

I/182-22/2023.

Roma Nemzetiségi Önkormányzat Sármellék
Képviselő-testületének
2023. április 28 napján megtartott
rendes nyílt testületi üléséről

Sorszám	Kód
6/2023.(IV.28.)	G2
7/2023.(IV.28.)	G5

ROMA NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT SÁRMELLÉK KÉPVISELŐ-TESTÜLETE J E G Y Z Ő K Ö N Y V

Készült: Sármelléki Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete 2023. április 28. napján 19.00 órakor tartott rendes nyílt üléséről

Az ülés helye: Községháza Sármellék (8391 Sármellék, Dózsa u. 324.)

Jelen vannak: Góré Béla elnök
Bogdán Tünde elnökhelyettes
Baranyai Kálmán képviselő

Hetesi Krisztina jegyző

Góré Béla elnök köszönti a képviselőtestületi ülésen megjelent képviselőtestületi tagokat, majd a határozatképesség megállapítása után - a 3 képviselőből 3 fő jelen van - az ülést megnyitja és előterjeszti javaslatát a napirendre vonatkozóan:

Napirendi javaslat:

1./ 2022. évi belső ellenőrzési jelentés elfogadása
(Írásbeli előterjesztés)

Előterjesztő: Góré Béla elnök

2./ Vegyes ügyek

A képviselőtestület a javasolt napirendet 3 igen szavazattal, 0 nem szavazattal, 0 tartózkodással elfogadta. A jegyzőkönyv hitelesítésére az elnök Baranyai Kálmán képviselőt javasolta. A Képviselő-testület a jegyzőkönyv hitelesítőre tett javaslatot határozathozatal nélkül 3 igen szavazattal, 0 nem szavazattal, 0 tartózkodással elfogadta.

Napirendek tárgyalása:

1./ 2022. évi belső ellenőrzési jelentés elfogadása

(Írásbeli előterjesztés)

Előterjesztő: Góré Béla elnök

Góré Béla elnök: Javaslom az előterjesztésben szereplő határozat meghozatalát.

A Sármelléki Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete 3 szavazattal, 0 nem szavazattal, 0 tartózkodással az alábbi határozatot hozta:

6/2023.(IV.28.) határozat:

Sármelléki Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete megtárgyalta és elfogadta a 2022. évi éves belső ellenőrzési jelentést.

Határidő: azonnal
Felelős: Hetesi Krisztina jegyző

2./ Vegyes ügyek

a./ 2023. évi költségvetés módosítása

(Írásbeli előterjesztés)

Előterjesztő: Góré Béla elnök

Góré Béla elnök: Az előterjesztés alapján javaslom az RNÖ 2023. évi költségvetésének módosítását és az alábbi határozat meghozatalát:

Sármelléki Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete a Sármelléki Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló 3/2023.(II.15.) határozatát az alábbiak szerint módosítja:

A Roma Nemzetiségi Önkormányzat költségvetési határozata csak a Roma Nemzetiségi Önkormányzatra vonatkozik.

A Roma Nemzetiségi Önkormányzat költségvetéséből finanszírozza és látja el a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény, és más törvényben meghatározott feladatait.

A Roma Nemzetiségi Önkormányzat képviselő-testülete 2023. évi költségvetésének bevételi és kiadási főösszegét 1.365.843.- Ft-ban állapítja meg.

Költségvetési bevételek

A Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2023. évi költségvetési bevételeinek forrásonkénti, illetve működési és felhalmozási cél szerinti részletezését a 3. számú melléklet tartalmazza.

Költségvetési kiadások

A Roma Nemzetiségi Önkormányzat működési, fenntartási kiadási előirányzatait a következők szerint határozza meg:

Működési kiadások összesen: 1.365.843.- Ft

Ebből:

- személyi juttatások: 104.000.- Ft
- járulékok: 12.168.- Ft
- dologi jellegű kiadások: 840.400.- Ft

A Roma Nemzetiségi Önkormányzat működési kiadásait feladatonként a 3. számú melléklet részletezi.

A Roma Nemzetiségi Önkormányzat felújítási és felhalmozási kiadást nem tervez.

Tartalék

Általános és céltartalék: 409.275.- Ft

A költségvetés végrehajtására vonatkozó szabályok

A Roma Nemzetiségi Önkormányzat bevételi és kiadási előirányzatait évközben határozatával megváltoztathatja.

A Sármelléki Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete 3 szavazattal, 0 nem szavazattal, 0 tartózkodással az alábbi határozatot hozta:

7/2023.(IV.28.) határozat:

Sármelléki Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete a Sármelléki Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló 3/2023.(II.15.) határozatát az alábbiak szerint módosítja:

A Roma Nemzetiségi Önkormányzat költségvetési határozata csak a Roma Nemzetiségi Önkormányzatra vonatkozik.

A Roma Nemzetiségi Önkormányzat költségvetéséből finanszírozza és látja el a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény, és más törvényben meghatározott feladatait. A Roma Nemzetiségi Önkormányzat képviselő-testülete 2023. évi költségvetésének bevételi és kiadási főösszegét 1.365.843.- Ft-ban állapítja meg.

Költségvetési bevételek

A Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2023. évi költségvetési bevételeinek forrásonkénti, illetve működési és felhalmozási cél szerinti részletezését a 3. számú melléklet tartalmazza.

Költségvetési kiadások

A Roma Nemzetiségi Önkormányzat működési, fenntartási kiadási előirányzatait a következők szerint határozza meg:

Működési kiadások összesen: 1.365.843.- Ft

Ebből:

- személyi juttatások: 104.000.- Ft
- járulékok: 12.168.- Ft
- dologi jellegű kiadások: 840.400.- Ft

A Roma Nemzetiségi Önkormányzat működési kiadásait feladatonként a 3. számú melléklet részletezi.

A Roma Nemzetiségi Önkormányzat felújítási és felhalmozási kiadást nem tervez.

Tartalék

Általános és céltartalék: 409.275.- Ft

A költségvetés végrehajtására vonatkozó szabályok

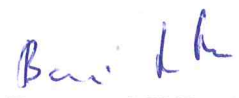
A Roma Nemzetiségi Önkormányzat bevételi és kiadási előirányzatait évközben határozatával megváltoztathatja.

Mivel a testületi tagok részéről bejelentés nem volt, az elnök megköszönte a képviselők megjelenését és a testületi ülést 19.20 órakor bezárta.

Kmft.


Góré Béla
elnök




Baranyai Kálmán
jegyzőkönyv-hitelesítő

Roma Nemzetiségi Önkormányzat Sármellék Elnökétől

MEGHÍVÓ

A Roma Nemzetiségi Önkormányzat Sármellék rendes nyílt ülését **2023. április 28-án (péntek) 19.00** órára összehívom.

Az ülés helye: Községháza Sármellék (8391 Sármellék, Dózsa u. 324.)

Napirendi javaslat

1./ 2022. évi belső ellenőrzési jelentés elfogadása

(Írásbeli előterjesztés)

Előterjesztő: Góré Béla elnök

2./ Vegyes ügyek

Ülésünkre tisztelettel meghívom és kérem szíves megjelenését.

Sármellék, 2023. április 18.



**Góré Béla
elnök**

JELENLÉTI ÍV

Készült: 2023. április 28. napján a Roma Nemzetiségi Önkormányzat Sármellék képviselő-testületének rendes nyílt ülésén.

