



Mérék Nagyközség Polgármesterétől  
☒ 4352. Mérék, Hunyadi u. 45.sz.  
☎ 44/554-000  
Fax: 44-554054  
[hivatal.merk@gmail.com](mailto:hivatal.merk@gmail.com)

Száma: MKt/2-81/2019.

**Előterjesztés**  
**A Képviselőtestület 2019. november 11-én tartandó ülésére**

**Tárgy: 4) Előterjesztés belső ellenőrzési jelentések megtárgyalására**  
Előadó: Filep Gusztáv polgármester

Tisztelt Képviselőtestület!

A 2019. évi belső ellenőrzési terv alapján a belső ellenőr vizsgálatokat végzett az Önkormányzatnál az alábbi tárgykörben:  
Előirányzatok szabályos, gazdaságos felhasználása  
Készpénzkezelés  
Bankszámlák kezelése

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

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

Mérék, 2019. november 7.



Filep Gusztáv sk.  
polgármester

**Mérék Nagyközség Önkormányzata Képviselőtestületének**  
...../2019.(XI. 11.)

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

**Mérék Nagyközség Önkormányzata 2019. belső ellenőrzés keretében  
lefolytatott vizsgálati eredményének elfogadásáról**

**A Képviselő-testület!**

Mérék Nagyközség Önkormányzata belső ellenőrzés (Előirányzatok szabályos, gazdaságos felhasználása, készpénzkezelés, bankszámlák kezelése) keretében lefolytatott vizsgálati eredményét megtárgyalta, azt elfogadja.

## ELLENŐRZÉSI JELENTÉS ÉS VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

### Bankszámlák kezelése

Iktatószám: 5/2019

Ellenőrzés száma: 5/2019

2019.07.03

Kelt /390-5/2019

Tárgy: Vezetői összefoglaló

Tóthné Dr. Nagy Anita Jegyző Hölggy részére

Mérk Nagyközség Önkormányzata, Intézményei és Közös Hivatala

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, pénzügyintézethez 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, Intézményei és a Közös Hivatal 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, Intézményei és a Közös Hivatal 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 egyeztetettük.

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

Mérk, 2019. szeptember 20.

VARGA PÉTER egyéni vállalkozó  
4400 Nyíregyháza, Izsák u. 67.  
Adószám: 50404992-1-35  
Nyilvántartási szám: 32560281  
.....  
(KÉZÍRVA)

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

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

**Iktatószám: 5/2019**

**Ellenőrzés száma: 5/2019**

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

**Mérk Nagyközség Önkormányzata, Intézményei és Közös Hivatala**

**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 Önkormányzata, Intézményei és Közös Hivatalának 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, 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 Önkormányzata** 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 175. § foglaltaknak megfelelően költségvetése végrehajtásához a OTP Bank Nyrt. Mátészalkai Fiókjánál:

o11744041-15404950-00000000 számú költségvetési elszámolási számlát;

**Mérk Nagyközség Közös Hivatala** 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 175. § foglaltaknak megfelelően költségvetése végrehajtásához a OTP Bank Nyrt. Mátészalkai Fiókjánál:

o11744041-15813341-00000000 számú költségvetési elszámolási számlát;

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 eljárási illeték- 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 eljárási illeték- 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 11744041-15404950-00000000 számú és a 11744041-15813341-00000000 számú OTP Bank Nyrt. Mátészalkai Fiókjánál vezetett 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) bizonylatain.
  - 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 betartatására:

„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, összecszerűségét, 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 összecszerűséget, 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 Áht. 39. §-ához]"

Az Önkormányzat, Intézményei és a Közös Hivatal 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, Intézményei és a Közös Hivatal 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  
belső ellenőr

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

## ÖSSZEFÉRHETETLENSÉGI NYILATKOZAT

Alulírott Varga Péter, (lakcíme:4400 Nyíregyháza, Írisz utca 67., szül. hely, idő: Újfehértó, 1968.08.31.) mint Mérék Nagyközség Önkormányzata, Intézményei és Közös Hivatala belső ellenőre kijelentem, hogy az 5/2019 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 összeférhetlenségi okok nem állnak fenn.

Mérék, 2019. szeptember 20.



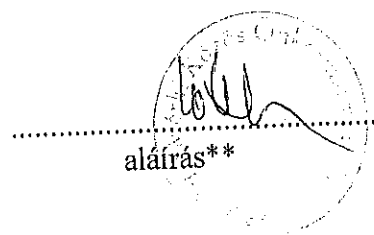
.....  
Belső ellenőr

## 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 vezetőknek (az ellenőrzést végző szervezet vezetőjének);
- észrevételt nem kívánok tenni\*.

Mérk, 2019. szeptember 20.

  
aláírás\*\*

\*a megfelelő szöveget alá kell húzni

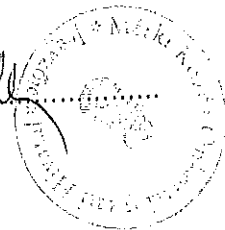
\*\* nyilatkoznia kell az ellenőrzött terület, illetve szervezeti egység vezetőjének, illetve annak, akire vonatkozóan a jelentés megállapítást vagy javaslatot tartalmaz, a 370/2011 (XII.31.) Korm. rendelet 42§ (5) értelmében a fent megjelölt határidő elmulasztása a jelentésben foglaltakkal való egyetértésnek 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 Önkormányzata, Intézményei és Közös Hivatala 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.

Mérek, 2019. szeptember 20.

.....  
Jegyző



## ÉRTESÍTÉS ELLENŐRZÉS MEGKEZDÉSÉRŐL

Iktatószám: 5/2019

Tárgy: Értesítés ellenőrzésről

Tisztelt Pénzügyi Vezető!

Értesítem, hogy a Pénzügyi területén 2019. szeptember 17-től 2019. szeptember 20-ig a Varga Péter egyéni vállalkozó 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, Irisz u. 67.  
Adószám: 66204992-1-35  
Nyilvántartási szám: J2660281  
"KÖZSÉGI ADÓZÓ"  
.....

Iktatószám: 5/2019

**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:** Önkormányzat, Intézményei és Közös Hivatal pénzügyi területe

**Ellenőrzés tárgya:** Bankszámlák forgalmának vizsgálata.

**Az ellenőrzés típusa:** Pénzügyi ellenőrzés

**Jogszabályi vagy egyéb felhatalmazás:** 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről, az Önkormányzat Pénzkezelési szabályzata, a Közös Hivatal Gazdasági szervezetének gazdálkodással összefüggő feladataira vonatkozó Ügyrendje számlapénz-kezelésre vonatkozó része

**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:** 5/2019

**Időigény:** 4 szakértői nap

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

Mérk, 2019. szeptember 17.

