

JEGYZŐKÖNYV

Készült: Hajdúsámson Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő-testületének 2026. április 23. napján (csütörtök) du. 14.15 órára összehívott soron következő üléséről

Az ülés helye: Polgármesteri Hivatal hivatalos helyisége

Jelen vannak:

Gajdos Mihályné	elnök
Balogh Józsefné	elnökhelyettes
Horváth Piroska	képviselő

Dán Mónika aljegyző, Bujdosóné Czirják Mariann Pénzügyi és Gazdasági osztályvezető, Márkus Mónika jegyzőkönyvvezető.

Hiányzik:

Balogh-Kádár Katalin	képviselő
Sarkadi Albert	képviselő

Gajdos Mihályné elnök: köszöntötte a megjelenteket és megállapította, hogy 3 fő van jelen. Kérte, hogy szavazzanak arról, hogy Horváth Piroska képviselő legyen a jegyzőkönyv hitelesítője.

Hajdúsámson Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő-testülete 3 igen szavazattal – ellenszavazat és tartózkodás nélkül Horváth Piroska képviselő választotta jegyzőkönyv-hitelesítőnek.

Gajdos Mihályné elnök: kérte, hogy szavazzanak a napirend elfogadásáról.

Hajdúsámson Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő-testülete 3 igen szavazattal – ellenszavazat és tartózkodás nélkül – az alábbi határozatot hozta:

Hajdúsámson Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata
14/2026. (IV. 23.) határozat:

Napirend:

1. Előterjesztés a belső ellenőrzési tevékenység 2025. évi végrehajtásáról
Előterjesztő: Gajdos Mihályné elnök
2. Előterjesztés Hajdúsámson Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2025. évi vagyoneleltárának tárgyában
Előterjesztő: Gajdos Mihályné elnök
3. Előterjesztés a 2025. évi zárszámadás elfogadása tárgyában
Előterjesztő: Gajdos Mihályné elnök
4. Előterjesztés Hajdúsámson Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata 2026. évi költségvetés módosítása tárgyában
Előterjesztő: Gajdos Mihályné elnök

1. napirend

Gajdos Mihályné elnök: Előterjesztés a belső ellenőrzési tevékenység 2025. évi végrehajtásáról. Ismertette az előterjesztést. Hozzászólás nem volt, kérte, hogy szavazzanak a határozati javaslatról.

Hajdúsámson Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő-testülete 3 igen szavazattal – ellenszavazat és tartózkodás nélkül – az alábbi határozatot hozta:

Hajdúsámson Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata
15/2026. (IV. 23.) határozat:

Hajdúsámson Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő-testülete – a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 49. §-a alapján – Hajdúsámson Város Roma Nemzetiségi Önkormányzatára vonatkozó a 2025. évi belső ellenőrzéséről szóló éves ellenőrzési és éves összefoglaló ellenőrzési jelentést – a melléklet szerint – elfogadja.

A képviselő-testület kéri fel az elnököt, hogy a határozatról a belső ellenőrzési vezetőt értesítse.

Határidő: 2026. május 30.

Felelős: Gajdos Mihályné

2. napirend

Gajdos Mihályné elnök: Előterjesztés Hajdúsámson Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2025. évi vagyonejtárának tárgyában. Ismertette az előterjesztést. Hozzászólás nem volt, kérte, hogy szavazzanak a határozati javaslatról.

Hajdúsámson Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő-testülete 3 igen szavazattal – ellenszavazat és tartózkodás nélkül – az alábbi határozatot hozta:

Hajdúsámson Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata
16/2026. (IV. 23.) határozat:

Hajdúsámson Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő-testülete elhatározza, hogy - a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény 113. § c) pontja alapján - a **2025. évi vagyonejtárát** az 1/a. és 1/b. számú mellékletek szerint fogadja el.

A Képviselő-testület felkéri elnökét, hogy a határozatot Hajdúsámson Város Önkormányzata részére küldje meg.

Határidő: azonnal

Felelős: Gajdos Mihályné elnök

3. napirend

Gajdos Mihályné elnök: Előterjesztés a 2025. évi zárszámadás elfogadása tárgyában. Ismertette az előterjesztést. Hozzászólás nem volt, kérte, hogy szavazzanak a határozati javaslatról.

Hajdúsámson Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő-testülete 3 igen szavazattal – ellenszavazat és tartózkodás nélkül – az alábbi határozatot hozta:

Hajdúsámson Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata
17/2026. (IV. 23.) határozat:

Hajdúsámson Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő-testülete elhatározza, hogy - az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. §-ában foglaltak alapján - Hajdúsámson Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata 2025. évi gazdálkodásának bevételeit **6 315 610 Ft-ban**, 100,07 %-os teljesítéssel, a kiadásait **5 743 913 Ft-ban**, 91,01 %-os teljesítéssel a határozat 1. számú mellékletében foglaltaknak megfelelően hagyja jóvá.

Hajdúsámson Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata 2025. évi működési kiadásait kormányzati funkciók szerint a 2. sz. mellékletben foglaltaknak megfelelően hagyja jóvá.

Hajdúsámson Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata 2025. évi pénzeszköz változásainak bemutatását a 3. sz. mellékletben foglaltaknak megfelelően hagyja jóvá.

Hajdúsámson Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata 2025. évi eredmény kimutatását a 4. sz. mellékletben foglaltaknak megfelelően hagyja jóvá.

A Hajdúsámson Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata 2025. évi költségvetési maradványát **571 697 Ft** összeggel fogadja el. (5. sz. melléklet).

Hajdúsámson Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata által nyújtott 2025. évi közvetett támogatásokat a 6. sz. mellékletben foglaltaknak megfelelően hagyja jóvá.

Hajdúsámson Város Roma Nemzetiségi Önkormányzatának 2025. évi költségvetésében európai uniós támogatásokat a 7. sz. mellékletben foglaltaknak megfelelően hagyja jóvá.

Hajdúsámson Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata 2025. évi vagyonkimutatása alapján az eszközök és a források értéke **581 467 Ft**, melyet a 8/a. és a 8/b. sz. melléletek tartalmazzak.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 24 § (4) bekezdés b) pontjában megfogalmazott többéves kihatással járó döntés a Hajdúsámson Város Roma Nemzetiségi Önkormányzatának 2025. évi költségvetésében nem szerepelt.

Hajdúsámson Város Roma Nemzetiségi Önkormányzatának tulajdonában álló gazdálkodó szervezet nincs.

Hajdúsámson Város Roma Nemzetiségi Önkormányzatának 2025. évben adósság állománya nem keletkezett.

A Képviselő-testület felkéri elnökét, hogy a határozatot Hajdúsámson Város Önkormányzata részére küldje meg.

Határidő: azonnal

Felelős: Gajdos Mihályné elnök

4. napirend

Gajdos Mihályné elnök: Előterjesztés Hajdúsámson Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata 2026. évi költségvetés módosítása tárgyában. Ismertette az előterjesztést. Hozzászólás nem volt, kérte, hogy szavazzanak a határozati javaslatról.

Hajdúsámson Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő-testülete 3 igen szavazattal – ellenszavazat és tartózkodás nélkül – az alábbi határozatot hozta:

Hajdúsámson Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata 18/2026. (IV. 23.) határozat:

Hajdúsámson Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata (továbbiakban: Önkormányzat) 2026. évi költségvetésének módosítását az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, valamint az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben foglaltak alapján az alábbiak szerint fogadja el:

Bevételek mindösszesen: 8 169 937 Ft

Kiadások mindösszesen: 8 169 937 Ft
Hiány: 0 E Ft

2026. ÉVI KÖLTSÉGVETÉS ÖSSZESEN

Költségvetési bevételek összesen: 7 598 240 Ft
Költségvetési kiadások összesen: 8 169 937 Ft
Költségvetési hiány: 571 697 Ft

**Költségvetési hiány belső finanszírozására
szolgáló pénzforgalom nélküli bevételek:**

Előző évi pénzmaradvány: 571 697 Ft

**Költségvetési hiány külső finanszírozására
szolgáló finanszírozási célú műveletek:**

Hitelek bevételei: 0 E Ft
Hiteltörlesztés kiadásai: 0 E Ft
Finanszírozási célú műveletek egyenlege: 0 E Ft

MŰKÖDÉSI KÖLTSÉGVETÉS:

