

Száma: Mált/103-8/2020.

Készült: 1 példányban

Mérk Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzatának 2020. február 11-én 8 óra 00 perc kezdettel megtartott soros, nyilvános ülésének

a/ J e g y z ő k ö n y v e

**b/ 6-11/2020.(II.11.) 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 Német Nemzetiségi Önkormányzat 2020. évi költségvetésének megtárgyalására

Előadó: Galambos Leó Csaba NNÖ elnöke

2/ Előterjesztés a Német Nemzetiségi Önkormányzat tagjai részére tiszteletdíj megállapítására

Előadó: Galambos Leó Csaba NNÖ elnöke

3/ Előterjesztés a belső ellenőrzési utójelentés megtárgyalására

Előadó: Galambos Leó Csaba NNÖ elnöke

Mérk, 2020. február 11.


Galambos Leó Csaba
NNÖ elnök



J e g y z ő k ö n y v

Készült: Mérk Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzatának 2020. február 11-én 8 óra 00 perctől a Mérki Közös Önkormányzati Hivatal Mérki székhelyének tanácstermében megtartott soros nyilvános üléséről

Jelen vannak: Galambos Leó Csaba NNÖ elnök
Schmidt Tamás NNÖ elnökhelyettese

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 **Schmidt Tamás** elnökhelyettes urat jelöljék ki jegyzőkönyv hitelesítőnek.

A Képviselő-testület **2 igen szavazattal, egyhangúlag Schmidt Tamás elnökhelyettes urat jelölte ki jegyzőkönyv hitelesítőnek.**

Galambos Leó Csaba NNÖ elnök javasolja, hogy a meghívóban szereplő napirendi pontokat fogadják el megtárgyalásra, és az alábbi napirendi pontot vegyék fel: **3) Előterjesztés a belső ellenőrzési utójelentés megtárgyalására, Előadó: Galambos Leó Csaba NNÖ elnöke**

A képviselő-testület **2 igen szavazattal, egyhangúlag** az alábbi határozatot hozta:

**Mérk Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzatának
6/2020. (II. 11.)
h a t á r o z a t a
A napirend elfogadásáról**

A Német Nemzetiségi Önkormányzat!

Az alábbi napirendi pontokat fogadta el megtárgyalásra:

N a p i r e n d

1/ Előterjesztés a Német Nemzetiségi Önkormányzat 2020. évi költségvetésének megtárgyalására

Előadó: Galambos Leó Csaba NNÖ elnöke

2/ Előterjesztés a Német Nemzetiségi Önkormányzat tagjai részére tiszteletdíj megállapítására

Előadó: Galambos Leó Csaba NNÖ elnöke

3/ Előterjesztés a belső ellenőrzési utójelentés megtárgyalására

Előadó: Galambos Leó Csaba NNÖ elnöke

Tárgy(1.tsp): 1/ Előterjesztés a Német Nemzetiségi Önkormányzat 2020. évi költségvetésének 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:

**Mérek Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzatának
7/2020. (II.11.)**

h a t á r o z a t a

**Mérek Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzat adósságot keletkeztető
ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek megállapítására**

A Német Nemzetiségi Önkormányzat!

Mérek Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzat képviselő-testülete a saját bevételei összegét, valamint az adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek három évre várható összegét a mellékelt táblázatban bemutatottak szerint *(1. melléklet)* változatlan formában jóváhagyja.

Határidő: azonnal

Felelős: elnök

Melléklet a 7/2020(II.11) számú határozathoz

Ezer forintban!

| MEGNEVEZÉS | Sor-szám | Saját bevétel és adósságot keletkeztető ügyletből eredő fizetési kötelezettség összegei | | | ÖSSZESEN F=(C+D+E) |
|---|-----------|---|----------|----------|-----------------------|
| | | 2020. | 2021. | 2022. | |
| A | B | C | D | E | F |
| Az önkormányzati vagyon és az önkormányzatot megillető vagyoni értékű jog értékesítéséből és hasznosításából származó bevétel | 01 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Osztalék, koncessziós díj és hozambevétel | 02 | | | | |
| Tárgyi eszköz és az immateriális jószág, részvény, részesedés, vállalat értékesítéséből vagy privatizációból származó bevétel | 03 | | | | |
| Bírság-, pótlék- és díjbevétel | 04 | | | | |
| Kezesség-, illetve garanciavállalással kapcsolatos megtérülés | 05 | | | | |
| Saját bevételek (01+...+06) | 06 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Saját bevételek (07 sor) 50%-a | 07 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Hitel, kölcsön felvétele, átvállalása a folyósítás, átvállalás napjától a végtörlesztés napjáig, és annak aktuális tőketartozása | 08 | | | | |
| A számvitelről szóló törvény (a továbbiakban: Szt.) szerinti hitelviszonyt megtestesítő értékpapír forgalomba hozatala a forgalomba hozatal napjától a beváltás napjáig, kamatozó értékpapír esetén annak névértéke, egyéb értékpapír esetén annak vételára | 09 | | | | |
| Váltó kibocsátása a kibocsátás napjától a beváltás napjáig, és annak a váltóval kiváltott kötelezettséggel megegyező, kamatot nem tartalmazó értéke | 10 | | | | |
| Az Szt. szerint pénzügyi lízing lízingbevevői félként történő megkötése a lízing futamideje alatt, és a lízingszerződésben kikötött tőkerész hátralévő összege | 11 | | | | |
| A visszavásárlási kötelezettség kikötésével megkötött adásvételi szerződés eladói félként történő megkötése - ideértve az Szt. szerinti valódi penziós és óvadéki repóügyleteket is - a visszavásárlásig, és a kikötött visszavásárlási ár | 12 | | | | |
| A szerződésben kapott, legalább háromszázhatvanöt nap időtartamú halasztott fizetés, részletfizetés, és a még ki nem fizetett ellenérték | 13 | | | | |
| hitelintézetek által, származékos műveletek különbözeteként az Államadósság Kezelő Központ Zrt.-nél (a továbbiakban: ÁKK Zrt.) elhelyezett fedezeti betétek, és azok összege | 14 | | | | |
| Fizetési kötelezettség (09+...+15) | 15 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Fizetési kötelezettséggel csökkentett saját bevétel (07-16) | 16 | 0 | 0 | 0 | 0 |

Ezt követően a Német Nemzetiségi Önkormányzat **2 igen szavazattal, egyhangúlag** az alábbi határozatot hozták:

**Mérek Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzatának
8/2020. (II.11.)**

h a t á r o z a t a

A 2020. évi átmeneti gazdálkodásról szóló beszámoló elfogadásáról

A Német Nemzetiségi Önkormányzat!

Galambos Leó Csaba NNÖ elnöke beszámolóját a 2020. évi átmeneti gazdálkodásról elfogadta.

Ezt követően a Német Nemzetiségi Önkormányzat **2 igen szavazattal, egyhangúlag** az alábbi határozatot hozták:

**Mérek Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzatának
9/2020. (II.11.)**

h a t á r o z a t a

A 2020. évi költségvetéséről

A Német Nemzetiségi Önkormányzat!

A Német Nemzetiségi Önkormányzat (továbbiakban: Nemzetiségi Önkormányzat) az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 23. § (1) bekezdésében és a Nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény 114. § (1) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján a 2020 évi pénzügyi tervéről (költségvetéséről) az alábbi határozatot hozza.

1. § A határozat hatálya

A határozat hatálya a Nemzetiségi Önkormányzat képviselő-testületére, bizottságaira terjed ki.

2. § A költségvetés bevételei és kiadásai

(1) A Nemzetiségi Önkormányzat képviselő-testülete a 2019. évi költségvetését

1 741 968 Ft Költségvetési bevétellel

1 741 968 Ft Költségvetési kiadással

0 Ft Költségvetési egyenleggel

állapítja meg.