VARGA PÉTER egyéni vállalkozó  
4400 Nyíregyháza, Irsz u. 67.  
Adószám: 66204992-1-25  
Nyilvántartási szám: 32060281  
"KISADÓZÓ"



Iktatószám: 5/2019

## MEGBÍZÓLEVÉL

Megbízom **Varga Péter** belső ellenőrt (személyi igazolvány szám: 986519 BE), hogy Mérk Nagyközség Önkormányzata, Intézményei és Közös Hivatala pénzügyi területén

### Bankszámla-kezelés tárgyban

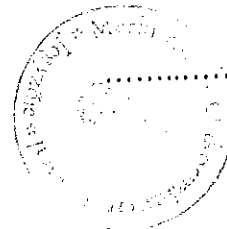
belső ellenőrzést végezzen 2019. szeptember 17-től 2019. szeptember 20-ig terjedő időszakban az éves ellenőrzési tervnek, továbbá az **5/2019.** számú ellenőrzési programnak megfelelően.

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.



## ÉRTESÍTÉS ELLENŐRZÉS MEGKEZDÉSÉRŐL

Iktatószám: 4/2019

Tárgy: Értesítés ellenőrzésről

Tisztelt Pénzügyi Vezető!

Értesítem, hogy a Pénzügyi területén 2019. szeptember 09-től 2019. szeptember 12-ig Varga Péter egyéni vállalkozó Nyíregyháza ellenőrzést fog végezni, melynek célja:

Annak megállapítása, hogy a házipénztár működése megfelelően szabályozott, a működés során a vonatkozó előírásokat betartják, pénztárrovanacs során a készpénz állomány megléte.

Az ellenőrzés formája: Pénzügyi ellenőrzés

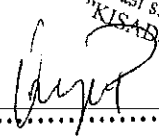
Az ellenőrzésre a belső ellenőrzés éves ellenőrzési terve alapján kerül sor. A vizsgálat során az ellenőr a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) kormányrendelet szabályai és a belső ellenőrzési kézikönyv vonatkozó előírásai szerint jár el.

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.

Mérek, 2019. szeptember 09.

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



Iktatószám: 4/2019

**ELLENŐRZÉSI PROGRAM**  
Készpénzkezelés

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

**Az ellenőrzés célkitűzései:**

Annak megállapítása, hogy a házipénztár működése megfelelően szabályozott-e, a működés során a vonatkozó előírásokat betartják-e, pénztárrovarcs során a készpénz állomány megléte.

**Ellenőrizendő szervezet, szervezeti egység:** Önkormányzat, Intézmények és a Közös Hivatal  
*házipénztára*

**Ellenőrzés tárgya:** A házipénztár működése, pénztárrovarcs

**Az ellenőrzés típusa:** Pénzügyi ellenőrzés

**Jogszabályi vagy egyéb felhatalmazás:** 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről, az Önkormányzat Pénzkezelési szabályzata, a *Közös Hivatal* Gazdasági szervezetének gazdálkodással összefüggő feladataira vonatkozó Ügyrendje házipénztári pénzkezelésre vonatkozó része

**Ellenőrizendő időszak:** 2019. év

**Ellenőrzés részletes feladatai:**

- a 2014-től hatályba lépett új jogszabályi előírásoknak a pénzkezelési szabályzatban történő keresztül vezetése
- a pénztár készpénz és esetleges értékpapír állományának ellenőrzése

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

**Vizsgálatvezető neve:** Varga Péter belső ellenőr

**Megbízólevelének száma:** 4/2019

**Időigény:** 4 szakértői nap

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

**Mérk,** 2019. szeptember 09.

VARGA PÉTER egyéni vállalkozó  
4400 Nyíregyháza, Frisz u. 67.  
Adószám: 66209971-35  
Nyilvántartási szám: 32660281  
"KISADÓZÓ"  
.....

Iktatószám: 4/2019

## MEGBÍZÓLEVÉL

Megbízom **Varga Péter** belső ellenőrt (személyi igazolvány szám: 986519 BE), hogy Mérk Nagyközség Önkormányzata, Intézményei és Közös Hivatala Házipénztáránál

### Kézpénzkezelés tárgyban

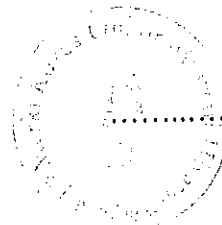
belső ellenőrzést végezzen 2019. szeptember 09-től 2019. szeptember 12-ig terjedő időszakban az éves ellenőrzési tervnek, továbbá a 4/2019. számú ellenőrzési programnak megfelelően.

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

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 09.



A handwritten signature in black ink, appearing to be "Varga Péter", written over a horizontal dotted line.

## ELLENŐRZÉSI JELENTÉS ÉS VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

### Készpénzkezelés

Iktatószám: 4/2019

Ellenőrzés száma: 4/2019

Tárgy: Vezetői összefoglaló

MÉM/390-H/2019

Tóthné Dr. Nagy Anita Jegyző Hölgy részére

Mérk Nagyközség Önkormányzata, Intézményei és Közös Hivatala

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

A vizsgálat célja volt annak megállapítása, hogy a házipénztár és pénzkezelő helyek működése megfelelően szabályozott-e, a pénzkezelési szabályzat aktualizálását elvégezték-e, a működés során a vonatkozó előírásokat betartják-e, illetve a pénztárhoz kapcsolódó készpénz állomány meglétének ellenőrzése.

#### A vizsgálat során felmértük és értékeltük:

- Készpénzkezelés irányítását, ellenőrzését
- A Pénzkezelési szabályzat meglétét, annak aktualizáltságát
- Házipénztár és készpénzkezelés belső szabályzattal való összhangját
- Pénztári rend betartását
- Pénztári nyilvántartások vezetését
- Elszámolásra kiadott összegeket és nyilvántartásukat
- Letétek kezelését, nyilvántartását
- Értékpapírok kezelését, nyilvántartását
- Valuta kezelését, nyilvántartását
- Pénztári ellenőrzés működését
- A pénztárhoz közvetlenül kapcsolódó szigorú számadású bizonylatok nyilvántartásának, kezelésének, elszámoltatásának rendjét.
- A pénztárhoz közvetlenül kapcsolódó intézményi térítési díjak beszedésének, kezelésének, elszámolásának rendjét.

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

#### Főbb megállapításaink a következők:

Az Önkormányzat, Intézményei és a Közös Hivatala hatályos Pénzkezelési szabályzattal rendelkezik, a szabályzat aktualizáltsága *megfelelő*.

