

**Száma:** Mált/3-45/2019.

**Készült:** 1 példányban

Mérk Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzatának 2019. november 28-án 10 óra 00 perc kezdettel megtartott rendkívüli, nyilvános ülésének

**a/ J e g y z ő k ö n y v e**

**b/ 33-47/2019.(XI.28.) 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 Mérk Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzat 2019. évi költségvetéséről szóló határozat módosítására**

Előadó: Galambos Leó Csaba NNÖ elnök

**2) Előterjesztés a belső ellenőrzési jelentés és a 2020. évi belső ellenőrzési terv elfogadására**

Előadó: Galambos Leó Csaba NNÖ elnök

**3) Előterjesztés a 2019. évi közmeghallgatás időpontjának kitűzésére**

Előadó: Galambos Leó Csaba NNÖ elnök

**4) Előterjesztés az év végi rendezvények megtárgyalására, a helyi óvoda és általános iskola tanulói részére ajándék megvásárlására**

Előadó: Galambos Leó Csaba NNÖ elnök

**5) Előterjesztés együttműködési megállapodások megkötésére**

Előadó: Galambos Leó Csaba NNÖ elnök

Mérk, 2019. november 28.



## J e g y z ő k ö n y v

**Készült:** Mérk Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzatának **2019. november 28-án 10 óra 00 perctől** a Mérki Közös Önkormányzati Hivatal Mérki székhelyének tanácstermében megtartott rendkívüli, nyilvános üléséről

**Jelen vannak:** Galambos Leó Csaba képviselő úr, korelnök  
Schmidt Tamás képviselő úr

**Tanácskozási joggal:** Tóthné Dr. Nagy Anita jegyző

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

**Galambos Leó Csaba korelnök** javasolja, hogy **Schmidt Tamás** képviselő urat jelöljék ki jegyzőkönyv hitelesítőnek.

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

**Galambos Leó Csaba korelnök** javasolja, hogy a meghívóban szereplő napirendi pontokat fogadják el megtárgyalásra.

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

**Mérk Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzatának**

**33/2019. (XI.28.)**

**h a t á r o z a t a**

**A napirend elfogadásáról**

**A Német Nemzetiségi Önkormányzat!**

Az alábbi napirendi pontokat fogadta el megtárgyalásra:

**1) Előterjesztés Mérk Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzat 2019. évi költségvetéséről szóló határozat módosítására**

Előadó: Galambos Leó Csaba NNÖ elnök

**2) Előterjesztés a belső ellenőrzési jelentés és a 2020. évi belső ellenőrzési terv elfogadására**

Előadó: Galambos Leó Csaba NNÖ elnök

**3) Előterjesztés a 2019. évi közmeghallgatás időpontjának kitűzésére**

Előadó: Galambos Leó Csaba NNÖ elnök

**4) Előterjesztés az év végi rendezvények megtárgyalására, a helyi óvoda és általános iskola tanulói részére ajándék megvásárlására**

Előadó: Galambos Leó Csaba NNÖ elnök

**5) Előterjesztés együttműködési megállapodások megkötésére**

Előadó: Galambos Leó Csaba NNÖ elnök

**Tárgy(1.tsp): 1) Előterjesztés Mérk Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzat 2019. évi költségvetéséről szóló határozat módosítására**

Előadó: Galambos Leó Csaba NNÖ elnök

**Írásbeli előterjesztés csatolva a jegyzőkönyvhöz!**

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

**Mérk Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzatának  
34/2019. (XI.28.)  
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 főösszegegen belül a módosított kiemelt előirányzatokat

**1 975 552 Ft   Működési költségvetés módosított kiadásai**

390 000 Ft   Személyi juttatások

63 059 Ft   Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó

1 522 493 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:**

**Kiadási oldalon:**

A személyi jellegű kiadásokat csökkenteni kell 4.000.-Ft-tal, így annak előirányzata: 390.000.-Ft tiszteletdíj, és a csökkentéssel 10.371.-Ft a járulék előirányzata(73.430.-Ft): 63.059.-Ft.

A dologi kiadások módosított előirányzatának összege: 1.508.122.-Ft-ról 1.522.493.-Ft lett, mivel meg kellett emelnünk.

**2.§.**

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

Mérk, 2019. november 28.

Tóthné Dr. Nagy Anita sk.  
jegyző

Galambos Leó Csaba sk.  
Elnök

- 75 -

1. melléklet a 2019. (XIV) önkormányzati határozathoz

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	1.sz.módosítás	2.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 feladatlapú 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.	<b>KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1+...+7)</b>	<b>1 040 000</b>	<b>784 352</b>		<b>784 352</b>	<b>1 824 352</b>
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.	<b>FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (9.+10.)</b>	<b>151 200</b>				<b>151 200</b>
12.	<b>KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (8.+11.)</b>	<b>1 191 200</b>	<b>784 352</b>		<b>784 352</b>	<b>1 975 552</b>

2. sz. táblázat

Forintban!

Sor- szám	Kiadási jogcím	2019. évi				
		Eredeti előirányzat	1.sz.módosítás	2.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	-4 000	100 000	390 000
1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	56 550	16 880	-10 371	6 509	63 059
1.3.	Dologi kiadások	844 650	663 472	14 371	677 843	1 522 493
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.	<b>KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+2)</b>	<b>1 191 200</b>	<b>784 352</b>		<b>784 352</b>	<b>1 975 552</b>
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.	<b>KIADÁSOK ÖSSZESEN: (3.+4.)</b>	<b>1 191 200</b>	<b>784 352</b>		<b>784 352</b>	<b>1 975 552</b>

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)

Sor- szám	Bevételek				Kiadások				2019..... módosítás utáni előirányzat
	Megnevezés	2019. évi eredeti előirányzat	Elmozdított módosítás 2019. .....-ig	2019..... módosítás utáni előirányzat	Megnevezés	2019. évi eredeti előirányzat	Elmozdított módosítás 2019. .....-ig	2019..... módosítás utáni előirányzat	
1	2	3	4	5=(3+4)	6	7	8	9=(7+8)	
1.	Önkormányzatok működési támogatásai	1 040 000	784 352	1 824 352	Személyi juttatások	290 000	1 000 000	390 000	
2.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről				Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	56 550	6 509	63 059	
3.	Működési bevételek				Dologi kiadások	844 650	677 843	1 522 493	
4.	Működési célú átvett pénzeszközök				Ellátottak pénzbeli juttatásai				
5.					Egyéb működési célú kiadások				
6.					Tartalékok				
7.									
8.									
9.									
10.									
11.									
12.									
13.	<b>Költségvetési bevételek összesen (1.+...+12.)</b>	<b>1 040 000</b>	<b>784 352</b>	<b>1 824 352</b>	<b>Költségvetési kiadások összesen (1.+...+12.)</b>	<b>1 191 200</b>	<b>784 352</b>	<b>1 975 552</b>	
14.	Hianybelő pótlás finanszírozásának bevételei (15.+...+18.)	151 200		151 200	Értékpapír vásárlás, visszavásárlása				
15.	Költségvetési maradvány igénybevétele	151 200		151 200	Likvidációs célú hitelek törlesztése				
16.	Vállalkozási maradvány igénybevétele				Rövid lejáratú hitelek törlesztése				
17.	Belet visszavonásából származó bevételek				Hosszú lejáratú hitelek törlesztése				
18.	Egyéb belső finanszírozási bevételek				Kölcsön törlesztése				
19.	Hiany külső finanszírozásának bevételei (20.+...+21.)				Forgalmi célú hitelek, kölcsönök értékpapírok vásárlása				
20.	Likvidációs célú hitelek, kölcsönök felvétele				Belet 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.	<b>BEVÉTELEK ÖSSZESEN (13.+22.)</b>	<b>1 191 200</b>	<b>784 352</b>	<b>1 975 552</b>	<b>KIADÁSOK ÖSSZESEN (13.+22.)</b>	<b>1 191 200</b>	<b>784 352</b>	<b>1 975 552</b>	
24.	<b>Költségvetési hiány:</b>	<b>151 200</b>	<b>-</b>	<b>151 200</b>	<b>Költségvetési többlet:</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	
25.	<b>Bruttó hiány:</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>Bruttó többlet:</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	

-74

Forintban!

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

Sor-szám	Bevételek				Kiadások				2019. évi eredeti előirányzat	2019. évi eredeti előirányzat	Halmozati módosítás 2019. ....-ig	2019. .... módosítás utáni előirányzat	2019. .... módosítás utáni előirányzat
	Megnevezés	2019. évi eredeti előirányzat	Halmozati módosítás 2019. ....-ig	2019. .... módosítás utáni előirányzat	Megnevezés	2019. évi eredeti előirányzat	Halmozati módosítás 2019. ....-ig	2019. .... módosítás utáni előirányzat					
1	2	3	4	5=(3+4)	6	7	8	9=(7+8)					
1.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről				Beruházások								
2.	1.-ből EU-s támogatás				1.-ből EU-s forrásból megvalósuló beruházás								
3.	Felhalmozási bevételek				Felújítások								
4.	Felhalmozási célú áruvető pénzeszközök átvétele				3.-ből EU-s forrásból megvalósuló felújítás								
5.	4.-ből EU-s támogatás (közvetlen)				Egyéb felhalmozási kiadások								
6.	Egyéb felhalmozási célú bevételek												
7.													
8.													
9.													
10.													
11.					Tartalékok								
12.	<b>Költségvetési bevételek összesen: (1.+3.+4.+6.+...+11.)</b>				<b>Költségvetési kiadások összesen: (1.+3.+5.+...+11.)</b>								
13.	<b>Hány belföld finanszírozás bevételei (14+...+18)</b>				Értékpapír vásárlás, visszavásárlása								
14.	Költségvetési maradvány igénybevétele				Hitelek törlesztése								
15.	Vállalkozási maradvány igénybevétele				Rövid lejáratú hitelek törlesztése								
16.	Betét visszavonásából származó bevétel				Hosszú lejáratú hitelek törlesztése								
17.	Értékpapír értékesítése				Kölcsön törlesztése								
18.	Egyéb belföld finanszírozási bevételek				Belföldes célú hitelek, kölcsönök, kölcsönök visszatérítése								
19.	<b>Hány külső finanszírozás bevételei (20+...+24)</b>				Betét elhelyezése								
20.	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele				Pénzügyi lízing kiadásai								
21.	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele												
22.	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele												
23.	Értékpapírok kibocsátása												
24.	Egyéb külső finanszírozási bevételek												
25.	<b>Felhalmozási célú finanszírozási bevételek összesen (13.+19.)</b>				<b>Felhalmozási célú finanszírozás kiadások összesen (13.+24.)</b>								
26.	<b>BEVÉTELEK ÖSSZESEN (12+25)</b>				<b>KIADÁSOK ÖSSZESEN (12+25)</b>								
27.	<b>Költségvetési hiány:</b>				<b>Költségvetési többlet:</b>								
28.	<b>Bruttó hiány:</b>				<b>Bruttó többlet:</b>								

Forintban!

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

Forintban!

