

Száma: Mált/ 3- *HC* /2019.

Készült: 1 példányban

Mérek Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzatának **2019. szeptember 19-én 9 óra 00 perc** kezdettel megtartott rendkívüli nyilvános ülésének

a/ J e g y z ő k ö n y v e

**b/ 16-21/2019.(IX.19.) 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 Mérek Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzata 2019. évi költségvetésének módosítására

Előadó: Galambos Leó Csaba NNÖ elnök

2) Előterjesztés a Német Nemzetiségi Önkormányzat tagjai részére tiszteletdíj megállapítására

Előadó: Galambos Leó Csaba NNÖ elnök

3) Előterjesztés belső ellenőrzési jelentés megtárgyalására

Előadó: Galambos Leó Csaba NNÖ elnök

4) Előterjesztés a díszkúttal kapcsolatos döntések meghozatalára

Előadó: Galambos Leó Csaba NNÖ elnök

5) Előterjesztés a málenkij robot emlékére állított táblára a nevek felvételére benyújtott árajánlatok megtárgyalására

Előadó: Galambos Leó Csaba NNÖ elnök

Mérek, 2019. szeptember 19.



Galambos Leó Csaba
NNÖ elnök

J e g y z ő k ö n y v

Készült: Mérk Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzatának **2019. szeptember 19.-én 9 óra 00 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 az alábbi napirendi pontokat fogadják el megtárgyalásra:

1) Előterjesztés Mérk Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzata 2019. évi költségvetésének módosítására

Előadó: Galambos Leó Csaba NNÖ elnök

2) Előterjesztés a Német Nemzetiségi Önkormányzat tagjai részére tiszteletdíj megállapítására

Előadó: Galambos Leó Csaba NNÖ elnök

3) Előterjesztés belső ellenőrzési jelentés megtárgyalására

Előadó: Galambos Leó Csaba NNÖ elnök

4) Előterjesztés a díszkúttal kapcsolatos döntések meghozatalára

Előadó: Galambos Leó Csaba NNÖ elnök

5) Előterjesztés a málenkij robot emlékére állított táblára a nevek felvételére benyújtott árajánlatok megtárgyalására

Előadó: Galambos Leó Csaba NNÖ elnök

A képviselő-testület **2 igen szavazattal, egyhangúlag** az elnök által javasolt napirendi pontokat fogadta el megtárgyalásra.

N a p i r e n d

1) Előterjesztés Mérk Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzata 2019. évi költségvetésének módosítására

Előadó: Galambos Leó Csaba NNÖ elnök

2) Előterjesztés a Német Nemzetiségi Önkormányzat tagjai részére tiszteletdíj megállapítására

Előadó: Galambos Leó Csaba NNÖ elnök

3) Előterjesztés belső ellenőrzési jelentés megtárgyalására

Előadó: Galambos Leó Csaba NNÖ elnök

4) Előterjesztés a díszkúttal kapcsolatos döntések meghozatalára

Előadó: Galambos Leó Csaba NNÖ elnök

5) Előterjesztés a málenkij robot emlékére állított táblára a nevek felvételére benyújtott árajánlatok megtárgyalására

Előadó: Galambos Leó Csaba NNÖ elnök

Tárgy(1.tsp): 1) Előterjesztés Mérk Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzata 2019. évi költségvetésének 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

16/2019. (IX.19.)

h a t á r o z a t a

az önkormányzat 2019. évi költségvetéséről szóló 8/2019. (II. 12.) határozatának módosításáról

A Német Nemzetiségi Önkormányzat!

A Német Nemzetiségi Önkormányzat a 2019. évi költségvetéséről szóló 8/2019.(II.12) határozatát (továbbiakban: Határozat) az alábbiak szerint módosítja:

1.§.

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

„2. § A költségvetés bevételei és kiadásai

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

1 975 552 Ft Költségvetési bevétellel

1 975 552 Ft Költségvetési kiadással

0 Ft Költségvetési egyenleggel

állapítja meg.”

(2)A bevételi főösszegegen belül a módosított kiemelt előirányzatokat

1 975 552 Ft Költségvetési és finanszírozási bevételei

1 824 352 Ft Működési támogatás ebből

- Működési támogatás: 1 040 000 Ft

- Feladatalapú támogatás: 784 352 Ft

151 200 Ft Előző évi költségvetési maradvány igénybevétele

jogcímenkénti megoszlásban állapítja meg.

(3) A kiadási főösszezen belül a módosított kiemelt előirányzatokat

1 975 552 Ft	Működési költségvetés módosított kiadásai
394 000 Ft	Személyi juttatások
73 430 Ft	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó
1 508 122 Ft	Dologi kiadások
Ft	Ellátottak pénzbeli juttatásai
Ft	Egyéb működési célú kiadások
Ft	Pénzforgalom nélküli kiadások
Ft	Felhalmozási költségvetés módosított kiadásai
Ft	Beruházások
Ft	Felújítások
Ft	Egyéb felhalmozási kiadások
Ft	Tartalék
Ft	Költségvetési, vállalkozási maradvány átvétele
Ft	Finanszírozási kiadások

jogcímenkénti megoszlásban állapítja meg.

(4) A nemzetiségi önkormányzatot érintő módosítások:

Bevételi oldalon. meg kell növelni a bevételi főösszeget a 2019. évi feladatalapú támogatás összegével, ami 784.352.-Ft, így a bevételi főösszeg: 1.975.552.-Ft. Kiadási oldalon: A módosítás a személyi jellegű kiadásokat érinti, annak összegét növelni kell 104.000.-Ft-tal, így annak előirányzata: 394.000.-Ft tiszteletdíj, és 16.880.-Ft emeléssel a járulék előirányzata: 73.430.-Ft. A dologi kiadások módosított előirányzatának összege: 1.508.122.-Ft lett, mivel 663.472.-Ft-tal kellett megemelnünk.

2.§.

A nemzetiségi önkormányzat módosítás utáni előirányzatát a 1.,2.1., 2.2, 4.1. mellékletek szerint állapítja meg.

Mérek, 2019. szeptember 19.

Tóthné Dr. Nagy Anita sk.
jegyző

Galambos Leó Csaba sk.
Elnök

Mérk Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzat
2019.ÉVI KÖLTSÉGVETÉSI HATÁROZAT ÖSSZEVONT BEVÉTELEINEK KIADÁSAINAK MÓDOSÍTÁSA

1. sz. táblázat

Forintban!

Sor- szám	Bevételi jogcím	2019. évi				
		Eredeti előirányzat	.... sz. módosítás	.... sz. módosítás	Módosítások összesen	2019..... módosítás utáni előirányzat
1	2	3	4	5	6=(4+5)	7=(3+6)
1.	Önkormányzat működési támogatásai (1.1.+...+1.5.)	1 040 000	784 352		784 352	1 824 352
1.1.	Nemzetiségi önkormányzat működésének általános támogatása	1 040 000				1 040 000
1.2.	Nemzetiségi önkormányzat feladat alapú támogatása		784 352		784 352	784 352
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	784 352		784 352	1 824 352
9.	Finanszírozási bevételek (9.1.+...+9.5.)	151 200				151 200
9.1.	Hitel-, kölcsön felvétele államháztartáson kívülről					
9.2.	Értékpapírok beváltása, értékesítése					
9.3.	Előző évi költségvetési maradvány igénybevétele	151 200				151 200
9.4.	Előző évi vállalkozási maradvány igénybevétele					
9.5.	Betétek megszüntetése					
10.	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei					
11.	FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (9.+10.)	151 200				151 200
12.	KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (8.+11.)	1 191 200	784 352		784 352	1 975 552

2. sz. táblázat

Forintban!

Sor- szám	Kiadási jogcím	2019. évi				
		Eredeti előirányzat	.... sz. módosítás	.... sz. módosítás	Módosítások összesen	2019..... módosítás utáni előirányzat
1	2	3	4	5	6=(4+5)	7=(3+6)
1.	Működési költségvetés kiadásai (1.1.+...+1.6.)	1 191 200	784 352		784 352	1 975 552
1.1.	Személyi juttatások	290 000	104 000		104 000	394 000
1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	56 550	16 880		16 880	73 430
1.3.	Dologi kiadások	844 650	663 472		663 472	1 508 122
1.4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai					
1.5.	Egyéb működési célú kiadások					
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)	1 191 200	784 352		784 352	1 975 552
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.)	1 191 200	784 352		784 352	1 975 552

KÖLTSÉGVETÉSI, FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÉS KIADÁSOK EGYENLEGE

3. sz. táblázat

Forintban!

1.	Költségvetési hiány, többlet (költségvetési bevételek 8. sor - költségvetési kiadások 3. sor) (+/-)	-151 200				-151 200
2.	Finanszírozási bevételek, kiadások egyenlege (finanszírozási bevételek 11. sor - finanszírozási kiadások 4. sor) (+/-)	151 200				151 200

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

Folytatás

Sor- szám	Bevételek	2019. évi eredeti előirányzat	Hajmázott módosítás 2019. .....-ig	2019..... módosítás utáni előirányzat	Módosítás	2019. évi eredeti előirányzat	Hajmázott módosítás 2019. .....-ig	2019..... módosítás utáni előirányzat
1	Önkormányzatok működési támogatásai	1 040 000		1 040 000	Személy juttatások	290 000	104 000	394 000
2	Működési célú támogatások államháztartáson belülről				Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	56 550	16 880	73 430
3	Működési bevételek				Dologi kiadások	844 650	-120 880	723 770
4	Működési célú áruval pénzeszközök				Ellátottak pénzbeli juttatásai			
5					Egyéb működési célú kiadások			
6					Tartalékok			
7								
8								
9								
10								
11								
12								
13	Kötségvetési bevételek összesen (1.+...+12.)	1 040 000		1 040 000	Kötségvetési kiadások összesen (1.+...+12.)	1 191 200		1 191 200
14	Hány belföld finanszírozásnak bevétel (13.+...+18.)	151 200		151 200	Értékpapír vásárlás, visszavásárlás			
15	Kötségvetési maradvány igénybevétele	151 200		151 200	Likvidációs célú hitelek törlesztése			
16	Változtatási maradvány igénybevétele				Rövid lejáratú hitelek törlesztése			
17	Belföld visszatérítendő támogatás				Hosszú lejáratú hitelek törlesztése			
18	Egyéb belföld finanszírozási bevételek				Kölcsön törlesztése			
19	Hány külső finanszírozásnak bevétel (20.+...+21.)				Pengamentés célú belhözrű, külsőhözrű értékpapírok vásárlása			
20	Likvidációs célú hitelek, kölcsönök lekötése				Belföld elhelyezés			
21	Értékpapírok bevételei				Központi, irányító szervi támogatás			
22	Működési célú finanszírozási bevételek összesen (14.+19.)	151 200		151 200	Működési célú finanszírozási kiadások összesen (14.+...+21.)			
23	BEVÉTELEK ÖSSZESEN (13.+22.)	1 191 200		1 191 200	KIADÁSOK ÖSSZESEN (13.+22.)	1 191 200		1 191 200
24	Kötségvetési hiány:	151 200		151 200	Kötségvetési többlet:	-		-
25	Bruttó hiány:	-		-	Bruttó többlet:	-		-

2.1. melléklet a ... /2019. (IX.19.) önkormányzati határozathoz

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

Folytatás!