[illegible]

ELŐTERJESZTÉS
Roma Nemzetiségi Önkormányzat Sármellék Képviselő-testülete
2023. április 28-i soros ülésére

Tárgy: Roma Nemzetiségi Önkormányzat Sármellék
2022. évi éves ellenőrzési jelentése

Előterjesztő: Góré Béla elnök

Előterjesztésért felelős: Hetesi Krisztina jegyző

Tisztelt Képviselő-testület!

A roma nemzetiségi önkormányzat éves ellenőrzési jelentése a Bkr.48.§-ban meghatározott tartalmi követelményeknek, a rögzített szabályozási elveknek megfelelően lett elkészítve.

1 Belső ellenőrzési feladatellátás biztosítása 2022. évben

1.1 Belső ellenőrzés jogszabályi előírása

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Mötv.) 119. § (3)-(4) bekezdései írják elő a jegyző számára a helyi önkormányzatok gazdálkodásában a belső kontrollrendszer működtetését, amelynek keretében gondoskodni kell belső ellenőrzés működtetéséről is.

1.2 A feladatellátás módja

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 6/C. § (2) bekezdése b) pontja szerint a Sármelléki Közös Önkormányzati Hivatal, mint a helyi roma nemzetiségi önkormányzat székhelye szerinti helyi önkormányzat önkormányzati hivatala, a helyi roma nemzetiségi önkormányzat bevételeivel és kiadásával kapcsolatban a tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok ellátásáról gondoskodott, a helyi nemzetiségi önkormányzattal kötött szerződés alapján.

Roma Nemzetiségi Önkormányzat Sármellék 13/2017.(X.31.) számú határozata alapján megbízási szerződés keretében 2018. január 1. napjától határozatlan időre a függetlenített belső ellenőrzési feladatokat Szabó Béla belső ellenőr látja el, aki az 5115825 belső ellenőri regisztrációs számon van bejegyezve.

2 Belső ellenőrzés által 2022. évben végzett tevékenység bemutatása

2.1 Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

2.1.1 Az ellenőrzések tervezése, végrehajtása

A 2022. évi belső ellenőrzési munkatervet Roma Nemzetiségi Önkormányzat Sármellék Képviselő-testülete jóváhagyta az alábbi tartalommal:

Vizsgált intézmény	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés típusa	Vizsgált időszak	Helyszíni vizsgálat ideje	Ellenőrzési jelentés kelte
Roma Nemzetiségi Önkormányzat Sármellék	RNÖ gazdálkodásának és jogszabályi megfelelőségének átfogó ellenőrzés	Szabályszerűségi, Pénzügyi-gazdasági	2021.01.01 - 2022.06.30	2022. szeptember - november	2022.10.11

Roma Nemzetiségi Önkormányzat Sármellék gazdálkodási tevékenységét illetékeségből a Sármelléki Közös Önkormányzati Hivatal pénzügyi csoportja látta el Sármelléken.

Az ellenőrzés végrehajtása során a belső ellenőrzési eljárás követte az önkormányzatra vonatkozó, hatályos Belső Ellenőrzési Kézikönyvben meghatározottakat. Hitelesített megbízólevél és ellenőrzési program alapján került végrehajtásra. A tapasztalatok ellenőrzési jelentésben lettek összegezve, mely megfelelt az előírásoknak. Megfogalmazta az ellenőrzés célját, részletesen bemutatta a megállapításokat, és ezek összefoglalását is elvégezte. Érdemi következtetéseket, ajánlásokat és megvalósítható javaslatokat tartalmazott, melyeket az érintettek észrevételt nem téve záradékban elfogadtak.

2.1.2 Az ellenőrzés összefoglaló megállapításai

Ellenőrzés: RNÖ gazdálkodásának és jogszabályi megfelelőségének átfogó ellenőrzése

A Roma Nemzetiségi Önkormányzat Sármellék törzskönyvi kivonata szerint 2002.11.14-én jogelőd nélküli alakult meg. A 2019. évi önkormányzati választásokat követően rögzítették, hogy a Képviselő-testület tagjai Baranyai Kálmán, Bogdán Tünde, Góré Béla lettek, akik közül 22/2019.(X.22.) számú határozattal Góré Bélát elnöknek, 24/2019.(X.22.) határozattal Bogdán Tündét elnökhelyettesnek választották. A határozat szerint tiszteletdíjakat nem állapítottak meg.

Roma Nemzetiségi Önkormányzat Sármellék Képviselő-testülete a Nektv. 92.§.(4) bekezdés a) pontjában foglalt kötelezettség, illetve a Nektv. 113.§. a) pontja szerinti felhatalmazás alapján a 2019. évi önkormányzati választásokat követően felülvizsgálta és 33/2019.(XI.29.) számú határozatával át nem ruházható hatáskörében, minősített többséggel jóváhagyta a megalkotott szervezeti és működési rendjére vonatkozó szabályzatot. Hatályba lépés dátuma: 2019. december 2. napja. A Nektv. 97.§ előírása szerint szerepel benne közmeghallgatás megtartásának rendje is.

Sármellék Község Önkormányzat Képviselő-testülete és a Roma Nemzetiségi Önkormányzat Sármellék Képviselő-testülete együttműködésük szabályait a jogszabályban előírt megállapodásban rögzítette. A Nektv. 80.§ (2) bekezdése szerint ezt a megállapodást 2020. július 1. napjáig még minden év január 31. napjáig felül kellett vizsgálni. De azt követően már csak szükség szerint, illetve általános vagy időközi választás esetén az alakuló ülést követő 30 napon belül kell felülvizsgálni.

A 2019. évi önkormányzati választásokat követően a 2020. évre vonatkozó Együttműködési Megállapodást Sármellék Község Önkormányzat Képviselő-testülete 1/2020.(I.30.) számú határozatával, a Roma Nemzetiségi Önkormányzat Sármellék Képviselő-testülete az 1/2020.(I.16.) számú határozatával jóváhagyta.

2021. évre vonatkozóan szükségessé vált az Együttműködési Megállapodás módosítása és felülvizsgálata. Így a jogszabályi előírás változásának megfelelően Sármellék Község Polgármestere 1/2021.(I.22.) számú határozatával, a Roma Nemzetiségi Önkormányzat Elnöke az 1/2020.(I.18.) számú határozatával hagyta jóvá.

2022. évre vonatkozóan semmilyen körülmény nem tette szükségessé az Együttműködési Megállapodás módosítását és felülvizsgálatát, ami megfelel a jogszabályi előírás változásának.

A megállapodásban a jogszabály által megfogalmazott tartalmi elemek szerepeltek, így szabályozásra kerültek a nemzetiségi önkormányzat működésének tárgyi és személyi feltételei. Rögzítették a költségvetés elkészítésének, jóváhagyásának, módosításának, a költségvetési gazdálkodás lebonyolításának részletes előírásait. Rendelkeztek a költségvetési információ szolgáltatás eljárás rendjéről. Bemutatásra kerültek továbbá az egyéb irányú megállapodások is. A Nektv. 80.§.(3) d) pont előírását figyelembe véve a megállapodás szabályozza a belső ellenőrzési tevékenység ellátásának módját is. A Nektv. 80.§.(1) a) pont előírásában foglaltakat tartalmilag teljes körűen tartalmazza az Együttműködési megállapodás, így rögzíti a feltételek biztosításának mértékét is, amit a jogszabály „havonta igény szerint, de legalább 32 órában” fogalmaz meg.

