

Száma: Mált/ 3- 31 /2019.

Készült: 1 példányban

Mérk Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzatának 2019. május 16.-án 8 óra 30 perc kezdettel megtartott rendkívüli nyilvános ülésének

a/ J e g y z ő k ö n y v e

**b/ 9-11/2019.(V.16.) 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

1) Előterjesztés a 2018. évi belső ellenőrzési utójelentés elfogadására

Előadó: Galambos Leó Csaba NNÖ elnök

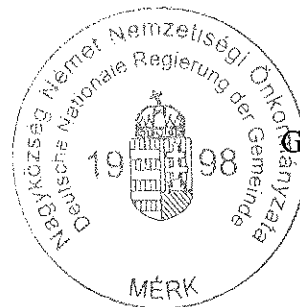
2) Előterjesztés Mérk Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzat 2018. évi költségvetéséről szóló határozat módosítására

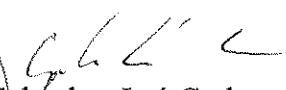
Előadó: Galambos Leó Csaba NNÖ elnök

3) Előterjesztés Mérk Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzat 2018. évi zárszámadásának megtárgyalására

Előadó: Galambos Leó Csaba NNÖ elnök

Mérk, 2019. május 16.




Galambos Leó Csaba
NNÖ elnök

J e g y z ő k ö n y v

Készült: Mérk Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzatának **2019. május 16.-án 8 óra 30 perctől** a Mérki Közös Önkormányzati Hivatal Mérki székhelyének jegyzői irodájában megtartott rendkívüli nyilvános üléséről

Jelen vannak: Galambos Leó Csaba NNÖ elnök
Szabó Richárd Sándor képviselő úr

Tanácskozási joggal: Tóthné Dr. Nagy Anita jegyző

Galambos Leó Csaba NNÖ elnök köszöntötte az ülésen megjelenteket, megállapította, hogy az ülés határozatképes, a megválasztott 2 fő nemzetiségi képviselők közül **2 fő van jelen.**

Galambos Leó Csaba NNÖ elnök javasolja, hogy **Szabó Richárd Sándor** képviselő urat jelöljék ki jegyzőkönyv hitelesítőnek.

A Képviselő-testület **2 igen szavazattal, egyhangúlag Szabó Richárd Sándor** képviselő urat jelölte ki jegyzőkönyv hitelesítőnek.

Galambos Leó Csaba NNÖ elnök javasolja, hogy a meghívóban szereplő napirendi pontot fogadják el megtárgyalásra.

A képviselő-testület **2 igen szavazattal, egyhangúlag** a meghívóban szereplő napirendi pontot fogadta el megtárgyalásra.

N a p i r e n d

1) Előterjesztés a 2018. évi belső ellenőrzési utójelentés elfogadására

Előadó: Galambos Leó Csaba NNÖ elnök

2) Előterjesztés Mérk Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzat 2018. évi költségvetéséről szóló határozat módosítására

Előadó: Galambos Leó Csaba NNÖ elnök

3) Előterjesztés Mérk Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzat 2018. évi zárszámadásának megtárgyalására

Előadó: Galambos Leó Csaba NNÖ elnök

Tárgy(1.tsp): Előterjesztés a 2018. évi belső ellenőrzési utójelentés elfogadására

Előadó: Galambos Leó Csaba NNÖ elnök

Írásbeli előterjesztés csatolva a jegyzőkönyvhöz!

A napirendi pont megtárgyalása során a Nemzetiségi Önkormányzat tagjai egyetértettek az előterjesztésben foglaltakkal, így **2 igen szavazattal, egyhangúlag** az alábbi határozatot hozták:

**Mérek Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzatának
9/2019. (V. 16.)
h a t á r o z a t a**

**2018. belső ellenőrzés keretében lefolytatott
vizsgálati eredményének elfogadásáról**

A Német Nemzetiségi Önkormányzat!

A belső ellenőrzés (2018. évi utólagos ellenőrzés) keretében lefolytatott vizsgálati eredményét megtárgyalta, azt elfogadja.

Tárgy(2.tsp): Előterjesztés Mérek Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzat 2018. évi költségvetéséről szóló határozat módosítására

Előadó: Galambos Leó Csaba NNÖ elnök

Írásbeli előterjesztés csatolva a jegyzőkönyvhöz!

A napirendi pont megtárgyalása során a Nemzetiségi Önkormányzat tagjai egyetértettek az előterjesztésben foglaltakkal, így **2 igen szavazattal, egyhangúlag** az alábbi határozatot hozták:

**Mérek Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzatának
10/2019. (V. 16.)
h a t á r o z a t a**

**az önkormányzat 2018. évi költségvetéséről szóló 5/2018. (II. 15.) határozatának
módosításáról**

A Német Nemzetiségi Önkormányzat!

A Német Nemzetiségi Önkormányzat a 2018. évi költségvetéséről szóló 5/2018.(II.15) határozatát az alábbiak szerint módosítja:

1.§.

A 2. §. (1) bekezdés helyére az alábbi rendelkezés lép:

2. § A költségvetés bevételei és kiadásai

(1) A Nemzetiségi Önkormányzat képviselő-testülete a 2018. évi költségvetését

1 722 307 Ft Költségvetési bevétellel

1 722 307 Ft Költségvetési kiadással

0 Ft Költségvetési egyenleggel

állapítja meg.”

2. §.

(1) A bevételi főösszegegen belül a módosított kiemelt előirányzatokat

1 722 307 Ft Költségvetési és finanszírozási bevételei

1 326 738 Ft Működési támogatás ebből

- Működési támogatás: 964 600 Ft

- Feladatalapú támogatás: 362 138 Ft

1 Ft Működési bevétel

395 568 Ft Előző évi költségvetési maradvány igénybevétele

jogcímenkénti megoszlásban állapítja meg.

(2) A kiadási főösszegegen belül a módosított kiemelt előirányzatokat

1 722 307 Ft	Működési költségvetés módosított kiadásai
367 110 Ft	Személyi juttatások
75 813 Ft	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó
396 605 Ft	Dologi kiadások
Ft	Ellátottak pénzbeli juttatásai
600 000 Ft	Egyéb működési célú kiadások
Ft	Pénzforgalom nélküli kiadások
Ft	Felhalmozási költségvetés módosított kiadásai
282 779 Ft	Beruházások
Ft	Felújítások
Ft	Egyéb felhalmozási kiadások
Ft	Tartalék
Ft	Költségvetési, vállalkozási maradvány átvétele
Ft	Finanszírozási kiadások

jogcímenkénti megoszlásban állapítja meg.

(2) A nemzetiségi önkormányzatot érintő módosítások:

Bevételi oldalon:

A működési támogatás növelése szükséges, 182.600.-Ft-al, így a bevételi előirányzat összege: 964.600.-Ft lett. Kamatbevételünk keletkezett (működési bevétel címén): 1 Ft.