Sor- szám	Bevételek				Kiadások				
	Megnevezés	2019. évi eredeti előirányzat	Hajmazzott módosítás 2019. ....-ig	2019. módosítás után előirányzat	Megnevezés	2019. évi eredeti előirányzat	Hajmazzott módosítás 2019. ....-ig	2019. módosítás után előirányzat	
1	Önkormányzatok feladatlapja támogatás	2	3	4	5=(3+4)	6	7	8	9=(7+8)
1.	1-ből EU-s támogatás		784 352	784 352	Beruházások				
2.	Felhalmozási célú áruvet pénzeszközök átvétele				1-ből EU-s forrásból megvalósuló beruházás				
3.	Felhalmozási célú áruvet pénzeszközök átvétele				Felújítások				
4.	4-ből EU-s támogatás (közvetlen)				3-ból EU-s forrásból megvalósuló felújítás				
5.	Egyéb felhalmozási célú bevételek				Egyéb felhalmozási kiadások		784 352	784 352	
6.									
7.									
8.									
9.									
10.									
11.	Költegyvetési bevételek összesen: (1.+3.+4.+6.+...+11.)		784 352	784 352	Tartalékok				
12.	Hány balos finanszírozás bevételei (14+...+16)				Költegyvetési kiadások összesen: (1.+3.+5.+...+11.)		784 352	784 352	
13.	Költegyvetési maradvány igénybevétele				Értékpapír vásárlása, visszavásárlása				
14.	Változási maradvány igénybevétele				Hirek törlesztése				
15.	Bérelt viszonylatokból származó bevétel				Rövid lejáratú hirek törlesztése				
16.	Értékpapír értékesítés				Kölcsön törlesztése				
17.	Egyéb belső finanszírozási bevételek				Befektetési célú belső, külföldi értékpapírok vásárlása				
18.	Hány káros finanszírozás bevételei (20+...+24)				Bérelt elhalasztás				
19.	Hosszú lejáratú hirek költségei				Penzionnyitási kiadások				
20.	Likviditási célú hirek költségei								
21.	Rövid lejáratú hirek költségei								
22.	Értékpapírok kibocsátása								
23.	Egyéb külső finanszírozási bevételek								
24.	Rothalmozási célú finanszírozási bevételek összesen (13.+19.)								
25.	BEVÉTEL ÖSSZESEN (12.+25)		784 352	784 352	KIADÁSOK ÖSSZESEN (12.+25)		784 352	784 352	
26.	Költegyvetési hiány:		-	-	Költegyvetési többlet:		-	-	
27.	Bruttó hiány:		-	-	Bruttó többlet:		-	-	

- 55 -

4.1. melléklet a ... 2019. (IX.19.) önkormányzati határozathoz

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

Forintban!

Száma	Kiemelt előirányzat, előirányzat megnevezése	Eredeti előirányzat	... SZ. módosítás	... SZ. módosítás	Módosítások összesen	2019..... módosítás utáni előirányzat
1	2	3	4	5	6=(4+5)	7=(3+6)
Bevételek						
1.	Önkormányzat működési támogatásai (1.1.+...+1.5.)	1 040 000	784 352		784 352	1 824 352
1.1.	Nemzetiségi önkormányzat működésének általános támogatása	1 040 000				1 040 000
1.2.	Nemzetiségi önkormányzat feladatalapú támogatása		784 352		784 352	784 352
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	784 352		784 352	1 824 352
9.	Finanszírozási bevételek (9.1.+...+9.5.)	151 200				151 200
9.1.	Hitel-, kölcsön felvétele államháztartáson kívülről					
9.2.	Értékpapírok beváltása, értékesítése					
9.3.	Előző évi költségvetési maradvány igénybevétele	151 200				151 200
9.4.	Előző évi vállalkozási maradvány igénybevétele					
9.5.	Betétek megszüntetése					
10.	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei					
11.	FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (9.+10.)	151 200				151 200
12.	BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (8.+11.)	1 191 200	784 352		784 352	1 975 552

Kiadások						
1.	Működési költségvetés kiadásai (1.1.+...+1.6.)	1 191 200	784 352		784 352	1 975 552
1.1.	Személyi juttatások	290 000	104 000		104 000	394 000
1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	56 550	16 880		16 880	73 430
1.3.	Dologi kiadások	844 650	663 472		663 472	1 508 122
1.4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai					
1.5.	Egyéb működési célú kiadások					
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)	1 191 200	784 352		784 352	1 975 552
4.	Finanszírozási kiadások (5.1.+5.2.+5.3.)					
4.1.	Működési célú finanszírozási kiadások					
4.2.	Felhalmozási célú finanszírozási kiadások					
4.3.	Irányító szervi (önkormányzati) támogatás folyósítása					
5.	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (4.+5.)	1 191 200	784 352		784 352	1 975 552

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
17/2019. (IX.19.)
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 2019. január 1-től 2019. szeptember 30-ig tiszteletdíjat állapít meg, az alábbiak szerint

NNÖ elnöke: Bruttó 17.000.-Ft/hó

NNÖ elnökhelyettese: Bruttó 15.000.-Ft/hó

NNÖ külsős bizottsági tag: egyszeri Bruttó: 10.000.-Ft.

Tárgy(3.tsp): 3) Előterjesztés belső ellenőrzési jelentés 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
18/2019. (IX.19.)
h a t á r o z a t a**

A belső ellenőrzési jelentés elfogadásáról

A Német Nemzetiségi Önkormányzat!

A belső ellenőrzés (szabályozottság) keretében lefolytatott vizsgálati eredményét megtárgyalta, azt elfogadja.

Tárgy(4.tsp): 4) Előterjesztés a díszkúttal kapcsolatos döntések meghozatalára

Előadó: Galambos Leó Csaba NNÖ elnök

Galambos Leó Csaba NNÖ elnök szövegében az alábbi előterjesztést teszi:

2019. augusztus 21-én döntöttünk a díszkút ügyében, a csapadékvíz elvezetés megoldására megszavaztunk 50.000.-Ft-ot. Javasolom annak 13/2019(VIII.21) számú határozatnak a visszavonását és 50.000.-Ft megszavazását a díszkút téglafalának és környékének (pad) rendbetételére. Valamint a benyújtott árajánlatok alapján javasolom a kút fedlapjának cseréjére a benyújtott árajánlat alapján, melyek az alábbiak voltak:

Cég	Nevek felvétele (200 betű) Nettó ár	Betűk átaranyozása (80-100 betű) Nettó ár	ÁFA	Bruttó ár
Danka Sírkö Kft. (4700 Mátészalka, Ipari út 53.)	115.000.	12.000.	34.290.	161.290.-Ft
S Plusz L Mérnöki Kft. (4700 Mátészalka, Bercsényi u. 22.)	100.000.	20.000.	32.400.	152.400.-Ft
„Szatmár Kőfaragó” Kft. (4355 Nagyecsed, Vasút út 18.)	85.000.	10.000.	26.650.	120.650.-Ft

a Szatmár Kőfaragó Kft ajánlatának az elfogadását.

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
19/2019. (IX.19.)**

h a t á r o z a t a

A díszkút környékének felújításáról

A Német Nemzetiségi Önkormányzat!

Elhatározza, hogy a díszkút környékének felújítására Bruttó 50.000.-Ft-ot biztosít.

Egyidejűleg a 13/2019 (VIII.21) számú határozatát visszavonja.

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

**Mérek Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzatának
20/2019. (IX.19.)**

h a t á r o z a t a

A díszkút fedlapjának cseréjére

A Német Nemzetiségi Önkormányzat!

Elhatározza, hogy a díszkút fedlapjának cseréjére Bruttó 158.000.-Ft+ÁFA összeget biztosít, Bruttó 200.660.-Ft összegben.

A munka elvégzésével a benyújtott árajánlat alapján megbízza a **Szatmár Kőfaragó” Kft-t** (4355 Nagyecséd, Vasút út 18.).

Tárgy(5.tsp): 5) Előterjesztés a málenkij robot emlékére állított táblára a nevek felvételére benyújtott árajánlatok megtárgyalására

Előadó: Galambos Leó Csaba NNÖ elnök

Galambos Leó Csaba NNÖ elnök szóban az alábbi előterjesztést teszi:

2019. augusztus 21-én döntöttünk a málenkij robot táblára a nevek felkérésére árajánlat kéréséről.

Az árajánlatok beérkeztek, melyek az alábbiak voltak:

Cég	Nevek felvétele (200 betű) Nettó ár	Betűk áttaranyozása (80-100 betű) Nettó ár	ÁFA	Bruttó ár
Danka Sírkö Kft. (4700 Mátészalka, Ipari út 53.)	115.000.	12.000.	34.290.	161.290.-Ft
S Plusz L Mérnöki Kft. (4700 Mátészalka, Bercsényi u. 22.)	100.000.	20.000.	32.400.	152.400.-Ft
„Szatmár Kőfaragó” Kft. (4355 Nagyecséd, Vasút út 18.)	85.000.	10.000.	26.650.	120.650.-Ft

Javasolja a Szatmár Kőfaragó Kft ajánlatának az elfogadását.

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
21/2019. (IX.19.)
h a t á r o z a t a**

**A málenkij robot emlékére felállított táblán lemaradt személyek nevének felvételéről
A Német Nemzetiségi Önkormányzat!**

Elhatározza, hogy a málenkij robotra elhurcolt személyeknek állított táblára azon személyeknek a nevét, akik arról lemaradtak fel kívánja vésetni. Erre Bruttó 120.650.-Ft-ot biztosít.

A munka elvégzésével a benyújtott árajánlat alapján megbízza a **Szatmár Kőfaragó” Kft-t** (4355 Nagyecsed, Vasút út 18.).

Egyidejűleg a 12/2019 (VIII.21) számú határozatát visszavonja.

J E L E N L É T I Í V

Készült: Mérk Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzatának 2019. szeptember 19-én 09 óra 00 perctől megtartott rendkívüli, nyilvános üléséről

Jelen vannak:

Galambos Leó Csaba NNÖ elnöke

Galambos Leó Csaba
.....

Szabó Richárd Sándor NNÖ tag

Szabó Richárd Sándor
.....

Tóthné dr. Nagy Anita jegyző

Tóthné dr. Nagy Anita
.....

Meghívottak:

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

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



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

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

Száma: M.ált/3-43 /2019.

Előterjesztés
Mérék Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzat
2019. szeptember 19.-én tartandó ülésére

Tárgy: 1) Előterjesztés Mérék Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzata 2019. évi költségvetésének módosítására

Előadó: Galambos Leó Csaba NNÖ elnök

Tisztelt Német Nemzetiségi Önkormányzati tag!

2019. évben Mérék Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzata a 2019. február 12-én megtartott ülésén a 8/2019 (II. 12) számú határozatával fogadta el a 2019. évi költségvetését. Az azóta eltelt időszakban ismertté vált a feladat alapú támogatás összege, valamint a 2019. augusztus 21-i ülésen döntöttek arról, hogy az elnök-helyettes tiszteletdíját Bruttó 15.000.-Ft/hó összegben kívánják megállapítani, ami magasabb, mint a költségvetés készítésekor eredetileg tervezett összeg, így a 2019. évi költségvetés módosítása szükséges.