- (2) Az Önkormányzat összes bevételét forrásonként, összes kiadását jogcímenként a határozat *1. melléklete* alapján határozza meg a képviselő-testület.
- (3) A működési célú bevételi és kiadási előirányzatokat egymástól elkülönítetten, együttesen egyensúlyban a *2/1. és 2.2 melléklet* szerint fogadja el.
- (4) Az Önkormányzat adósságot keletkeztető ügyletekből és kezességvállalásokból fennálló kötelezettségeit a *3. melléklet* részletezi.
- (5) Az Önkormányzat saját bevételeinek részletezését az adósságot keletkeztető ügyletből származó tárgyevi fizetési kötelezettség megállapításához a *4. melléklet* tartalmazza.
- (6) Az EU-s támogatással megvalósuló programokat és projekteket, valamint az önkormányzaton kívül megvalósuló projektekhez való hozzájárulást nem tervez.
- (7) Az Önkormányzat bevételeit és kiadásait főbb jogcímenként a *5. melléklet* szerint állapítja meg.

3. § A költségvetés végrehajtásának szabályai

- (1) A Nemzetiségi Önkormányzat költségvetésének végrehajtásáért az elnök, a könyvvezetéssel kapcsolatos feladatok ellátásáért az együttműködési megállapodásban rögzítettek szerint a jegyző felelős.
- (2) A költségvetési hiány csökkentése érdekében évközben folyamatosan figyelemmel kell kísérni a kiadások csökkentésének és a bevételek növelésének lehetőségeit.

4. § Az előirányzatok módosítása

- (1) A nemzetiségi önkormányzat bevételeinek és kiadásainak módosításáról, a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosításról a Képviselő-testület dönt.
- (2) A képviselő-testület a költségvetési határozat 4. § (2) bekezdés szerinti előirányzat-módosítás, előirányzat-átcsoportosítás átvezetéseként - az első negyedév kivételével - negyedévenként, de legkésőbb az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig, december 31-ei hatállyal módosítja a költségvetési határozatát. Ha év közben az Országgyűlés a hozzájárulások, támogatások előirányzatait zárolja, azokat csökkenti, törli, az intézkedés kihirdetését követően haladéktalanul a képviselő-testület elé kell terjeszteni a költségvetési határozat módosítását.
- (3) Amennyiben a nemzetiségi önkormányzat év közben a költségvetési határozat készítésekor nem ismert többletbevételhez jut, vagy bevételei a tervezettől elmaradnak, arról az elnök a képviselő-testületet tájékoztatja.

5. § A költségvetés végrehajtásának ellenőrzése

- (1) A nemzetiségi önkormányzat önkormányzati ellenőrzése a belső kontrollrendszer keretében valósul meg, melynek létrehozásáért, működtetésért és továbbfejlesztéséért az önkormányzat esetében a jegyző felelős.
- (2) A nemzetiségi önkormányzat a belső ellenőrzés kialakításáról a belső ellenőr útján gondoskodik. A megfelelő működtetésről és a függetlenség biztosításáról a jegyző köteles gondoskodni.

6. § Záró és vegyes rendelkezések

A költségvetési határozat 2020. február 12-én lép hatályba, de rendelkezéseit 2020. január 1-től kell alkalmazni.

Mérek, 2020. február 11.

Tóthné dr Nagy Anita
jegyző

Galambos Leó Csaba
NNÖ elnöke

-10-

1.1. melléklet a 9 / 2020. (II.11) önkormányzati határozathoz

Mérek Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzata
2020. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉNEK PÉNZÜGYI MÉRLEGE

BEVÉTELEK

1. sz. táblázat

Forintban!

| Sor-szám | Bevételi jogcím | 2020. évi előirányzat |
|----------|--|-----------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| 1. | Önkormányzat működési támogatásai (1.1.+...+1.5.) | 1 040 000 |
| 1.1. | Nemzetiségi önkormányzat működésének általános támogatása | 1 040 000 |
| 1.2. | Helyi önkormányzati támogatás | |
| 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 | |
| 5. | Felhalmozási bevételek | |
| 6. | Működési célú átvett pénzeszközök | |
| 7. | Felhalmozási célú átvett pénzeszközök | |
| 8. | KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1.+...+7) | 1 040 000 |
| 9. | Finanszírozási bevételek (9.1.+...+9.5.) | 701 968 |
| 9.1. | Hitel-, kölcsön felvétele államháztartáson kívülről | |
| 9.2. | Értékpapírok beváltása, értékesítése | |
| 9.3. | Előző évi költségvetési maradvány igénybevétele | 701 968 |
| 9.4. | Előző évi vállalkozási maradvány igénybevétele | |
| 9.5. | Betétek megszüntetése | |
| 10. | Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei | |
| 11. | FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (9.+10.) | 701 968 |
| 12. | BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (8.+11.) | 1 741 968 |

KIADÁSOK

2. sz. táblázat

Forintban!

| Sor-szám | Kiadási jogcímek | 2020. évi előirányzat |
|----------|--|-----------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| 1. | Működési költségvetés kiadásai (1.1.+...+1.6.) | 1 741 968 |
| 1.1. | Személyi juttatások | 416 000 |
| 1.2. | Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó | 72 800 |
| 1.3. | Dologi kiadások | 953 168 |
| 1.4. | Ellátottak pénzbeli juttatásai | |
| 1.5. | Egyéb működési célú kiadások | 300 000 |
| 1.6. | Tartalékok | |
| 1.7. | 1.6.-ból - Általános tartalék | |
| 1.8. | - Céltartalék | |
| 2. | Felhalmozási költségvetés kiadásai (2.1.+2.2.+2.3.) | |
| 2.1. | Beruházások | |
| 2.2. | Felújítások | |
| 2.3. | Egyéb felhalmozási kiadások | |
| 3. | KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+2) | 1 741 968 |
| 4. | Finanszírozási kiadások (4.1.+...+4.4.) | |
| 4.1. | Működési célú finanszírozási kiadások | |
| 4.2. | Felhalmozási célú finanszírozási kiadások | |
| 4.3. | Központi, irányító szervei támogatás | |
| 4.4. | Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek | |
| 5. | KIADÁSOK ÖSSZESEN: (3.+4.) | 1 741 968 |

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

Forintban!

| Sor- szám | Bevételek | | Kiadások | |
|--------------|---|-----------------------|--|-----------------------|
| | Megnevezés | 2020. évi előirányzat | Megnevezés | 2020. évi előirányzat |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Önkormányzatok működési támogatásai | 1 040 000 | Személyi juttatások | 416 000 |
| 2. | Működési célú támogatások államháztartáson belülről | | Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó | 72 800 |
| 3. | Működési bevételek | | Dologi kiadások | 953 168 |
| 4. | Működési célú átvett pénzeszközök | | Ellátottak pénzbeli juttatásai | |
| 5. | | | Egyéb működési célú kiadások | 300 000 |
| 6. | | | Tartalékok | |
| 7. | | | | |
| 8. | | | | |
| 9. | | | | |
| 10. | | | | |
| 11. | | | | |
| 12. | | | | |
| 13. | Költségvetési bevételek összesen (1.+...+12.) | 1 040 000 | Költségvetési kiadások összesen (1.+...+12.) | 1 741 968 |
| 14. | Hiany belső finanszírozásának bevételei (15.+...+18.) | 701 968 | Értékpapír vásárlása, visszavásárlása | |
| 15. | Költségvetési maradvány igénybevétele | 701 968 | Likviditási célú hitelek törlesztése | |
| 16. | Vállalkozási maradvány igénybevétele | | Rövid lejáratú hitelek törlesztése | |
| 17. | Betét visszavonásából származó bevételek | | Hosszú lejáratú hitelek törlesztése | |
| 18. | Egyéb belső finanszírozási bevételek | | Közföldön törlesztése | |
| 19. | Hiany külső finanszírozásának bevételei (20.+...+21.) | | Forgatási célú beföldi, külföldi értékpapírok vásárlása | |
| 20. | Likviditási célú hitelek, kölcsönök félétele | | Betét elhelyezése | |
| 21. | Értékpapírok bevételei | | Központi, irányító szervei támogatás | |
| 22. | Működési célú finanszírozási bevételek összesen (14.+19.) | 701 968 | Működési célú finanszírozási kiadások összesen (14.+...+21.) | |
| 23. | BEVÉTELEK ÖSSZESEN (13.+22.) | 1 741 968 | KIADÁSOK ÖSSZESEN (13.+22.) | 1 741 968 |
| 24. | Költségvetési hiány: | 701 968 | Költségvetési többlet: | - |
| 25. | Bruttó hiány: | - | Bruttó többlet: | - |

