

**Száma:** Mált/ 129- 34 /2024.

**Készült:** 1 példányban

Mérk Nagyközség Cigány Nemzetiségi Önkormányzatának 2024. szeptember 30-án 9 óra 00 perc kezdettel megtartott soros, nyilvános ülésének

**a/ J e g y z ő k ö n y v e**

**b/ 11-13 /2024.(IX.30.) számú  
h a t á r o z a t a i**

**T á r g y s o r o z a t i p o n t o k**

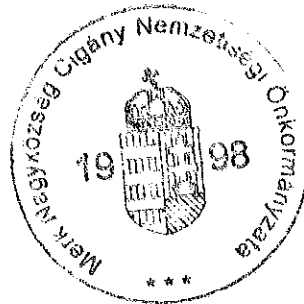
**1)Előterjesztés a Cigány Nemzetiségi Önkormányzat 2024. évi költségvetésének módosítására**

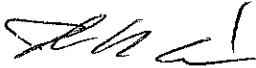
Előadó: Csipkés Róbert CNÖ elnök

**2)Előterjesztés a belső ellenőrzési jelentés megtárgyalására**

Előadó: Csipkés Róbert CNÖ elnök

Mérk, 2024. szeptember 30.



  
Haga Dezső János  
CNÖ elnök-helyettes

## J e g y z ő k ö n y v

**Készült:** Mérk Nagyközség Cigány Nemzetiségi Önkormányzatának 2024. szeptember 30-án 9 óra 00 perctől a Mérki Közös Önkormányzati Hivatal Mérki székhelyének tanácstermében megtartott soros nyilvános üléséről

**Jelen vannak:** Haga Dezső János CNÖ elnök-helyettes  
Jónás István Ferenc képviselő úr, Ruha Oszkárné képviselő asszony,

**Távol maradt:** Csipkés Róbert CNÖ elnök  
Koncányi Gabriella képviselő asszony

**Tanácskozási joggal:** Tóthné dr Nagy Anita jegyző

Haga Dezső János elnök-helyettes köszöntötte az ülésen megjelenteket, megállapította, hogy az ülés határozatképes, a megválasztott 5 fő nemzetiségi képviselők közül 3 fő van jelen.

Haga Dezső János elnök-helyettes javasolja, hogy Ruha Oszkárné képviselő asszonyt jelöljék ki jegyzőkönyv hitelesítőnek.  
A Képviselő-testület 3 igen szavazattal, egyhangúlag Ruha Oszkárné képviselő asszonyt jelölte ki jegyzőkönyv hitelesítőnek.

Haga Dezső János elnök-helyettes javasolja, hogy a meghívóban szereplő napirendi pontot fogadják el megtárgyalásra.

A képviselő-testület 3 igen szavazattal, egyhangúlag az alábbi határozatot hozta:

**Mérk Nagyközség Cigány Nemzetiségi Önkormányzatának  
Képviselő-testülete  
11/2024. (IX.30.)  
h a t á r o z a t a  
A napirend elfogadásáról**

**A Cigány Nemzetiségi Önkormányzat!**

Az alábbi napirendi pontot fogadta el megtárgyalásra:

**1)Előterjesztés a Cigány Nemzetiségi Önkormányzat 2024. évi költségvetésének módosítására**

Előadó: Csipkés Róbert CNÖ elnök

**2)Előterjesztés a belső ellenőrzési jelentés megtárgyalására**

Előadó: Csipkés Róbert CNÖ elnök

**Tárgy(1.tsp): 1)Előterjesztés a Cigány Nemzetiségi Önkormányzat 2024. évi költségvetésének módosítására**

Előadó: Csipkés Róbert CNÖ elnök

**Írásbeli előterjesztés csatolva a jegyzőkönyvhöz!**

A napirendi pont megtárgyalása során a Nemzetiségi Önkormányzat tagjai egyetértettek az előterjesztésben foglaltakkal, így **3 igen szavazattal, egyhangúlag** az alábbi határozatot hozták:

**Mérk Nagyközség Cigány Nemzetiségi Önkormányzatának**

**Képviselő-testülete**

**12/2024. (IX.30.)**

**h a t á r o z a t a**

**az önkormányzat 2024. évi költségvetéséről szóló 4/2024. (I.31) határozatának módosításáról**

**A Cigány Nemzetiségi Önkormányzat!**

A 2024. évi költségvetéséről szóló 4/2024. (I.31) határozatát (a továbbiakban: Határozat) az alábbiak szerint módosítja:

**1. §.**

**A Határozat 2. §. (1) bekezdésének helyébe az alábbi rendelkezés lép:**

**„2. § A költségvetés bevételei és kiadásai**

(1) A Nemzetiségi Önkormányzat képviselő-testülete a 2024. évi költségvetését

**1 844 906 Ft Költségvetési bevétellel**

**1 844 906 Ft Költségvetési kiadással**

---

**0 Ft Költségvetési egyenleggel**

állapítja meg.”

(2)A bevételi főösszegen belül a módosított kiemelt előirányzatokat

**1 844 906 Ft Költségvetési és finanszírozási bevételei**

1 319 224Ft Működési támogatás ebből

- Működési támogatás: 1 040 000 Ft

- Feladatalapú támogatás: 279 224 Ft

524 682 Ft Előző évi költségvetési maradvány igénybevétele

1 000 Ft Egyéb működési bevétel (kamat)

jogcímenkénti megoszlásban állapítja meg.

(3) A kiadási főösszegen belül a módosított kiemelt előirányzatokat

**1 794 906 Ft Működési költségvetés módosított kiadásai**

827 000 Ft Személyi juttatások

273 241 Ft Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó

694 665 Ft Dologi kiadások

Ft Ellátottak pénzbeli juttatásai

Ft Egyéb működési célú kiadások

Ft Pénzforgalom nélküli kiadások

**50 000 Ft Felhalmozási költségvetés módosított kiadásai**

50 000 Ft Beruházások

Ft Felújítások  
Ft Egyéb felhalmozási kiadások  
Ft **Tartalék**  
Ft **Költségvetési, vállalkozási maradvány átvétele**  
Ft **Finanszírozási kiadások**

jogcímenkénti megoszlásban állapítja meg.

**(4) A nemzetiségi önkormányzatot érintő módosítások:**

2024. évben Mérk Nagyközség Cigány Nemzetiségi Önkormányzatának Képviselő-testülete a 2024. január 31-én hozott döntésével fogadta el, a 2024. évi költségvetését a **4/2024. (I.31.) számú** határozattal.

Időközben ismertté vált, hogy 2024. évre feladat alapú támogatásban részesülünk, ami 279.224.-Ft. Az összegből ROMA családi nap került megrendezésre, így szükséges emelni a személyi juttatások előirányzatát a reprezentációs költségek miatt, illetve a dologi kiadási sorát, a beszerzések és az év végéig várható kifizetések miatt.

**Bevételi oldalon:**

Bevételi oldalon: az eredeti bevételi előirányzatot, ami 1.565.682.-Ft volt, növelni kell a 2024. évi feladatalapú támogatás összegével 279.224.-Ft-al, így a bevételi előirányzatunk főösszege: 1.844.906.-Ft lesz.

**Kiadási oldalon:**

Növelni kell a személyi juttatások sorát 100.000 Ft-tal (a roma nap reprezentációs kiadásaival) a hozzá kapcsolódó járulék változása: 33.040 Ft, valamint a dologi kiadásokat 146.184.-Ft-tal növelni kell, így a kiadási előirányzatunk főösszege: 1.844.906.-Ft.

**2. §.**

A nemzetiségi önkormányzat módosítás utáni előirányzatát a 1.,2.1, 2,2, 3. mellékletek szerint állapítja meg.

Mérk, 2024. szeptember 30.

Haga Dezső János sk.  
elnök-helyettes

1. melléklet a 12 / 2024. (IX.30.) önkormányzati határozathoz

**Mérek Nagyközség Cigány Nemzetiségi Önkormányzat**  
**2024. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSI HATÁROZAT ÖSSZEVONT BEVÉTELEINEK KIADÁSAINAK MÓDOSÍTÁSA**

1. sz. táblázat

Forintban!

Sor-szám	Bevételi jogcím	2024. évi				
		Eredeti előirányzat	1. sz. módosítás	2. sz. módosítás	Módosítások összesen	2024..... módosítás utáni előirányzat
1	2	3	4	5	6=(4+5)	7=(3+6)
1	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (2+...+7)	1 040 000	279 224		279 224	1 319 224
2	Nemzetiségi önkormányzat működésének általános támogatása	1 040 000	279 224		279 224	1 319 224
3	Helyi önkormányzati támogatás					
4	Közművelődési tevékenység működési támogatása					
5	Közművelődési tevékenység intézményi kiegészítő támogatása					
6	Működési célú költségvetési támogatás					
7	Egyéb működési támogatás					
8	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről					
9	Működési bevételek	1 000				1 000
10	Felhalmozási bevételek					
11	Működési célú átvett pénzeszközök					
12	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök					
13	<b>KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1+(8+...+12))</b>	<b>1 041 000</b>	<b>279 224</b>		<b>279 224</b>	<b>1 320 224</b>
14	<b>Finanszírozási bevételek (15+...+19)</b>	<b>524 682</b>				<b>524 682</b>
15	Hitel-, kölcsön felvétele államháztartáson kívülről					
16	Értékpapírok beváltása, értékesítése					
17	Előző évi költségvetési maradvány igénybevétele	524 682				524 682
18	Előző évi vállalkozási maradvány igénybevétele					
19	Betétek megszüntetése					
20	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei					
21	<b>FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (14+20)</b>	<b>524 682</b>				<b>524 682</b>
22	<b>KVI ÉS FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (13+21)</b>	<b>1 565 682</b>	<b>279 224</b>		<b>279 224</b>	<b>1 844 906</b>

2. sz. táblázat

Forintban!