A költségvetés módosításában így mind a bevételi, mind a kiadási oldalon módosítás szükséges.

Bevételi oldalon:

Meg kell növelni a bevételi főösszeget a 2019. évi feladatalapú támogatás összegével, ami 784.352.-Ft, így a bevételi főösszeg: 1.975.552.-Ft.

Kiadási oldalon:

A módosítás a személyi jellegű kiadásokat érinti, annak összegét növelni kell 104.000.-Ft-tal, így annak előirányzata: 394.000.-Ft tiszteletdíj, és 16.880.-Ft emeléssel a járulék előirányzata: 73.430.-Ft.

A dologi kiadások módosított előirányzatának összege: 1.508.122.-Ft lett, mivel 663.472.-Ft-tal kellett megemelnünk.

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

Mérék, 2019. szeptember 16.

Galambos Leó Csaba sk.
NNÖ elnöke



Mérek Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzatának
...../2019. (.....)
h a t á r o z a t-tervezete
az önkormányzat 2019. évi költségvetéséről szóló 8/2019. (II. 12.) határozatának
módosításáról

A Német Nemzetiségi Önkormányzat!

A Német Nemzetiségi Önkormányzat a 2019. évi költségvetéséről szóló 8/2019.(II.12) határozatát (továbbiakban: Határozat) az alábbiak szerint módosítja:

1.§.

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

„2. § A költségvetés bevételei és kiadásai

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

1 975 552 Ft Költségvetési bevétellel

1 975 552 Ft Költségvetési kiadással

0 Ft. Költségvetési egyenleggel

állapítja meg.”

(2)A bevételi főösszegegen belül a módosított kiemelt előirányzatokat

1 975 552 Ft Költségvetési és finanszírozási bevételei

1 824 352 Ft Működési támogatás ebből

- Működési támogatás: 1 040 000 Ft

- Feladatalapú támogatás: 784 352 Ft

151 200 Ft Előző évi költségvetési maradvány igénybevétele

jogcímenkénti megoszlásban állapítja meg.

(3) A kiadási főösszegegen belül a módosított kiemelt előirányzatokat

1 975 552 Ft Működési költségvetés módosított kiadásai

394 000 Ft Személyi juttatások

73 430 Ft Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó

1 508 122 Ft Dologi kiadások

Ft Ellátottak pénzbeli juttatásai

Ft Egyéb működési célú kiadások

Ft Pénzforgalom nélküli kiadások

Ft **Felhalmozási költségvetés módosított kiadásai**

Ft Beruházások

Ft Felújítások

Ft Egyéb felhalmozási kiadások

Ft **Tartalék**

Ft **Költségvetési, vállalkozási maradvány átvétele**

Ft **Finanszírozási kiadások**

jogcímenkénti megoszlásban állapítja meg.

(4) A nemzetiségi önkormányzatot érintő módosítások:

Bevételi oldalon. meg kell növelni a bevételi főösszeget a 2019. évi feladatalapú támogatás összegével, ami 784.352.-Ft, így a bevételi főösszeg: 1.975.552.-Ft. Kiadási oldalon: A módosítás a személyi jellegű kiadásokat érinti, annak összegét növelni kell 104.000.-Ft-tal, így annak előirányzata: 394.000.-Ft tiszteletdíj, és 16.880.-Ft emeléssel a járulék előirányzata:

73.430.-Ft. A dologi kiadások módosított előirányzatának összege: 1.508.122.-Ft lett, mivel 663.472.-Ft-tal kellett megemelnünk.

2.§.

A nemzetiségi önkormányzat módosítás utáni előirányzatát a 1.,2.1., 2.2, 4.1. melléletek szerint állapítja meg.

Mérk, 2019. szeptember 19.

Tóthné Dr. Nagy Anita sk.
jegyző

Galambos Leó Csaba sk.
Elnök

Mérek Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzat
2019.ÉVI KÖLTSÉGVETÉSI HATÁROZAT ÖSSZEVONT BEVÉTELEINEK KIADÁSAINAK MÓDOSÍTÁSA

1. sz. táblázat

Forintban!

Sor-szám	Bevételi jogcím	2019. évi				
		Eredeti előirányzat	.... SZ. módosítás	.... SZ. módosítás	Módosítások összesen	2019..... módosítás utáni előirányzat
1	2	3	4	5	6=(4+5)	7=(3+6)
1.	Önkormányzat működési támogatásai (1.1.+...+.1.5.)	1 040 000	784 352		784 352	1 824 352
1.1.	Nemzetiségi önkormányzat működésének általános támogatása	1 040 000				1 040 000
1.2.	Nemzetiségi önkormányzat feladat alapú támogatása		784 352		784 352	784 352
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	784 352		784 352	1 824 352
9.	Finanszírozási bevételek (9.1.+...+9.5.)	151 200				151 200
9.1.	Hitel-, kölcsön felvétele államháztartáson kívülről					
9.2.	Értékpapírok beváltása, értékesítése					
9.3.	Előző évi költségvetési maradvány igénybevétele	151 200				151 200
9.4.	Előző évi vállalkozási maradvány igénybevétele					
9.5.	Betétek megszüntetése					
10.	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei					
11.	FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (9.+10.)	151 200				151 200
12.	KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (8.+11.)	1 191 200	784 352		784 352	1 975 552

2. sz. táblázat

Forintban!

Sor-szám	Kiadási jogcím	2019. évi				
		Eredeti előirányzat	.... SZ. módosítás	.... SZ. módosítás	Módosítások összesen	2019..... módosítás utáni előirányzat
1	2	3	4	5	6=(4+5)	7=(3+6)
1.	Működési költségvetés kiadásai (1.1.+...+1.6.)	1 191 200	784 352		784 352	1 975 552
1.1.	Személyi juttatások	290 000	104 000		104 000	394 000
1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	56 550	16 880		16 880	73 430
1.3.	Dologi kiadások	844 650	663 472		663 472	1 508 122
1.4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai					
1.5.	Egyéb működési célú kiadások					
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)	1 191 200	784 352		784 352	1 975 552
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.)	1 191 200	784 352		784 352	1 975 552

KÖLTSÉGVETÉSI, FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÉS KIADÁSOK EGYENLEGE

3. sz. táblázat

Forintban!

1	Költségvetési hiány, többlet (költségvetési bevételek 8. sor - költségvetési kiadások 3. sor) (+/-)	-151 200				-151 200
2.	Finanszírozási bevételek, kiadások egyenlege (finanszírozási bevételek 11. sor - finanszírozási kiadások 4. sor) (+/-)	151 200				151 200

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

Forrásban!

Sor- szám	Bevételek				Kiadások			
	Megnevezés	2019. évi eredeti előirányzat	Hajmázott módosítás 2019. ....-ig	2019. módosítás utáni előirányzat	Megnevezés	2019. évi eredeti előirányzat	Hajmázott módosítás 2019. ....-ig	2019. módosítás utáni előirányzat
	2	3	4	5=(3+4)	6	7	8	9=(7+8)
1.	Önkormányzatok működési támogatásai	1 040 000		1 040 000	Személyi juttatások	290 000	104 000	394 000
2.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről				Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	56 550	16 880	73 430
3.	Működési bevételek				Dologi kiadások	844 650	-120 880	723 770
4.	Működési célú áruvet pénzeszközök				Ellátottak pénzbeli juttatásai			
5.					Egyéb működési célú kiadások			
6.					Tartalékok			
7.								
8.								
9.								
10.								
11.								
12.								
13.	Költségvetési bevételek összesen (1.+...+12.)	1 040 000		1 040 000	Költségvetési kiadások összesen (1.+...+12.)	1 191 200		1 191 200
14.	Hírány beelő finanszírozásnak bevételei (15.+...+18.)	151 200		151 200	Értékpapiri vásárlás, visszatérítésként			
15.	Költségvetési maradvány igénybevétele	151 200		151 200	Likvidációs célú hitelek törlesztése			
16.	Válalkozási maradvány igénybevétele				Rövid lejáratú hitelek törlesztése			
17.	Beletl visszavontásból származó bevételek				Hosszú lejáratú hitelek törlesztése			
18.	Egyéb beelő finanszírozási bevételek				Kölcsön törlesztése			
19.	Hírány kielő finanszírozásnak bevételei (20.+...+21.)				Forgalmi célú befizetések, kölcsönök értékpapírok vásárlása			
20.	Likvidációs célú hitelek, kölcsönök törlesztése				Beletl elhelyezése			
21.	Értékpapírok bevételei				Központi, irányító szervi támogatás			
22.	Működési célú finanszírozási bevételek összesen (14.+...+21.)	151 200		151 200	Működési célú finanszírozási kiadások összesen (14.+...+21.)			
23.	BEVÉTELEK ÖSSZESEN (13.+22.)	1 191 200		1 191 200	KIADÁSOK ÖSSZESEN (13.+22.)	1 191 200		1 191 200
24.	Költségvetési hiány:	151 200		151 200	Költségvetési többlet:	-		-
25.	Bruttó hiány:	-		-	Bruttó többlet:	-		-

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

Forrásból!

Sor- szám	Bevételek	2019. évi eredeti előirányzat	Hajózott módosítás 2019. ....-ig	2019. módosítás utáni előirányzat	Módosítás	Kiadások			
						2019. évi eredeti előirányzat	Hajózott módosítás 2019. ....-ig	2019. módosítás utáni előirányzat	Módosítás
1.	Önkormányzatok feladatlapja támogatás	2	3	4	5=(3+4)	6	7	8	9=(7+8)
1.	1. helyi EU-s támogatás		784 352	784 352		Beruházások			
2.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök átvétele					1. helyi EU-s forrásból megvalósuló beruházás			
3.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök átvétele					Felújítások			
4.	4. helyi EU-s támogatás (közvetlen)					3. helyi EU-s forrásból megvalósuló felújítás			
5.	Egyéb felhalmozási célú bevételek					Egyéb felhalmozási kiadások		784 352	784 352
6.									
7.									
8.									
9.									
10.									
11.						Tartalékok			
12.	Költségvetési bevételek összesen: (1.+3.+4.+6.+...+11.)		784 352	784 352		Költségvetési kiadások összesen: (1.+3.+5.+7.+...+11.)		784 352	784 352
13.	Helyi költségvetési bevételek (14+...+18)					Értékpapír vásárlás, visszavásárlás			
14.	Költségvetési maradvány igénybevétele					Hitelek törlesztése			
15.	Változási maradvány igénybevétele					Rövid lejáratú hitelek törlesztése			
16.	Beleteljesítésből származó bevétel					Hosszú lejáratú hitelek törlesztése			
17.	Értékpapír értékesítése					Köleson törlesztése			
18.	Egyéb bevételek					Bevételek célú befolyók, különféle értékpapírok vásárlása			
19.	Helyi költségvetési bevételek (20+...+24)					Bevételek célú befolyók, különféle értékpapírok vásárlása			
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 költségvetési bevételek								
25.	Felhalmozási célú finanszírozási bevételek összesen (13.+19.)								
26.	BEVÉTEL ÖSSZESEN (12+25)		784 352	784 352		KIADÁSOK ÖSSZESEN (12+25)		784 352	784 352
27.	Költségvetési hiány:		-	-		Költségvetési föbblet:		-	-
28.	Bruttó hiány:		-	-		Bruttó föbblet:		-	-

Beruházási (felhalmozási) kiadások előirányzata beruházásonként

Forintban!

