	- Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n kívülre			
15	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n kívülre			
16	- Árkiegészítések, ártámogatások			
17	- Kamattámogatások			
18	- Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre			
19	- Tartalékok			
20	- a 19-ből: - Általános tartalék			
21	- Céltartalék			
22	Felhalmozási költségvetés kiadásai (23+25+27)	2 046 000	5 560 000	4 356 918
23	Beruházások	1 023 000	3 260 000	2 401 028
24	23-ból EU-s forrásból megvalósuló beruházás			
25	Felújítások	1 023 000	2 300 000	1 955 890
26	25-ből EU-s forrásból megvalósuló felújítás			
27	Egyéb felhalmozási célú kiadások			
28	27-ből - Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n belülre			
29	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n belülre			
30	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése ÁH-n belülre			
31	- Egyéb felhalmozási célú támogatások ÁH-n belülre			
32	- Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n kívülre			
33	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n kívülre			
34	- Lakástámogatás			
35	- Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre			
36	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+22)	275 919 559	342 303 311	287 548 871
37	Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre (38+ ... + 40)			
38	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak			
39	Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak			
40	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak			
41	Belföldi értékpapírok kiadásai (42+ ... + 47)			
42	Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása			
43	Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása			
44	Kincstárjegyek beváltása			
45	Even belüli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása			
46	Belföldi kötvények beváltása			
47	Even túli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása			
48	Belföldi finanszírozás kiadásai (49+ ... + 52)			
49	Allamháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása			
50	Allamháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése			
51	Pénzeszközök lekötött betéteként elhelyezése			
52	Központi irányító szervi támogatás (intézményfinanszírozás)			
53	Külföldi finanszírozás kiadásai (54+ ... + 58)			
54	Forgatási célú külföldi értékpapírok vásárlása			
55	Befektetési célú külföldi értékpapírok vásárlása			
56	Külföldi értékpapírok beváltása			
57	Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi kormányoknak nemz. szervezeteknek			
58	Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi pénzintézeteknek			
59	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek			
60	Váltókiadások			
61	FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN: (37+41+48+53+59+60)			
62	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (36+61)	275 919 559	342 303 311	287 548 871

Többéves kihatással járó döntésekből származó kötelezettségek célok szerinti, évenkénti bontásban

2. tájékoztató tábla a ... / 2025. (V.22.) önkormányzati határozathoz

Forintban!

Sor- szám	Kötelezettség jogcíme	Kötelezettség- vállalás éve	Összes vállalt kötelezettség	2024. évi teljesítés	Kötelezettségek a következő években				Még fennálló kötelezettség
					2025.	2026.	2027.	2027. után	
A	B	C	D	E	F	G	H	I	J=(F+...+I)
1.	Működési célú finanszírozási kiadások (hiteltörlesztés, értékpapír vásárlás, stb.)								
2.									
3.									
4.	Felhalmozási célú finanszírozási kiadások (hiteltörlesztés, értékpapír vásárlás, stb.)								
5.									
6.									
7.	Beruházási kiadások beruházásonként		2 401 028	2 401 028					
8.									
9.	Felújítási kiadások felújításonként		1 955 890	1 955 890					
10.									
11.	Egyéb (Pl.: garancia és kezességvállalás, stb.)								
12.									
Összesen:			4 356 918	4 356 918					

3. tájékoztató tábla a ... / 2025. (V.22.) önkormányzati határozathoz

Adósság állomány alakulása lejárat, eszközök, bel- és külföldi hitelezők szerinti bontásban
2024. december 31-én

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

4. tájékoztató tábla a ... / 2025. (V.22.) önkormányzati határozathoz
VAGYONKIMUTATÁS
a könyvviteli mérlegben értékkel szereplő eszközökről
2024.év

Forintban!