Kiadási oldalon:

A 2018. évi személyi juttatás összegét megnöveltük 21.110.-Ft-al, így az előirányzat összege: 367.110.-Ft, az ehhez kapcsolódó járulékok összegét növeltük 8343.-Ft-al, így az előirányzata: 75. 813.-Ft.

Csökkenteni kell a dologi kiadásokat egyrészt a bevételnél leírtak miatt 129.631.-Ft-al, így az előirányzata: 396.605.-Ft.

Beruházás előirányzatát növeltük (informatikai eszközök és mikrofon beszerzése miatt) 282.779.-Ft-al, ez lett az előirányzat összege is.”

3.§.

A nemzetiségi önkormányzat módosítás utáni előirányzatát a 1.,2.1., 2.2, 3. mellékletek szerint állapítja meg.

Mérek, 2019. május 21.

Tóthné Dr Nagy Anita sk.
jegyző

Galambos Leó Csaba sk.
Elnök

Mérek Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzat
2018. ÉVI 3. MÓDOSÍTOTT ÖSSZEVONT MÉRLEGE

BEVÉTELEK

1. sz. táblázat

Forintban!

Sor-szám	Bevételi jogcím	2018. évi				
		Eredeti előirányzat	Halmozott módosítás 2018.-ig	3. sz. módosítás	Módosítások összesen	2018..... módosítás utáni
1	2	3	4	5	6=(4+5)	7=(3+6)
1.	Önkormányzat működési támogatásai (1.1.+...+1.5.)	782 000	362 138	182 600	544 738	1 326 738
1.1.	Nemzetiségi önkormányzat működésének általános támogatása	782 000		182 600	182 600	964 600
1.2.	Nemzetiségi önkormányzat feladatalapú támogatása		362 138		362 138	362 138
1.3.	Közművelődési tevékenység működési támogatása					
1.4.	Közművelődési tevékenység intézményi kiegészítő támogatása					
1.5.	Egyéb támogatás					
2.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről					
3.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről					
4.	Működési bevételek			1	1	1
5.	Felhalmozási bevételek					
6.	Működési célú átvett pénzeszközök					
7.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök					
8.	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1+...+7)	782 000	362 138	182 601	544 739	1 326 739
9.	Finanszírozási bevételek (9.1.+...+9.5.)	395 568				395 568
9.1.	Hitel-, kölcsön felvétele államháztartáson kívülről					
9.2.	Értékpapírok beváltása, értékesítése					
9.3.	Előző évi költségvetési maradvány igénybevétele					
9.4.	Előző évi vállalkozási maradvány igénybevétele	395 568				395 568
9.5.	Betétek megszüntetése					
10.	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei					
11.	FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (9.+10.)	395 568				395 568
12.	KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (8.+11.)	1 177 568	362 138	182 601	544 739	1 722 307

KIADÁSOK

2. sz. táblázat

Forintban!

Sor-szám	Kiadási jogcím	2018. évi				
		Eredeti előirányzat	Halmozott módosítás 2018.-ig	3. sz. módosítás	Módosítások összesen	2018..... módosítás utáni
1	2	3	4	5	6=(4+5)	7=(3+6)
1.	Működési költségvetés kiadásai (1.1.+...+1.6.)	1 177 568	362 138	-100 178	261 960	1 439 528
1.1.	Személyi juttatások		346 000	21 110	367 110	367 110
1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó		67 470	8 343	75 813	75 813
1.3.	Dologi kiadások	1 177 568	-651 332	-129 631	-780 963	396 605
1.4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai					
1.5.	Egyéb működési célú kiadások		600 000		600 000	600 000
1.6.	Tartalékok					
1.7.	1.6.-ból - Általános tartalék					
1.8.	- Céltartalék					
2.	Felhalmozási költségvetés kiadásai (2.1.+2.2.+2.3.)			282 779	282 779	282 779
2.1.	Beruházások			282 779	282 779	282 779
2.2.	Felújítások					
2.3.	Egyéb felhalmozási kiadások					
3.	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+2)	1 177 568	362 138	182 601	544 739	1 722 307
4.	Finanszírozási kiadások (4.1.+...+4.4.)					
4.1.	Működési célú finanszírozási kiadások					
4.2.	Felhalmozási célú finanszírozási kiadások					
4.3.	Központi, irányító szervi támogatás					
4.4.	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek					
5.	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (3.+4.)	1 177 568	362 138	182 601	544 739	1 722 307

KÖLTSÉGVETÉSI, FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÉS KIADÁSOK EGYENLEGE

3. sz. táblázat

Forintban!

1	Költségvetési hiány, többlet (költségvetési bevételek 8. sor - költségvetési kiadások 3. sor) (+/-)	-395 568				-395 568
2.	Finanszírozási bevételek, kiadások egyenlege (finanszírozási bevételek 11. sor - finanszírozási kiadások 4. sor) (+/-)	395 568				395 568

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

Forintban!

Sor- szám	Bevételek				Kiadások			
	Megnevezés	2018. évi eredeti ei. módosítás 2018. 12. 31-ig	2018. 3. Módosítás utáni előirányzat	5=(3+4)	Megnevezés	2018. évi eredeti ei.	Halmazott módosítás 2018.12.31.-ig	2018.3. Módosítás utáni előirányzat
1	2	3	4	5	6	7	8	9=(7+8)
1.	Önkormányzatok működési támogatásai	782 000	261 959	1 043 959	Személyi juttatások		367 110	367 110
2.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről				Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó		75 813	75 813
3.	Működési bevételek		1	1	Dologi kiadások	1 177 568	-780 963	396 605
4.	Működési célú átvett pénzeszközök				Ellátottak pénzbeli juttatásai			
5.					Egyéb működési célú kiadások		600 000	600 000
6.					Tartalékok			
7.								
8.								
9.								
10.								
11.								
12.								
13.	Költségvetési bevételek összesen (1.+...+12.)	782 000	261 960	1 043 960	Költségvetési kiadások összesen (1.+...+12.)	1 177 568	261 960	1 439 528
14.	Hány belső finanszírozásnak bevételei (15.+...+18.)	395 568		395 568	Értékpapír vásárlása, visszavásárlása			
15.	Költségvetési maradvány igénybevétele	395 568		395 568	Likvidációs célú hitelek törlesztése			
16.	Vállalkozási maradvány igénybevétele				Rövid lejáratú hitelek törlesztése			
17.	Betét visszavonásból származó bevétel				Hosszú lejáratú hitelek törlesztése			
18.	Egyéb belső finanszírozási bevételek				Köleson törlesztése			
19.	Hány külső finanszírozásnak bevételei (20.+...+21.)				Forgatási célú belső, külföldi értékpapírok vásárlása			
20.	Likvidációs célú hitelek, kölcsönök felvétele				Betét elhelyezése			
21.	Értékpapírok bevételei				Központi, irányító szervi támogatás			
22.	Működési célú finanszírozási bevételek összesen (14.+...+21.)	395 568		395 568	Működési célú finanszírozási kiadások összesen (14.+...+21.)			
23.	BEVÉTEL ÖSSZESEN (13.+22.)	1 177 568	261 960	1 439 528	KIADÁSOK ÖSSZESEN (13.+22.)	1 177 568	261 960	1 439 528
24.	Költségvetési hiány:	395 568	-	395 568	Költségvetési többlet:	-	-	-
25.	Bruttó hiány:	-	-	-	Bruttó többlet:	-	-	-