Költségvetési bevételek összesen: 7 598 240 Ft
Költségvetési kiadások összesen: 7 969 937 Ft
Költségvetési hiány: 371 697 Ft

**Költségvetési hiány belső finanszírozására
szolgáló pénzforgalom nélküli bevételek:**

Előző évi költségvetési maradvány: 371 697 Ft
Belső finanszírozás egyenlege: 371 697 Ft

**Költségvetési hiány külső finanszírozására
szolgáló finanszírozási célú műveletek:**

Hitelek bevételei: 0 E Ft
Hiteltörlesztés kiadásai: 0 E Ft
Finanszírozási célú műveletek egyenlege: 0 E Ft

FELHALMOZÁSI KÖLTSÉGVETÉS:

Költségvetési bevételek összesen: 0 Ft
Költségvetési kiadások összesen: 200 000 Ft
Költségvetési hiány: 200 000 Ft

**Költségvetési hiány belső finanszírozására
szolgáló pénzforgalom nélküli bevételek:**

Előző évi pénzmaradvány: 200 000 Ft

Finanszírozási célú műveletek:

**Költségvetési hiány külső finanszírozására
szolgáló finanszírozási célú műveletek:**

Hiteltörlesztés bevételei: 0 E Ft
Hiteltörlesztés kiadásai: 0 E Ft
Finanszírozási célú műveletek egyenlege: 0 E Ft

Határidő: folyamatos

Felelős: Gajdos Mihályné elnök

Több napirendi pont és hozzászólás nem volt, az elnök megköszönte a részvételt és az ülést 14.30 órakor bezárta.

K.m.f.


Gajdos Mihályné
elnök


Horváth Piroska
képvisel

Hajdúsámson Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata Elnökétől

MEGHÍVÓ

Hajdúsámson Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő-testülete soron következő ülését

2026. április 23. napján (csütörtök) 14.15 órakor

összehívom, melyen kérem szíveskedjék részt venni.

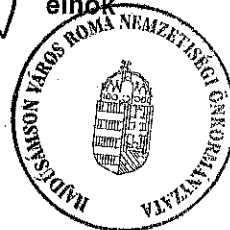
Az ülés helye: Polgármesteri Hivatal hivatalos helyisége

Napirend:

1. Előterjesztés a belső ellenőrzési tevékenység 2025. évi végrehajtásáról
Előterjesztő: Gajdos Mihályné elnök
2. Előterjesztés Hajdúsámson Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2025. évi vagyonleltárának tárgyában
Előterjesztő: Gajdos Mihályné elnök
3. Előterjesztés a 2025. évi zárszámadás elfogadása tárgyában
Előterjesztő: Gajdos Mihályné elnök
4. Előterjesztés Hajdúsámson Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata 2026. évi költségvetés módosítása tárgyában
Előterjesztő: Gajdos Mihályné elnök

Hajdúsámson, 2026. április 20.


Gajdos Mihályné
elnök



ELŐTERJESZTÉS

a belső ellenőrzési tevékenység 2025. évi végrehajtásáról

Tisztelt Képviselő-testület!

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. §-a rendelkezik a helyi önkormányzat belső kontrollrendszeréről.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 70. §-a tartalmazza a belső ellenőrzéssel kapcsolatos részletes szabályokat. Ennek alapján:

„(1) A belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni. A belső ellenőrzést végző személy vagy szervezet tevékenységét a költségvetési szerv vezetőjének közvetlenül alárendelve végzi, jelentéseit közvetlenül a költségvetési szerv vezetőjének küldi meg. Az irányító szerv belső ellenőrzést végezhet

- a) az irányítása alá tartozó bármely költségvetési szervnél,
- b) a saját vagy az irányítása, felügyelete alá tartozó költségvetési szerv használatába, vagyonkezelésébe adott nemzeti vagyonnal való gazdálkodás tekintetében,
- c) az irányító szerv által nyújtott költségvetési támogatások felhasználásával kapcsolatosan a kedvezményezetteknek és a lebonyolító szerveknek, és
- d) az irányítása alá tartozó bármely, a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény 1. § a) pontjában meghatározott köztulajdonban álló gazdasági társaságnál.

(2) A belső ellenőr bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenysége keretében a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, a tervezést, gazdálkodást, és a közfeladatok ellátását vizsgálva megállapításokat és javaslatokat fogalmaz meg a költségvetési szerv vezetője részére. A belső ellenőr ezen kívül más tevékenységbe nem vonható be.

(3) A belső ellenőrzést végző személy az ellenőrzött szervnél minősített adatot, üzleti titkot tartalmazó iratokba és más dokumentumokba is betekinthez, azokról másolatot, kivonatot kérhet, személyes adatokat kezelhet az adatvédelmi, illetve a minősített adat védelmére vonatkozó előírások betartásával.”

A belső ellenőrzési feladatokat a 2025. évben is külső szolgáltató, a Gyarmat-tax Kft. látta el. A külső szolgáltató tevékenységét a költségvetési szerv vezetőjének közvetlenül alárendelve, a vonatkozó jogszabályok, a nemzetközi belsőellenőrzési standardok, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és kézikönyv minta alapján készített belső ellenőrzési kézikönyv szerint végezte.

A 2025. évi belső ellenőrzési tervet Hajdúsámson Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő-testülete a 39/2024. (XI. 15.) határozatával fogadta el. Ennek megfelelően került sor az ellenőrzések végrehajtására.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 49. §-ának megfelelően a 2025. évi éves belső ellenőrzési jelentés elkészült, melyet jóváhagyásra a tisztelt képviselő-testület részére benyújtott.

Határozati javaslat:

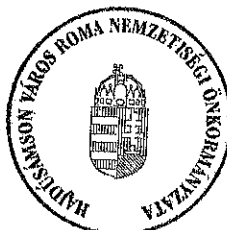
Hajdúsámson Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő-testülete – a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 49. §-a alapján – Hajdúsámson Város Roma Nemzetiségi Önkormányzatára vonatkozó a 2025. évi belső ellenőrzéséről szóló éves ellenőrzési és éves összefoglaló ellenőrzési jelentést – a melléklet szerint - elfogadja.

A képviselő-testület kérje fel az elnököt, hogy a határozatról a belső ellenőrzési vezetőt értesítse.

Határidő: 2026. május 30.

Felelős: Gajdos Mihályné

Hajdúsámson, 2026. április 20.



Gajdos Mihályné
Gajdos Mihályné
elnök

Éves ellenőrzési jelentés és
éves összefoglaló ellenőrzési jelentés
2025.

Hajdúsámson Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat
2025. évi belső ellenőrzési kötelezettségének teljesítéséről

2026. február 12.

Vezetői összefoglaló

A belső ellenőrzés 2025. évi ellenőrzési tevékenysége kiterjedt:

- Hajdúsámson Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat

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.

Hajdúsámson Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata a rá vonatkozó jogszabályok betartása mellett, a belső ellenőrzési feladatokat külső szolgáltatóval kötött szerződés keretén belül valósította meg 2025. évben. A 2025. 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 2025. 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 2025. évi ellenőrzési terv 2 vizsgálatot irányzott elő, amelyből a tárgyévben 2 ellenőrzés végrehajtásra került, amely alapján a tervtől való eltérés 2025. évben nem történt.

1.1. A tervezés minőségének utólagos rövid értékelése

A 2025. évi belső ellenőrzések vizsgálatai a T. Képviselő Testület által elfogadott belső ellenőrzési tervnek megfelelően történtek. A tervben szereplő ellenőrzési célok lehetőséget nyújtottak átfogóan vizsgálni Hajdúsámson Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata 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 Hajdúsámson Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat T. Képviselő Testülete által jóváhagyott 2025. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervben az alábbi célterületek kerültek meghatározásra

- *Szabályozottság ellenőrzése*, amelynek célja, annak megállapítása, hogy a kötelező szabályzatok kialakításra kerültek-e, illetve azok aktualizáltsága megfelelő-e.

- *Bankszámlák kezelésének* vizsgálata során, a számlapénzforgalom szabályozottságának és a bankszámlakezelés, hatályos jogszabályoknak való megfelelésének vizsgálata történt meg.

A 2025. évben az Önkormányzat működésének vizsgálatára 2 ellenőrzési területen, összesen 12 revizori nap keretében került sor.

