

**DESZKI SZERB NEMZETISÉGI
ÖNKORMÁNYZAT
KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK**

2023. május 23-án megtartott ülésének jegyzőkönyve

NAPIREND:

1. Napirendi pont
Tájékoztató a két ülés között végzett munkáról
Előadó: Brczán Krisztfior elnök
2. Napirendi pont
A 2022. évi belső ellenőrzési jelentés elfogadása
Előadó: Brczán Krisztfior elnök
3. Napirendi pont
Deszki Szerb Nemzetiségi Önkormányzat 2022. évi költségvetésének 2. sz. módosítása
Előadó: Brczán Krisztfior elnök
4. Napirendi pont
Deszki Szerb Nemzetiségi Önkormányzat 2022. évi beszámoló elfogadása
Előadó: Brczán Krisztfior elnök
5. Napirendi pont
Deszki Szerb Nemzetiségi Önkormányzat 2023. évi költségvetése 1. sz. módosításának elfogadása
Előadó: Brczán Krisztfior elnök
6. Napirendi pont
Deszki Szerb Nemzetiségi Önkormányzat 2022. évi ellenőrzési jelentésről szóló tájékoztatás elfogadása
Előadó: Brczán Krisztfior elnök

JEGYZŐKÖNYV

Készült: Deszki Szerb Nemzetiségi Önkormányzat képviselő testületének 2023. május 23-án megtartott testületi ülésén.

Az ülés helye: Deszk, Szerb Nemzetiségi Önkormányzat irodája

Jelen vannak:

Brczán Krisztifor	elnök
Jancsikin Milán	elnökhelyettes
Gyukinné Brczán Szpomenka	képviselő
dr. Altmayerné dr. Kocsis Anita	jegyző

Brczán Krisztifor elnök:

Köszöntötte a megjelenteket. Megállapította, hogy a Deszki Szerb Önkormányzat határozatképes a megválasztott 3 fő jelenlétével. A meghívó alapján ismertette a napirendi pontokat.

A képviselők egyhangúlag, 3 igen szavazattal elfogadták a javaslatot és az alábbi ügyrendi határozatot hozták.

A 2023. május 23-án tartott testületi ülés napirend elfogadó határozata

Tárgy: 2023. május 23-i ülés napirendjének elfogadása.

HATÁROZAT

A Deszki Szerb Nemzetiségi Önkormányzat a 2022. május 23-i ülés napirendjét az alábbiak szerint elfogadta:

- Napirendi pont**
Tájékoztató a két ülés között végzett munkáról
Előadó: Brczán Krisztifor elnök
- Napirendi pont**
A 2022. évi belső ellenőrzési jelentés elfogadása
Előadó: Brczán Krisztifor elnök
- Napirendi pont**
Deszki Szerb Nemzetiségi Önkormányzat 2022. évi költségvetésének 2. sz. módosítása
Előadó: Brczán Krisztifor elnök
- Napirendi pont**
Deszki Szerb Nemzetiségi Önkormányzat 2022. évi beszámoló elfogadása
Előadó: Brczán Krisztifor elnök
- Napirendi pont**
Deszki Szerb Nemzetiségi Önkormányzat 2023. évi költségvetése 1. sz. módosításának elfogadása
Előadó: Brczán Krisztifor elnök

6. Napirendi pont

Deszki Szerb Nemzetiségi Önkormányzat 2022. évi ellenőrzési jelentésről szóló tájékoztatás elfogadása

Előadó: Brczán Krisztfior elnök

Felelős: elnök

Határidő: azonnal

A határozatról értesítést kap:

1. polgármester
2. jegyző

A jegyzőkönyvvezető dr. Altmayerné dr. Kocsis Anita jegyző.

Az elnök hitelesítőnek Gyukinné Brczán Szpomenkát javasolta.

A jelölt a felkérést elfogadta.

A képviselők egyhangúlag, 3 igen szavazattal elfogadták a javaslatot és az alábbi ügyrendi határozatot hozták.

Tárgy: 2023. május 23-i ülés jegyzőkönyv hitelesítőjének választása.

HATÁROZAT

A Deszki Szerb Nemzetiségi Önkormányzat a 2023. május 23-i ülésről készült jegyzőkönyv hitelesítőjének Gyukinné Brczán Szpomenkát választotta.

Felelős: elnök

Határidő: azonnal

A határozatról értesítést kap:

1. polgármester
2. jegyző

1. Napirendi pont

Tájékoztató a két ülés között végzett munkáról

Előadó: Brczán Krisztfior elnök

(szóbeli előterjesztés)

Brczán Krisztfior elnök:

Ismertette a két ülés közötti eseményeket.

- március 23.: látogatás Novi Sadról, melynek keretében egy újságíró anyagot állít össze a Szent Száva Központban folyó munkáról a média számára. A látogatás során megtekintették az épületet és a tájház terveit.
- március 24 -26.: a Bánát Együttes szenior csoportja Králjevóban szerepelt az Ábrásevity Együttes által szervezett szenior néptánc fesztiválon. A két együttes közötti jó együttműködésnek köszönhetően egy králjevói tanítónő dolgozik a szerb iskolában, aki együtt a szenior csoport tagja is.

- március 28.: a Szent Száva Központban került megrendezésre az „Est Bóróval” c. program, melynek házigazdája Rusz Borivoj volt, aki írói oldaláról is bemutatkozott. Közreműködtek: Gyorgyev Bráimir, Gyukin Miodrag és Friedmann Ruven.
- április 4.: a szerb iskola tanulói és nagycsoportos óvodások a Faluházban megtekintettek egy szerb nyelvű színházi előadást a belgrádi gyermekszínház jóvoltából. Ugyanezen napon „Interreg” találkozó volt Szent Száva Központban.
- április 7-9.: a Bánát Együttes táncosai Kráľjevóban részt vettek egy gyermek- és ifjúsági fesztiválon
- április 12.: „Interreg” találkozó Temesváron. Célja a határokon átnyúló project további terveinek megbeszélése, bekapcsolódás a projectbe.
- április 16.: hagyományos „Tojaskocogtató” verseny a Szent Száva Központban
- április 21. Szerb Búcsú Mórahalmon
- április 22.: nyílt nap a szerb iskolában
Bánát Együttes fellépése a Magyarbólyban, a Szerb Közösségi Ház megnyitóján.
- április 25. „Interreg” találkozó: a tájház terveinek megvalósításáról.
- április 29.: részvétel az „Eleftheria görög néptáncgyüttes 10 évs jubileumi műsorán.
- május 3.: szerb olvasási verseny megrendezése a deszki szerb iskolában
- május 18.: Fórum a „Zora” szervezésében a budapesti „Tekelijánum” épületében, ahol a szerb iskolarendszer jövőjéről cserélhettek gondolatot a résztvevők, továbbá megvitatták a szegedi szerb iskola projectjének problémáit.

Gyukinné Brczán Szpomenka képviselő ismertette a szerb óvodai és iskolai beiratkozás eredményét:

- óvoda: 13 beiratkozott gyerek, 3 már látogatja az óvodát. Még várható a létszám növekedése.: összesen 51 gyermek
- iskola: 13 végzősből 11 marad a szerb iskolában, 1 gyermek Szegedre megy, 1 egy másik magyar iskolába
- április 1-től új óvónő dolgozik az óvodában, aki Zrenjaninból települt Deszkre.

Az elnök felkérte a jelenlévőket, észrevételeikkel, javaslataikkal egészítsék ki a beszámolót.

Kérdés, vélemény a beszámolóval kapcsolatban nem hangzott el. Az elnök felkérte a képviselőtestületet, szavazással fogadja el a beszámolót.

A képviselők egyhangúlag, 3 igen szavazattal elfogadták a beszámolót és az alábbi határozatot hozták.

10/2023. (V. 23.) DSNÖ. sz. határozata

Tárgy: Beszámoló elfogadása a két ülés között végzett munkáról

HATÁROZAT

A Deszki Szerb Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete a két ülés között végzett munka beszámolóját elfogadja.

Határidő: azonnal

Felelős: elnök

Kapják:

- polgármester
- jegyző
- irattár

2. Napirendi pont:

2022. évi belső ellenőrzési jelentés elfogadása

Előadó: Brczán Krisztifor elnök

(Az előterjesztés a jegyzőkönyv 3. sz. mellékelete)

Brczán Krisztifor elnök:

A belső ellenőr elkészítette a 2022. évről szóló belső ellenőrzési jelentést, amit szükséges elfogadnia a testületnek.

Kérdés, vélemény a jelentéssel kapcsolatban nem hangzott el. Az elnök felkérte a képviselőtestületet, szavazással fogadja el a jelentést.

A képviselők egyhangúlag, 3 igen szavazattal elfogadták a beszámolót és az alábbi határozatot hozták.

11/2023. (V. 23.) DSZNÖ. sz. határozata

Tárgy: A 2022. évi belső ellenőrzési jelentés elfogadása

HATÁROZAT

A Deszki Szerb Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rend. 49. § rendelkezései alapján a belső ellenőr által elkészített, a 2022. évről szóló összefoglaló belső ellenőrzési jelentést elfogadja.

Felelős: jegyző

Határidő: azonnal

Erről értesítést kap:

1. Képviselő-testület tagjai
2. polgármester
3. jegyző
4. P. Hiv.- Gazdasági Csoport
5. Sziveri-Gajdán Lejla belső ellenőr
6. Irattár

3. Napirendi pont:

Deszki Szerb Nemzetiségi Önkormányzat 2022. évi költségvetésének 2. sz. módosítása

Előadó: Brczán Krisztifor elnök

(Az előterjesztés a jegyzőkönyv 4. sz. mellékelete)

Brczán Krisztifor elnök:

A 2022. évi költségvetés zárszámadásának elfogadását megelőzően a 2022. évi költségvetési határozat zárszámadás előtti módosítása esedékes.

A bevételi és kiadási előirányzatok módosítását - a 2022. évi gazdálkodásra vonatkozóan - a megvalósult gazdasági események kötelezettségvállalásra, követelések előírásaira, valamint ezen gazdasági események teljesítésre vonatkozó adatai indokolják.

Az elnök felkérte a képviselőtestületet, szavazással fogadja el a költségvetés módosítására tett javaslatot.

A képviselők egyhangúlag, 3 igen szavazattal elfogadták a javaslatot és meghozták az alábbi határozatot.

12/2023. (V.23.) DSZNÖ. sz. határozat

Tárgy: Deszki Szerb Nemzetiségi Önkormányzat 2022. évi költségvetése 2. sz. módosításának elfogadása

HATÁROZAT

A Deszki Szerb Nemzetiségi Önkormányzat képviselő-testülete az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 23-25. §-a alapján a 2022. évi költségvetéséről az alábbiak szerint rendelkezik:

I. Az önkormányzat a költségvetésből finanszírozza és látja el a törvényben meghatározott feladatait.

II. Az önkormányzat a 2022. évi költségvetésének

- a) bevételi főösszegét 14.094.548 forintban,
- b) kiadási főösszegét 14.094.548 forintban,
- c) a forráshiány összegét 0 forintban állapítja meg.

3. A képviselő-testület a költségvetés működési bevételi 7.758.859 Ft-ban és kiadási főösszegét 8.433.548 Ft-ban állapítja meg.
4. A képviselő-testület a felhalmozások bevételi főösszegét 4.331.000 Ft-ban és kiadási főösszegét 5.661.000 Ft-ban állapítja meg.
5. A képviselő-testület a finanszírozási kiadások összegét 0 Ft-ban, a bevételek összegét 2.004.689 Ft-ban határozza meg.
6. Az önkormányzati szintű költségvetés működés, felhalmozási és finanszírozási célú bevételi és kiadási előirányzatait mérlegszerűen e rendelet 1. számú melléklete tartalmazza.
7. Az önkormányzat költségvetési engedélyezett létszámkeretét 0 főben állapítja meg.
8. Az év várható bevételi és kiadási előirányzatainak (likviditás) teljesüléséről szóló ütemtervet a 2. számú melléklet tartalmazza.
9. Az önkormányzat 3 évre épülő bevételi és kiadási előirányzatainak várható adatait a 3. számú melléklet tartalmazza.
10. Az önkormányzatnak többéves kihatással járó hosszú lejáratú kötelezettségei nincsenek.
11. Az önkormányzatnak adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettsége nincs.
12. Az önkormányzat közvetett támogatásokat nem állapít meg.

III. A költségvetés végrehajtása

- 1) A képviselő-testület felhatalmazza az elnököt, hogy a költségvetés keretein belül az önkormányzatot megillető bevételek terhére tegyen intézkedéseket a jóváhagyott kiadási előirányzatok célirányos felhasználására.
- 2) Amennyiben az Országgyűlés, a Kormány, illetve valamely költségvetési fejezet az önkormányzat számára pótelőirányzatot biztosít, arról az elnök a soron következő ülésen tájékoztatást ad.
- 3) Az önkormányzat pénzmaradványát a képviselő-testület a 2021. évi zárszámadási rendeletével egyidőben hagyja jóvá.
- 4) Az önkormányzati költségvetés ezen határozatban meghatározottak szerinti végrehajtásáért, valamint a beszámolási kötelezettségek teljesítéséért az elnök a felelős.

IV. Kötelezettségvállalásra, bankszámlavezetésre vonatkozó szabályok

- 1) A Deszki Szerb Nemzetiségi Önkormányzat nevében kötelezettséget az elnök vagy az általa felhatalmazott személy vállalhat.
- 2) Kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére Deszki Polgármesteri Hivatala gazdasági vezetője vagy az általa felhatalmazott személy (Kormány rendeletben meghatározott képesítéssel rendelkező) jogosult.
- 3) Kötelezettséget vállalni csak pénzügyi ellenjegyzés, a pénzügyi teljesítés esedékességét megelőzően írásban lehet. Nem kell írásban kötelezettséget vállalni a százezer forintot el nem érő kötelezettségek esetében.
- 4) A gazdálkodás részletes szabályozását a helyi önkormányzat szabályzatai tartalmazzák.

V. Vegyes rendelkezések

- 1) Deszki Szerb Nemzetiségi Önkormányzat fizetési számláit a Kereskedelmi és Hitelbank Nyrt. vezeti.

Határidő: a határozatot 2022. január 1. napjától kell alkalmazni.

Felelős: elnök

A határozatról értesítést kap:

1. Deszki Szerb Nemzetiségi Önkormányzat tagjai
2. Deszk Község Önkormányzat P. H. jegyzője
3. PH. Gazdasági vezetője
4. Irattár

4. Napirendi pont

Deszki Szerb Nemzetiségi Önkormányzat 2022. évi beszámoló elfogadása

Előadó: Brczán Krisztfior elnök

(Az előterjesztés a jegyzőkönyv 5. sz. melléklete)

Brczán Krisztfior elnök:

Ismertette a Deszki Szerb Önkormányzat 2022. évi beszámolóját.

Kérdés, vélemény a beszámolóval kapcsolatban nem hangzott el. Az elnök felkérte a képviselőtestületet, szavazással fogadja el a beszámolót.

A képviselők egyhangúlag, 3 igen szavazattal elfogadták a beszámolót és meghozták az alábbi határozatot.