- 12 -

3. melléklet a 9/2020. (II.11) önkormányzati határozathoz

**Mérk Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzata adósságot keletkeztető ügyletekből és
kezeségvállalásokból fennálló kötelezettségei**

Forintban!

| Sor- szám | MEGNEVEZÉS | Évek | | | Összesen (6=3+4+5) |
|--------------|-----------------------------|-------|-------|-------|-----------------------|
| | | 2021. | 2022. | 2023. | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | | | | | - |
| 2. | | | | | - |
| 3. | | | | | - |
| 4. | | | | | - |
| 5. | | | | | - |
| 6. | ÖSSZES KÖTELEZETTSÉG | - | - | - | - |

Mérek Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzata saját bevételeinek részletezése az adósságot keletkeztető ügyletből származó tárgyévi fizetési kötelezettség megállapításához

Forintban!

| Sor-szám | Bevételi jogcímek | 2020. évi előirányzat |
|----------------------------------|---|-----------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| 1. | Önkormányzati vagyon és az önkormányzatot megillető vagyoni értékű jog értékesítéséből és hasznosításából származó bevétel | |
| 2. | Osztalék, koncessziós díj és a hozambevétel | |
| 3. | Tárgyi eszköz és az immateriális jószág, részvény, részesedés, vállalat értékesítéséből vagy privatizációból származó bevétel | |
| 4. | Bírság-, pótlék- és díjbevétel | |
| 5. | Kezesség-, illetve garanciavállalással kapcsolatos megtérülés | |
| SAJÁT BEVÉTELEK ÖSSZESEN* | | - |

*Az adósságot keletkeztető ügyletekhez történő hozzájárulás részletes szabályairól szóló 353/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 2.§ (1) bekezdése alapján.

- 14 -

5. melléklet a 9/2020. (II.11) önkormányzati határozathoz

| | | |
|---------------------|--|----|
| Megnevezés | Mérek Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzata | 01 |
| Feladat megnevezése | | |

Forintban!

| Száma | Kiemelt előirányzat, előirányzat megnevezése | Előirányzat |
|------------------|--|------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| Bevételek | | |
| 1. | Önkormányzat működési támogatásai (1.1.+...+1.5.) | 1 040 000 |
| 1.1. | Nemzetiségi önkormányzat működésének általános támogatása | 1 040 000 |
| 1.2. | Helyi önkormányzati támogatás | |
| 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 | |
| 5. | Felhalmozási bevételek | |
| 6. | Működési célú átvett pénzeszközök | |
| 7. | Felhalmozási célú átvett pénzeszközök | |
| 8. | KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1.+...+7.) | 1 040 000 |
| 9. | Finanszírozási bevételek (9.1.+...+9.5.) | 701 968 |
| 9.1. | Hitel-, kölcsön felvétele államháztartáson kívülről | |
| 9.2. | Értékpapírok beváltása, értékesítése | |
| 9.3. | Előző évi költségvetési maradvány igénybevétele | 701 968 |
| 9.4. | Előző évi vállalkozási maradvány igénybevétele | |
| 9.5. | Betétek megszüntetése | |
| 10. | Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei | |
| 11. | FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (9.+10.) | 701 968 |
| 12. | BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (8.+11.) | 1 741 968 |

| Kiadások | | |
|-----------------|--|------------------|
| 1. | Működési költségvetés kiadásai (1.1.+...+1.6.) | 1 741 968 |
| 1.1. | Személyi juttatások | 416 000 |
| 1.2. | Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó | 72 800 |
| 1.3. | Dologi kiadások | 953 168 |
| 1.4. | Ellátottak pénzbeli juttatásai | |
| 1.5. | Egyéb működési célú kiadások | 300 000 |
| 1.6. | Tartalékok | |
| 1.7. | 1.6.-ból - Általános tartalék | |
| 1.8. | - Céltartalék | |
| 2. | Felhalmozási költségvetés kiadásai (2.1.+2.2.+2.3.) | |
| 2.1. | Beruházások | |
| 2.2. | Felújítások | |
| 2.3. | Egyéb felhalmozási kiadások | |
| 3. | KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+2) | 1 741 968 |
| 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 (intézményfinanszírozás) | |
| 5. | KIADÁSOK ÖSSZESEN: (3.+4.) | 1 741 968 |

| | |
|---|--|
| Éves tervezett létszám előirányzat (fő) | |
| Közfoglalkoztatottak létszáma (fő) | |

Tárgy(2.tsp): 2/ Előterjesztés a Német Nemzetiségi Önkormányzat tagjai részére tiszteletdíj megállapítására

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

10/2020. (II.11.)

h a t á r o z a t a

A Német Nemzetiségi Önkormányzat tagjai részére tiszteletdíj megállapításáról

A Német Nemzetiségi Önkormányzat!

A Német Nemzetiségi Önkormányzat tagjai részére 2020. január 1-től 2020. december 31-ig tiszteletdíjat állapít meg, az alábbiak szerint

NNÖ elnöke: Bruttó 17.000.-Ft/hó

NNÖ elnökhelyettese: Bruttó 15.000.-Ft/hó

Tárgy(3.tsp): 3/ Előterjesztés a belső ellenőrzési utójelentés 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:

Mérek Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzatának

11/2020. (II.11.)

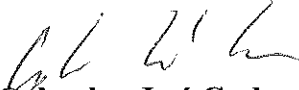
h a t á r o z a t a

2019. belső ellenőrzés keretében lefolytatott vizsgálati eredményének elfogadásáról

A Német Nemzetiségi Önkormányzat!

A belső ellenőrzés (2019. évi utólagos ellenőrzés) keretében lefolytatott vizsgálati eredményét megtárgyalta, azt elfogadja.

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 08** perckor bezárta.


Galambos Leó Csaba
NNÖ elnöke

k.m.f.




Schmidt Tamás
NNÖ elnökhelyettese jkv. hitelesítő

J E L E N L É T I Í V

Készült: Mérk Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzatának **2020. február 11-én 8 óra 00 perctől** megtartott *nn*, nyilvános üléséről

Jelen vannak:

Galambos Leó Csaba NNÖ elnöke

Galambos Leó Csaba
.....

Schmidt Tamás NNÖ tag

Schmidt Tamás
.....

Tóthné dr. Nagy Anita jegyző

Tóthné dr. Nagy Anita
.....

Meghívottak:

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

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



Mérk Nagyközség Német Nemzetiségi
Önkormányzat
Elnökétől

☒ 4352 Mérk, Hunyadi u. 45. sz.

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

Száma: Mált/109-6 /2019

Meghívó

Mérk Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzat
rendkívüli nyilvános ülését
2020. február 11.-én (kedd) 8.00 órára
összehívom a
Mérki Községháza tanácstermébe.

A nyílt ülésre javasolt tárgysorozati pontok:

1/ Előterjesztés a Német Nemzetiségi Önkormányzat 2020. évi költségvetésének megtárgyalására

Előadó: Galambos Leó Csaba NNÖ elnöke

2/ Előterjesztés a Német Nemzetiségi Önkormányzat tagjai részére tiszteletdíj megállapítására

Előadó: Galambos Leó Csaba NNÖ elnöke

Mérk, 2020. február 4.