Száma	Kiemelt előirányzat, előirányzat megnevezése	Eredeti előirányzat	1.sz.módosítás	2.sz.módosítás	Módosítások összesen	2019..... módosítás utáni előirányzat
1	2	3	4	5	6=(4+5)	7=(3+6)
<b>Bevételek</b>						
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 támogatás		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.	<b>KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1.+...+7.)</b>	<b>1 040 000</b>	<b>784 352</b>		<b>784 352</b>	<b>1 824 352</b>
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.	<b>FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (9. +10.)</b>	<b>151 200</b>				<b>151 200</b>
12.	<b>BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (8.+11.)</b>	<b>1 191 200</b>	<b>784 352</b>		<b>784 352</b>	<b>1 975 552</b>

<b>Kiadások</b>						
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		100 000	390 000
1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	56 550	16 880	-10 371	6 509	63 059
1.3.	Dologi kiadások	844 650	663 472	14 371	677 843	1 522 493
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.	<b>KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+2)</b>	<b>1 191 200</b>	<b>784 352</b>		<b>784 352</b>	<b>1 975 552</b>
4.	Finanszírozási kiadások (5.1.+5.2.+5.3.)					
4.1.	Működési célú finanszírozási kiadások					
4.2.	Felhalmozási célú finanszírozási kiadások					
4.3.	Irányító szerv (önkormányzat) támogatás folyósítása					
5.	<b>KIADÁSOK ÖSSZESEN: (4.+5.)</b>	<b>1 191 200</b>	<b>784 352</b>		<b>784 352</b>	<b>1 975 552</b>



**Tárgy(2.tsp): 2) Előterjesztés a belső ellenőrzési jelentés és a 2020. évi belső ellenőrzési terv elfogadására**

Előadó: Galambos Leó Csaba NNÖ elnök

**Írásbeli előterjesztés csatolva a jegyzőkönyvhöz!**

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

**Mérek Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzatának  
35/2019. (XI.28.)**

**h a t á r o z a t a**

**A belső ellenőrzési jelentés elfogadásáról**

**A Német Nemzetiségi Önkormányzat!**

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

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

**Mérek Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzata  
36/2019.(XI.28.)**

**h a t á r o z a t a**

**A 2020. évi belső ellenőrzési terv jóváhagyásáról**

**A Német Nemzetiségi Önkormányzat !**

Mérek Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzata 2020. évi belső ellenőrzési tervét az előterjesztésnek megfelelő formában jóváhagyja.

Felkéri a jegyzőt a belső ellenőrzési terv továbbítására a belső ellenőr részére.

Határidő: 2019. december 31.

Felelős: Tóthné Dr Nagy Anita jegyző

**Tárgy(3.tsp): 3) Előterjesztés a 2019. évi közmeghallgatás időpontjának kitűzésére**

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  
37/2019. (XI.28.)**

**h a t á r o z a t a**

**A 2019. évi közmeghallgatás időpontjának kitűzéséről**

**A Német Nemzetiségi Önkormányzat!**

A 2018. évi közmeghallgatást 2019. december 5-én 10.00 órától 11.00 óráig kívánja megtartani. A közmeghallgatás helye: a Községháza tanácsterme.

**Tárgy(4.tsp): 4) Előterjesztés az év végi rendezvények megtárgyalására, a helyi óvoda és általános iskola tanulói részére ajándék megvásárlására**

Előadó: Galambos Leó Csaba NNÖ elnök

**Írásbeli előterjesztés csatolva a jegyzőkönyvhöz!**

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

**Mérk Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzatának  
38/2019. (XI.28.)**

**h a t á r o z a t a**

**Német nyelvű imaest megtartásáról a Málenkij robotra hurcolásra a parancs kiadásának 75. évfordulója alkalmából**

**Német Nemzetiségi Önkormányzat!**

Elhatározza, hogy 2019. december 22-én a Málenkij robotra elhurcoltak emlékére imaestet kíván tartani, mivel éppen **75 évvel előtt** 1944-ben a 0060-as hatállyal kiadott parancs akkor lépett életbe, mely szerint el kell vinni valamennyi német anyanyelvű személyt málenkij robotra.

A megemlékezés keretében a koszorúzásra bruttó 20.000. Ft-ot biztosít.

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

**Mérk Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzatának  
39/2019. (XI.28.)**

**h a t á r o z a t a**

**A Málenkij robotra elhurcolt, még életben lévő mérki túlélők részére ajándéktárgy megvásárlásáról**

**Német Nemzetiségi Önkormányzat!**

Elhatározza, hogy a Málenkij robotra elhurcolt, még életben lévő 2 fő mérki túlélő részére ajándéktárgyat vásárol fejenként Bruttó 20.000.-Ft-ét, mindösszesen Bruttó 40.000.-Ft-ért.

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

**Mérk Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzatának  
40/2019. (XI.28.)**

**h a t á r o z a t a**

**Német nyelvű mise tartásáról az adventi időszakban**

**Német Nemzetiségi Önkormányzat!**

Elhatározza, hogy 2019. évi adventi időszakban német nyelvű misét kíván tartani.

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

**Mérk Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzatának  
41/2019. (XI.28.)  
h a t á r o z a t a**

**Német nyelvű olvasóklub tartásáról**

**Német Nemzetiségi Önkormányzat!**

Elhatározza, hogy 2019. decemberében, az adventi időszakban a helyi könyvtárban német nyelvű olvasóklubot kíván tartani.

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

**Mérk Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzatának  
42/2019. (XI.28.)  
h a t á r o z a t a**

**Hagyományápoló délután megtartásáról**

„Gosseltern und Enkelkind” címmel

**Német Nemzetiségi Önkormányzat!**

Elhatározza, hogy 2019. decemberében, a német hagyományok ápolása jegyében, „Gosseltern und Enkelkind” címmel rendezvényt kíván tartani a sváb nagyszülők és unokáik részére.

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

**Mérk Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzatának  
43/2019. (XI.28.)  
h a t á r o z a t a**

**Advent megünnepléséről a Mérk-Vállaj Német Nemzetiségi Általános Iskolával  
Német Nemzetiségi Önkormányzat!**

Elhatározza, hogy részt kíván venni a Mérk-Vállaj Német Nemzetiségi Általános Iskolában a Mérki Római Katolikus Egyházzal közösen az adventi gyertyagyújtásokon, mind a négy alkalommal, német nyelven is imát kívánnak mondani.

A 4. gyertya meggyújtásakor az általános iskola tanulóit megajándékozzák Bruttó 60.000.-Ft értékű ajándékkal.

A Mérki Szivárvány Óvoda részére szintén ajándékot vásárol Bruttó 40.000.-Ft értékben.

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

**Mérk Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzatának  
44/2019. (XI.28.)  
h a t á r o z a t a**

**Óév Búcsúztató Mulatság megrendezéséről**

**Német Nemzetiségi Önkormányzat!**

Elhatározza, hogy 2019. december 31-én Óév Búcsúztató Mulatságot kíván szervezni a Mérk-Vállaj Német Nemzetiségi Általános Iskola tornatermében.

A rendezéssel megbízza Schmidt Tamás NNÖ elnökhelyettest.

A rendezvényhez elkéri a Mátészalkai Tankerülettől a tornatermet és Mérk Nagyközség Önkormányzatától az asztalokat és a padokat.

Felelős: Schmidt Tamás NNÖ elnökhelyettes

Határidő: 2019. december 31.

**Tárgy(5.tsp): Előterjesztés együttműködési megállapodások megkötésére**

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  
45/2019. (XI.28.)**

**h a t á r o z a t a**

**Együttműködési megállapodások megkötéséről**

**Német Nemzetiségi Önkormányzat!**

Elhatározza, hogy a sváb hagyományok ápolására, feladatai ellátására együttműködési megállapodást kíván kötni a Mérki Szivárvány Óvoda és Művelődési Házzal.

Az együttműködési megállapodás megkötésére felhatalmazza Galambos Leó Csaba elnököt.

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

**Mérek Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzatának  
46/2019. (XI.28.)**

**h a t á r o z a t a**

**Együttműködési megállapodások megkötéséről**

**Német Nemzetiségi Önkormányzat!**

Elhatározza, hogy a sváb hagyományok ápolására, feladatai ellátására együttműködési megállapodást kíván kötni a Mérek-Vállaj Német Nemzetiségi Általános Iskolával.

Az együttműködési megállapodás megkötésére felhatalmazza Galambos Leó Csaba elnököt.

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

**Mérek Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzatának  
47/2019. (XI.28.)**

**h a t á r o z a t a**

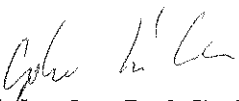
**Együttműködési megállapodások megkötéséről**

**Német Nemzetiségi Önkormányzat!**

Elhatározza, hogy a sváb hagyományok ápolására, feladatai ellátására együttműködési megállapodást kíván kötni a Mérki Római Katolikus Egyházzal.

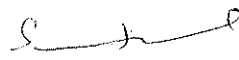
Az együttműködési megállapodás megkötésére felhatalmazza Galambos Leó Csaba elnököt.

A napirendi pontok megtárgyalását követően egyéb közérdekű észrevétel, hozzászólás nem hangzott el, **Galambos Leó Csaba elnök úr** megköszönte a jelenlétet és az ülést **10 óra 35 perckor** bezárta.

  
**Galambos Leó Csaba**  
NNÖ elnöke

k.m.f.



  
**Schmidt Tamás**  
NNÖ tag, jkv. hitelesítő



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

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

Száma: Mált/ 3-68 /2019.

## Meghívó

Mérék Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzatának  
rendkívüli, nyilvános ülését

**2019. november 28-án (csütörtök) 10.00 órára**

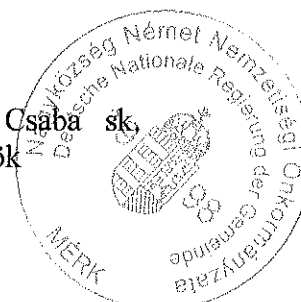
összehívom a  
Mérki Községháza jegyzői irodájába.

**A nyílt ülésre javasolt tárgysorozati pontok:**

- 1) Előterjesztés Mérék Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzat 2019. évi költségvetéséről szóló határozat módosítására**  
Előadó: Galambos Leó Csaba NNÖ elnök
- 2) Előterjesztés a belső ellenőrzési jelentés és a 2020. évi belső ellenőrzési terv elfogadására**  
Előadó: Galambos Leó Csaba NNÖ elnök
- 3) Előterjesztés a 2019. évi közmeghallgatás időpontjának kitzűzésére**  
Előadó: Galambos Leó Csaba NNÖ elnök
- 4) Előterjesztés az év végi rendezvények megtárgyalására, a helyi óvoda és általános iskola tanulói részére ajándék megvásárlására**  
Előadó: Galambos Leó Csaba NNÖ elnök
- 5) Előterjesztés együttműködési megállapodások megkötésére**  
Előadó: Galambos Leó Csaba NNÖ elnök

Mérék, 2019. november 26.