Az SZMSZ tartalmazza, hogy két képviselő lett megbízva a képviselői és hozzátartozói vagyonynyilatkozatok nyilvántartásával és ellenőrzésével. A választás utáni első alkalommal a 6/2020.(II.11.) számú határozat állapítja meg, hogy a nemzetiségi önkormányzati képviselők 2020. január 31-ig a vagyonynyilatkozatokat szabályszerűen nyújtották be. A helyszíni ellenőrzés során a belső ellenőr a tárolást és a lezárt borítékokat rendben találta.

A képviselők és az elnök megválasztásuk és kérelmük után bekerültek a köztartozásmentes adózói adatbázisba. A jegyző folyamatosan figyelemmel kísérte a törvényes feltételek meglétét és intézkedéseivel biztosította, hogy a képviselői feladatokat ellátók törvényesen működhessenek.

A működés tárgyi és személyi feltételei megállapodás szerint biztosítottak voltak, a közös önkormányzati hivatalban a szükséges tárgyi, technikai eszközökkel felszerelt helyiséget adtak át a működéshez. A közösségi rendezvényekhez (roma nap, közmeghallgatás) szükséges helyiségeket is ingyenesen rendelkezésre bocsátották. A testületi, tisztségviselői, képviselői feladatok ellátásában a személyi feltételeket a Sármelléki Közös Önkormányzati Hivatal dolgozói segítették és működtek közre az elvégzésükben. Ezeket a feladatellátásokat a belső ellenőr által felülvizsgált hivatali dolgozók munkaköri leírásai is rögzítették. A jegyző minden alkalommal jelen volt a nemzetiségi önkormányzat testületi ülésein és indokolt esetben jelezte és figyelem felhívást tett a törvényességi keretek betartására.

Költségek áterhelése nélkül a Sármelléki Közös Önkormányzati Hivatal oldotta meg a testületi működéshez tartozó és pályázatokhoz kapcsolódó gépelési, sokszorosítási feladatokat, levelezéseket, postázásokat, kézbesítéseket. Mindenkor határidőben elvégezték a nemzetiségi önkormányzat jegyzőkönyveinek elektronikus úton történő felterjesztését a Zala Megyei Kormányhivatalhoz. Nyilvántartotta a határozatait, ellátta az iratkezelési feladatokat. Megoldották az őrzését a nemzetiségi önkormányzat jegyzőkönyveinek, házipénztárának, bélyegzőinek. A nemzetiségi önkormányzat gazdálkodásával kapcsolatos nyilvántartási, adatszolgáltatási feladatokat végrehajtotta.

A veszélyhelyzet ideje alatt alkalmazandó egyes belügyi és közigazgatási tárgyú szabályokról, valamint a veszélyhelyzettel összefüggő egyes intézkedésekről szóló 570/2020. (XII. 9.) Korm. rendelet 12. § (2) bekezdése alapján a Nektv. 89. §-át úgy kell alkalmazni, hogy legalább 2 képviselő-testületi ülést kell tartani.

A képviselő-testület a jogszabályi és a belső szabályozási rendelkezéseket betartva, a minimum kritérium szerint 2021. évben 6 elnöki döntést hozott, 2 testületi ülést tartott, 2022. első félévében 3 testületi ülést hívott össze. 2021. évben 16 db határozatot, 2022. első félévében pedig 11 db határozatot fogadtak el. A belső ellenőr teljes körűen vizsgálta meg és tekintette át a képviselő-testület határozatainak nyilvántartását a 2021.01.01–2022.06.30

terjedő időszakban. A testületi ülések hitelesítők által aláírt jegyzőkönyveit a meghívó, az előterjesztések és a jelenléti ív mellékelésével a Zala Megyei Kormányhivatalhoz **rendben**, az előírt határidőben elküldték.

A Szervezeti és Működési Szabályzat szabályozza, hogy a Nektv. 97.§ előírása alapján hogyan kell megtartani az előírt közmeghallgatást. 2020. évre vonatkozóan a veszélyhelyzet ideje alatt alkalmazandó egyes belügyi és közigazgatási tárgyú szabályokról, valamint a veszélyhelyzettel összefüggő egyes intézkedésekről szóló 570/2020. (XII. 9.) Korm. rendelet 12. § (1) bekezdés a) pontja alapján a Nektv. 97. §-át nem kell alkalmazni, azaz nem kellett megtartani a közmeghallgatást.

A vizsgált időszakban 2021. december 20-án 15:00 órakor közmeghallgatást tartottak, melyről elkészítették a jegyzőkönyvet. A meghívók kiküldésére és a lakosság értesítésére 2021. december 13-án 25-én került sor. A helyszínt a helyi önkormányzat ingyenesen biztosította a Községházán (Sármellék, Dózsa u. 324.). Jelen volt az elnök, az elnökhelyettes, a jegyző, tanácskozási joggal Sármellék polgármestere és a lakosság részéről. Egy napi rend keretében szóbeli előterjesztéssel a Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2021. évi munkájáról beszámoltak, értékelték azt.

Az SZMSZ 38. pontjának megfelelően a munkaterv előkészítéséről és összeállításáról az elnök gondoskodott, javaslatot kérve a testület tagjaitól, a települési önkormányzat polgármesterétől, intézményi vezetőktől. A 2022. évi munkatervet a 14/2021.(XI.30.) számú határozattal hagyták jóvá.

Az Áht. 6/C. § (2) bekezdése b) pontja szerint a Roma Nemzetiségi Önkormányzat Sármellék szervezési és gazdálkodási feladatait a Sármelléki Közös Önkormányzati Hivatal látja el. 2019. május 15-i hatállyal aktualizálták a Belső Kontroll Kézikönyvet. Az előírásai kiterjesztésre kerültek a roma nemzetiségi önkormányzatra is, és mint kibocsátó a nemzetiségi önkormányzat elnöke is aláírta. Ez a Bkr. 3.§-a által előírt belső kontrollrendszer kialakításának és működtetésének módját írja le a Sármelléki Közös Önkormányzati Hivatalban.

A Roma Nemzetiségi Önkormányzat Sármellék a belső ellenőrzési feladatait megbízási szerződés útján látja el, amely 2018. január 1. napjától határozatlan időre szól.

A Bkr. 17.§ (1) bekezdése előírja, hogy a belső ellenőrzést végző személy munkáját a belső ellenőrzési vezető által kidolgozott és a költségvetési szerv vezetője által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv szerint kell végeznie. A 2019. évi önkormányzati választásokat követően a Roma Nemzetiségi Önkormányzat Sármellékre vonatkozóan 2019. október 21. napjától hatályosan kialakításra került az aktuális előírásoknak megfelelő Belső Ellenőrzési Kézikönyv, melyet a nemzetiségi önkormányzat elnöke, mint kibocsátó aláírt.