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

Sor- szám	Bevételek				Kiadások			
	Megnevezés	2018. évi eredeti ei.	Halmozott módosítás 2018.12.31-ig	2018.3. módosítás utáni előirányzat	Megnevezés	2018. évi eredeti ei.	Halmozott módosítás 2018.12.31-ig	2018.3. Módosítás utáni előirányzat
		3	4	5=(3+4)		7	8	9=(7+8)
1.	Nemzetiségi önkormányzat feladatlapja támogatás		282 779	282 779	Beruházások		282 779	282 779
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 (közvetlen)				Egyéb felhalmozási kiadások			
6.	Egyéb felhalmozási célú bevételek							
7.								
8.								
9.								
10.								
11.					Tartalékok			
12.	Költségvetési bevételek összesen: (1.+3.+4.+6.+...+11.)		282 779	282 779	Költségvetési kiadások összesen: (1.+3.+5.+7.+...+11.)		282 779	282 779
13.	<i>Hiány hiadó finanszírozás bevételei (14+...+18)</i>				Értékpapír vásárlása, visszavásárlása			
14.	Költségvetési maradvány igénybevétele				Hitelek törlesztése			
15.	Vállalkozási maradvány igénybevétele				Rövid lejáratú hitelek törlesztése			
16.	Betét visszavonásból származó bevétel				Hosszú lejáratú hitelek törlesztése			
17.	Értékpapír értékesítése				Közhatalmi törlesztése			
18.	Egyéb belső finanszírozási bevételek				Befektetési célú befizetés, külföldi értékpapírok vásárlása			
19.	<i>Hiány hiadó finanszírozásnak bevételei (20+...+24)</i>				Betét elhelyezése			
20.	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele				Pénzügyi lízing kiadásai			
21.	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele							
22.	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele							
23.	Értékpapírok kibocsátása							
24.	Egyéb külső finanszírozási bevételek							
25.	Felhalmozási célú finanszírozási bevételek összesen (13.+19.)		282 779	282 779	VI. KIADÁSOK ÖSSZESEN (12+25)		282 779	282 779
26.	BEVÉTEL ÖSSZESEN (12+25)		282 779	282 779	Költségvetési többlet:			
27.	Költségvetési hiány:				Bruttó többlet:			
28.	Bruttó hiány:							

Forrásban!

Tárgy(3.tsp): Előterjesztés Mérk Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzat 2018. évi zárszámadásának megtárgyalására

Előadó: Galambos Leó Csaba NNÖ elnök

Írásbeli előterjesztés csatolva a jegyzőkönyvhöz!

A napirendi pont megtárgyalása során a Nemzetiségi Önkormányzat tagjai egyetértettek az előterjesztésben foglaltakkal, így **2 igen szavazattal, egyhangúlag** az alábbi határozatot hozták:

Mérk Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzatának

11/2019. (V. 16.)

h a t á r o z a t a

**Mérk Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzat
a 2018. évi költségvetési zárszámadásáról**

A Mérk Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzat (továbbiakban: Nemzetiségi Önkormányzat) az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. § (1) bekezdésében és a Nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény 114. § (1) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján a 2018. évi költségvetési zárszámadásáról a következő határozatot hozza.

1. §

A Nemzetiségi Önkormányzat a 2018. évi költségvetés végrehajtásáról szóló zárszámadás költségvetési bevételi és kiadási főösszegét, valamint pénzmaradványát

1 722 307 Ft Költségvetési bevétellel

1 571 107 Ft Költségvetési kiadással

151 200 Ft költségvetési maradvánnyal

hagyja jóvá.

2. §

A Képviselő-testület az Önkormányzat 2018. évi költségvetésének végrehajtását részletesen a következők szerint állapítja meg:

(1) Az Önkormányzat kiadásait, bevételeit mérlegszerűen az *1. mellékletben* foglaltaknak megfelelően fogadja el.

(2) A működési célú bevételek és kiadások mérlegét a *2.1. melléklet* szerint fogadja el, a felhalmozási kiadások és bevételek mérlegét a *2.2 melléklet* szerint fogadja el.

(3) A beruházási célú kiadások előirányzatainak és felhasználásának alakulását feladatonként a *3. melléklet* szerint fogadja el.

(4) Az Önkormányzat kiadásait jogcímenként, bevételeit forrásonként az *5. mellékletben* foglaltaknak megfelelően fogadja el.

(5) Az Önkormányzat költségvetési maradványát és annak felhasználását a *7. mellékletnek* megfelelően hagyja jóvá, illetve engedélyezi.

3. §

Az Önkormányzat képviselő-testülete utasítja az elnököt, hogy a költségvetési maradványt érintő fizetési kötelezettségek teljesítését biztosítsa, illetve kísérelje figyelemmel.

4. §

Ez a határozat 2019. május 22. napján lép hatályba.

Mérk, 2019. május 21.

Tóthné Dr.Nagy Anita sk.
jegyző

Galambos Leó Csaba sk.
elnök

Mérk Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzat
2018. ÉVI ZÁRSZÁMADÁSÁNAK PÉNZÜGYI MÉRLEGE

BEVÉTELEK

1. sz. táblázat

Forintban!

Sor- szám	Bevételi jogcím	2018. évi		
		Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
1	2	3	4	5
1.	Önkormányzat működési támogatásai (1.1.+...+1.5.)	782 000	1 326 738	1 326 738
1.1.	Nemzetiségi önkormányzat működésének általános támogatása	782 000	964 600	964 600
1.2.	Nemzetiségi önkormányzat feladatalapú támogatása		362 138	362 138
1.3.	Közművelődési tevékenység működési támogatása			
1.4.	Közművelődési tevékenység intézményi kiegészítő támogatása			
1.5.	Egyéb támogatás			
2.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről			
3.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről			
4.	Működési bevételek		1	1
5.	Felhalmozási bevételek			
6.	Működési célú átvett pénzeszközök			
7.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök			
8.	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1+...+7)	782 000	1 326 739	1 326 739
9.	Finanszírozási bevételek (9.1.+...+9.5.)	395 568	395 568	395 568
9.1.	Hitel-, kölcsön felvétele államháztartáson kívülről			
9.2.	Értékpapírok beváltása, értékesítése			
9.3.	Előző évi költségvetési maradvány igénybevétele	395 568	395 568	395 568
9.4.	Előző évi vállalkozási maradvány igénybevétele			
9.5.	Betétek megszüntetése			
10.	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei			
11.	FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (9.+10.)	395 568	395 568	395 568
12.	KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (8.+11.)	1 177 568	1 722 307	1 722 307

KIADÁSOK

2. sz. táblázat

Forintban!