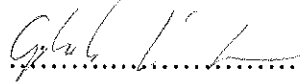
Galambos Leó Csaba sk,  
NNÖ elnök



# J e l e n l é t i í v

**Készült:** Mérk Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzatának **2019. november 28-án 10.00** órai kezdettel megtartott rendkívüli, nyilvános üléséről

Galambos Leó Csaba elnök

.....

Schmidt Tamás elnökhelyettes

.....

Tóthné dr. Nagy Anita jegyző

.....

Fácska Katalin jegyzőkönyvvezető

.....

Meghívottak:

.....

.....

.....

.....



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

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

Száma: M.ált/ 3-69 /2019.

**Előterjesztés**  
**Mérék Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzat**  
**2019. november 28.-án tartandó ülésére**

**1) Előterjesztés Mérék Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzat 2019. évi költségvetéséről szóló határozat 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. Ezt követően 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 költségvetést módosítani kellett, ami 2019. szeptember 19-én meg is történt.

Most szükséges az év végére tervezett kiadások a határozat módosítása.

**Bevételi oldalon:**

Nincs változás, a bevételi főösszeg: 1.975.552.-Ft, ebből a 2019. évi feladatalapú támogatás összeg 784.352.-Ft.

**Kiadási oldalon:**

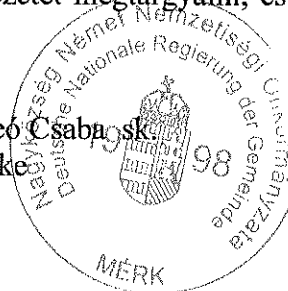
A személyi jellegű kiadásokat csökkenteni kell 4.000.-Ft-tal, így annak előirányzata: 390.000.-Ft tiszteletdíj, és a csökkentéssel 10.371.-Ft a járulék előirányzata(73.430.-Ft): 63.059.-Ft.

A dologi kiadások módosított előirányzatának összege: 1.508.122.-Ft-ről 1.522.493.-Ft lett, mivel meg kellett emelnünk.

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

Mérék, 2019. november 28.

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**

390 000 Ft Személyi juttatások

63 059 Ft Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó

1 522 493 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:**

**Kiadási oldalon:**

A személyi jellegű kiadásokat csökkenteni kell 4.000.-Ft-tal, így annak előirányzata: 390.000.-Ft tiszteletdíj, és a csökkentéssel 10.371.-Ft a járulék előirányzata(73.430.-Ft): 63.059.-Ft.

A dologi kiadások módosított előirányzatának összege: 1.508.122.-Ft-ról 1.522.493.-Ft lett, mivel meg kellett emelnünk.

**2.§.**

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

Mérk, 2019. november 28.

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	1.sz.módosítás	2.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.	<b>KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1+...+7)</b>	<b>1 040 000</b>	<b>784 352</b>		<b>784 352</b>	<b>1 824 352</b>
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.	<b>FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (9.+10.)</b>	<b>151 200</b>				<b>151 200</b>
12.	<b>KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (8.+11.)</b>	<b>1 191 200</b>	<b>784 352</b>		<b>784 352</b>	<b>1 975 552</b>

2. sz. táblázat

Forintban!

Sor- szám	Kiadási jogcím	2019. évi				
		Eredeti előirányzat	1.sz.módosítás	2.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	-4 000	100 000	390 000
1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	56 550	16 880	-10 371	6 509	63 059
1.3.	Dologi kiadások	844 650	663 472	14 371	677 843	1 522 493
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.	<b>KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+2)</b>	<b>1 191 200</b>	<b>784 352</b>		<b>784 352</b>	<b>1 975 552</b>
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.	<b>KIADÁSOK ÖSSZESEN: (3.+4.)</b>	<b>1 191 200</b>	<b>784 352</b>		<b>784 352</b>	<b>1 975 552</b>

**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)

Sor- szám	Bevételek				Kiadások				9=(7-8)
	Megnevezés	2019. évi eredeti előirányzat	Halmozott módosítás 2019. ....-ig	2019. .... módosítás utáni előirányzat	Megnevezés	2019. évi eredeti előirányzat	Halmozott módosítás 2019. ....-ig	2019. .... módosítás utáni előirányzat	
1	2	3	4	5=(3+4)	6	7	8	9=(7-8)	
1.	Önkormányzatok működési támogatásai	1 040 000	784 352	1 824 352	Személyi juttatások	290 000	100 000	390 000	
2.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről				Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	56 550	6 509	63 059	
3.	Működési bevételek				Dologi kiadások	844 650	677 843	1 522 493	
4.	Működési célú átvett pénzeszközök				Ellátottak pénzbeli juttatásai				
5.					Egyéb működési célú kiadások				
6.					Tartalékok				
7.									
8.									
9.									
10.									
11.									
12.									
13.	<b>Költségvetési bevételek összesen (1.+...+12.)</b>	<b>1 040 000</b>	<b>784 352</b>	<b>1 824 352</b>	<b>Költségvetési kiadások összesen (1.+...+12.)</b>	<b>1 191 200</b>	<b>784 352</b>	<b>1 975 552</b>	
14.	Hiany belső finanszírozásnak bevétel (15.+...+18.)	151 200		151 200	Értékpapír vásárlás, visszavásárlása				
15.	Költségvetési maradvány igénybevétele	151 200		151 200	Likvidációs célú hitelek törlesztése				
16.	Változtatási maradvány igénybevétele				Rövid lejáratú hitelek bejárulása				
17.	Bevét. visszavonásból származó bevétel				Hosszú lejáratú hitelek törlesztése				
18.	Egyéb belső finanszírozási bevételek				Kölcsön törlesztése				
19.	Híány külső finanszírozásnak bevétel (20.+...+21.)				Porgétségi célú befűldi, külföldi értékpapírok vásárlása				
20.	Likvidációs célú hitelek, kölcsönök felvétele				Bevét. elhelyezése				
21.	Értékpapírok bevételei				Központi, irányító szervi támogatás				
22.	Működési célú finanszírozási bevételek összesen (14.+19.)	151 200		151 200	Működési célú finanszírozási kiadások összesen (14.+...+21.)				
23.	<b>BEVÉTEL ÖSSZESEN (13.+22.)</b>	<b>1 191 200</b>	<b>784 352</b>	<b>1 975 552</b>	<b>KIADÁSOK ÖSSZESEN (13.+22.)</b>	<b>1 191 200</b>	<b>784 352</b>	<b>1 975 552</b>	
24.	<b>Költségvetési hiány:</b>	<b>151 200</b>	<b>-</b>	<b>151 200</b>	<b>Költségvetési többlet:</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	
25.	<b>Bruttó hiány:</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>Bruttó többlet:</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	

Forinban!

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

Sor- szám	Bevételek				Kiadások				2019. évi eredeti előirányzat	Halmozott módosítás 2019. ....-ig	2019. .... módosítás utáni előirányzat
	Megnevezés	2019. évi eredeti előirányzat	Halmozott módosítás 2019. ....-ig	2019. .... módosítás utáni előirányzat	Megnevezés	2019. évi eredeti előirányzat	Halmozott módosítás 2019. ....-ig	2019. .... módosítás utáni előirányzat			
1.	2	3	4	5=(3+4)	6	7	8	9=(7+8)			
1.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről				Beruházások						
2.	1.-ből EU-s támogatás				1.-ből EU-s forrásból megvalósuló beruházás						
3.	Felhalmozási bevételek				Felújítások						
4.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök felvétele				3.-ből EU-s forrásból megvalósuló felújítás						
5.	4.-ből EU-s támogatás (közvetlen)				Egyéb felhalmozási kiadások						
6.	Egyéb felhalmozási célú bevételek										
7.											
8.											
9.											
10.											
11.					Tartalékok						
12.	<b>Költségvetési bevételek összesen: (1.+3.+4.+6.+...+11.)</b>				<b>Költségvetési kiadások összesen: (1.+3.+5.+...+11.)</b>						
13.	<b>Hiány/belso finanszírozás bevételei: (14.+...+18)</b>				Értékpapír vásárlása, visszavásárlása						
14.	Költségvetési maradvány igénybevétele				Hitelek törlesztése						
15.	Változtatási maradvány igénybevétele				Rövid lejáratú hitelek törlesztése						
16.	Betét visszavontásból származó bevétel				Hosszú lejáratú hitelek törlesztése						
17.	Értékpapír értékesítése				Kölség törlesztése						
18.	Egyéb belső finanszírozási bevételek				Befelcsúsi célú beföldel, külföldi értékpapírok vásárlása						
19.	<b>Hiány/külső finanszírozásának bevételei: (20.+...+24.)</b>				Betét elhelyezése						
20.	Hosszú lejáratú hitelek kölcsönök felvétele				Pénzügyi lízing kiadásai						
21.	Likviditási célú hitelek kölcsönök felvétele										
22.	Rövid lejáratú hitelek kölcsönök felvétele										
23.	Értékpapírok kibocsátása										
24.	Egyéb külső finanszírozási bevételek										
25.	<b>Felhalmozási célú finanszírozási bevételek összesen: (13.+19.)</b>				<b>Felhalmozási célú finanszírozási kiadások összesen: (13.+...+24.)</b>						
26.	<b>BEVÉTEL ÖSSZESEN (12+25)</b>				<b>KIADÁSOK ÖSSZESEN (12+25)</b>						
27.	<b>Költségvetési hiány:</b>				<b>Költségvetési többlet:</b>						
28.	<b>Bruttó hiány:</b>				<b>Bruttó többlet:</b>						

Forintban!

Megnevezés	<b>Mérek Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzat</b>	<b>01</b>
Feladat megnevezése		-----

Forintban!

Száma	Kiemelt előirányzat, előirányzat megnevezése	Eredeti előirányzat	1.sz.módosítás	2.sz.módosítás	Módosítások összesen	2019..... módosítás utáni előirányzat
1	2	3	4	5	6=(4+5)	7=(3+6)
<b>Bevételek</b>						
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 támogatás		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.	<b>KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1.+...+7.)</b>	<b>1 040 000</b>	<b>784 352</b>		<b>784 352</b>	<b>1 824 352</b>
9.	Finanszírozási bevételek (9.1.+...+9.5.)	151 200				151 200
9.1.	Hitel, kölcsön felvétele államháztartáson kívülről					
9.2.	Értékpapírok bevétele, 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.	<b>FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (9.+10.)</b>	<b>151 200</b>				<b>151 200</b>
12.	<b>BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (8.+11.)</b>	<b>1 191 200</b>	<b>784 352</b>		<b>784 352</b>	<b>1 975 552</b>

<b>Kiadások</b>						
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	-4 000	100 000	390 000
1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	56 550	16 880	-10 371	6 509	63 059
1.3.	Dologi kiadások	844 650	663 472	14 371	677 843	1 522 493
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.	<b>Felhalmozási költségvetés kiadásai (2.1.+2.2.+2.3.)</b>					
2.1.	Beruházások					
2.2.	Felújítások					
2.3.	Egyéb felhalmozási kiadások					
3.	<b>KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+2)</b>	<b>1 191 200</b>	<b>784 352</b>		<b>784 352</b>	<b>1 975 552</b>
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.	<b>KIADÁSOK ÖSSZESEN: (4.+5.)</b>	<b>1 191 200</b>	<b>784 352</b>		<b>784 352</b>	<b>1 975 552</b>



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

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

Száma: M.ált/ 3-70 /2019.