ESZKÖZÖK	Sorszám	Bruttó	Könyv szerinti	Becsült
		állományi érték		
A	B	C	D	E
I. Immateriális javak	01.			
II. Tárgyi eszközök (03+08+13+18+23)	02.		5 908 947	
1. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok (04+05+06+07)	03.			
1.1. Forgalomképtelen ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	04.			
1.2. Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	05.			
1.3. Korlátozottan forgalomképes ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	06.			
1.4. Üzleti ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	07.			
2. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek (09+10+11+12)	08.		1 256 972	
2.1. Forgalomképtelen gépek, berendezések, felszerelések, járművek	09.			
2.2. Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű gépek, berendezések, felszerelések, járművek	10.			
2.3. Korlátozottan forgalomképes gépek, berendezések, felszerelések, járművek	11.			
2.4. Üzleti gépek, berendezések, felszerelések, járművek	12.			
3. Tenyészállatok (14+15+16+17)	13.			
3.1. Forgalomképtelen tenyészállatok	14.			
3.2. Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű tenyészállatok	15.			
3.3. Korlátozottan forgalomképes tenyészállatok	16.			
3.4. Üzleti tenyészállatok	17.			
4. Beruházások, felújítások (19+20+21+22)	18.		4 651 975	
4.1. Forgalomképtelen beruházások, felújítások	19.			
4.2. Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű beruházások, felújítások	20.			
4.3. Korlátozottan forgalomképes beruházások, felújítások	21.			
4.4. Üzleti beruházások, felújítások	22.			
5. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése (24+25+26+27)	23.			
5.1. Forgalomképtelen tárgyi eszközök értékhelyesbítése	24.			
5.2. Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű tárgyi eszközök értékhelyesbítése	25.			
5.3. Korlátozottan forgalomképes tárgyi eszközök értékhelyesbítése	26.			
5.4. Üzleti tárgyi eszközök értékhelyesbítése	27.			
III. Befektetett pénzügyi eszközök (29+34+39)	28.			
1. Tartós részesedések (30+31+32+33)	29.			
1.1. Forgalomképtelen tartós részesedések	30.			
1.2. Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű tartós részesedések	31.			
1.3. Korlátozottan forgalomképes tartós részesedések	32.			
1.4. Üzleti tartós részesedések	33.			
2. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok (35+36+37+38)	34.			
2.1. Forgalomképtelen tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	35.			
2.2. Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	36.			
2.3. Korlátozottan forgalomképes tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	37.			
2.4. Üzleti tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	38.			

Forintban!

ESZKÖZÖK	Sorszám	Bruttó	Könyv szerinti	Becsült
		állományi érték		
A	B	C	D	E
3. Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése (40+41+42+43)	39.			
3.1. Forgalomképtelen befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	40.			
3.2. Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	41.			
3.3. Korlátozottan forgalomképes befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	42.			
3.4. Üzleti befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	43.			
IV. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	44.			
A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (01+02+28+44)	45.		5 908 947	
I. Készletek	46.		2 818 790	
II. Értékpapírok	47.			
B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK (46+47)	48.		2 818 790	
I. Lékötött bankbetétek	49.			
II. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	50.		199 645	
III. Forintszámlák	51.		27 103 119	
IV. Devizaszámlák	52.			
C) PÉNZESZKÖZÖK (49+50+51+52)	53.		27 302 764	
I. Költségvetési évben esedékes követelések	54.		9 510 135	
II. Költségvetési évet követően esedékes követelések	55.			
III. Követelés jellegű sajátos elszámolások	56.		1 737 125	
D) KÖVETELÉSEK (54+55+56)	57.		11 297 260	
I. December havi illetmények, munkabérek elszámolása	58.			
II. Útaltványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök elszámolásai	59.			
E) EGYÉB SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK (58+59)	60.			
F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	61.			
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (45+48+53+57+60+61)	62.		47 327 761	

.....Önkormányzat

7.2. tájékoztató tábla a/2018. (.....) önkormányzati rendelethez

5. tájékoztató tábla a ... / 2025. (V.22.) önkormányzati határozathoz

VAGYONKIMUTATÁS
a könyvviteli mérlegben értékkel szereplő forrásokról
2024.év

Forintban!

FORRÁSOK	Sorszám	állományi érték
A	B	C
I. Nemzeti vagyon induláskori értéke	01.	2 826 414
II. Nemzeti vagyon változásai	02.	
III. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	03.	152 517
IV. Felhalmozott eredmény	04.	16 920 775
V. Eszközök érték helyesbítésének forrása	05.	
VI. Mérleg szerinti eredmény	06.	119 873
G) SAJÁT TŐKE (01+....+06)	07.	20 019 579
I. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	08.	4 706 290
II. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	09.	
III. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	10.	168 195
H) KÖTELEZETTSÉGEK (08+09+10)	11.	4 874 485
D) KINCSTÁRI SZÁMLAVEZETÉSSSEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK	12.	
J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	13.	22 433 697
FORRÁSOK ÖSSZESEN (07+11+12+13)	14.	47 327 761