Sor- szám	Kiadási jogcím	2018. évi		
		Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
1	2	3	4	5
1.	Működési költségvetés kiadásai (1.1.+...+1.6.)	1 177 568	1 439 528	1 288 328
1.1.	Személyi juttatások		367 110	367 110
1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó		75 813	75 813
1.3.	Dologi kiadások	1 177 568	396 605	245 405
1.4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai			
1.5.	Egyéb működési célú kiadások		600 000	600 000
1.6.	Tartalékok			
1.7.	1.6.-ból - Általános tartalék			
1.8.	- Céltartalék			
2.	Felhalmozási költségvetés kiadásai (2.1.+2.2.+2.3.)		282 779	282 779
2.1.	Beruházások		282 779	282 779
2.2.	Felújítások			
2.3.	Egyéb felhalmozási kiadások			
3.	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+2)	1 177 568	1 722 307	1 571 107
4.	Finanszírozási kiadások (4.1.+...+4.4.)			
4.1.	Működési célú finanszírozási kiadások			
4.2.	Felhalmozási célú finanszírozási kiadások			
4.3.	Központi, irányító szervek támogatás			
4.4.	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek			
5.	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (3.+4.)	1 177 568	1 722 307	1 571 107

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

Forintban!

Sor- szám	Bevételek				Kiadások			
	Megnevezés	2018. évi eredeti előirányzat	2018. évi módosított előirányzat	2018. évi teljesítés	Megnevezés	2018. évi eredeti előirányzat	2018. évi módosított előirányzat	2018. évi teljesítés
	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Önkormányzatok működési támogatásai	782 000	964 600	964 600	Személyi juttatások		367 110	367 110
2.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről				Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó		75 813	75 813
3.	Működési bevételek				Dologi kiadások	1 177 568	395 605	245 405
4.	Működési célú ásvet pénzeszközök				Ellátottak pénzbeli juttatásai			
5.	Nemzetiségi Önkormányzatok feladatlapú támogatása		79 359	79 359	Egyéb működési célú kiadások		600 000	600 000
6.					Tartalékok			
7.								
8.								
9.								
10.								
11.								
12.								
13.	Költségvetési bevételek összesen (1.+...+12.)	782 000	1 043 960	1 043 960	Költségvetési kiadások összesen (1.+...+12.)	1 177 568	1 439 528	1 288 328
14.	Hiány belső finanszírozásnak bevételei (15.+...+18.)	395 568	395 568	395 568	Értékpapír vásárlása, visszavásárlása			
15.	Költségvetési maradvány igénybevétele	395 568	395 568	395 568	Likvidációs célú hitelek törlesztése			
16.	Vállalkozási maradvány igénybevétele				Rövid lejáratú hitelek törlesztése			
17.	Bevét visszavonásból származó bevétel				Hosszú lejáratú hitelek törlesztése			
18.	Egyéb belső finanszírozási bevételek				Köztérn törlesztése			
19.	Hiány külső finanszírozásnak bevételei (20.+...+21.)				Forgalmi célú befutók, külföldi értékpapírok vásárlása			
20.	Likvidációs célú hitelek, kölcsönök felvétele				Bevét elhelyezése			
21.	Értékpapírok bevételei				Központi, irányító szervi támogatás			
22.	Működési célú finanszírozási bevételek összesen (14.+19.)	395 568	395 568	395 568	Működési célú finanszírozási kiadások összesen (14.+...+21.)			
23.	BEVÉTEL ÖSSZESEN (13.+22.)	1 177 568	1 439 528	1 439 528	KIADÁSOK ÖSSZESEN (13.+22.)	1 177 568	1 439 528	1 288 328
24.	Költségvetési hiány:	395 568	395 568	244 368	Költségvetési többlet:	-	-	-
25.	Bruttó hiány:	-	-	-	Bruttó többlet:	-	-	151 200

-34-

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

Sor-szám	Bevételek				Kiadások			
	Megnevezés	2018. évi eredeti előirányzat	2018. évi módosított előirányzat	2018. évi teljesítés	Megnevezés	2018. évi eredeti előirányzat	2018. évi módosított előirányzat	2018. évi teljesítés
		3	4	5	6	7	8	9
1.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről							
1.	1.-ből EU-s támogatás				Beruházások		282 779	282 779
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 (átvitelen)				Egyéb felhalmozási kiadások			
6.	Egyéb felhalmozási célú bevételek							
7.	Nemzetiségi önkormányzatok feladatalapú támogatása		282 779	282 779				
8.								
9.								
10.								
11.								
12.	Költségvetési bevételek összesen: (1.+3.+4.+6.+...+11.)		282 779	282 779	Költségvetési kiadások összesen: (1.+3.+5.+...+11.)		282 779	282 779
13.	Híánytalan finanszírozás bevételei (14+...+18)				Értékpapír vásárlása, visszavásárlása			
14.	Költségvetési maradvány igénybevétele				Hitelek törlesztése			
15.	Változási maradvány igénybevétele				Rövid lejáratú hitelek törlesztése			
16.	Béti visszavonásból származó bevétel				Hosszú lejáratú hitelek törlesztése			
17.	Értékpapír értékesítés				Közelebbségi törlesztése			
18.	Egyéb bevételek finanszírozási bevételek				Betöréskészlet bevételei, kiírt felújítási munkák bevételei			
19.	Híánytalan finanszírozás bevételei (20+...+24)				Béti elköltés			
20.	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele				Pénzügyi lízing kiadásai			
21.	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele							
22.	Liheztelési célú hitelek, kölcsönök felvétele							
23.	Értékpapírok kibocsátása							
24.	Egyéb kiadó finanszírozási bevételek							
25.	Felhalmozási célú finanszírozási bevételek összesen (13.+19.)		282 779	282 779	Felhalmozási célú finanszírozási kiadások összesen (13.+...+24.)		282 779	282 779
26.	BEVÉTELEK ÖSSZESEN (12+25)		282 779	282 779	KIADÁSOK ÖSSZESEN (12+25)		282 779	282 779
27.	Költségvetési hiány:		-	-	Költségvetési föbblet:		-	-
28.	Bruttó hiány:		-	-	Bruttó föbblet:		-	-

Beruházási kiadások előirányzatainak és felhasználásának alakulása feladatonként

Forintban!

Beruházás megnevezése	Teljes költség	Kivitelezés kezdési és befejezési éve	Felhasználás 2017. XII.31-ig	2018. évi módosított előirányzat	2018. évi teljesítés	Összes teljesítés 2018. dec. 31-ig
	2	3	4	5	6.	7=(4+6)
Notebook beszerzés	254 999	2018		254 999		254 999
Mikrofon beszerzés	27 780	2018		27 780		27 780
ÖSSZESEN:	282 779			282 779		282 779

Felújítási kiadások előirányzatának és felhasználásának alakulása célonként

Forintban!