Sor-szám	Kiadási jogcím	2024. évi				
		Eredeti előirányzat	1. sz. módosítás	2. sz. módosítás	Módosítások összesen	2024..... módosítás utáni előirányzat
1	2	3	4	5	6=(4+5)	7=(3+6)
1	Működési költségvetés kiadásai (2+...+6)	1 515 682	279 224		279 224	1 794 906
2	Személyi juttatások	727 000	100 000		100 000	827 000
3	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	240 201	33 040		33 040	273 241
4	Dologi kiadások	548 481	146 184		146 184	694 665
5	Ellátottak pénzbeli juttatásai					
6	Egyéb működési célú kiadások					
7	- 6-ból Tartalékok					
8	=7-ből Általános tartalékok					
9	=7-ből Céltartalék					
10	<b>Felhalmozási költségvetés kiadásai (11+...+13)</b>	<b>50 000</b>				<b>50 000</b>
11	Beruházások	50 000				50 000
12	Felújítások					
13	Egyéb felhalmozási kiadások					
14	<b>KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+10)</b>	<b>1 565 682</b>	<b>279 224</b>		<b>279 224</b>	<b>1 844 906</b>
15	<b>Finanszírozási kiadások (16+...+19)</b>					
16	Működési célú finanszírozási kiadások					
17	Felhalmozási célú finanszírozási kiadások					
18	Központi, irányító szervi támogatás					
19	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek					
20	<b>KIADÁSOK ÖSSZESEN: (14+15)</b>	<b>1 565 682</b>	<b>279 224</b>		<b>279 224</b>	<b>1 844 906</b>

**KÖLTSÉGVETÉSI, FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÉS KIADÁSOK EGYENLEGE**

3. sz. táblázat

Forintban!

1	Költségvetési hiány, többlet ( költségvetési bevételek 13 sor - költségvetési kiadások 14 sor) (+/-) 3. sor) (+/-)	-524 682				-524 682
2.	Finanszírozási bevételek, kiadások egyenlege (finanszírozási bevételek 21 sor - finanszírozási kiadások 15 sor) (+/-)	524 682				524 682

I. Működési célú bevételek és kiadások mérlege módosítás után  
(Nemzetiségi Önkormányzati szinten)

Sor-szám	Bevételek				Kiadások			
	Megnevezés	2024. évi eredeti előirányzat	Halmozott módosítás 2024. ....-ig	2024. .... módosítás utáni előirányzat	Megnevezés	2024. évi eredeti előirányzat	Halmozott módosítás 2024. ....-ig	2024. .... módosítás utáni előirányzat
1	2	3	4	5=3+4	6	7	8	9=7+8
1	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	1 040 000	279 224	1 319 224	Személyi juttatások	727 900	100 000	827 900
2	Működési bevételek	1 000		1 000	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	240 201	33 040	273 241
3	Működési célú átvett pénzeszközök				Dologi kiadások	548 481	146 184	694 665
4	Működési célú támogatások államháztartáson belülről összesen	-50 000		-50 000	Ellátottak pénzbeli juttatásai			
5					Egyéb működési célú kiadások			
6								
7								
8								
9								
10								
11								
12					Egyéb működési célú kiadásokból - Tartalékok			
13	Költségvetési bevételek összesen (1+...+12)	991 000	279 224	1 270 224	Költségvetési kiadások összesen (1+...+12)	1 515 682	279 224	1 794 906
14	Hány belső finanszírozásnak bevételei (15+...+18)	524 682		524 682	Értékpapír vásárlás, visszavásárlás			
15	Költségvetési maradvány igénybevétele	524 682		524 682	Likvidációs célú hitelek folyósítása			
16	Változtatási maradvány igénybevétele				Rövid lejáratú hitelek törlesztése			
17	Belső visszavonásból származó bevétel				Hosszú lejáratú hitelek törlesztése			
18	Egyéb belső finanszírozási bevételek				Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése			
19	Hány külső finanszírozásnak bevételei (20+...+21)				Forgalmi célú belhird., kiútdíj értékpapírok vásárlása			
20	Likvidációs célú hitelek, kölcsönök felvétele				Bérek előirányzat			
21	Államháztartáson belüli megelőlegezések				Központi, irányító szerv támogatás			
22	Működési célú finanszírozási bevételek összesen (14+19)	524 682		524 682	Működési célú finanszírozási kiadások összesen (14+...+21)			
23	BEVÉTEL ÖSSZESEN (13+22)	1 515 682	279 224	1 794 906	KIADÁSOK ÖSSZESEN (13+22)	1 515 682	279 224	1 794 906
24	Költségvetési hiány:	524 682		524 682	Költségvetési többlet:			
25	Bruttó hiány:				Bruttó többlet:			

1 44 -

II. Felhalmozási célú bevételek és kiadások mérlege módosítás után  
(Nemzetiségi Önkormányzati szinten)

Sor- szám	Bevételek				Kiadások			
	Megnevezés	2024. évi eredeti előirányzat	Halmozott módosítás 2024. évi előirányzat	2024. évi módosítás utáni előirányzat	Megnevezés	2024. évi eredeti előirányzat	Halmozott módosítás 2024. évi előirányzat	2024. évi módosítás utáni előirányzat
1	2	3	4	5=(3+4)	6	7	8	9=(7+8)
1	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről				Beutazások	50 000		50 000
2	1.-ből EU-s támogatás				1.-ből EU-s forrásból megvalósuló beruházás			
3	Felhalmozási bevételek				Felújítások			
4	Felhalmozási célú áru- és pénzeszközök értékesítése				3.-ből EU-s forrásból megvalósuló felújítás			
5	4.-ből EU-s támogatás (közvetlen)				Egyéb felhalmozási kiadások			
6	Egyéb felhalmozási célú bevételek	50 000		50 000				
7	Működési célú támogatások felhalmozási kiadásra előirányzott összeg							
8								
9								
10								
11								
12	<b>Költségvetési bevételek összesen: (1+3+4+5+...+11)</b>	<b>50 000</b>		<b>50 000</b>	<b>Költségvetési kiadások összesen: (1+3+5+...+11)</b>	<b>50 000</b>		<b>50 000</b>
13	<i>Előny, költség finanszírozás bevételei (14+...+18)</i>				Értékpapír vásárlása, visszavásárlása			
14	Költségvetési maradvány igénybevétele				Hitelek törlesztése			
15	Vállalkozási maradvány igénybevétele				Rövid lejáratú hitelek törlesztése			
16	Belső visszavonásból származó bevétel				Hosszú lejáratú hitelek törlesztése			
17	Értékpapír értékesítése				Kölcsön törlesztés			
18	Egyéb belső finanszírozási bevételek				Bekapcsolás célú hitelek, kölcsönök felvétele			
19	<i>Előny, költség finanszírozásának bevételei (20+...+24)</i>				Pénzügyi lízing kiadásai			
20	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele							
21	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele							
22	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele							
23	Értékpapírok kibocsátása							
24	Egyéb külső finanszírozási bevételek							
25	<b>Felhalmozási célú finanszírozási bevételek összesen (13+...+24)</b>				<b>Felhalmozási célú finanszírozási kiadások összesen (18+...+24)</b>			
26	<b>BEVÉTELEK ÖSSZESEN (12+25)</b>	<b>50 000</b>		<b>50 000</b>	<b>KIADÁSOK ÖSSZESEN (12+25)</b>	<b>50 000</b>		<b>50 000</b>
27	Költségvetési hiány:	-		-	Költségvetési többlet:	-		-
28	Bruttó hiány:	-		-	Bruttó többlet:	-		-

150

3. melléklet a 12 / 2024. (IX.30.) önkormányzati határozathoz

Beruházási (felhalmozási) kiadások előirányzata beruházásonként

*Forinban!*

Beruházás megnevezése	Teljes költség	Kivitelezés kezdési és befejezési éve	Felhasználás 2023. XII. 31-ig	2024. évi eredeti előirányzat	Halmozott módosítás 2024. ....-ig	2024..... módosítás utáni előirányzat
	2	3	4	5	6.	7=(5+6)
1 Kis értékű tárgyi eszköz beszerzése	50 000	2024		50 000		50 000
<b>ÖSSZESEN:</b>	50 000			50 000		50 000

Felújítási kiadások előirányzata felújításonként

*Forinban!*

Felújítás megnevezése	Teljes költség	Kivitelezés kezdési és befejezési éve	Felhasználás 2023. XII. 31-ig	2024. évi eredeti előirányzat	Halmozott módosítás 2024. ....-ig	2024..... módosítás utáni előirányzat
	2	3	4	5	6.	7=(5+6)
1						
<b>ÖSSZESEN:</b>						



4.1. melléklet a 12 / 2024. (IX.30.) önkormányzati határozathoz

## Mérk Nagyközség Cigány Nemzetiségi Önkormányzat

01

Forintban!