1.2.1 Elmaradt ellenőrzések

Az elfogadott belső ellenőrzési tervtől eltérés 2025. évben nem történt.

1.2.2 Soron kívüli ellenőrzések

Soron kívüli ellenőrzésre nem került sor 2025. évben.

1.2.3 Terven felüli ellenőrzések

Terven felüli ellenőrzésre nem került sor a 2025. évben.

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

A belső ellenőrzés Hajdúsámson Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata tekintetében, külső erőforrás bevonásával (Gyarmat-tax Kft. 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 ellenőrzötthöz 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:

2025. évben szóbeli tanácsadói tevékenység történt az Önkormányzat pénzügyi területén dolgozó munkatársai számára.

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

- 2025. évet érintő új számviteli változások /4/2013.(XII.3 Korm. rendelet/ hatása, a szabályzatok aktualizálása terén (számviteli politika, kapcsolódó szabályzatok, főkönyvi könyvelés, stb...)
- 2025. évet érintő adójogi változások: számlázás, térítési díjak, ÁFA levonás különös szabályai, cafeteria, stb...)

4. Az ellenőrzések fontosabb megállapításai, következtetései és javaslatai

4.1. Szabályozottság ellenőrzése

Főbb megállapításaink a következők:

Az Önkormányzat az ellenőrzés időszakában rendelkezett az alábbi szabályzatokkal, amelyek aktualizáltsága megfelelő:

- Szervezeti és Működési Szabályzat (továbbiakban SZMSZ): Az Önkormányzat hatályos SZMSZ-szel rendelkezik.

Az SZMSZ áttekintése során megállapítható, hogy annak adattartalma megfelel a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 13. § (1) bekezdésben részletezett követelményeknek.

- Számviteli Politikát az Önkormányzat a 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet alapján elkészítette. A jogszabályban foglaltaknak megfelelően a Számviteli Politikához kapcsolódóan az alábbi szabályzatokkal rendelkezik az Önkormányzat:
 - Az eszközök és a források leltározási és leltárkészítési szabályzata,
 - Az eszközök és források értékelésének szabályzata,
 - A termékértékesítés és szolgáltatásnyújtás tekintetében az önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzata,
 - Számlarend
 - Bizonylati rend
 - Pénzkezelési szabályzat.
- Számlarend és Számlakeret-tükör a 4/2013. (I.11.) Korm. rendeletben foglaltaknak megfelelően, az abban foglalt adattartalommal került kialakításra.
- A 368/2011. (XII.31.) Kormányrendelet előírásainak megfelelően az Önkormányzat rendelkezik az alábbi szabályzatokkal:
- Kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés, utalványozás rendjére vonatkozóan a Gazdálkodási szabályzat: a szabályzat aktualizáltsága megfelelő, a

368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet vonatkozó rendelkezései átvezetésre kerültek a szabályzaton.

- Beszerezési szabályzat: Az Önkormányzat beszerzési szabályzattal rendelkezik, amelyben rögzítésre kerültek a beszerzési értékhatárokhoz rendelt beszerzési eljárások, azok kötelező lépései, az ajánlatok értékelési módjai, illetve a szerződéskötés lehetőségei.
- Eszközök és Források Értékelési Szabályzata: Az Önkormányzat Eszközök és források Értékelési Szabályzattal rendelkezett az ellenőrzés időpontjában.
- Leltározási Szabályzat: Az Önkormányzat Leltározási Szabályzattal rendelkezett az ellenőrzés időpontjában.
- Selejtezési és Hasznosítási Szabályzat: Az Önkormányzat Selejtezési és Hasznosítási Szabályzattal rendelkezett az ellenőrzés időpontjában.
- Bizonylati Szabályzat: Az Önkormányzat Bizonylati Szabályzattal rendelkezett az ellenőrzés időpontjában.
- Belföldi és külföldi kiküldetések lebonyolításának, elszámolásának szabályzata: A szabályzat részletes meghatározza a belföldi és külföldi kiküldetés rendjét, az esetleges előlegeket, az elszámolható költségtérítési tételek körét, illetve a használatban lévő nyomtatványok egy-egy másolati példányát.
- Anyag és eszközgazdálkodási szabályzat: A szabályzat tartalmazza az anyagbeszerzés tervezésétől, a megrendelésen, átvételen keresztül a raktározás, felhasználás alapvető szabályait, amely rendelkezések vonatkoznak az Önkormányzatra.
- Reprezentációs kiadások szabályzata: A szabályzat egységes szerkezetben foglalja össze az Önkormányzat tevékenységével összefüggő hivatali, szakmai, diplomáciai rendezvény, üzleti ajándék, továbbá az állami (Nagyközségi, községi) ünnepek alkalmával ellenérték nélkül nyújtott vendéglátás és az ahhoz kapcsolódó szolgáltatás (utazás, szállás, szabadidőprogram) megrendelésének, elszámolásának, nyilvántartásának rendjét.
- Gépjárművek igénybevételeinek és használatának szabályzata: Az eltérő üzemeltetési, szervezési feladatok mellett minden esetben biztosítani kell a vonatkozó jogszabályok betartását, azok alkalmazását, valamint a korrekt üzemanyag felhasználás és az annak alapjául szolgáló teljesítmények dokumentálását, bizonylatolását, amelynek megvalósításához nyújt támpontot az elkészített szabályzat.
- Telefonok használatának szabályzata: A telefonok használatának szabályzata rendelkezik a hivatali és magáncélú telefonhasználat megkülönböztetéséről, a használat módjáról, illetve a magáncélú telefonhasználat díjának megtérítéséről.
- Közérdekű adatok megismerésének és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzata: A szabályzat célja, hogy az Önkormányzat meghatározza és elősegítse a közérdekű adatok megismerésére vonatkozó jog érvényesülését, a kérelem esetén követendő eljárás menetét, az ügyintézésben résztvevő személyeket, rögzítse az adatokat megismerni kívánó személy jogait és

kötelezettségeit, valamint meghatározza az adatszolgáltatónak a jogait és kötelezettségeit.

Megállapításokhoz kapcsolódó javaslataink az alábbiak:

- Nemleges

4.2. Bankszámlakezelés vizsgálata.

Főbb megállapításaink a következők:

- Az Önkormányzat a 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 145.§-ban foglaltaknak megfelelően megnyitott számlákkal rendelkezik.
- Az elszámolási számlák bizonylatainak rendezettsége, tárolása megfelelő.
- A megnyitott számlákon bonyolított bevételek beszedésének elrendelését, utalványozás, érvényesítés alátámasztja.
- A bankszámla kezelés rendjét, pénzeszközök feletti rendelkezési jog gyakorlását, a bankszámlaforgalom lebonyolítását, a számlakivonatok kezelését az Önkormányzat és Pénzkezelési szabályzata bankszámla kezelés rendjére vonatkozó része tartalmazza.
- Az Önkormányzat a kötelezettségvállalás rendszerét kialakította, azt a hatályos jogszabályi rendelkezéseknek megfelelően végzi, a kötelezettségvállalásokról nyilvántartást vezetnek.

Megállapításokhoz kapcsolódó javaslataink az alábbiak:

- Nemleges.

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

Az ellenőrzés büntető, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó eselekményt 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 használattól.

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.

II. 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 2025. évi ellenőrzési jelentések a feltárt hiányosságok/ észrevételek mellett tartalmazzak 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 kifizetésével.

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 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:

Hajdúsámson Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata 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 2025. évre vonatkozóan is a belső ellenőrzési vezető által összeállított kockázatelemzést, mellyel egyetértve került elfogadásra a 2025. 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 település Jegyzőjével, illetve a belső ellenőrrel.

2.c. A kontrolltevékenységek értékelése:

A pénzügyi területen összeférhetlenségi tényezők nem álltak fenn 2025. 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 értékelik.

Az éves ellenőrzési jelentést az ellenőrzött területek vezetőivel egyeztetjük.

Hajdúsámson, 2026. február 12.

Varga Péter s.k.
belső ellenőrzési vezető

Éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés 2025.

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*.

Hajdúsámson, 2026. február 12.

.....
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.

Hajdúsámson Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata Elnökétől

ELŐTERJESZTÉS

Hajdúsámson Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2025. évi vagyoneleltárának tárgyában

Tisztelt Képviselő-testület!

A nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény 113. § c) és d) pontja alapján a helyi nemzetiségi önkormányzat - jogszabályi keretek között - át nem ruházható hatáskörében, minősített többséggel határozza meg törvényes működésének feltételeit, így a vagyoneleltárát, törzsvagyona körét és a tulajdonát képező vagyon használatának szabályait.

Hajdúsámson Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata elhatározza, hogy a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény 113. § c) pontja alapján a 2025. évi vagyoneleltárát a mellékelt dokumentumok szerint kívánja elfogadni.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a leírtak alapján fogadja el a határozati javaslatot.

Határozati javaslat:

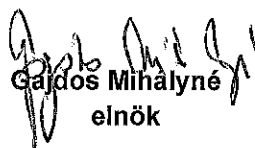
Hajdúsámson Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő-testülete elhatározza, hogy - a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény 113. § c) pontja alapján - a **2025. évi vagyoneleltárát** az 1/a. és 1/b. számú mellékletek szerint fogadja el.

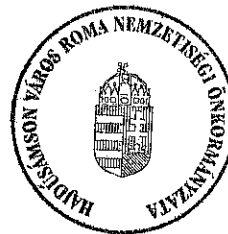
A Képviselő-testület felkéri elnökét, hogy a határozatot Hajdúsámson Város Önkormányzata részére küldje meg.

Határidő: azonnal

Felelős: Gajdos Mihályné elnök

Hajdúsámson, 2026. április 16.


Gajdos Mihályné
elnök



VAGYONKIMUTATÁS

ESZKÖZÖK 2025. ÉV
2024. év

2025. év

Megnevezés	Bruttó érték (Ft)	ÉCS (Ft)	Nettó érték (Ft)	Bruttó érték (Ft)	ÉCS (Ft)	Nettó érték (Ft)
A) Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök:						
I. Immateriális javak						
1111 Vagyoni értékű jogok aktívált állományának értéke			-	-	-	0
111912 0-ig leírt korl. Forg. Képes kísértékű vagyoni értékű jogok állományának értéke			-	-	-	0
1119142 Teljesen leírt üzleti kísértékű vagyoni értékű jogok állományának értéke			-	-	-	0
1129141 Teljesen leírt korlátotottan forg. Képes kísértékű szellemi termékek aktívált értéke			-	-	-	0
A/I. Immateriális javak			-	-	-	-
A/II. Tárgyi eszközök						
A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek						
131113 Informatikai eszközök forgalomképes	-	-	-	-	-	0
131123 Üzleti Forgalomképes egyéb gép aktívált állományának értéke	401 402	333 430	67 972	401 402	391 632	9 770
1319113 „0”-ra íródott informatikai eszközök üzleti forgalomképes			0			0
13191143 „0”-ra íródott kísértékű informatikai eszközök üzleti forgalomképes			0			0
13191243 „0”-ra íródott kísértékű gépek, berendezések, felszerelések üzleti forgalomképes	370 897	370 897	0	383 495	383 495	0
A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek:	772 299	704 327	67 972	784 897	775 127	9 770
A/II. Tárgyi eszközök	772 299	704 327	67 972	784 897	775 127	9 770
A/III. Befektetett pénzügyi eszközök				0	0	0
A/IV Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök:	0	0	0	0	0	0
A) Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök:	772 299	704 327	67 972	784 897	775 127	9 770
B) Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök:				0	0	0
C) Pénzeszközök:						
C/I. Lekötött bankbetétek			0			0
C/II. Pénztárak, csekkok, betétkönyvek						
3211 Forintpénztár	94 295	-	94 295	67 260	0	67 260
C/II/1 Pénztárak, csekkok, betétkönyvek	94 295		94 295	67 260	0	67 260
C/III. Forintszámlák						0
C/III/1 Kincstáron kívüli forint számlák	822 432	-	822 432	504 437		504 437
C/III Forintszámlák:	822 432		822 432	504 437	0	504 437
C) Pénzeszközök:	916 727		916 727	571 697	0	571 697
D) Követelések						
D/II/4 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre:						
3514 Ktgy. évben esedékes köv. működési bevételre	-	-	-	0	0	0
D/II/4 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre:				0	0	0
D) Követelések:				0	0	0
E) Egyéb sajátos elszámolások:				0	0	0
F) Aktív időbeli elhatárolások:				0	0	0
Eszközök:	1 689 026	704 327	984 699	1 366 694	775 127	581 467

A 01-02. számiacsoportban nyilvántartott eszközök, és az Nvt. 1. § (2) bekezdés g) és h) pontja szerinti kulturális javak és régészeti leletek nincsenek a Hajdúsámson Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat vagyonában.

Vagyonkimutatás
FORRÁSOK 2025. év

Megnevezés	2024.év	2025. év
	Bruttó érték (Ft)	Bruttó érték (Ft)
G) Saját tőke		
G/I. Nemzeti vagyon induláskori értéke		
411 Nemzeti vagyon induláskori értéke	182 141	182 141
G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke	182 141	182 141
G/III. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai		
4133 Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	309 972	309 972
G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	309 972	309 972
G/IV. Felhalmozott eredmény		
414 Felhalmozott eredmény	495 433	491 940
G/IV Felhalmozott eredmény	495 433	491 940
G/VI. Mérleg szerinti eredmény		
416 Mérleg szerinti eredmény	- 3 493	- 402 586
G/VI Mérleg szerinti eredmény	- 3 493	- 402 586
G) Saját tőke	984 053	581 467
H) Kötelezettségek		
H/I. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek		
H/I/3. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra		
4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettség dologi kiadásokra	-	-
H/I/3 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra		-
H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek összesen:	-	-
H/II. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek		
H/III/3. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra		
4223 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra		
H/III/3 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra		-
H) Kötelezettségek	-	-
J) Passzív időbeli elhatárolások		
J/2 Kötelezettségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	0	0
442 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	646	-
J) Passzív időbeli elhatárolások összesen:	646	-
Források összesen:	984 699	581 467

Hajdúsámson Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata Elnökétől

ELŐTERJESZTÉS

a 2025. évi zárszámadás elfogadása tárgyában

Tisztelt Képviselő-testület!

Hajdúsámson Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata 2025. évi költségvetési gazdálkodásáról szóló határozati javaslatát az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 91. §-ában foglaltak alapján az alábbiak szerint terjesztem a Tisztelt Képviselő-testület elé.

A Hajdúsámson Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata 2025. évi költségvetése a 6/2025. (II. 06.) határozatnak megfelelően 3 740 000 Ft kiadási és bevételi főösszeggel került elfogadásra, mely év közben 6 311 386 Ft összegre módosult.

A bevételek és a kiadások alakulását az 1. sz. melléklet tartalmazza.

BEVÉTELEK:

A módosított bevételi előirányzat **6 311 386 Ft**, év végére **6 315 610 Ft**-ban teljesült, ami 100,07%-os arányt jelent. Tételesen bemutatva a következő tételeket tartalmazza a Bevétel sor:

- központi költségvetésből érkező működési támogatás 1 040 000 forint és feladatalapú támogatás 854 659 Ft összegben 100%-ban teljesültek,
- az önkormányzattól kapott támogatás 2 000 000 Ft, szintén 100%-ban teljesült,
- kamatbevételek 4 224 Ft,
- finanszírozási bevételeként az előző évi pénzmaradvány szerepel 916 727 Ft összegben,
- valamint a ROMA-NEMZ-TAB-25-0352 pályázati azonosító számú pályázat pozitív elbírálása alapján 1 500 000 Ft támogatás.

KIADÁSOK:

A **6 311 386 Ft** módosított kiadási előirányzat **5 743 913 Ft** teljesítést mutat, mely 91,01 %.

A kiadások között:

- személyi juttatások kifizetése 2025. évben nem történt,
- a munkaadókat terhelő járulékok 30 000 Ft módosított előirányzata 11 328 Ft teljesítést mutat, amely 37,76 %-nak felel meg, itt cégtelefon adóhoz kapcsolódó járulékbefizetések találhatók,
- dologi kiadások 6 031 386 Ft-os módosított előirányzata 5 532 436 Ft-ra teljesült, a teljesítési arány 91,73 %,
- beruházások soron 250 000 Ft-os módosított előirányzata 200 149 Ft teljesült, a teljesítési arány 80,06%.

A Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2025. évi maradványa **571 697 Ft** (5. sz. melléklet), melyből a 2026. évi költségvetésbe már beépítésre került **400 000 Ft**, a fennmaradó **171 697 Ft** összeg, a soron következő költségvetés módosításakor kerül rendezésre.

Hajdúsámson Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata 2025. évi működési kiadásait kormányzati funkciók szerint a 2. sz. melléklet tartalmazza.

Hajdúsámson Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata 2025. évi pénzeszköz változásainak bemutatását a 3. sz. melléklet tartalmazza.

Hajdúsámson Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata 2025. évi eredmény kimutatását a 4. sz. melléklet tartalmazza.

Hajdúsámson Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata által nyújtott 2025. évi közvetett támogatásokat a 6. sz. melléklet tartalmazza.

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Kormány rendelet 24. § (1) bekezdés a) pontja alapján elkülönítetten kell szerepeltetni az európai uniós forrásból finanszírozott támogatásokat. A Hajdúsámson Város Roma Nemzetiségi Önkormányzatának 2025. évi költségvetésében európai uniós támogatásokat a 7. sz. melléklet tartalmazza.

Hajdúsámson Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata 2025. évi vagyon kimutatását a 8/a és a 8/b. sz. mellékletek tartalmazzák.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 24 § (4) bekezdés b) pontjában megfogalmazott többéves kihatással járó döntés a Hajdúsámson Város Roma Nemzetiségi Önkormányzatának 2025. évi költségvetésében nem szerepelt.

Hajdúsámson Város Roma Nemzetiségi Önkormányzatának tulajdonában álló gazdálkodó szervezet nincs.

Hajdúsámson Város Roma Nemzetiségi Önkormányzatának 2025. évben adósság állománya nem keletkezett.

A Hajdúsámson Város Roma Nemzetiségi Önkormányzatának gazdálkodása a 2025. évi költségvetés keretein belül került végrehajtásra.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a leírtak alapján fogadja el a Hajdúsámson Város Roma Nemzetiségi Önkormányzatának 2025. évi zárszámadásáról szóló határozati javaslatát.

Határozati javaslat:

Hajdúsámson Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő-testülete elhatározza, hogy - az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. §-ában foglaltak alapján - Hajdúsámson Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata 2025. évi gazdálkodásának bevételeit **6 315 610 Ft-ban**, 100,07 %-os teljesítéssel, a kiadásait **5 743 913 Ft-ban**, 91,01 %-os teljesítéssel a határozat 1. számú mellékletében foglaltaknak megfelelően hagyja jóvá.

Hajdúsámson Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata 2025. évi működési kiadásait kormányzati funkciók szerint a 2. sz. mellékletben foglaltaknak megfelelően hagyja jóvá.

Hajdúsámson Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata 2025. évi pénzeszköz változásainak bemutatását a 3. sz. mellékletben foglaltaknak megfelelően hagyja jóvá.

Hajdúsámson Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata 2025. évi eredmény kimutatását a 4. sz. mellékletben foglaltaknak megfelelően hagyja jóvá.

A Hajdúsámson Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata 2025. évi költségvetési maradványát **571 697 Ft** összeggel fogadja el. (5. sz. melléklet).

Hajdúsámson Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata által nyújtott 2025. évi közvetett támogatásokat a 6. sz. mellékletben foglaltaknak megfelelően hagyja jóvá.

Hajdúsámson Város Roma Nemzetiségi Önkormányzatának 2025. évi költségvetésében európai uniós támogatásokat a 7. sz. mellékletben foglaltaknak megfelelően hagyja jóvá.

Hajdúsámson Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata 2025. évi vagyonkimutatása alapján az eszközök és a források értéke **581 467 Ft**, melyet a 8/a. és a 8/b. sz. mellékletek tartalmaznak.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 24 § (4) bekezdés b) pontjában megfogalmazott többéves kihatással járó döntés a Hajdúsámson Város Roma Nemzetiségi Önkormányzatának 2025. évi költségvetésében nem szerepelt.

Hajdúsámson Város Roma Nemzetiségi Önkormányzatának tulajdonában álló gazdálkodó szervezet nincs.

Hajdúsámson Város Roma Nemzetiségi Önkormányzatának 2025. évben adósság állománya nem keletkezett.

A Képviselő-testület felkéri elnökét, hogy a határozatot Hajdúsámson Város Önkormányzata részére küldje meg.

Határidő: azonnal

Felelős: Gajdos Mihályné elnök

Hajdúsámson, 2026. április 16.




Gajdos Mihályné
elnök

Hajdúsámson Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata bevételei és kiadásai 2025. évben

Ft

Bevételek jogcím-csoport		Összesen			
		2024. évi	2025. évi		
		Teljesítés	Módosított előirányzat	Teljesítés	Teljesítés %
I.	Működési bevételek	3 782 829	6 394 659	5 398 883	100,08
1.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről, amelyek az államháztartáson belülről működési célból kapott támogatásokból és más ellenérték nélküli bevételekből származnak	3 776 136	5 394 659	5 394 659	100,00
	- központi költségvetésből	1 776 136	1 894 659	1 894 659	100,00
	- önkormányzattól	2 000 000	2 000 000	2 000 000	100,00
	- egyéb fejezeti köz. ei. működ. célú. tám. bevételek	0	1 500 000	1 500 000	0,00
	- elkülönített állami pénzalapoktól	0	0	0	0,00
2.	Közhatalmi bevételek	0	0	0	0,00
3.	Működési bevételek, amelyek a készletek és szolgáltatások értékesítésekor kapott ellenértékből, a tulajdonosi bevételekből, a kapott kamatokból és más hasonló a működés során keletkező bevételekből származnak	6 693	0	4 224	0,00
4.	Működési célú átvett pénzeszközök államháztartáson kívülről, amelyek az államháztartáson kívülről működési célból kapott támogatásokból és más ellenérték nélküli bevételekből származnak	0	0	0	0,00
II.	Finanszírozási bevételek	940 688	916 727	916 727	100,00
1.	A Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. Törvény 3. § (1) bekezdés a)-e) pontja szerinti ügyletből származó bevételek, valamint a hitelviszony megtestesítő értékpapírok értékesítéséből származó bevétel	0	0	0	0,00
2.	Szabad pénzeszközök betétként való visszavonása	0	0	0	0,00
3.	Költségvetési maradvány	940 688	916 727	916 727	100,00
III.	Felhalmozási bevételek	0	0	0	0,00
1.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről, amelyek az államháztartáson belülről felhalmozási célból kapott támogatásokból és más ellenérték nélküli bevételekből származnak	0	0	0	0,00
2.	Felhalmozási bevételek, amelyek az immateriális javak, tárgyi eszközök értékesítésekor kapott ellenértékből, valamint részesedések értékesítésekor, megszűnésekor kapott bevételből származnak	0	0	0	0,00
3.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülről, amelyek az államháztartáson kívülről felhalmozási célból kapott támogatásokból és más ellenérték nélküli bevételekből származnak	0	0	0	0,00
Bevételek összesen		4 723 487	6 311 386	6 315 610	100,07
- kötelező feladatellátásra		4 723 487	6 311 386	6 315 610	100,07
- önként vállalt feladatellátásra					
I.	Működési kiadások	3 806 760	6 061 386	5 543 764	91,46
1.	Személyi juttatások	0	0	0	0,00
2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	22 393	30 000	11 328	37,76
3.	Dologi kiadások	3 698 067	6 031 386	5 532 436	91,73
4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai	0	0	0	0,00
5.	Egyéb működési célú kiadások	186 300	0	0	0,00
6.	Tartalékok	0	0	0	0,00
II.	Felhalmozási kiadások	0	250 000	200 149	80,06
1.	Beruházási kiadások	0	250 000	200 149	80,06
2.	Felújítási kiadások	0	0	0	0,00
3.	Egyéb felhalmozási célú kiadások	0	0	0	0,00
4.	Tartalékok	0	0	0	0,00
Kiadások összesen		3 806 760	6 311 386	5 743 913	91,01
- kötelező feladatellátásra		3 806 760	6 311 386	5 743 913	91,01
- önként vállalt feladatellátásra					
Intézményi létszám		0	0	0	0
Közfoglalkoztatottak létszáma		0	0	0	0

Hajdúsámson Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata működési kiadásai kormányzati funkciók szerinti bontásban 2025. évben