13/2023. (V.23.) DSNÖ. sz. határozat

Tárgy: Deszki Szerb Nemzetiségi Önkormányzat 2022. évi beszámoló elfogadása

HATÁROZAT

Az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésben meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, valamint a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésében foglalt hatáskörében – tekintettel a veszélyhelyzet kihirdetéséről és a veszélyhelyzeti intézkedések hatálybalépéséről szóló 27/2021. (I. 29.) Korm. rendelet 1. §-ára, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. § (1) bekezdésében meghatározott feladatkörében eljárva az elnök az előterjesztés 1-6. mellékletei szerinti tartalommal - a Deszki Szerb Nemzetiségi Önkormányzat 2022. évi beszámolóját

- 2.830.150 Ft eredeti -,
- 14.094.548 Ft módosított előirányzattal,
- 11.651.904 Ft bevételi,
- 8.832.567 Ft kiadási teljesítéssel és
- 2.662.163 Ft eredmény összeggel,
- 2.819.337 Ft maradvány összeggel,
- 7.545.128 Ft mérleg főösszeggel elfogadja.

A maradvány összege 2.779.198 Ft összegben kötelezettségvállalással terhelt, dologi kiadásokra kerül felhasználásra.

Határidő: 2023. május 31.

Felelős: elnök

Kapják:

1. DSZNÖ Elnök
2. PH - Gazdasági vezető
3. Irattár

5. Napirendi pont

Deszki Szerb Nemzetiségi Önkormányzat 2023. évi költségvetése 1. sz. módosításának elfogadása

Előadó: Brczán Krisztifor elnök

(Az előterjesztés a jegyzőkönyv 6. sz. mellékelete)

Brczán Krisztifor elnök:

Elmondta, hogy a 2022. évi költségvetés zárszámadásának elfogadását követően szükséges a 2023. évre vonatkozó költségvetés 2022. évi jóváhagyott zárszámadás alapján megállapított maradvány összegéről határozatot hozni, ezzel együtt a tárgyévi költségvetésben kimutatni.

Az elnök felkérte a képviselőtestületet, szavazással fogadja el a költségvetés módosítására tett javaslatot.

A képviselők egyhangúlag, 3 igen szavazattal elfogadták a javaslatot és meghozták az alábbi határozatot.

14/2023. (V.23.) DSZNÖ. sz. határozat

Tárgy: Deszki Szerb Nemzetiségi Önkormányzat 2023. évi költségvetésének 1. sz. módosítása

HATÁROZAT

A Deszki Szerb Nemzetiségi Önkormányzat képviselő-testülete az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 23-25. §-a alapján a 2023. évi költségvetéséről az alábbiak szerint rendelkezik:

I. Az önkormányzat a költségvetésből finanszírozza és látja el a törvényben meghatározott feladatait.

II. Az önkormányzat a 2023. évi költségvetésének

- d) bevételi főösszegét 4.783.793 forintban,
- e) kiadási főösszegét 4.783.793 forintban,
- f) a forráshiány összegét 0 forintban állapítja meg.

13. A képviselő-testület a költségvetés működési bevételi 1.964.456 Ft-ban és kiadási főösszegét 4.725.793 Ft-ban állapítja meg.
14. A képviselő-testület a felhalmozások bevételi főösszegét 0 Ft-ban és kiadási főösszegét 58.000 Ft-ban állapítja meg.
15. A képviselő-testület a finanszírozási kiadások összegét 0 Ft-ban, a bevételek összegét 2.819.337 Ft-ban határozza meg.
16. Az önkormányzati szintű költségvetés működés, felhalmozási és finanszírozási célú bevételi és kiadási előirányzatait mérlegyszerűen e rendelet 1. számú melléklete tartalmazza.
17. Az önkormányzat költségvetési engedélyezett létszámkeretét 0 főben állapítja meg.
18. Az év várható bevételi és kiadási előirányzatainak (likviditás) teljesüléséről szóló ütemtervet a 2. számú melléklet tartalmazza.
19. A önkormányzat 3 évre épülő bevételi és kiadási előirányzatainak várható adatait a 3. számú melléklet tartalmazza.
20. Az önkormányzatnak többéves kihatással járó hosszú lejáratú kötelezettségei nincsenek.
21. Az önkormányzatnak adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettsége nincs.
22. Az önkormányzat közvetett támogatásokat nem állapít meg.

III. A költségvetés végrehajtása

- 5) A képviselő-testület felhatalmazza az elnököt, hogy a költségvetés keretein belül az önkormányzatot megillető bevételek terhére tegyen intézkedéseket a jóváhagyott kiadási előirányzatok célirányos felhasználására.
- 6) Amennyiben az Országgyűlés, a Kormány, illetve valamely költségvetési fejezet az önkormányzat számára pótelőirányzatot biztosít, arról az elnök a soron következő ülésen tájékoztatást ad.
- 7) Az önkormányzat pénzmaradványát a képviselő-testület a 2022. évi zárszámadási rendeletével egyidőben hagyja jóvá.
- 8) Az önkormányzati költségvetés ezen határozatban meghatározottak szerinti végrehajtásáért, valamint a beszámolási kötelezettségek teljesítéséért az elnök a felelős.

IV. Kötelezettségvállalásra, bankszámlavezetésre vonatkozó szabályok

- 5) A Deszki Szerb Nemzetiségi Önkormányzat nevében kötelezettséget az elnök vagy az általa felhatalmazott személy vállalhat.
- 6) Kötelezettségvállalás ellenjegyzésére Deszki Polgármesteri Hivatala gazdasági vezetője vagy az általa felhatalmazott személy (Kormány rendeletben meghatározott képesítéssel rendelkező) jogosult.
- 7) Kötelezettséget vállalni csak pénzügyi ellenjegyzés, a pénzügyi teljesítés esedékességét megelőzően írásban lehet. Nem kell írásban kötelezettséget vállalni a százezer forintot el nem érő kötelezettségek esetében.
- 8) A gazdálkodás részletes szabályozását a helyi önkormányzat szabályzatai tartalmazzák.

V. Vegyes rendelkezések

- 2) Deszki Szerb Nemzetiségi Önkormányzat fizetési számláit a Kereskedelmi és Hitelbank Nyrt. vezeti.

Határidő: a határozatot 2023. január 1. napjától kell alkalmazni.

Felelős: elnök

A határozatról értesítést kap:

1. Deszki Szerb Nemzetiségi Önkormányzat tagjai

2. Deszk Község Önkormányzat P. H. jegyzője
3. PH. Gazdasági vezetője
4. Irattár

6. Napirendi pont

Deszki Szerb Nemzetiségi Önkormányzat 2022. évi ellenőrzési jelentésről szóló tájékoztatás elfogadása

Előadó: Brczán Krisztifor elnök

(Az előterjesztés a jegyzőkönyv 7. sz. melléklete)

Brczán Krisztifor elnök:

Ismertette a Magyar Államkincstár Deszki Szerb Nemzetiségi Önkormányzat 2022. évi ellenőrzési jelentésről szóló tájékoztatást.

Kérdés, vélemény a javaslattal kapcsolatban nem hangzott el.

Az elnök felkérte a képviselő-testületet, szavazással fogadja el az ellenőrzés javaslatát.

A képviselők egyhangúlag, 3 igen szavazattal elfogadták a javaslatot és meghozták az alábbi határozatot.

15/2023. (V.23.) DSZNÖ. sz. határozat

Tárgy: Deszki Szerb Nemzetiségi Önkormányzat 2022. évi ellenőrzése kapcsán tájékoztatás elfogadása

HATÁROZAT

A Deszki Szerb Nemzetiségi Önkormányzat képviselő-testülete a Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztálya által a 144/2022. számon készített ellenőrzési jelentésről szóló, ÖPSZEF/573-4/2023 iktatószámú tájékoztatást elfogadja.

Határidő: azonnal

Felelős: elnök

A határozatról értesítést kap:

1. Deszki Szerb Nemzetiségi Önkormányzat tagjai
2. Deszk Község Önkormányzat P. H. jegyzője
3. PH. Gazdasági vezetője
4. Irattár

Brczán Krisztifor elnök:

Más hozzászólás, napirendi pont nem volt. Az elnök megköszönte a képviselők és a jelenlévők és részvételét az ülést bezárta.


Brczán Krisztifor
elnök




Gyukinné Brczán Szpomenka
jegyzőkönyv hitelesítő

1. sz. mell.

СРПСКА МЕСНА САМОУПРАВА
6772 Деска
Трг Темпли 7.

Deszki Szerb Nemzetiségi Önkormányzat
6772 DESZK
Tempfli tér 7.
Tel/fax: 62/271-377

MEGHÍVÓ

A Deszki Szerb Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő testülete **2023. május 23-án (kedd) 19** órai kezdettel önkormányzati ülést tart, melyre ezúton tisztelettel *m e g h í v o m*.

Ülés helye: Szerb Önkormányzat irodája.

NAPIREND:

1. Napirendi pont
Tájékoztató a két ülés között végzett munkáról
Előadó: Brczán Krisztfior elnök
2. Napirendi pont
A 2022. évi belső ellenőrzési jelentés elfogadása
Előadó: Brczán Krisztfior elnök
3. Napirendi pont
Deszki Szerb Nemzetiségi Önkormányzat 2022. évi költségvetésének 2. sz. módosítása
Előadó: Brczán Krisztfior elnök
4. Napirendi pont
Deszki Szerb Nemzetiségi Önkormányzat 2022. évi beszámoló elfogadása
Előadó: Brczán Krisztfior elnök
5. Napirendi pont
Deszki Szerb Nemzetiségi Önkormányzat 2023. évi költségvetése 1. sz. módosításának elfogadása
Előadó: Brczán Krisztfior elnök
6. Napirendi pont
Deszki Szerb Nemzetiségi Önkormányzat 2022. évi ellenőrzési jelentésről szóló tájékoztatás elfogadása
Előadó: Brczán Krisztfior elnök

Deszk, 2023. május 18.

Tisztelettel:


Brczán Krisztfior
elnök



JELENLÉTI ÍV

Készült: 2023. május 23-án a
Deszki Szerb Nemzetiségi Önkormányzat
Képviselő testületének ülésén

Név

Aláírás

1. Brezán Krisztfior

2. Jancsikin Milán

3. Gyukinné Brezán Szpomenka

4. Dr. Altmayerné Dr. Kocsis Anita

5. Ráckóczy Mikulós

6. BELAJSZKI NEVEJKA

7.

.....

8.

.....

9.

.....

10.

.....

Éves Összefoglaló jelentés

Deszki Szerb Nemzetiségi Önkormányzat 2022. évi Belső ellenőrzéséről

A függetlenített belső ellenőrzés feladata, hogy tevékenységével segítse a szervezetet a vezetői döntések megalapozásában, a belső tartalékok feltárásában, az eszközök hatékony felhasználásában, a hiányosságok és szabálytalanságok megelőzésében, a káros következmények elhárításában, csökkentésében, a vagyoni pénzügyi helyzet megfelelő számbavételében és megállapításában.

Deszki Szerb Nemzetiségi Önkormányzat belső ellenőrzését 2022. évben a Szegedi Kistérség Többcélú Társulása Koordinációs Központ Igazgatója által megbízott belső ellenőr végezte, a képviselő-testület által elfogadott belső ellenőrzési terv alapján.

A független **belső ellenőrzés feladata** kiterjedt a megbízási és vállalkozási szerződések, kötelezettségvállalások ellenőrzésére.

Ellenőrzések tárgyköre és célja: a külső felekkel kötött szerződések előkészítése, bonyolítása, a teljesítések ellenőrzésének gyakorlati alkalmazása megfelel-e a hatályos jogszabályoknak és belső szabályzatoknak. Az eljárási szabályokat a belső szabályzatokban rögzítették-e és a megkötött szerződések fedezete a költségvetési rendeletben biztosított-e, illetve ennek hiánya esetén a képviselő-testület jóváhagyta-e a szükséges fedezetet.

Az **ellenőrzések jogszabályi alapjai:** az ellenőrzés az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet, a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet alapján történt.

A Deszki Szerb Nemzetiségi Önkormányzat működésével és gazdálkodásával kapcsolatos belső ellenőrzési feladatokat a Deszki Polgármesteri Hivatal látja el megállapodás alapján, ennek megfelelően a belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak szerint:

- a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok;
- a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése.

A költségvetési szerv vezetője kialakította **kontrollkörnyezetét**, de a hivatal minimális létszáma miatt a felelősségi és hatásköri viszonyok feladatok nem tudnak elkülönülni egymástól. Elkészítette és aktualizálta a költségvetési szerv szabályzatait, **ellenőrzési nyomvonalát**, amely a költségvetési szerv működési folyamatainak táblázatba foglalt leírása, amely tartalmazza különösen a felelősségi és információs szinteket és kapcsolatokat, irányítási és ellenőrzési folyamatokat, lehetővé téve azok nyomon követését és utólagos ellenőrzését. Szabályozta a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjét, amely - a fejezetet irányító szervek kivételével - a költségvetési szerv szervezeti és működési szabályzatának mellékletét képezi. A kockázati tényezők figyelembevételével **kockázatelemzést** végzett, melynek során felmérte és megállapította a költségvetési szerv tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatokat.

A szervezeten belül **kontrolltevékenységeket** alakított ki, melyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez. Belső szabályzataiban szabályozta az engedélyezési és jóváhagyási eljárásokat, az információkhoz való hozzáférést, a fizikai kontrollokat (hozzáférés az eszközökhöz) valamint a beszámolási eljárásokat.

A kialakított **információs és kommunikációs** rendszerek biztosították, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljussanak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez. Olyan **monitoring rendszert** működtetett, melyben a kis létszám ellenére igyekeztek lehetővé tenni a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését. A költségvetési szerv vezetője nyilatkozatot írt alá melyben részletezte, hogy előírásoknak megfelelően az általa vezetett költségvetési szervnél gondoskodott a **belső kontroll rendszerek** szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes működéséről.

Ellenőrzés módszere: iratkezeléssel kapcsolatos belső szabályzatok, információk, dokumentációk gyűjtése, feldolgozása, értékelése. A meglévő szabályzatok, dokumentációk helyszínen történő tartalmi ellenőrzése.

Az éves ellenőrzési tervben foglaltak teljesítésre kerültek.

Az ellenőrzési tevékenységet akadályozó tényező nem volt.

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

A Hivatal vezetői és illetékes munkatársai az ellenőrzést végző szakember számára minden szükséges információt átadtak, a helyszíni egyeztetés során a megfelelő kiegészítéseket és a kért szóbeli tájékoztatást biztosították.

2022. év

Megbízási és vállalkozási szerződések, kötelezettségvállalások ellenőrzése

Ellenőrzött költségvetési szerv: Deszki Szerb Nemzetiségi Önkormányzat, Deszki Polgármesteri Hivatal

Ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Ellenőrzött időszak: 2021-2022. év

A 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelettel (2) bekezdésében foglaltak alapján a Deszk Község Önkormányzatára elkészített „Beszerzések lebonyolításának szabályzata” **hatálya nem terjed ki** a Deszki Szerb Nemzetiségi Önkormányzatra.

Az ellenőrzött, kifizetéseket alátámasztó szerződéseket megállapodásokat a Szerb Nemzetiségi Önkormányzat elnöke **nem adta át a gazdasági vezető** részére.

Mivel a belső ellenőrzés nem talált szerződéseket a kifizetések mellett **nem állapítható meg** hogy az Ávr. 50. § (1a) bekezdésében foglaltaknak megfelelően csatoltak-e azokhoz kitöltött, aláírt átláthatósági nyilatkozatot.

A kötelezettségvállalás dokumentumát **nem adták át** a gazdasági vezetőnek ezért a **pénzügyi ellenjegyző** az Ávr. 55. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően **nem tudta aláírni azokat**.