Beruházás megnevezése	Teljes költség	Kivitelezés kezdési és befejezési éve	Felhasználás 2018. XII. 31-ig	2019. évi eredeti előirányzat	Halmozott módosítás 2019. ....-ig	2019..... módosítás utáni előirányzat	
	1	2	3	4	5	6	7=(5+6)
ÖSSZESEN:							

Felújítási kiadások előirányzata felújításonként

Forintban!

Felújítás megnevezése	Teljes költség	Kivitelezés kezdési és befejezési éve	Felhasználás 2018. XII. 31-ig	2019. évi eredeti előirányzat	Halmozott módosítás 2019. ....-ig	2019..... módosítás utáni előirányzat	
	1	2	3	4	5	6	7=(5+6)
ÖSSZESEN:							

4.1. melléklet a ... / 2019. (IX.19.) önkormányzati határozathoz

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

Forintban!

Száma	Kiemelt előirányzat, előirányzat megnevezése	Eredeti előirányzat	.... sz. módosítás	.... sz. módosítás	Módosítások összesen	2019..... módosítás utáni előirányzat
1	2	3	4	5	6=(4+5)	7=(3+6)
Bevételek						
1.	Önkormányzat működési támogatásai (1.1.+...+1.5.)	1 040 000	784 352		784 352	1 824 352
1.1.	Nemzetiségi önkormányzat működésének általános támogatása	1 040 000				1 040 000
1.2.	Nemzetiségi önkormányzat feladatalapú támogatása		784 352		784 352	784 352
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	784 352		784 352	1 824 352
9.	Finanszírozási bevételek (9.1.+...+9.5.)	151 200				151 200
9.1.	Hitel-, kölcsön felvétele államháztartáson kívülről					
9.2.	Értékpapírok beváltása, értékesítése					
9.3.	Előző évi költségvetési maradvány igénybevétele	151 200				151 200
9.4.	Előző évi vállalkozási maradvány igénybevétele					
9.5.	Betétek megszüntetése					
10.	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei					
11.	FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (9.+10.)	151 200				151 200
12.	BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (8.+11.)	1 191 200	784 352		784 352	1 975 552

Kiadások						
1.	Működési költségvetés kiadásai (1.1.+...+1.6.)	1 191 200	784 352		784 352	1 975 552
1.1.	Személyi juttatások	290 000	104 000		104 000	394 000
1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	56 550	16 880		16 880	73 430
1.3.	Dologi kiadások	844 650	663 472		663 472	1 508 122
1.4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai					
1.5.	Egyéb működési célú kiadások					
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)	1 191 200	784 352		784 352	1 975 552
4.	Finanszírozási kiadások (5.1.+5.2.+5.3.)					
4.1.	Működési célú finanszírozási kiadások					
4.2.	Felhalmozási célú finanszírozási kiadások					
4.3.	Irányító szervi (önkormányzati) támogatás folyósítása					
5.	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (4.+5.)	1 191 200	784 352		784 352	1 975 552

Megnevezés	1 kvi név	02
Feladat megnevezése	.....	.....

Forintban!

Száma	Kiemelt előirányzat, előirányzat megnevezése	Eredeti előirányzat	... SZ. módosítás	... SZ. módosítás	Módosítások összesen	2019..... módosítás utáni előirányzat
1	2	3	4	5	6=(4+5)	7=(3+6)
Bevételek						
1.	Működési bevételek (1.1.+...+1.10.)					
1.1.	Készletértékesítés ellenértéke					
1.2.	Szolgáltatások ellenértéke					
1.3.	Közvetített szolgáltatások értéke					
1.4.	Tulajdonosi bevételek					
1.5.	Ellátási díjak					
1.6.	Kiszámlázott általános forgalmi adó					
1.7.	Általános forgalmi adó visszatérítése					
1.8.	Kamatbevételek					
1.9.	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei					
1.10.	Egyéb működési bevételek					
2.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (2.1.+...+2.3.)					
2.1.	Elvonások és befizetések bevételei					
2.2.	Visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése ÁH-n belülről					
2.3.	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről					
2.4.	- 2.4.-ből EU-s támogatás					
3.	Közhatalmi bevételek					
4.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (4.1.+4.2.)					
4.1.	Visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése ÁH-n belülről					
4.2.	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről					
4.3.	- 4.2.-ből EU-s támogatás					
5.	Felhalmozási bevételek (5.1.+...+5.3.)					
5.1.	Immateriális javak értékesítése					
5.2.	Ingatlanok értékesítése					
5.3.	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése					
6.	Működési célú átvett pénzeszközök					
7.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök					
8.	BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1.+7.)					

Kiadások

1.	Működési költségvetés kiadásai (1.1.+...+1.6.)					
1.1.	Személyi juttatások					
1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó					
1.3.	Dologi kiadások					
1.4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai					
1.5.	Egyéb működési célú kiadások					
1.6.	Tartalékok					
2.	Felhalmozási költségvetés kiadásai (2.1.+...+2.3.)					
2.1.	Beruházások					
2.2.	Felújítások					
2.3.	Egyéb fejlesztési célú kiadások					
2.4.	- 2.3.-ból EU-s forrásból tám. megvalósuló programok, projektek kiadásai					
3.	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (1.+2.)					



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

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

Száma: M.ált/3-KK /2019.

Előterjesztés
Mérék Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzat
2019. szeptember 19.-én tartandó ülésére

Tárgy: 2) Előterjesztés a Német Nemzetiségi Önkormányzat tagjai részére tiszteletdíj megállapítására

Előadó: Galambos Leó Csaba NNÖ elnök

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, elnökhelyettesest 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 képviseletében 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 tiszteletdíjának ötven százaléknál.

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

III. § 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.**

A külsős bizottsági elnök tiszteletdíja: egyszeri **Bruttó 10.000.-Ft.**

Ez 2019. január 1-2019. szeptember 30-ig mindösszesen, járulékkal együtt: **348.400.-Ft.**

Javaslom, hogy a tiszteletdíjakat fizessük ki.

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

Mérek, 2019. szeptember 18.

Galambos Leó Csaba sk
NNÖ elnöke



Mérek Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzatának

...../2019. (.....)

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 2019. január 1-től 2019. szeptember 30-ig tiszteletdíjat állapít meg, az alábbiak szerint

NNÖ elnöke: Bruttó 17.000.-Ft/hó

NNÖ elnökhelyettese: Bruttó 15.000.-Ft/hó

NNÖ külsős bizottsági tag: egyszeri Bruttó: 10.000.-Ft.



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

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

Száma: M.ált/B-45/2019.

Előterjesztés
Mörk Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzat
2019. szeptember 19.-én tartandó ülésére

Tárgy: 3) Előterjesztés belső ellenőrzési jelentés megtárgyalására
Előadó: Galambos Leó Csaba NNÖ elnök

Tisztelt Német Nemzetiségi Önkormányzati tag!

A 2019. évi belső ellenőrzési terv alapján a belső ellenőr vizsgálatokat végzett a Német Nemzetiségi Önkormányzatnál tárgykörben:

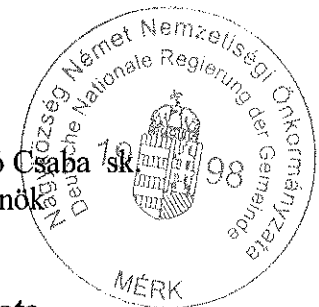
1) Szabályozottság vizsgálata

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

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

Mörk, 2019. szeptember 18.

Galambos Leó Csaba
NNÖ elnök



Mörk Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzata
...../2019.(.....)

h a t á r o z a t – t e r v e z e t e

A belső ellenőrzési jelentés elfogadásáról

A Német Nemzetiségi Önkormányzat!

A belső ellenőrzés (szabályozottság) keretében lefolytatott vizsgálati eredményét megtárgyalta, azt elfogadja.

ÉRTESÍTÉS ELLENŐRZÉS MEGKEZDÉSÉRŐL

Iktatószám: 1/2019

Tárgy: Értesítés ellenőrzésről

Tisztelt Pénzügyi Vezető!

Mérki Községi Önkormányzat	
HIVATAL	
Érke:	2019 MÁJ 20.
Szám:	MéM/B-32/2019

Értesítem, hogy a Pénzügyi részlegénél 2019. április 15-től 2019. április 18-ig a Varga Péter egyéni vállalkozó Nyíregyháza belső ellenőrzést fog végezni, melynek célja:

Szabályozottság vizsgálata.

Az ellenőrzés formája: Szabályszerűségi ellenőrzés

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

A belső ellenőr megbízólevéllel igazolja magát.

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

Mérek, 2019. április 15.

VARGA PÉTER egyéni vállalkozó
4400 Nyíregyháza, Írisz u. 67.
Adószám: 66204992-1-35
Nyilvántartási szám: 32660281
"KISADÓZÓ"

Iktatószám: 1/2019

ELLENŐRZÉSI PROGRAM
Szabályozottság

Ellenőrzést végző szervezet: Varga Péter egyéni vállalkozó Nyíregyháza

Az ellenőrzés célkitűzései: A Számviteli Politika és az ahhoz kapcsolódó szabályzatok tartalmának, aktualizáltságának vizsgálata. A Számlarend tartalmának ellenőrzése. A kötelező és ajánlott szabályzatok elkészítésének, azok aktualizáltságának vizsgálata.

Ellenőrizendő szervezet, szervezeti egység: Mérk Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzata

Ellenőrzés tárgya: Szabályozottság ellenőrzése.

Az ellenőrzés típusa: Szabályszerűségi ellenőrzés.

Jogszabályi vagy egyéb felhatalmazás: 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről

Ellenőrizendő időszak: 2019.

Ellenőrzés részletes feladatai:

- A számviteli tv. által előírt Számviteli Politika és az ahhoz kapcsolódó szabályzatok megléte, tartalmának, aktualizáltságának vizsgálata.
- A 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet által előírt szabályzatok megléte, aktualizáltságának ellenőrzése.

Ellenőrzés tervezett időtartama: 2019. II. negyedév

Vizsgálatvezető neve: Varga Péter belső ellenőr

Megbízólevelének száma: 1/2019

Időigény: 4 szakértői nap

Ellenőrzési jelentés elkészítésének határideje: 2019. július 31.

Mérk, 2019. április 15.

VARGA PÉTER egyéni vállalkozó
4400 Nyíregyháza, Fűsz. u. 67.
Adószám: 66204993-1-35
Nyilvántartási szám: 32660281
"KIRJAVASZÓ"

Iktatószám: 1/2019

MEGBÍZÓLEVÉL

Megbízom **Varga Péter** belső ellenőrt (személyi igazolvány szám: 986519 BE), hogy Mérk Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzata pénzügyi területén

Szabályozottság vizsgálata tárgyban

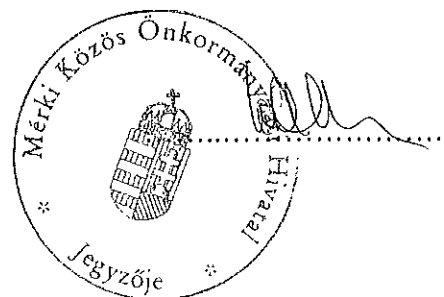
belső ellenőrzés végezzen 2019. április 15-től 2019. április 18-ig terjedő időszakban az éves ellenőrzési tervnek megfelelően, továbbá a 1/2019. számú ellenőrzési programnak megfelelően.