Sor-szám	Kiemelt előirányzat, előirányzat megnevezése	Eredeti előirányzat	1. sz. módosítás	2. sz. módosítás	Módosítások összesen	2024..... módosítás utáni előirányzat
1	2	3	4	5	6=(4+5)	7=(3+6)
<b>Bevételek</b>						
1	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (2+...+7)	1 040 000	279 224		279 224	1 319 224
2	Nemzetiségi önkormányzat működésének általános támogatása	1 040 000	279 224		279 224	1 319 224
3	Helyi önkormányzati támogatás					
4	Közművelődési tevékenység működési támogatása					
5	Közművelődési tevékenység intézményi kiegészítő támogatása					
6	Működési célú költségvetési támogatás					
7	Egyéb működési támogatás					
8	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről					
9	Működési bevételek	1 000				1 000
10	Felhalmozási bevételek					
11	Működési célú átvett pénzeszközök					
12	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök					
13	<b>KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1+(8+...+12))</b>	<b>1 041 000</b>	<b>279 224</b>		<b>279 224</b>	<b>1 320 224</b>
14	Finanszírozási bevételek (15+...+19)	524 682				524 682
15	Hitel-, kölcsön felvétele államháztartáson kívülről					
16	Értékpapírok beváltása, értékesítése					
17	Előző évi költségvetési maradvány igénybevétele	524 682				524 682
18	Előző évi vállalkozási maradvány igénybevétele					
19	Betétek megszüntetése					
20	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei					
21	<b>FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (14+20)</b>	<b>524 682</b>				<b>524 682</b>
22	<b>KVI ÉS FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (13+21)</b>	<b>1 565 682</b>	<b>279 224</b>		<b>279 224</b>	<b>1 844 906</b>

<b>Kiadások</b>						
1	Működési költségvetés kiadásai (2+...+6)	1 515 682	279 224		279 224	1 794 906
2	Személyi juttatások	727 000	100 000		100 000	827 000
3	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	240 201	33 040		33 040	273 241
4	Dologi kiadások	548 481	146 184		146 184	694 665
5	Ellátottak pénzbeli juttatásai					
6	Egyéb működési célú kiadások					
7	- 6-ből Tartalékok					
8	=7-ből Általános tartalékok					
9	=7-ből Céltartalék					
10	<b>Felhalmozási költségvetés kiadásai (11+...+13)</b>	<b>50 000</b>				<b>50 000</b>
11	Beruházások	50 000				50 000
12	Felújítások					
13	Egyéb felhalmozási kiadások					
14	<b>KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+10)</b>	<b>1 565 682</b>	<b>279 224</b>		<b>279 224</b>	<b>1 844 906</b>
15	Finanszírozási kiadások (16+...+19)					
16	Működési célú finanszírozási kiadások					
17	Felhalmozási célú finanszírozási kiadások					
18	Központi, irányító szervei támogatás					
19	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek					
20	<b>KIADÁSOK ÖSSZESEN: (14+15)</b>	<b>1 565 682</b>	<b>279 224</b>		<b>279 224</b>	<b>1 844 906</b>

**Tárgy(1.tsp): 2)Előterjesztés a belső ellenőrzési jelentés megtárgyalására**

Előadó: Csipkés Róbert CNÖ elnök

**Írásbeli előterjesztés csatolva a jegyzőkönyvhöz!**

A napirendi pont megtárgyalása során a Nemzetiségi Önkormányzat tagjai egyetértettek az előterjesztésben foglaltakkal, így **3 igen szavazattal, egyhangúlag** az alábbi határozatot hozták:

**Mérk Nagyközség Cigány Nemzetiségi Önkormányzatának  
Képviselő-testülete**

**13/2024. (IX.30.)**

**h a t á r o z a t a**


**A belső ellenőrzési jelentés elfogadásáról**

**A Cigány Nemzetiségi Önkormányzat!**


A belső ellenőrzési jelentést (Adatszolgáltatások, főkönyvi könyvelés, analitikus nyilvántartás, beszámoló készítés) elfogadja.

A napirendi pontok megtárgyalását követően egyéb közérdekű észrevétel, hozzászólás nem hangzott el, **Haga Dezső János elnök-helyettes** úr megköszönte a jelenléteket és az ülést **9 óra 19** perckor bezárta.

k.m.f.

  
Haga Dezső János  
CNÖ elnök-helyettes



  
Ruha Oszkárné  
CNÖ tag, jkv. hitelesítő

# Jelenléti ív

**Készült:** Mérk Nagyközség Cigány Nemzetiségi Önkormányzatának **2024. szeptember 30-án 9 óra 00 perctől megtartott rendkívüli nyilvános üléséről**

Csipkés Róbert CNÖ elnöke .....  
Haga Dezső János CNÖ elnökhelyettese .....  
Jónás István Ferenc cigány települési képviselő .....  
Koncányi Gabriella cigány települési képviselő .....  
Ruha Oszkárné cigány települési képviselő .....  
Tóthné dr. Nagy Anita jegyző .....  
Pesti-Varga Tímea jegyzőkönyvvezető .....

Meghívottak:

.....  
.....  
.....



Mérk Nagyközség Cigány Nemzetiségi  
Önkormányzat  
Elnökétől

☒ 4352 Mérk, Hunyadi u. 45. sz.

☎ 44/554-001  
Fax: 44-554054  
[hivatal.merk@gmail.com](mailto:hivatal.merk@gmail.com)

---

Száma: Mált / 129- 19/2024.

## Meghívó

Mérk Nagyközség Cigány Nemzetiségi Önkormányzat  
soros ülést

**2024. szeptember 30-án (hétfő) 9.00 órára**

összehívom a  
Mérki Községháza tanácstermébe.

**A nyílt ülésre javasolt tárgysorozati pontok:**

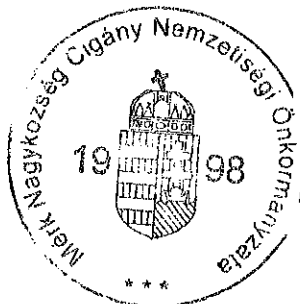
**1)Előterjesztés a Cigány Nemzetiségi Önkormányzat 2024. évi költségvetésének módosítására**

Előadó: Csipkés Róbert CNÖ elnök

**2)Előterjesztés a belső ellenőrzési jelentés megtárgyalására**

Előadó: Csipkés Róbert CNÖ elnök

Mérk, 2024. szeptember 25.



Csipkés Róbert sk.  
CNÖ elnök



Mérk Nagyközség Cigány Nemzetiségi  
Önkormányzat  
Elnökétől  
☒ 4352. Mérk, Hunyadi u. 45.sz.

☎ 44/554-001  
Fax: 44-554054  
[hivatal.merk@gmail.com](mailto:hivatal.merk@gmail.com)

---

Száma: M.ált/ 129-20 /2024.

**Előterjesztés**  
**A Képviselő-testület 2024. szeptember 30-án tartandó ülésére**

**Tárgy: 1) Előterjesztés a Cigány Nemzetiségi Önkormányzat 2024. évi költségvetésének módosítására**

Előadó: Csipkés Róbert CNÖ elnök

Tisztelt Cigány Nemzetiségi Önkormányzati tag!

2024. évben Mérk Nagyközség Cigány Nemzetiségi Önkormányzatának Képviselő-testülete a 2024. január 31-én hozott döntésével fogadta el, a 2024. évi költségvetését a **4/2024. (I.31.) számú** határozattal.

Időközben ismertté vált, hogy 2024. évre feladat alapú támogatásban részesülünk, ami 279.224.-Ft. Az összegből ROMA családi nap került megrendezésre, így szükséges emelni a személyi juttatások előirányzatát a reprezentációs költségek miatt, illetve a dologi kiadási sorát, a beszerzések és az év végéig várható kifizetések miatt.

**Bevételi oldalon:**

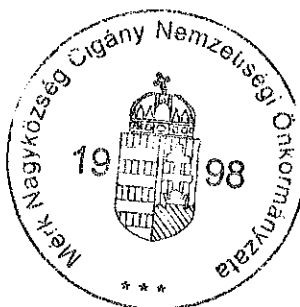
Bevételi oldalon: az eredeti bevételi előirányzatot, ami 1.565.682.-Ft volt, növelni kell a 2024. évi feladatalapú támogatás összegével 279.224.-Ft-al, így a bevételi előirányzatunk főösszege: 1.844.906.-Ft lesz.