6. tájékoztató tábla a ... / 2025. (V.22.) önkormányzati határozathoz

PÉNZESZKÖZÖK VÁLTOZÁSÁNAK LEVEZETÉSE

Sor-szám	Megnevezés	Összeg (Ft)
1.	Pénzkészlet 2024. január 1-jén Ebből:	18 908 739
2.	• Bankszámlák egyenlege	18 659 419
3.	• Pénztárak és betétkönyvek egyenlege	249 320
4.	Bevételek (+)	
5.	Kiadások (-)	
6.	Egyéb korrekciós tételek (+,-)	
7.	Pénzkészlet 2024. december 31-én Ebből:	27 302 764
8.	• Bankszámlák egyenlege	27 103 119
9.	• Pénztárak és betétkönyvek egyenlege	199 645



**Ramocsaházai Közös Önkormányzati Hivatal
Jegyzőjétől**

✉ 4536 Ramocsaháza, Fő tér 1.; 4535 Nyíribrony, Fő út 84.
4537 Nyírkércs, Fő utca 84.; 4556 Magy, Hősök tere 4.
4543 Laskod, Kossuth Lajos utca 59.
☎ +36-42/352 – 423; +36-30/598 – 1346

Tárgy:

Előterjesztés a Ramocsaházai
Közös Önkormányzati Hivatal
2025. évi költségvetésének 1.
számú módosításáról

**Ramocsaháza, Nyírkércs, Nyíribrony, Magy és Laskod Községek Önkormányzatai
Képviselő-testületei
részére**

A Képviselő-testületek együttes, 2025. május 22-i együttes nyílt ülésére

Tisztelt Képviselő-testületek!

A költségvetés tervezését az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény – a továbbiakban: Áht. – és a törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet szerint végeztük el. A 2025. évi költségvetés elfogadására 2025. 03. 13. napján került sor együttes nyílt ülésen, melynek módosítására eddig nem került sor.

A 2025. évi módosított költségvetés alakulása

A Ramocsaházai Közös Önkormányzati Hivatal 2025. évi módosított

bevételi főösszege:	376.766.650.- Ft
kiadási főösszege:	376.766.650.- Ft

ebből.

A Ramocsaházai Közös Önkormányzati Hivatal **/igazgatás/** 2025. évi módosított

bevételi főösszege:	155.706.641.- Ft
kiadási főösszege:	155.706.641.- Ft

A Ramocsaházai Közös Önkormányzati Hivatal **/konyha/** 2025. évi módosított

bevételi főösszege:	221.060.009.- Ft
kiadási főösszege:	221.060.009.- Ft

Ramocsaháza Község Önkormányzata az általános támogatások soron kap normatív támogatást a Ramocsaházai Közös Önkormányzati Hivatal működtetésére. Az állami támogatás meghatározása az elismert hivatali létszám alapján a személyi és dologi kiadások elismert, átlagos költségei figyelembevételével történik.

A közös önkormányzati hivatal elismert hivatali létszáma 2025. évre már 15,47 fő. A támogatás mértéke 6.994.000.-Ft/fő/év, e két adat szerint tehát a bértámogatásra 108.197.180 Ft-ot, a működési kiadásokra pedig 16.071.955 Ft-ot. A Közös Önkormányzati Hivatal közfoglalkoztatottakat nem tervez alkalmazni.

Elektronikus elérhetőségek:

KRID azonosítók: Ramocsaházai Közös Önkormányzati Hivatal (727552718);
Ramocsaháza Község Önkormányzata (741391315); Nyíribrony Község Önkormányzata (440301113);
Nyírkércs Község Önkormányzata (240381111); Magy Község Önkormányzata (346371310);
Laskod Község Önkormányzata (353119393)

E-mail cím: jegyzo@ramocsahaza.hu; aljegyzo@ramocsahaza.hu

A 2025-ös gazdasági évben az **igazgatás** oldal módosított **bevételi összege** az alábbi tételekből áll:

közvetített szolgáltatások	500.000.- Ft
kiszámlázott Áfa	135.000.- Ft
egyéb működési bevételek	21.391.000.- Ft
előző évi költségvetési maradvány igénybevétele:	9.411.506.- Ft
intézményfinanszírozás:	124.269.135.- Ft
Összesen:	155.706.641.- Ft

A **közvetített szolgáltatások** a tovább számlázott telefondíj összegéből áll, melynek növelését a flottás díjcsomag változása indokolja. Emiatt szükséges emelni az eredeti előirányzatot 300.000 Ft-tal.

A **kiszámlázott általános forgalmi adó** soron eredeti előirányzatot nem terveztünk, a tovább számlázásokból adódhat bevétel ezen a soron.