Felújítás megnevezése	Teljes költség	Kivitelezés kezdési és befejezési éve	Felhasználás 2017. XII.31-ig	2018. évi módosított előirányzat	2018. évi teljesítés	Összes teljesítés 2018. dec. 31-ig
	2	3	4	5	6	7=(4+6)
ÖSSZESEN:						

5. melléklet a ... / 2019. (V.21) önkormányzati határozathoz

Megnevezés	Mérek Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzat	01
Feladat megnevezése		-----

Forintban!

Száma	Kiemelt előirányzat, előirányzat megnevezése	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
1	2	3	4	5
Bevételek				
1.	Önkormányzat működési támogatásai (1.1.+...+1.5.)	782 000	1 326 738	1 326 738
1.1.	Nemzetiségi önkormányzat működésének általános támogatása	782 000	964 600	964 600
1.2.	Nemzetiségi önkormányzat feladatalapú támogatása		362 138	362 138
1.3.	Közművelődési tevékenység működési támogatása			
1.4.	Közművelődési tevékenység intézményi kiegészítő támogatása			
1.5.	Egyéb támogatás			
2.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről			
3.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről			
4.	Működési bevételek		1	1
5.	Felhalmozási bevételek			
6.	Működési célú átvett pénzeszközök			
7.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök			
8.	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1.+...+7.)	782 000	1 326 739	1 326 739
9.	Finanszírozási bevételek (9.1.+...+9.5.)	395 568	395 568	395 568
9.1.	Hitel-, kölcsön felvétele államháztartáson kívülről			
9.2.	Értékpapírok beváltása, értékesítése			
9.3.	Előző évi költségvetési maradvány igénybevétele	395 568	395 568	395 568
9.4.	Előző évi vállalkozási maradvány igénybevétele			
9.5.	Betétek megszüntetése			
10.	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei			
11.	FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (9.+10.)	395 568	395 568	395 568
12.	BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (8.+11.)	1 177 568	1 722 307	1 722 307

Kiadások				
1.	Működési költségvetés kiadásai (1.1.+...+1.6.)	1 177 568	1 439 528	1 288 328
1.1.	Személyi juttatások		367 110	367 110
1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó		75 813	75 813
1.3.	Dologi kiadások	1 177 568	396 605	245 405
1.4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai			
1.5.	Egyéb működési célú kiadások		600 000	600 000
1.6.	Tartalékok			
1.7.	1.6.-ból - Általános tartalék			
1.8.	- Céltartalék			
2.	Felhalmozási költségvetés kiadásai (2.1.+2.2.+2.3.)		282 779	282 779
2.1.	Beruházások		282 779	282 779
2.2.	Felújítások			
2.3.	Egyéb felhalmozási kiadások			
3.	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+2)	1 177 568	1 722 307	1 571 107
4.	Finanszírozási kiadások (4.1.+...+4.3.)			
4.1.	Működési célú finanszírozási kiadások			
4.2.	Felhalmozási célú finanszírozási kiadások			
4.3.	Irányító szervi (önkormányzati) támogatás folyósítása			
5.	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (3.+4.)	1 177 568	1 722 307	1 571 107

Éves tényleges állományi létszám (fő)			
Közfoglalkoztatottak tényleges állományi létszáma (fő)			

7. melléklet a ... / 2019. (V.21) önkormányzati határozathoz

KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEK MARADVÁNYÁNAK ALAKULÁSA

Forintban!

Sor- szám	Költségvetési szerv neve	Költségvetési maradvány összege	Elvonás (-)	Intézményt megillető maradvány		
				Jóváhagyott	Jóváhagyott- ból működési	Jóváhagyott-ból felhalmozási
A	B	C	D	E=(C-D)	F	G
1.	Mérk Nagyközség Nemet Nemzetiségi Önkormányzata	151 200		151 200	151 200	
2.						
3.						
4.						
5.						
6.						
7.						
8.						
9.						
10.						
11.						
12.						
13.						
14.						
15.						
16.						
17.						
18.						
19.						
20.						
21.						
22.						
23.						
24.						
25.						
26.						
27.						
28.						
29.						
30.						
31.						
Összesen:		151 200		151 200	151 200	

Mérek Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzat
2018. ÉVI ZÁRSZÁMADÁSÁNAK PÉNZÜGYI MÉRLEGE

BEVÉTELEK

1. sz. táblázat

Forintban!

Sor-szám	Bevételi jogcím	2017. évi tény	2018. évi módosított ei.	2018. teljesítés
1	2	3	4	5
1.	Önkormányzat működési támogatásai (1.1.+...+1.5.)	1 371 072	1 326 738	1 326 738
1.1.	Nemzetiségi önkormányzat működésének általános támogatása	782 000	964 600	964 600
1.2.	Nemzetiségi önkormányzat feladataalapú támogatása	589 072	362 138	362 138
1.3.	Közművelődési tevékenység működési támogatása			
1.4.	Közművelődési tevékenység intézményi kiegészítő támogatása			
1.5.	Egyéb támogatás			
2.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről			
3.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről			
4.	Működési bevételek	9	1	1
5.	Felhalmozási bevételek			
6.	Működési célú átvett pénzeszközök			
7.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök			
8.	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1+...+7)	1 371 081	1 326 739	1 326 739
9.	Finanszírozási bevételek (9.1.+...+9.5.)	530 311	395 568	395 568
9.1.	Hitel-, kölcsön felvétele államháztartáson kívülről			
9.2.	Értékpapírok beváltása, értékesítése			
9.3.	Előző évi költségvetési maradvány igénybevétele	530 311	395 568	395 568
9.4.	Előző évi vállalkozási maradvány igénybevétele			
9.5.	Betétek megszüntetése			
10.	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei			
11.	FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (9.+10.)	530 311	395 568	395 568
12.	KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (8.+11.)	1 901 392	1 722 307	1 722 307

KIADÁSOK

2. sz. táblázat

Forintban!

Sor-szám	Kiadási jogcímek	2017. évi tény	2018. évi módosított ei.	2018. teljesítés
1	2	3	4	5
1.	Működési költségvetés kiadásai (1.1.+...+1.6.)	1 108 324	1 439 528	1 288 328
1.1.	Személyi juttatások	710 000	367 110	367 110
1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	159 480	75 813	75 813
1.3.	Dologi kiadások	238 844	396 605	245 405
1.4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai			
1.5.	Egyéb működési célú kiadások		600 000	600 000
1.6.	Tartalékok			
1.7.	1.6.-ból - Általános tartalék			
1.8.	- Céltartalék			
2.	Felhalmozási költségvetés kiadásai (2.1.+2.2.+2.3.)	397 500	282 779	282 779
2.1.	Beruházások	397 500	282 779	282 779
2.2.	Felújítások			
2.3.	Egyéb felhalmozási kiadások			
3.	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1.+2.)	1 505 824	1 722 307	1 571 107
4.	Finanszírozási kiadások (4.1.+4.2.+4.3.)			
4.1.	Működési célú finanszírozási kiadások			
4.2.	Felhalmozási célú finanszírozási kiadások			
4.3.	Irányító szervi (önkormányzati) támogatás folyósítása			
5.	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (3.+4.)	1 505 824	1 722 307	1 571 107

4.1. tájékoztató tábla a ... / 2019. (V.21) önkormányzati határozathoz

VAGYONKIMUTATÁS
a könyvviteli mérlegben értékkel szereplő eszközökről
2018.