**Kiadási oldalon:**

Növelni kell a személyi juttatások sorát 100.000 Ft-tal (a roma nap reprezentációs kiadásaival) a hozzá kapcsolódó járulék változása: 33.040 Ft, valamint a dologi kiadásokat 146.184.-Ft-tal növelni kell, így a kiadási előirányzatunk főösszege: 1.844.906.-Ft.

Mérk, 2024. szeptember 25.

Csipkés Róbert sk.  
CNÖ elnöke



**Mérk Nagyközség Cigány Nemzetiségi Önkormányzat**  
**Képviselő-testületének**  
**...../2024. (IX.30.)**  
**h a t á r o z a t - tervezete**  
**az önkormányzat 2024. évi költségvetéséről szóló 4/2024. (I.31) határozatának**  
**módosításáról**

**A Cigány Nemzetiségi Önkormányzat!**

A 2024. évi költségvetéséről szóló 4/2024. (I.31) határozatát (a továbbiakban: Határozat) az alábbiak szerint módosítja:

**1. §.**

**A Határozat 2. §. (1) bekezdésének helyébe az alábbi rendelkezés lép:**

**„2. § A költségvetés bevételei és kiadásai**

(1) A Nemzetiségi Önkormányzat képviselő-testülete a 2024. évi költségvetését

**1 844 906 Ft Költségvetési bevétellel**

**1 844 906 Ft Költségvetési kiadással**

---

**0 Ft Költségvetési egyenleggel**

állapítja meg.”

(2)A bevételi főösszegegen belül a módosított kiemelt előirányzatokat

**1 844 906 Ft Költségvetési és finanszírozási bevételei**

1 319 224Ft Működési támogatás ebből

- Működési támogatás: 1 040 000 Ft

- Feladatalapú támogatás: 279 224 Ft

524 682 Ft Előző évi költségvetési maradvány igénybevétele

1 000 Ft Egyéb működési bevétel (kamat)

jogcímenkénti megoszlásban állapítja meg.

(3) A kiadási főösszegegen belül a módosított kiemelt előirányzatokat

**1 794 906 Ft Működési költségvetés módosított kiadásai**

827 000 Ft Személyi juttatások

273 241 Ft Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó

694 665 Ft Dologi kiadások

Ft Ellátottak pénzbeli juttatásai

Ft Egyéb működési célú kiadások

Ft Pénzforgalom nélküli kiadások

**50 000 Ft Felhalmozási költségvetés módosított kiadásai**

50 000 Ft Beruházások

Ft Felújítások

Ft Egyéb felhalmozási kiadások

Ft **Tartalék**

Ft **Költségvetési, vállalkozási maradvány átvétele**

Ft **Finanszírozási kiadások**

jogcímenkénti megoszlásban állapítja meg.

**(4) A nemzetiségi önkormányzatot érintő módosítások:**

2024. évben Mérk Nagyközség Cigány Nemzetiségi Önkormányzatának Képviselő-testülete a 2024. január 31-én hozott döntésével fogadta el, a 2024. évi költségvetését a **4/2024. (I.31.) számú** határozattal.

Időközben ismertté vált, hogy 2024. évre feladat alapú támogatásban részesülünk, ami 279.224.-Ft. Az összegből ROMA családi nap került megrendezésre, így szükséges emelni a személyi juttatások előirányzatát a reprezentációs költségek miatt, illetve a dologi kiadási sorát, a beszerzések és az év végéig várható kifizetések miatt.

**Bevételi oldalon:**

Bevételi oldalon: az eredeti bevételi előirányzatot, ami 1.565.682.-Ft volt, növelni kell a 2024. évi feladatalapú támogatás összegével 279.224.-Ft-al, így a bevételi előirányzatunk főösszege: 1.844.906.-Ft lesz.

**Kiadási oldalon:**

Növelni kell a személyi juttatások sorát 100.000 Ft-tal (a roma nap reprezentációs kiadásaival) a hozzá kapcsolódó járulék változása: 33.040 Ft, valamint a dologi kiadásokat 146.184.-Ft-tal növelni kell, így a kiadási előirányzatunk főösszege: 1.844.906.-Ft.

**2. §.**

A nemzetiségi önkormányzat módosítás utáni előirányzatát a 1.,2.1, 2,2, 3. mellékletek szerint állapítja meg.

Mérk, 2024. szeptember 30.

Csipkés Róbert sk.  
elnök



**Mérek Nagyközség Cigány Nemzetiségi Önkormányzat**  
**2024. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSI HATÁROZAT ÖSSZEVI BEVÉTELEINEK KIADÁSAINAK MÓDOSÍTÁSA**

1. sz. táblázat

Forintban!

Sor- szám	Bevételi jogcím	2024. évi				
		Eredeti előirányzat	1. sz. módosítás	2. sz. módosítás	Módosítások összesen	2024..... módosítás utáni előirányzat
1	2	3	4	5	6=(4+5)	7=(3+6)
1	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (2+...+7)	1 040 000	279 224		279 224	1 319 224
2	Nemzetiségi önkormányzat működésének általános támogatása	1 040 000	279 224		279 224	1 319 224
3	Helyi önkormányzati támogatás					
4	Közművelődési tevékenység működési támogatása					
5	Közművelődési tevékenység intézményi kiegészítő támogatása					
6	Működési célú költségvetési támogatás					
7	Bgyéb működési támogatás					
8	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről					
9	Működési bevételek	1 000				1 000
10	Felhalmozási bevételek					
11	Működési célú átvett pénzeszközök					
12	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök					
13	<b>KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1+(8+...+12))</b>	<b>1 041 000</b>	<b>279 224</b>		<b>279 224</b>	<b>1 320 224</b>
14	Finanszírozási bevételek (15+...+19)	524 682				524 682
15	Hitel-, kölcsön felvétele államháztartáson kívülről					
16	Értékpapírok beváltása, értékesítése					
17	Előző évi költségvetési maradvány igénybevétele	524 682				524 682
18	Előző évi vállalkozási maradvány igénybevétele					
19	Betétek megszüntetése					
20	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei					
21	<b>FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (14+20)</b>	<b>524 682</b>				<b>524 682</b>
22	<b>KVI ÉS FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (13+21)</b>	<b>1 565 682</b>	<b>279 224</b>		<b>279 224</b>	<b>1 844 906</b>

2. sz. táblázat

Forintban!

Sor- szám	Kiadási jogcím	2024. évi				
		Eredeti előirányzat	1. sz. módosítás	2. sz. módosítás	Módosítások összesen	2024..... módosítás utáni előirányzat
1	2	3	4	5	6=(4+5)	7=(3+6)
1	Működési költségvetés kiadásai (2+...+6)	1 515 682	279 224		279 224	1 794 906
2	Személyi juttatások	727 000	100 000		100 000	827 000
3	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	240 201	33 040		33 040	273 241
4	Dologi kiadások	548 481	146 184		146 184	694 665
5	Ellátottak pénzbeli juttatásai					
6	Egyéb működési célú kiadások					
7	- 6-ból Tartalékok					
8	=7-ből Általános tartalékok					
9	=7-ből Céltartalék					
10	<b>Felhalmozási költségvetés kiadásai (11+...+13)</b>	<b>50 000</b>				<b>50 000</b>
11	Beruházások	50 000				50 000
12	Felújítások					
13	Egyéb felhalmozási kiadások					
14	<b>KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+10)</b>	<b>1 565 682</b>	<b>279 224</b>		<b>279 224</b>	<b>1 844 906</b>
15	Finanszírozási kiadások (16+...+19)					
16	Működési célú finanszírozási kiadások					
17	Felhalmozási célú finanszírozási kiadások					
18	Központi, irányító szervei támogatás					
19	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek					
20	<b>KIADÁSOK ÖSSZESEN: (14+15)</b>	<b>1 565 682</b>	<b>279 224</b>		<b>279 224</b>	<b>1 844 906</b>

**KÖLTSÉGVETÉSI, FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÉS KIADÁSOK EGYENLEGE**

3. sz. táblázat

Forintban!