**Előterjesztés**  
**Mérék Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzat**  
**2019. november 28.-án tartandó ülésére**

**Tárgy: 2) Előterjesztés a belső ellenőrzési jelentés és a 2020. évi belső ellenőrzési terv elfogadására**

Előadó: Galambos Leó Csaba NNÖ elnök

Tisztelt Német Nemzetiségi Önkormányzati tag!

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

1) Bankszámlák kezelése

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

2) A belső ellenőrzési terv elfogadása kötelező.

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2012. évi CLXXXIX. törvény 119. § (3)-(5) bekezdései alapján:

„119. § (3) A jegyző köteles - a jogszabályok alapján meghatározott - belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

(4) A jegyző köteles gondoskodni - a belső kontrollrendszeren belül - a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.

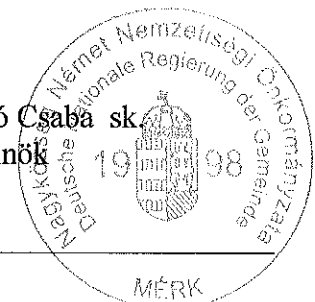
(5) A helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-éig hagyja jóvá.”

Az önkormányzatok belső ellenőrzési tevékenységét szabályozza a 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet is. A belső ellenőri feladatokat Mérék Nagyközség Önkormányzata által megbízott belső ellenőr végzi, azért külön az NNÖ-nek fizetni nem kell.

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

Mérék, 2019. november 26.

Galambos Leó Csaba sk  
NNÖ elnök



**Mérk Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzata**  
...../2019.(XI.28.)

**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 (bankszámla kezelés) keretében lefolytatott vizsgálati eredményét megtárgyalta, azt elfogadja.

**Mérk Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzata**  
...../2019.(XI.28.)

**h a t á r o z a t-tervezete**

**A 2020. évi belső ellenőrzési terv jóváhagyásáról**

**A Német Nemzetiségi Önkormányzat !**

Mérk Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzata 2020. évi belső ellenőrzési tervét az előterjesztésnek megfelelő formában jóváhagyja.

Felkéri a jegyzőt a belső ellenőrzési terv továbbítására a belső ellenőr részére.

Határidő: 2019. december 31.

Felelős: Tóthné Dr Nagy Anita jegyző



## ÉRTESÍTÉS ELLENŐRZÉS MEGKEZDÉSÉRŐL

Iktatószám: 2/2019

Tárgy: Értesítés ellenőrzésről

Tisztelt Pénzügyi Vezető!

Értesítem, hogy a Pénzügyi területén 2019. szeptember 17-től 2019. szeptember 20-ig Varga Péter egyéni vállalkozó Nyíregyháza belső ellenőrzést fog végezni, melynek célja:

Annak megállapítása, hogy a számlapénz-forgalom megfelelően szabályozott, a működés során a vonatkozó előírásokat betartják-e.

Az ellenőrzés formája: Pénzügyi ellenőrzés

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

A belső ellenőr megbízólevéllel igazolja magát.

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

Mérk, 2019. szeptember 17.

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

Iktatószám: 2/2019

**ELLENŐRZÉSI PROGRAM**  
Bankszámlák kezelése

**Ellenőrzést végző szervezet:** Varga Péter egyéni vállalkozó Nyíregyháza

**Az ellenőrzés célkitűzései:** Annak megállapítása, hogy a számlapénzforgalom megfelelően szabályozott-e, a működés során a vonatkozó előírásokat betartják-e.

**Ellenőrizendő szervezet, szervezeti egység:** Mérk Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzat pénzügyi területe

**Ellenőrzés tárgya:** Bankszámlák forgalmának vizsgálata.

**Az ellenőrzés típusa:** Pénzügyi ellenőrzés

**Jogszábeli vagy egyéb felhatalmazás:** 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről, az Önkormányzat Pénzkezelési szabályzata.

**Ellenőrizendő időszak:** 2019. év

**Ellenőrzés részletes feladatai:**

- Számlapénz-kezelés irányításának, ellenőrzésének vizsgálata
- Pénzkezelés belső szabályzattal való összhangjának vizsgálata
- Bankszámla feletti rendelkezés vizsgálata
- Átutalások elkészítésének, pénzügyi intézményhez továbbításának vizsgálata
- Lekötött betétek kezelésének, nyilvántartásának vizsgálata
- Hitelek kezelésének, nyilvántartásának, törlesztésekkel kapcsolatos pénzügyi műveletek vizsgálata

**Ellenőrzés tervezett időtartama:** 2019. IV. negyedév

**Vizsgálatvezető neve:** Varga Péter belső ellenőr

**Megbízólevelének száma:** 2/2019

**Időigény:** 4 szakértői nap

**Ellenőrzési jelentés elkészítésének határideje:** 2019. december 31.

**Mérk,** 2019. szeptember 17.

VARGA PÉTER egyéni vállalkozó  
4400 Nyíregyháza, Irísz u. 67.  
Adószám: 6020409211-3s...  
Nyilvántartási szám: 32660281  
"KISÁLLGÓ"

Iktatószám: 2/2019

## MEGBÍZÓLEVÉL

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

### Bankszámla-kezelés tárgyban

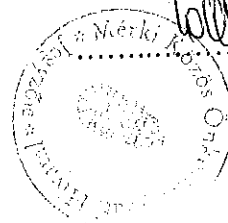
belső ellenőrzést végezzen 2019. szeptember 17-től 2019. szeptember 20-ig terjedő időszakban az éves ellenőrzési tervnek, továbbá a 2/2019. számú ellenőrzési programnak megfelelően.

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

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

Jelen megbízólevél 2019. december 31-ig érvényes.

Mérk, 2019. szeptember 17.



## ELLENŐRZÉSI JELENTÉS ÉS VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

### Bankszámlák kezelése

Iktatószám: 2/2019

Ellenőrzés száma: 2/2019

Tárgy: Vezetői összefoglaló

Mélt / 3-H9 / 2019

Tóthné Dr. Nagy Anita Jegyző Hölgy részére

Mérk Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzat

Az ellenőrzési programnak megfelelően a belső ellenőrzés elvégezte a *bankszámlák kezelésére* vonatkozó ellenőrzést, amelyről az elkészült ellenőrzési jelentést ezúton megküldöm.

A vizsgálat célja volt annak megállapítása, hogy a számlapénz-forgalom megfelelően szabályozott-e, a működés során a vonatkozó előírásokat betartják-e.

A vizsgálat során felmértük és értékeltük:

- A 368/2011 (XII. 31.) Kormányrendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról vonatkozó rendelkezésinek betartását, az e jogszabályban megfogalmazott előírásokat, a pénzkezelési szabályzat tartalmazza-e.
- Számlapénz-kezelés irányítását, ellenőrzését
- Pénzkezelés belső szabályzattal való összhangját
- Bankszámla feletti rendelkezést
- Átutalások elkészítését, pénzügyi intézményhez továbbítását
- Lekötött betétek kezelését, nyilvántartását
- Hitelek kezelését, nyilvántartását, törlesztésekkel kapcsolatos feladatok ellátását

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

#### Főbb megállapításaink a következők:

- Az Önkormányzat a 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 145.§-ban foglaltaknak megfelelően megnyitott számlákkal rendelkezik.
- Az elszámolási számlák bizonylatainak rendezettsége, tárolása megfelelő.
- A megnyitott számlákon bonyolított bevételek beszedésének elrendelését, utalványozás, érvényesítés alátámasztja.

- A bankszámla kezelés rendjét, pénzeszközök feletti rendelkezési jog gyakorlását, a bankszámlaforgalom lebonyolítását, a számlakivonatok kezelését az Önkormányzat és Pénzkezelési szabályzata bankszámla kezelés rendjére vonatkozó része tartalmazza.
- Az Önkormányzat a kötelezettségvállalás rendszerét kialakította, azt a hatályos jogszabályi rendelkezéseknek megfelelően végzi, a kötelezettségvállalásokról nyilvántartást vezetnek.

**Megállapításokhoz kapcsolódó javaslataink az alábbiak:**

- Nemleges.

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

Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött terület vezetőjével egyeztetjük.

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

Mérk, 2019. szeptember 20.

VARGA PÉTER egyéni vállalkozó  
4400 Nyíregyháza, Irísz utca 67.  
Alapszám: 116204992-1-35  
Nyilvántartási szám: 32660281  
"KISADÓZÓ"

<sup>1</sup> (ld. számú 9. számú melléklet:

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

**Iktatószám: 2/2019**

**Ellenőrzés száma: 2/2019**

**Tóthné Dr. Nagy Anita Jegyző Hölgy részére**

**Mérk Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzat**

**ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**  
**Bankszámlák kezelése**

**Mérk, 2019. szeptember 20.**

---

## **ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

### **AZ ELLENŐRZÉST VÉGZŐ SZERVEZET/SZERVEZETI EGYSÉG**

Varga Péter egyéni vállalkozó Nyíregyháza

### **AZ ELLENŐRZÉS CÉLKITŰZÉSEI, FELADATAI**

Annak megállapítása, hogy a számlapénz-forgalom megfelelően szabályozott-e, a működés során a vonatkozó előírásokat betartják-e.

### **AZ ELLENŐRZÖTT SZERVEZET/SZERVEZETI EGYSÉG**

Mérk Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzat pénzügyi területe.

### **AZ ELLENŐRZÉS TÁRGYA**

Költségvetési elszámolási és bankszámlák, illetve azok alszámláinak forgalma

### **AZ ELLENŐRZÉS TÍPUSA**

Pénzügyi ellenőrzés

### **ALKALMAZOTT ELLENŐRZÉSI MÓDSZEREK ÉS ELJÁRÁSOK**

Eljárások és rendszerek szabályainak elemzése, értékelése

Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata

Közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés

Próbamintavételes eljárás

### **VONATKOZÓ JOGI HÁTTÉR**

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

### **ELLENŐRZÖTT IDŐSZAK**

2019. év

### **HELYSZÍNI ELLENŐRZÉS KEZDETE ÉS VÉGE**

2019. szeptember 17. – 2019. szeptember 20.

### **VIZSGÁLATVEZETŐ**

Varga Péter belső ellenőr

### **IDŐIGÉNY**

4 szakértői munkanap

## Ellenőrzési megállapítások (ellenőrzési programnak megfelelően)

Mérk Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzat 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 175. § foglaltaknak megfelelően költségvetése végrehajtásához vezet költségvetési elszámolási számlát az **OTP Bank Nyrt. Mátészalkai fiókjánál** a jogszabályban meghatározott bevételek és kiadások elkülönített elszámolására, amely elszámolási számlaszáma a következő:

- 11744041-15770682-00000000.

A 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet az államháztartási törvény végrehajtásáról, bankszámlavezetésre vonatkozó rendelkezései értelmében:

„145. § (1) Jogszabály eltérő rendelkezése hiányában a helyi önkormányzat a (3)–(5) bekezdés szerinti fizetési számlákat, alszámlákat az Áht. 84. § (1) bekezdése alapján választott számlavezetőnél vezethet.