Galambos Leó Csaba sk.
NNÖ elnök





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

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

Száma: Mált/ 109-7 /2020.

Előterjesztés
Mérek Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzat
2020. február 11-én tartandó ülésére

Tárgy: Előterjesztés a Német Nemzetiségi Önkormányzat 2020. évi költségvetésének megtárgyalására

Előadó: Galambos Leó Csaba NNÖ elnöke

Tisztelt Német Nemzetiségi Önkormányzati tag!

A helyi önkormányzatok költségvetésének elfogadásának szabályait, a költségvetési rendelet kötelező tartalmi elemeit, a tervezési munka szabályait, az államháztartás rendjéről szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht), az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011 (XII. 31) Kormányrendelet, valamint a Magyar Köztársaság 2018. évi költségvetéséről szóló L. törvény tartalmazzák, melyet a nemzetiségi önkormányzatokra is alkalmazni kell.

A nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény 114. §. (1) bekezdés d) pontja alapján „A helyi nemzetiségi önkormányzat át nem ruházható hatáskörében dönt költségvetéséről és zárszámadásáról, ellátja továbbá az ezzel kapcsolatos, az államháztartás működési rendjére vonatkozó jogszabályok szerinti adatszolgáltatási teendőket”.

Az Áht 25. §. értelmében, amennyiben a Képviselőtestület azon év január 1-ig, amelyre a költségvetési rendelet vonatkozik, nem fogadja azt el, és a költségvetési rendelet elfogadásáig az átmeneti gazdálkodásról új rendeletet nem alkot, a polgármester a Képviselőtestület előtt köteles beszámolni az adott év január 1, és a költségvetési rendelet elfogadása közötti időszak gazdálkodásáról, az előző évi kiadási-bevételi előirányzatokat figyelembe véve, a bevételek, és kiadások időarányos teljesítéséről.

2020. február 4.-ig terjedő időszakban a gazdálkodás kiegyenlített volt, a kiadások teljesítése, a bevételek beszedése időarányos volt, a gazdálkodást semmilyen váratlan esemény nem zavarta meg.

2019. év pénzügyi adatai:

2019. december 31-én a záró pénzkészlete bankszámlán: 701.968.-Ft, a pénztárban: 0.-Ft volt, ez összesen: 701.968.-Ft, ami a 2019. évi feladatalapú támogatás fel nem használt részéből adódik.

2020. január havi bevétel:

2020. évi bevételek: 520.000.-Ft, ami állami támogatás.

Bevétel mindösszesen: 520.000.-Ft.

2020. január-február havi kifizetések:

Kiadások: 2020. január hó: 2019. december havi tiszteletdíj 27.680.-Ft, ennek járadéka: 9.000.-Ft, a pénztárból kifizetés nem történt, de az elnök úr kihozott az OTP-től 100.000.-Ft-ot, hogy legyen a pénztárban pénz.

Záró pénzkészlet 2020. február 4.-én bankszámlán: 1.085.288-Ft, pénztárban: 100.000.-Ft.

A 2020. évi költségvetés alapját a **megtartott megbeszélések**, a benyújtott javaslatok, és kérelmek, valamint a jogszabályi előírások alkotják, amelyek beépítésre kerültek a határozat tervezetbe.

Az elkészült határozat-tervezet megfelel a jogszabályi előírásoknak, tartalmazza a kötelező tartalmi elemeket.

Nagyvonalakban, magyarázatként ki kívánom emelni az alábbi területeket:

1) Adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek megállapítása

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 29/A. § a középtávú tervezés keretein belül előírja a Stabilitási tv. 45. § (1) bekezdés a) pontja felhatalmazása alapján, hogy az önkormányzatoknak az adósságot keletkeztető ügyletekhez történő hozzájárulás részletes szabályairól szóló 353/2011. (XII. 30.) Korm. rendeletben meghatározottak szerinti saját bevételeinek, valamint a Stabilitási tv. 3. § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek a költségvetési évet követő három évre várható összegét határozatban kell megállapítani.

A képviselő-testületnek a saját bevételei összegét, valamint az adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeit – évente – legkésőbb a költségvetési határozat elfogadásáig kell megállapítani. Ennek részletes bemutatását a határozati javaslat 1. melléklete tartalmazza.

Kérem a határozati javaslat elfogadását.

Mérk Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzatának

...../2020. (II. 11.)

h a t á r o z a t-tervezete

**Mérk Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzat adósságot keletkeztető
ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek megállapítására**

A Német Nemzetiségi Önkormányzat!

Mérk Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzat képviselő-testülete a saját bevételei összegét, valamint az adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek három évre várható összegét a mellékelt táblázatban bemutatottak szerint *(1. melléklet)* változatlan formában jóváhagyja.

Határidő: azonnal

Felelős: elnök

Melléklet a .../2020(II.11) számú határozathoz

Ezer forintban!

| MEGNEVEZÉS | Sor- szám | Saját bevétel és adósságot keletkeztető ügyletből eredő fizetési kötelezettség összegei | | | ÖSSZESEN F=(C+D+E) |
|---|--------------|---|----------|----------|-----------------------|
| | | 2020. | 2021. | 2022. | |
| A | B | C | D | E | F |
| Az önkormányzati vagyon és az önkormányzatot megillető vagyoni értékű jog értékesítéséből és hasznosításából származó bevétel | 01 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Osztalék, koncessziós díj és hozambevétel | 02 | | | | |
| Tárgyi eszköz és az immateriális jószág, részvény, részesedés, vállalat értékesítéséből vagy privatizációból származó bevétel | 03 | | | | |
| Bírság-, pótlék- és díjbevétel | 04 | | | | |
| Kezesség-, illetve garanciavállalással kapcsolatos megtérülés | 05 | | | | |
| Saját bevételek (01+... +06) | 06 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Saját bevételek (07 sor) 50%-a | 07 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Hitel, kölcsön felvétele, átvállalása a folyósítás, átvállalás napjától a végtörlesztés napjáig, és annak aktuális tőketartozása | 08 | | | | |
| A számvitelről szóló törvény (a továbbiakban: Szt.) szerinti hitelviszonyt megtestesítő értékpapír forgalomba hozatala a forgalomba hozatal napjától a beváltás napjáig, kamatozó értékpapír esetén annak névértéke, egyéb értékpapír esetén annak vételára | 09 | | | | |
| Váltó kibocsátása a kibocsátás napjától a beváltás napjáig, és annak a váltóval kiváltott kötelezettséggel megegyező, kamatot nem tartalmazó értéke | 10 | | | | |
| Az Szt. szerint pénzügyi lízing lízingbevevői félként történő megkötése a lízing futamideje alatt, és a lízingszerződésben kikötött tőkerész hátralévő összege | 11 | | | | |
| A visszavásárlási kötelezettség kikötésével megkötött adásvételi szerződés eladói félként történő megkötése - ideértve az Szt. szerinti valódi penziós és óvadéki repóügyleteket is - a visszavásárlásig, és a kikötött visszavásárlási ár | 12 | | | | |
| A szerződésben kapott, legalább háromszázhatvanöt nap időtartamú halasztott fizetés, részletfizetés, és a még ki nem fizetett ellenérték | 13 | | | | |
| hitelintézetek által, származékos műveletek különbözőzeteként az Államadósság Kezelő Központ Zrt.-nél (a továbbiakban: ÁKK Zrt.) elhelyezett fedezeti betétek, és azok összege | 14 | | | | |
| Fizetési kötelezettség (09+...+15) | 15 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Fizetési kötelezettséggel csökkentett saját bevétel (07-16) | 16 | 0 | 0 | 0 | 0 |

Bevételek vonatkozásában:

2020. évi bevételek: 520.000.-Ft, ami állami támogatás I. részlete, tavalyi pénzmaradvány: **701.968.-Ft**, valamint 2020. június hónapban várható a 2020. évi állami támogatás II. részlete: 520.000.-Ft, mindösszesen: **1.741.968.- Ft**.