1	Költségvetési hiány, többlet ( költségvetési bevételek 13 sor - költségvetési kiadások 14 sor) (+/-) 3. sor) (+/-)	-524 682				-524 682
2.	Finanszírozási bevételek, kiadások egyenlege (finanszírozási bevételek 21 sor - finanszírozási kiadások 15 sor) (+/-)	524 682				524 682

I. Működési célú bevételek és kiadások mérlege módosítás után  
(Nemzetiségi Önkormányzati szinten)

Sor- szám	Bevételek				Kiadások				Forrásban!
	Megnevezés	2024. évi eredeti előirányzat	Halmozott módosítás 2024. ....-ig	2024. .... módosítás utáni előirányzat	Megnevezés	2024. évi eredeti előirányzat	Halmozott módosítás 2024. ....-ig	2024. .... módosítás utáni előirányzat	
		3	4	5=(3+4)		7	8	9=(7+8)	
1	2	1 040 000	279 224	1 319 224	Személyi juttatások	727 000	100 000	827 000	
2	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	1 000		1 000	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	240 201	33 040	273 241	
3	Működési célú átvett pénzeszközök				Dologi kiadások	548 481	146 184	694 665	
4	Működési célú támogatásokból felhalmozási kiadásra elköltött összeg	-50 000		-50 000	Ellátottak pénzbeli juttatásai				
5					Egyéb működési célú kiadások				
6									
7									
8									
9					Egyéb működési célú kiadásokból -Tartalékok				
10									
11									
12									
13	Költségvetési bevételek összesen (1+...+12)	991 000	279 224	1 270 224	Költségvetési kiadások összesen (1+...+12)	1 515 682	279 224	1 794 906	
14	Hány belső finanszírozásból bevétel (15+...+18)	524 682		524 682	Értékpapír -vásárlás, visszavásárlás				
15	Költségvetési maradvány igénybevétele	524 682		524 682	Likvidációs célú hitelek törlesztése				
16	Változások maradvány igénybevétele				Rövid lejáratú hitelek törlesztése				
17	Bevéltel visszavonásából származó bevétel				Hosszú lejáratú hitelek törlesztése				
18	Egyéb belső finanszírozásból bevétel				Allambiztosításon belüli megelőlegezések visszafizetése				
19	Hány külső finanszírozásból bevétel (20+...+21)				Forgalmi célú belföldi, külföldi értékpapírok vásárlása				
20	Likvidációs célú hitelek, költségek felvétele				Bevéltel elhelyezése				
21	Allambiztosításon belüli megelőlegezések				Központi, irányító szervi támogatás				
22	Működési célú finanszírozási bevételek összesen (14+19)	524 682		524 682	Működési célú finanszírozási kiadások összesen (14+...+21)				
23	BEVÉTELEK ÖSSZESEN (13+22)	1 515 682	279 224	1 794 906	KIADÁSOK ÖSSZESEN (13+22)	1 515 682	279 224	1 794 906	
24	Költségvetési hiány:	524 682	-	524 682	Költségvetési többlet:	-	-	-	
25	Bruttó hiány:	-	-	-	Bruttó többlet:	-	-	-	

**II. Felhalmozási célú bevételek és kiadások mérlege módosítás után**  
(Nemzetiségi Önkormányzati szinten)

Sor-szám	Bevételek				Kiadások				2024. évi módosítás utáni előirányzat
	Megnevezés	2024. évi eredeti előirányzat	Hálmozott módosítás 2024. ....-ig	2024. .... módosítás utáni előirányzat	Megnevezés	2024. évi eredeti előirányzat	Hálmozott módosítás 2024. ....-ig	2024. .... módosítás utáni előirányzat	
1	2	3	4	5=(3+4)	6	7	8	9=(7+8)	
1	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről				Beruházások	50 000		50 000	
2	1.-ből EU-s támogatás				1.-ből EU-s forrásból megvalósuló beruházás				
3	Felhalmozási bevételek				Felújítások				
4	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök átvétele				3.-ből EU-s forrásból megvalósuló felújítás				
5	4.-ből EU-s támogatás (kivéve)				Egyéb felhalmozási kiadások				
6	Egyéb felhalmozási célú bevételek								
7	Működési célú támogatásokból felhalmozási kiadásra előleltelt összeg	50 000		50 000					
8									
9									
10									
11									
12	<b>Költségvetési bevételek összesen: (1+3+4+6+...+11)</b>	<b>50 000</b>		<b>50 000</b>	<b>Költségvetési kiadások összesen: (1+3+5+...+11)</b>	<b>50 000</b>		<b>50 000</b>	
13	<i>Állampapír belső finanszírozás bevételei (14+...+18)</i>				Értékpapír vásárlása, visszavásárlása				
14	Költségvetési maradvány igénybevétele				Hitelek kiírása				
15	Vállalkozási maradvány igénybevétele				Rövid lejáratú hitelek törlesztése				
16	Belföldi vállalkozásoktól származó bevételek				Hosszú lejáratú hitelek törlesztése				
17	Értékpapír értékesítése				Közföld értékesítése				
18	Egyéb belső finanszírozási bevételek				Belföldi célú belföldi, külhoni értékpapírok vásárlása				
19	<i>Állampapír belső finanszírozásból bevételek (20+...+24)</i>				Belföldi célú belföldi, külhoni értékpapírok vásárlása				
20	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele				Belföldi célú belföldi, külhoni értékpapírok vásárlása				
21	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele				Belföldi célú belföldi, külhoni értékpapírok vásárlása				
22	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele				Belföldi célú belföldi, külhoni értékpapírok vásárlása				
23	Értékpapírok kibocsátása				Belföldi célú belföldi, külhoni értékpapírok vásárlása				
24	Egyéb belső finanszírozási bevételek				Belföldi célú belföldi, külhoni értékpapírok vásárlása				
25	<b>Felhalmozási célú finanszírozási bevételek összesen (13.+19.)</b>	<b>50 000</b>		<b>50 000</b>	<b>Felhalmozási célú finanszírozási kiadások összesen (18.+...+24)</b>	<b>50 000</b>		<b>50 000</b>	
26	<b>BEVÉTELEK ÖSSZESEN (12+25)</b>	<b>50 000</b>		<b>50 000</b>	<b>KIADÁSOK ÖSSZESEN (17+25)</b>	<b>50 000</b>		<b>50 000</b>	
27	<b>Költségvetési hiány:</b>				<b>Költségvetési többlet:</b>				
28	<b>Bruttó hiány:</b>				<b>Bruttó többlet:</b>				

Forintban!

3. melléklet a ... / 2024. ( ... ) önkormányzati határozathoz

Beruházási (felhalmozási) kiadások előirányzata beruházásonként

*Forintban!*

Beruházás megnevezése	Teljes költség	Kivitelezés kezdési és befejezési éve	Felhasználás 2023. XII. 31-ig	2024. évi eredeti előirányzat	Halmozott módosítás 2024. ....-ig	2024. .... módosítás utáni előirányzat
	2	3	4	5	6.	7=(5+6)
1 Kis értékű tárgyi eszköz beszerzése	50 000	2024		50 000		50 000
<b>ÖSSZESEN:</b>	50 000			50 000		50 000

Felújítási kiadások előirányzata felújításonként

*Forintban!*

Felújítás megnevezése	Teljes költség	Kivitelezés kezdési és befejezési éve	Felhasználás 2023. XII. 31-ig	2024. évi eredeti előirányzat	Halmozott módosítás 2024. ....-ig	2024. .... módosítás utáni előirányzat
	2	3	4	5	6.	7=(5+6)
1						
<b>ÖSSZESEN:</b>						

## Mérk Nagyközség Cigány Nemzetiségi Önkormányzat

01

Forintban!

Sor-szám	Kiemelt előirányzat, előirányzat megnevezése	Eredeti előirányzat	1. sz. módosítás	2. sz. módosítás	Módosítások összesen	2024..... módosítás utáni előirányzat
1	2	3	4	5	6=(4+5)	7=(3+6)
<b>Bevételek</b>						
1	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (2+...+7)	1 040 000	279 224		279 224	1 319 224
2	Nemzetiségi önkormányzat működésének általános támogatása	1 040 000	279 224		279 224	1 319 224
3	Helyi önkormányzati támogatás					
4	Közművelődési tevékenység működési támogatása					
5	Közművelődési tevékenység intézményi kiegészítő támogatása					
6	Működési célú költségvetési támogatás					
7	Egyéb működési támogatás					
8	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről					
9	Működési bevételek	1 000				1 000
10	Felhalmozási bevételek					
11	Működési célú átvett pénzeszközök					
12	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök					
13	<b>KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1+8+...+12)</b>	<b>1 041 000</b>	<b>279 224</b>		<b>279 224</b>	<b>1 320 224</b>
14	<b>Finanszírozási bevételek (15+...+19)</b>	<b>524 682</b>				<b>524 682</b>
15	Hitel-, kölcsön felvétele államháztartáson kívülről					
16	Értékpapírok beváltása, értékesítése					
17	Előző évi költségvetési maradvány igénybevétele	524 682				524 682
18	Előző évi vállalkozási maradvány igénybevétele					
19	Betétek megszüntetése					
20	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei					
21	<b>FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (14+20)</b>	<b>524 682</b>				<b>524 682</b>
22	<b>KVI ÉS FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (13+21)</b>	<b>1 565 682</b>	<b>279 224</b>		<b>279 224</b>	<b>1 844 906</b>

<b>Kiadások</b>						
1	Működési költségvetés kiadásai (2+...+6)	1 515 682	279 224		279 224	1 794 906
2	Személyi juttatások	727 000	100 000		100 000	827 000
3	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	240 201	33 040		33 040	273 241
4	Dologi kiadások	548 481	146 184		146 184	694 665
5	Ellátottak pénzbeli juttatásai					
6	Egyéb működési célú kiadások					
7	- 6-ból Tartalékok					
8	=7-ből Általános tartalékok					
9	=7-ből Céltartalék					
10	<b>Felhalmozási költségvetés kiadásai (11+...+13)</b>	<b>50 000</b>				<b>50 000</b>
11	Beruházások	50 000				50 000
12	Felújítások					
13	Egyéb felhalmozási kiadások					
14	<b>KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+10)</b>	<b>1 565 682</b>	<b>279 224</b>		<b>279 224</b>	<b>1 844 906</b>
15	<b>Finanszírozási kiadások (16+...+19)</b>					
16	Működési célú finanszírozási kiadások					
17	Felhalmozási célú finanszírozási kiadások					
18	Központi, irányító szervei támogatás					
19	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek					
20	<b>KIADÁSOK ÖSSZESEN: (14+15)</b>	<b>1 565 682</b>	<b>279 224</b>		<b>279 224</b>	<b>1 844 906</b>



Mérk Nagyközség Cigány Nemzetiségi  
Önkormányzat  
Elnökétől  
☒ 4352. Mérk, Hunyadi u. 45.sz.