Kötelező feladatok
kiadásai

Ft

Kormányzati funkció	Személyi juttatás		Munkaadókat terhelő járulékok		Dologi kiadások		Átadott pénzeszközök		Ellátottak pénzbeli juttatásai		2024. évi teljesítés	2025. évi módosított előirányzat	Teljesítés	Teljesítés %-a	
	2025. évi módosított előirányzat	Teljesítés	2025. évi módosított előirányzat	Teljesítés	2025. évi módosított előirányzat	Teljesítés	2025. évi módosított előirányzat	Teljesítés	2025. évi módosított előirányzat	Teljesítés					
Megnevezés	Száma														
Országos és helyi nemzetiségi önkormányzatok igazgatási tevékenysége	011140	0	0	30 000	11 328	5 176 727	4 677 777	0	0	0	3 793 987	5 206 727	4 689 105	90,06%	
Esélyegyenlőség elősegítését c. tev. programok	107080	0	0	0	0	0	0	0	0	0	186 300	0	0	0,00%	
Nemzetiségi közfeladatok ellátása és támogatása	084020	0	0	0	0	854 659	854 659	0	0	0	743 200	854 659	854 659	100,00%	
Kötelező feladatok kiadásai összesen		0	0	30 000	11 328	6 031 386	5 532 436	0	0	0	4 723 487	6 061 386	5 543 764	91,46%	

Hajdúsámson Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata 2025. évi pénzeszközök változásainak bemutatása

Ft

Sor- szám	Megnevezés	Január	Február	Március	Április	Május	Június	Július	Auguszt	Szeptember	Október	November	December	Összesen
Bevételek														
1.	Nyitó pénzkészlet	916 727	1 310 783	2 171 839	1 513 934	1 479 283	1 017 303	2 075 323	3 113 343	2 667 729	2 131 785	1 569 841	1 033 677	
2.	Támogatások	520 000	1 000 000	0	427 329	0	1 520 000	1 500 000	427 330	0	0	0	0	5 394 659
	Működési célú támogatások	520 000	1 000 000		427 329		1 520 000	1 500 000	427 330					5 394 659
	Felhalmozási célú támogatások													0
3.	Közhatalmi bevételek													0
4.	Intézményi működési bevételek			4 224										4 224
5.	Felhalmozási bevételek													0
6.	Átvett pénzeszközök													0
7.	Pénzmaradvány igénybevétele													0
8.	Finanszírozási bevételek													0
9.	Intézményfinanszírozás													0
10.	Egyéb sajátos elszámolások													0
	Bevételek összesen:	1 436 727	2 310 783	2 176 063	1 941 263	1 479 283	2 537 303	3 575 323	3 540 673	2 667 729	2 131 785	1 569 841	1 033 677	5 398 883
Kiadások														
1.	Személyi juttatások													0
2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	944	944	944	944	944	944	944	944	944	944	944	944	11 328
3.	Dologi jellegű kiadások	125 000	138 000	461 036	461 036	461 036	461 036	461 036	872 000	535 000	561 000	535 220	461 036	5 532 436
4.	Egyéb működési célú kiadások	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Pénzeszköz átadások államháztartáson belülrre													0
	Pénzeszköz átadások államháztartáson kívülrre													0
	Társadalom-, és szociálpolitikai ellátások													0
8.	Tartalékok													0
9.	Beruházások			200 149						0	0			200 149
10.	Felújítások													0
11.	Egyéb felhalmozási kiadások													0
12.	Felhalmozási célú kamatkiadások													0
13.	Fejlesztési célú kiadások													0
14.	Finanszírozási kiadások (hitel törlesztés)													0
15.	Intézményfinanszírozás													0
	Kiadások összesen:	125 944	138 944	662 129	461 980	461 980	461 980	461 980	872 944	535 944	561 944	536 164	461 980	5 743 913
	Záró pénzkészlet	1 310 783	2 171 839	1 513 934	1 479 283	1 017 303	2 075 323	3 113 343	2 667 729	2 131 785	1 569 841	1 033 677	571 697	

Hajdúsámson Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata
2025. évi Eredménykimutatása

Sorszám	Megnevezés	2024. év	2025. év
1	07 Egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei	3 776 136	5 394 659
2	08 Felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei		
3	09 Külömféle egyéb eredményszemléletű bevételek	5 447	4 219
4	III Egyéb eredményszemléletű bevételek (=06+07+08+09)	3 781 583	5 398 878
5	10 Anyagköltség	140 286	147 813
6	11 Igénybe vett szolgáltatások értéke	1 180 441	882 892
7	IV Anyagjellegű ráfordítások (=10+11+12+13)	1 320 727	1 030 705
8	13 Bérköltség	0	0
9	15 Személyi jellegű egyéb kifizetések	0	0
10	16 Bérjárulékok	21 019	10 682
11	V Személyi jellegű ráfordítások (=13+14+15+16)	21 019	10 682
12	VI Értéksökkenési leírás	58 204	215 800
13	VII Egyéb ráfordítások	2 386 372	4 554 282
14	A) TEVEKENYSÉG EREDMÉNYE (=I+II+III-IV-V-VI-VII)	-4 739	-402 591
15	20 Kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek	1 246	5
16	VIII Pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételei (=17+18+19+20+21)	1 246	5
17	B) PENZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (=VIII-IX)	1 246	5
18	C) MÉRLEG-SZERINTI EREDMÉNY (=A+B)	-3 493	-402 586

Ft

Hajdúsámson Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata
2025. év Maradvány kimutatása

Ft

Sorszám	Megnevezés	Összeg
1	01 Alaptevékenység költségvetési bevételei	5 398 883
2	02 Alaptevékenység költségvetési kiadásai	5 743 913
3	I. Alaptevékenység költségvetési egyenlege	-345 030
4	03 Alaptevékenység finanszírozási bevételei	916 727
5	04 Alaptevékenység finanszírozási kiadásai	0
6	II. Alaptevékenység finanszírozási egyenlege	916 727
7	A) Alaptevékenység maradványa	571 697
8	05 Vállalkozási tevékenység költségvetési bevételei	
9	06 Vállalkozási tevékenység költségvetési kiadásai	
10	III. Vállalkozási tevékenység költségvetési egyenlege	0
11	07 Vállalkozási tevékenység finanszírozási bevételei	
12	08 Vállalkozási tevékenység finanszírozási kiadásai	
13	IV. Vállalkozási tevékenység finanszírozási egyenlege	0
14	B) Vállalkozási tevékenység maradványa	0
15	C) Összes maradvány	571 697
16	D) Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa	0
	ebből: működési célú kötelezettséggel terhelt maradvány	0
	felhalmozási célú kötelezettséggel terhelt maradvány	0
17	E) Alaptevékenység szabad maradványa	571 697
18	F) Vállalkozási tevékenységet terhelő befizetési kötelezettség	
19	G) Vállalkozási tevékenység felhasználható maradványa	

Hajdúsámson Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata által nyújtott közvetett támogatások 2025. évben

A támogatás kedvezményezettje	Tétel- szám	Mentesség		Kedvezmény		Közv. tám. össz. (Ft)
		jogcíme (jellege)	mérték (%)	jogcíme (jellege)	mérték (%)	
az ellátottak térítési díjának, kártérítésének megtányossági alapon történő elengedésének összege	0		0		0	0
a lakosság részére lakásépítéshez, lakásfelújításhoz nyújtott kölcsönök elengedésének összege	0		0		0	0
a helyi adónál, gépjárműadónál biztosított kedvezmény, mentesség összege	0		0		0	0
helyiségek, eszközök hasznosításából származó bevételeiből nyújtott kedvezmény, mentesség összege	0		0		0	0
az egyéb nyújtott kedvezmény vagy kölcsön elengedésének összege	0		0		0	0
ÖSSZESEN	0		0		0	0

A Hajdúsámson Város Roma Nemzetiségi Önkormányzatának 2025. évi költségvetése nem tartalmaz közvetett támogatásokat.

Kimutatás a folyamatban lévő Európai Unióس forrásból megvalósuló projektekről 2025. évre

Ft

S. sz.	Projekt megnevezése	Kezdési év	Összköltség	Összköltségből			2024.12.31-ig felhasznált			2025. évi módosított előirányzat			2025. évi teljesítés			
				Saját forrás	Hazai	Támogatás Európai Unióس	Saját forrás	Hazai	Támogatás Európai Unióس	Saját forrás	Hazai	Támogatás Európai Unióس	Saját forrás	Hazai	Támogatás Európai Unióس	
1				0	0		0	0				0	0			

A Hajdúsámson Város Roma Nemzetiségi Önkormányzatának 2025. évi költségvetése nem tartalmaz Európai Unióس forrásból megvalósuló projektet.