Forintban!

ESZKÖZÖK	Sorszám	Bruttó	Könyv szerinti	Becsült
		állományi érték		
A	B	C	D	E
I. Immateriális javak	01.			
II. Tárgyi eszközök (03+08+13+18+23)	02.		1 409 697	
1. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok (04+05+06+07)	03.			
1.1. Forgalomképtelen ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	04.			
1.2. Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	05.			
1.3. Korlátozottan forgalomképes ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	06.			
1.4. Üzleti ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	07.			
2. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek (09+10+11+12)	08.		1 409 697	
2.1. Forgalomképtelen gépek, berendezések, felszerelések, járművek	09.			
2.2. Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű gépek, berendezések, felszerelések, járművek	10.			
2.3. Korlátozottan forgalomképes gépek, berendezések, felszerelések, járművek	11.		1 208 910	
2.4. Üzleti gépek, berendezések, felszerelések, járművek	12.		200 787	
3. Tenyészállatok (14+15+16+17)	13.			
3.1. Forgalomképtelen tenyészállatok	14.			
3.2. Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű tenyészállatok	15.			
3.3. Korlátozottan forgalomképes tenyészállatok	16.			
3.4. Üzleti tenyészállatok	17.			
4. Beruházások, felújítások (19+20+21+22)	18.			
4.1. Forgalomképtelen beruházások, felújítások	19.			
4.2. Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű beruházások, felújítások	20.			
4.3. Korlátozottan forgalomképes beruházások, felújítások	21.			
4.4. Üzleti beruházások, felújítások	22.			
5. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése (24+25+26+27)	23.			
5.1. Forgalomképtelen tárgyi eszközök értékhelyesbítése	24.			
5.2. Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű tárgyi eszközök értékhelyesbítése	25.			
5.3. Korlátozottan forgalomképes tárgyi eszközök értékhelyesbítése	26.			
5.4. Üzleti tárgyi eszközök értékhelyesbítése	27.			
III. Befektetett pénzügyi eszközök (29+34+39)	28.			
1. Tartós részesedések (30+31+32+33)	29.			
1.1. Forgalomképtelen tartós részesedések	30.			
1.2. Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű tartós részesedések	31.			
1.3. Korlátozottan forgalomképes tartós részesedések	32.			
1.4. Üzleti tartós részesedések	33.			
2. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok (35+36+37+38)	34.			
2.1. Forgalomképtelen tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	35.			
2.2. Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	36.			
2.3. Korlátozottan forgalomképes tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	37.			
2.4. Üzleti tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	38.			

Forintban!

ESZKÖZÖK	Sorszám	Bruttó	Könyv szerinti	Becsült
		állományi érték		
A	B	C	D	E
3. Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése (40+41+42+43)	39.			
3.1. Forgalmképtelen befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	40.			
3.2. Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	41.			
3.3. Korlátozottan forgalomképes befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	42.			
3.4. Üzleti befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	43.			
IV. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	44.			
A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (01+02+28+44)	45.		1 409 697	
I. Készletek	46.			
II. Értékpapírok	47.			
B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK (46+47)	48.			
I. Lekötött bankbetétek	49.			
II. Pénztárok, csekkok, betétkönyvek	50.		16 685	
III. Forintszámlák	51.		134 515	
IV. Devizaszámlák	52.			
C) PÉNZESZKÖZÖK (49+50+51+52)	53.		151 200	
I. Költségvetési évben esedékes követelések	54.			
II. Költségvetési évet követően esedékes követelések	55.			
III. Követelés jellegű sajátos elszámolások	56.			
D) KÖVETELÉSEK (54+55+56)	57.			
I. December havi illetmények, munkabérek elszámolása	58.			
II. Útalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök elszámolásai	59.			
E) EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK (58+59)	60.			
F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	61.			
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (45+48+53+57+60+61)	62.		1 560 897	

- 41 -

4.2. tájékoztató tábla a ... / 2019. (V.21) önkormányzati határozathoz

VAGYONKIMUTATÁS
a könyvviteli mérlegben értékkel szereplő forrásokról
2018. év

Forintban!

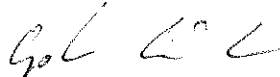
FORRÁSOK	Sorszám	állományi érték
A	B	C
I. Nemzeti vagyon induláskori értéke	01.	3 614 000
II. Nemzeti vagyon változásai	02.	
III. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	03.	43 119
IV. Felhalmozott eredmény	04.	-1 420 396
V. Eszközök érték helyesbítésének forrása	05.	
VI. Mérleg szerinti eredmény	06.	-675 826
G) SAJÁT TŐKE (01+....+06)	07.	1 560 897
I. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	08.	
II. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	09.	
III. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	10.	
H) KÖTELEZETTSÉGEK (08+09+10)	11.	
I) KINCSTÁRI SZÁMLAVEZETÉSEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK	12.	
J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	13.	
FORRÁSOK ÖSSZESEN (07+11+12+13)	14.	1 560 897

6. tájékoztató tábla a ... / 2019. (V.21) önkormányzati határozathoz


PÉNZESZKÖZÖK VÁLTOZÁSÁNAK LEVEZETÉSE

Sor-szám	Megnevezés	Összeg (Ft)
1.	Pénzkészlet 2018. január 1-jén ebből:	395 015
2.	• Bankszámlák egyenlege	340 485
3.	• Pénztárak és betétkönyvek egyenlege	54 530
4.	Bevételek (+)	1 722 307
5.	Kiadások (-)	1 571 107
6.	Egyéb korrekciós tételek (+,-)	-395 015
6.	Záró pénzkészlet 2018. december 31-én ebből:	151 200
7.	• Bankszámlák egyenlege	134 515
8.	• Pénztárak és betétkönyvek egyenlege	16 658

A napirendi pont megtárgyalását követően egyéb közérdekű észrevétel, hozzászólás nem hangzott el, **Galambos Leó Csaba elnök** úr megköszönte a jelenléteket és az ülést **8 óra 45 perckor** bezárta.


Galambos Leó Csaba
NNÖ elnöke

k.m.f.


Szabó Richárd Sándor
NNÖ tag, jkv. hitelesítő





Mérék Nagyközség Német Nemzetiségi
Önkormányzat
Elnökétől

☒ 4352 Mérék, Hunyadi u. 45. sz.