Mérk Nagyközség Önkormányzata, Intézményei és Közös Hivatala

- A végrehajtott rovarcsok során előtalált készpénzek összege megegyezett az időszaki pénztárjelentések záró pénzkészleteivel.
- Az előlegek, utólagos elszámolásra átadott összegek nyilvántartása *megfelelő*.
- A páncélszekrény, pénzkazetta kulcskezelése megfelelő. A szigorú számadás alá vont nyomtatványok nyilvántartása, kezelése teljes körű.
- A pénztárellenőri feladatokat a szabályzat nevesíti, a pénztár ellenőr munkaköri leírása tartalmazza részletesen az ellenőri feladatokat.
- A pénztárellenőrzések gyakorisága rögzítésre került.
- Az időszaki pénztárjelentés vezetése folyamatos, a pénztárzárlat készítésének idejét a szabályzat tartalmazza.
- A szigorú számadású nyomtatványok kezelése a pénztárban történik, ennek szabályozása a Pénzkezelési szabályzatban rögzítésre került.
- A bizonylatokat aláíró személyek, név szerint rögzítésre kerültek a szabályzatban, az ellenjegyzés, az utalványozás során betartják a szabályzat vonatkozó előírásait.

**Megállapításokhoz kapcsolódó javaslataink az alábbiak:**

- Nemleges.

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

Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött területek vezetőivel egyeztetettük.

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

Mérk, 2019. szeptember 12.

VARGA PÉTER egyéni vállalkozó  
4400 Nyíregyháza, 1032 u. 67.  
Adószám: 65204992-1-35  
Nyilvántartási szám: 32660281  
KIADÓZÓ

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

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

Iktatószám: 4/2019

Ellenőrzés száma: 4/2019

Tóthné Dr. Nagy Anita Jegyző Hölgy részére

Mérk Nagyközség Önkormányzata, Intézményei és Közös Hivatala

## **ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

**Készpénzkezelés**

Mérk, 2019. szeptember 12.

---

## **ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

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

Varga Péter egyéni vállalkozó Nyíregyháza

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

Annak megállapítása, hogy a pénz- és a szigorú számadású nyomtatványok kezelése az előírásoknak megfelelően történik-e. A házipénztár működése megfelelően szabályozott-e, a szabályzat aktualizáltsága megfelelő-e, a működés során a vonatkozó előírásokat betartják-e, pénztárrovnacs során a készpénzállomány meglétének ellenőrzése

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

Mérk Nagyközség Önkormányzata, Intézményei és Közös Hivatala pénzügyi területe.

### **AZ ELLENŐRZÉS TÁRGYA**

A házipénztár, pénztárrovnacs, vonatkozó szabályzatok felülvizsgálata.

### **AZ ELLENŐRZÉS TÍPUSA**

Pénzügyi ellenőrzés

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

Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése  
Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata  
Közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés  
Próba mintavételes 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, valamint az Önkormányzat Számviteli szabályzatai vonatkozó része

### **ELLENŐRZÖTT IDŐSZAK**

2019. év mintavétel alapján

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

2019. szeptember 09.– 2019. szeptember 12.

### **VIZSGÁLATVEZETŐ**

Varga Péter belső ellenőr

### **IDŐIGÉNY**

4 szakértői munkanap

---



## Ellenőrzési megállapítások (ellenőrzési programnak megfelelően)

### Pénzkezelési Szabályzat vizsgálata:

A házipénztár működési rendjét az Önkormányzat, Intézményei és a Közös Hivatala pénzkezelési szabályzatban határozta meg.

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

<b>A SZABÁLYZAT ÁTVILÁGÍTÁSA</b>		I= Igen N=Nem NT=Nem teljes NÉ=Nem értelmezhető
1.	Elkészítették-e a pénzkezelési szabályzatot (4/2013. (I.11.) Korm. rendelet alapján?)	I
<i>A szabályzat megfelelt-e az előírásoknak, tartalmazta-e:</i>		
2.	a 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 145.§ (3) bekezdése alapján megnyitható bankszámlák körét, rendeltetését	I
3.	azok feletti rendelkezésre jogosultak megnevezését,	I
4.	a bankszámlák és a pénztár kapcsolatrendszerét,	I
5.	a készpénz felvételének rendjét,	I
6.	az ügyfélterminál használatának rendjét,	I
7.	a bankkártya használat feltételeit,	NÉ
8.	a házipénztár keret összegét,	I
9.	elszámolási szabályait,	I
10.	a pénztáros helyettesítésének rendjét,	I
11.	a pénztár átadásának, átvételének szabályait,	I
12.	az előlegek, utólagos elszámolásra átadott összegek nyilvántartásának, elszámolásának rendjét,	I
13.	a házipénztáron kívüli pénzkezelés szabályait,	I
14.	a pénztárellenőrzésért felelős munkaköröket,	I
15.	a pénztár ellenőrzéssel kapcsolatos teendőket,	I
16.	azok gyakoriságát,	I
17.	a szigorú számadás alá vont nyomtatványok, nyilvántartások kezelésével, elszámolásával kapcsolatos teendőket	I

### A készpénzkészlet, a házipénztár fizikai védelme:

A működéshez szükséges készpénz megőrzése és tárolása pénztárkazettában és tűzbiztos pánccsaszekrényben történik. Az iroda és az épület riasztóval védett, a pénz őrzésének feltételei alapvetően biztosítottak.

- A pénztári nyitvatartás: szabályozott.
- A pánccsaszekrény és a pénztárkazetta kulcsa 2 példányos.
- A kulcsok átadás-átvételéről nyilvántartó füzetet vezetnek.
- A pénztári nyitvatartás kifüggesztésre került, a pénztáros neve, a pénztáros megjelöléssel kiírásra került.
- Az engedélyezett záró pénzkészlet nagysága, a hatályos pénzkezelési szabályzat szerint 500.000,- Forint összegben meg van határozva, a pénztárzárás gyakorisága: havonta.

### **A kötelezettségvállalás, érvényesítés, utalványozás, ellenjegyzés és szakmai teljesítés igazolás rendjének vizsgálata a készpénzkezelés tekintetében:**

Az utalványozás, ellenjegyzés - illetve a pénztárbizonylatokon szereplő, pénztáros, - helyettes, ellenjegyző, utalványozó aláírások - a hatályos pénzkezelési szabályzattal összhangban történnek.

A kötelezettségvállalás, érvényesítés, utalványozás, ellenjegyzés és szakmai teljesítés igazolás tekintetében kiemelten kívánjuk felhívni a figyelmet a 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról vonatkozó rendeleteit, amely tartalmazza részletesen többek között a pénzügyi ellenjegyzést végző személyek képesítettségi követelményeit, amely Korm. rendelet 55.§-a alapján:

*„(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.”*

### **RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK:**

1. Az Önkormányzat, Intézményei és a Közös Hivatala hatályos pénzkezelési szabályzattal rendelkezik, annak egy példánya a pénztárban elhelyezésre került, azt a pénztáros be tudta mutatni.
2. A pénzkezelési szabályzat megismerését a pénztáros és a pénztárost helyettesítő aláírásával dokumentálta.
3. Az időszaki pénztárjelentés vezetése folyamatos, a pénztárzárlat készítésének módját a szabályzat tartalmazta.
4. A Közös Hivatalban szigorú számadású nyilvántartást vezetnek.
5. A pénztárellenőri feladatokkal megbízott személyt, távolléte esetén az őt helyettesítő a szabályzat megnevezi.