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

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

Jelen megbízólevél 2019. december 31-ig érvényes.

Mérk, 2019. április 15.



ELLENŐRZÉSI JELENTÉS ÉS VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ
Szabályozottság

Iktatószám: 1/2019

Ellenőrzés száma: 1/2019

Tárgy: Vezetői összefoglaló

Tóthné Dr. Nagy Anita Jegyző Hölgy részére

Mérek Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzata

Az ellenőrzési programnak megfelelően a belső ellenőrzés elvégezte a „Szabályozottság ellenőrzése” című, 2019. gazdasági évre vonatkozó vizsgálatot, amelyről az elkészült ellenőrzési jelentést ezúton megküldöm.

A vizsgálat célja az volt, hogy ellenőrizze a kötelező belső szabályzatok meglétét, azok aktualizáltságát.

A vizsgálat során felmértük és értékeltük:

- A számviteli tv. által előírt Számviteli Politika és az ahhoz kapcsolódó szabályzatok meglétét, tartalmát, aktualizáltságát.
- A 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet által előírt szabályzatok meglétét, aktualizáltságát.

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

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 javaslataink az alábbiak:

Nemleges

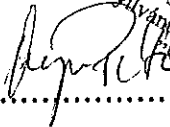
A megállapítások és a javaslatok részletes leírása az ellenőrzési jelentésben található.

Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött területek vezetőivel egyeztetjük.

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

Mérk, 2019. április 18.

VARGA PÉTER egyéni vállalkozó
4400 Nyíregyháza, Írisz u. 67.
Adószám: 66204992-1-35
Nyilvántartási szám: 32660281
EKISADÓZÓ



¹ (ld.. számú 9. számú melléklet:

- Megfelelő
- Korlátozottan megfelelő
- Gyenge
- Kritikus
- Elégtelen)

Iktatószám: 1/2019

Ellenőrzés száma: 1/2019

Tóthné Dr. Nagy Anita Jegyző Hölgy részére

Mérk Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzata

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Szabályozottság

Mérk, 2019. április 18.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

AZ ELLENŐRZÉST VÉGZŐ SZERVEZET/SZERVEZETI EGYSÉG

Varga Péter egyéni vállalkozó Nyíregyháza

AZ ELLENŐRZÉS CÉLKITŰZÉSEI, FELADATAI

- A számviteli tv. által előírt Számviteli Politika és az ahhoz kapcsolódó szabályzatok meglétét, tartalmát, aktualizáltságát.
- A 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet által előírt szabályzatok meglétét, aktualizáltságát.
- A kötelező és ajánlott szabályzatok elkészítésének, azok aktualizáltságának vizsgálata a 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet előírásainak figyelembevételével.

AZ ELLENŐRZÖTT SZERVEZET/SZERVEZETI EGYSÉG

Mérk Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzata

AZ ELLENŐRZÉS TÁRGYA

Kötelező pénzügyi szabályzatok meglétének, aktualizáltságának ellenőrzése.

AZ ELLENŐRZÉS TÍPUSA

Szabályszerűségi ellenőrzés

ALKALMAZOTT ELLENŐRZÉSI MÓDSZEREK ÉS ELJÁRÁSOK

Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése
Dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata
Próba-mintavételes eljárás

VONATKOZÓ JOGI HÁTTER

370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről, 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről, 368/2011.(XII.31.) Kormányrendelet vonatkozó előírásai.

ELLENŐRZÖTT IDŐSZAK

2019. év

HELYSZÍNI ELLENŐRZÉS KEZDETE ÉS VÉGE

2019. április 15.- 2019. április 18.

VIZSGÁLATVEZETŐ

Varga Péter belső ellenőr

IDŐIGÉNY

4 szakértői nap

Ellenőrzési megállapítások (ellenőrzési programnak megfelelően):

A vizsgálat az Önkormányzat kötelező szabályzataira terjedt ki, kiemelten a 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet 50.-52. §-ban előírt Számviteli Politika és a hozzá tartozó szabályzatokra, illetve a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 13. §-ban részletezett szabályzatokra, eljárásrendekre.

Szervezeti és Működési Szabályzat:

Az Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzattal rendelkezik, azt a Képviselő-testület elfogadta.

Az SZMSZ-ben foglalt adattartalom megfelel a jelenleg hatályos 368/2011 (XII.31.) Korm. rendelet 13. §-ban előírtaknak, mely szerint:

[Az Áht. 10. § (5) bekezdéséhez]

13. § (1) A költségvetési szerv szervezeti és működési szabályzata tartalmazza
a) a költségvetési szerv alapításáról szóló jogszabály teljes megjelölését, ha a költségvetési szerv alapításáról jogszabály rendelkezett,

b)⁵⁶ a költségvetési szerv alapító okiratának keltét, számát, az alapítás időpontját,

c)⁵⁷ az ellátandó, és a kormányzati funkció szerint besorolt alaptevékenységek, rendszeresen ellátott vállalkozási tevékenységek megjelölését,

d) azon gazdálkodó szervezetek részletes felsorolását, amelyek tekintetében a költségvetési szerv alapítói, tulajdonosi (tagsági, részvényesi) jogokat gyakorol,

e)⁵⁸ a szervezeti felépítést és a működés rendjét, a szervezeti egységek - ezen belül a gazdasági szervezet - megnevezését, feladatait, a költségvetési szerv szervezeti ábráját,

f) azon ügyköröket, amelyek során a szervezeti egységek vezetői a költségvetési szerv képviselőjeként járhatnak el,

g)⁵⁹ a szervezeti és működési szabályzatban nevesített munkakörökhöz tartozó feladat- és hatásköröket, a hatáskörök gyakorlásának módját, a helyettesítés rendjét (ideértve - a költségvetési szerv vezetőjének és gazdasági vezetőjének akadályoztatása esetén vagy ha a tisztség ideiglenesen nincs betöltve - az általános helyettesítés rendjét), az ezekhez kapcsolódó felelősségi szabályokat,

h) jogszabályban meghatározott kivétellel a munkáltatói jogok gyakorlásának - ideértve az átruházott munkáltatói jogokat is - rendjét, és

i)⁶⁰ azoknak a költségvetési szervezeteknek a felsorolását, amelyek tekintetében a költségvetési szerv az Áht. 10. § (4a) és (4b) bekezdése alapján a 9. § (1) bekezdése szerinti feladatokat ellátja.

(2) A költségvetési szerv vezetője belső szabályzatban rendezi a működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket, így különösen

a)⁶¹ a tervezéssel, gazdálkodással - így különösen a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével -, az ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket,

b) a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendet,

c) a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos kérdéseket,

d) az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit,

e) a reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait,

f) a gépjárművek igénybevételeinek és használatának rendjét,

g)⁶² a vezetékes- és mobiltelefonok használatát, és

h) a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét.

Számviteli Politika:

A Számviteli Politika tartalmazza a 2000. évi C. számviteli törvény és a 4/2013. (I.11.) Kormányrendelet által a gazdálkodók részére meghatározott szempontokat, azok gazdálkodóra vonatkozó helyi szabályozását az alábbiak szerint:

4/2013 (I.11.) Korm. rendelet 50., 51., 20., 21. § -a: A számviteli politika keretében el kell készíteni:		I= Igen N=Nem NT= Nem teljes NÉ= Nem értelmez.
1	<u>a) az eszközök és a források leltározási és leltárkészítési szabályzatát,</u>	I
2	<u>b) az eszközök és források értékelésének szabályozását, azoknál az eszközöknél, illetve forrásoknál, ahol a Tv. és e rendelet választási lehetőséget ad, továbbá ahol az államháztartás szervezetének sajátos eszközei, illetve forrásai indokolják,</u>	I
3	<u>c) a rendszeresen végzett termékértékesítés és szolgáltatásnyújtás tekintetében az önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzatot, figyelembe véve az államháztartás működési rendjéről szóló kormányrendelet vonatkozó előírásait is,</u>	I
4	<u>d) a pénzkezelési szabályzatot.</u>	I
5	<u>e.) az egységes számlakeretet és számlarendet</u>	I

Az Önkormányzat a vonatkozó Kormányrendelet előírásait betartva készítette el Számviteli politikáját, azonban a szabályzatok helyenként aktualizálásra szorulnak.

4/2013 (I.11.) Korm. rendelet 50. §: A számviteli politika keretében kell továbbá szabályozni azt, hogy a számviteli elszámolás és az értékelés szempontjából az államháztartás szervezete mit tekint lényegesnek, nem lényegesnek, továbbá jelentős összegnek, nem jelentős összegnek. Így többek között rögzítendő, mi tekintendő figyelembe veendő szempontnak		I= Igen N=Nem NT= Nem teljes NÉ= Nem értelmez.
1	<u>a) a megbízható és valós összkép kialakítását befolyásoló lényeges információk tekintetében,</u>	I
2	<u>b) a kisértékű tárgyi eszközök, vagyoni értékű jogok és szellemi termékek minősítésénél,</u>	I
3	<u>c) az értékcsökkenés összegének alap- és vállalkozási tevékenység közötti megosztásánál,</u>	NÉ
4	<u>d) az alap- és vállalkozási tevékenységet terhelő előzetesen felszámított általános forgalmi adó megosztásánál,</u>	NÉ
5	<u>e) az általános kiadások megosztási módszerének kiválasztásánál,</u>	I
6	<u>f) a raktári készletek leltározása során az eltérések kompenzálásánál és a káló elszámolásánál,</u>	I
7	<u>g) a terven felüli értékcsökkenés elszámolása tekintetében,</u>	I

Rögzítették-e a 4/2013 (I.11.) Korm. rendelet 50. § -ban foglalt kötelezettségeket?		I= Igen N=Nem NT= Nem teljes NÉ= Nem értelmez.
Az államháztartás szervezete értékelési szabályzatában köteles rögzíteni a követelések év végi értékelési elveit:		
1	a) a jogszabályon alapuló jogerős követelések (adósok) értékelésének elveit?	I
2	b) az áruszállításból és szolgáltatásnyújtásból származó követelések vevő általi elismerése igazolásának, a követelés értéke meghatározásának módját, a számlázás és a követelésekkel kapcsolatos adatok nyilvántartásának rendjét?	I
3	c) az államháztartás szervezete adós minősítési szempontjait [fizetőképesség megítélése (a pénzügyi nehézség átmeneti vagy tartós-e, az adós csődeljárás, felszámolási vagy végelszámolási eljárás alatt áll-e), milyen fizetési garanciákat, biztosítékokat kötöttek ki a szerződésben, milyen esély van a követelések érvényesítésére]?	I
4	d) követeléstípusonként (adós, illetve vevőcsoportonként) a kis összegű követelések év végi meghatározásának elveit, dokumentálásának szabályait (milyen követeléseket kell az adott csoportba sorolni, a főkönyvi könyvelésben elkülöníteni, milyen szempontok alapján kell a követelések értékének százalékában az értékvesztés összegét meghatározni)?	I