2020. évi tervezett kiadások

a) személyi jellegű kiadások: 488.800.-Ft.

Tiszteletdíj a 2019. évi mértékkel számolva:

elnök: 17. 000.-Ft/hó, elnökhelyettes: 15.000.-Ft/hó.

Egy havi tiszteletdíj: 32.000.-Ft+5.600.-Ft járulék, azaz 37.600.-Ft, ez 13 hónapra számolva (2019.december-2020. december 31-ig, mivel a tavalyi tiszteletdíj az idén januárban került kifizetésre) 416.000.-Ft, valamint 72.800.-Ft járulék, azaz mindösszesen: 488.800.-Ft.

b) Dologi kiadások: 953.168.-Ft

A dologi kiadásokat az előző évi teljesítés alapján terveztük meg, eszközbeszerzésre, rendezvények megtartására stb.

c) A római katolikus egyház részére tervezett átadás:

A feladatalapú támogatás terhére elszámolható támogatás összege: 300.000.-Ft, melynek átadása támogatási szerződéssel történik, mely alapján a támogatott köteles szakmai és pénzügyi beszámolót készíteni.

A 2020. évi feladatalapú támogatás összege még nem ismert, javasolom, ha ismertté válik, majd módosítsuk a költségvetésünket.

Kérem a Német Nemzetiségi Önkormányzatot, hogy az elkészült költségvetési határozat-tervezetet megtárgyalni, és elfogadni szíveskedjenek.

Mérek, 2020. február 4.

Galambos Leó Csaba sk.
NNÖ elnöke



**Mérek Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzatának
...../2020. (II. 11.)**

h a t á r o z a t-tervezete

A 2020. évi átmeneti gazdálkodásról szóló beszámoló elfogadásáról

A Német Nemzetiségi Önkormányzat!

Galambos Leó Csaba NNÖ elnöke beszámolóját a 2020. évi átmeneti gazdálkodásról elfogadta.

Mérek Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzatának

...../2020. (II. 11.)

h a t á r o z a t-tervezete

A 2020. évi költségvetéséről

A Német Nemzetiségi Önkormányzat!

A Német Nemzetiségi Önkormányzat (továbbiakban: Nemzetiségi Önkormányzat) az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 23. § (1) bekezdésében és a Nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény 114. § (1) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján a 2020 évi pénzügyi tervéről (költségvetéséről) az alábbi határozatot hozza.

1. § A határozat hatálya

A határozat hatálya a Nemzetiségi Önkormányzat képviselő-testületére, bizottságaira terjed ki.

2. § A költségvetés bevételei és kiadásai

(1) A Nemzetiségi Önkormányzat képviselő-testülete a 2019. évi költségvetését

1 741 968 Ft Költségvetési bevétellel

1 741 968 Ft Költségvetési kiadással

0 Ft Költségvetési egyenleggel

állapítja meg.

- (2) Az Önkormányzat összes bevételét forrásonként, összes kiadását jogcímenként a határozat *1. melléklete* alapján határozza meg a képviselő-testület.
- (3) A működési célú bevételi és kiadási előirányzatokat egymástól elkülönítetten, együttesen egyensúlyban a *2/1. és 2.2 melléklet* szerint fogadja el.
- (4) Az Önkormányzat adósságot keletkeztető ügyletekből és kezességvállalásokból fennálló kötelezettségeit a *3. melléklet* részletezi.
- (5) Az Önkormányzat saját bevételeinek részletezését az adósságot keletkeztető ügyletből származó tárgyévi fizetési kötelezettség megállapításához a *4. melléklet* tartalmazza.
- (6) Az EU-s támogatással megvalósuló programokat és projekteket, valamint az önkormányzaton kívül megvalósuló projektekhez való hozzájárulást nem tervezi.
- (7) Az Önkormányzat bevételeit és kiadásait főbb jogcímenként a *5. melléklet* szerint állapítja meg.

3. § A költségvetés végrehajtásának szabályai

- (1) A Nemzetiségi Önkormányzat költségvetésének végrehajtásáért az elnök, a könyvvezetéssel kapcsolatos feladatok ellátásáért az együttműködési megállapodásban rögzítettek szerint a jegyző felelős.
- (2) A költségvetési hiány csökkentése érdekében évközben folyamatosan figyelemmel kell kísérni a kiadások csökkentésének és a bevételek növelésének lehetőségeit.

4. § Az előirányzatok módosítása

- (1) A nemzetiségi önkormányzat bevételeinek és kiadásainak módosításáról, a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosításról a Képviselő-testület dönt.

- (2) A képviselő-testület a költségvetési határozat 4. § (2) bekezdés szerinti előirányzat-módosítás, előirányzat-átcsoportosítás átvezetéseként - az első negyedév kivételével - negyedévenként, de legkésőbb az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig, december 31-ei hatállyal módosítja a költségvetési határozatát. Ha év közben az Országgyűlés a hozzájárulások, támogatások előirányzatait zárolja, azokat csökkenti, törli, az intézkedés kihirdetését követően haladéktalanul a képviselő-testület elé kell terjeszteni a költségvetési határozat módosítását.
- (3) Amennyiben a nemzetiségi önkormányzat év közben a költségvetési határozat készítésekor nem ismert többletbevételhez jut, vagy bevételei a tervezettől elmaradnak, arról az elnök a képviselő-testületet tájékoztatja.

5. § A költségvetés végrehajtásának ellenőrzése

- (1) A nemzetiségi önkormányzat önkormányzati ellenőrzése a belső kontrollrendszer keretében valósul meg, melynek létrehozásáért, működtetésért és továbbfejlesztéséért az önkormányzat esetében a jegyző felelős.
- (2) A nemzetiségi önkormányzat a belső ellenőrzés kialakításáról a belső ellenőr útján gondoskodik. A megfelelő működtetésről és a függetlenség biztosításáról a jegyző köteles gondoskodni.

6. § Záró és vegyes rendelkezések

A költségvetési határozat 2020. február 12-én lép hatályba, de rendelkezéseit 2020. január 1-től kell alkalmazni.

Mérek, 2020. február 11.

Tóthné dr Nagy Anita
jegyző

Galambos Leó Csaba
NNÖ elnöke

1. melléklet

Mérek Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzata adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek bemutatása

Forintban!

| MEGNEVEZÉS | Sor-szám | Saját bevétel és adósságot keletkeztető ügyletből eredő fizetési kötelezettség összegei | | | ÖSSZESEN F=(C+D+E) |
|---|-----------|---|-------|-------|-----------------------|
| | | 2021. | 2022. | 2023. | |
| A | B | C | D | E | F |
| Az önkormányzati vagyon és az önkormányzatot megillető vagyoni értékű jog értékesítéséből és hasznosításából származó bevétel | 01 | | | | |
| Osztalék, koncessziós díj és hozambevétel | 02 | | | | |
| Tárgyi eszköz és az immateriális jószág, részvény, részesedés, vállalat értékesítéséből vagy privatizációból származó bevétel | 03 | | | | |
| Bírság-, pótlék- és díjbevétel | 04 | | | | |
| Kezesség-, illetve garanciavállalással kapcsolatos megtérülés | 05 | | | | |
| Saját bevételek (01+... +06) | 06 | | | | |
| Saját bevételek (07 sor) 50%-a | 07 | | | | |
| Hitel, kölcsön felvétele, átvállalása a folyósítás, átvállalás napjától a végtörlesztés napjáig, és annak aktuális tőketartozása | 08 | | | | |
| A számvitelről szóló törvény (a továbbiakban: Szt.) szerinti hitelviszonyt megtestesítő értékpapír forgalomba hozatala a forgalomba hozatal napjától a beváltás napjáig, kamatozó értékpapír esetén annak névértéke, egyéb értékpapír esetén annak vételára | 9 | | | | |
| Váltó kibocsátása a kibocsátás napjától a beváltás napjáig, és annak a váltóval kiváltott kötelezettséggel megegyező, kamatot nem tartalmazó értéke | 10 | | | | |
| Az Szt. szerinti pénzügyi lízing lízingbevevői félként történő megkötése a lízing futamideje alatt, és a lízingszerződésben kikötött tőkerész hátralévő összege | 11 | | | | |
| A visszavásárlási kötelezettség kikötésével megkötött adásvételi szerződés eladói félként történő megkötése - ideértve az Szt. szerinti valódi penziós és óvadéki repóügyleteket is - a visszavásárlásig, és a kikötött visszavásárlási ár | 12 | | | | |
| A szerződésben kapott, legalább háromszázhatvanöt nap időtartamú halasztott fizetés, részletfizetés, és a még ki nem fizetett ellenérték | 13 | | | | |
| hitelfintézetek által, származékos műveletek különbözeteként az Államadósság Kezelő Központ Zrt.-nél (a továbbiakban: ÁKK Zrt.) elhelyezett fedezeti betétek, és azok összege | 14 | | | | |
| Fizetési kötelezettség (09+...+15) | 15 | | | | |
| Fizetési kötelezettséggel csökkentett saját bevétel (07-15) | 16 | | | | |