VAGYONKIMUTATÁS
ESZKÖZÖK 2025. ÉV
2024. év

2025. év

Megnevezés	Bruttó érték (Ft)	ÉCS (Ft)	Nettó érték (Ft)	Bruttó érték (Ft)	ÉCS (Ft)	Nettó érték (Ft)
A) Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök:						
I. Immateriális javak						
1111 Vagyon értékű jogok aktivált állományának értéke			-	-	-	0
111912 0-ig leírt korl. Forg. Képes kísértékű vagyoni értékű jogok állományának értéke			-	-	-	0
1119142 Teljesen leírt üzleti kísértékű vagyoni értékű jogok állományának érték			-	-	-	0
1129141 Teljesen leírt korlátotottan forg. Képes kísértékű szellemi termékek aktivált értéke			-	-	-	0
A/I. Immateriális javak			-	-	-	-
A/II. Tárgyi eszközök						
A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek						
131113 Informatikai eszközök forgalomképes			-	-	-	0
131123 Üzleti Forgalomképes egyéb gép aktivált állományának értéke	401 402	333 430	67 972	401 402	391 632	9 770
1319113 „0”-ra íródott informatikai eszközök üzleti forgalomképes			0			0
13191143 „0”-ra íródott kísértékű informatikai eszközök üzleti forgalomképes			0			0
13191243 „0”-ra íródott kísértékű gépek, berendezések, felszerelések üzleti forgalomképes	370 897	370 897	0	383 495	383 495	0
A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek:	772 299	704 327	67 972	784 897	775 127	9 770
A/II. Tárgyi eszközök	772 299	704 327	67 972	784 897	775 127	9 770
A/III. Befektetett pénzügyi eszközök	0	0	0	0	0	0
A/IV Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök:	0	0	0	0	0	0
A) Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök:	772 299	704 327	67 972	784 897	775 127	9 770
B) Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök:	0	0	0	0	0	0
C) Pénzeszközök:						
C/I. Lékötött bankbetétek			0			0
C/II. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek						
3211 Forintpénztár	94 295	0	94 295	67 260	0	67 260
C/III/1 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	94 295	0	94 295	67 260	0	67 260
C/III. Forintszámlák			0			0
C/III/1 Kincstáron kívüli forint számlák	822 432		822 432	504 437		504 437
C/III Forintszámlák:	822 432	0	822 432	504 437	0	504 437
C) Pénzeszközök:	916 727	0	916 727	571 697	0	571 697
D) Követelések						
D/II/4 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre:						
3514 Ktgv. évben esedékes köv. működési bevételre	0	0	0	0	0	0
D/II/4 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre:	0	0	0	0	0	0
D) Követelések:	0	0	0	0	0	0
E) Egyéb sajátos elszámolások:	0	0	0	0	0	0
F) Aktív időbeli elhatárolások:	0	0	0	0	0	0
Eszközök:	1 689 026	704 327	984 699	1 368 694	775 127	581 467

A 01-02. számlacsoportban nyilvántartott eszközök, és az Nvt. 1. § (2) bekezdés g) és h) pontja szerinti kulturális javak és régészeti leletek nincsenek a Hajdúsámson Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat vagyonában.

Vagyongkimutatás
FORRÁSOK 2025. év

Megnevezés	2024.év Bruttó érték (Ft)	2025. év Bruttó érték (Ft)
G) Saját tőke		
G/I. Nemzeti vagyon induláskori értéke		
411 Nemzeti vagyon induláskori értéke	182 141	182 141
G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke	182 141	182 141
G/III. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai		
4133 Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	309 972	309 972
G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	309 972	309 972
G/IV. Felhalmozott eredmény		
414 Felhalmozott eredmény	495 433	491 940
G/IV Felhalmozott eredmény	495 433	491 940
G/VI. Mérleg szerinti eredmény		
416 Mérleg szerinti eredmény	- 3 493	- 402 586
G/VI Mérleg szerinti eredmény	- 3 493	- 402 586
G) Saját tőke	984 053	581 467
H) Kötelezettségek		
H/I. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek		
H/I/3. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra		
4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettség dologi kiadásokra	-	-
H/I/3 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra		-
H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek összesen:	-	-
H/II. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek		
H/II/3. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra		
4223 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra		
H/II/3 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra		-
H) Kötelezettségek	-	-
J) Passzív időbeli elhatárolások		
J/2 Kötelezettségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	0	0
442 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	646	-
J) Passzív időbeli elhatárolások összesen:	646	-
Források összesen:	984 699	581 467

Tartalomjegyzék
Hajdúsámson Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata 2025. évi zárszámadási
határozatának mellékletei

Melléklet száma	Melléklet címe
1	Mérleg
2	Hajdúsámson Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata működési kiadásai kormányzati funkciók szerinti bontásban
3	Pénzeszköz változásainak bemutatása 2025. évre vonatkozóan
4	2025. évi eredménykimutatás
5	2025. évi maradvány kimutatása
6	Hajdúsámson Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata által nyújtott közvetett támogatások 2025. évben
7	Európai Unió Projekt bemutatása 2025. évre vonatkozóan
8/a	Vagyonkimutatás 2025. év Eszközök
8/b	Vagyonkimutatás 2025. év Források

Hajdúsámson Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata Elnökétől

ELŐTERJESZTÉS

Hajdúsámson Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata 2026. évi költségvetés módosítása tárgyában

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) és annak végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben foglaltak alapján Hajdúsámson Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata 2026. évi költségvetésének módosítására a következő javaslatot teszi:

Költségvetési előirányzatok változása

	Bevételi előirányzat változása (Ft)	Kiadási előirányzat változása (Ft)
1. 2026. évi feladatalapú támogatás beépítése		
- Támogatások a központi költségvetésből	966 240	
- Dologi kiadások		966 240
2. 2025. évi pénzmaradvány beépítése		
- Pénzmaradvány	171 697	
- Dologi kiadások		171 697
Előirányzatok változása összesen:	1 137 937	1 137 937

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a határozatot megtárgyalni és elfogadni szíveskedjen!

Határozati javaslat

Hajdúsámson Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata (továbbiakban: Önkormányzat) 2026. évi költségvetésének módosítását az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, valamint az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben foglaltak alapján az alábbiak szerint fogadja el:

Bevételek mindösszesen:	8 169 937 Ft
Kiadások mindösszesen:	8 169 937 Ft
Hiány:	0 E Ft

2026. ÉVI KÖLTSÉGVETÉS ÖSSZESEN

Költségvetési bevételek összesen:	7 598 240 Ft
Költségvetési kiadások összesen:	8 169 937 Ft
Költségvetési hiány:	571 697 Ft

Költségvetési hiány belső finanszírozására szolgáló pénzforgalom nélküli bevételek:

Előző évi pénzmaradvány: 571 697 Ft

Költségvetési hiány külső finanszírozására szolgáló finanszírozási célú műveletek:

Hitelek bevételei:	0 E Ft
Hiteltörlesztés kiadásai:	0 E Ft
Finanszírozási célú műveletek egyenlege:	0 E Ft

MŰKÖDÉSI KÖLTSÉGVETÉS:

Költségvetési bevételek összesen:	7 598 240 Ft
Költségvetési kiadások összesen:	7 969 937 Ft
Költségvetési hiány:	371 697 Ft

**Költségvetési hiány belső finanszírozására
szolgáló pénzforgalom nélküli bevételek:**

Előző évi költségvetési maradvány: 371 697 Ft
Belső finanszírozás egyenlege: 371 697 Ft

**Költségvetési hiány külső finanszírozására
szolgáló finanszírozási célú műveletek:**

Hitelek bevételei: 0 E Ft
Hiteltörlesztés kiadásai: 0 E Ft
Finanszírozási célú műveletek egyenlege: 0 E Ft

FELHALMOZÁSI KÖLTSÉGVETÉS:

Költségvetési bevételek összesen: 0 Ft
Költségvetési kiadások összesen: 200 000 Ft
Költségvetési hiány: 200 000 Ft

**Költségvetési hiány belső finanszírozására
szolgáló pénzforgalom nélküli bevételek:**

Előző évi pénzmaradvány: 200 000 Ft

Finanszírozási célú műveletek:

**Költségvetési hiány külső finanszírozására
szolgáló finanszírozási célú műveletek:**

Hiteltörlesztés bevételei: 0 E Ft
Hiteltörlesztés kiadásai: 0 E Ft
Finanszírozási célú műveletek egyenlege: 0 E Ft

Határidő: folyamatos

Felelős: Gajdos Mihályné elnök

Hajdúsámson, 2026. április 17.