6. A működéshez szükséges készpénz forgalmának lebonyolítása, a pénz megőrzése és a pénz őrzésének feltételei alapvetően biztosítottak.
7. A pénztári nyitva tartás kifüggesztésre került, a pénztáros neve, a munkakör megjelölésével feltüntetésre került.
8. A páncélszekrény, pénzkazetta kulcskezelése szabályozva van, a kulcsok átadásáról és átvételéről nyilvántartást vezetnek.
9. A napi záró pénzkészlet maximális nagysága 500.000,-Ft-ban van meghatározva, a pénztárzárás gyakorisága havonta egy alkalommal került rögzítésre a pénzkezelési szabályzatban.
10. A szigorú számadású nyomtatványok kezelésének, elszámolásának a rendje: szabályozott.
11. A pénztárjelentés és a pénztárbizonylatok a szigorú számadású nyomtatványok között nyilvántartásba vételre kerültek. A bizonylatok hitelesítése megtörténik.
12. A pénztárjelentés vezetése folyamatos, rendezett, a pénztárbizonylatokkal egyező.
13. A pénztárbizonylatok kiállítása megfelelő, a szükséges aláírásokkal ellátott.
14. A pénztárbizonylatokon szereplő aláírók megegyeznek, a pénzkezelési szabályzatban rögzített személyekkel.
15. A pénztárellenőr zárás során a pénztárjelentést, a bizonylatokat aláírja.
16. Házipénztár átadás – átvétel végrehajtásakor jegyzőkönyvet készítenek, melynek mintáját a szabályzat tartalmazza.

Az ellenőrzés keretében a Közös Hivatal házipénztárában 2019. szeptember 09-én végrehajtott pénztár-rovancs szerint:

- Az előtalált készpénz összege megegyezett a pénztárzárás egyenlegével.
- Az ellenőrzés időpontjában határidőn túli, elszámolatlan előleg nem volt.
- Az ellenőrzés időpontjában letétet, valutát a házipénztárban nem kezeltek.

Volt-e 30 napot meghaladó előleg, vagy elszámolásra kiadott összeg?	N
---	---

Az egyes pénzügyi tárgyú törvények módosításáról szóló 2006. évi CXXXI. törvény 148. § (3) bekezdés módosította a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi. CXVII. törvény 72.§ (4) bekezdésének c) pontját, ami kimondja, hogy

*„A jövedelem megállapításánál - az (1)-(3) bekezdésben foglaltaktól függetlenül - nem kell figyelembe venni a következő jogcímenek és a következő feltételekkel fennálló követelések utáni kamatkedvezményt:  
c) kizárólag a kifizető tevékenységével összefüggésben, a tevékenységet szolgáló eszköz megszerzése, szolgáltatás igénybevétele érdekében - 30 napot meg nem haladó időtartamra - adott előleg, elszámolásra kiadott összeg;”*

Az ellenőrzés keretében az Önkormányzat házipénztárában 2019. szeptember 09-én végrehajtott pénztár-rovancs szerint:

- Az előtalált készpénz összege megegyezett a pénztárzárás egyenlegével.
- Az ellenőrzés időpontjában határidőn túli, elszámolatlan előleg nem volt.
- Az ellenőrzés időpontjában letétet, valutát a házipénztárban nem kezeltek.

Volt-e 30 napot meghaladó előleg, vagy elszámolásra kiadott összeg?	N
---	---

Az egyes pénzügyi tárgyú törvények módosításáról szóló 2006. évi CXXXI. törvény 148. § (3) bekezdés módosította a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi. CXVII. törvény 72.§ (4) bekezdésének c) pontját, ami kimondja, hogy

*„A jövedelem megállapításánál - az (1)-(3) bekezdésben foglaltaktól függetlenül - nem kell figyelembe venni a következő jogcímenek és a következő feltételekkel fennálló követelések utáni kamatkedvezményt:*

*c) kizárólag a kifizető tevékenységével összefüggésben, a tevékenységet szolgáló eszköz megszerzése, szolgáltatás igénybevétele érdekében - 30 napot meg nem haladó időtartamra - adott előleg, elszámolásra kiadott összeg;”*


### **Következtetések, javaslatok**

- Nemleges.

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

**Tóthné Dr. Nagy Anita Jegyző**

Mérk, 2019. szeptember 12.

  
**Varga Péter**  
belső ellenőr

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

## ÖSSZEFÉRHETETLENSÉGI NYILATKOZAT

Alulírott Varga Péter, (lakcíme:4400 Nyíregyháza, Írisz utca 67., szül. hely, idő: Újfehértó, 1968.08.31.) mint Mérk Nagyközség Önkormányzata, Intézményei és Közös Hivatala belső ellenőre kijelentem, hogy a 4/2019 iktatószámú, „Készpénzkezelés” 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 12.



.....  
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 12.

.....  
aláírás\*\*

\*a megfelelő szöveget alá kell húzni

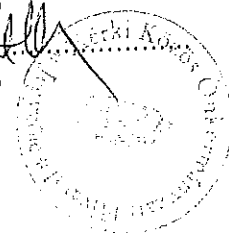
\*\* nyilatkoznia kell az ellenőrzött terület, illetve szervezeti egység vezetőjének, illetve annak, akire vonatkozóan a jelentés megállapítást vagy javaslatot tartalmaz, a 370/2011 (XII.31.) Korm. rendelet 42§ (5) értelmében a fent megjelölt határidő elmulasztása a jelentésben foglaltakkal való egyetértésnek 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 Önkormányzata, Intézményei és Közös Hivatala 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 12.

.....  
Jegyző





## ÉRTESÍTÉS ELLENŐRZÉS MEGKEZDÉSÉRŐL

Iktatószám: 3/2019

Tárgy: Értesítés ellenőrzésről

Tisztelt **Pénzügyi Vezető!**

Értesítem, hogy a Pénzügyi részlegénél 2019. július 22-től 2019. augusztus 08-ig Varga Péter egyéni vállalkozó Nyíregyháza ellenőrzést fog végezni, melynek célja:

Előirányzat-felhasználás jogszabályoknak és belső szabályoknak megfelelő irányítása, ellenőrzése.

Az ellenőrzés formája: Rendszerellenőrzés, Szabályszerűségi ellenőrzés.

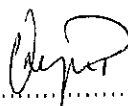
Az ellenőrzésre a belső ellenőrzés éves ellenőrzési terve alapján kerül sor. A vizsgálat során az ellenőr a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) kormányrendelet szabályai és a belső ellenőrzési kézikönyv vonatkozó előírásai szerint jár el.

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. július 22.

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



Iktatószám: 3/2019

## ELLENŐRZÉSI PROGRAM

### Előirányzatok szabályos, gazdaságos felhasználása

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

**Az ellenőrzés célkitűzései:** Előirányzat-felhasználás jogszabályoknak és belső szabályoknak megfelelő irányítása, ellenőrzése.