Mérk Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzata
2020. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉNEK PÉNZÜGYI MÉRLEGE

BEVÉTELEK

1. sz. táblázat

Forintban!

| Sor-szám | Bevételi jogcím | 2020. évi előirányzat |
|----------|--|-----------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| 1. | Önkormányzat működési támogatásai (1.1.+...+1.5.) | 1 040 000 |
| 1.1. | Nemzetiségi önkormányzat működésének általános támogatása | 1 040 000 |
| 1.2. | Helyi önkormányzati támogatás | |
| 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 | |
| 5. | Felhalmozási bevételek | |
| 6. | Működési célú átvett pénzeszközök | |
| 7. | Felhalmozási célú átvett pénzeszközök | |
| 8. | KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1+...+7) | 1 040 000 |
| 9. | Finanszírozási bevételek (9.1.+...+9.5.) | 701 968 |
| 9.1. | Hitel-, kölcsön felvétele államháztartáson kívülről | |
| 9.2. | Értékpapírok beváltása, értékesítése | |
| 9.3. | Előző évi költségvetési maradvány igénybevétele | 701 968 |
| 9.4. | Előző évi vállalkozási maradvány igénybevétele | |
| 9.5. | Betétek megszüntetése | |
| 10. | Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei | |
| 11. | FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (9.+10.) | 701 968 |
| 12. | BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (8.+11.) | 1 741 968 |

KIADÁSOK

2. sz. táblázat

Forintban!

| Sor-szám | Kiadási jogcímek | 2020. évi előirányzat |
|----------|--|-----------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| 1. | Működési költségvetés kiadásai (1.1.+...+1.6.) | 1 741 968 |
| 1.1. | Személyi juttatások | 416 000 |
| 1.2. | Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó | 72 800 |
| 1.3. | Dologi kiadások | 953 168 |
| 1.4. | Ellátottak pénzbeli juttatásai | |
| 1.5. | Egyéb működési célú kiadások | 300 000 |
| 1.6. | Tartalékok | |
| 1.7. | 1.6.-ból - Általános tartalék | |
| 1.8. | - Céltartalék | |
| 2. | Felhalmozási költségvetés kiadásai (2.1.+2.2.+2.3.) | |
| 2.1. | Beruházások | |
| 2.2. | Felújítások | |
| 2.3. | Egyéb felhalmozási kiadások | |
| 3. | KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+2) | 1 741 968 |
| 4. | Finanszírozási kiadások (4.1.+...+4.4.) | |
| 4.1. | Működési célú finanszírozási kiadások | |
| 4.2. | Felhalmozási célú finanszírozási kiadások | |
| 4.3. | Központi, irányító szervei támogatás | |
| 4.4. | Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek | |
| 5. | KIADÁSOK ÖSSZESEN: (3.+4.) | 1 741 968 |

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

| Sor-szám | Bevételek | | Kiadások | | 2020. évi előirányzat |
|----------|---|-----------------------|--|-----------------------|-----------------------|
| | Megnevezés | 2020. évi előirányzat | Megnevezés | 2020. évi előirányzat | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | |
| 1. | Önkormányzatok működési támogatásai | 1 040 000 | Személyi juttatások | 416 000 | |
| 2. | Működési célú támogatások államháztartáson belülről | | Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó | 72 800 | |
| 3. | Működési bevételek | | Dologi kiadások | 953 168 | |
| 4. | Működési célú átvett pénzeszközök | | Ellátottak pénzbeli juttatásai | | |
| 5. | | | Egyéb működési célú kiadások | 300 000 | |
| 6. | | | Tartalékok | | |
| 7. | | | | | |
| 8. | | | | | |
| 9. | | | | | |
| 10. | | | | | |
| 11. | | | | | |
| 12. | | | | | |
| 13. | Költségvetési bevételek összesen (1.+...+12.) | 1 040 000 | Költségvetési kiadások összesen (1.+...+12.) | 1 741 968 | |
| 14. | Hiány belső finanszírozásának bevételei (15.+...+18.) | 701 968 | Értékpapír vásárlása, visszavásárlása | | |
| 15. | Költségvetési maradvány igénybevétele | 701 968 | Likviditási célú hitelek törlesztése | | |
| 16. | Vállalkozási maradvány igénybevétele | | Rövid lejáratú hitelek törlesztése | | |
| 17. | Betét visszavonásából származó bevétel | | Hosszú lejáratú hitelek törlesztése | | |
| 18. | Egyéb belső finanszírozási bevételek | | Köleszön törlesztése | | |
| 19. | Hiány külső finanszírozásának bevételei (20.+...+21.) | | Forgatási célú belföldi, külföldi értékpapírok vásárlása | | |
| 20. | Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele | | Betét elhelyezése | | |
| 21. | Értékpapírok bevételei | | Központi, irányító szervei támogatás | | |
| 22. | Működési célú finanszírozási bevételek összesen (14.+19.) | 701 968 | Működési célú finanszírozási kiadások összesen (14.+...+21.) | | |
| 23. | BEVÉTEL ÖSSZESEN (13.+22.) | 1 741 968 | KIADÁSOK ÖSSZESEN (13.+22.) | 1 741 968 | |
| 24. | Költségvetési hiány: | 701 968 | Költségvetési többlet: | | |
| 25. | Bruttó hiány: | - | Bruttó többlet: | | |

Forintban!

3. melléklet a ... / 2020. (II.11) önkormányzati határozathoz

Mérk Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzata adósságot keletkeztető ügyletekből és
kezeségvállalásokból fennálló kötelezettségei

Forintban!

| Sor- szám | MEGNEVEZÉS | Évek | | | Összesen (6=3+4+5) |
|--------------|-----------------------------|-------|-------|-------|-----------------------|
| | | 2021. | 2022. | 2023. | |
| I | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | | | | | - |
| 2. | | | | | - |
| 3. | | | | | - |
| 4. | | | | | - |
| 5. | | | | | - |
| 6. | ÖSSZES KÖTELEZETTSÉG | - | - | - | - |

Mérek Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzata saját bevételeinek részletezése az adósságot keletkeztető ügyletből származó tárgyévi fizetési kötelezettség megállapításához

Forintban!

| Sor-szám | Bevételi jogcímek | 2020. évi előirányzat |
|----------------------------------|---|-----------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| 1. | Önkormányzati vagyon és az önkormányzatot megillető vagyoni értékű jog értékesítéséből és hasznosításából származó bevétel | |
| 2. | Osztalék, koncessziós díj és a hozambevétel | |
| 3. | Tárgyi eszköz és az immateriális jószág, részvény, részesedés, vállalat értékesítéséből vagy privatizációból származó bevétel | |
| 4. | Bírság-, pótlék- és díjbevétel | |
| 5. | Kezesség-, illetve garanciaállalással kapcsolatos megtérülés | |
| SAJÁT BEVÉTELEK ÖSSZESEN* | | |