4/2013 (I.11.) Korm. rendelet		I= Igen N=Nem NT= Nem teljes NÉ= Nem értelmez.
1	<u>(1) Az immateriális javak, a tárgyi eszközök és az üzemeltetésre, kezelésre átadott, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott, illetve vagyonkezelésbe vett eszközök üzembe helyezését (használatbavételét) követően értékcsökkenést (terv szerinti értékcsökkenés) kell elszámolni. Az üzembe helyezést - a számviteli politika részeként kialakított belső szabályozás szerint - hitelt érdemlően dokumentálni kell.</u>	I
2	<u>(2) Az értékcsökkenést az immateriális javak, a tárgyi eszközök és üzemeltetésre, kezelésre átadott, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott, illetve vagyonkezelésbe vett eszközök után negyedévenként, meghatározott leírási kulcsok alapján, a tényleges használatnak megfelelően időarányosan kell elszámolni. Az értékcsökkenést a bekerülési (beszerzési vagy előállítási) érték alapján számítva az alábbiakban ismertettek szerint kell megállapítani.</u>	I

Az értékcsökkenési leíráshoz alkalmazandó leírási kulcsok a **4/2013 (I.11.) Korm. rendelet** értelmében:

- a) alapítás-át szervezés, illetve kísérleti fejlesztés aktivált értéke 20%,
- b) vagyoni értékű jogok 16%,
- c) szellemi termékek 33%,
- d) épületek és kapcsolódó vagyoni értékű jogok 2%,
- e) építmények és kapcsolódó vagyoni értékű jogok 3%,
- f) ültetvények 10%,
- g) gépek, berendezések és felszerelések, kivéve számítástechnikai és ügyviteltechnikai eszközöket 14,5%,
- h) számítástechnikai és ügyviteltechnikai eszközök 33%,
- i) járművek 20%,
- j) veszélyes hulladék tárolására igénybe vett földterület, telek 2%,
- k) bányaművelésre igénybe vett földterület 5%.”

A 2000. évi C.tv.14.§-a értelmében a törvényi változásokat 90 napon belül szükséges átvezetni a Számviteli Politikán.		I= Igen N=Nem NT= Nem teljes NÉ= Nem értelmez.
1	<u>(11) Az újonnan alakuló gazdálkodó a (3)-(4) bekezdés szerinti számviteli politikát, az (5) bekezdés szerint elkészítendő szabályzatokat a megalakulás időpontjától számított 90 napon belül köteles elkészíteni. Törvénymódosítás esetén a változásokat annak hatálybalépését követő 90 napon belül kell a számviteli politikán keresztülvezetni.</u>	NT

A Számlarend, Számlakeret-tükör

A Számlarend főbb tartalmi követelményei (2000. évi C. tv. 161.§)		I= Igen N=Nem NT= Nem teljes NÉ= Nem értelmez.
1	<u>(2) a) minden alkalmazásra kijelölt számla számjelét és megnevezését,</u>	I
2	<u>b) a számla tartalmát, ha az a számla megnevezéséből egyértelműen nem következik, továbbá a számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímeit, a számlát érintő gazdasági eseményeket, azok más számlákkal való kapcsolatát,</u>	I
3	<u>c) a főkönyvi számla és az analitikus nyilvántartás kapcsolatát,</u>	I
4	<u>d) a számlarendben foglaltakat alátámasztó bizonylati rendet.</u>	I
5	<u>(3) Az analitikus nyilvántartásoknak szoros kapcsolatban kell lenniük a főkönyvi könyveléssel, és a kettő között az értékadatok számszerű egyeztetésének lehetőségét biztosítani kell.</u>	I
6	<u>(5) E törvény változása esetén a számlarend szükséges módosítását a törvényi változás hatálybalépését követő 90 napon belül kell elvégezni.</u>	I

Számlarend, számlakeret-tükör további vizsgálati szempontjai:		I= Igen N=Nem NT= Nem teljes NÉ= Nem értelmez.
1	A 0-s számlaosztály fő tartalmi elemei kialakításra kerültek-e?	I
2	A kialakított számlakeret-tükör szerkezetében azonos bontású-e a 4/2013.(I.11.) Korm. rendelet 51.§-ában foglaltakkal? (kötelezően alkalmazott gépi rendszer miatt)	I
3	Az analitikus nyilvántartások adataiból készített összesítő kimutatások, feladások elkészítésének határidejét tartalmazza-e?	I
4	A 100.000 Ft-ot el nem érő – előzetes frásbeliséget nem igénylő – kötelezettségvállalások nyilvántartásának rendjét tartalmazza-e?	I
5	A nyilvántartás olyan rendjét tartalmazza-e, amely alapján megállapítható a törzsvagyon (ezen belül a forgalomképtelen, illetve a korlátozottan forgalomképes) részét képező eszközök értéke.	NT
6	Az egyeztetési, zárlati teendők rendszerességét, a módszerek meghatározása rögzítésre került-e?	I

Eszközök és források értékelési szabályzata.

Az eszközök értékelésére vonatkozóan:		I= Igen N=Nem NT= Nem teljes NÉ= Nem értelmez.
1	Az eszközök értékelésére vonatkozó közös szabályokat?	I
2	Az eszközök bekerülési (beszerzési és előállítási) értékét, fő alkotóelemeit, módosító tételeit?	I
3	A befektetett eszközök értékhelyesbítését?	NÉ
Az eszközök mérlegtételeinek értékelését:		
5	Immateriális javaknál?	I
6	Tárgyi eszközöknél?	I
7	Befektetett pénzügyi eszközöknél?	I
8	Üzemeltetésre, kezelésre átadott, koncesszióba adott eszközöknél?	I
9	Tenyészállatoknál?	NÉ
10	Készleteknél?	I
11	A forgóeszközök között kimutatott értékpapíroknál?	I
A források értékelésének általános szabályait:		
13	A mérlegben szereplő egyes források értékelését?	I
14	Kötelezettségek értékelését (a külföldi pénzügyi értékre szóló kötelezettségek kivételével)?	I
15	Az egyéb passzív pénzügyi elszámolások mérlegben szereplő értékelését?	I
16	Külföldi pénzügyi értékre szóló eszközök és kötelezettségek forint értékének meghatározása rögzített-e?	NÉ

Leltározási szabályzat.

A leltározási és leltárkészítési szabályzat tartalmazza a leltározási szabályzat célját és tartalmát, a leltár alapfogalmait, a leltározásban közreműködők feladatát, felelősségét, a leltározás végrehajtását és előkészítését, a leltározás végrehajtását, a mérlegtételek értékelését, a leltár hiányok és többletek rendezését, a leltározási bizonylatok megőrzését.

Helyesen rögzítették-e a szabályzatban a 4/2013 (I.11.) Korm. rendeletben foglalt kötelezettségeket?		I= Igen N=Nem NT= Nem teljes NÉ= Nem értelmez.
1	(1) A költségvetési évről, december 31-ei fordulónappal készített könyvviteli mérlegben kimutatott eszközöket és forrásokat - ideértve az aktív és passzív pénzügyi elszámolásokat is - minden évben leltározni kell.	I
2	(2) A leltár a könyvviteli mérlegben kimutatott eszközök és források valódiságát támasztja alá. A leltárnak tartalmaznia kell tételesen és ellenőrizhető módon az államháztartás szervezetének eszközeit mennyiségben és értékben, forrásait értékben.	I

3	(3) Az eszközök - kivéve az immateriális javakat, a követeléseket (ideértve a kölcsönöket, a beruházási előleget és az aktív pénzügyi elszámolásokat) - leltározását mennyiségi felvétellel, a csak értékben kimutatott eszközök (az immateriális javak, a követelések, az idegen helyen tárolt - letétbe helyezett, portfólió-kezelésben, vagyonkezelésben lévő értékpapírok, illetve a dematerializált értékpapírok) és a források leltározását egyeztetéssel kell végrehajtani.	I
---	--	---

Selejtezési és hasznosítási szabályzat.

Az Önkormányzat által elkészített szabályzat tartalmazza-e a lent felsorolt szempontokat?		I= Igen N=Nem NT= Nem teljes NÉ= Nem értelmez.
1	a minősítési jogokat gyakorló munkaköröket?	I
2	az ármegállapítás szabályait?	I
3	a selejtezés bizonylati rendjét?	I
4	a kiselejtezett eszközökkel, illetve a vonatkozó nyilvántartásokkal kapcsolatos feladatokat?	I
5	a döntéshozatalra jogosultak körét?	I

A selejtezési és hasznosítási szabályzat tartalmazza továbbá:

- az általános részt
- a feleslegessé vált vagyontárgyak feltárását
- a feleslegessé vált vagyontárgyak hasznosítását
- a selejtezést és a megsemmisítést
- a záró rendelkezést.

Bizonylati szabályzat.

A szabályzat tartalmazza-e:		I= Igen N=Nem NT= Nem teljes NÉ= Nem értelmez.
1	Szigorú számadási kötelezettség körébe tartozó bizonylatok felhasználását, nyilvántartását?	I
2	A bizonylatok kiállítása, helyesbítését?	I
3	A bizonylatok feldolgozását és ellenőrzését?	I
4	A bizonylatok szállítását, tárolását, őrzését?	I
5	Befektetett eszközök állományváltozásának bizonylatolását?	I
6	Készletek nyilvántartását?	I
7	Eszközök munkahelyi, egyéni nyilvántartását?	I
8	Élelmezési anyagok nyilvántartását, bizonylatolását?	I
9	Pénz- és értékkezelés bizonylatolását?	I
10	Leltározás bizonylatolását?	I
11	Selejtezés bizonylatolását?	I

12	Számlák, szállítólevelek, beérkező és kimenő számlák, bevételek bizonylatolását?	I
13	Utalvány, megrendelés, kiküldetés, menetlevelek bizonylatait?	I
14	Szigorú számadású nyomtatványok nyilvántartásának nyomtatványait?	I

A Bizonylati szabályzat részletesen tartalmazza a számviteli törvény alapján a bizonylati elv és bizonylati fegyelem szabályait, a szabályozás megfelelő, azonban javaslom az aktualizálását elvégezni.

Pénzkezelési szabályzat.

A házipénztár működési rendjét az Önkormányzat pénzkezelési szabályzatban határozta meg.

A pénztáros hatályos pénzkezelési szabályzattal az ellenőrzés időpontjában rendelkezett, annak megismerésének igazolásaképpen kézjeggyével ellátta.

Gazdálkodási szabályzat (Kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés, utalványozás rendje):

A Gazdálkodási szabályzat átfogó ismertetést ad az Önkormányzat kötelezettségvállalási folyamatáról, az ahhoz kapcsolódó feladatok és hatáskörökről, és ez által segítséget kíván nyújtani a gazdálkodási feladatok hatékony, szabályozott ellátásához.