Javaslatok:

- a „Beszerzések lebonyolításának Szabályzata” hatályát terjesszék ki a Deszki Szerb Nemzetiségi Önkormányzatra, vagy készítsenek külön szabályzatot,
- a kötelezettségvállalás alapidokumentumát minden esetben juttassák el a pénzügyi ellenjegyzőhöz, hogy azokat a jogszabályban foglaltak szerint aláírhasssa.

Szeged, 2023. február 10.

Sziveri-Gajdán Lejla
Belső ellenőrzési vezető

4.sz.mell.

**DESZKI SZERB NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT
ELNÖKÉTŐL**

**6772 DESZK, TEMPFLI TÉR 7.
TEL.: 62/571-580 FAX: 62/571-581
E-MAIL: ph@deszk.hu**

Száma:..... /2023.

**Tárgy: Deszki Szerb Nemzetiségi Önkormányzat
2022. évi költségvetése 2. sz. módosításáról szóló
határozat-tervezete**

**Deszki Szerb Nemzetiségi Önkormányzat
Képviselő-testülete
részére**

Deszk

Tisztelt Képviselő-testület!

A 2022. évi költségvetés zárszámadásának elfogadását megelőzően a 2022. évi költségvetési határozat zárszámadás előtti módosítása esedékes.

A bevételi és kiadási előirányzatok módosítását - a 2022. évi gazdálkodásra vonatkozóan - a megvalósult gazdasági események kötelezettségvállalásra, követelések előírásaira, valamint ezen gazdasági események teljesítésre vonatkozó adatai indokolják.

Tisztelt Képviselő-testület!

Kérem, szíveskedjenek az előterjesztésben foglalt Deszki Szerb Nemzetiségi Önkormányzat 2022. évi költségvetési határozat-tervezetét megvitatni, szükség szerinti kiegészíteni, és a mellékelt határozatot elfogadni.

Deszk, 2023. május 22.

**Brczán Krisztfó
Elnök**

Deszki Szerb Nemzetiségi Önkormányzat Elnökének

HATÁROZATI JAVASLAT

A Deszki Szerb Nemzetiségi Önkormányzat képviselő-testülete az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 23-25. §-a alapján a 2022. évi költségvetéséről az alábbiak szerint rendelkezik:

I. Az önkormányzat a költségvetésből finanszírozza és látja el a törvényben meghatározott feladatait.

II. Az önkormányzat a 2022. évi költségvetésének

- a) bevételi főösszegét 14.094.548 forintban,
- b) kiadási főösszegét 14.094.548 forintban,
- c) a forráshiány összegét 0 forintban állapítja meg.

- 1) A képviselő-testület a költségvetés működési bevételi 7.758.859 Ft-ban és kiadási főösszegét 8.433.548 Ft-ban állapítja meg.
- 2) A képviselő-testület a felhalmozások bevételi főösszegét 4.331.000 Ft-ban és kiadási főösszegét 5.661.000 Ft-ban állapítja meg.
- 3) A képviselő-testület a finanszírozási kiadások összegét 0 Ft-ban, a bevételek összegét 2.004.689 Ft-ban határozza meg.
- 4) Az önkormányzati szintű költségvetés működés, felhalmozási és finanszírozási célú bevételi és kiadási előirányzatait mérlegszerűen e rendelet 1. számú melléklete tartalmazza.
- 5) Az önkormányzat költségvetési engedélyezett létszámkeretét 0 főben állapítja meg.
- 6) Az év várható bevételi és kiadási előirányzatainak (likviditás) teljesüléséről szóló ütemtervet a 2. számú melléklet tartalmazza.
- 7) Az önkormányzat 3 évre épülő bevételi és kiadási előirányzatainak várható adatait a 3. számú melléklet tartalmazza.
- 8) Az önkormányzatnak többéves kihatással járó hosszú lejáratú kötelezettségei nincsenek.
- 9) Az önkormányzatnak adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettsége nincs.
- 10) Az önkormányzat közvetett támogatásokat nem állapít meg.

III. A költségvetés végrehajtása

- 1) A képviselő-testület felhatalmazza az elnököt, hogy a költségvetés keretein belül az önkormányzatot megillető bevételek terhére tegyen intézkedéseket a jóváhagyott kiadási előirányzatok célirányos felhasználására.
- 2) Amennyiben az Országgyűlés, a Kormány, illetve valamely költségvetési fejezet az önkormányzat számára pótelőirányzatot biztosít, arról az elnök a soron következő ülésen tájékoztatást ad.
- 3) Az önkormányzat pénzmaradványát a képviselő-testület a 2021. évi zárszámadási rendeletével egyidőben hagyja jóvá.
- 4) Az önkormányzati költségvetés ezen határozatban meghatározottak szerinti végrehajtásáért, valamint a beszámolási kötelezettségek teljesítéséért az elnök a felelős.

IV. Kötelezettségvállalásra, bankszámlavezetésre vonatkozó szabályok

- 1) A Deszki Szerb Nemzetiségi Önkormányzat nevében kötelezettséget az elnök vagy az általa felhatalmazott személy vállalhat.
- 2) Kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére Deszki Polgármesteri Hivatala gazdasági vezetője vagy az általa felhatalmazott személy (Kormány rendeletben meghatározott képesítéssel rendelkező) jogosult.
- 3) Kötelezettséget vállalni csak pénzügyi ellenjegyzés, a pénzügyi teljesítés esedékességét megelőzően írásban lehet. Nem kell írásban kötelezettséget vállalni a százezer forintot el nem érő kötelezettségek esetében.
- 4) A gazdálkodás részletes szabályozását a helyi önkormányzat szabályzatai tartalmazzák.

V. Vegyes rendelkezések

- 1) Deszki Szerb Nemzetiségi Önkormányzat fizetési számláit a Kereskedelmi és Hitelbank Nyrt. vezeti.

Határidő: a határozatot 2022. január 1. napjától kell alkalmazni.

Felelős: elnök

A határozatról értesítést kap:

1. Deszki Szerb Nemzetiségi Önkormányzat tagjai
2. Deszk Község Önkormányzat P. H. jegyzője
3. PH. Gazdasági vezetője
4. Irattár

Brczán Krisztfó s.k.
elnök

	Rovat megnevezése	Eredeti	Módosított
		Ft	Ft
1.	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása		
2.	Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása		
3.	Települési önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása		
4.	Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása		
5.	Működési célú központosított előirányzatok		
6.	Helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásai		
7.	Önkormányzatok működési támogatásai (=01+...+06)	0	0
8.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről		
9.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről		
10.	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	1 040 000	7 758 859
11.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (=07+...+10)	1 040 000	7 758 859
12.	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások		
13.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről		
14.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről		
15.	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	0	4 331 000
16.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (=12+...+15)	0	4 331 000
17.	Magánszemélyek jövedelemadói (termőföld)		
18.	Vagyoni típusú adók (=19+...+21)	0	0
19.	ebből: építményadó		
20.	ebből: magánszemélyek kommunális adója		
21.	ebből: telekadó		
22.	Értékesítési és forgalmi adók (=23+24)	0	0
23.	ebből: állandó jeleggel végzett iparüzési tevékenység után fizetett helyi iparüzési adó		
24.	ebből: ideiglenes jeleggel végzett tevékenység után fizetett helyi iparüzési adó		
25.	Gépjárműadók helyi önkormányzatot megillető rész		
26.	Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók		
27.	Termékek és szolgáltatások adói (=17+18+22+25+26)	0	0
28.	Egyéb közhatalmi bevételek (=29+...+31)	0	0
29.	ebből: igazgatási szolgáltatási díjak		
30.	ebből: környezetvédelmi bírság		
31.	ebből: egyéb bírság		
32.	Közhatalmi bevételek (=27+28)	0	0
33.	Áru- és készletértékesítés ellenértéke		
34.	Szolgáltatások ellenértéke		
35.	Közvetített szolgáltatások értéke		
36.	Tulajdonosi bevételek		
37.	Kiszámlázott általános forgalmi adó		
38.	Általános forgalmi adó visszatérítése		
39.	Kamatbevételek		
40.	Egyéb működési bevételek		
41.	Működési bevételek (=33+...+40)	0	0

	Rovat megnevezése	Eredeti	Módosított
		Ft	Ft
42.	Immateriális javak értékesítése		
43.	Ingatlanok értékesítése		
44.	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése		
45.	Felhalmozási bevételek (=42+...+44)	0	0
46.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről		
47.	Működési célú átvett pénzeszközök (=46)	0	0
48.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről		
49.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (=48)	0	0
50.	Költségvetési bevételek (=11+16+27+32+41+45+47+49)	1 040 000	12 089 859
51.	Foglalkoztatottak személyi juttatásai		
52.	Külső személyi juttatások	55 000	458 390
53.	Személyi juttatások összesen (=51+52)	55 000	458 390
54.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	38 150	38 150
55.	Készletbeszerzés	289 000	315 123
56.	Kommunikációs szolgáltatások	0	80 000
57.	Szolgáltatási kiadások	2 337 000	6 269 634
58.	Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások	250 000	428 700
59.	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások	851 520	563 551
60.	Dologi kiadások (=55+...+59)	3 727 520	7 657 008
61.	Családi támogatások		
62.	Betegséggel kapcsolatos (nem társadalombiztosítási) ellátások		
63.	Foglalkoztatással, munkanélküliséggel kapcsolatos ellátások		
64.	Lakhatással kapcsolatos ellátások		
65.	Egyéb nem intézményi ellátások		
66.	Ellátottak pénzbeli juttatásai (=61+...+65)	0	0
67.	Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre		
68.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre		
69.	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre	0	180 000
70.	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre (71.+...+73.)	0	100 000
71.	ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik	0	100 000
72.	ebből: társulások és költségvetési szerveik		
73.	ebből: nemzetiségi önkormányzatok és költségvetési szerveik		
74.	Tartalékok		
75.	Egyéb működési célú kiadások (=67+...+70+74)	0	280 000

	Rovat megnevezése	Eredeti	Módosított
		Ft	Ft
76.	Beruházások	0	4 830 000
77.	Felújítások	0	831 000
78.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre		
79.	Lakástámogatás		
80.	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre		
81.	Egyéb felhalmozási célú kiadások (=78+...+80)	0	0
82.	Költségvetési kiadások (=53+54+60+66+75+76+77+81)	3 820 670	14 094 548
83.	Hitel-, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről	0	0
84.	Maradvány igénybevétele	2 780 670	2 004 689
85.	Központi, irányító szervei támogatás		
86.	Betétek megszüntetése		
87.	Belföldi finanszírozás bevételei (=85+86)	0	0
88.	Finanszírozási bevételek (=83+84+87)	2 780 670	2 004 689
89.	Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre		
90.	Központi, irányító szervei támogatások folyósítása		
91.	Pénzeszközök betétként elhelyezése		
92.	Belföldi finanszírozás kiadásai (=90+91)	0	0
93.	Finanszírozási kiadások (=89+92)	0	0
94.	Költségvetés főösszege	3 820 670	14 094 548

Fl

Megnevezés	Összesen	január	február	március	április	május	június	július	aug.	szept.	október	nov.	dec.	Összesen
Kiadások														
Személyi juttatások	458 390	15 000				15 000	5 202			25 000	8 671			55 000
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	38 150	19 075	5 202			275 888	92 874	5 460	2 108 427	1 085 943	1 170 713	376 769	1 741 339	38 150
Dologi kiadások	7 657 008	34 878	223 516	468 831	475 760									8 060 398
Ellátottak pénzbeni jutt.														0
Egyéb működési célú kiadások	280 000			100 000					800 076				180 000	280 000
Beruházások	4 830 000				4 048 459								9 965	4 858 500
Felújítások	831 000							802 500						802 500
Egyéb felhalmozási célú kiadások														0
Költségvetési kiadások	14 094 548	68 953	228 718	568 831	4 524 219	290 888	98 076	807 960	2 908 503	1 110 943	1 179 384	376 769	1 931 304	14 094 548
Finanszírozási kiadások														
Mindösszesen	14 094 548	68 953	228 718	568 831	4 524 219	290 888	98 076	807 960	2 908 503	1 110 943	1 179 384	376 769	1 931 304	14 094 548
Bevételek														
Működési célú támogatások államháztartáson belülről	7 758 859	520 000	2 000 000	4 147 744		150 000	520 000		463 944		457 171	1 500 000		7 758 859
Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	4 331 000								2 331 000					4 331 000
Termékek és szolgáltatások adói														0
Közhatalmi bevételek	0													0
Működési bevételek	0													0
Felhalmozási bevételek	0													0
Működési célú átvett pénzeszközök	0													0
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök														0
Költségvetési bevételek	12 089 859	520 000	2 000 000	4 147 744	0	150 000	520 000	0	2 794 944	0	457 171	1 500 000	0	12 089 859
Finanszírozási bevételek	2 004 689	2 004 689												2 004 689
Előző havi záró állomány		2 004 689	2 455 736	4 227 018	7 805 931	3 281 712	3 140 824	3 562 748	2 754 788	2 641 229	1 530 286	808 073	1 931 304	
Mindösszesen	14 094 548	2 524 689	4 455 736	8 374 762	7 805 931	3 431 712	3 660 824	3 562 748	5 549 732	2 641 229	1 987 457	2 308 073	1 931 304	14 094 548
Havi záró pénzállomány		2 455 736	4 227 018	7 805 931	3 281 712	3 140 824	3 562 748	2 754 788	2 641 229	1 530 286	808 073	1 931 304	0	

Bevételek	2023	2024	2025
	Ft		
Személyi juttatások	458 390	55 000	55 000
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	38 150	19 075	19 075
Dologi kiadások	7 657 008	1 400 000	950 000
Ellátottak pénzbeni jutt.	0		
Egyéb működési célú kiadások	280 000	285 925	245 925
Finanszírozási kiadások	0		
<i>Működési kiadások összesen</i>	<i>8 433 548</i>	<i>1 760 000</i>	<i>1 270 000</i>
Beruházások	4 830 000	300 000	650 000
Felújítások	831 000	300 000	500 000
Egyéb felhalmozási célú kiadások	0		
Finanszírozási kiadások	0		
<i>Felhalmozási kiadások összesen</i>	<i>5 661 000</i>	<i>600 000</i>	<i>1 150 000</i>
<i>Kiadások mindösszesen</i>	<i>14 094 548</i>	<i>2 360 000</i>	<i>2 420 000</i>
Működési célú támogatások államháztartáson belülről	7 758 859	2 360 000	2 420 000
Termékek és szolgáltatások adói	0	0	0
Közhazalmi bevételek	0	0	0
Működési bevételek	0	0	0
Működési célú átvett pénzeszközök	0	0	0
Finanszírozási bevételek	2 004 689	0	0
<i>Működési célú bevételek összesen</i>	<i>9 763 548</i>	<i>2 360 000</i>	<i>2 420 000</i>
Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	4 331 000	0	0
Felhalmozási bevételek	0	0	0
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0	0	0
Finanszírozási bevételek	0	0	0
<i>Felhalmozási célú bevételek összesen</i>	<i>4 331 000</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Bevételek mindösszesen</i>	<i>14 094 548</i>	<i>2 360 000</i>	<i>2 420 000</i>

DESZKI SZERB NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT
6772 Deszk, Tempfli tér 7.
TEL.: 62/571-580 FAX: 62/571-581
E-MAIL: ph@deszk.hu

Ikt.sz.:D1/ /2023.

Tárgy: Deszki Szerb Nemzetiségi Önkormányzat
2022. évi beszámoló elfogadása

Deszk Szerb Nemzetiségi Önkormányzat
Deszk

Tisztelt Képviselő-testület!