A **működési célú támogatások ÁH-n belülről** soron terveztünk bevételt a hivatalt fenntartó önkormányzatoktól, ugyanis ezen támogatás nélkül a köztisztviselők részére a béremelés sem hajtható végre. Ennek módosítása egyelőre nem indokolt.

Az **előző évi költségvetési maradvány** a bankszámlán és a pénztárban 2024. 12. 31-én lévő összeg, melyet csökkentettünk a 0. havi nettó finanszírozás összegével. Ez az összeg már decemberben megérkezett, az akkor központilag kalkulált teljes intézményfinanszírozás 4 %-a volt, így duplán nem szerepeltethetjük a maradvány és az intézményfinanszírozás között is. Ennek módosítását az indokolja, hogy a Magyar Államkincstár felé benyújtásra került a 2024. évi beszámoló, mely pénzügyileg is jóváhagyott, így a maradvány átvezetése a 2025. évi költségvetésen kötelező.

Az **intézményfinanszírozás** a Ramocsaháza Község Önkormányzatától kapott állami támogatás. Módosítására egyelőre nem kerül sor, csak a májusi mutatószám felmérés elfogadását követően fogjuk ezt megtenni.

A 2025-ös gazdasági évben az **igazgatás** oldal módosított **kiadási összege** az alábbi tételekből áll:

személyi juttatás és járulékok, szochó:	139.334.676.- Ft
dologi kiadások:	14.371.965.- Ft
beruházás	2.000.000.- Ft
Összesen:	155.706.641.- Ft

Tárgyévben jubileumi jutalom nem kerül kifizetésre.

A **bér** költségvetési sora, a köztisztviselők besorolás szerinti bérét, béren kívüli juttatások és munkába járás költségét tartalmazza, jutalmat, céljuttatást nem. A bérek egy béremelést is tartalmaznak, melyhez az önkormányzatok biztosítanak támogatást.

A járulék sor a munkáltatót terhelő bérek után fizetendő járulékot tartalmazza.

Módosítását az újraszámolás indokolja, mivel 2025. március 1-jétől hajtottuk végre a béremelést, illetve 2025. szeptember hónaptól terveztünk egy fő köztisztviselőt alkalmazni, mivel 2026. január hónaptól vélhetően 1 fő köztisztviselő távozni fog, így az ő munkakörének átvételére időben terveztünk felkészülni.

A **dologi kiadások** között szerepel, a hivatalok működésének, fenntartásának kiadásai, irodaszer, internet, telefon, gépek karbantartása, kiküldetések, banki költség, valamint az előzetesen felszámított áfa stb. Ennek módosítását az indokolja, hogy a maradványt fel szeretnék használni 2025-ben.

Terveztünk ezen kívül **beruházások** soron laptopokat, asztali számítógépeket beszerezni. Ennek módosítása nem indokolt.

2025-ös gazdasági évben a **konyha** oldal módosított **bevételei összege** az alábbi tételekből áll:

szolgáltatások ellenértéke:	73.000.000.- Ft
ellátási díjak:	15.000.000.- Ft
kiszámlázott Áfa:	23.760.000.- Ft
egyéb működési célú támogatások bevételei	1.918.000.- Ft
előző évi költségvetési maradvány igénybevétele:	19.510.188.- Ft
irányítószervi támogatás	87.871.021.- Ft
Összesen:	221.060.009.- Ft

A **szolgáltatások ellenértéke** soron kerül betervezésre a Nyírségi Napfény Idősek Otthonától beszedett díj az étkeztetésért, a különböző táboroztatások alkalmával keletkező étkeztetési díj, Nyíribrony Község Önkormányzata által fizetendő díj a szociális étkeztetésért, a szünidei étkeztetések díjai. Ennek módosítása egyelőre nem indokolt.

Az **ellátási díjak** a gyermekétkeztetésért fizetendő térítési díjak, illetve a vendégétkezők által fizetendő térítési díjak. Ennek módosítását a 2024. évi teljesítési adatok miatt végeztük el.

A **kiszámlázott Áfa** az előzőben ismertetett szolgáltatások ellenértékéhez kapcsolódó bevétel, így módosítását is a fentiek módosítása indokolja.

Az **egyéb működési célú támogatások bevételei** soron a Ginop Plusz pályázat miatt van szükség bevételt tervezni 2025. évben 2 fő alkalmazását valósítjuk meg ezen pályázat keretében, akik vonatkozásában 6-6 hónap időtartamra a munkabérük 50 %-át kapjuk meg támogatásként, így a fennmaradó 50 %-ot és a szociális hozzájárulási adó összegét kell saját költségvetésből finanszírozni. Természetesen a tovább foglalkoztatásukra is készülünk 2025-ben, melyet saját forrásból fogunk megvalósítani, így a személyi juttatások között egész évre tervezett kiadást tüntettünk fel.