**Ellenőrizendő szervezet, szervezeti egység:** Önkormányzat és Közös Hivatala

**Ellenőrzés tárgya:** Előirányzatok felhasználása

**Az ellenőrzés típusa:** Szabályszerűségi ellenőrzés  
Rendszerellenőrzés

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

**Ellenőrizendő időszak:** 2019.

**Ellenőrzés részletes feladatai:**

Eredeti előirányzatok meghatározása, előirányzat lebontása. Előirányzat felhasználási ütemterv készítése, módosítása. Likviditási terv készítése. Kötelezettségvállalás, annak végrehajtása, pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás, érvényesítés, szakmai teljesítés igazolás ellenőrzése.

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

**Vizsgálatvezető neve:** Varga Péter belső ellenőr

**Megbízólevelének száma:** 3/2019

**Időigény:** 14 szakértői nap

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

Mérk, 2019. július 22.

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

Iktatószám: 3/2019

## MEGBÍZÓLEVÉL

Megbízom **Varga Péter** belső ellenőrt (személyi igazolvány szám: 986519 BE), hogy Mérk Nagyközség Önkormányzata és Közös Hivatala Pénzügyi területénél

### Előirányzat-felhasználás tárgyban

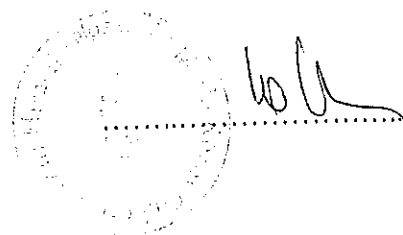
belső ellenőrzés végezzen **2019. július 22-től 2019. augusztus 08-ig** terjedő időszakban az éves ellenőrzési tervnek megfelelően, továbbá a **3/2019.** számú ellenőrzési programnak megfelelően.

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 ellenőrzéséről szóló 370/2011 (XII.31.) kormányrendeletre – és a belső ellenőrzési kézikönyv vonatkozó irányelvei szerint jár el.

Jelen megbízólevél 2019. december 31-ig érvényes.

Mérk, 2019. július 22.



The image shows a circular official seal of the Mérk Local Government and Joint Office. To the right of the seal is a handwritten signature in black ink, which appears to be 'Varga Péter'.

## ELLENŐRZÉSI JELENTÉS ÉS VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

### Előirányzatok szabályos, gazdaságos felhasználása

Iktatószám: 3/2019

Ellenőrzés száma: 3/2019

Tárgy: Vezetői összefoglaló

2019.01.13

Mérek / 390-3/2019

Tóthné Dr. Nagy Anita Jegyző Hölgy részére

Mérek Nagyközség Önkormányzata és Közös Hivatala

Az ellenőrzési programnak megfelelően a belső ellenőrzés elvégezte a rendelkezésre álló előirányzatok szabályos, gazdaságos felhasználása című, a 2019. III. negyedévre vonatkozó ellenőrzést, amelyről az elkészült ellenőrzési jelentést ezúton megküldöm.

A vizsgálat célja volt annak megállapítása, hogy a beszerzések, előirányzat felhasználás végrehajtása szabályosan, gazdaságossági szempontok figyelembevételével történt-e.

#### A vizsgálat során felmértük és értékeltük:

- Az előirányzat-felhasználás szabályozottságát,
- Az elemi költségvetés, az előirányzatok feladatokra lebontását,
- Előirányzat felhasználási ütemterv, likviditási terv meglétét,
- Folyamatos előirányzat módosítás, naprakész, megfelelő információ tartalommal rendelkező nyilvántartás meglétét,
- Gazdálkodási jogkörök gyakorlását,
- A közbeszerzési szabályok betartását,
- Az előirányzat könyvelés információ tartalmát

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

#### Főbb megállapításaink a következők:

- Az előirányzatokkal kapcsolatos szabályozást a **Gazdasági szervezet ügyrendje**, illetve a **Számviteli Politika** tartalmazza.
- A rendelkezésre álló **előirányzatokról vezetett nyilvántartás** a főkönyvvel és a MÁK adataival egyezően tartalmazza az **eredeti előirányzatokat**, valamint az **év közbeni előirányzat módosításokat**. A rendelkezésre álló előirányzatok belső szervezetekre le vannak bontva.
- Az előirányzat-felhasználási terv megfelel a 368/2011 (XII.31.) Korm. rendelet 128-131 §.-ai által előírtaknak

- A MÁK által nyilvántartott előirányzat teljesítési adatok és a főkönyvi könyvelése tény adatai eltérést nem mutatnak
- A kötelezettségvállalás gyakorlata megfelel a 368/2011 (XII.31.) Kormányrendelet és a helyi szabályzatok előírásainak
- A kiadások teljesítése minden esetben érvényesített okmányok alapján történt, a kiadások teljesítése szakmai igazolás mellett történik, a számlák utalványozása, illetve pénzügyi ellenjegyzése hiánytalan.

**Megállapításokhoz kapcsolódó javaslataink az alábbiak:**

Nemleges.

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

Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött terület vezetőjével egyeztetttük.

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

Mérk, 2019. augusztus 08.

VARGA PÉTER egyéni vállalkozó  
4400 Nyíregyháza, Írisz u. 67.  
Adószám: 68204992-1-33  
Nyilvántartási szám: 32660281  
"KISADÓZÓ"

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

**Iktatószám: 3/2019**

**Ellenőrzés száma: 3/2019**

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

**Mérk Nagyközség Önkormányzata és Közös Hivatala**

**ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**  
**Előirányzatok szabályos, gazdaságos felhasználása**

**Mérk, 2019. augusztus 08.**

## ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

### AZ ELLENŐRZÉST VÉGZŐ SZERVEZET/SZERVEZETI EGYSÉG

Varga Péter egyéni vállalkozó Nyíregyháza

### AZ ELLENŐRZÉS CÉLKITŰZÉSEI, FELADATAI

Annak megállapítása, hogy a rendelkezésre álló előirányzatokat szabályosan, gazdaságosan használják-e fel.

### AZ ELLENŐRZÖTT SZERVEZET/SZERVEZETI EGYSÉG

Mérk Nagyközség Önkormányzata és Közös Hivatala

### AZ ELLENŐRZÉS TÁRGYA

Előirányzatok szabályos, gazdaságos felhasználása

### AZ ELLENŐRZÉS TÍPUSA

Szabályszerűségi ellenőrzés  
Rendszerellenőrzés

### ALKALMAZOTT ELLENŐRZÉSI MÓDSZEREK ÉS ELJÁRÁSOK

Folyamatok és rendszerek működésének tesztelése  
Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata  
Próbamintavételes eljárás

### VONATKOZÓ JOGI HÁTTÉR

370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről, a 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet, a 368/2011 (XII.31.) Korm. rendelet, valamint az Önkormányzat és Közös Hivatal, valamint Intézményei Számviteli szabályzatainak vonatkozó része

### ELLENŐRZÖTT IDŐSZAK

2019. év

### HELYSZÍNI ELLENŐRZÉS KEZDETE ÉS VÉGE

2019. július 22. – 2019. augusztus 08.