☎ 44/554-001  
Fax: 44-554054  
[hivatal.merk@gmail.com](mailto:hivatal.merk@gmail.com)

Száma: M.ált/ 129-*21*/2024.

### Előterjesztés

A Képviselő-testület 2024. szeptember 30-án tartandó ülésére

**Tárgy: 2)Előterjesztés a belső ellenőrzési jelentés megtárgyalására**

Előadó: Csipkés Róbert CNÖ elnök

Tisztelt Cigány Nemzetiségi Önkormányzati tag!

A 2024. évi belső ellenőrzési terv alapján a belső ellenőr vizsgálatokat végzett a Cigány Nemzetiségi Önkormányzatnál tárgykörben:

- 1) Adatszolgáltatások
- 2) Főkönyvi könyvelés
- 3) Analitikus nyilvántartás
- 4) Beszámoló készítés

Az ellenőrzési jelentés és a vezetői összefoglaló elkészült, melyet az előterjesztéshez mellékelek.

A belső ellenőrzés megállapításokhoz kapcsolódó javaslat:

- Nemleges.

Kérem, hogy az előterjesztést megtárgyalni és a vizsgálat eredményét elfogadni szíveskedjenek.

Mérk, 2024. szeptember 25.

Csipkés Róbert sk.  
CNÖ elnöke

Mérk Nagyközség Cigány Nemzetiségi Önkormányzata

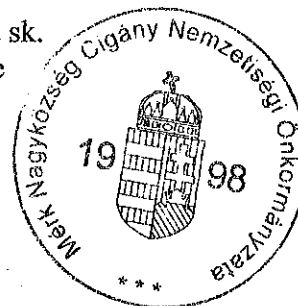
...../2024. (IX.30.) számú

**h a t á r o z a t – t e r v e z e t e**

**A belső ellenőrzési jelentés elfogadásáról**

**A Cigány Nemzetiségi Önkormányzat!**

A belső ellenőri jelentést (Adatszolgáltatások, főkönyvi könyvelés, analitikus nyilvántartás, beszámoló készítés) elfogadja.





AVDH Bélyegző

**ELLENŐRZÉSI JELENTÉS ÉS VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ****Adatszolgáltatások, főkönyvi könyvelés, analitikus nyilvántartás, beszámoló készítés****Iktatószám: 2/2024****Ellenőrzés száma: 2/2024****Tárgy: Vezetői összefoglaló**

Mérk Községi Önkormányzati HIVATAL	
2024. 01. 13.	
Érkeztetés:	
Szám: <u>Mált</u>	<u>129-18/</u>
	Melléklet:
	<u>2024</u>

**Tóthné Dr. Nagy Anita Jegyző Hölgy részére****Mérk Nagyközség Roma Nemzetiségi Önkormányzata**

Az ellenőrzési programnak megfelelően a belső ellenőrzés elvégezte az adatszolgáltatások, főkönyvi könyvelés, analitikus nyilvántartás, beszámoló készítés ellenőrzése című, a 2024. I. félévre vonatkozó ellenőrzést, amelyről az elkészült ellenőrzési jelentést ezúton megküldöm.

A vizsgálat célja, a főkönyvi könyvelés kialakításának, működésének, a költségvetési beszámoló összeállításának, megbízhatóságának ellenőrzése.

**A vizsgálat során felmértük és értékeltük:**

- Analitikus nyilvántartások (befektetett eszközök, készletek, vevő, adós, szállító, követelések, kötelezettségek, aktív, passzív pénzügyi elszámolások, kötelezettségvállalások) meglétét, vezetését
- Főkönyvi könyvelést (banknapló, pénztárnapló, vegyes napló)
- Bevételek, kiadások, elszámolását
- Analitikák, főkönyvi naplók egyeztetését
- Zárásokat, beszámoló készítését
- Összesített beszámoló Kincstár részére történő megküldését

Meg vagyunk győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményyt formálhassunk.

**Főbb megállapításaink a következők:**

- A 2024. I. félévben a főkönyvi könyvelés adatai megegyeznek a MÁK adatszolgáltatási rendszerében közölt adatokkal.
- A pénzforgalmat érintő bizonylatok adatait minden esetben a pénzmozgással egyidejűleg és a bankszámla kivonat megérkezésekor, a 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet előírásaival egyezően, a tárgy hónapon belül rögzítették.
- A gazdasági műveletek, események (értékcsökkenések elszámolása, követelések, kötelezettségek állományváltozása...stb) elszámolásához az analitikus nyilvántartásokat, illetve azokból összesítő bizonylatot, feladást negyedévente készítenek. Az egyéb gazdasági műveletek bizonylatait – a 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet előírásaival egyezően negyedévente állítják ki, a főkönyvi nyilvántartásban ezeket a gazdasági eseményeket negyedévente rögzítik.

- A 2011. évi CXCV Tv. 36§-ban, illetve a 368/2011. (XII.31.) Kormányrendeletben, részletesen meghatározott és előírt kötelezettségvállalások analitikus nyilvántartását, a 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 56. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően vezetik.

**Megállapításokhoz kapcsolódó javaslataink az alábbiak:**

- Nemleges.

A megállapítások és a javaslatok részletes leírása az ellenőrzési jelentésben található.

Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött területek vezetőivel egyeztetjük.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: **Megfelelő**<sup>1</sup>

Mérk, 2024. augusztus 27.

Varga Péter s.k.  
belső ellenőr

---

<sup>1</sup> (ld., számú 9. számú melléklet:  
- Megfelelő  
- Korlátozottan megfelelő  
- Gyenge  
- Kritikus  
- Elégtelen)



Mérk Nagyközség Roma Nemzetiségi Önkormányzata

Iktatószám: 2/2024

Ellenőrzés száma: 2/2024

Tóthné Dr. Nagy Anita Jegyző Hölgy részére  
Mérk Nagyközség Roma Nemzetiségi Önkormányzata

### **ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

**Adatszolgáltatások, főkönyvi könyvelés, analitikus nyilvántartás, beszámoló készítés**

Mérk, 2024. augusztus 27.

## ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

### AZ ELLENŐRZÉST VÉGZŐ SZERVEZET/SZERVEZETI EGYSÉG

Gyarmat-tax Kft. Nyíregyháza

### AZ ELLENŐRZÉS CÉLKITŰZÉSEI, FELADATAI

- Analitikus nyilvántartások (befektetett eszközök, készletek, vevő, adós, szállító, követelések, kötelezettségek, aktív, passzív pénzügyi elszámolások, kötelezettségvállalások) meglétének, vezetésének vizsgálata
- Főkönyvi könyvelés (banknapló, pénztárnapló, vegyes napló) ellenőrzése
- Bevételek, kiadások, elszámolásának vizsgálata
- Analitikák, főkönyvi naplók egyeztetésének vizsgálata
- Zárások, beszámoló készítés vizsgálata
- Összesített beszámoló Kincstár részére történő megküldésének vizsgálata

### AZ ELLENŐRZÖTT SZERVEZET/SZERVEZETI EGYSÉG

Mérk Nagyközség Roma Nemzetiségi Önkormányzata Pénzügyi területe.

### AZ ELLENŐRZÉS TÁRGYA

Adatszolgáltatások, főkönyvi könyvelés, analitikus nyilvántartás, beszámoló készítés

### AZ ELLENŐRZÉS TÍPUSA

Rendszerellenőrzés,  
szabályszerűségi ellenőrzés

### ALKALMAZOTT ELLENŐRZÉSI MÓDSZEREK ÉS ELJÁRÁSOK

Folyamatok és rendszerek működésének tesztelése  
Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata  
Próbamintavételes eljárás

### VONATKOZÓ JOGI HÁTTÉR

370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről, a 2000. évi C. Törvény, a 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet, a 368/2011 (XII.31.) Korm. rendelet, valamint az Önkormányzat Számviteli szabályzatai vonatkozó része

### ELLENŐRZÖTT IDŐSZAK

2024. I. félév

### HELYSZÍNI ELLENŐRZÉS KEZDETE ÉS VÉGE

2024. augusztus 12. - 2024. augusztus 27.

### VIZSGÁLATVEZETŐ

Varga Péter belső ellenőr

### IDŐIGÉNY

10 szakértői nap

**Ellenőrzési megállapítások (ellenőrzési programnak megfelelően)**

A vizsgálatot a Számvitelről szóló 2000. évi C. Törvény (Sztv.), az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 4/2013. (I.11.) Kormányrendelet, a 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról, valamint az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Kormányrendelet előírásainak figyelembevételével végeztük el.