Sármellék Közös Önkormányzati Hivatal 2019. június 1-i hatállyal rendelkezik Gazdálkodási szabályzattal. A Nektv. 80.§ (3) bekezdés b) pontja szerinti előírás is betartásra került, mivel az Együttműködési Megállapodás II. fejezet 2.1.a) - f) pontokban rögzíti a gazdálkodási jogkörök alkalmazási rendjét. Kötelezettséget vállalni, utalványozni, illetve a szakmai teljesítéseket igazolni Góré Béla elnök, akadályoztatása esetén Bogdán Tünde elnökhelyettes jogosult. A kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére a Hivatal köztisztviselője, Kovács Edit jogosult. Az érvényesítést a Hivatal köztisztviselője, Petrikné Pankovics Szilvia végzi.

A Roma Nemzetiségi Önkormányzat tekintetében a belső ellenőr nem talál direkt, szószerinti útmutatást a jogszabályban, hogy a Bkr. 11. § (1) bekezdése által meghatározott belső kontrollrendszer minőségéről szóló vezetői nyilatkozatot kinek kell megtennie. Értelmezése, javaslata, hogy a jogalkotási szándékot figyelembe véve, valamint, hogy a Nektv. 80.§ (2) bekezdése előírja az Együttműködési megállapodást, a jegyzőt kell a

költségvetési szerv vezetőjének tekinteni a Roma Nemzetiségi Önkormányzat vonatkozásában is.

A Roma Nemzetiségi Önkormányzat Sármellék tekintetében a 2021. évi éves költségvetési beszámolóhoz kapcsolódóan 2022. március 7-én elkészítették a belső kontrollrendszer minőségét értékelő vezetői elszámoltathatósági nyilatkozatot, melyet az előírásoknak megfelelően a jegyző írt alá.

A költségvetés tervezeteket 2021. és 2022. évben az előírt határidőt betartva előzetes véleményezésre az elnök előterjesztette. A jegyző által előkészített költségvetés tervezetét az Áht. 24.§ (3) bekezdése szerint február 15-ig, azaz a központi költségvetésről szóló törvény hatálybalépését követő 45. napig a Képviselő-testület megtárgyalta, azt elfogadva alkotta meg a 5/2021.(II.12.) számú, illetve 4/2022.(II.14.) számú határozatát a költségvetésekről.

A tervezett költségvetési főösszege 6,4%-kal növekedett meg a vizsgált időszakban. Az általános működési támogatás nem változott, csak a finanszírozási bevétel növekedett némiképp, ami a tervezett pénzmaradványt jelenti. 2022. évre a személyi juttatás értéke jelentősen megnövekedett, így a dologi és egyéb folyó kiadások tervezett értéke 40%-kal csökkent.

2021. évre vonatkozóan a költségvetési előirányzatok átcsoportosításáról két alkalommal döntöttek, a 9/2021.(V.10.) számú és a 9/2022.(V.12.) számú határozatban. Az előterjesztett határozatok a költségvetéssel összehasonlítható módon tartalmazták a módosítási javaslatokat. Az előterjesztésben részletes számadatokkal indokolták a módosítások okait.

Az egyéb előterjesztések körében az Áht. 29/A. §-nak megfelelően a saját bevételeiből és adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek a költségvetési évet követő 3 évre várható összegét a vizsgált időszak mindkét évében előkészítették, melyeket a költségvetési határozatot megelőző napirendi pontban megtárgyalva a képviselő-testület meghozta a 4/2021.(II.12.) és a 3/2022.(II.14.) számú elfogadó határozatait, melyek egyik évben sem állapítottak meg ilyen jellegű kötelezettségeket.

Továbbá a Kbt. 42. § (1) bekezdése szerint a költségvetési év elején, legkésőbb április 15. napjáig elkészítették az éves összesített közbeszerzési tervet és a vizsgált időszak mindkét évében az előírt határidőben megtárgyalva a képviselő-testület meghozta a 6/2021.(II.12.) és a 5/2022.(II.14.) számú elfogadó határozatait, melyek egyik évben sem rögzítettek közbeszerzési feladatok tervezését.

A 2020. évi éves költségvetési beszámolóban a módosított előirányzat az eredetihez képest 17,5%-kal növekedett meg, a költségvetési főösszeg teljesítése azonban csak 83,75%-a módosításoknak. A kiadások között 4,3%-kal a személyi juttatások, 11,6%-kal a munkaadói járulékok és 80,3%-kal pedig a dologi kiadások szerepelnek.

A gazdálkodásra irányuló alapvető ügyviteli és számviteli szabályzatok ellenőrzése során megállapításra került, hogy a Sármelléki Közös Önkormányzati Hivatal a gazdálkodásra irányuló összes szabályzatot 2019. június 1-i hatállyal kialakította, melyet mindegyik költségvetési szervre, így a roma nemzetiségi önkormányzatra is kiterjesztett, és mint kibocsátó az Roma Nemzetiségi Önkormányzat Sármellék elnöke is aláírta ezeket. Tartalmi és szerkezeti felülvizsgálatukra sor került és ennek eredményeképpen 2021. április 26. napjától hatályosan megtörténtek a szabályzatok módosításai.

Az elkészített, és a többi költségvetési szervre is kiterjesztett szabályzatok tartalma lehet egységes, de minden szervnek önállóan kell rendelkeznie a számviteli és a többi gazdálkodási szabályozásról. A szabályszerű dokumentálás feltétele, hogy a nemzetiségi

önkormányzat elnöke a szabályzatokat, mint kibocsátó is írja alá. Nem elég a Megismerési nyilatkozat aláírása.

A számviteli szabályzatoknál fontos az Sztv.14.§ (11) bekezdésében foglaltak figyelembe vétele, miszerint jogszabályváltozások esetén a változásokat annak hatálybalépését követő 90 napon belül kell keresztülvézteni a megfelelő szabályzatokon. A gazdálkodás további szabályzatainál pedig fontos az Ávr.13.§. (4a) bekezdésében foglaltak figyelembe vétele, miszerint jogszabáymódosítás esetén a szükséges változásokat a jogszabály hatálybalépését követő 30 napon belül kell a szabályzatokon átvezetni.

A számviteli rend tekintetében érvényesültek a szabályzatok előírásai. A főkönyvi számlákhoz analitikus nyilvántartásokat vezettek. A könyvviteli nyilvántartásokban elszámolt gazdasági műveletekről megfelelő számviteli bizonylatokat állítottak ki. A szűrőpróba szerűen ellenőrzött banki és pénztári bizonylatok az alaki és tartalmi követelményeknek megfeleltek. A szigorú számadás alá vont bizonylatokról vezették az előírt nyilvántartásokat.

A pénzkezelés rendjének alapos részletességű rendelkezései betartásra kerültek. A bankszámla kivonatokon megjelenő pénzmozgásokhoz külön írásbeli rendelkezést mellékeltek, melyen szerepeltek az érvényesítésre, az utalványozásra és a könyvelési utasításra vonatkozó adatok. Utalványrendeletet minden esetben töltöttek ki a pénzforgalmi tételekhez. A kiadási bankbizonylatok mellé csatolt alapbizonylatokon a teljesítések igazolása az előírásoknak megfelelő. A házipénztári bizonylatokkal megvalósuló pénzmozgások esetében érvényesített okmányra történő rávezetett rendelkezést alkalmaztak. Minden esetben csatolták a be- és kifizetések bizonylatai mellé a megfelelő alapbizonylatokat. A szűrőpróbaszerűen megvizsgált bizonylatoknál az érvényesítések, ellenjegyzések, utalványozások, kontírozások, könyvelések, teljesítés igazolások minden esetben hitelesítve voltak, valamint csatolták az alapbizonylatokat az utalványrendeletek mellé.