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Möt.v.) 85.§ (3) bekezdésében és az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 91.§-ban kapott felhatalmazás alapján a helyi önkormányzat a költségvetésének végrehajtását rendeletben állapítja meg. A rendeletet úgy alkotja meg a képviselő-testület, hogy az előterjesztést követő harminc napon belül, de legkésőbb a költségvetési évet követő ötödik hónap utolsó napjáig hatályba lépjen.

A zárszámadási rendelettervezet előterjesztésekor a képviselő-testület részére tájékoztatásul a következő mérlegeket és kimutatásokat kell bemutatni:

- a) mérlegeket, kimutatásokat azzal, hogy az előirányzat felhasználási terven a pénzeszközök változásának bemutatását is,
- b) a helyi önkormányzat adósságának állományát lejárata, a Gst. 3. §-a szerinti adósságot keletkeztető ügyletek, bel- és külföldi irányú kötelezettségek szerinti bontásban,
- c) a vagyonkimutatást, és
- d) a helyi önkormányzat tulajdonában álló gazdálkodó szervezetek működéséből származó kötelezettségeket, a részesedések alakulását.

A fentiek alapján előterjesztett beszámoló tervezetet Nemzetiségi önkormányzat megvitatta és tervezetről határozati formában minősített többséggel dönt.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a Deszki Szerb Nemzetiségi Önkormányzat 2022. évi beszámolójának előterjesztését megvitatni és elfogadni szíveskedjék.

HATÁROZATI JAVASLAT

Az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésben meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, valamint a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésében foglalt hatáskörében – tekintettel a veszélyhelyzet kihirdetéséről és a veszélyhelyzeti intézkedések hatálybalépéséről szóló 27/2021. (I. 29.) Korm. rendelet 1. §-ára, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. § (1) bekezdésében meghatározott feladatkörében eljárva az elnök az előterjesztés 1-6. mellékletei szerinti tartalommal - a Deszki Szerb Nemzetiségi Önkormányzat 2022. évi beszámolóját

- 2.830.150 Ft eredeti -,
- 14.094.548 Ft módosított előirányzattal,
- 11.651.904 Ft bevételi,
- 8.832.567 Ft kiadási teljesítéssel és
- 2.662.163 Ft eredmény összeggel,
- 2.819.337 Ft maradvány összeggel,

- 7.545.128 Ft mérleg főösszeggel elfogadja.

A maradvány összege 2.779.198 Ft összegben kötelezettségvállalással terhelt, dologi kiadásokra kerül felhasználásra.

Határidő: 2023. május 31.

Felelős: elnök

Kapják:

1. DSZNÖ Elnök
2. PH - Gazdasági vezető
3. Irattár

Deszk, 2023. május 22.

Tisztelettel:

Brczán Krisztfó
Elnök

	Rovat megnevezése	Eredeti	Módosított	Teljesítés	%
			Ft		
1.	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása				
2.	Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása				
3.	Települési önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása				
4.	Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása				
5.	Működési célú központosított előirányzatok				
6.	Helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásai				
7.	Önkormányzatok működési támogatásai (=01+...+06)	-	-	-	-
8.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről				
9.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről				
10.	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	1 040 000	7 758 859	7 451 688	96,04
11.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (=07+...+10)	1 040 000	7 758 859	7 451 688	96,04
12.	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások				
13.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről				
14.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről				
15.	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről		4 331 000	2 000 000	46,18
16.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (=12+...+15)	-	4 331 000	2 000 000	46,18
17.	Magánszemélyek jövedelemadói (termőföld)				
18.	Vagyoni típusú adók (=19+...+21)	-	-	-	-
19.	ebből: építményadó				
20.	ebből: magánszemélyek kommunális adója				
21.	ebből: telekadó				
22.	Értékesítési és forgalmi adók (=23+24)	-	-	-	-
23.	ebből: állandó jelleggel végzett iparüzési tevékenység után fizetett helyi iparüzési adó				
24.	ebből: ideiglenes jelleggel végzett tevékenység után fizetett helyi iparüzési adó				
25.	Gépjárműadók helyi önkormányzatot megillető rész				
26.	Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók				
27.	Termékek és szolgáltatások adói (=17+18+22+25+26)	-	-	-	-
28.	Egyéb közhatalmi bevételek (=29+...+31)	-	-	-	-
29.	ebből: igazgatási szolgáltatási díjak				
30.	ebből: környezetvédelmi bírság				
31.	ebből: egyéb bírság				
32.	Közhatalmi bevételek (=27+28)	-	-	-	-
33.	Áru- és készletértékesítés ellenértéke				
34.	Szolgáltatások ellenértéke				
35.	Közvetített szolgáltatások értéke				
36.	Tulajdonosi bevételek				
37.	Kiszámlázott általános forgalmi adó				
38.	Általános forgalmi adó visszatérítése				
39.	Kamatbevételek		-	392	-
40.	Egyéb működési bevételek			195 135	
41.	Működési bevételek (=33+...+40)	-	-	195 527	-
42.	Immateriális javak értékesítése				
43.	Ingyenértékű ingatlanok értékesítése				
44.	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése				
45.	Felhalmozási bevételek (=42+...+44)	-	-	-	-
46.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről				
47.	Működési célú átvett pénzeszközök (=46)	-	-	-	-
48.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről				
49.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (=48)	-	-	-	-
50.	Költségvetési bevételek (=11+16+27+32+41+45+47+49)	1 040 000	12 089 859	9 647 215	79,80
51.	Foglalkoztatottak személyi juttatásai				
52.	Külső személyi juttatások	55 000	458 390	454 344	99,12
53.	Személyi juttatások összesen (=51+52)	55 000	458 390	454 344	99,12
54.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	38 150	38 150	-	-
55.	Készletbeszerzés	120 000	315 123	289 523	91,88
56.	Kommunikációs szolgáltatások	80 000	80 000	-	-
57.	Szolgáltatási kiadások	837 000	6 269 634	5 077 563	80,99
58.	Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások	250 000	428 700	65 000	15,16
59.	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások	170 000	563 551	511 196	90,71
60.	Dologi kiadások (=55+...+59)	1 457 000	7 657 008	5 943 282	77,62
61.	Családi támogatások				
62.	Betegséggel kapcsolatos (nem társadalombiztosítási) ellátások				
63.	Foglalkoztatással, munkanélküliséggel kapcsolatos ellátások				

	Rovat megnevezése	Eredeti	Módosított	Teljesítés	%
		Ft			
64.	Lakhatással kapcsolatos ellátások				
65.	Egyéb nem intézményi ellátások				
66.	Ellátottak pénzbeli juttatásai (=61+...+65)	-	-		
67.	Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre				
68.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre				
69.	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre	180 000	180 000	-	-
70.	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre (71.+...+73.)	100 000	100 000	100 000	100,00
71.	ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik	100 000	100 000	100 000	100,00
72.	ebből: társulások és költségvetési szerveik				
73.	ebből: nemzetiségi önkormányzatok és költségvetési szerveik				
74.	Tartalékok				
75.	Egyéb működési célú kiadások (=67+...+70+74)	280 000	280 000	100 000	35,71
76.	Beruházások	500 000	4 830 000	2 003 941	41,49
77.	Felújítások	500 000	831 000	331 000	39,83
78.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre				
79.	Lakástámogatás				
80.	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre				
81.	Egyéb felhalmozási célú kiadások (=78+...+80)	-	-	-	-
82.	Költségvetési kiadások (=53+54+60+66+75+76+77)	2 830 150	14 094 548	8 832 567	62,67
83.	Hitel-, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről				
84.	Maradvány igénybevétele	1 790 150	2 004 689	2 004 689	100,00
85.	Központi, irányító szervei támogatás				
86.	Betétek megszüntetése				
87.	Belföldi finanszírozás bevételei (=81+82)	-	-	-	-
88.	Finanszírozási bevételek (=79+80+83)	1 790 150	2 004 689	2 004 689	100,00
89.	Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre				
90.	Központi, irányító szervei támogatások folyósítása				
91.	Pénzeszközök betétként elhelyezése				
92.	Belföldi finanszírozás kiadásai (=86+87)	-	-	-	-
93.	Finanszírozási kiadások (=85+88)	-	-	-	-
94.	<i>Működési bevételek és kiadások egyenlege</i>	-790 150	-674 689	1 149 589	-
95.	<i>Felhalmozási bevételek és kiadások egyenlege</i>	-1 000 000	-1 330 000	-334 941	-
96.	<i>Finanszírozási bevételek és kiadások egyenlege</i>	1 790 150	2 004 689	2 004 689	-
97.	<i>Költségvetés főösszegének egyenlege</i>	-			
98.	<i>Költségvetés főösszege</i>	2 830 150	14 094 548	11 651 904	-

Ft

Megnevezés	Összesen	január	február	március	április	május	június	július	aug.	szept.	október	nov.	dec.	Összesen
Kiadások														
Személyi juttatások	458 390	15 000				15 000				25 000	203 390	200 000		458 390
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	38 150	19 075	5 202				5 202				8 671			38 150
Dologi kiadások	7 657 008	605 918	595 917	715 917	605 918	669 905	595 918	595 918	807 918	667 918	595 918	595 925	603 918	7 657 008
Ellátottak pénzbeni jutt.														0
Egyéb működési célú kiadások	280 000			100 000					180 000					280 000
Beruházások	4 830 000	144 206				1 411 700	774 094		1 000 000			1 500 000		4 830 000
Felújítások	831 000						276 350			554 650				831 000
Egyéb felhalmozási célú kiadások														0
Költségvetési kiadások	14 094 548	784 199	601 119	815 917	605 918	2 096 605	1 651 564	595 918	1 987 918	1 247 568	807 979	2 295 925	603 918	14 094 548
Finanszírozási kiadások														
Mindösszesen	14 094 548	784 199	601 119	815 917	605 918	2 096 605	1 651 564	595 918	1 987 918	1 247 568	807 979	2 295 925	603 918	14 094 548
Bevételek														
Működési célú támogatások államháztartáson belülről	7 758 859	520 000		1 000 000	4 448 950		520 000			1 200 000		69 909		7 758 859
Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	4 331 000				1 500 000					2 000 000	151 000	680 000		4 331 000
Termékek és szolgáltatások adói														0
Közhasznalmi bevételek														0
Működési bevételek														0
Felhalmozási bevételek														0
Működési célú átvett pénzeszközök														0
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök														0
Költségvetési bevételek	12 089 859	520 000	0	1 000 000	5 948 950	0	520 000	0	0	3 200 000	151 000	749 909	0	12 089 859
Finanszírozási bevételek	2 004 689	1 214 637				790 052								2 004 689
Előző havi záró állomány		1 252 137	987 938	386 819	570 902	5 913 934	4 607 381	3 475 817	2 879 899	891 981	2 844 413	2 187 434	641 418	
Mindösszesen	14 094 548	1 772 137	987 938	1 386 819	6 519 852	6 703 986	5 127 381	3 475 817	2 879 899	4 091 981	2 995 413	2 937 343	641 418	14 094 548
Havi záró pénzállomány		987 938	386 819	570 902	5 913 934	4 607 381	3 475 817	2 879 899	891 981	2 844 413	2 187 434	641 418	37 500	

Bevételek	2022	2023	2024
	Ft		
Személyi juttatások	458 390	55 000	55 000
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	38 150	19 075	19 075
Dologi kiadások	7 657 008	900 000	950 000
Ellátottak pénzbeni jutt.	0		
Egyéb működési célú kiadások	280 000	285 925	245 925
Finanszírozási kiadások	0		
<i>Működési kiadások összesen</i>	<i>8 433 548</i>	<i>1 260 000</i>	<i>1 270 000</i>
Beruházások	4 830 000	600 000	650 000
Felújítások	831 000	500 000	500 000
Egyéb felhalmozási célú kiadások	0		
Finanszírozási kiadások	0		
<i>Felhalmozási kiadások összesen</i>	<i>5 661 000</i>	<i>1 100 000</i>	<i>1 150 000</i>
<i>Kiadások mindösszesen</i>	<i>14 094 548</i>	<i>2 360 000</i>	<i>2 420 000</i>
Működési célú támogatások államháztartáson belülről	7 758 859	2 360 000	2 420 000
Termékek és szolgáltatások adói	0	0	0
Közhazalmi bevételek	0	0	0
Működési bevételek	0	0	0
Működési célú átvett pénzeszközök	0	0	0
Finanszírozási bevételek	2 004 689	0	0
<i>Működési célú bevételek összesen</i>	<i>9 763 548</i>	<i>2 360 000</i>	<i>2 420 000</i>
Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	4 331 000	0	0
Felhalmozási bevételek	0	0	0
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0	0	0
Finanszírozási bevételek	0	0	0
<i>Felhalmozási célú bevételek összesen</i>	<i>4 331 000</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Bevételek mindösszesen</i>	<i>14 094 548</i>	<i>2 360 000</i>	<i>2 420 000</i>

Mérleg				
#	Megnevezés	Előző időszak	Módosítások (+/-)	Tárgyi időszak
05	A/II/1 Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	981 762	0	2 422 103
06	A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	343 348	0	246 181
08	A/II/4 Beruházások, felújítások	1 500 000	0	2 004 941
10	A/II Tárgyi eszközök (=A/II/1+...+A/II/5)	2 825 110	0	4 673 225
29	A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)	2 825 110	0	4 673 225
49	C/II/1 Forintpénztár	770	0	17 770
52	C/II Pénztárak, csekkek, betétkönyvek (=C/II/1+C/II/2+C/II/3)	770	0	17 770
53	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	2 251 610	0	2 854 133
55	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	2 251 610	0	2 854 133
59	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	2 252 380	0	2 871 903
178	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (=A+B+C+D+E+F)	5 077 490	0	7 545 128
181	G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	364 790	0	364 790
182	G/IV Felhalmozott eredmény	1 846 568	0	4 415 009
184	G/VI Mérleg szerinti eredmény	2 568 441	0	2 662 163
185	G/ SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	4 779 799	0	7 441 962
188	H/I/3 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	50 000	0	50 600
211	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...+H/I/9)	50 000	0	50 600
236	H/III/1 Kapott előlegek	247 691	0	52 566
245	H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások (=H/III/1+...+H/III/10)	247 691	0	52 566
246	H) KÖTELEZETTSÉGEK (=H/I+H/II+H/III)	297 691	0	103 166
252	FORRÁSOK ÖSSZESEN (=G+H+I+J)	5 077 490	0	7 545 128

Eredménykimutatás				
	Megnevezés	Előző időszak	Módosítások (+/-)	Tárgyi időszak
09	07 Egyéb működési célú támogatások eredményszámlázott bevételei	7 045 438	0	7 451 688
10	08 Felhalmozási célú támogatások eredményszámlázott bevételei	1 500 000	0	2 000 000
11	09 Különbféle egyéb eredményszámlázott bevételek	4	0	195 135
12	III Egyéb eredményszámlázott bevételek (=06+07+08+09)	8 545 442	0	9 646 823
13	10 Anyagköltség	415 118	0	315 123
14	11 Igénybe vett szolgáltatások értéke	3 975 201	0	5 117 563
17	IV Anyagjellegű ráfordítások (=10+11+12+13)	4 390 319	0	5 432 686
19	15 Személyi jellegű egyéb kifizetések	52 508	0	454 344
21	V Személyi jellegű ráfordítások (=14+15+16)	52 508	0	454 344
22	VI Értékcsökkenési leírás	445 705	0	486 826
23	VII Egyéb ráfordítások	1 088 803	0	611 196
24	A) TEVÉKENYSÉGEK EREDMÉNYE (=I+II+III-IV-V-VI-VII)	2 568 107	0	2 661 771
28	20 Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszámlázott bevételek	334	0	392
32	VIII Pénzügyi műveletek eredményszámlázott bevételei (=17+18+19+20+21)	334	0	392
43	B) PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (=VIII-IX)	334	0	392
44	C) MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (=±A±B)	2 568 441	0	2 662 163

Maradványkimutatás		
	Megnevezés	Összeg
01	01 Alaptevékenység költségvetési bevételei	9 647 215
02	02 Alaptevékenység költségvetési kiadásai	8 832 567
03	I Alaptevékenység költségvetési egyenlege (=01-02)	814 648
04	03 Alaptevékenység finanszírozási bevételei	2 004 689
06	II Alaptevékenység finanszírozási egyenlege (=03-04)	2 004 689
07	A) Alaptevékenység maradványa (=I±II)	2 819 337
15	C) Összes maradvány (=A+B)	2 819 337
16	D) Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa	2 779 198
17	E) Alaptevékenység szabad maradványa (=A-D)	40 139

DESZKI SZERB NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT
ELNÖKÉTŐL
6772 DESZK, TEMPFLI TÉR 7.
TEL.: 62/571-580 FAX: 62/571-581
E-MAIL: ph@deszk.hu

Száma:..... /2023.