A szabályzat a benne foglalt eljárási rendet a költségvetési szervekre, ezek körében a Polgármesteri Hivatal, illetve az intézményekre vonatkozó jogszabályok figyelembevételével rögzíti. Betartása alapvető feltétele annak, hogy az Önkormányzat eleget tudjon tenni az előírt tervezési, nyilvántartási, beszámolási kötelezettségének, a kincstári és saját vagyonvédelmének, a hatékony gazdálkodás követelményének.

A szabályozás céljai:

- A 2011. évi CXCV törvény az államháztartásról, a 368/2011 (XII.31.) Kormányrendelet, illetve a 4/2013 (I.11.) Kormányrendelet rendelkezéseinek érvényesítése a gyakorlatban,
- Hozzájárulás az Önkormányzat gazdálkodási stabilitásának és megfelelő likviditási helyzetének fenntartásához,
- A kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, érvényesítés, utalványozás és a gazdálkodás szabályainak betartatása,
- Szabálytalan kötelezettségvállalások megakadályozása,
- Nyilvántartási és adminisztrációs fegyelem erősítése.

A kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, érvényesítés, utalványozás rendszere a 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet életbelépésével, a megelőző időszakhoz viszonyítva átalakult.

„52. § (1) **Kötelezettségvállalásra** – jogszabályban meghatározott kivétellel –

- a) a költségvetési szerv,
- b) a központi kezelésű előirányzat, a fejezeti kezelésű előirányzat, az elkülönített állami pénzalap, társadalombiztosítás pénzügyi alapja kezelő szerve, törvényben meghatározott feladatai ellátása érdekében ideértve a fővárosi és megyei kormányhivatalok szakigazgatási szervét is, és
- c) a **helyi önkormányzat**, **nemzetiségi önkormányzat**, **többcélú kistérségi társulás**, jogi személyiségű társulás, térségi fejlesztési tanács

[az a) –c) pont e fejezet alkalmazásában a továbbiakban együtt: kötelezettséget vállaló szerv] nevében az a) és b) pont szerinti esetben a kötelezettséget vállaló szerv vezetője, vagy az általa írásban felhatalmazott, a (4) és (5)

bekezdésben foglaltak kivételével a kötelezettséget vállaló szerv alkalmazásában álló személy, a c) pont szerinti esetben a (6) –(8) bekezdésben meghatározott személy (a továbbiakban: kötelezettségvállaló) írásban jogosult...

...(6) A helyi önkormányzat kiadási előirányzatai terhére a polgármester vagy az általa írásban felhatalmazott személy vállalhat kötelezettséget...

...(8) A többcélú kistérségi társulás, jogi személyiségű társulás, térségi fejlesztési tanács kiadási előirányzatai terhére a társulási tanács, térségi fejlesztési tanács elnöke vagy a társulási tanács, térségi fejlesztési tanács általa írásban felhatalmazott tagja vállalhat kötelezettséget...

...(2) Az (1) bekezdés szerinti kifizetésre e rendeletnek a kötelezettségvállalások teljesítésére (érvényesítés, utalványozás) és nyilvántartására vonatkozó szabályait alkalmazni kell. Az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjét a kötelezettséget vállaló szerv belső szabályzatában rögzíti...

55. § (1) A pénzügyi ellenjegyzést a kötelezettségvállalás dokumentumán a pénzügyi ellenjegyzés dátumának és a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával kell igazolni.

(2) A kötelezettséget vállaló szervnél a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére

a) a gazdasági szervezettel rendelkező költségvetési szerv kiadási előirányzatai terhére vállalt kötelezettség esetén – az e) pontban meghatározott kivétellel – a gazdasági vezető vagy az általa írásban kijelölt, a költségvetési szerv alkalmazásában álló személy,...

...c) a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv esetén – a d) pontban meghatározott kivétellel – a 10. § (7) bekezdés b) pontjában megjelölt személy,...

...f) az 52. § (6) bekezdése szerinti esetben az önkormányzati hivatal gazdasági vezetője vagy az általa írásban kijelölt, az önkormányzati hivatal állományába tartozó köztisztviselő, gazdasági szervezettel nem rendelkező önkormányzati hivatal esetén a jegyző által írásban kijelölt, az önkormányzati hivatal állományába tartozó köztisztviselő,...

...i) a többcélú kistérségi társulás nevében vállalt kötelezettség esetén az Áht. 27. § (4) bekezdése szerinti költségvetési szerv gazdasági vezetője vagy az általa írásban kijelölt, a költségvetési szerv állományába tartozó személy, gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv esetén a költségvetési szerv vezetője által írásban kijelölt, a költségvetési szerv állományába tartozó személy,...

(3) A kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére feljogosított személynek a felsőoktatásban szerzett pénzügyi-számviteli végzettséggel, vagy legalább középfokú iskolai végzettséggel és emellett pénzügyi-számviteli képzéssel kell rendelkeznie...

...57. § (1) A teljesítés igazolása során ellenőrizhető okmányok alapján ellenőrizni és igazolni kell a kiadások teljesítésének jogosságát,összszerszerűségét, ellenszolgáltatást is magában foglaló kötelezettségvállalás esetében – ha a kifizetés vagy annak egy része az ellenszolgáltatás teljesítését követően esedékes – annak teljesítését.

(2) A kötelezettséget vállaló szerv belső szabályzatában előírhatja a bevételek meghatározott körére nézve is a teljesítés igazolásának kötelezettségét.

(3) A teljesítést az igazolás dátumának és a teljesítés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával kell igazolni. A kötelezettséget vállaló szerv belső szabályzatában nem szükséges külön teljesítés igazolását előírni az Áht. 36. § (2) bekezdése szerinti más fizetési kötelezettségek teljesítéséhez.

(4) A teljesítés igazolására jogosult személyeket – az adott kötelezettségvállaláshoz, vagy a kötelezettségvállalások előre meghatározott csoportjaihoz kapcsolódóan – a kötelezettségvállaló írásban jelöli ki...

...58. § (1) Kifizetések esetén a teljesítés igazolása alapján – az 57. § (3) bekezdése szerinti esetben annak hiányában is – az érvényesítőnek ellenőriznie kell az összszerszerűséget, a fedezet meglétét és azt, hogy a megelőző ügymenetben az Áht., az államháztartási számviteli kormányrendelet és e rendelet előírásait, továbbá a belső szabályzatokban foglaltakat megtartották-e.

(2) Ha az érvényesítő az (1) bekezdésben megjelölt jogszabályok, szabályzatok megsértését tapasztalja, köteles ezt jelezni az utalványozónak. Az érvényesítés nem tagadható meg, ha ezt követően az utalványozó erre írásban utasítja. A további eljárásra az 54. § (4) bekezdésében foglalt szabályokat kell alkalmazni.

(3) Az érvényesítés az 59. § (2) bekezdése szerinti okmány utalványozása előtt történik. Az érvényesítésnek tartalmaznia kell az érvényesítésre utaló megjelölést és az érvényesítő keletkezésével ellátott aláírását.

(4) Az érvényesítésre jogosult személyekre, azok kijelölésére – az (5) bekezdésben foglalt kiegészítéssel – az 55. § (2) bekezdésében foglalt szabályokat kell alkalmazni. Az érvényesítési feladatokat ellátó személynek az 55. § (3) bekezdése szerinti végzettséggel kell rendelkeznie...

...59. § (1) Jogszabályban meghatározott kivétellel az utalványozásra jogosult személyekre, azok kijelölésére az 52. §-ban foglalt szabályokat kell alkalmazni. A kiadások utalványozása az érvényesített okmány alapján történik. A bevételek utalványozására – ha az utalványozás a (4) bekezdésre figyelemmel szükséges, és a

kötelezettséget vállaló szerv az 57. § (2) bekezdése alapján előírta a teljesítés igazolását – a teljesítés igazolását követően kerülhet sor.”

Továbbra is felhívjuk az Önkormányzat figyelmét, hogy a 368/2011 (XII.31.) Kormányrendelet 60. § (1)-(2) bekezdésében foglalt összeférhetlenségi szabályokra, mely szerint:

„60. § (1) A kötelezettségvállaló és a pénzügyi ellenjegyző ugyanazon gazdasági esemény tekintetében azonos személy nem lehet. Az érvényesítő ugyanazon gazdasági esemény tekintetében nem lehet azonos a kötelezettségvállalásra, utalványozásra jogosult és a teljesítést igazoló személlyel.

(2) Kötelezettségvállalási, pénzügyi ellenjegyzési, érvényesítési, utalványozási és teljesítés igazolására irányuló feladatot nem végezheti az a személy, aki ezt a tevékenységét a Polgári Törvénykönyv (a továbbiakban: Ptk.) szerinti közeli hozzátartozója, vagy maga javára látná el.”

Összességében megállapítható, hogy az Önkormányzat a fentiek figyelembevételével készítette el, illetve aktualizálta szabályzatát, ezzel eleget téve a 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 13.§ (2) bekezdésben rögzítetteknek.

Beszerezési szabályzat.

A beszerzési szabályzat alapvető célja, hogy rögzítse a megrendelő közbeszerzési értékhatár alatti beszerzéseinek általános szabályait, ennek keretében az ajánlattevők számára azonos és egyenlő feltételek biztosításával garantálja a verseny tisztaságának védelmét, a verseny nyilvánosságát, és az ajánlattevők esélyegyenlőségét.

Az Önkormányzat beszerzési szabályzattal rendelkezik, amelyben rögzítésre kerültek a beszerzési értékhatárokhoz rendelt beszerzési eljárások, azok kötelező lépései, az ajánlatok értékelési módjai, illetve a szerződéskötés lehetőségei. A szabályzat aktualizálását javasoljuk elvégezni.

Belföldi és külföldi kiküldetések lebonyolításának, elszámolásának szabályzata.

A kiküldetési szabályzat készítésének célja, hogy biztosítsa az Önkormányzat belföldi és külföldi kiküldetéssel kapcsolatos feladatok szabályszerű végrehajtásának rendjét.

A szabályzat – a kiküldetéssel kapcsolatban – a következő feladatokhoz tartalmaz kötelező előírásokat:

- a kiküldetés elrendelése,
- a kiküldetéssel kapcsolatos költségek elszámolása.

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.

Az anyag és eszközgazdálkodás területén a költségvetési szervek vezetőinek elsődleges feladata és felelőssége, hogy a rá bízott erőforrásokkal hatékony módon gazdálkodjon a szervezet céljainak megvalósítása érdekében. Ennek megfelelően figyelmet kell fordítani arra, hogy az anyagokban, készletekben bekövetkezett változások milyen hatással vannak a szervezet gazdálkodására.

A szabályzat elkészítését az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 13 §. (2) bekezdése kötelezővé teszi.

A szabályzat készítésekor az Önkormányzat figyelembe vette továbbá a számvitelről szóló többször módosított 2000. évi C. törvény, valamint az államháztartási számvitelről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet vonatkozó előírásait is.

A szabályzat tartalmazza az anyagbeszerzés tervezésétől, a megrendelésen, átvételen keresztül a raktározás, felhasználás alapvető szabályait, amely rendelkezések vonatkoznak az Önkormányzatra azok intézményeire, valamint Közös Hivatalára.

Vezetékes és rádiótelefonok 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 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.

A szabályzatban részletes bemutatásra került a közérdekű adatok megismerésének módja, az igénybejelentés lehetséges módozatai és azok esetleges díjtételei.