*Az adósságot keletkeztető ügyletekhez történő hozzájárulás részletes szabályairól szóló 353/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 2.§ (1) bekezdése alapján.

| | | |
|---------------------|--|----|
| Megnevezés | Mérek Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzata | 01 |
| Feladat megnevezése | | |

Forintban!

| Száma | Kiemelt előirányzat, előirányzat megnevezése | Előirányzat |
|------------------|--|-------------|
| 1 | 2 | 3 |
| Bevételek | | |
| 1. | Önkormányzat működési támogatásai (1.1.+...+1.5.) | 1 040 000 |
| 1.1. | Nemzetiségi önkormányzat működésének általános támogatása | 1 040 000 |
| 1.2. | Helyi önkormányzati támogatás | |
| 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 | |
| 5. | Felhalmozási bevételek | |
| 6. | Működési célú átvett pénzeszközök | |
| 7. | Felhalmozási célú átvett pénzeszközök | |
| 8. | KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1.+...+7.) | 1 040 000 |
| 9. | Finanszírozási bevételek (9.1.+...+9.5.) | 701 968 |
| 9.1. | Hitel-, kölcsön felvétele államháztartáson kívülről | |
| 9.2. | Értékpapírok beváltása, értékesítése | |
| 9.3. | Előző évi költségvetési maradvány igénybevétele | 701 968 |
| 9.4. | Előző évi vállalkozási maradvány igénybevétele | |
| 9.5. | Bevételek megszüntetése | |
| 10. | Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei | |
| 11. | FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (9.+10.) | 701 968 |
| 12. | BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (8.+11.) | 1 741 968 |

| Kiadások | | |
|-----------------|--|-----------|
| 1. | Működési költségvetés kiadásai (1.1.+...+1.6.) | 1 741 968 |
| 1.1. | Személyi juttatások | 416 000 |
| 1.2. | Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó | 72 800 |
| 1.3. | Dologi kiadások | 953 168 |
| 1.4. | Ellátottak pénzbeli juttatásai | |
| 1.5. | Egyéb működési célú kiadások | 300 000 |
| 1.6. | Tartalékok | |
| 1.7. | 1.6.-ból - Általános tartalék | |
| 1.8. | - Céltartalék | |
| 2. | Felhalmozási költségvetés kiadásai (2.1.+2.2.+2.3.) | |
| 2.1. | Beruházások | |
| 2.2. | Felújítások | |
| 2.3. | Egyéb felhalmozási kiadások | |
| 3. | KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+2) | 1 741 968 |
| 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 (intézményfinanszírozás) | |
| 5. | KIADÁSOK ÖSSZESEN: (3.+4.) | 1 741 968 |

| | |
|---|--|
| Éves tervezett létszám előirányzat (fő) | |
| Közfoglalkoztatottak létszáma (fő) | |



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

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

Száma: Mált/ 109-8 /2020.

Előterjesztés
Mérk Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzat
2020. február 11-én tartandó ülésére

Tárgy: Előterjesztés a Német Nemzetiségi Önkormányzat tagjai részére tiszteletdíj megállapítására

Előadó: Galambos Leó Csaba NNÖ elnöke

Tisztelt Német Nemzetiségi Önkormányzati tag!

A tiszteletdíjra vonatkozó jogszabály a 2011. évi CLXXIX. törvény a nemzetiségek jogairól. A 109-111. §. alapján:

„A nemzetiségi önkormányzat elnökének, elnökhelyettesének, képviselőjének, bizottsága elnökének és tagjának díjazása

109. § (1) A nemzetiségi önkormányzat testülete az elnökének, elnökhelyettesének, tagjának, valamint az általa létrehozott bizottság elnökének és tagjának - a nemzetiségi önkormányzat költségvetése terhére, a nemzetiségi közfeladat-ellátás veszélyeztetése nélkül - tiszteletdíjat, természetbeni juttatást állapíthat meg.

(2) Az országos önkormányzat közgyűlése, amennyiben nem társadalmi megbízatású elnököt, elnökhelyettest vagy elnökhelyetteseket választ, illetményt állapít meg tisztségviselői részére.

(3) A helyi nemzetiségi önkormányzat elnökének tiszteletdíja nem lehet magasabb, mint a mindenkori illetményalap, a természetbeni juttatás pedig az illetményalap ötven százaléka.

(4) A tiszteletdíj mértéke legfeljebb ötven százalékkal megemelhető, amennyiben a képviselő tanácsnoki, bizottsági elnöki vagy tagsági feladatot is ellát.

(5) A nemzetiségi önkormányzati képviselőnek a képviselő-testület, közgyűlés képviselőjében vagy a képviselő-testület, közgyűlés illetve az elnök megbízásából végzett tevékenységével összefüggő, általa előlegezett, számlával igazolt, szükséges költségét meg kell téríteni. A képviselői költségek kifizetését az elnök engedélyezi.

(6) A nemzetiségi önkormányzati tisztségviselő, képviselő tiszteletdíja, illetménye és egyéb juttatása közérdekű adat.

(7) A helyi nemzetiségi önkormányzat elnökhelyettese részére megállapított tiszteletdíj, valamint az országos nemzetiségi önkormányzat elnökhelyettese részére megállapított tiszteletdíj vagy illetmény nem érheti el az elnök részére megállapított összeget.

(8) A helyi nemzetiségi önkormányzati bizottság elnöke, tagja esetében a tiszteletdíj nem lehet magasabb a nemzetiségi önkormányzat elnöke tiszteletdíjének ötven százaléknál.

(9) A helyi nemzetiségi önkormányzati képviselő tiszteletdíja nem lehet magasabb a nemzetiségi önkormányzat elnöke tiszteletdíjének harminc százaléknál.

110. § (1) Az országos önkormányzat által az elnök részére megállapított illetmény összege nem lehet magasabb a köztisztviselői illetményalap tizenkétszeresénél.

- (2) Az országos önkormányzat által megállapított tiszteletdíj összege nem lehet magasabb
- a) elnök és elnökhelyettes esetében a köztisztviselői illetményalap kilencszeresénél,
 - b) a bizottság elnöke esetében a köztisztviselői illetményalap ötszörösénél,
 - c) a bizottság tagja esetében a köztisztviselői illetményalap háromszorosánál,
 - d) képviselő esetében a köztisztviselői illetményalap kétszeresénél.

111. § Az elnök és az elnökhelyettes tiszteletdíját, más járandóságot - a költségtérítés kivételével - nem vehet fel a nemzetiségi önkormányzat által létrehozott (vagy az önkormányzat részvételével működő) bármely szervezetben, valamint olyan szervezetben, amelynek tevékenységében tulajdonosként (résztulajdonosként), fenntartóként (részfenntartóként) közreműködik.”

Fentiek alapján a tiszteletdíjra az alábbi javaslatot teszem:
NNÖ elnökhelyettesének tiszteletdíja: **Bruttó 15.000Ft/hó.**
NNÖ elnökének tiszteletdíja: **Bruttó 17.000.-Ft/hó.**

Kérem a Német Nemzetiségi Önkormányzatot, hogy a határozat-tervezetet megtárgyalni, és elfogadni szíveskedjenek.

Mérek, 2020. február 4.

Galambos Leó Csaba sk.
körelnök



Mérek Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzatának MÉRK

...../2020. (.....)

h a t á r o z a t-tervezete

**A Német Nemzetiségi Önkormányzat tagjai részére
tiszteletdíj megállapításáról**

A Német Nemzetiségi Önkormányzat!

A Német Nemzetiségi Önkormányzat tagjai részére 2020. január 1-től 2020. december 31-ig tiszteletdíjat állapít meg, az alábbiak szerint

NNÖ elnöke: Bruttó 17.000.-Ft/hó

NNÖ elnökhelyettese: Bruttó 15.000.-Ft/hó



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

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

Száma: Mált/ 109-9 /2020.