### VIZSGÁLATVEZETŐ

Varga Péter belső ellenőr

### IDŐIGÉNY

14 szakértői munkanap

## Ellenőrzési megállapítások (ellenőrzési programnak megfelelően)

Az előirányzatok tervezésével, a jóváhagyott előirányzatok teljesítésével és az előirányzatokról történő beszámolóval kapcsolatos szabályozást a Gazdasági szervezet ügyrendje tartalmazza.

### A szabályozás kiterjed az:

- az alapelőirányzat tartalmának meghatározására
- a szerkezeti változások meghatározására
- a szintrehozás számításbavételére
- az előirányzati kiadási, bevételi többlet tartalmára

A Önkormányzat a rendelkezésre álló előirányzatokról nyilvántartást vezet, mely tartalmazza:

- az eredeti előirányzatokat, valamint
- az év közben bekövetkezett előirányzat módosításokat a felügyeleti szerv által biztosított részletezésben

A Önkormányzat főkönyvi könyvelése során az előirányzat teljesítés adatai kormányzati funkciók alapján elkülönítésre kerülnek, az eredeti és módosított előirányzatok szervezetekre le vannak bontva.

Az elkészült az előirányzat-felhasználási terv megfelel a 368/2011 (XII.31.) Korm. rendelet 128-131 §. által előírtaknak, tartalmazza a várható bevételeket, a teljesíthető kiadásokat, beleértve a korábbi időszakról áthúzódó fizetési kötelezettségeket.

Az ellenőrzés során megállapítottam, hogy a Magyar Államkincstár az Önkormányzat kiadásainak és bevételeinek előirányzata és teljesítése alakulásáról – a 2019. január 01. – 2019. június 30. közötti időszakról – készített kimutatás előirányzatra vonatkozó adatai egyeznek a főkönyvi nyilvántartás azonos időszakra vonatkozó nyilvántartott előirányzat adataival.

A Magyar Államkincstár által – KTK-szerint – nyilvántartott előirányzat teljesítési adatok és a Önkormányzat főkönyvi könyvelése tény adatai eltérést nem mutatnak.

Az okmányok vizsgálata során megállapítottam, hogy a kötelezettségvállalás gyakorlata megfelel a 368/2011 (XII.31.) Kormányrendelet és a helyi szabályzatok előírásainak, mivel:

- minden esetben megelőzte a készlet és eszközbeszerzéseket írásos kötelezettségvállalás
- az elkészült, írásba foglalt kötelezettségvállalások pénzügyi ellenjegyzése megtörténik
- az elkészült, írásos kötelezettségvállalásokat a kötelezettségvállalási nyilvántartás tartalmazza.
- minden esetben megtörténik a kötelezettségvállaló és ellenjegyzője aláírása



## Mérk Nagyközség Önkormányzata és Közös Hivatala

A kiadások teljesítésének ellenőrzése során tett megállapítások:

- a szakmai teljesítés igazolása megtörténik
- a az utalványozás és a pénzügyi ellenjegyzés nem hiányos
- a kiadás teljesítése minden vizsgált kifizetésnél érvényesített okmány alapján történt

A kiadások és bevételek előirányzatának módosításokkal együttes teljesítése az időarányos teljesítést nem haladja meg.


### **Következtetések, javaslatok**

Nemleges.

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

**Tóthné Dr. Nagy Anita Jegyző**

Mérk, 2019. augusztus 08.

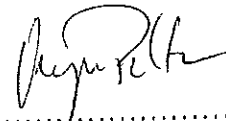
  
**Varga Péter**  
belső ellenőr

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

## ÖSSZEFÉRHETETLENSÉGI NYILATKOZAT

Alulírott Varga Péter, (lakcíme: 4400 Nyíregyháza, Írisz utca 67., szül. hely, idő: Újfehértó, 1968.08.31.) mint Mérk Nagyközség Önkormányzata és Közös Hivatala belső ellenőre kijelentem, hogy a 3/2019 iktatószámú, „Előirányzatok szabályos, gazdaságos felhasználása” című ellenőrzésben való részvétel kapcsán a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 20. §-ának (1) bekezdésében meghatározott összeférhetlenségi okok nem állnak fenn.

Mérk, 2019. augusztus 08.



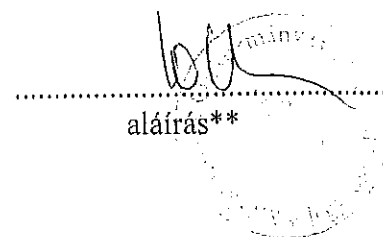
.....  
Belső ellenőr

## Z á r a d é k

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

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

Mérk, 2019. augusztus 08.

A handwritten signature in black ink is written over a horizontal dotted line. Below the line, the text "aláírás\*\*" is printed. To the right of the signature is a circular official stamp with some illegible text inside.

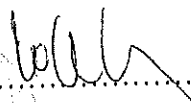
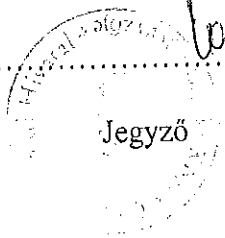
\*a megfelelő szöveget alá kell húzni

\*\* nyilatkoznia kell az ellenőrzött terület, illetve szervezeti egység vezetőjének, illetve annak, akire vonatkozóan a jelentés megállapítást vagy javaslatot tartalmaz. Amennyiben nem kíván észrevételt tenni, vagy észrevétel 10 munkanapon belül nem érkezik, abban az esetben a 192/2003 (XI.26.) Korm rendelet (2) bekezdése értelmében a jelentésben foglaltakat elfogadottnak tekintjük.

**TELJESSÉGI NYILATKOZAT**

Alulírott Tóthné Dr. Nagy Anita Jegyző, büntetőjogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy a Mérk Nagyközség Önkormányzata és Közös Hivatala részéről, Varga Péter belső 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. augusztus 08.

  
.....  




Mérk Nagyközség Polgármesterétől  
☒ 4352. Mérk, Hunyadi u. 45.sz.  
☎ 44/554-000  
Fax: 44-554054  
[hivatal.merk@gmail.com](mailto:hivatal.merk@gmail.com)

Száma: MKt/2-82/2019.

**Előterjesztés**  
**A Képviselőtestület 2019. november 11-én tartandó ülésére**

**Tárgy: 5) Előterjesztés a 2019. évi közmeghallgatás időpontjának kitűzésére**  
Előadó: Filep Gusztáv polgármester

Tisztelt Képviselőtestület!