☎ 44/554-001
Fax: 44-554054
hivatal.merk@gmail.com

Száma: Mált /3- 27 /2019

Meghívó

Mérék Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzat
rendkívüli nyilvános ülését

2019. május 16-án (csütörtök) 8.30 órára

összehívom a

Mérki Községháza tanácstermébe.

A nyílt ülésre javasolt tárgysorozati pontok:

1) Előterjesztés a 2018. évi belső ellenőrzési utójelentés elfogadására

Előadó: Galambos Leó Csaba NNÖ elnök

2) Előterjesztés Mérék Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzat 2018. évi költségvetéséről szóló határozat módosítására

Előadó: Galambos Leó Csaba NNÖ elnök

3) Előterjesztés Mérék Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzat 2018. évi zárszámadásának megtárgyalására

Előadó: Galambos Leó Csaba NNÖ elnök

Mérék, 2019. május 13.



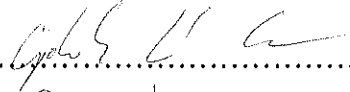
Galambos Leó Csaba sk.
NNÖ elnök

J E L E N L É T I Í V

Készült: Mérék Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzatának **2019. május 16-án 08 óra 30 perctől** megtartott rendkívüli, nyilvános üléséről

Jelen vannak:

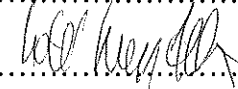
Galambos Leó Csaba NNÖ elnöke


.....

Szabó Richárd NNÖ tag


.....

Tóthné dr. Nagy Anita jegyző


.....

Meghívottak:

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....



Mérék Nagyközség Német Nemzetiségi
Önkormányzat
Elnökétől
☒ 4352. Mérék, Hunyadi u. 45.sz.

☎ 44/554-001
Fax: 44-554054
hivatal.merk@gmail.com

Száma: Mált/ 3-27 /2019.

Előterjesztés
Mérék Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzat
2019. május 21-én tartandó ülésére

Tárgy: 1) Előterjesztés a 2018. évi belső ellenőrzési utójelentés elfogadására
Előadó: Galambos Leó Csaba NNÖ elnök

Tisztelt Német Nemzetiségi Önkormányzati tag!

A 2019. évi belső ellenőrzési terv alapján a belső ellenőr vizsgálatokat végzett Önkormányzatunknál az alábbi tárgykörben:

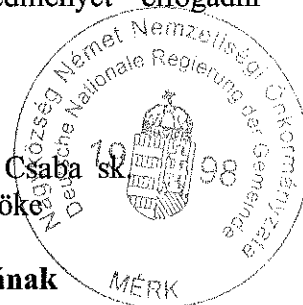
2018. évi utólagos ellenőrzés

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

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

Mérék, 2019. május 13.

Galambos Leó Csaba
NNÖ elnök



Mérék Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzatának
...../2019. (V. 21.)

h a t á r o z a t-tervezete

2018. belső ellenőrzés keretében lefolytatott
vizsgálati eredmények elfogadásáról

A Német Nemzetiségi Önkormányzat!

A belső ellenőrzés (2018. évi utólagos ellenőrzés) keretében lefolytatott vizsgálati eredményét megtárgyalta, azt elfogadja.

2019 MÄRC 28.

Máll /3-23/ 2019

Éves ellenőrzési jelentés és
éves összefoglaló ellenőrzési jelentés

2018.

Mérk Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzata
2018. évi belső ellenőrzési kötelezettségének teljesítéséről

2019. január 31.

Vezetői összefoglaló

A belső ellenőrzés 2018. évi ellenőrzési tevékenysége kiterjedt:

- Mérk Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzatára

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

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

Mérk Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzata a rá vonatkozó jogszabályok betartása mellett, a belső ellenőrzési feladatokat külső szolgáltató bevonásával valósította meg 2018. évben. A 2018. évre elfogadott Belső ellenőrzési terv nyomvonalán megvalósított ellenőrzések megállapításait, következtetéseit és javaslatait az éves ellenőrzési és összefoglaló jelentés részletesen tartalmazza.

Tartalomjegyzék

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

II. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL TETT MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK HASZNOSÍTÁSA

- 1.a. Az intézkedési tervek megvalósításáról szóló beszámolás
- 1.b. Az ellenőrzési rendszer fejlesztésére vonatkozó javaslatok

- 2.a. A kontrollkörnyezet értékelése

- 2.b. A kockázatkezelés értékelése

- 2.c. A kontrolltevékenységek értékelése

- 2.d. Az információ és kommunikáció értékelése

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

I. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA

A 2018. évben a belső ellenőrzés az éves ellenőrzési feladatokat az elfogadott Belső Ellenőrzési tervnek megfelelően teljesítette.

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

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

A belső ellenőrzési folyamat legfőbb elemei, lépései a következők:

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

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

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

A kockázatelemzést megelőző előkészítés során a belső ellenőrzés:

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

A kockázatelemzés kiterjedt a munkaszervezet folyamataira, valamennyi intézményre.

A 2018. évi ellenőrzési terv 2 vizsgálatot irányzott elő, amelyből a tárgyévben 2 ellenőrzés végrehajtásra került, amely alapján a tervtől való eltérés 2018. évben nem történt.

1.1. A tervezés minőségének utólagos rövid értékelése

A 2018. évi belső ellenőrzések vizsgálatai a T. Képviselő Testület által elfogadott belső ellenőrzési tervnek megfelelően történtek. A tervben szereplő ellenőrzési célok lehetőséget nyújtottak átfogóan vizsgálni a Mérk Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzata szabályozottságát, a vizsgált területek hatályos jogszabályoknak való megfelelését, a pénzügyi terület működését.

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

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

A Mérk Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzat T. Képviselő Testülete által jóváhagyott 2018. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervben az alábbi célterületek kerültek meghatározásra

- *Adatszolgáltatások, főkönyvi könyvelés, analitikus nyilvántartás, beszámolóképzés ellenőrzése*, melynek célja annak megállapítása, hogy a főkönyvi könyvelés kialakítása, működése megfelelő-e, illetve a költségvetési beszámoló a vonatkozó számviteli alapelveknek megfelelően került-e összeállításra.
- *Bankszámlák kezelésének vizsgálata* során, a számlapénzforgalom szabályozottságának és a bankszámlakezelés, hatályos jogszabályoknak való megfelelésének vizsgálata történt meg.

A 2018. évben a Mérk Nagyközség Roma Nemzetiségi Önkormányzat működésének vizsgálatára 2 ellenőrzési területen, összesen 12 revizori nap keretében került sor.

1.2.1 Elmaradt ellenőrzések

Az elfogadott belső ellenőrzési tervtől eltérés 2018. évben nem történt.

1.2.2 Soron kívüli ellenőrzések

Soron kívüli ellenőrzésre nem került sor 2018. évben.

1.2.3 Terven felüli ellenőrzések

Terven felüli ellenőrzésre nem került sor a 2018. évben.