A szabályzat rendelkezik a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalával kapcsolatosan a nyilvános és nem nyilvános adat meghatározásáról, az adatközlő feladatainak ellátásáért felelős személy feladatairól, illetve a közzétételi eljárás szabályairól, a közzétett adatok aktualizálásáról.

Ezen szabályzat vonatkozásában felhívjuk a figyelmet, az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvényben megfogalmazottakra, az adatkezelés, adatközlés témakörében.

Ügyrend: Az Önkormányzat a hatályos törvényi előírásoknak megfelelő ügyrenddel rendelkezett az ellenőrzés időpontjában.

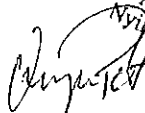
Következtetések, javaslatok

- **Nemleges**

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

Tóthné Dr. Nagy Anita Jegyző

Mérk, 2019. április 18.

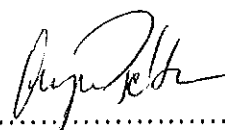

Varga Péter
belső ellenőr

VARGA PÉTER egyéni vállalkozó
4400 Nyíregyháza, Írisz u. 67.
Adószám: 66204992-1-35
Nyilvántartási szám: 32660281
"KISADÓZÓ"

ÖSSZEFÉRHETETLENSÉGI NYILATKOZAT

Alulírott, Varga Péter, (lakcíme: 4400 Nyíregyháza, Írisz utca 67., szül. hely, idő: Újfehértó, 1968.08.31.) mint Mérk Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzata belső ellenőre kijelentem, hogy az 1/2019 iktatószámú, Szabályozottság című ellenőrzésben való részvétel kapcsán a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 20. §-ának (1) bekezdésében meghatározott összeférhetetlenségi okok nem állnak fenn.

Mérk, 2019. április 18.



.....
Belső ellenőr

Z á r a d é k

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

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

Mérk, 2019. április 18.



aláírás**

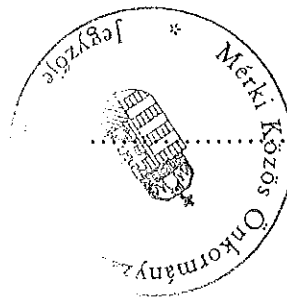
*a megfelelő szöveget alá kell húzni

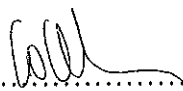
** nyilatkoznia kell az ellenőrzött terület, illetve szervezeti egység vezetőjének, illetve annak, akire vonatkozóan a jelentés megállapítást vagy javaslatot tartalmaz, a 370/2011 (XII.31.) Korm. rendelet 42§ (5) értelmében a fent megjelölt határidő elmulasztása a jelentésben foglaltakkal való egyetértésnek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

TELJESSÉGI NYILATKOZAT

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

Mérk, 2019. április 18.




.....
Jegyző

Cég	Dízkút fedlap+ munkadíj	ÁFA	Bruttó ár
	Nettó ár		
Danka Sirkő Kft. (4700 Mátészalka, Ipari út 53.)	170.000.	45.900.	215.900.-Ft
S Plusz L Mérnöki Kft. (4700 Mátészalka, Bercsényi u. 22.)	250.000.	67.500.	317.500.-Ft
„Szatmár Kőfaragó” Kft. (4355 Nagyecsed, Vasút út 18.)	158.000.	42.660.	200.660.-Ft

Cég	Nevek felvése (200 betű) Nettó ár	Betűk átaranyozása (80-100 betű) Nettó ár	ÁFA	Bruttó ár
Danka Sirkő Kft. (4700 Mátészalka, Ipari út 53.)	115.000.	12.000.	34.290.	161.290.-Ft
S Plusz L Mérnöki Kft. (4700 Mátészalka, Bercsényi u. 22.)	100.000.	20.000.	32.400.	152.400.-Ft
„Szatmár Kőfaragó” Kft. (4355 Nagyecsed, Vasút út 18.)	85.000.	10.000.	26.650.	120.650.-Ft

Ménfői Községi Önkormányzat HIVATALA	
Érke:	2019. SZEPTEMBER 12.
Árajánlat, emléktábla nevek felvételére	
Szám:	MÉM/3-40/2019

Munka: 200 db betű-karakter bevésése meglévő gránit táblára helyszínen. Homokfúvásos technológiával, Sand-Blast fóliatakarással, natúr kő színben hagyva.

Összesen: 85.000 Ft+ÁFA

Munka: 80-100 db betű átaranyozása, meglévő emléktáblán, helyszínen. Akemi arany festékkel, Tesa öntapadós szalag takarással.

Összesen: 10.000 Ft+ÁFA

Munkák összesen: 95.000 Ft+ÁFA

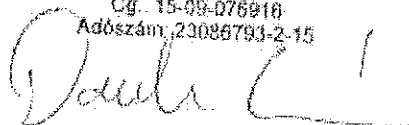
Kivitelezési határidő: 2019.09.27

Szatmár Kőfaragó Kft

4355 Nagyecsed, Vasút u. 18

adószám: 23086793-2-15

„Szatmár Kőfaragó” Kft.
4355 Nagyecsed, Vasút út 18
Cg. 15-09-076918
Adószám: 23086793-2-15





S PLUSZ L Mérnöki Korlátolt Felelősségű Társaság

4700 Mátészalka, Bercsényi u. 22.

Tel.: +36/30/648-8932

e-mail: susztc852@gmail.com

Adószám: 24926939-2-15

Árajánlat emléktábla nevek felvésésére

Feladat: 200 db betű-karakter bevésése meglévő gránit táblára helyszínen. Homokfúvós technológiával, Sand-Blast fóliatakarással, natúr kő színben hagyva.

Összesen: 100.000,- Ft + ÁFA = 127.000,- Ft

Feladat: 80-100 db betű átaranyozása, meglévő emléktáblán, helyszínen. Akemi arany festékekkel, Tesa öntapadós szalag takarással.

Összesen: 20.000,- Ft + ÁFA = 25.400,- Ft

Kivitelezés mindösszesen: 120.000,- Ft + ÁFA = 152.400,- Ft

Árajánlatunk 60 napig érvényes.

Nyilatkozom, hogy a feladatok elvégzéséhez szükséges erőforrásokkal rendelkezem.

Nyilatkozom továbbá, hogy az ajánlatkérés feltételeit elfogadom.

Bármely felmerülő kérdésükben készséggel állunk rendelkezésükre.

Mátészalka, 2019. szeptember 11.

Tisztelettel:

S PLUSZ L KFT.
4700 Mátészalka, Bercsényi u. 22.
Adószám: 24926939-2-15
Cg.: 15-09-081811
Suszté László
Ügyvezető

Községi Önkormányzati
HIVATAL

Árajánlat, emléktábla nevek felvése

2019. SZEPTEMBER 12.

Mélt / 3-88 / 2019

Munka: 200 db betű-karakter bevésése meglévő gránit táblára helyszínen. Homokfúvásos technológiával, Sand-Blast fóliatakarással, natúr kő színben hagyva.

Összesen: 115.000 Ft+ÁFA

Munka: 80-100 db betű átaranyozása, meglévő emléktáblán, helyszínen. Akemi arany festékekkel, Tesa öntapadós szalag takarással.

Összesen: 12.000 Ft+ÁFA

Munkák összesen: 127.000 Ft+ÁFA

Kivitelezési határidő: 2019.09.27

Danka Sírkö Kft

4700 Mátészalka, Ipari u. 53

adószám: 23084801-2-15

DANKA SÍRKŐ KFT.
4700 Mátészalka, Ipari út 53.
Cg: 15-09-076908
Adószám: 23084801-2-15

Szatmár Községi Önkormányzat
HIVATAL

Érkezik

2019. Szeptember 11.

Szám:

Mált / 3-111 / 2019

Árajánlat, díszkút fedkő csere

Anyag: Giandone nevű olasz gránit, 2 cm vastag. Teljes felső felületen polírozott, fényes, tömör, vágott élei polírozottak, fózolva, kétoldali vízzel. Elemek hossza: 200×48×2-2 db mező és 72×72×2-2 db kupak fedkő.

Gránit elemek ára: 106.000 Ft+ÁFA

Felrakási díj: 32.000 Ft+ÁFA

Segédanyag: 20.000 Ft+ÁFA

Összesen: 158.000 Ft+ÁFA

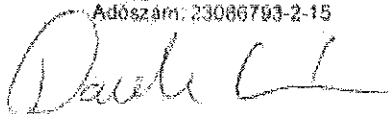
Kivitelezési határidő: 2019.09.27

Szatmár Kőfaragó Kft

4355 Nagyecsed, Vasút u. 18

adószám: 23086793-2-15

„Szatmár Kőfaragó” Kft.
4355 Nagyecsed, Vasút út 18.
Cg. 15-09-076916
Adószám: 23086793-2-15





S PLUSZ L Mérnöki Korlátolt Felelősségű Társaság

4700 Mátészalka, Bercsényi u. 22.

Tel.: +36/30/648-8932

e-mail: suszte852@gmail.com

Adószám: 24926939-2-15

Árajánlat díszkút fedkő cseréjére

Anyag: Giandone nevű olasz gránit, 2 cm vastag. Teljes felső felületen polírozott, fényes, tömör, vágott élei polírozottak, főzölva, kétoldali vízzel. Elemek hosszai: 200×48×2-2 db mező és 72×72×2-2 db kupak fedkő.

Gránit elemek ára: 180.000,- Ft + ÁFA = 228.600,- Ft

Felrakási díj: 40.000,- Ft + ÁFA = 50.800,- Ft

Segédanyag: 30.000,- Ft + ÁFA = 38.100,- Ft

Összesen: 250.000,- Ft + ÁFA = 317.500,- Ft

Árajánlatunk 60 napig érvényes.

Nyilatkozom, hogy a feladatok elvégzéséhez szükséges erőforrásokkal rendelkezem.

Nyilatkozom továbbá, hogy az ajánlatkérés feltételeit elfogadom.

Bármely felmerülő kérdésükben készséggel állunk rendelkezésükre.

Mátészalka, 2019. szeptember 11.

Tisztelettel:

S PLUSZ L KFT.
4700 Mátészalka, Bercsényi u. 22.
Adószám: 24926939-2-15
Ög: 15-09-081811

Suszté László
Ügyvezető

Közös Önkormányzati
HIVATAL

Ért. 2019. Szept. 12.

Árajánlat, díszkút fedkő cseré

Mált / 3-38/2019

Anyag: Glandone nevű olasz gránit, 2 cm vastag. Teljes felső felületen polírozott, fényes, tömör, vágott élei polírozottak, fózolva, kétoldali vízzel. Elemek hosszai: 200×48×2-2 db mező és 72×72×2-2 db kupak fedkő.

Gránit elemek ára: 116.000 Ft+ÁFA

Felrakási díj: 34.000 Ft+ÁFA

Segédanyag: 20.000 Ft+ÁFA

Összesen: 170.000 Ft+ÁFA

Kivitelezési határidő: 2019.09.27

Danka SírKő Kft

4700 Mátészalka Ipari u. 53

adószám: 23086793-2-15

DANKA SÍRKŐ KFT.
4700 Mátészalka, Ipari út 53/
Cg: 15-09-076908
Adószám: 23084801-2-15