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 54. § értelmében:

„54. § A képviselő-testület évente legalább egyszer előre meghirdetett közmeghallgatást tart, amelyen a helyi lakosság és a helyben érdekelt szervezetek képviselői a helyi közügyeket érintő kérdéseket és javaslatot tehetnek. Az elhangzott javaslatra, kérdésre a közmeghallgatáson vagy legkésőbb tizenöt napon belül választ kell adni.”

Javaslom, hogy a 2019. évi közmeghallgatás a 2019. évi ülésterv elfogadásakor meghatározott időpontban, **2019. december 10-én (kedd) 13.00 órától 15.00 óráig** kerüljön megtartásra.

Fentiek alapján, kérem, a tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést megtárgyalni, és abban döntést hozni szíveskedjenek.

Mérk, 2019. november 7.

Filep Gusztáv sk  
polgármester

**Mérk Nagyközség Önkormányzata Képviselőtestületének**  
**...../2019.(XI. 11.)**

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

**A 2019. évi közmeghallgatás időpontjának kitűzéséről**

**A Képviselő-testület!**

A 2019. évi közmeghallgatás időpontját **2019. december 10-én (kedd) napjában 13.00 órától 15.00 óráig** jelöli meg.

A közmeghallgatás helye: a Mérki Községháza tanácsterme



Mérék Nagyközség Polgármesterétől  
☒ 4352. Mérék, Hunyadi u. 45.sz.  
☎ 44/554-000  
Fax: 44-554054  
[hivatal.merk@gmail.com](mailto:hivatal.merk@gmail.com)

Száma: MKt/2-83/2019.

**Előterjesztés**  
**A Képviselőtestület 2019. november 11-én tartandó ülésére**

**Tárgy: 6) Előterjesztés a 2020. évi ülés és munkaterv elfogadására**  
Előadó: Filep Gusztáv polgármester

Tisztelt Képviselőtestület!

Az Önkormányzatok Képviselő-testületei előre meghatározott ülésterv alapján tartják üléseiket.

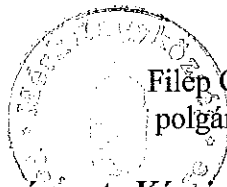
Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 44. §-a alapján:

„44. § A képviselő-testület szükség szerint, a szervezeti és működési szabályzatban meghatározott számú, de évente legalább hat ülést tart.”

A 2020. évi ülésterv elkészült, melyet az előterjesztéshez mellékelek.

Fentiek alapján, kérem, a tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést megtárgyalni, és abban döntést hozni szíveskedjenek.

Mérék, 2019. november 7.



Filep Gusztáv sk.  
polgármester

**Mérék Nagyközség Önkormányzata Képviselőtestületének**  
**...../2019.(XI. 11.)**  
**h a t á r o z a t – t e r v e z e t e**  
**A 2020. évi ülésterv elfogadásáról**

**A Képviselő-testület!**

A 2020. évi üléstervét megtárgyalta, azt a határozat 1. számú mellékletében szereplő formában elfogadja.

**A Képviselő-testület  
2020. évi  
ü l é s - é s m u n k a t e r v – tervezet**

Időpont	Téma
1. Február 11.	1) Előterjesztés a 2020. évi költségvetési rendelet elfogadására 2) Előterjesztés a 2020. évi Közbeszerzési terv elfogadására
2. Május 26.	1) Előterjesztés a 2019. évi Zárszámadás Elfogadására 2) Előterjesztés a Gyermekvédelmi és gyermekjóléti feladatok értékelésére
3. Szeptember 29.	1) Jegyző beszámolója a Közös Önkormányzati Hivatal működéséről
4. December 8.	1) Közmeghallgatás 2) Rendőrség beszámolója 3) Belső ellenőrzési terv elfogadása

**A fenti időpontokon kívül kerülnek megtartásra azok a testületi ülések, amelyek az önkormányzati munka zavartalan és zökkenőmentes folytatásához szükségesek.**

Mérk, 2019. november 11.

Filep Gusztáv sk.  
polgármester







Mérék Nagyközség Polgármesterétől  
☒ 4352. Mérék, Hunyadi u. 45.sz.  
☎ 44/554-000  
Fax: 44-554054  
[hivatal.merk@gmail.com](mailto:hivatal.merk@gmail.com)

Száma: MKt/2-84/2019.

**Előterjesztés**  
**A Képviselőtestület 2019. november 11-én tartandó ülésére**

**Tárgy: 7) Előterjesztés Márton Rita, Mérék, Toldi utca 42. szám alatti lakos kérelmének megtárgyalására**

Előadó: Filep Gusztáv polgármester

Kiegészítő jelentést tesz: Magyarics Anita a Pénzügyi Bizottság elnöke

Tisztelt Képviselőtestület!

Márton Rita, Mérék, Toldi utca 42. szám alatti lakos kérelmet nyújtott be a Képviselőtestülethez (melyet az előterjesztéshez mellékelek).

Kérelmében előadta, hogy az orvosi rendelő bontásából származó 2 db bejárati ajtót és 2 db ablakot szeretne megvásárolni.

A bejárati ajtót javasolom 2,000.-Ft+Áfa/áron, az ablakot tok nélkül 1.000.-Ft+ÁFA áron értékesíteni a kérelmező részére.

Kérem, hogy az előterjesztést megtárgyalni és a határozat tervezetet elfogadni szíveskedjenek.

Mérék, 2019. november 7.

Filep Gusztáv sk.  
polgármester

**Mérék Nagyközség Önkormányzata Képviselőtestületének**  
**...../2019.(XI. 11.)**

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

**Márton Rita, Mérék, Toldi u. 42. szám alatti lakos**  
**kérelmének megtárgyalásáról**

**A Képviselő-testület!**

Márton Rita, Mérék, Toldi utca 42. szám alatti lakos kérelmét megtárgyalta, a Mérék, Hunyadi u. 78. szám alatti orvosi rendelő lebontásából származó alábbi tételeket:

- két darab bejárat ajtó 2.000.-Ft+ÁFa/db áron
- két darab ablakot tok nélkül 1000.-Ft+ÁFA/db kívánja számára értékesíteni

KÉRELEM. 2019. OKT. 30.  
MÉRK 4332/2019  
TISZTELT ÖNKORMÁNYZAT!

ALULÍROTT MÁRTON RITA  
Száma BUDAPEST 1987.08.12. LC 4352 MÉRK  
TOLDI U 42. KÉRELEMET SZERETVE  
MÉNYVITANI HASZNÁLT MEJÁRATI AJTÓK  
ABLAKOK ÉS ELŐTETŐRE <sup>2 db</sup>  
KEVÉS JÖVEDELEM BŐL ÉLÜNK.  
3 GYEREMÜNK VAN. ÉS NEM IGAZAN  
TUDYUK MEGVÁSÁROLNI. EZÉRT KÉREM A  
HIVATAL SEGÍTSÉGÉT NIVEL HALOTTAM  
HOGY VAN RA LEHETŐSÉG.