A nemzetiségi önkormányzat 2021. évi mérlegtételeire vonatkozóan a Hivatal elvégezte az egyeztetéseket a különböző előírt nyilvántartások között. A leltározásról leltározási utasítást adtak ki egy leltározási körzetre vonatkozóan (01-Önkormányzat). A leltározási utasítás kijelölte az irányításért felelős személyeket, a leltározókat és a leltárellenőröket. Ezekről a feladatokról mindenki megkapta és elfogadta az írásos megbízást. A készletkezelők is írásban nyilatkoznak az anyagi felelősségvállalásukról. A leltározási tevékenység lezárásakor minden körzetről külön-külön leltározó jegyzőkönyvet vettek fel, melyben a leltározás vezetője aláírással igazolta a jegyzőkönyvben foglaltak valóságát. Nyilatkozott, hogy a nyilvántartások és a mennyiségek között nincsenek eltérések. A selejtezési szabályzat utasításainak betartása mellett, rendszeres időközönként azonban célszerű a felesleges vagyontárgyak feltárása.

Az Áht. 91.§ (1) bekezdésében meghatározottak szerint a jegyző által előkészített zárszámadási határozattervezetet az nemzetiségi önkormányzat elnöke a képviselő-testület elé terjeszti a költségvetési évet követő ötödik hónap utolsó napjáig (május 31.).

2020. március-április hónapjaiban a nemzetközi koronavírus járvány következtében különböző intézkedésekre és veszélyhelyzet elrendelésére került sor, melynek következtében a képviselő-testület ülést nem tarthatott. Ebben a sajátos helyzetben indokolt esetekben elnöki döntések meghozatalára lehetőség volt.

A 2021. évi zárszámadást már tárgyalta a Képviselő-testülettel, melyet 10/2022.(V.12.) számú határozatával jóvá hagyott. A zárszámadási határozat rendelkezett az előírt tartalommal és szerkezettel és biztosított az összehasonlíthatósága a költségvetési határozattal.

Roma Nemzetiségi Önkormányzat Sármellék a 2020. április 29-én aláírt, PAI/8-1/2020 számú Támogatói okirat alapján az Emberi Erőforrás Támogatáskezelőtől 128.055 Ft feladatalapú támogatásban részesült. A támogatás felhasználásának időtartama: 2020.01.01-2021.12.31. A támogatás felhasználásáról szóló beszámolót a Hivatal 2022. február 23-án elkészítette és megküldte. A pénzügyi kimutatásban egy tételben jelenítettek meg számlát nettó 128.055 Ft, bruttó 128.055 Ft összegben. A teljesítési időpontja a támogatás felhasználási időtartamán belül volt. A szakmai tájékoztató szerint a Roma Nemzetiségi Önkormányzat Sármellék törvényesen működött. A támogatást a feladatainak ellátásához szükséges kiadásokra fordították. Roma-nap elnevezésű cigány hagyományörző rendezvényt tartottak együttesekkel, fellépőkkel.

Roma Nemzetiségi Önkormányzat Sármellék a 2021. január 20-án aláírt, EMET/816-1/2021 számú Támogatói okirat alapján az Emberi Erőforrás Támogatáskezelőtől 1.040.000 Ft működési támogatásban részesült. A támogatás felhasználásának időtartama: 2021.01.01-2021.12.31. A támogatás felhasználásáról szóló beszámolót a Hivatal határidőn belül, 2022. február 23-n elkészítette és megküldte. A pénzügyi kimutatásban 21 tételben jelenítettek meg bankkivonatokat, számlákat, rendelőnyeket nettó 1.014.620 Ft, bruttó 1.040.000 Ft összegben. Mindegyik teljesítési időpontja a támogatás felhasználási időtartamán belül volt. A szakmai tájékoztató szerint Roma Nemzetiségi Önkormányzat Sármellék törvényesen működött. A támogatást a feladatainak ellátásához szükséges kiadásokra fordították. A Roma Nemzetiségi Önkormányzat hagyományörző feladatait folytatta az előző évekhez hasonlóan, 2021. augusztus 14-én Roma-nap keretében hagyományörző zenei szolgáltatást biztosítottak. Egyéb szolgáltatások között fizették a bankköltségeket. A belső ellenőrzési tevékenység megbízását teljesítették.

Roma Nemzetiségi Önkormányzat Sármellék a 2021. április 15-én aláírt, EMET/5032/2021 számú Támogatói okirat alapján az Emberi Erőforrás Támogatáskezelőtől 209.088 Ft feladatalapú támogatásban részesült. A támogatás felhasználásának időtartama: 2021.01.01-2022.12.31, azaz a felhasználás még folyamatban van.

2.1.3 Rendkívüli intézkedésre okot adó tapasztalatok

A belső ellenőrzések során nem merült fel olyan tény vagy adat, amely alapján a roma nemzetiségi önkormányzat dolgozóival szemben fegyelmi felelősségre vonásra, anyagi kártérítésre, szabálysértési, vagy büntetőeljárássra kellett volna sort keríteni.

2.2 A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők

Az Áht.70.§.(4) bekezdése szerint költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet csak az államháztartásért felelős miniszter engedélyével rendelkező személy végezhet. Szabó Béla belső ellenőr rendelkezik a Bkr.24.§.(2) bekezdésében meghatározott általános és szakmai követelményekkel, az előírt iskolai és szakmai végzettséggel, ellenőrzési területen szerzett szakmai gyakorlattal. A belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásában az 5115825 regisztrációs számon szerepel.

A költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről szóló 22/2019. (XII. 23.) PM rendelet 12. § (1) bekezdés a) pontjában foglalt kötelező szakmai továbbképzést, az ÁBPE-továbbképzés I. képzésen 2018. június 8-án végezte el, tanúsítvány száma T-18ISZOBÉ-01/15589/2018. A PM rendelet 12. § (1) bekezdése b) pontjában foglalt kötelező szakmai továbbképzést, az ÁBPE-továbbképzés II. képzésen pedig legutóbb 2022. május 30-án végezte el, tanúsítvány száma T-22IIBUDASZBÉ-01/15589/2022.

A belső ellenőrzési munkatervben szereplő ellenőrzés végrehajtását az előkészítés, a helyszíni adatgyűjtés, lebonyolítás, megállapítások adminisztrációs összegzése, egyeztetések jelentették. A belső ellenőrzés végrehajtásában nem merültek fel akadályozó tényezők, összeférhetetlenségi esetek.

2.3 A tanácsadó tevékenység bemutatása

A Bkr.2.§. r) pontja értelmében a tanácsadó tevékenység a szervezet számára nyújtott olyan hozzáadott értéket eredményező szolgáltatás, amelynek jellegét és hatókörét megbízásakor határozzák meg anélkül, hogy a belső ellenőr a felelősséget magára vállalná. Ilyen tevékenység lehet a konzultáció, javaslatok tétele, szakmai segítségnyújtás.