(2) A hitellel rendelkező, kötvényt kibocsátó helyi önkormányzat – az Áht. 84. § (4) bekezdésében foglalt kivételekkel – a helyben maradó személyi jövedelemadóval, a normatív hozzájárulással, támogatással, a települési önkormányzatok jövedelemkülönbségének mérséklését szolgáló támogatással, valamint a költségvetési támogatásokkal kapcsolatos pénzforgalmát a fizetési számlájához kapcsolódó alszámlán köteles elkülöníteni. A helyi önkormányzat – az Áht. 84. § (4) bekezdésében foglalt kivételekkel – az alszámláról a hitelen, kötvényen alapuló fizetési kötelezettségeit nem teljesítheti.

(3) A helyi önkormányzat a (2) bekezdésben foglaltakon túl a fizetési számlájához kapcsolódóan a következő alszámlákkal rendelkezhet:

- a) az állami tulajdonból a helyi önkormányzat tulajdonába került lakóépületek, lakások elidegenítéséből származó bevételek elkülönítésére szolgáló alszámla,
- b) háziorvosi szolgálat ellátásának kimutatására szolgáló alszámla,
- c) fogorvosi szolgálat ellátásának kimutatására szolgáló alszámla,
- d) a központi költségvetésből folyósított hozzájárulások, támogatások jogszabályban meghatározott esetben történő elkülönítésére szolgáló alszámla,
- e) fedezetbiztosításra történő elkülönítésre szolgáló alszámla,
- f) a helyi önkormányzat rövid lejáratú betétei elkülönítésére szolgáló alszámla,
- g) a helyi adók befizetésére adónemenként külön adóbeszedési alszámla, a gépjárműadó befizetésére gépjárműadó beszedési alszámla, a késedelmi pótlék befizetésére pótlék beszedési alszámla, a bírságok, önellenőrzési pótlék és a végrehajtási költség befizetésére bírság beszedési alszámla, a talajterhelési díj befizetésére talajterhelési díj beszedési alszámla, termőföld bérbeadásából származó jövedelem adója befizetésére jövedelemadó beszedési alszámla,
- h) a helyi önkormányzatot megillető, a g) pontba, valamint a (4) bekezdés c) és d) pontjába nem tartozó adók módjára behajtandó köztartozások befizetésére egyéb bevételek elszámolására szolgáló alszámla,
- i) önkormányzati környezetvédelmi alap pénzeszközeinek elkülönítésére szolgáló alszámla,
- j) egyéb, meghatározott célú pénzeszközök elkülönítésére szolgáló alszámla, és
- k) programonként az európai uniós forrásból finanszírozott programok lebonyolítására szolgáló alszámla.

(4) A helyi önkormányzat

- a) a társadalombiztosítás pénzügyi alapjaiból származó pénzeszközök elosztására szolgáló fizetési számlát,
- b) a helyi önkormányzat által ellátott, nem kötelező feladatok közé tartozó és túlnyomórészt nem helyi önkormányzati forrásból megvalósuló beruházások, fejlesztések megvalósítására szolgáló fizetési számlát,
- c) közigazgatási hatósági eljárási illeték, továbbá az azzal összefüggésben felszámított mulasztási bírság, késedelmi pótlék befizetésére szolgáló fizetési számlát,



d) más által kimutatott adók módjára behajtandó köztartozások – kizárólag a helyi önkormányzatot megillető köztartozások kivételével – befizetésére idegen bevételek elszámolására szolgáló fizetési számlát,

e) letéti számlát, és

f) devizaszámlát

vezethet.

(5) A (3) bekezdés g) és h) pontja szerint nyitott alszámlákról, valamint a (4) bekezdés c) és d) pontja szerint vezetett fizetési számlákról kizárólag az alábbi műveletek teljesíthetők:

a) a helyi önkormányzat fizetési számlájára, valamint annak a (3) bekezdés szerinti alszámláira való átutalás,

b) más által kimutatott és beszedett adók módjára behajtandó köztartozások átutalása a tartozást kimutató által megadott fizetési számlára,

c) a központi költségvetést megillető közigazgatási hatósági eljárás- és az azzal összefüggésben felszámított pótlék-, mulasztási bírságbevételek átutalása a Kincstár által vezetett fizetési számlára,

d) az adózó – visszatérítésre jogosult – részére történő visszatérítés, ideértve az Art. szerint fizetett kamatot is, és

e) az adózó kérelmére a (3) bekezdés g) és h) pontja szerint nyitott alszámlák, valamint a (4) bekezdés c) és d) pontja szerint vezetett fizetési számlák közötti átvezetések.

(6) A helyi önkormányzat a (3) bekezdés g) és h) pontja, valamint a (4) bekezdés c) és d) pontja szerinti bevételeket e számlákon, alszámlákon köteles beszedni. Ha a helyi önkormányzat más fizetési számlájára, alszámlájára érkezik befizetés, a befizetést a megfelelő fizetési számlákra befolyó bevételekhez kapcsolódó nyilvántartáson is át kell vezetni.

(7) A (3) bekezdés g) pontja szerinti alszámlák esetén az indokolt visszatérítéseket az alszámláról kell teljesíteni. Ha az alszámlán lévő összeg nem nyújt fedezetet az utaláshoz, a visszatérítés fedezetének megfelelő összeget a kapcsolódó fizetési számláról kell átvezetni az alszámla javára.

(8) A (4) bekezdés c) pontja szerinti fizetési számlára beszedett közigazgatási hatósági eljárás- és az azzal összefüggésben felszámított késedelmi pótlék-, bírságbevételeket a visszatérítésekkel csökkentve negyedévente, tárgynegyedévet követő hónap 10. napjáig kell a Kincstár által megjelölt fizetési számlára átutalni.

(9) A (4) bekezdés d) pontja szerinti fizetési számláról a helyi önkormányzatot megillető bevétel hó végén rendelkezésre álló összegét a tárgyhónapot követő hónap 10-éig kell a helyi önkormányzat fizetési számlájára átutalni. A nem a helyi önkormányzatot megillető bevételt szükség szerint, de legkésőbb a hó végén rendelkezésre álló összeget a tárgyhót követő hónap 10-éig kell a behajtást kérő szerv fizetési számlájára átutalni.”

A bankszámla kezelés rendjét, pénzeszközök feletti rendelkezési jog gyakorlását, a bankszámlaforgalom lebonyolítását, a számlakivonatok kezelését az Önkormányzatnál a Pénzkezelési szabályzat Bankszámla kezelés rendjére vonatkozó része tartalmazza.

A bankszámlaforgalom lebonyolítása terminálon keresztül történik.

A költségvetési elszámolási számlához tartozó 2019. július-augusztus havi okmányok tételes ellenőrzése során az alábbi megállapításokat tettem:

- A bankszámlakivonatok időrendben kerültek lefűzésre utalványlap alkalmazása mellett.
- A bizonylatok rendezettsége, tárolása megfelelő.
- Az arra jogosultak írtak alá a banki pénzmozgások (bevételek és kiadások) bizonylatainak.
  - o A kötelezettségvállalás nyilvántartása teljes körűen megtörténik.
  - o A költségvetési pénzforgalmat érintő gazdasági események bizonylatainak adatait a könyvekben (könyvviteli nyilvántartásokban) rögzítették. (Vhr. 51. § (1) bek. a) pontja)

A Kötelezettségvállalás tekintetében felhívom a költségvetési szerv figyelmét, az alábbiakban idézett 368/2011. (XII.31.) Korm. rendeletben megfogalmazottak betartására, illetve a következők betartására:

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

...  
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.

(7) A nemzetiségi önkormányzat kiadási előirányzatai terhére a nemzetiségi önkormányzat elnöke vagy az általa írásban felhatalmazott nemzetiségi önkormányzati képviselő jogosult kötelezettségvállalásra.

(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.

[Az Áht. 37. § (1) bekezdéséhez]

53. § (1) Törvény vagy e rendelet eltérő rendelkezése hiányában nem szükséges előzetes írásbeli kötelezettségvállalás az olyan kifizetés teljesítéséhez, amely

a) értéke a százezer forintot nem éri el,

b) pénzügyi szolgáltatás igénybevételéhez kapcsolódik, vagy

c) az Áht. 36 § (2) bekezdése szerinti egyéb fizetési kötelezettségnek minősül.

(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.

54. § (1)

(2) A pénzügyi ellenjegyző a feladatai ellátásához szükség szerint szakértőt vehet igénybe.

(3) Ha a kötelezettségvállalás nem felel meg az Áht. 37. § (1) bekezdésében előírtaknak, a pénzügyi ellenjegyzőnek erről írásban tájékoztatnia kell a kötelezettségvállalót, a kötelezettséget vállaló szerv vezetőjét és gazdasági vezetőjét.

...  
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,

b) a központi kezelésű előirányzat, fejezeti kezelésű előirányzat, elkülönített állami pénzalap, társadalombiztosítás pénzügyi alapja kezelő szerve esetén a tervezési, gazdálkodási, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatait ellátó külön szervezeti egység – a 9. § (8) bekezdése szerinti esetben a szakigazgatási szerv szervezeti egységének – vezetője vagy az általa írásban kijelölt, a kötelezettséget vállaló szerv alkalmazásában álló 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,

j) a jogi személyiségű társulás nevében vállalt kötelezettség esetén az Áht. 27. § (5) 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, és

...

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

56. § (1) A kötelezettségvállalást követően gondoskodni kell annak nyilvántartásba vételéről, és a kötelezettségvállalás értékéből – a 46. §-ban foglaltakkal összhangban – a költségvetési év és az azt követő évek szabad előirányzatait terhelő rész lekötéséről. A nyilvántartás tartalmazza legalább a kötelezettségvállalás nyilvántartási számát, a kötelezettségvállalást tanúsító dokumentum megnevezését, iktatószámát, keltét, a kötelezettségvállaló nevét, a jogosult azonosító adatait, a kötelezettségvállalás tárgyát, összegét, évek és előirányzatok szerinti megoszlását, a kifizetési határidőket, továbbá a teljesítési adatokat.

...

57. § (1) A teljesítés igazolása során ellenőrizhető okmányok alapján ellenőrizni és igazolni kell a kiadások teljesítésének jogosságát, összecszerúságát, 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 összecszerúságot, 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 keltezéssel 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.

(5) Az európai uniós forrásból biztosított költségvetési támogatások esetén a közreműködő szervezet alkalmazásában álló személy is megbízható az érvényesítési feladatok ellátására. A megbízást írásba kell foglalni.

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.

...

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.

...

(3) A kötelezettséget vállaló szerv a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról a belső szabályzatában foglaltak szerint naprakész nyilvántartást vezet.