- A 2024. I. félévben a főkönyvi könyvelés adatai megegyeznek a MÁK adatszolgáltatási rendszerében közölt adatokkal.

*A 2024. I. féléves főkönyvi könyvelés ellenőrzése:*

**Eszközök:**

A mérleg felülvizsgálata mérlegtételenként	I= Igen N=Nem NT= Nem teljes NÉ= Nem értelmez.
<b>Immateriális javak</b>	
• az immateriális javak besorolása a vonatkozó korm. rendelet szerint történt-e?	NÉ
• az értékcsökkenés elszámolására a korm. rendelet (lehetőségei) szerint került-e sor?	NÉ
<b>Tárgyi eszközök</b>	NÉ
• A tárgyi eszközök között szerepeltek-e teljeskörűen a költségvetési szerv feladatainak ellátását éven túl szolgáló eszközök?	NÉ
• a tárgyi eszközöket a vonatkozó rendelet szerint sorolták-e be?	NÉ
• az értékcsökkenést a rendeletben meghatározott kulcsokkal, a bruttó érték alapján időarányosan számolták-e el?	NÉ
– alaptevékenységre: a kormányrendeletben meghatározott kulcsok szerint	NÉ
– vállalkozási tevékenységre: a költségvetési szerv számviteli politikájában meghatározottak alapján	NÉ
– alap és vállalkozási tevékenységre: a költségvetési szerv számviteli politikájában meghatározottak szerint, valamilyen jellemző mutató alapján kerül sor a megosztásra (pl. bevétel alapján)	NÉ
• a beruházások megvalósítására tervezett költségvetési előirányzat és a teljesítés összhangja fennáll-e?	NÉ
• a tárgyi eszközöknél történt-e terven felüli értékcsökkenés, valamint visszairás elszámolása?	NÉ

**Az utalványozás, a kötelezettségvállalás és annak ellenjegyzése és az érvényesítés minden esetben megtörténik a 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 52.§-60.§ részletes szabályainak megfelelően.**

**A 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 56. § (1) bekezdésében előírt kötelezettségvállalások analitikus nyilvántartását folyamatosan vezetik.**

- A kisértékű tárgyi eszközök nyilvántartása kialakításra került.

**Befektetett pénzügyi eszközök:**

A befektetett pénzügyi eszközök egyezőségének ellenőrzését a mérlegjelentés, a főkönyv (és az analitikus nyilvántartás) adatainak összevetésével végeztük el.

Befektetett pénzügyi eszközök	I= Igen N=Nem NT= Nem teljes NÉ= Nem értelmez.
• a befektetett pénzügyi eszközök állománya a befektetett eszközöket teljes körűen tartalmazta-e?	NÉ
• a befektetett pénzügyi eszközökről vezettek-e analitikus nyilvántartást?	NÉ
• a befektetett pénzügyi eszközök értékelése:	NÉ
- részvények, üzletrészek, vagyoni betétek vételi értéken, térítésmentesen átvett részesedések névértékben, illetve piaci értéken	NÉ
- gazdasági társaságban korábban meglévő részesedések a társasági szerződésben lévő értéken	NÉ
- értékpapírok vételi értéken, térítésmentes átvételkor névértéken	NÉ
- adott kölcsönök, hosszú lejáratú bankbetétek könyv szerinti értéken	NÉ
- történt-e értékvesztés, visszairás elszámolása, tulajdoni részesedést jelentő befektetések, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok, illetve tartósan adott kölcsönök esetében?	NÉ

**Üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök:**

Üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök	I= Igen N=Nem NT= Nem teljes NÉ= Nem értelmezhető
• az átadás szerződésai rendelkezésre állnak-e?	NÉ
• az átadott eszközökről vezettek-e megfelelően kialakított analitikus nyilvántartást?	NÉ
- az eszközök kimutatása az értékcsökkenéssel csökkentett, a terven felüli értékcsökkenés visszaírt összegével növelt könyv szerinti értéken történt-e?	NÉ

**Készletek:** nemleges

**Követelések:**

A követelések egyezőségének ellenőrzését a mérlegjelentés és az analitikus nyilvántartások adatainak összevetésével végeztük el.

Követelések	I= Igen N=Nem NT= Nem teljes NÉ= Nem értelmezhető
• a követelések állománya teljeskörűen tartalmazta-e az összes követelést?	I
• a követelésekről vezetett analitikus nyilvántartás pontosan tartalmazta-e a tartozással rendelkezőket, az állomány változását?	I
• a követelések állományának megállapítása az analitikus nyilvántartásokkal egyeztetetten történt-e?	I
• a tartozással rendelkezőkkel szemben eszközöltek-e felszólításokat, egyéb intézkedéseket?	I
• a követelések minősítése (korosbítása) megtörtént-e?	NÉ
• sor került-e értékvesztés elszámolására, illetve elszámolt értékvesztés visszairására?	N
• az értékelésnél betartották-e a bruttó elszámolás számvetési alapelveit, amely szerint a követelések között csak a költségvetési szervvel szembeni tartozások szerepelhetnek, a túlfizetések a mérleg forrás oldalán az egyéb rövidlejáratú kötelezettségek között kerülnek kimutatásra?	NÉ

**Értékpapírok:**

Értékpapírok	I= Igen N=Nem NT= Nem teljes NÉ= Nem értelmezhető
• az értékpapírok főkönyvi kivonatban lévő állománya, értéke teljeskörűen tartalmazza-e azokat?	NÉ
• az értékpapírokról vezettek-e részletes, jogcímenkénti nyilvántartást?	NÉ
• a költségvetési szervek (központi, önkormányzati, egyéb) csak a jogszabály által engedélyezett értékpapírokat vásárolták-e meg?	NÉ
– a forgatási céllal vásárolt értékpapírok állományi értékét korrigálták-e értékvesztéssel, valamint értékvesztés visszairásával?	NÉ

**Pénzeszközök:**

Pénzeszközök	I= Igen N=Nem NT= Nem teljes NÉ= Nem értelmezhető
• a költségvetési bankszámlák főkönyvi kivonatban szereplő egyenlege megegyezik-e a 2024. május 31-ei számlakivonat egyenlegével?	I
• a pénztárak főkönyvi kivonatban kimutatott értéke egyezett-e a 2024. május 31-ei a pénztárjelentés egyenlegével?	I
• az idegen pénzeszközök állománya csak a költségvetésen kívüli, engedélyezett pénzek értékét tartalmazta-e?	NÉ

**A Roma Nemzetiségi Önkormányzat házipénztárában** kimutatott érték egyezik a 2024. május 31-ei pénztárjelentésen kimutatott záró pénzkészlettel.

**A költségvetési bankszámlák** kimutatott egyenlege az egyezik a bankszámlák 2024. május 31-ei számlakivonatainak záróegyenlegével.

**A pénzforgalmat érintő bizonylatok adatait** minden esetben a pénzmozgással egyidejűleg és a bankszámla kivonat megérkezésekor, a 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet előírásaival egyezően, a tárgyhón belül rögzítették.

**Egyéb aktív pénzügyi elszámolások:**

<b>Egyéb aktív pénzügyi elszámolások</b>	I= Igen N=Nem NT= Nem teljes NÉ= Nem értelmezhető
• vezettek-e részletes, a kiadásokat valósan bemutató analitikus nyilvántartásokat az egyéb aktív pénzügyi eszközökről?	NÉ
• áttekintették-e a tartozással rendelkezőkkel a tartozás összegét, az egyenleget elismertették-e?	NÉ
• az értékelésnél betartották-e a bruttó elszámolás számviteli alapelveit, mely szerint az egyéb aktív pénzügyi elszámolásoknak nem lehet negatív egyenlege? A negatív egyenlegű kiadások állományát a forrásoldalon, a jogcímnek megfelelő Egyéb passzív pénzügyi elszámolások között kell bemutatni.	NÉ