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

A belső ellenőrzés Mérk Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzata tekintetében, külső erőforrás bevonásával (Varga Péter egyéni vállalkozó, 4400 Nyíregyháza, Írisz utca 67.) valósult meg.

2.1 A belső ellenőrzési egység létszámhelyzete

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

2.2 A belső ellenőrök képzettségi szintje és gyakorlata

A belső ellenőrök a jogszabályokban előírt képesítési, képzettségi követelményeknek megfelelnek, az előírt szakmai gyakorlattal rendelkeznek. E szakmaiság további erősítését – a belső ellenőrök 2009. év végétől induló kötelező regisztrációját és vizsgáztatását – szolgálják az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, a 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet, illetve a költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről szóló 28/2011. (VIII.3.) NGM rendelet előírásai is. Varga Péter belső ellenőr regisztrációs száma: 5113491.

2.3 A belső ellenőrök képzései

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

2.4 A belső ellenőrzési egység funkcionális függetlensége.

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

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

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

2.6 Összeférhetetlenségi esetek

Nem alakult ki összeférhetetlenség a tárgyévben.

2.7 Az ellenőrzési jelentések általános minősége

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

2.8 A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A belső ellenőrzések vizsgálatainak végrehajtását akadályozó tényezők nem befolyásolták.

2.9 Az ellenőrzések nyilvántartása

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

3. A tanácsadó tevékenység bemutatása:

2018. évben szóbeli tanácsadói tevékenység történt az Önkormányzat pénzügyi területén dolgozó munkatársai számára.

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

- 2018. évet érintő új számviteli változások /4/2013.(XII.3 Korm. rendelet/ hatása, a szabályzatok aktualizálása terén (számviteli politika, kapcsolódó szabályzatok, főkönyvi könyvelés, stb...)
- 2018. évet érintő adójogi változások: számlázás, térítési díjak, ÁFA levonás különös szabályai, cafeteria, stb.

4. Az ellenőrzések fontosabb megállapításai, következtetései és javaslatai

4.1. Adatszolgáltatások, főkönyvi könyvelés, analitikus nyilvántartás, beszámolóképzés ellenőrzése

Főbb megállapításaink a következők:

- A 2018. II. negyedéves mérlegbeszámoló a 2011. évi CXCV államháztartási törvény és a vonatkozó 368/2011. (XII.31.) Kormányrendelet - az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról - előírásainak megfelelően, a MÁK által kiadott központi információs rendszernek megfelelően került összeállításra.
- Az immateriális javak és tárgyi eszközök értékcsökkenésének elszámolását a 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet előírásainak megfelelően negyedévente elvégzik.
- A 2018. I. félévben beszerzett tárgyi eszközökről üzembe-helyezési okmány minden esetben készült, a 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet előírásainak értelmében.
- Az ingatlan vagyontásteri nyilvántartásban a főkönyvi változások rögzítésére negyedévente sor kerül.
- A pénzforgalmat érintő bizonylatok adatait minden esetben a pénzmozgással egyidejűleg és a bankszámla kivonat megérkezésekor, a 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet előírásaival egyezően, a tárgy hónapon belül rögzítették.
- A gazdasági műveletek, események (értékcsökkenések elszámolása, követelések, kötelezettségek állományváltozása...stb) elszámolásához az analitikus nyilvántartásokat, illetve azokból összesítő bizonylatot, feladást negyedévente készítene. Az egyéb gazdasági műveletek bizonylatait – a 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet előírásaival egyezően negyedévente állítják ki, a főkönyvi nyilvántartásban ezeket a gazdasági eseményeket negyedévente rögzítik.
- A rövid lejáratú kötelezettségekről analitikus nyilvántartást vezetnek.
- A 2011. évi CXCV Tv. 36§-ban, illetve a 368/2011. (XII.31.) Kormányrendeletben, részletesen meghatározott és előírt kötelezettségvállalások analitikus nyilvántartását, a 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 56. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően vezetik.

Megállapításokhoz kapcsolódó javaslataink az alábbiak:

- A bizonylatok könyvekben történő rögzítésének rendjét a 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet előírásainak megfelelően be kell tartani.
- A kötelezettségvállalások analitikus nyilvántartását folyamatosan vezetni szükséges, a 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet, vonatkozó előírásai maradéktalan betartása érdekében.

4.2. Bankszámlakezelés vizsgálata.

Főbb megállapításaink a következők:

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

Megállapításokhoz kapcsolódó javaslatunk az alábbiak:

- A kötelezettségvállalás rendszerét a jogszabályi rendelkezéseknek megfelelően szükséges működtetni, figyelemmel kísérve az esetleges jogszabályi változásokat.

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

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

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

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

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

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

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

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

II. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL TETT MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK HASZNOSÍTÁSA

1. a. Az intézkedési tervek megvalósításáról szóló beszámolás

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

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

A 2018. évi ellenőrzési jelentések a feltárt hiányosságok/ észrevételek mellett tartalmaznak javaslatokat is azok megszüntetésére, illetve korrigálására. A belső ellenőr által tett javaslatokat a szervezet vezetője, illetve a szervezeti egységek vezetői elfogadták. Az ellenőrzési jelentésekben megfogalmazott javaslatokra a szükséges esetekben az intézmények vezetői intézkedési tervet készítettek a felelős személyek megnevezésével és határidő kitűzésével.

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

1.b. Az ellenőrzési rendszer fejlesztésére vonatkozó javaslatok

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

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

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

Az éves ellenőrzési tervek kidolgozása során törekedni kell:

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

2.a. A kontrollkörnyezet értékelése:

Mérk Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzata belső kontrollkörnyezetének működéséhez a feltételek alapvetően biztosítottak. Az ellenőrzési célok minden gazdasági évre megfogalmazásra kerülnek, amelyet az Önkormányzat T. Képviselő testülete éves belső ellenőrzési terv formájában dokumentál.

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

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

A humánerőforrás terén a szükséges anyagi források korlátot jelentenek.

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

2.b. A kockázatkezelés értékelése:

Az Önkormányzat T. Képviselő Testülete az éves belső ellenőrzési terv elfogadásához alapidokumentációként megkapta 2018. évre vonatkozóan is a belső ellenőrzési vezető által összeállított kockázatelemzést, mellyel egyetértve került elfogadásra a 2018. évi belső ellenőrzési terv.

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

2.c. A kontrolltevékenységek értékelése:

A pénzügyi területen összeférhetlenségi tényezők nem álltak fenn 2018. évben. Az egyes munkakörök funkcionális szétválasztása megtörtént.

2.d. Az információ és kommunikáció értékelése:

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

Az iktatási rendszer megfelelően működik.

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

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

Az éves ellenőrzési jelentést az ellenőrzött területek vezetőivel egyeztetjük.

Mérk, 2019. január 31.



Varga Péter
belső ellenőrzési vezető

Éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés 2018.

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, 2019. január 31.

.....
aláírás**

*a megfelelő szöveget alá kell húzni

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