Összesen 8 fő konyhai dolgozóra kapja a hivatal (konyha) a támogatást (Mi azonban 9 fő dolgozó bérével fogunk kiadási oldalon tervezni.) Ezt a gyermekétkeztetéshez kapjuk, a kiadási oldalon ugyanezen sorokon magasabb összeggel fognak találkozni.

A **költségvetési maradvány** összege az előző évről áthozott maradvány, mely a bankszámlán és a pénztárban lévő pénzösszeg 2024. 12. 31-én. Ennek módosítását a beszámolóhoz történő igazítás indokolja.

Az **irányítószervi támogatás** Ramocsaháza Község Önkormányzatától kapott támogatás, mely a bér és dologi kiadások fedezetére szolgál az intézményi gyermekétkeztetés biztosításához. Ennek módosítására egyelőre nem kerül sor, de a májusi mutatószám felmérés elfogadását követően ezt is meg fogjuk tenni.

A 2025-ös gazdasági évben a konyha oldal módosított **kiadási összege** az alábbi tételekből áll:

személyi juttatás és járulékok, szochó:	51.722.275.- Ft
dologi kiadások:	155.418.934.- Ft
beruházás:	8.959.400.- Ft
felújítás:	4.959.400.- Ft
Összesen:	221.060.009.- Ft

A kiadási oldalon **bér és járulék** soron 13 fő konyhai dolgozó bére szerepel. A bérek a dolgozók béreit, munkába járás költségét, a munkaadót terhelő szociális hozzájárulási adót tartalmazza. 8 fő tekintetében az intézményi gyermekétkeztetés kormányzati funkciót használjuk, az ő esetükben állami támogatásból finanszírozzuk a bér és bérjellegű kiadásokat. A konyhán idén tavasszal szükséges volt alkalmi munka bejelentésére, mert a dolgozói létszám oly mértékben lecsökkent betegség miatt, hogy erőn felüli munkavégzésre lett volna szükség, ha ezt nem lépjük meg.

A **dologi kiadások** soron az ellátottak élelmiszer nyersanyagköltségeit, a tisztítószeres költségeit, egyéb tárgyi eszközök beszerzésének költségeit, közüzemi díjakat, irodaszerek költségeit, programhasználat díját, dietetikus díját tartalmazza. 2025. évben a kiadások tekintetében nem számolunk olyan nagy arányú emelkedéssel, mint tavalyi évben, de azt nem tudjuk előre, hogy a közüzemi díjak jelentős mértékben fognak-e nőni évközből. A maradvány felhasználását tervezzük többek között ezen a soron is.

Beruházás soron 7.000.000 Ft-ot terveztünk, mely konyhai üst beszerzése a főzőkonyhán, ugyanis a jelenlegi 2 db teljes mértékben használhatatlanná vált, általános **felújítások** soron 3.000.000 Ft-ot tervezünk, mely a 2 főzőkonyhán és 1 tálalókonyhán kerül felhasználásra. Az előirányzat módosítását az indokolja, hogy a konyhák nagyobb beruházásra és felújításra van szükség az állapotfelméréseket követően.

A mellékelt táblázatok tartalmazzák a bevétel és kiadási jogcímeket.

Kérem az előterjesztés megtárgyalását és a határozattervezetek elfogadását.

Tisztelettel,

Ramocsaháza, 2025. május 20.

Kovács-Szilvási Ágota Andrea sk.
jegyző

HATÁROZAT TERVEZET

**RAMOCSAHÁZA/NYÍRKÉRCES/NYÍRIBRONY/MAGY/LASKOD KÖZSÉG
ÖNKORMÁNYZATA
KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK
.../2025. (...)
ÖNKORMÁNYZATI
HATÁROZATA**

**a Ramocsaházai Közös Önkormányzati Hivatal 2025. évi költségvetésének 1. számú
módosításáról**

A Képviselő-testület:

A Ramocsaházai Közös Önkormányzati Hivatal 2025. évi költségvetését:

376.766.650,- Ft	bevéttel
376.766.650,- Ft	kiadással
0,- Ft	egyenleggel

elfogadja.

A Ramocsaházai Közös Önkormányzati Hivatal részletes költségvetését jelen határozat 1., 2., és 3. mellékletei tartalmazzák.

Felelős: Ramocsaháza Község Önkormányzatának polgármestere, jegyző
Határidő: azonnal, utána folyamatos