Tárgy: Deszki Szerb Nemzetiségi Önkormányzat
2023. évi költségvetése 1. sz. módosításának
elfogadása

Deszki Szerb Nemzetiségi Önkormányzat
Képviselő-testülete
részére

Deszk

Tisztelt Képviselő-testület!

I.) A 2022. évi költségvetés zárszámadásának elfogadását követően szükséges a 2023. évre vonatkozó költségvetés 2022. évi jóváhagyott zárszámadás alapján megállapított maradvány összegéről határozatot hozni, ezzel együtt a tárgyévi költségvetésben kimutatni. A 2022. évi maradvány összege 2.819.337,-Ft, melyből 2.780.670,-Ft az elemi költségvetésben már beállításra került, ezért az alábbi előirányzat módosítás indokolt:

Bevételek:

Maradvány igénybevétele (B8131) + 38.667 Ft

Kiadások:

Szolgáltatási kiadások (K337) + 38.667 Ft

II.) A Bethlen Gábor Alapkezelő Zrt. települési és területi nemzetiségi önkormányzatok 2023. évi feladatalapú költségvetési támogatásairól szóló döntés a következő előirányzat-módosítást indokolja:

Bevételek:

Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről (B16) + 924.456 Ft

Kiadások:

Szolgáltatási kiadások (K337) + 924.456 Ft

III.) A Magyar Államkincstár irányába, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet rendelkezései alapján teljesített adatszolgáltatási kötelezettség vonatkozásában indokoltá vált, tárgyévben megvalósult előirányzat módosítások az alábbiak:

Kiadások:

Külső személyi juttatások (K123) + 550.000 Ft

Bérleti és lízingdíjak (K333) + 50.000 Ft

Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K351) + 300.000 Ft

Ingatlanok felújítása (K71) + 58.000 Ft

Egyéb szolgáltatások (K337) - 908.000 Ft

Egyéb dologi kiadások (K355) - 50.000 Ft

Tisztelt Képviselő-testület!

Kérem, szíveskedjenek az előterjesztésben foglalt Deszki Szerb Nemzetiségi Önkormányzat 2023. évi költségvetési határozat-tervezetét megvitatni, szükség szerinti kiegészíteni, és a mellékelt határozatot elfogadni.

Deszk, 2023. május 22.

Brczán Krisztfior
Elnök

HATÁROZATI JAVASLAT

A Deszki Szerb Nemzetiségi Önkormányzat képviselő-testülete az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 23-25. §-a alapján a 2023. évi költségvetéséről az alábbiak szerint rendelkezik:

I. Az önkormányzat a költségvetésből finanszírozza és látja el a törvényben meghatározott feladatait.

II. Az önkormányzat a 2023. évi költségvetésének

- a) bevételi főösszegét 4.783.793 forintban,
 - b) kiadási főösszegét 4.783.793 forintban,
 - c) a forráshiány összegét 0 forintban állapítja meg.
- 1) A képviselő-testület a költségvetés működési bevételi 1.964.456 Ft-ban és kiadási főösszegét 4.725.793 Ft-ban állapítja meg.
 - 2) A képviselő-testület a felhalmozások bevételi főösszegét 0 Ft-ban és kiadási főösszegét 58.000 Ft-ban állapítja meg.
 - 3) A képviselő-testület a finanszírozási kiadások összegét 0 Ft-ban, a bevételek összegét 2.819.337 Ft-ban határozza meg.
 - 4) Az önkormányzati szintű költségvetés működés, felhalmozási és finanszírozási célú bevételi és kiadási előirányzatait mérlegszerűen e rendelet 1. számú melléklete tartalmazza.
 - 5) Az önkormányzat költségvetési engedélyezett létszámkeretét 0 főben állapítja meg.
 - 6) Az év várható bevételi és kiadási előirányzatainak (likviditás) teljesüléséről szóló ütemtervet a 2. számú melléklet tartalmazza.
 - 7) A önkormányzat 3 évre épülő bevételi és kiadási előirányzatainak várható adatait a 3. számú melléklet tartalmazza.
 - 8) Az önkormányzatnak többéves kihatással járó hosszú lejáratú kötelezettségei nincsenek.
 - 9) Az önkormányzatnak adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettsége nincs.
 - 10) Az önkormányzat közvetett támogatásokat nem állapít meg.

III. A költségvetés végrehajtása

- 1) A képviselő-testület felhatalmazza az elnököt, hogy a költségvetés keretein belül az önkormányzatot megillető bevételek terhére tegyen intézkedéseket a jóváhagyott kiadási előirányzatok célirányos felhasználására.
- 2) Amennyiben az Országgyűlés, a Kormány, illetve valamely költségvetési fejezet az önkormányzat számára pótelőirányzatot biztosít, arról az elnök a soron következő ülésen tájékoztatást ad.
- 3) Az önkormányzat pénzmaradványát a képviselő-testület a 2022. évi zárszámadási rendeletével egyidőben hagyja jóvá.
- 4) Az önkormányzati költségvetés ezen határozatban meghatározottak szerinti végrehajtásáért, valamint a beszámolási kötelezettségek teljesítéséért az elnök a felelős.

IV. Kötelezettségvállalásra, bankszámlavezetésre vonatkozó szabályok

- 1) A Deszki Szerb Nemzetiségi Önkormányzat nevében kötelezettséget az elnök vagy az általa felhatalmazott személy vállalhat.
- 2) Kötelezettségvállalás ellenjegyzésére Deszki Polgármesteri Hivatala gazdasági vezetője vagy az általa felhatalmazott személy (Kormány rendeletben meghatározott képesítéssel rendelkező) jogosult.
- 3) Kötelezettséget vállalni csak pénzügyi ellenjegyzés, a pénzügyi teljesítés esedékességét megelőzően írásban lehet. Nem kell írásban kötelezettséget vállalni a százezer forintot el nem érő kötelezettségek esetében.
- 4) A gazdálkodás részletes szabályozását a helyi önkormányzat szabályzatai tartalmazzák.

V. Vegyes rendelkezések

- 1) Deszki Szerb Nemzetiségi Önkormányzat fizetési számláit a Kereskedelmi és Hitelbank Nyrt. vezeti.

Határidő: a határozatot 2023. január 1. napjától kell alkalmazni.

Felelős: elnök

A határozatról értesítést kap:

1. Deszki Szerb Nemzetiségi Önkormányzat tagjai
2. Deszk Község Önkormányzat P. H. jegyzője
3. PH. Gazdasági vezetője
4. Irattár

Brczán Krisztfó s.k.
elnök

	Rovat megnevezése	Eredeti	Módosított
		Ft	Ft
1.	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása		
2.	Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása		
3.	Települési önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása		
4.	Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása		
5.	Működési célú központosított előirányzatok		
6.	Helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásai		
7.	Önkormányzatok működési támogatásai (=01+...+06)	0	0
8.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről		
9.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről		
10.	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	1 040 000	1 964 456
11.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (=07+...+10)	1 040 000	1 964 456
12.	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások		
13.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről		
14.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről		
15.	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	0	0
16.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (=12+...+15)	0	0
17.	Magánszemélyek jövedelemadói (termőföld)		
18.	Vagyoni típusú adók (=19+...+21)	0	0
19.	ebből: építményadó		
20.	ebből: magánszemélyek kommunális adója		
21.	ebből: telekadó		
22.	Értékesítési és forgalmi adók (=23+24)	0	0
23.	ebből: állandó jeleggel végzett iparüzési tevékenység után fizetett helyi iparüzési adó		
24.	ebből: ideiglenes jeleggel végzett tevékenység után fizetett helyi iparüzési adó		
25.	Gépjárműadók helyi önkormányzatot megillető rész		
26.	Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók		
27.	Termékek és szolgáltatások adói (=17+18+22+25+26)	0	0
28.	Egyéb közhatalmi bevételek (=29+...+31)	0	0
29.	ebből: igazgatási szolgáltatási díjak		
30.	ebből: környezetvédelmi bírság		
31.	ebből: egyéb bírság		
32.	Közhatalmi bevételek (=27+28)	0	0
33.	Áru- és készletértékesítés ellenértéke		
34.	Szolgáltatások ellenértéke		
35.	Közvetített szolgáltatások értéke		
36.	Tulajdonosi bevételek		
37.	Kiszámlázott általános forgalmi adó		
38.	Általános forgalmi adó visszatérítése		
39.	Kamatbevételek		
40.	Egyéb működési bevételek		
41.	Működési bevételek (=33+...+40)	0	0

	Rovat megnevezése	Eredeti	Módosított
		Ft	Ft
42.	Immateriális javak értékesítése		
43.	Ingatlanok értékesítése		
44.	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése		
45.	Felhalmozási bevételek (=42+...+44)	0	0
46.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről		
47.	Működési célú átvett pénzeszközök (=46)	0	0
48.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről		
49.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (=48)	0	0
50.	Költségvetési bevételek (=11+16+27+32+41+45+47+49)	1 040 000	1 964 456
51.	Foglalkoztatottak személyi juttatásai		
52.	Külső személyi juttatások	55 000	605 000
53.	Személyi juttatások összesen (=51+52)	55 000	605 000
54.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	38 150	38 150
55.	Készletbeszerzés	289 000	289 000
56.	Kommunikációs szolgáltatások	0	0
57.	Szolgáltatási kiadások	2 337 000	2 442 123
58.	Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások	250 000	250 000
59.	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások	851 520	1 101 520
60.	Dologi kiadások (=55+...+59)	3 727 520	4 082 643
61.	Családi támogatások		
62.	Betegséggel kapcsolatos (nem társadalombiztosítási) ellátások		
63.	Foglalkoztatással, munkanélküliséggel kapcsolatos ellátások		
64.	Lakhatással kapcsolatos ellátások		
65.	Egyéb nem intézményi ellátások		
66.	Ellátottak pénzbeli juttatásai (=61+...+65)	0	0
67.	Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre		
68.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre		
69.	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre	0	0
70.	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre (71.+...+73.)	0	0
71.	ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik	0	0
72.	ebből: társulások és költségvetési szerveik		
73.	ebből: nemzetiségi önkormányzatok és költségvetési szerveik		
74.	Tartalékok		
75.	Egyéb működési célú kiadások (=67+...+70+74)	0	0

	Rovat megnevezése	Eredeti	Módosított
		Ft	Ft
76.	Beruházások	0	0
77.	Felújítások	0	58 000
78.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre		
79.	Lakástámogatás		
80.	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre		
81.	Egyéb felhalmozási célú kiadások (=78+...+80)	0	0
82.	Költségvetési kiadások (=53+54+60+66+75+76+77+81)	3 820 670	4 783 793
83.	Hitel-, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről	0	0
84.	Maradvány igénybevétele	2 780 670	2 819 337
85.	Központi, irányító szervei támogatás		
86.	Betétek megszüntetése		
87.	Belföldi finanszírozás bevételei (=85+86)	0	0
88.	Finanszírozási bevételek (=83+84+87)	2 780 670	2 819 337
89.	Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre		
90.	Központi, irányító szervei támogatások folyósítása		
91.	Pénzeszközök betétként elhelyezése		
92.	Belföldi finanszírozás kiadásai (=90+91)	0	0
93.	Finanszírozási kiadások (=89+92)	0	0
94.	<i>Költségvetés főösszege</i>	3 820 670	4 783 793

F1

Megnevezés	Összesen	január	február	március	április	május	június	július	aug.	szept.	október	nov.	dec.	Összesen
Kiadások														
Személyi juttatások	605 000	15 000		550 000		15 000				25 000				605 000
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	38 150	19 075	5 202				5 202				8 671			38 150
Dologi kiadások	4 082 643	40 000	267 000	360 000	315 000	187 000	630 000	493 000	242 000	322 000	465 123	317 000	444 520	4 082 643
Ellátottak pénzbeni jutt.	0													0
Egyéb működési célú kiadások	0													0
Beruházások	0													0
Felújítások	58 000				58 000									58 000
Egyéb felhalmozási célú kiadások														0
Költségvetési kiadások	4 783 793	74 075	272 202	910 000	373 000	202 000	635 202	493 000	242 000	347 000	473 794	317 000	444 520	4 783 793
Finanszírozási kiadások														
Mindösszesen	4 783 793	74 075	272 202	910 000	373 000	202 000	635 202	493 000	242 000	347 000	473 794	317 000	444 520	4 783 793
Bevételek														
Működési célú támogatások államháztartáson belülről	1 964 456	520 000					982 228				462 228			1 964 456
Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	0													0
Termékek és szolgáltatások adói	0													0
Közhatalmi bevételek	0													0
Működési bevételek	0													0
Felhalmozási bevételek	0													0
Működési célú átvett pénzeszközök	0													0
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0													0
Költségvetési bevételek	1 964 456	520 000	0	0	0	0	982 228	0	0	0	462 228	0	0	1 964 456
Finanszírozási bevételek	2 819 337	2 780 670				38 667								2 819 337
Előző havi záró állomány		2 780 670	3 226 595	2 954 393	2 044 393	1 671 393	1 508 060	1 855 086	1 362 086	1 120 086	773 086	761 520	444 520	
Mindösszesen	4 783 793	3 300 670	3 226 595	2 954 393	2 044 393	1 710 060	2 490 288	1 855 086	1 362 086	1 120 086	1 235 314	761 520	444 520	4 783 793
Havi záró pénzállomány		3 226 595	2 954 393	2 044 393	1 671 393	1 508 060	1 855 086	1 362 086	1 120 086	773 086	761 520	444 520	0	

Bevételek	2023	2024	2025
	Ft		
Személyi juttatások	605 000	55 000	55 000
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	38 150	19 075	19 075
Dologi kiadások	4 082 643	1 400 000	950 000
Ellátottak pénzbeni jutt.	0		
Egyéb működési célú kiadások	0	285 925	245 925
Finanszírozási kiadások	0		
<i>Működési kiadások összesen</i>	<i>4 725 793</i>	<i>1 760 000</i>	<i>1 270 000</i>
Beruházások	0	300 000	650 000
Felújítások	58 000	300 000	500 000
Egyéb felhalmozási célú kiadások	0		
Finanszírozási kiadások	0		
<i>Felhalmozási kiadások összesen</i>	<i>58 000</i>	<i>600 000</i>	<i>1 150 000</i>
<i>Kiadások mindösszesen</i>	<i>4 783 793</i>	<i>2 360 000</i>	<i>2 420 000</i>
Működési célú támogatások államháztartáson belülről	1 964 456	2 360 000	2 420 000
Termékek és szolgáltatások adói	0	0	0
Közhatalmi bevételek	0	0	0
Működési bevételek	0	0	0
Működési célú átvett pénzeszközök	0	0	0
Finanszírozási bevételek	2 819 337	0	0
<i>Működési célú bevételek összesen</i>	<i>4 783 793</i>	<i>2 360 000</i>	<i>2 420 000</i>
Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	0	0	0
Felhalmozási bevételek	0	0	0
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0	0	0
Finanszírozási bevételek	0	0	0
<i>Felhalmozási célú bevételek összesen</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Bevételek mindösszesen</i>	<i>4 783 793</i>	<i>2 360 000</i>	<i>2 420 000</i>

DESZKI SZERB NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT
ELNÖKÉTŐL

6772 DESZK, TEMPFLI TÉR 7.
TEL.: 62/571-580 FAX: 62/571-581
E-MAIL: ph@deszk.hu

F. Sz. Meel

Száma:..... /2023.