Az Önkormányzat kötelezettségvállalási gyakorlatának vizsgálata.		I= Igen N=Nem NT= Nem teljes NÉ= Nem értelmezhető
Kialakításra került-e a kötelezettségvállalási gyakorlata?		I
A kötelezettségvállalás gyakorlata megfelel-e a hatályos jogszabályi rendelkezéseknek		I
	• Az utalványrendelet tartalmilag és formailag megfelelő?	I
	• Az utalványrendelet kitöltése, az azokon szereplő aláírások hiánytalanok?	I
	• A pénzügyi ellenjegyző estében eleget tesznek-e 368/2011 (XII.31.) Korm. rendelet 55. § (3) bekezdésében megfogalmazott iskolai végzettségi követelményeknek?	I
A kötelezettségvállalás nyilvántartásának vezetéséről gondoskodtak?		I
	• A kötelezettségvállalás nyilvántartása folyamatos?	I

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


### Következtetések, javaslatok

- Nemleges.

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

**Tóthné Dr. Nagy Anita Jegyző**

**Mérk, 2019. szeptember 20.**

  
**VARGA PÉTER** egyéni vállalkozó  
4400 Nyíregyháza, Frisz u. 67.  
Adószám: 66204992-1-35  
Nyilvántartási szám: 32660281  
"KISADÓZÓ"  
**Varga Péter**  
belső ellenőr

## ÖSSZEFÉRHETETLENSÉGI NYILATKOZAT

Alulírott Varga Péter, (lakcíme:4400 Nyíregyháza, Írisz utca 67., szül. hely, idő: Újfehértó, 1968.08.31.) mint Mérk Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzat belső ellenőre kijelentem, hogy a 2/2019 iktatószámú, „Bankszámlakezelés” 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. szeptember 20.



.....  
Belső ellenőr

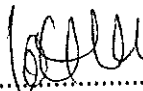
## Z á r a d é k

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. szeptember 20.



  
aláírás\*\*

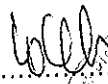
\*a megfelelő szöveget alá kell húzni

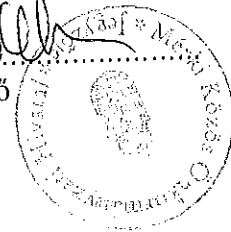
\*\* nyilatkoznia kell az ellenőrzött terület, illetve szervezeti egység vezetőjének, illetve annak, akire vonatkozóan a jelentés megállapítást vagy javaslatot tartalmaz, a 370/2011 (XII.31.) Korm. rendelet 42§ (5) értelmében a fent megjelölt határidő elmulasztása a jelentésben foglaltakkal való egyetértésnek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

## TELJESSÉGI NYILATKOZAT

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

Mérk, 2019. szeptember 20.

  
.....  
Jegyző





# Kockázatelemzés

A 2020. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervhez.

**Mérk Nagyközség  
Német Nemzetiségi Önkormányzata**

2019. november 08.

---

Varga Péter belső ellenőr (reg.szám: 5113491)

## KOCKÁZATELEMZÉS AZ 1. SZÁMÚ ELLENŐRZÉSHEZ

### **1. Belső kontrollok értékelése**

- 1) Megfelelő és eredményes
  - 2) Közepes, néhány hiányossággal, nem megfelelően megvalósított
  - 3) Gyenge
- Súly: 6

### **2. Változás / Átszervezés**

- 1) Stabil rendszer, kis változások
  - 2) Kis változások, de nem rendszerezések vagy jelentősek
  - 3) A munkatársak személyét, a szabályozást és a folyamatokat érintő, jelentős változások
- Súly: 6

### **3. A rendszer komplexitása**

- 1) Nem komplex
  - 2) Közepesen komplex
  - 3) Nagyon komplex
- Súly: 5

### **4. Kölcsönhatás más rendszerekkel**

- 1) Alacsony mértékű, nem befolyásol más rendszereket
  - 2) Közepes mértékű
  - 3) Nagymértékű, a rendszer közvetlen kapcsolatban áll más, fontos rendszerekkel
- Súly: 6

### **5. Bevétel/Költségszint**

- 1) Alacsony
  - 2) Közepes
  - 3) Magas
- Súly: 6

### **6. Külső szervezetek, illetve partnerek által gyakorolt befolyás**

- 1) Alacsony
  - 2) Közepes
  - 3) Magas
- Súly: 4

### **7. Előző ellenőrzés óta eltelt idő**

- 1) 1 évnél kevesebb
  - 2) 1-2 év
  - 3) 2-4 év
  - 4) 4-5 év
  - 5) 5 évnél több
- Súly: 3
-

**8. Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően**

- 1) Alacsony szintű
- 2) Közepes szintű
- 3) Magas szintű

Súly: 3

**9. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége**

- 1) Kicsi
- 2) Közepes
- 3) Nagy

Súly: 3

**10. Szabályozottság és szabályosság**

- 1) Kicsi
- 2) Közepes
- 3) Jelentős

Súly: 5

**11. Munkatársak tapasztalata és képzettsége**

- 1) Nagyon tapasztalt és képzett
- 2) Közepesen tapasztalt és képzett
- 3) Kevés vagy semmilyen tapasztalat és képzettség hiánya

Súly: 3

**12. Erőforrások rendelkezésre állása**

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 5

**Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás**

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme (1-5)	Alkalmazott Súly (1-10)	Ponhtár
1.	Belső kontrollok értékelése	4	6	24
2.	Változás / átszervezés	3	6	18
3.	A rendszer komplexitása	3	5	15
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	4	6	24
5.	Bevételszintek / költség szintek	3	6	18
6.	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	3	4	12
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	2	3	6
8.	Vezetőség aggályai	2	3	6
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	3	3	9
10.	Szabályozottság és szabályosság	4	5	20
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	2	3	6
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	3	5	15
	<b>Súlyszám összesen:</b>	-	<b>55</b>	-
	<b>Kockázatoság szerinti pontszám összege:</b>	-	-	<b>173</b>
	<b>Folyamatok súlyozottsága: közepes</b>	-	<b>173:55</b>	<b>3,15</b>

ellenőrzési prioritás:  
0,01-2,49 alacsony  
2,50-3,50 közepes  
3,51-től magas

**KOCKÁZATELEMZÉSI KRITÉRIUM MÁTRIX AZ 1. SZÁMÚ ELLENŐRZÉSHEZ**

<b>KOCKÁZATI TÉNYEZŐK</b>	<b>CÉLOKRA GYAKOROLT HATÁS</b>		
	<b>ALACSONY</b>	<b>KÖZEPES</b>	<b>ALACSONY</b>
<p>Kockázati tényező #1.</p> <p><b>A könyvelési adatbázis kialakítása nem történt meg, vagy nem feladat-orientáltan történt meg, ezáltal a könyvelés nem átfogó, nem lezárt vagy nem folytonos.</b></p>		<p><b>Az önkormányzat stabil és tervszerű gazdálkodásának, illetve a gazdálkodás nyomon követhetőségének feltétele a könyvelési adatbázis jogszabályoknak megfelelő kialakítása és működtetése.</b></p>	
<p>Kockázati tényező #2.</p> <p><b>Zárás, beszámoló, adatszolgáltatások nem megfelelő adattartalma.</b></p>		<p><b>Az önkormányzat működéséről, gazdálkodásáról szóló beszámolók, zárások, adatszolgáltatások adattartalmának a hatályos számviteli alapelveket figyelembe véve kell elkészülnie és továbbításra kerülnie.</b></p>	
<p>Kockázati tényező #3.</p> <p><b>Nyilvántartások, analitikák nem megfelelő struktúrája, nem naprakész vezetése.</b></p>		<p><b>Az önkormányzat – a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelő pénzügyi működése érdekében, szükséges a könyvelést alátámasztó illetve kiegészítő nyilvántartások, analitikák folyamatos és naprakész vezetése.</b></p>	

## KOCKÁZATELEMZÉS A 2. SZÁMÚ ELLENŐRZÉSHEZ (Bankszámlakezelés)

### 1. Belső kontrollok értékelése

- 1) Megfelelő és eredményes
- 2) Közepes, néhány hiányossággal, nem megfelelően megvalósított
- 3) Gyenge

Súly: 6

### 2. Változás / Átszervezés

- 1) Stabil rendszer, kis változások
- 2) Kis változások, de nem rendszeresek vagy jelentősek
- 3) A munkatársak személyét, a szabályozást és a folyamatokat érintő, jelentős változások

Súly: 4

### 3. A rendszer komplexitása

- 1) Nem komplex
- 2) Közepesen komplex
- 3) Nagyon komplex

Súly: 4

### 4. Kölcsönhatás más rendszerekkel

- 1) Alacsony mértékű, nem befolyásol más rendszereket
- 2) Közepes mértékű
- 3) Nagymértékű, a rendszer közvetlen kapcsolatban áll más, fontos rendszerekkel

Súly: 5

### 5. Bevétel/Költségszint

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 7

### 6. Külső szervezetek, illetve partnerek által gyakorolt befolyás

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 5

### 7. Előző ellenőrzés óta eltelt idő

- 1) 1 évnél kevesebb
- 2) 1-2 év
- 3) 2-4 év
- 4) 4-5 év
- 5) 5 évnél több

Súly: 3

---

8. *Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően*

- 1) Alacsony szintű
- 2) Közepes szintű
- 3) Magas szintű

Súly: 3

9. *Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége*

- 1) Kicsi
- 2) Közepes
- 3) Nagy

Súly: 5

10. *Szabályozottság és szabályosság*

- 1) Kicsi
- 2) Közepes
- 3) Jelentős

Súly: 5

11. *Munkatársak tapasztalata és képzettsége*

- 1) Nagyon tapasztalt és képzett
- 2) Közepesen tapasztalt és képzett
- 3) Kevés vagy semmilyen tapasztalat és képzettség hiánya

Súly: 3

12. *Erőforrások rendelkezésre állása*

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 4

**Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás**

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme (1-5)	Alkalmazott Súly (1-10)	Ponthatár
1.	Belső kontrollok értékelése	4	6	24
2.	Változás / átszervezés	3	4	12
3.	A rendszer komplexitása	3	4	12
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	4	5	20
5.	Bevételszintek /költségszintek	4	7	28
6.	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	3	5	15
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	2	3	6
8.	Vezetőség aggályai	2	3	6
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	3	5	15
10.	Szabályozottság és szabályosság	4	5	20
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	2	3	6
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	3	4	12
	<b>Súlyszám összesen:</b>	-	<b>55</b>	-
	<b>Kockázatoság szerinti pontszám összege:</b>	-	-	<b>176</b>
	<b>Folyamatok súlyozottsága: közepes</b>	-	<b>176:55</b>	<b>3,20</b>

ellenőrzési prioritás:

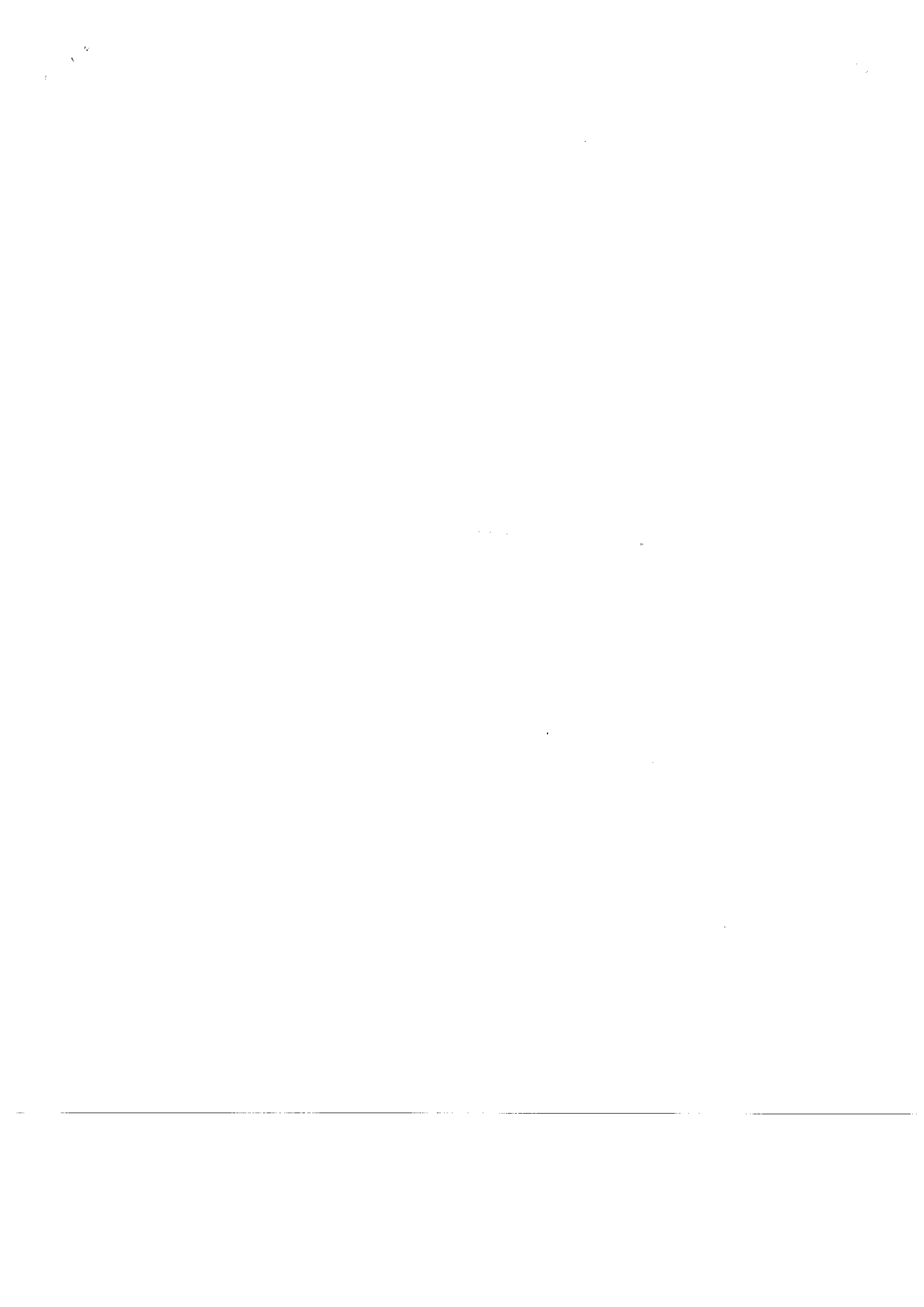
0,01-2,49 alacsony

2,50-3,50 közepes

3,51-től magas

**KOCKÁZATELEMZÉSI KRITÉRIUM MÁTRIX A 2. SZÁMÚ ELLENŐRZÉSHEZ**

KOCKÁZATI TÉNYEZŐK	CÉLOKRA GYAKOROLT HATÁS		
	MAGAS	KÖZEPES	ALACSONY
<p>Kockázati tényező #1.</p> <p>Nem megfelelő irányítás, az ellenőrzés hiánya.</p>		<p>A pénzkezelési szabályzat, bankszámlakezelésre vonatkozó szabályainak betartása és ezek betartásának ellenőrzése az önkormányzat megfelelő gazdasági működésének feltétele.</p>	
<p>Kockázati tényező #2.</p> <p>Bankszámlakezelés során elkövetett hibák. (téves, dupla vagy késő utalások)</p>		<p>A bankszámla kezelése során elkövetett hibák, a szabálytalanságon túl a gazdálkodásban is zavart okozhatnak.</p>	





## ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV

Mélt / 5-67 / 2020  
2020. május 15.

A 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 29.-32. §-ai szerint előírt éves ellenőrzési tervet a költségvetési szerveknek az alábbi, egységes tartalommal javasolt elkészíteni:

Az éves ellenőrzési terv összeállítása a 2019. évben tett belső ellenőri megbeszélés, ellenőrzés tapasztalata és jogszabályi előírások figyelembevételével készült.

A kockázatelemzés célja azoknak a kedvezőtlen eseményeknek a meghatározása, amelyek az önkormányzat működési, gazdálkodási feltételeit befolyásolják. A kockázati tényezők meghatározásával kijelölésre kerültek az ellenőrzés területei. A kockázatelemzés magyarázatot ad arra, miért volt szükség néhány terület ismételt, esetleg mélyebb vizsgálatára.

2020 ÉV

MÉRK NAGYKÖZSÉG NÉMET NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZATA

Ellenőrzési tervet megalapozó elemzés címe, időpontja	Ellenőrzési tervet megalapozó kockázat elemzés címe, időpontja
Folyamatlista	Kockázatelemzési kritérium mátrix
A folyamatok és a belső ellenőrzési fókusz feltérképezése	Folyamatok kockázata és ellenőrzése

ÖSSZEÁLLÍTOTTA: VARGA PÉTER, BELSŐ ELLENŐR (REGISZTRÁCIÓS SZÁMA: 5113491).

2020. ÉVI MUNKATERYBEN TERVEZETT ELLENŐRZÉSEK SZÁMA ÉS A TERVEZETT KAPACITÁS

MEGNEVEZÉS (ELLENŐRZÉSEK)	DB	ELLENŐRI NAP
RENDSZER	-	-
TELJESÍTMÉNY	-	-
IT-RENDSZER	-	-
SZABÁLYSZERŰSÉGI	1	8
PÉNZÜGYI	1	4
SORON KÍVÜLI	-	2
<b>ÖSSZESEN:</b>	<b>2</b>	<b>14</b>

**2020. ÉVI ELLENŐRZÉSI KAPACITÁS TERVEZÉS**

KAPACITÁSIGÉNY:		
2020. ÉVI ELLENŐRZÉSI TERVBEN SZEREPLŐ ELLENŐRZÉSEK (ELL.NAP)	14	-
TANÁCSADÓI TEVEKENYSÉG (EMBERNAP)	2	-
KÉPZÉS (EMBERNAP)	2	-
EGYÉB TEVEKENYSÉG (EMBERNAP)	2	-
<b>ÖSSZESEN: (EMBERNAP)</b>	<b>20</b>	<b>-</b>
<b>VÁRHATÓAN RENDELKEZÉSRE ÁLLÓ KAPACITÁS</b>	<b>LÉTSZÁM (FŐ)</b>	<b>EMBERNAP</b>
A BELSŐ ELLENŐRZÉSRE VÁRHATÓAN RENDELKEZÉSRE ÁLLÓ BELSŐ ELLENŐRI KAPACITÁS	-	-
TERVEZETT KÜLSŐ ERŐFORRÁS KAPACITÁS	1	14
<b>ÖSSZES VÁRHATÓAN RENDELKEZÉSRE ÁLLÓ KAPACITÁS</b>	<b>1</b>	<b>14</b>

**EMBERNAP: A RENDELKEZÉSRE ÁLLÓ MUNKAIDŐ (ELLENŐRZÉS+TANÁCSADÓI TEVEKENYSÉG+KÉPZÉS+EGYÉB TEVEKENYSÉG)  
EGYÉB TEVEKENYSÉG: PL. TELJESÍTMÉNYÉRTÉKELÉS, ÉVES JELENTÉS KÉSZÍTÉS, ADMINISZTRATÍV FELADATOK**

Mérk Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzata

Ellenőrzendő fő- Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (el- Azonosított kockázati Az ellenőrzés típusa Az ellenőrzés üte- Erőforrás  
 yamatok és szer- lenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedel- tényezők (\*\*)) (\*\*\*) mezése (\*\*\*\*)) szilkségelemek  
 vezeti egységek me, ellenőrzőit időszak) me, ellenőrzőit időszak) me, ellenőrzőit időszak) me, ellenőrzőit időszak) me, ellenőrzőit időszak)

<p>1. ADATSZOL- GÁLTATÁSOK, FŐKÖNYVI KÖNYVELÉS, ANALITIKUS NYILVÁNTAR- TÁS, BESZÁ- MOLÓ KÉSZÍ- TÉS ELLE- NŐRZÉSE</p>	<p><b>Cél:</b> Annak megállapítása, hogy a fő-könyvi könyvelés kialakítása, működésének megfelelő-e, illetve a költségvetési be-számló a vonatkozó számviteli alapel-veknak megfelelően került-e összeállítás-ra. <b>Tárgy:</b> A főkönyvi könyvelés 2020. I. félévi ellenőrzése <b>Időszak:</b> 2020. év <b>Módszer:</b> Beszámoló elemzése és értékelése, folyamatok és rendszerek működés-nek tesztelése, dokumentumok és nyilván-tartások vizsgálata.</p>	<p>A könyvelési adatbázis kialakítása nem történt meg, vagy nem feladat-megorientáltan történt meg. A számviteli rendszer nem menedzsment ori-entált. A könyvelés nem átfő-gő, vagy nem lezárt, vagy nem folytonos. Hibák az adatbevitelben. Szükséges egyeztetések elmulasztása. Bizonylat nélküli köny-velés. Zárás, beszámoló nem megfelelő adattartalma, időzítése. Zárszámadási rendlet-tervezet nem megfelelő adattartalma. Nincs jóváhagyott zár-számadás. Nyilvántartások nem megfelelő struktúrája, nem naprakész vezetése. Adatszolgáltatások nem megfelelő adattartalma.</p>	<p>Rendszerellenőrzés, szabályszerűségi el-lenőrzés</p>	<p>2020. III. negyedév Jelentés készítés határideje: 2020. október 31.</p>	<p>8 szakértői nap (1 ellenőr)</p>
--	---	---	---	--	------------------------------------

Ellenőrzendő fő-lyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (el- lenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedel- me, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők (**)	Az ellenőrzés típusa (***)	Az ellenőrzés üte- mezése (****)	Erőforrás szükségletek (*****)
2. BANKSZÁM- LÁK KEZELÉ- SE	<p><u>Cél:</u> Annak megállapítása, hogy a szám- lapénzforgalom megfelelően szabályozott, a működés során a vonatkozó előírásokat betartják.</p> <p><u>Tárgy:</u> Előirányzat felhasználási és bank- számlák forgalma.</p> <p><u>Időszak:</u> 2020. évi forgalom mintavétel alapján</p> <p><u>Módszer:</u> Eljárások és rendszerek sza- bályzatainak elemzése és értékelése, do- kumentumok és nyilvántartások vizsgálá- ta, közvetlen megfigyelésen alapuló elle- nőzés.</p>	Nem megfelelő irányítás Nincs ellenőrzés Téves kifizetések Dupla kifizetések Késő kifizetések	Pénzügyi ellenőrzés	2020. IV. negyedév Jelentés készítés határideje: 2020. december 31.	4 szakértői nap (1 ellenőr)

2020. évre tervezett szabad kapacitás 2 szakértői nap, egy fő belső ellenőrrrel ellátva, a fenti belső ellenőrzési tervben foglaltakon felül soron kívüli célellenőrzésekre.