Gajdos Mihályné
Gajdos Mihályné
elnök

Hajdúsámson Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata bevételei és kiadásai

Bevételi jogcímcsoport		2025. évi teljesítés	2026. évi eredeti előirányzat	2026. évi Módosított előirányzat	Módosítás	Módosított előirányzat
I.	Működési bevételek	5 398 883	1 352 000	6 632 000	966 240	7 598 240
1.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről, amelyek az államháztartáson belülről működési célból kapott támogatásokból és más ellenérték nélküli bevételekből származnak	5 394 659	1 352 000	6 632 000	966 240	7 598 240
	- központi költségvetésből	1 894 659	1 352 000	1 352 000	966 240	2 318 240
	- központi kezelésű előirányzatból	0	0	1 280 000	0	1 280 000
	- önkormányzattól	2 000 000	0	4 000 000	0	4 000 000
	- egyéb tejeszeti kez. el. m. célú tám. bevételek	1 500 000	0	0	0	0
	- elkülönített állami pénzalapoktól	0	0	0	0	0
2.	Közhatalmi bevételek	0	0	0	0	0
3.	Működési bevételek, amelyek a készletek és szolgáltatások értékesítésekor kapott ellenértékből a tulajdonosi bevételekből, a kapott kamatokból és más hasonló a működés során keletkező bevételekből származnak	4224	0	0	0	0
4.	Működési célú átvett pénzeszközök államháztartáson kívülről, amelyek az államháztartáson kívülről működési célból kapott támogatásokból és más ellenérték nélküli bevételekből származnak	0	0	0	0	0
II.	Finanszírozási bevételek	916 727	400 000	400 000	171 697	571 697
1.	A Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény 3. § (1) bekezdés a)-e) pontja szerinti ügyletből származó bevételek, valamint a hitelviszony megtestesítő értékpapírok értékesítéséből származó bevétel	0	0	0	0	0
2.	Szabad pénzeszközök beféttként való visszavonása	0	0	0	0	0
3.	Költségvetési maradvány	916 727	400 000	400 000	171 697	571 697
III.	Felhalmozási bevételek	0	0	0	0	0
1.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről, amelyek az államháztartáson belülről felhalmozási célból kapott támogatásokból és más ellenérték nélküli bevételekből származnak					0
2.	Felhalmozási bevételek, amelyek az immateriális javak, tárgyi eszközök értékesítésekor kapott ellenértékből, valamint részesedések értékesítésekor, megszűnésekor kapott bevételből származnak					0
3.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülről, amelyek az államháztartáson kívülről felhalmozási célból kapott támogatásokból és más ellenérték nélküli bevételekből származnak					0
Bevételek összesen		6 315 610	1 752 000	7 032 000	1 137 937	8 169 937
- kötelező feladatellátásra		6 315 610	1 752 000	7 032 000	1 137 937	8 169 937
- önként vállalt feladatellátásra		0	0	0	0	0
I.	Működési kiadások	5 541 764	1 752 000	6 832 000	1 137 937	7 969 937
1.	Személyi juttatások	0	0	1 000 000	0	1 000 000
2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	9 569	20 000	300 000	0	300 000
3.	Dologi kiadások	5 532 195	1 732 000	5 532 000	1 137 937	6 669 937
4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai	0	0	0	0	0
5.	Egyéb működési célú kiadások	0	0	0	0	0
6.	Tartalékok	0	0	0	0	0
II.	Felhalmozási kiadások	200 149	0	200 000	0	200 000
1.	Beruházási kiadások	200 149	0	200 000	0	200 000
2.	Felújítási kiadások	0	0	0	0	0
3.	Egyéb felhalmozási célú kiadások	0	0	0	0	0
4.	Tartalékok	0	0	0	0	0
Kiadások összesen		5 741 913	1 752 000	7 032 000	1 137 937	8 169 937
- kötelező feladatellátásra		5 741 913	1 752 000	7 032 000	1 137 937	8 169 937
- önként vállalt feladatellátásra		0	0	0	0	0
Intézményi létszám		0	0	0	0	0
Közfoglalkoztatottak létszáma		0	0	0	0	0

Hajdúsámson Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata 2026. évi előirányzat-felhasználási ütemterve

Ft

Sor- szám	Megnevezés	Január	Február	Március	Április	Május	Június	Július	Augusztus	Szeptember	Október	November	December	Összesen
Bevételek														
1.	Támogatások	0	676 000	2 000 000	483 120	0	676 000	2 000 000	483 120	0	0	0	0	6 318 240
	Működési célú támogatások	0	676 000	2 000 000	483 120		676 000	2 000 000	483 120					6 318 240
	Felhalmozási célú támogatások													0
2.	Közhatalmi bevételek													0
3.	Intézményi működési bevételek													0
4.	Felhalmozási bevételek													0
5.	Átvett pénzeszközök		1 280 000											1 280 000
6.	Pénzmaradvány igénybevétele	200 000	100 000	100 000		171 697								571 697
	Bevételek összesen:	200 000	2 056 000	2 100 000	483 120	171 697	676 000	2 000 000	483 120	0	0	0	0	8 169 937
Kiadások														
1.	Személyi juttatások		1 000 000											1 000 000
2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	1 666	281 666	1 666	1 666	1 666	1 666	1 666	1 666	1 666	1 666	1 666	1 674	300 000
3.	Dologi jellegű kiadások	70 000	70 000	596 000	540 000	500 000	558 700	550 000	1 350 000	1 018 437	531 000	583 000	302 800	6 669 937
4.	Egyéb működési célú kiadások	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5.	Pénzeszköz átadások államháztartáson belülrre													0
6.	Pénzeszköz átadások államháztartáson kívülrre													0
7.	Ellátottak pénzbeli ellátása													0
8.	Tartalékok													0
9.	Beruházások						200 000							200 000
10.	Felújítások													0
11.	Egyéb felhalmozási kiadások													0
12.	Fejlesztési célú kiadások													0
	Kiadások összesen:	71 666	1 351 666	597 666	541 666	501 666	750 366	551 666	1 351 666	1 020 103	532 666	584 666	308 474	8 169 937
	Egyenleg	128 334	704 334	1 502 334	-58 546	-329 969	-84 366	1 448 334	-868 546	-1 020 103	-532 666	-584 666	-304 474	0

Hajdúsámson Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata 2026. évi működési kiadásai kormányzati funkciók szerinti bontásban

Kormányzati funkciók	Szám	Szavazati juttatás		Munkaadókat terhelő járulékok		Dologi kiadások		Árnyékpénzesek		Szociális kiadások		2026. módosított költségvetés		2026. módosított költségvetés	Működési célú kiadások	Működési célú kiadások	Ft-ban
		Módosított költségvetés	Módosított költségvetés	Módosított költségvetés	Módosított költségvetés	Módosított költségvetés	Módosított költségvetés	Módosított költségvetés	Módosított költségvetés	Módosított költségvetés	Módosított költségvetés	Módosított költségvetés	Módosított költségvetés				
Országos és helyi nemzetiségi önkormányzatok igazgatási tevékenysége	011140	1 000 000	0	1 000 000	300 000	300 000	0	300 000	0	5 703 697	171 637	0	0	6 832 000	0	171 697	7 003 697
Nemzetiségi közfeladatok ellátása és támogatása	064020	0	0	0	0	0	0	0	0	966 240	966 240	0	0	0	0	966 240	966 240
Eszélyegyenlőség elbárgyosítását célzó tevékenységek és programok	107080	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Kiadások összesen		1 000 000	0	1 000 000	300 000	300 000	0	300 000	0	5 703 697	1 137 877	0	0	6 832 000	0	1 137 937	7 969 937