Tárgy: Tájékoztatás a Magyar Államkincstár
Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi
Ellenőrzési Főosztálya által a 144/2022.
számon készített ellenőrzési jelentésről.

Deszki Szerb Nemzetiségi Önkormányzat
Képviselő-testülete
részére

Deszk

Tisztelt Képviselő-testület!

A Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Főosztálya a 144/2022. számon ellenőrzést végez, melynek keretében megküldte ellenőrzési jelentését a 2022. évről.

Az ellenőrzési jelentést az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. § (3) bekezdése alapján a képviselő-testület részére a zárszámadás benyújtásával egyidejűleg tájékoztatásul benyújtani szükséges.

Tisztelt Képviselő-testület!

Kérem, szíveskedjenek az előterjesztésben foglalt Deszki Szerb Nemzetiségi Önkormányzat 2022. évi ellenőrzési jelentésről tájékoztatás határozat tervezetét megvitatni, szükség szerint kiegészíteni, és elfogadni.

Deszk, 2023. május 22.

Brczán Krisztfior
Elnök

../2023. (V....) DSZNÖ. sz. határozat

Tárgy: Deszki Szerb Nemzetiségi Önkormányzat 2022. évi ellenőrzése kapcsán tájékoztatás elfogadása

Deszki Szerb Nemzetiségi Önkormányzat Elnökének

HATÁROZATI JAVASLAT

A Deszki Szerb Nemzetiségi Önkormányzat képviselő-testülete a Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztálya által a 144/2022. számon készített ellenőrzési jelentésről szóló, ÖPSZEF/573-4/2023 iktatószámú tájékoztatást elfogadja.

Határidő: azonnal

Felelős: elnök

A határozatról értesítést kap:

1. Deszki Szerb Nemzetiségi Önkormányzat tagjai
2. Deszk Község Önkormányzat P. H. jegyzője
3. PH. Gazdasági vezetője
4. Irattár

Brczán Krisztfó s.k.
elnök

Elektronikusan aláírta:

Brczán Krisztfior

Signat

ÖPSZEF/573-4/2023. iktatószámú ellenőrzési jelentés

Elektronikusan aláírta:

Dr. Altmayerné Dr. Kocsis Anita

Signat

TELJESSÉGI ÉS HITELESSÉGI NYILATKOZAT

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 115/D. §-a, valamint 109/C. § (7) bekezdése értelmében az ellenőrzött szerv vezetője által az ellenőrzés végrehajtásának elősegítése céljából (e dokumentum aláírásának napjáig) – bármilyen formátumban – rendelkezésre bocsátott dokumentáció (iratok, okiratok, adatok) teljességéről és hitelességéről az alábbiak szerint nyilatkozom.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 68/B. §-a szerinti kincstári ellenőrzés 2022. évre vonatkozó ellenőrzési tervében ellenőrzésre kijelölt **Deszki Szerb Nemzetiségi Önkormányzat** [6772 Deszk, Tempfli tér 7., PIR törzsszám: 637466], képviselőjében alulírott

Brczán Krisztfior elnök, mint az ellenőrzött irányító szerv vezetője

jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy a Magyar Államkincstár Csongrád-Csanád Vármegyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály részére a **144/2022.** számú ellenőrzés keretében (pl.: helyszíni ellenőrzés során, Kincstári Ellenőrzések Portálra való feltöltéssel, másolatban történő megküldéssel, stb.) átadott, bemutatott dokumentumok, nyomtatványok, adatok megbízható, teljes körű információt tartalmaznak, hitelesek és az eredetivel mindenben megegyeznek. A vizsgálat alá vont időszak gazdasági eseményeinek nyilvántartása, a számviteli szabályoknak megfelelő könyvvezetés teljes körű. Az ellenőrzést végzőket tájékoztattuk minden olyan eseményről, amely bármiféle hatással bírt az ellenőrzött időszak számviteli szabályok szerinti könyvvezetési kötelezettségének, az Áht. 70. alcím alapján teljesítendő adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítésének, az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképének vizsgálatára vonatkozó információkra és adatokra.

Deszk, 2023.

(P.H.)

Brczán Krisztfior
elnök

Elektronikusan aláírta:

Brczán Krisztför

Sajgár

Elektronikusan aláírta:

Dr. Altmayerné Dr. Kocsis Anita

Sajgár

Iktatószám: Ö. SZABÁLYSZERŰSÉGI ELLENŐRZÉS

Ellenőrzés száma: 144/2022

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Deszki Szerb Nemzetiségi Önkormányzat 2022. évi kincstári ellenőrzéséről

TARTALOM

I.	AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK.....	3
II.	VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ.....	7
III.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT	9
IV.	BEFEJEZŐ RÉSZ	16
	MELLÉKLETEK.....	18

I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött szerv megnevezése:

Ellenőrzött szerv megnevezése	PIR törzsszám
Deszki Szerb Nemzetiségi Önkormányzat	637466

A kincstári ellenőrzéssel érintett időszakban az ellenőrzött szervnél hivatalban lévő az ellenőrzött területekért felelős vezető neve, beosztása:

Ellenőrzött szerv megnevezése	A szerv gazdasági vezetője (ennek hiányában a gazdálkodási feladatok ellátásáért felelős személy neve)	A szerv vezetője	Megjegyzés
		Név / beosztás	Név / beosztás
Deszki Szerb Nemzetiségi Önkormányzat	Mucsi István gazdasági vezető	Brczán Krisztfior elnök	–

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Bombolyáné Kalcsu Mónika	2022.07.01	2023.06.30	ÖPSZEF/1357-1/2022.
Mátóné Rakonczi Erzsébet	2022.07.01	2023.06.30	ÖPSZEF /1357-1/2022.

A jelentésben és mellékleteiben alkalmazott jogszabályok és rövidítések:

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.),
- a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény (a továbbiakban: Nektv.),
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.),
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.),
- az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (a továbbiakban: Info tv.),
- az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (a továbbiakban: Áfa tv.),
- a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (a továbbiakban: Szja. tv.),

- a köziratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről szóló 1995. évi LXVI. törvény (a továbbiakban: Ltv.),
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.),
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.),
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.),
- a kormányzati funkciók és államháztartási szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 15/2019. (XII. 7.) PM rendelet (a továbbiakban: 15/2019. PM rendelet),
- az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet (a továbbiakban: 38/2013. NGM rendelet).

A jelentésben és mellékleteiben alkalmazott egyéb rövidítések:

- Deszki Szerb Nemzetiségi Önkormányzat (a továbbiakban: Nemzetiségi Önkormányzat),
- Deszki Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Polgármesteri Hivatal),
- Deszki Szerb Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület),
- Deszki Szerb Nemzetiségi Önkormányzat Elnöke (a továbbiakban: Elnök),
- Deszki Község Önkormányzatának polgármestere (a továbbiakban: Polgármester),
- Deszki Polgármesteri Hivatal jegyzője (a továbbiakban: Jegyző),
- az ellenőrzött időszakban hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat (a továbbiakban: SZMSZ),
- a Nektv. 80. § (2) bekezdés szerinti megállapodás/közigazgatási szerződés (a továbbiakban: Megállapodás),
- az ellenőrzött időszakban hatályos a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás, gyakorlásának módjáról, eljárási és dokumentációs részletszabályairól, valamint az ezeket végző személyek kijelöléséről szóló szabályzat (a továbbiakban: Gazdálkodási szabályzat),
- kormányzati funkció (a továbbiakban: COFOG),
- időközi költségvetési jelentés (a továbbiakban: IKJ),
- időközi mérlegjelentés (a továbbiakban: IMJ),
- IMJ IV. negyedév (a továbbiakban: Gyorsjelentés),
- Kincstári Ellenőrzések Portál az ellenőrzés által bekért dokumentumok feltöltésére szolgáló sharepoint felület (a továbbiakban: KEP),
- az Ávr. 169. § (3) bekezdése és az Ávr. 170. § (2) bekezdése szerinti, a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszer (a továbbiakban: KGR-K11),
- a Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertana - helyi önkormányzatokra, nemzetiségi önkormányzatokra, társulásokra, térségi fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre (a továbbiakban: Módszertan).

A kincstári ellenőrzés lefolytatására felhatalmazó jogszabályi hivatkozások:

- az Áht. 61. § (1)-(3) bekezdése, 68/B. §-a, 91. § (1), (3) és (4) bekezdései, 107-108. §-ai;
- az Ávr. 115/A-115/F. §-ai, 167/M. § (1) és (3) bekezdései, 168-171. §-ai.

A kincstári ellenőrzés tárgya: az ellenőrzött szerv

- számviteli szabályok szerinti könyvvezetési kötelezettségének,
- az Áht. 70. alcím (107-108. §) alapján teljesítendő adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítésének,
- az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképének vizsgálata.

A kincstári ellenőrzés célja:

Az ellenőrzések célja, hogy az Áht., az Szt., az Áhsz., a 38/2013. NGM rendelet, és a 15/2019. PM rendelet előírásai érvényesüljenek az ellenőrzött szervezeteknél:

- az évközi ellenőrzés során feltárt hibák az éves költségvetési beszámoló készítéséig javításra kerüljenek, elősegítve ezzel, hogy a beszámoló lényeges, a valós összképet torzító hibá(ka)t ne tartalmazzon,
- megbizonyosodni arról, hogy az éves beszámoló mérlegadatai megfelelő részletező nyilvántartásokkal alátámasztottak-e.

A kincstári ellenőrzés típusa: szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés

A kincstári ellenőrzéssel érintett időszak: 2022. költségvetési év

A vizsgált 2022. évi beszámoló státusza: a 2022 évi költségvetési beszámoló esetén az ellenőrzési jelentés a KGR-K11-ben szereplő 2023.04.13 pénzügyileg jóváhagyott állapotú adatszolgáltatás, illetve az azt megalapozó főkönyvi kivonat adataiból kiindulva tartalmaz adatokat, információkat, kiegészítve a rendelkezésünkre bocsátott mérleget alátámasztó leltárral és az azt megalapozó dokumentumok felülvizsgálatával.

Ellenőrzött adatszolgáltatások:

Törzsszám	Ellenőrzött szerv megnevezése	Adatszolgáltatások megnevezése PIR törzsszámonként
637466	Deszki Szerb Nemzetiségi Önkormányzat	IKJ 6. hó, IMJ II., IV. negyedév IKJ 12. hó Gyorsjelentés Éves költségvetési beszámoló

A kincstári ellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek, és eljárások:

- a II. és a IV. negyedéves IMJ esetében a Módszertan szerint a mintavétel alapjául szolgáló könyvviteli számlák soraiból statisztikai (véletlenszerű) mintavételes vizsgálat, a 6. és a 12. havi IKJ esetében a Módszertan szerint a mintavétel alapjául szolgáló nyilvántartási számlák soraiból statisztikai (véletlenszerű) mintavételes vizsgálat,
- kontroll mintavételezés a javítások ellenőrzéséhez,
- a Módszertanban foglaltak alapján, alapbizonylatokon alapuló tételes és mintavételes ellenőrzés az adatbekérés és helyszíni vizsgálat során,
- nem statisztikai (célzott) mintavételes vizsgálat,

- az éves költségvetési beszámoló ellenőrzése a tárgyévet követő évben az év 12 hónapjáról készült IKJ és a Gyorsjelentés alapján, egyeztetve az év végi beszámoló – 38/2013. NGM rendelet szabályainak megfelelően elvégzett – könyvviteli zárlati folyamat során rögzített adatokkal, a záró főkönyvi kivonat adataival,
- az időközi adatszolgáltatásokban lévő adatok összehasonlító elemzése, a kiemelt nagyságrendű tételek vizsgálata,
- a részletező és a főkönyvi nyilvántartások egyeztetése az éves költségvetési beszámolóra vonatkozóan,
- a mérleget alátámasztó leltár adatainak egyeztetése a főkönyvi kivonat adataival, illetve a mérleg adataival,
- a Módszertanban szereplő értékelési módszerekkel a beküldött főkönyvi kartonok adatai alapján elemzés és tesztelés, a párhuzamosságok feltárása és a deviáns tételek kiszűrése érdekében,
- belső kontrollrendszer elemző vizsgálata,
- munkalapok kitöltésével az ellenőrzés eredményeinek dokumentálása,
- az éves költségvetési beszámoló ellenőrzése kapcsán az időszakonkénti adatszolgáltatásokban lévő adatok összehasonlító elemzése, a kiemelt nagyságrendű tételek vizsgálata,
- a részletező és a főkönyvi nyilvántartások egyeztetése az IKJ, IMJ, Gyorsjelentés és éves költségvetési beszámolóra vonatkozóan,
- az Eljárásrendben, illetve a Módszertanban szereplő és az elemzéshez készített táblázatokban feldolgozott adatok, valamint a beküldött főkönyvi kartonok alapján elemző eljárások végrehajtása, tesztelése, párhuzamosságok, halmozódások kiszűrése,
- belső kontrollrendszer Módszertan alapján történő vizsgálata

Az ellenőrzési jelentés a fentiekben felsorolt módszerek alkalmazásával, a 2023. 04. 11.-ig a KEP-re feltöltött dokumentumok és a KGR-K11 rendszerbe 2023. 03.30-ig feltöltött adatok alapján kerültek megállapításra.

Az ellenőrzési jelentéstervezetben tett megállapításokra és javaslatokra az ellenőrzött a rendelkezésre álló határidőn belül **nem tett észrevételt.**

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Magyar Államkincstár a szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés keretében vizsgálatot végzett Deszki Szerb Nemzetiségi Önkormányzat a 2022. évi beszámolóra vonatkozóan. A vizsgálat célja az volt, hogy az elvégzett ellenőrzések alapján megállapítsa, hogy Nemzetiségi Önkormányzat éves beszámolója megbízható, valós képet mutat-e és jelentős hibát nem tartalmaz-e.

A Deszki Szerb Nemzetiségi Önkormányzatnál a vizsgált időszakban a gazdálkodási feladatokat a közigazgatási szerződés szerint a Deszki Polgármesteri Hivatal látta el.

Az ellenőrzött szervezet az ellenőrzés során együttműködési kötelezettségének eleget tett, az adatszolgáltatásokat határidőre teljesítette.