2022. évben a belső ellenőrzési kapacitás meghatározása során a roma nemzetiségi önkormányzat esetében nem tervezett, illetve különített el tanácsadó tevékenységre ellenőrzési napokat. A tanácsadás konzultáció és javaslatok tételén keresztül valósult meg, melyet a belső ellenőr a bizonyosságot adó ellenőrzésbe építve tett meg (javaslatok megtétele, szakmai segítség).

3 **Belső kontrollrendszer működésének értékelése a 2022. évi ellenőrzési tapasztalatok alapján**

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

Az ellenőrzés megállapításai alapján következtetések és javaslatok meghatározására került sor, melyek hatékonyan szolgálták az ellenőrzött szervezetnél előforduló hibák és hiányosságok ismétlődésének kiküszöbölését, a szabályszerű működés jövőbeni biztosítását.

3.2 A belső kontrollrendszer öt elemének az értékelése

3.2.1 Kontrollkörnyezet

2022. évben a roma nemzetiségi önkormányzatot érintően nem változott a kontrollkörnyezet, hiszen a gazdálkodási feladatot továbbra is a Sármelléki Közös Önkormányzati Hivatal látta el. A szervezeti célkitűzéseket és felépítéseket megfogalmazó szervezeti és működési szabályzatot kialakították.

A Sármelléki Közös Önkormányzati Hivatalban biztosításra került a belső kontrollrendszer írásos keretrendszerének összefoglalása, amely keretszabályozásként fogja össze az elveket, eljárásokat, és hivatkozik a további meglévő, valamint kialakításra kerülő önálló rendelkezésekre, szabályzatokra.

A gazdálkodó szervezet belső szabályzatokban rendezte a működéshez, gazdálkodáshoz kapcsolódó és pénzügyi kihatással járó feladatokat. A szerteágazó és összetett szakmai követelményeket a Sármelléki Közös Önkormányzati Hivatal kialakította a gazdálkodásra irányuló ügyviteli, gazdálkodási és számviteli szabályzatokkal.

3.2.2 Kockázatkezelés

A kockázatkezelés a vezetés fontos gyakorlati eszköze, amely a tervezés, a döntéshozatal, a végrehajtás alapvető része, ezért fontos, hogy a kockázatkezelés minden folyamatba beépítésre kerüljön. A Sármelléki Közös Önkormányzati Hivatal rendelkezik önálló szabályzatként a Bkr.7.§.(1) bekezdése által előírt Kockázatkezelési szabályzattal. A kockázatok felmérését (befolyásoló tényezők feltérképezése, rangsorolása), és a hatásmechanizmusok értékelését, kezelését a gyakorlatban a szabályozásnak megfelelően kell működtetni.

3.2.3 Kontrolltevékenységek

A megelőző (preventív) kontrollok szigorúan és megbízhatóan működtek az ellenőrzési tapasztalatok alapján. A költségvetési előirányzatokra, a kötelezettségvállalásokra, a szerződéskötésekre, a be- és a kifizetésekre vonatkozó pénzügyi döntéseket csak előzetes pénzügyi engedélyezést végző jóváhagyása után lehetett végrehajtani.

A feltáró (detektív) kontrollok a már bekövetkezett hibákat tárják fel, rámutatva a hiba, hiányosság előfordulásának tényén kívül a szervezetre gyakorolt már bekövetkezett hatásokra is. Az utólagos kontroll területén a belső ellenőrzés igyekezett hatékony munkavégzéssel segíteni a vezetést. A nemkívánatos események kijavítására minden esetben helyrehozó (korrekciós) kontrollok szükségesek.

3.2.4 Információ és kommunikáció

Az információáramlás módja jellemzően szóbeli utasítások, beszámoltatások, írásbeli átadások, valamint az informatikai rendszerek keretében működtetett információmozgatás, visszakereshetőség és visszacsatolás formájában valósult meg.

3.2.5 Nyomon követési rendszer (monitoring)

A monitoring stratégia elveit igyekezett támogatni a belső ellenőrzés azzal, hogy 2022. évben is nagy hangsúlyt fektetett a kontrolltevékenységek kiépítésének, működésének, a jogszabályoknak és a helyi belső szabályzatoknak való megfelelésének vizsgálatára. Az belső ellenőrzések megállapításait, javaslatait a vezetők figyelembe vették, a szükséges intézkedéseket meghozták.

4 Az intézkedési tervek megvalósítása

A belső ellenőr a nyilvántartási rendszert kialakította, melyben a belső ellenőrzések tapasztalatainak hasznosulása, a megfogalmazott javaslatok és az elkészült intézkedési tervek végrehajtása nyomon követhető.

Tisztelt Képviselő-testület!

Kérem, hogy szíveskedjen megtárgyalni az előterjesztést és elfogadni az alábbi határozati javaslatot.

Határozati javaslat

..../2023. (.....) sz. Képviselő-testületi határozat

Roma Nemzetiségi Önkormányzat Sármellék Képviselő-testülete megtárgyalta és elfogadta a 2022. évi éves ellenőrzési jelentést.

Határidő: azonnal

Felelős: Hetesi Krisztina jegyző

Sármellék, 2023. április 18.

Az előterjesztésért felelős:


Heti Krisztina
jegyző



A tájékoztatót készítette:

Szabó Béla
belső ellenőr

NYILATKOZAT

a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 1. melléklete alapján

A) Alulírott **Hetesi Krisztina** jegyző, a Nektv. 50.§ a) pontja és a Bkr. 2.§ nb) pontja alapján a **Roma Nemzetiségi Önkormányzat Sármellék**, mint költségvetési szerv tekintetében jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően **2022. évben** a költségvetési szervnél gondoskodtam

- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
- olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
- a költségvetési szerv vagyongazdálkodásába, használatába adott vagyon rendeltetésszerű igénybeviteléről, az alapító okiratban előírt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
- a rendelkezésre álló előirányzatoknak a célnak megfelelő felhasználásáról,
- a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
- az intézményi számviteli rendről,
- olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
- arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkezem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

A vonatkozó jogszabályok belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásainak az alábbiak szerint tettem eleget:

Kontrollkörnyezet:

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 6/C. § (2) bekezdése b) pontja szerint a Roma Nemzetiségi Önkormányzat Sármellék szervezési és gazdálkodási feladatait a Sármelléki Közös Önkormányzati Hivatal látja el.

Ezekről a feladatokról Sármellék Község Önkormányzata és a Roma Nemzetiségi Önkormányzat Sármellék megkötötte az előírt együttműködési megállapodást. A Roma Nemzetiségi Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzata tartalmazza a jogszabályoknak megfelelő működtetési rendet, a szervezeti felépítést, a stratégiai és az operatív célrendszert.

Figyelve a Bkr. 3.§-a által előírtakra keretszabályozásként 2019. május 15-én kiadásra került a Belső Kontroll Kézikönyvünk. A gazdálkodási tevékenységünkben adódóan az Ávr., Áhsz., Bkr. jogszabályok által előírt szabályozási kötelezettségeinket már korábban teljes körűen végrehajtottuk, a **2022. évben** történt felülvizsgálatuk nem igényelt módosítást.

A helyénvalósági észrevételekkel összefüggésben 2022. január 3. napjával hatályosan 2 db új szabályozás került bevezetésre: Külső panaszok kezelés szabályzat; Ajándékok elfogadása szabályzat.