Előterjesztés
Mérk Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzat
2020. február 11-én tartandó ülésére

Tárgy: Előterjesztés a belső ellenőrzési utójelentés megtárgyalására
Előadó: Galambos Leó Csaba NNÖ elnöke

Tisztelt Német Nemzetiségi Önkormányzati tag!

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

2019. 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.

Mérk, 2020. február 4.



Galambos Leó Csaba sk.
körelnök

Mérk Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzatának

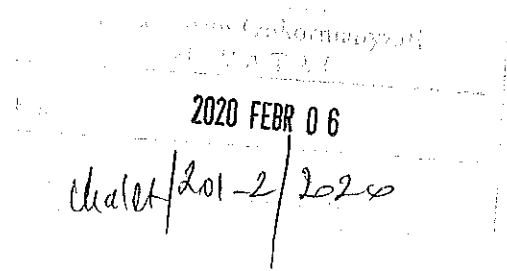
...../2020. (.....)

h a t á r o z a t-tervezete

**2019. belső ellenőrzés keretében lefolytatott
vizsgálati eredményének elfogadásáról**

A Német Nemzetiségi Önkormányzat!

A belső ellenőrzés (2019. évi utólagos ellenőrzés) keretében lefolytatott vizsgálati eredményét megtárgyalta, azt elfogadja.



Éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés 2019.

Mérk Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzat
2019. évi belső ellenőrzési kötelezettségének teljesítéséről

2020. január 31.

Vezetői összefoglaló

A belső ellenőrzés 2019. évi ellenőrzési tevékenysége kiterjedt:

- Mérek Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzat

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

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

Mérek Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzata a rá vonatkozó jogszabályok betartása mellett, a belső ellenőrzési feladatokat külső szolgáltatóval kötött szerződés keretén belül valósította meg 2019. évben. A 2019. 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 ellenőrzöttökhöz 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 2019. 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 célkitűzéseivel viszonyított – fontosságáról;
- értelmezte a szervezet célkitűzéseit;
- a vezetőkkel közösen meghatározta a belső ellenőrzési fókuszot;
- elkészítette a kockázatelemzési kritérium mátrixot, amely a kockázatok felméréseinek elsődleges eszköze.

A kockázatelemzés kiterjedt a munkaszervezet folyamataira, valamennyi intézményre.

A 2019. évi ellenőrzési terv 2 vizsgálatot irányzott elő, amelyből a tárgyévben 2 ellenőrzés végrehajtásra került, amely alapján a tervtől való eltérés 2019. évben nem történt.

1.1. A tervezés minőségének utólagos rövid értékelése

A 2019. 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 megfelelést, 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 2019. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervben az alábbi célterületek kerültek meghatározásra

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

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

A 2019. évben az Önkormányzat működésének vizsgálatára 2 ellenőrzési területen, összesen 8 revizori nap keretében került sor.

1.2.1 Elmaradt ellenőrzések

Az elfogadott belső ellenőrzési tervtől eltérés 2019. évben nem történt.

1.2.2 Soron kívüli ellenőrzések

Soron kívüli ellenőrzésre nem került sor 2019. évben.

1.2.3 Terven felüli ellenőrzések

Terven felüli ellenőrzésre nem került sor a 2019. 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 ellenőrzötthöz való hozzáférés akadályai

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

2.6 Összeférhetetlenségi esetek

Nem alakult ki összeférhetlenség a tárgyévben.

2.7 Az ellenőrzési jelentések általános minősége

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

2.8 A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A belső ellenőrzések vizsgálatainak végrehajtását akadályozó tényezők nem befolyásolták.

2.9 Az ellenőrzések nyilvántartása

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

3. A tanácsadó tevékenység bemutatása:

2019. évben szóbeli tanácsadói tevékenység történt az Önkormányzat pénzügyi területén dolgozó munkatársai számára.

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

- 2019. évet érintő új számviteli változások /4/2013.(XII.3 Korm. rendelet/ hatása, a szabályzatok aktualizálása terén (számviteli politika, kapcsolódó szabályzatok, főkönyvi könyvelés, stb...)
- 2019. évet érintő adójogi változások: számlázás, térítési díjak, ÁFA levonás különös szabályai, cafeteria, stb...)

4. Az ellenőrzések fontosabb megállapításai, következtetései és javaslatai

4.1. Szabályozottság ellenőrzése

Főbb megállapításaink a következők:

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

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

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

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

- Beszerezési szabályzat: Az Önkormányzat és Intézményei, valamint Polgármesteri Hivatala beszerzési szabályzattal rendelkezik, amelyben rögzítésre kerültek a beszerzési értékhatárokhoz rendelt beszerzési eljárások, azok kötelező lépései, az ajánlatok értékelési módjai, illetve a szerződéskötés lehetőségei.
- Belföldi és külföldi kiküldetések lebonyolításának, elszámolásának szabályzata: A szabályzat részletes meghatározza a belföldi és külföldi kiküldetés rendjét, az esetleges előlegeket, az elszámolható költségtérítési tételek körét, illetve a használatban lévő nyomtatványok egy-egy másolati példányát.
- Anyag és eszközgazdálkodási szabályzat: A szabályzat tartalmazza az anyagbeszerzés tervezésétől, a megrendelésen, átvételen keresztül a raktározás, felhasználás alapvető szabályait, amely rendelkezések vonatkoznak az Önkormányzat és intézményeire., valamint Polgármesteri Hivatalára.
- Telefonok használatának szabályzata: A telefonok használatának szabályzata rendelkezik a hivatali és magáncélú telefonhasználat megkülönböztetéséről, a használat módjáról, illetve a magáncélú telefonhasználat díjának megtérítéséről.
- Közérdekű adatok megismerésének és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzata: A szabályzat célja, hogy az Önkormányzat és Intézményei, valamint Polgármesteri Hivatala meghatározza és elősegítse a közérdekű adatok megismerésére vonatkozó jog érvényesülését, a kérelem esetén követendő eljárás menetét, az ügyintézésben résztvevő személyeket, rögzítse az adatokat megismerni kívánó személy jogait és kötelezettségeit, valamint meghatározza az adatszolgáltatónak a jogait és kötelezettségeit.
- Ügyrend: Az Önkormányzat a vizsgálat időszakában rendelkezett a hatályos törvényi előírásoknak megfelelő Ügyrenddel.

Megállapításokhoz kapcsolódó javaslatunk az alábbiak:

Nemleges

4.2. Bankszámlakezelés vizsgálata.

Főbb megállapításaink a következők:

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

- Az Önkormányzat a kötelezettségvállalás rendszerét kialakította, azt a hatályos jogszabályi rendelkezéseknek megfelelően végzi, a kötelezettségvállalásokról nyilvántartást vezetnek.

Megállapításokhoz kapcsolódó javaslataink az alábbiak:

Nemleges.

5. Az ellenőrzések során büntető, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó 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 használatától.

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 mindenképp 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 2019. évi ellenőrzési jelentések a feltárt hiányosságok/ észrevételek mellett tartalmazzák a 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 összefoglalásokat, 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:

Mérek 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 humán erőforrás terén a szűkös anyagi források korlátot jelentenek.

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

2.b. A kockázatkezelés értékelése:

Az Önkormányzat T. Képviselő Testülete az éves belső ellenőrzési terv elfogadásához alapidokumentációként megkapta 2019. évre vonatkozóan is a belső ellenőrzési vezető által összeállított kockázatelemzést, mellyel egyetértve került elfogadásra a 2019. 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 Jegyzővel, illetve a belső ellenőrrel.

2.c. A kontrolltevékenységek értékelése:

A pénzügyi területen összeférhetetlenségi tényezők nem álltak fenn 2019. 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, 2020. január 31.



Varga Péter

belső ellenőrzési vezető

Éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés 2019.

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, 2020. 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.