A **belső kontroll rendszer** a jogszabályi előírások ellenére nem teljes körűen került kialakításra és működtetésre, így nem biztosították a szabálytalanságok és hibák megelőzését, feltárását, illetve javítását. A szabályozási hiányosságokról a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat megküldésével lett tájékoztatva az ellenőrzött szervezet. Az ellenőrzési jelentéstervezet elkészítésének időpontjáig a szabályzatok, közigazgatási szerződés (együttműködési megállapodás) módosítása, kiegészítése, a hiányzó szabályzatok, elkészítése nem történt meg.

A kontrollkörnyezet hiányzó elemeinek pótlása, meglévő elemek kiegészítése és a kontrolltevékenységek javítása szükséges.

A **könyvvizetésre** vonatkozó jogszabályok előírásait kisebb hiányosságokkal betartották, a gazdasági események nyilvántartásba vétele a jogszabályi előírásoknak megfelelően majdnem teljes körűen megtörtént. Az előírászat módosítások költségvetési rendelettel alátámasztottak.

A részletező nyilvántartásokat jogszabálynak megfelelően vezették, a nyitás utáni, illetve a zárlati feladatok elvégzésre kerültek.

Az adatszolgáltatások sorai analitikával és bizonylatokkal alátámasztottak, a részletező nyilvántartások vezetése kisebb hiányosságokkal megtörtént.

A jogszabályi előírásoknak megfelelően a kötelező egyezőségek vizsgálata, a nyitás utáni, illetve a zárlati feladatok elvégzésre kerültek.

Az adatszolgáltatásokat az ellenőrzött időszakban az előírt határidőre teljesítették, az adatszolgáltatással kapcsolatos jogszabályi előírások érvényesültek.

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy a vizsgált könyvvizetésben az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat kijavították.

A Magyar Államkincstár Csongrád-Csanád Vármegyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján a 2022. évi költségvetése teljesítését, a 2022. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetet, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató éves költségvetési beszámoló jelentős összegű hibát nem tartalmaz, az éves beszámoló a nemzetiségi önkormányzat gazdálkodásáról megbízható és valós képet mutat.

Az ellenőrzés főbb megállapításai, amelyek a valós összképet lényegesen befolyásolják

Sorsz.	Megállapítás	Megállapítással érintett ellenőrzött szervek megnevezése	Ellenőrzési javaslat
1.	<i>Belső kontrollrendszer</i> A kontrollkörnyezet, a kontrolltevékenységek, az információs rendszer, a nyomon követési rendszer a jogszabályi előírások ellenére nem teljes körűen került kialakításra és működtetésre. A belső kontrollrendszer hiányosságai magukban hordozzák a szabálytalan működés és gazdálkodás kockázatát.	Nemzetiségi Önkormányzat; Polgármesteri Hivatal;	Gondoskodni kell a belső kontrollrendszer teljes körű kialakítása kapcsán a jogszabályi előírásoknak megfelelően a hiányzó szabályzatok elkészítéséről, illetve az elkészült belső szabályzatok, gazdálkodási jogkörgyakorlók nyilvántartásának felülvizsgálatáról és szükséges módosításáról/kiegészítéséről.
2.	<i>Könyvvezetés</i> A könyvvezetés kisebb hiányosságokkal megfelelt a jogszabályi előírásoknak. Nem minden esetben a jogszabálynak megfelelően könyveltek a rovatokon és a ráfordítások számlán. A kormányzati funkciók alkalmazása kisebb hiányosságokkal megfelelő volt. A számviteli alapbizonylatok alátámasztották a könyvvezetést. A részletező nyilvántartásokat vezették, a zárlati feladatokra vonatkozó előírásokat kisebb hiányosságokkal érvényesítették.	Nemzetiségi Önkormányzat; Polgármesteri Hivatal;	A könyvvezetéssel kapcsolatban nem fogalmaztunk meg javaslatokat.
3.	<i>Adatszolgáltatás</i> Az adatszolgáltatási kötelezettséget a jogszabályi határidőre teljesítették.	Nemzetiségi Önkormányzat; Polgármesteri Hivatal;	Az adatszolgáltatással kapcsolatban nem fogalmaztunk meg javaslatokat.
4.	<i>Beszámoló</i> Beszámoló készítési kötelezettségüknek az ellenőrzött szervezet eleget tett. A mérlegsorokat leltárral alátámasztották, analitikus nyilvántartás rendelkezésre állt, de az év végi leltározás dokumentálása nem a Leltárkészítési és leltározási szabályzatnak megfelelően (leltározási utasítást, ütemtervet, megbízólevelek hiányában) történt. Az éves zárlati feladatok elvégzése megtörtént.	Nemzetiségi Önkormányzat; Polgármesteri Hivatal;	Gondoskodjanak a leltározás Leltárkészítési és leltározási szabályzat előírásainak megfelelő dokumentálásáról, valamint a leltározásra vonatkozó szabályok maradéktalan betartásáról.

Az Ellenőrzési jelentés III. pontja az ellenőrzés részletes megállapításait és az azokra tett javaslatait tartalmazza, amelyek **intézkedési terv készítési kötelezettséget** is maguk után vonnak.

III. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT

Ellenőrzött szerv megnevezése: Deszki Szerb Nemzetiségi Önkormányzat
Törzsszám: 637466

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

A Nemzetiségi Önkormányzatnál a belső kontrollrendszere a jogszabályi előírások ellenére nem teljes körűen került kialakításra és működtetésre. A feltárt hiányosságok miatt a belső kontrollrendszer elemei fejlesztést igényelnek.

Kontrollkörnyezet

A **Nemzetiségi Önkormányzat** SZMSZ-ét a Képviselő testület 27/2019.(XI.07) DSNÖ határozattal elfogadta. Az SZMSZ az Nektv.88. § (1), 88/A. § bekezdésében megjelölt tartalmi előírások érvényesítésével került összeállításra.

A közigazgatási szerződés utolsó módosítása a 118/2021.(XI.30.) önkormányzati határozattal, illetve 19/2021. (XI.24.) DSNÖ határozattal került elfogadásra.

A Megállapodás nem tartalmazza teljes körűen a Nektv.80. §(3) d) bekezdésében felsorolt részletszabályokat. Hiányzik a belső ellenőrzéssel kapcsolatos feladatokra vonatkozó szabályozás.

(Közbenső jelentés kontrollkörnyezet javaslata:1/7.)

A **Számvetési politika** kiegészítése szükséges, mivel az a Szt. 14. § (3),(4), (11) bekezdése szerint

- nem tartalmazta a gazdálkodóra jellemző adottságokat, körülményeket, illetve szabályokat, előírásokat, módszereket, amelyekkel meghatározza, hogy mit tekint a számvetési elszámolás, az értékelés szempontjából lényegesnek, jelentősnek, nem lényegesnek, nem jelentősnek, kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak továbbá meghatározza azt, hogy a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmaz, az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt kell megváltoztatni.

- nem lett rögzítve a szabályzatba, hogy a nemzetiségi önkormányzat nem könyvel a 6. Költséghelyek, általános költségek számlaosztálya.

- az Ámr. rövidítés már nem létezik a 368/2011. Kormányrendeletnél Ávr. rövidítés a helyes.

(Közbenső jelentés kontrollkörnyezet javaslata:1/2)

A szabályzat aktualizálása nem történt meg, így a hibát fennállónak tekintjük.

A **Pénz- és értékkezelési szabályzat** nem lett aktualizálva a Szt.14. § (11) bekezdés értelmében

- hatálytalan jogszabályi hivatkozásokat tartalmaz (6/1999. (XII.27) PM. rendelet, 227/2006. (XII.20) Kormányrendelet, 21/2006. (XI.24) MNB rendelet)

- nem a VALUTA ügyviteli szoftverrel történik a pénztárban a készpénzforgalom rögzítése, illetve a bankszámlákon történő pénzforgalom könyvelése sem a KATI eszköznyilvántartó programmal.(A szabályzat I. fejezet 1.2, II. fejezet 3,8,9 fejezetei már nem használt ügyviteli szoftvereket, illetve elavult kifejezést (TÁH) tartalmaz)

(Közbenső jelentés kontrollkörnyezet javaslata:1/4)

A Nemzetiségi Önkormányzat nem rendelkezett a Szt.14.§ (5) a), b), c), bekezdései alapján az **Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzattal, az Eszközök és források értékelési szabályzatával és az Önköltség számítási szabályzattal.**

(Közbenső jelentés kontrollkörnyezet javaslata: 1/3)

Az egységes számlakeret alapján elkészítették a **számlarendet**, mely tartalmazta a Szt. 161. § előírtakat. 2018.07.01-től hatályos. I. fejezet tartalmazza a számlatükört, amely aktualizálása külön mellékletben megtörtént.

Nem készítették el az **Egyéb szabályzatok közül az Ávr.13. § (2) bekezdés b-e, g, h, pontok szerinti működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket tartalmazó szabályzatokat.**

- a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendet,
- a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos szabályzatot,
- anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdései szabályzatot,
- a reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait tartalmazó szabályzatot,
- vezetékes és mobiltelefonok használati szabályzatot
- a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét.

(Közbenső jelentés kontrollkörnyezet javaslata: 1/5)

A **Gazdálkodási szabályzat** nem felelt meg teljes körűen az Ávr.13. § (2) bekezdés a) pontjában foglalt követelményeknek:

- nem tartalmazta a nemzetiségi önkormányzatra vonatkozó sajátos előírásokat, és az ellenőrzési adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket.
- nem tartalmazta teljes körűen az írásban vállalt kötelezettségvállalás rendjét és a nem írásban vállalt kötelezettségvállalás rendjét, alkalmazott dokumentumait.
- nem készült kijelölés kötelezettségvállalásra, utalványozásra, kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére és érvényesítésre.

(Közbenső jelentés kontrollkörnyezet javaslata: 1/1)

A **Gépjárművek igénybevételének és használatának szabályzata** helytelen jogszabályi hivatkozást tartalmaz (1995. évi CXVIII. Törvény helyett a 1995.évi CXVII törvény a helyes)

(Közbenső jelentés kontrollkörnyezet javaslata: 1/6)

Integrált kockázatkezelési rendszer

A Bkr. a Nemzetiségi Önkormányzat vonatkozásában nem szabályoz. A jegyző által elkészített szabályzat hatálya nem terjed ki a Nemzetiségi Önkormányzatra, és nem rendelkezett önálló szabályzattal.

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2)-(4) bekezdéseiben foglalt előírásoknak megfelelő a gazdálkodási jogkör gyakorlás keretében elvégzett kontrolltevékenységek kialakítása és működtetése nem volt teljes körű.

Mintatételek értékeléséhez kapcsolódó észrevételek:

Nem történt meg a pénzügyi ellenjegyzés a kötelezettségvállalás dokumentumán az Ávr.55. § (1) bekezdés szerint. (E/V/1,2,4,11,12,13,18,21-23,29-34,36,38, 42,43,46,47,48 minták)

(Közbenső jelentés kontrolltevékenység javaslata: 1/1)

A teljesítésigazolás nem az Ávr.57.§ (3) jogszabálynak és a belső szabályzatnak megfelelően történt. (E/V/1,2, 4, 11, 12, 13,18,21-23, 29-34,36,38,42-43,46,47,48 minták)

(Közbenső jelentés kontrolltevékenység javaslata: 1/2)

Az utalványozó aláírása nem szerepelt a kiadási pénztárbizonylaton és az utalványrendeleten sem, ami nem felelt meg az Ávr.59. § (2),(3) bekezdésekben foglaltaknak. (E/V/34 minta)

(Közbenő jelentés kontrolltevékenység javaslata: 1/3)

A könyvviteli elszámolást közvetlenül alátámasztó bizonylat alaki, tartalmi követelményei nem teljesültek, mivel a kiadási pénztárbizonylatot az ügyfél nem írta alá. A kontrolltevékenységek szabályosságának betartása és betartatása szükséges a jogszabály szerint. (E/V/2,13,21,29-34, 46,47 minták)

(Közbenő jelentés kontrolltevékenység javaslata: 1/4)

A Közbenő megállapítások kontrolltevékenységekre vonatkozó javaslatai alapján a megfelelő intézkedések megtörténtek, ezért javaslat nem kerül megfogalmazásra

Információs és kommunikációs rendszer

A Nemzetiségi Önkormányzat az Info. tv-ben meghatározott, a **közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségének** nem teljes körűen tett eleget, mivel nem biztosította azok teljes körű, pontos és naprakész közzétételét, különös tekintettel az Info tv. 1. számú melléklet III. részében meghatározott gazdálkodási adatokra.

(Közbenő jelentés figyelemfelhívás 1. pont)

A közbenő megállapítások és javaslatok táblázata megküldésekor ezzel kapcsolatban figyelemfelhívást tettünk, mivel a közérdekű adatok közzé tétele továbbra sem teljeskörűen történt meg, így ismételt felhívjuk a figyelmét a hiányosságok pótlására.

Az Ltv.10. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően a Polgármesteri Hivatal Iratkezelési szabályzata hatálya a Nemzetiségi Önkormányzatra is kiterjedt.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr.10. § előírásai alapján kialakították és működtették a **monitoring rendszert**.

A belső ellenőrzés szervezeti és funkcionális függetlensége biztosított volt, a belső ellenőrzési feladatokat a Szegedi Kistérség Többcélú Társulás Koordinációs Központja 1 fő függetlenített belső ellenőre látta el.

Az Önkormányzat 2021. évi belső ellenőrzési tervét a Képviselő-testület nevében a Polgármester 100/2021. (X.26). Önkormányzati határozattal hagyta jóvá. A belső ellenőrzés feladattervét kockázatelemzés alapján állította össze.

A Bkr.17. § (1a) bekezdés előírása alapján elkészítették (2022.01.01-től módosított, hatályos) a - Jegyző által jóváhagyott - **Belső ellenőrzési kézikönyvet**.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

Az **Áhsz.14. melléklet szerint előírt releváns részletező nyilvántartások** vezetése integrált könyvelési programmal történik.(ASP szakrendszer)

A Nemzetiségi Önkormányzat 2022. évi költségvetése az 5/2022. (II.23.) DSNÖ határozat keretében elfogadásra került. A határozatban az eredeti előirányzatok forintban kerültek meghatározásra, ezzel biztosították a rendelet és az adatszolgáltatás adatai közötti egyezőséget.

A rendelkezésre álló előirányzat módosító 14/2022. (VI.27.) DSNÖ határozat adatai a módosított előirányzatokat nem teljes körűen támasztották alá (dologi kiadások – beruházások, működési támogatás bevétel – felhalmozási támogatás bevétel).

A 2021. évi költségvetési beszámoló mérlegének záró értékei és a 2022. II. negyedévi IMJ nyitó értékei egyezőséget mutattak, a folytonosság elve érvényesült.

A nyitó tételek alátámasztásához leltár, illetve analitikus nyilvántartás, mely megfelel az Áhsz.22.§ (1)-(3) bekezdéseiben foglalt előírásoknak részben állt rendelkezésre.

Az ASP KATI modul nyilvántartása (ingatlanok, gépek berendezések) nem egyezett a főkönyvben lekönyvelt és az adatszolgáltatásokban közölt adatokkal.

(Közbenső jelentés figyelemfelhívás 4. pont)

Az **Áhsz.17. melléklet szerinti kötelező egyezőségek** vizsgálata, a pénzforgalom egyeztetés megtörtént, a záró pénzeszközök értéke bankszámlakivonattal/pénztárjelentéssel alátámasztott. Az adatszolgáltatások és az azokat alátámasztó főkönyvi kivonatok tárgyidőszak végi adatainak egyezősége biztosított. A könyvelésben alkalmazott kormányzati funkciók a törzskönyvi nyilvántartásában szerepelnek.