Nem csak kiterjesztésre került minden szabályzat a Roma Nemzetiségi Önkormányzatra, hanem mint kiadmányozó az elnök is aláírta azokat. Ezek alapvetően tartalmazzák a követendő feladatokat, melyeket a munkavállalók megismertek és alkalmaznak.

Integrált kockázatkezelési rendszer:

A Roma Nemzetiségi Önkormányzat szervezését és működtetését szolgáló munkaszervezeti, gazdálkodási, ellenőrzési eljárásokat **2022. évben** is folyamatosan értékeltük, a bennük rejlő kockázatokat vezetői megbeszéléseken és fenntartói előterjesztésekben igyekeztünk feltárni, minden tevékenységünkre kiterjedően kezeltük azokat.

Kontrolltevékenységek:

A Roma Nemzetiségi Önkormányzat működtetésében, gazdálkodásában szabályozottak azok az elvek és eljárások, amelyek minden tevékenységre és a pénzügyi döntések dokumentumainak elkészítése vonatkozásában **2022. évben** is biztosították a folyamatainkba épített kontrollokat. A Roma Nemzetiségi Önkormányzat integrált könyvvételezése és a költségvetési beszámolásának kontrollja is biztosítva volt, melyet a hatóságok (MÁK) is elfogadtak.

Információs és kommunikációs rendszer:

A Roma Nemzetiségi Önkormányzatnál a szervezetekkel létrejött kapcsolatok segítségével olyan információs folyamatok kerültek kialakításra, amely **2022. évben** is biztosította, hogy a megfelelő adatok, jelentések, információk időben eljussanak az illetékes külső szervezeteknek, a település lakosainak, magánszemélyeknek. Megtettem az intézkedéseket a keletkezett és a Roma Nemzetiségi Önkormányzathoz érkező iratok megfelelő nyilvántartása érdekében, illetve betartattam az adatbiztonság követelményeinek érvényesülését is.

Nyomon követési rendszer (monitoring):

A tevékenységi célok megvalósításának nyomon követését a szokásos, begyakorlott, a működési folyamatokba épített mindennapi operatív ellenőrzések biztosították. A Roma Nemzetiségi Önkormányzat belső ellenőrzését megbízási szerződés alapján regisztrált belső ellenőr végzi el.

2022. évben is átfogó vizsgálat keretében értékelő visszajelzést kaptunk a Roma Nemzetiségi Önkormányzat pénzügyi gazdálkodásáról.

Az elvégzett belső ellenőrzés is támogatta a monitoring stratégia elveit, következtetéseivel és javaslataival egyet értve intézkedési tervben szerepeltettük a megvalósítandó feladatokat.

Meggyőződtem, hogy a Roma Nemzetiségi Önkormányzat tekintetében **Góré Béla elnök** megtette és aláírásával vállalta a felelősséget, hogy a benyújtott beszámolók a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljes körűen és pontosan tükrözik a **2022. évi** költségvetési évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket.

Meggyőződtem róla, hogy a Roma Nemzetiségi Önkormányzat gazdasági feladatait ellátó Közös Önkormányzati Hivatal, mint költségvetési szerv **gazdasági vezetője** eleget tett a Bkr. 12.§ (2) bekezdése szerint a továbbképzési kötelezettségének a belső **kontroll**ok témakörében.

Sármellék, 2023. április 3.


Hetesi Krisztina
jegyző

Sármelléki Közös
Önkormányzati Hivatal



***Előterjesztés a 2023. évi költségvetés módosításához a
Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének
2023. április 28-án tartandó ülésére***

Tisztelt Képviselő-testület!

Tájékoztatom a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2023. évi költségvetésében módosításra volt szükség.

A módosítás a Belügyminisztérium Emberi Erőforrás Támogatáskezelőtől a 2023. évi feladatalapú költségvetési támogatás miatt vált szükségessé.

2023. évi eredeti költségvetés bevételi és kiadási főösszege:	1.138.593 Ft
2023. évi módosított költségvetés bevételi és kiadási főösszege:	1.365.843 Ft

1. Kiadási oldalon:

- az egyéb szolgáltatáson belül a fesztiválok költsége (K337) kerültek megemelésre 227.250 Ft értékben.

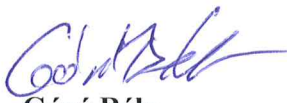
2. Bevételi oldalon:

- működési célú pénzeszköztámvétel ÁHT-n belül (B16) 227.250 Ft,

A költségvetés módosítását a 1,2,3. számú mellékletek tartalmazzák.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést és a határozattervezetet megtárgyalni és elfogadni szíveskedjen.

Sármellék, 2023. április 28.


Góré Béla
elnök



Roma Nemzetiségi Önkormányzat Sármellék 2023. évi bevétele	
--	--

eredeti előirányzat

Bevétel	összeg
Onk. működési támogatás	1 040 000
2022. december 31.-i pénzmaradvány összesen	98 593
pénztár:	8 705
bankszámla	85 059
közfoglalkoztatás miatti támogatás elsz.szla	4 829
KOLTSEGVETESI BEVETELEK ÖSSZESEN:	1 138 593

módosított előirányzat

Bevétel	összeg
Onk. működési támogatás	1 040 000
Onk. feladatalapú támogatás	227 250
2022. december 31.-i pénzmaradvány összesen	98 593
pénztár:	8 705
bankszámla	85 059
közfoglalkoztatás miatti támogatás elsz.szla	4 829
KOLTSEGVETESI BEVETELEK ÖSSZESEN:	1 365 843

Roma Nemzetiségi Önkormányzat Sármellék kiadásainak tételes kimutatása
2023. évi

Megnevezés	eredeti előirányzat			módosított előirányzat		
	összeg	AFA	Mindösszesen	összeg	AFA	Mindösszesen
Törvény szerinti illetmények, munkabérek (K1101)	0	0	0	0	0	0
Céltuttatás, projektpremium (K1103)	0	0	0	0	0	0
Béren kívüli juttatások (K1107)	0	0	0	0	0	0
Közeledési költségtérítés (K1109)	0	0	0	0	0	0
Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai (K1113)	0	0	0	0	0	0
Foglalkoztatottak személyi juttatásai (K11)	0	0	0	0	0	0
Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját						
foglalkoztatottnak fizetett juttatás (K122)	50 000	0	50 000	50 000	0	50 000
választott tisztségviselő 18 000 Ft/hó						
	54 000	0	54 000	54 000	0	54 000
Egyéb külső személyi juttatások (reprezentáció) (K123)		0	0		0	0
SZEMÉLYI JUTTATÁSOK MINDÖSSZESEN (K1)	104 000	0	50 000	104 000	0	50 000
MUNKAADOKAT TERHELO JARULEKOK ES	12 168	0	12 168	12 168	0	12 168
Személyi juttatások és járulékok mindösszesen	116 168	0	116 168	116 168	0	116 168
élelmiszer beszerzés, mikulás csomagok		0	0		0	0
papír, írószér, fénymásoló papír, nyomtatvány	0	0	0	0	0	0
tintaparton, toner	0	0	0	0	0	0
Uzemeltetési anyagok beszerzése összesen (K312)	0	0	0	0	0	0
KESZLETBESZERZES (K31)	0	0	0	0	0	0
Informatikai szolgáltatások igénybevétele (K321)	0	0	0	0	0	0
Egyéb kommunikációs szolgáltatások (K322)	0	0	0	0	0	0
KOMMUNIKACIOS SZOLGALTATASOK (K32)	0	0	0	0	0	0
Bérleti és lízing díjak (K333)	0	0	0	0	0	0
Fesztiválok költsége	500 000	53 150	553 150	727 250	53 150	780 400
Bankköltségek	50 000	0	50 000	50 000	0	50 000
Egyéb szolgáltatások (K337)	550 000	53 150	603 150	777 250	53 150	830 400
Szolgáltatási kiadások (K33)	550 000	53 150	603 150	777 250	53 150	830 400
Belföldi kiküldetések	0	0	0	0	0	0
Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások (K34)	0	0	0	0	0	0
Működési célú általános forgalmi adó (K351)	0	53 150	53 150	0	53 150	53 150
Egyéb dologi kiadás (K355)	10 000	0	10 000	10 000	0	10 000
Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások (K35)	10 000	53 150	63 150	10 000	53 150	63 150
DOLOGI KIADASOK ÖSSZESEN (K3)	560 000	53 150	613 150	787 250	53 150	840 400
Tartalékok (K513)	409 275	0	409 275	409 275	0	409 275
Egyéb tárgyi eszközök (3 db mobil telefon készülék)		0	0		0	0
Tárgyi eszközök beszerzések összesen (K64)	0	0	0	0	0	0
Beruházás AFA-ja (K67)	0	0	0	0	0	0
Beruházások összesen (K63)	0	0	0	0	0	0
KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK MINDÖSSZESEN	1 085 443	53 150	1 138 593	1 312 693	53 150	1 365 843