\* Csatolt alátámasztó dokumentumok: az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések, különösen a kockázatelemzés dokumentumai.

\*\* A 370/2011. (XII.31.) kormányrendelet alapján.

\*\*\* Az ellenőrzések időtartama és az ellenőrzési jelentések elkészítésének határideje.

\*\*\*\* Az ellenőrzésekhez rendelt becsült ellenőrzési erőforrások: becsült időszakos és emberi erőforrás.

2019. november 08. nap

Jóváhagyta:

.....



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

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

---

Száma: M.ált/5-71 /2019.

**Előterjesztés**  
**Mérék Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzat**  
**2019. november 28.-án tartandó ülésére**

**Tárgy: 3) Előterjesztés a 2019. évi közmeghallgatás időpontjának kitűzésére**  
Előadó: Galambos Leó Csaba NNÖ elnök

Tisztelt Német Nemzetiségi Önkormányzati tag!

2019. évben Mérék Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzatának közmeghallgatását az alábbi időpontban javaslom megtartani:

2019. december 5. (csütörtök) 10.00 órától 11.00 óráig

A közmeghallgatás helye: a Községháza tanácsterme

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

Mérék, 2019. november 26.

Galambos Leó Csaba sk  
NNÖ elnöke



**Mérék Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzatának**  
**...../2019. (XI.28)**

**h a t á r o z a t-tervezete**

**A 2019. évi közmeghallgatás időpontjának kitűzéséről**

**A Német Nemzetiségi Önkormányzat!**

A 2018. évi közmeghallgatást 2019. december 5-én 10.00 órától 11.00 óráig kívánja megtartani. A közmeghallgatás helye: a Községháza tanácsterme.



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

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

---

Száma: M.ált/ 3-72/2019.

**Előterjesztés**  
**Mérék Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzat**  
**2019. november 28.-án tartandó ülésére**

**Tárgy: 4) Előterjesztés az év végi rendezvények megtárgyalására, a helyi óvoda és általános iskola tanulói részére ajándék megvásárlására**

Előadó: Galambos Leó Csaba NNÖ elnök

Tisztelt Német Nemzetiségi Önkormányzati tag!

Javasolom, hogy 2019. december 22-én tartsunk egy német nyelvű imaestet, mivel éppen 75 évvel ezelőtt 1944-ben a 0060-as hatállyal kiadott parancs akkor lépett életbe, mely szerint el kell vinni valamennyi német anyanyelvű személyt málenkij robotra. Ennek az emlékére szerveznék az imaestet.

**Mérék Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzatának**  
**...../2019. (XI.28)**

**h a t á r o z a t-tervezete**

**Német nyelvű imaest megtartásáról a Málenkij robotra hurcolásra a parancs kiadásának 75. évfordulója alkalmából**

**Német Nemzetiségi Önkormányzat!**

Elhatározza, hogy 2019. december 22-én a Málenkij robotra elhurcoltak emlékére imaestet kíván tartani, mivel éppen **75 évvel előtt** 1944-ben a 0060-as hatállyal kiadott parancs akkor lépett életbe, mely szerint el kell vinni valamennyi német anyanyelvű személyt málenkij robotra.

A megemlékezés keretében a koszorúzásra bruttó 20.000. Ft-ot biztosít.

Javasolom, hogy a Málenkij robot 2 még életben lévő túlélője részére vásároljanak ajándéktárgyat fejenként Bruttó 20.000.-Ft-ért, mindösszesen Bruttó 40.000.-Ft-ért.

**Mérék Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzatának**  
**...../2019. (XI.28)**

**h a t á r o z a t-tervezete**

**A Málenkij robotra elhurcolt, még életben lévő mérki túlélők részére ajándéktárgy megvásárlásáról**

**Német Nemzetiségi Önkormányzat!**

Elhatározza, hogy a Málenkij robotra elhurcolt, még életben lévő 2 fő mérki túlélő részére ajándéktárgyat vásárol fejenként Bruttó 20.000.-Ft-ét, mindösszesen Bruttó 40.000.-Ft-ért.

Javaslom, hogy még az idén, az adventi időszakban tartsanak egy német nyelvű misét.

**Mérk Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzatának  
...../2019. (XI.28)**

**h a t á r o z a t-tervezete**

**Német nyelvű mise tartásáról az adventi időszakban**

**Német Nemzetiségi Önkormányzat!**

Elhatározza, hogy 2019. évi adventi időszakban német nyelvű misét kíván tartani.

Javaslom, hogy még az idén a helyi Könyvtárban tartsanak egy német nyelvű olvasóklubot.

**Mérk Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzatának  
...../2019. (XI.28)**

**h a t á r o z a t-tervezete**

**Német nyelvű olvasóklub tartásáról**

**Német Nemzetiségi Önkormányzat!**

Elhatározza, hogy 2019. decemberében, az adventi időszakban a helyi könyvtárban német nyelvű olvasóklubot kíván tartani.

Javaslom, hogy még az idén a tartsunk egy rendezvényt a német hagyományok ápolása jegyében, „Gosseltern und Enkelkind” címmel, ahol a sváb nagyszülők mesélnének az unokáiknak a szokásaikról, hagyományaikról.

**Mérk Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzatának  
...../2019. (XI.28)**

**h a t á r o z a t-tervezete**

**Hagyományápoló délután megtartásáról**

„Gosseltern und Enkelkind” címmel

**Német Nemzetiségi Önkormányzat!**

Elhatározza, hogy 2019. decemberében, a német hagyományok ápolása jegyében, „Gosseltern und Enkelkind” címmel rendezvényt kíván tartani a sváb nagyszülők és unokáik részére.

Javaslom, hogy a Mérk-Vállaj Német Nemzetiségi Általános Iskolában a Mérki Római Katolikus Egyházzal közösen vegyenek részt az adventi gyertyagyújtásokon, mind a négy alkalommal, ahol német nyelven is mondjanak el egy-egy imát, és a 4. gyertya meggyújtásakor az általános iskola tanulóit ajándékozzák meg egy Bruttó 50.000.-Ft értékű ajándékkal.

A helyi óvoda részére szintén ajándék vásárlását javasolja, Bruttó 30.000.-Ft összegben.

**Mérk Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzatának  
...../2019. (XI.28)**

**h a t á r o z a t-tervezete**

**Advent megünnepléséről a Mérk-Vállaj Német Nemzetiségi Általános Iskolával  
Német Nemzetiségi Önkormányzat!**

Elhatározza, hogy részt kíván venni a Mérk-Vállaj Német Nemzetiségi Általános Iskolában a Mérki Római Katolikus Egyházzal közösen az adventi gyertyagyújtásokon, mind a négy alkalommal, német nyelven is imát kívánnak mondani.

A 4. gyertya meggyújtásakor az általános iskola tanulóit megajándékozzák Bruttó 60.000.-Ft értékű ajándékkal.

A Mérki Szivárvány Óvoda részére szintén ajándékot vásárol Bruttó 40.000.-Ft értékben.

Javaslom, 2019. december 31-én tartsunk Óév Búcsúztató Mulatságot a Mérk-Vállaj Német Nemzetiségi Általános Iskola tornatermében, a rendezéssel bízzák meg Schmidt Tamás NNÖ elnökhelyettes urat, ő legyen a felelős is a rendezvényért. A Tankerülettől kérjük el a tornatermet és Mérk Nagyközség Önkormányzatától az asztalokat és a padokat.

**Mérk Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzatának  
...../2019. (XI.28)**

**h a t á r o z a t-tervezete**

**Óév Búcsúztató Mulatság megrendezéséről**

**Német Nemzetiségi Önkormányzat!**

Elhatározza, hogy 2019. december 31-én Óév Búcsúztató Mulatságot kíván szervezni a Mérk-Vállaj Német Nemzetiségi Általános Iskola tornatermében.

A rendezéssel megbízza Schmidt Tamás NNÖ elnökhelyettes.

A rendezvényhez elkéri a Mátészalkai Tankerülettől a tornatermet és Mérk Nagyközség Önkormányzatától az asztalokat és a padokat.

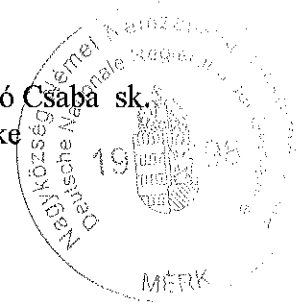
Felelős: Schmidt Tamás NNÖ elnökhelyettes

Határidő: 2019. december 31.

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

Mérk, 2019. november 28.

Galambos Leó Csaba sk.  
NNÖ elnöke







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

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

---

Száma: M.ált/ 3-73 /2019.

**Előterjesztés**  
**Mérék Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzat**  
**2019. november 28.-án tartandó ülésére**

**Tárgy: 5) Előterjesztés együttműködési megállapodások megkötésére**

Előadó: Galambos Leó Csaba NNÖ elnök

Tisztelt Német Nemzetiségi Önkormányzati tag!

Javaslom, hogy kössünk együttműködési megállapodásokat a az óvodával, iskolával és az egyházzal.

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

Mérék, 2019. november 26.

Galambos Leó Csaba sk.  
NNÖ elnöke

**Mérék Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzatának**  
**...../2019. (XI.28)**  
**h a t á r o z a t-tervezete**

**Együttműködési megállapodások megkötéséről**

**Német Nemzetiségi Önkormányzat!**

Elhatározza, hogy a sváb hagyományok ápolására, feladatai ellátására együttműködési megállapodást kíván kötni a Mérki Szivárvány Óvoda és Művelődési Házzal.

Az együttműködési megállapodás megkötésére felhatalmazza Galambos Leó Csaba elnököt.

**Mérék Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzatának**  
**...../2019. (XI.28)**

**h a t á r o z a t-tervezete**

**Együttműködési megállapodások megkötéséről**

**Német Nemzetiségi Önkormányzat!**

Elhatározza, hogy a sváb hagyományok ápolására, feladatai ellátására együttműködési megállapodást kíván kötni a Mérék-Vállaj Német Nemzetiségi Általános Iskolával.

Az együttműködési megállapodás megkötésére felhatalmazza Galambos Leó Csaba elnököt.

**Mérk Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzatának**

**...../2019. (XI.28)**

**h a t á r o z a t-tervezete**

**Együttműködési megállapodások megkötéséről**

**Német Nemzetiségi Önkormányzat!**

Elhatározza, hogy a sváb hagyományok ápolására, feladatai ellátására együttműködési megállapodást kíván kötni a Mérki Római Katolikus Egyházal.

Az együttműködési megállapodás megkötésére felhatalmazza Galambos Leó Csaba elnököt.