Az **Áhsz.16. melléklet** és a 38/2013. (IX.19) NGM rendelet előírásai ellenére a Bevételek és kiadás, költség, ráfordítás nagyságrendi ellenőrzésénél eltérés mutatkozott a hibás értékcsökkenés korrekció (843599 és a 92499 számlán) könyvelése miatt.

(Közbenső Jelentés figyelemfelhívás 2. és 3. pontok)

Gondoskodtak a **könyvviteli zárlat** - **Áhsz.53. § (4)-(7) bekezdés** - keretében elvégzendő releváns feladatok elvégzéséről.

A **mintatételek** ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy

- az E/K/48 minta esetén nem az **Ávr.53. § (1) bekezdésének** előírása szerint jártak el az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás tekintetében.

(Közbenső jelentés könyvvezetés és adatszolgáltatási kötelezettség: 2/1)

- Az E/V/11,12,43 minták esetében az **Áhsz.15. melléklete** alapján nem megfelelő rovatra történt a könyvelés;

(Közbenső jelentés könyvvezetés és adatszolgáltatási kötelezettség: 2/2)

- az E/V/26 mintánál nem az **Áhsz.16. mellékletnek**, illetve a 38/2013. (IX.19.) NGM rendeletnek megfelelő könyvviteli számlára történt az értékcsökkenés átvezetése;

(Közbenső jelentés könyvvezetés és adatszolgáltatási kötelezettség: 2/3)

- az E/V/48. minta könyvelésénél, és az analitikus nyilvántartásában (bekerülési érték meghatározása) a rögzítés nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak, mivel a végleges kötelezettségvállalás dokumentumán és a teljesítéskor is megbontásra került az eredeti számla nettó+adó (19%) összegére, így a könyvelés a gazdasági eseménynél nem az alapbizonylatnak megfelelően történt, az **Áfa tv. 20. § (1) bekezdés db) pontja** és a 2) bekezdés a) és b) pontok előírásainak megfelelően.

(Közbenső jelentés könyvvezetés és adatszolgáltatási kötelezettség: 2/4)

A Közbenső megállapítások és javaslatok megküldését követően intézkedés történt, így javaslat nem kerül megfogalmazásra.

Az II. negyedévi időközi mérlegjelentés és a 06. havi időközi költségvetési jelentés jogszabályi határidőre történő teljesítése megtörtént. Az adattartalom alátámasztása megfelelő volt.

Az **ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról**, hogy a vizsgált könyvvezetésben az **ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat** kijavították.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

A nemzetiségi önkormányzat a 2022. év végi adatszolgáltatásokat is a KGR-K11 rendszerbe határidőre feltöltötte. A kiválasztott mintatételek ellenőrzése a főkönyvi nyilvántartással, a részletező nyilvántartásokkal való alátámasztottsága alapján értékelésre került, a könyvvezetés megfelelősége és szabályszerűsége.

Az éves költségvetési beszámoló adatai főkönyvi kivonattal alátámasztottak, az adatok megegyeztek a 2023. 03. 30-án feltöltött főkönyvi kivonattal és a 2023. 03. 31-én jóváhagyott státuszban lévő adatokkal.

A költségvetési jelentés **módosított előirányzatai** az **Áht. 34. §** előírásainak megfelelően módosított költségvetési rendelettel alátámasztásra kerültek.

Az **Áhsz. 17. melléklet szerinti kötelező egyezőségek** vizsgálata, a pénzforgalom egyeztetés megtörtént, a záró pénzeszközök értéke bankszámlakivonattal/pénztárjelentéssel alátámasztott. A költségvetési és a pénzügyi könyvvezetés között eltérés nem volt, a pénzforgalom levezetése egyezett.

Gondoskodtak az **éves könyvviteli zárlat** - Áhsz.53. § (8) bekezdés - keretében elvégzendő releváns feladatok elvégzéséről.

A **mintatételek** ellenőrzése alapján megállapítható, hogy

- a B/V/10 minta esetén az előleg elszámolás során nem a Pénz és értékkezelési szabályzat alapján jártak el, mivel nem került kitöltésre a B-sz-ny 13-135. számú nyomtatvány.
- a B/V/4,6,10 minták esetén nem gondoskodtak az összeférhetlenségi szabályok betartásáról az Ávr.60.§ (2) bekezdés szerint. Ezért az Ellenőrzési javaslatok 1/8 pontjában javaslatot fogalmaztunk meg a megfelelő gyakorlat kialakítására.

A **mérlegben** szereplő eszközöket és forrásokat az Áhsz.22. §. (1) bekezdésének megfelelő tételes, ellenőrizhető mérlegforduló napi leltárral alátámasztották, de az év végi leltározás dokumentálása nem a Leltárkészítési és leltározási szabályzatnak megfelelően (leltározási utasítást, ütemtervet, megbízólevelek hiányában) történt. Így erre a hiányosságra javaslatot fogalmaztunk meg a jövőbeni változás érdekében az Ellenőrzési javaslat 3/1. pontjában.

Az **eredmény-kimutatásban** közölt állítások valóságosak (léteznek), az eredményt érintő gazdasági események teljes körűen megtörténtek és ennek megfelelően lettek értékelve, illetve besorolva.

A mérleg szerinti eredmény értéke megegyezik a mérleget alátámasztó főkönyvi kivonat szerinti eredményszámlák alapján a bevételek és költségek, ráfordítások különbségének összegével.

A **maradvány-kimutatásban** közölt adatok valóságosak. Megfelelően tartalmazta a költségvetési szerv alaptevékenységének bevételeit és kiadásait, az adatok megegyeztek a főkönyvben lévő összegekkel. A maradvány értékének korrigált záró pénzeszközök értékével való egyezőségét biztosították.

Vállalkozási tevékenysége az ellenőrzött szervezetnek nem volt. Az alaptevékenység összes maradványa 2.819.337 Ft, melyből 2.779.198 Ft kötelezettségvállalással terhelt maradvány.

A Magyar Államkincstár Csongrád-Csanád Vármegyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján a Nemzetiségi Önkormányzat 2022. évi költségvetése teljesítését, a 2022.december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetet, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató éves költségvetési beszámoló jelentős összegű hibát nem tartalmaz, az éves beszámoló a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásáról megbízható és valóságos képet mutat.

4. A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján végrehajtott/végre nem hajtott intézkedések:

Az Nemzetiségi Önkormányzat a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján

Megfelelően intézkedett

- a kötelezettségvállalás, utalványozás, kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzése és az érvényesítés jogkörök gyakorlására vonatkozó írásbeli kijelölésekről.
- könyvviteli elszámolást közvetlenül alátámasztó bizonylat alaki, tartalmi követelményeivel kapcsolatban, illetve a kis hiányossággal a kontrolltevékenységek szabályosságának betartására és betartatására vonatkozólag,
- figyelemfelhívásba rögzített megjegyzésekre a megfelelő javítások, helyesbítések megtörténtek,
- A gazdasági események rögzítése, könyvelése során felmerült hibák javításával kapcsolatban,

Az elvégzett javítások alapján a felsoroltakkal kapcsolatban már nem fogalmaztunk meg megállapításokat és javaslatokat a jelentés tervezetben,

Nem intézkedett

- nem intézkedett egyes javaslatokkal kapcsolatban, így ezen hibákat fennállónak tekintjük és a megállapítások között szerepeltetjük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételjük az Ellenőrzés javaslatai rész 1/1-1/8. pontjaiban,

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szervnek intézkedési tervet kell készítenie felelős személy megnevezésével és határidő meghatározásával. Az intézkedések végrehajtásának határideje: **2023. szeptember 30.**

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

Az Elnök intézkedjen, hogy a Jegyző gondoskodjon:

- 1/1. a **Gazdálkodási szabályzat** Ávr.13. § (2) bekezdés a) pont, illetve az Ávr.53.§ (1), (2) bekezdések előírása alapján történő elkészítéséről,
- 1/2. a **Számviteli politika** felülvizsgálatáról és kiegészítéséről a Szt. 14. § (3)-(4),(11) bekezdések, valamint az Áhsz. 50. § (7) bekezdés érvényesülésének érdekében,
- 1/3. a **Pénzkezelési szabályzat** aktualizálásáról a Szt. 14. § (11) bekezdés előírásainak figyelembevételével,
- 1/4. a **Gépjárművek igénybevételének és használatának szabályzat** aktualizálása, történjen meg a Szt.14.§ (11) bekezdés értelmében,
- 1/5. a **Közigazgatási szerződés (Megállapodás)** kerüljön kiegészítésre az Njtv.80.§ (3) bekezdés d) pontjának megfelelően,
- 1/6. a **Szt.14. § (5) a), b), c) bekezdései** előírásainak érvényesülése érdekében a szabályozás rendelkezésre álljon,
- 1/7. az **Ávr.13. § (2) bekezdés b-e, g, h,** pontok előírásainak érvényesülése érdekében a szabályozás rendelkezésre álljon,
- 1/8. az **Ávr. 60.§ (2) bekezdés szerint** az összeférhetlenségi szabályok betartásáról, (B/V/4,6,10 minták)

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A könyvvezetéssel és adatszolgáltatási kötelezettséggel kapcsolatban ellenőrzési javaslat nem kerül megfogalmazásra.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az Elnök intézkedjen, hogy

- 3/1. a Szt. 14. § (5) bekezdés a) pont szerint elkészített Leltárkészítési és leltározási szabályzatban meghatározott **leltározás dokumentumai** (leltározási utasítást, ütemterv, megbízólevelek) használatáról/kitöltéséről, valamint a leltározásra vonatkozó szabályok maradéktalan betartásáról,

IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Budapest, <időbélyeg szerint>

Bugár Csaba, a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából:

Zsolnai Gabriella
hálózati irányításért felelős elnökhelyettes

Mellékletek: 2 db

1. számú melléklet: Mintavételek értékelése tábla
(PIR:637466 Deszki Szerb Nemzetiségi Önkormányzat)
2. számú melléklet: Teljességi és hitelességi nyilatkozat
(PIR:637466 Deszki Szerb Nemzetiségi Önkormányzat)

Készült: 1 példányban

Kapja: Címzett elektronikusan hivatali/cég kapun kiküldve - Irattár

ZÁRADÉK

Az ellenőrzésről készült jelentésben foglaltakat megismertem. Tudomásul veszem, hogy köteles vagyok a kincstári ellenőrzés javaslatai alapján a végrehajtásért felelős személyeket kijelölni, a végrehajtás határidejét feltüntető intézkedési tervet készíteni, az intézkedéseket a megadott határidőre végrehajtani, továbbá arról a Magyar Államkincstárt írásban tájékoztatni.

Az intézkedési tervet az ellenőrzési jelentés átvételétől számított 30 napon belül elektronikus aláírással és időbélyeggel ellátva megküldöm a Magyar Államkincstár hivatali kapujára, valamint feltöltöm a Kincstári Ellenőrzések Portál felületre.

Deszk, <időbélyeg szerint>

Dr. Altmayerné dr.Kocsis Anita
jegyző

Brczán Krisztfó
elnök

MELLÉKLETEK



Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály

Deszki Szerb Nemzetiségi Önkormányzat
Deszk
Tempfli tér 7.
6772

Iktatószám: ÖPSZEF/573-4/2023.
Ellenőrzés szám: 144/2022.
Ügyintéző: Bombolyáné Kalcsu Mónika
Telefonszám: 62/568-151

Brczán Krisztfior részére
elnök

Tárgy: Ellenőrzési jelentés megküldése

Tisztelt Elnök Úr!

Mellékelten megküldöm az Ön által képviselt **Deszki Szerb Nemzetiségi Önkormányzat** ellenőrzési jelentését, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 68/B. §-a alapján végrehajtott, 2022. évet vizsgáló kincstári ellenőrzés megállapításaira vonatkozóan.

Az ellenőrzési jelentés az ellenőrzési programnak megfelelően, az alábbi szervezet érintően készült.

Sor-szám	Nemzetiségi önkormányzat megnevezése	Székhelye	PIR törzsszám
1.	Deszki Szerb Nemzetiségi Önkormányzat	6772 Deszk, Tempfli tér 7.	637466

Tájékoztatom, hogy az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.) 115/F. § (7) bekezdésére figyelemmel a Kincstár a lezárt ellenőrzési jelentésekről összesítő kimutatást készít, amit elektronikus úton megküld az államháztartásért felelős miniszternek és az Állami Számvevőszéknek.

Kérem, hogy az Áht. 91. § (3) bekezdésében foglaltak szerint a jelentést a zárszámadási határozat tervezetével együtt a képviselő-testület részére tájékoztatásul benyújtani szíveskedjék.

Tájékoztatom, hogy az ellenőrzött nemzetiségi önkormányzat vezetője köteles a lezárt ellenőrzési jelentés javaslatai alapján a végrehajtásért felelős személyeket kijelölni, a végrehajtás határidejét feltüntető intézkedési tervet készíteni, az intézkedéseket a megadott határidőre végrehajtani, továbbá arról a vizsgálatvezetőt írásban tájékoztatni.

Az Ávr. 115/F. § (8) bekezdésre figyelemmel az ellenőrzési jelentés törzsszámon készült, ellenőrzési megállapításaira vonatkozóan kérem, a törzsszámon elkészített intézkedési tervet az ellenőrzési jelentés átvételétől számított 30 napon belül az ellenőrzési jelentés záradékában meghatározott módon a Magyar Államkincstár (a továbbiakban: Kincstár) felé eljuttatni szíveskedjék. Az intézkedési tervet a végrehajtásért felelős személy/személyek aláírásával, keltezéssel (dátummal) ellátva kell megküldeni, az alábbi megjegyzéssel: „Az intézkedési tervben foglaltakat megismertem.”

Az intézkedési terv elfogadásáról, annak esetleges módosítása (javítás/ kiegészítés) szükségességéről, vagy elutasításáról a megküldött intézkedési terv átvételétől számított 15 napon belül, a Kincstár értesítést küld az ellenőrzött nemzetiségi önkormányzat vezetőjének.

Felhívom a figyelmét, hogy az Ávr. 115/E. §-ában és 115/F. § (8) bekezdésében foglaltak alapján, amennyiben intézkedési terv készítési kötelezettségének határidőben nem tesz eleget, a mulasztás eljárási bírság kiszabását vonja maga után.

Amennyiben ASP Iratkezelő szakrendszert használ, úgy kérem, hogy az ellenőrzési jelentést mellékleteivel együtt, többes aláírás létrehozásával elektronikus dokumentumként a letöltéstől számított 8 napon belül a Kincstár hivatali kapujára (MAKPER KRID azonosító: 434024334, megjegyzésben kérjük feltüntetni: ÖPSZEF „Csongrád-Csanád Vármegye”) visszaküldeni, valamint a Kincstári Ellenőrzések Portál felületre feltölteni szíveskedjen.

Köszönöm az ellenőrzés lefolytatásában nyújtott segítő együttműködését, és kérem az intézkedések végrehajtásában további szíves támogatását.

Budapest, <időbélyeg szerint>

Bugár Csaba a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából:

Tisztelettel:

Zsolnai Gabriella
hálózati irányításért felelős elnökhelyettes

Készült: 1 példányban
Kapják: Címzett elektronikusan hivatali/cég kapun kiküldve - Irattár