2023. ÉVI KÖLTSÉGVETÉS

Roma Nemzetiségi Önkormányzat Sémellék

Kiadásainak és bevételeinek fő összesítője

Sor- szám	Megnevezés	Roma Nemzetiségi Önk.	Kötelező feladat	Önként vállalt feladat	Állami feladat	Roma Nemzetiségi Önk.	Kötelező feladat	Önként vállalt feladat	Állami feladat
		2023. évi eredeti előirányzat (Ft)				2023. évi módosított előirányzat (Ft)			
	KIADÁSOK								
1	Személyi juttatások	104 000	104 000			104 000	104 000		
2	Munkaadókat terhelő járulékok	12 168	12 168			12 168	12 168		
3	Dologi és egyéb folyó kiadások	613 150	613 150			840 400	840 400		
4	Ellátottak pénzbeli juttatásai								
5	Egyéb működési kiadások (a+b+c+d)	0	0			0	0		
a	Támogatásértékű működési kiadások								
b	Működési célú pénzeszköztartás AHT-n kívülre és belül irányított szervre a tartozó költségvetési szervnek folyósított támogatás								
c	Társadalom-, szociálpolitikai és egyéb juttatás, Önkormányzat által folyósított ellátások								
d	Előző évi működési célú előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átadás								
	Általános és célterhelők	409 275	409 275			409 275	409 275		
I	Működési kiadások (1+...+5)	1 138 593	1 138 593			1 365 843	1 365 843		
6	Beruházás	0		0	0			0	
7	Felújítás	0		0		0		0	
8	Egyéb felhalmozási kiadások								
II	Felhalmozási kiadások (6+7+8)	0	0	0		0	0	0	
III									
IV				0				0	
V				0				0	
A	Költségvetési kiadások összesen (I+II+III+IV+V)	1 138 593	1 138 593	0	0	1 365 843	1 365 843	0	0
	BEVÉTELEK								
1	Intézményi Működési bevételek								-
2	Önkormányzatok sajátos működési bevételei	0	0	0		0	0	0	
2.1	Helyi adók								
2.2	Átengedett központi adók								
2.3	Bírságok, egyéb bevételek								
3	Működési támogatások	1 040 000	1 040 000	0		1 040 000	1 040 000	0	
3.1	Helyi Önkormányzatok általános működési	1 040 000	1 040 000			1 040 000	1 040 000		
3.2	Központosított előirányzatokból a működési célúak			0				0	
3.3	Helyi önkormányzatok kiegészítő támogatása								
4	Egyéb működési bevételek	0	0			227 250	227 250		
4.1	Támogatásértékű működési bevételek összesen					227 250	227 250		
4.2	Működési célú támogatás önkormányzattól								
4.3	Előző évi működési célú előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átvétel			0				0	
4.4	Előző évi költségvetési kiegészítések, visszatérülések			0				0	
I	Működési bevételek (1+2+3+4)	1 040 000	1 040 000	0	0	1 267 250	1 267 250	0	0
5	Felhalmozási és tökéletesítő bevételek	0	0	0		0	0	0	
5.1	Tárgyi eszközök, immateriális javak értékesítése			0				0	
5.2	Önkormányzatok sajátos felhalmozási és tőke bevételei								
6	Felhalmozási támogatások	0	0	0		0	0	0	
6.1	Központosított előirányzatokból fejlesztési célúak			0				0	
6.2	Fejlesztési célú támogatások	0		0		0		0	
7	Egyéb felhalmozási bevételek	0	0	0		0	0	0	
7.1	Támogatásértékű felhalmozási bevételek összesen								
7.2	Felhalmozási célú pénzeszköztétel államháztartáson kívülről			0				0	
7.3	Előző évi felhalmozási célú előirányzat-maradvány			0				0	
II	Felhalmozási bevételek (5+6+7)	0	0	0	0	0	0	0	0
III	Támogatási kölcsönök visszatérülése								
IV	Pénzforgalom nélküli bevételek								
B	Költségvetési bevételek összesen (I+II+III+IV)	1 040 000	1 040 000	0	0	1 267 250	1 267 250	0	0
A	Költségvetési kiadások és B.költségvetési bevételek			0	0			0	0
V	Pénzmaradvány igénybevétele	98 593	98 593			98 593	98 593		
1	Működési célra	98 593	98 593			98 593	98 593		
2	Felhalmozási célra								
C	Költségvetési hiány belső finanszírozására szolgáló pénzforgalom nélküli bevételek (V)	98 593	98 593	0		98 593	98 593	0	
VI	Értékpapír értékesítésének bevétele			0				0	
VII	Hitelek felvétele	0		0		0		0	
1	Működési célú hitel felvétele			0				0	
2	Felhalmozási célú hitel felvétele			0				0	
3	Bérhitel								
4	Folyószámlahitel								
D	Költségvetési hiány belső finanszírozását meghaladó összegének külső finanszírozására szolgáló bevételek (VI+VII)	0		0		0		0	
E	Finanszírozási bevételek (C+D)	98 593	98 593	0		98 593	98 593	0	
VIII	Értékpapír vásárlásainak kiadása			0				0	
IX	Hitelek törlesztése	0		0		0		0	
1	Működési célú hitel törlesztése (folyószámlahitel)			0				0	
2	Működési célú hitel törlesztése (éven túli)			0				0	
3	Felhalmozási célú hitel törlesztése			0				0	
F	Finanszírozási kiadások összesen (VIII+IX)	0	0	0		0	0	0	
G	Tárgyvi kiadások összesen (A+F)	1 138 593	1 138 593	0	0	1 365 843	1 365 843	0	0
H	Tárgyvi bevételek összesen (B+E)	1 138 593	1 138 593	0	0	1 365 843	1 365 843	0	0