**Források:**

Megnevezés	I= Igen N=Nem NT= Nem teljes NÉ= Nem értelmezhető
<b>Saját tőke</b>	
• az értékelés a könyv szerinti nyilvántartással egyezik-e?	I
• az induló tőke értéke az előző évi záró értékhez képest változott-e, ha igen, a változás összhangban volt-e a vonatkozó rendeletben foglaltakkal?	NÉ
• a tőkeváltozások értéke az előző évi záró értékhez viszonyítva milyen jogcímek következtében növekedett, vagy csökkent, a változások megfelelnek-e a rendeletnek?	NÉ
<b>Költségvetési tartalékok</b>	
• a kiadási megtakarítás kimutatott összege megegyezik-e a főkönyvi kivonattal? (kincstári körben)	I
• a bevételi lemaradás értéke megegyezik-e a főkönyvi kivonattal (kincstári körben)?	I
• a pénzmaradvány vagyon előirányzat-maradvány mérlegjelentésben szereplő értéke megfelel-e a főkönyvi adatoknak, illetve megegyezik-e a vonatkozó kimutatások adataival?	I
<b>Vállalkozási tartalékok</b>	
• a tárgyévi vállalkozási tartalék mérlegben lévő összege megegyezett-e az eredmény-kimutatás adataival?	NÉ
• a zárlat során a vállalkozási bevételek és kiadások elszámolása számla egyenlegét átvezették-e a tárgyévi vállalkozási tartalék elszámolása számlára?	NÉ
• megfelelően átvezették-e az előző évekről áthúzódó rendezetlen tételeket.	NÉ
<b>Hosszú lejáratú kötelezettségek</b>	
• a hosszú lejáratú kötelezettségek mérlegben lévő összege minden felvett hitelt (tartozást) magukban foglalnak-e?	NÉ
• vezetnek-e analitikus nyilvántartást a hosszú lejáratú kötelezettségekről?	NÉ
• megegyezik-e a főkönyvi kivonat adataival a mérlegben kimutatott hosszú lejáratú kötelezettségek állománya?	NÉ
• a hiteltartozást a pénzügyi intézet június 30-i számlakivonata alapján értékelték-e a mérlegben?	NÉ
<b>Rövid lejáratú kötelezettségek</b>	
• a rövid lejáratú kötelezettségek tartalmaztak-e minden ide tartozó kötelezettséget?	I
• a rövid lejáratú kötelezettségekről vezetnek-e megbízható, pontos analitikus nyilvántartást?	I
<b>Egyéb passzív pénzügyi elszámolások</b>	
• teljeskörűen tartalmaz értékük minden passzív pénzügyi elszámolást?	NÉ
• vezetnek-e róluk pontos analitikus nyilvántartást?	NÉ
• az egyéb passzív pénzügyi elszámolásoknak nem lehet negatív egyenlegük, ezért ilyenkor azokat a mérleg eszköz oldalán, a jogcímnél megfelelően az Egyéb aktív pénzügyi elszámolások között kell szerepeltetni.	NÉ

**Megállapításokhoz kapcsolódó javaslataink az alábbiak:**

Nemleges.

**AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAKBAN HIVATALBAN LÉVŐ VEZETŐK NEVE,  
BEOSZTÁSA**

**Tóthné Dr. Nagy Anita Jegyző**

Mérk, 2024. augusztus 27.

**Varga Péter s.k.**  
belső ellenőr



## ÖSSZEFÉRHETETLENSÉGI NYILATKOZAT

Alulírott Varga Péter, (lakcíme:4400 Nyíregyháza, Írisz utca 67., szül. hely, idő: Újfehértó, 1968.08.31.) mint a Mérk Nagyközség Roma Nemzetiségi Önkormányzat belső ellenőre kijelentem, hogy a **2/2024** iktatószámú, „Adatszolgáltatások, főkönyvi könyvelés, analitikus nyilvántartás, beszámoló készítés” című ellenőrzésben való részvétel kapcsán a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 20. §-ának (1) bekezdésében meghatározott összeférhetlenségi okok nem állnak fenn.

Mérk, 2024. augusztus 27.

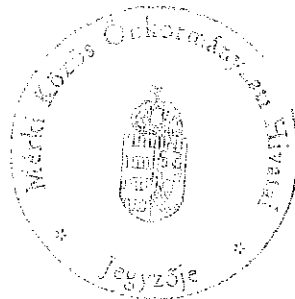
**Varga Péter s.k.**  
belső ellenőr

## Z á r a d é k

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

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

Mérk, 2024. augusztus 27.



  
.....  
aláírás\*\*

\*a megfelelő szöveget alá kell húzni

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

## TELJESSÉGI NYILATKOZAT

Alulírott, Tóthné Dr. Nagy Anita Jegyző, büntetőjogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy a Mérk Nagyközség Roma Nemzetiségi Önkormányzat részéről, Varga Péter belső ellenőr számára átadott dokumentumok, legjobb tudásom szerint, mindazon dokumentumok, nyomtatványok, adatok, információk, melyek szükségesek az adott állapot felméréséhez. Kijelentem továbbá, hogy az átadott dokumentumok, adatok és információk megbízható, teljes körű információt tartalmaznak.

Mérk, 2024. augusztus 27.



.....  
Jegyző



AVDH Bélyegző

## ÉRTESÍTÉS ELLENŐRZÉS MEGKEZDÉSÉRŐL

Iktatószám: 2/2024

Tárgy: Értesítés ellenőrzésről

Tisztelt Pénzügyi Vezető!

Mérk Községi Önkormányzati HIVATAL	
Érk:	2024. 08. 13.
Szám:	Mált / 129-17 / 2024
Melléklet:	

Értesítem, hogy a Pénzügyi területen 2024. augusztus 12-től 2024. augusztus 27-ig a Gyarmat-tax Kft. ellenőrzést fog végezni, melynek célja:

Annak megállapítása, hogy a főkönyvi könyvelés kialakítása, működése, a költségvetési beszámoló összeállítása megfelel-e a hatályos jogszabályi előírásoknak, illetve a könyvvezetés megbízhatóságának ellenőrzése.

Az ellenőrzés formája: Rendszerellenőrzés, szabályszerűségi ellenőrzés

Az ellenőrzésre a belső ellenőrzés éves ellenőrzési terve alapján kerül sor. A vizsgálat során az ellenőr a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) kormányrendelet szabályai és a belső ellenőrzési kézikönyv vonatkozó előírásai szerint jár el.

A belső ellenőr megbízólevéllel igazolja magát.

Kérem, hogy szíveskedjék a belső ellenőrzést végző(k) részére a vizsgálatához szükséges valamennyi dokumentumot rendelkezésre bocsátani, és lehetővé tenni számá(uk)ra az illetékes munkatársakkal való konzultációt, valamint a vizsgálat lefolytatásához szükséges helyiségekbe való szabad bejutást.

Mérk, 2024. augusztus 12.

Varga Péter s.k.  
belső ellenőr

Iktatószám: 2/2024

## ELLENŐRZÉSI PROGRAM

**Adatszolgáltatások, főkönyvi könyvelés, analitikus nyilvántartás, beszámoló készítés**

**Ellenőrzést végző szervezet:** Gyarmat-tax Kft. Nyíregyháza

**Az ellenőrzés célkitűzései:** annak megállapítása, hogy a főkönyvi könyvelés kialakítása, működése, a költségvetési beszámoló összeállítása megfelel-e a hatályos jogszabályi előírásoknak, illetve a könyvvizetés megbízhatóságának ellenőrzése.

**Ellenőrizendő szervezet, szervezeti egység:** Roma Nemzetiségi Önkormányzat

**Ellenőrzés tárgya:** Adatszolgáltatások, főkönyvi könyvelés, analitikus nyilvántartások, beszámolók készítésének ellenőrzése

**Az ellenőrzés típusa:** Rendszer ellenőrzés, szabályszerűségi ellenőrzés

### Ellenőrzés részletes feladatai:

- Analitikus nyilvántartások (befektetett eszközök, készletek, vevő, adós, szállítói követelések, kötelezettségek, aktív-passzív pénzügyi elszámolások, kötelezettségvállalások) meglétének, naprakész vezetésének vizsgálata.
- A főkönyvi könyvelés (banknapló, pénztárnapló, vegyes napló) ellenőrzése.
- Bevételek, kiadások elszámolásának vizsgálata.
- Analitikák, főkönyvi naplók egyeztetésének vizsgálata
- Zárások, beszámoló készítés vizsgálata
- Összesített beszámoló, Kincstár részére történő megküldésének vizsgálata

**Ellenőrzés tervezett időtartama:** 2024. III. negyedév

**Vizsgálatvezető neve:** Varga Péter belső ellenőr

**Megbízólevelének száma:** 2/2024

**Időigény:** 10 szakértői nap

**Ellenőrzési jelentés elkészítésének határideje:** 2024. október 31.

Mérk, 2024. augusztus 12.

Varga Péter s.k.  
belső ellenőr

Iktatószám: 2/2024

## MEGBÍZÓLEVÉL

Megbízom **Varga Péter belső ellenőrt** (személyi igazolvány szám: 122578 RE), hogy Mérk Nagyközség Roma Nemzetiségi Önkormányzatánál

**Adatszolgáltatások, főkönyvi könyvelés, analitikus nyilvántartás, beszámoló készítés ellenőrzése tárgyban**

belső ellenőrzést végezzen 2024. augusztus 12-től 2024. augusztus 27-ig terjedő időszakban az éves ellenőrzési tervnek, továbbá az **2/2024** számú ellenőrzési programnak megfelelően.

Fent nevezett személy a megbízás tárgyát illetően minden ügyiratba betekinthes, azt a helyszínről elviheti, arról másolatot készíthet.

Vizsgálata során az ellenőr a vonatkozó jogszabályok – különös tekintettel a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) kormányrendelete – és a belső ellenőrzési kézikönyv vonatkozó irányelvei szerint jár el.

Jelen megbízólevél 2024. december 31-ig érvényes.

Mérk, 2024. augusztus 12.



.....  
*[Handwritten signature]*