ELŐRE KÖSZÖNÖM A SEGÍTSÉGET.

TISZTELETTEL

MÉRK 4332.

2019. 10. 30.

Márton Rita



Mérék Nagyközség Polgármesterétől  
☒ 4352. Mérék, Hunyadi u. 45.sz.  
☎ 44/554-000  
Fax: 44-554054  
[hivatal.merk@gmail.com](mailto:hivatal.merk@gmail.com)

Száma: MKt/2-85/2019.

**Előterjesztés**  
**A Képviselőtestület 2019. november 11-én tartandó ülésére**

**Tárgy: 8) Előterjesztés Molnár Zsoltné, Mérék, Toldi utca 19. szám alatti lakos kérelmének megtárgyalására**

Előadó: Filep Gusztáv polgármester

Kiegészítő jelentést tesz: Magyarics Anita a Pénzügyi Bizottság elnöke

Tisztelt Képviselőtestület!

Molnár Zsoltné, Mérék, Toldi utca 19. szám alatti lakos kérelmet nyújtott be a Képviselőtestülethez (melyet az előterjesztéshez mellékelek).

Kérelmében előadta, hogy az orvosi rendelő bontásából származó 1 db bejárati ajtót és 2 db ablakot szeretne megvásárolni.

A bejárati ajtót javasolom 2.000.-Ft+Áfa/áron, az ablakot tok nélkül 1.000.-Ft+ÁFA áron értékesíteni a kérelmező részére.

Kérem, hogy az előterjesztést megtárgyalni és a határozat tervezetet elfogadni szíveskedjenek.

Mérék, 2019. november 7.



Filep Gusztáv sk.  
polgármester

**Mérék Nagyközség Önkormányzata Képviselőtestületének**  
**...../2019.(XI. 11.)**  
**h a t á r o z a t – t e r v e z e t e**  
**Molnár Zsoltné, Mérék, Toldi u. 19. szám alatti lakos**  
**kérelmének megtárgyalásáról**

**A Képviselő-testület!**

Molnár Zsoltné, Mérék, Toldi utca 19. szám alatti lakos kérelmét megtárgyalta, a Mérék, Hunyadi u. 78. szám alatti orvosi rendelő lebontásából származó alábbi tételeket:

- egy darab bejárat ajtó 2.000.-Ft+ÁFa/db áron
- két darab ablakot tok nélkül 1000.-Ft+ÁFA/db kívánja számára értékesíteni

TISZTELT ÖNKORMÁNYZAT!  
KÉRELEM. 2019 NOV 07

MÉR/953/2019

ALULÍROTT MOLNÁR ZSOLTNÉ

SZÜ. VÁSÁROSNAMÉNY 1983.12.01.

Ea.n. KOVÁCS KRISZTINÉ. Lc 4352 MÉRK  
TOLDI 19.

AZTOL A KÉRESEK FORDULOKA

TISZTELT ÖNKORMÁNYZATHOZ, HOGY

HALOTAN, MEGYÉLET IGÉNYELNI

ÖNÖKNÉL, HASZNÁLT AJTÓT, ABLAKOT ÉS  
ELŐTETŐT. ÉS EZERT SZERÉTNÉK KÉRNI.

A TISZTELT ÖNKORMÁNYZAT SEGÍTSÉGÉT,  
HA LEHET. HOGY RÉSZEMRE NYÚJTSÁNAK  
SEGÍTSÉGET, MIVEL KEVÉS JÖVEDELEM

BŐL ÉLÜNK ÉS NEM IGAZÁN TUDOM  
MEGVÁSÁROLNI. SIKERESSEN LEHET

1 BEJÁRATI AJTÓRA, 2 db ABLAKRA

ÉS EGY ELŐTETŐRE. ELŐRE IS

KÖSZÖNÖM SEGÍTSÉGÜKET.

4352 MÉRK

2019.11.06

Molnár Zsolt



Mérék Nagyközség Polgármesterétől  
☒ 4352. Mérék, Hunyadi u. 45.sz.  
☎ 44/554-000  
Fax: 44-554054  
[hivatal.merk@gmail.com](mailto:hivatal.merk@gmail.com)

Száma: MKt/2-86/2019.

### Előterjesztés

#### A Képviselőtestület 2019. november 11-én tartandó ülésére

#### **Tárgy: 9) Előterjesztés az önkormányzati fakivágás ügyében döntés meghozatalára**

Előadó: Filep Gusztáv polgármester

Kiegészítő jelentést tesz: Magyarics Anita a Pénzügyi Bizottság elnöke

Tisztelt Képviselőtestület!

Mérék Nagyközség Önkormányzatának Képviselő-testülete a 2019. szeptember 9-i ülésén Mérék Nagyközség Önkormányzatának tulajdonában lévő Mérék 0152/8 hrsz-ú nyárfás kivágásáról döntött és a munkálatok elvégzésével megbízta a Grüner Wald Kft-t (4765, Szamosszeg, 4765, Szamosszeg, Szatmári u. 21.), akik a 3 árajánlat bekérése után a fák kivágását 4000.-Ft+ÁFA/m<sup>3</sup> összegért vállalták, továbbá vállalták, hogy megvásárolják a kivágott fákat az alábbi árakon:

- rönk: 7.500.-Ft+Áfa, azaz 9525.-Ft,
- kivágás: 7.000.-Ft+Áfa, azaz 8.890.-Ft,
- tűzifa: 5.500.-Ft+Áfa, azaz 6.985.-Ft.

A kivágás ára:

Összesen: 587,018 m<sup>3</sup> volt kitermelve: 4000.-Ft+ÁFA/m 2.348.072.-Ft+ÁFA, azaz **2.982.051.-Ft**

A kivágás és felköbölés eredményeként az alábbi fákat tudjuk értékesíteni:

Nyárfarönk (250-es): 312, 518 m<sup>3</sup> \*7500.-Ft+Áfa, azaz 2.343.885.-Ft+ÁFA, azaz **2.976.734.-Ft.**

Nyárkivágás (1,25-ös): 44,50 m<sup>3</sup>\*7000.-Ft+Áfa, azaz 311.500.-Ft+ÁFA, azaz **395.605.-Ft**

**Összesen: 3.372.339.-Ft.**

Továbbá lett nyár tűzifa, melynek értéke: 175 m<sup>3</sup>\*5500.-Ft+Áfa, azaz 962.500.-Ft+ÁFA, azaz **1.222.375.-Ft, de ennek eladását nem javaslom, azt használják fel az intézmények, valamint lett fűz tűzifa: 55 m<sup>3</sup>.**

A Kft a kitermelést megkezdte, mely során sajnálatos módon nemcsak az önkormányzati tulajdonban lévő fákat, hanem 3 magántulajdonban lévő földterületen is kivágtak nyárfákat. A kivágott fákat Ignác Gyula földmérő pontosan kimérte, hogy hová, mely földterülethez tartoznak, és Papp Ferenc erdész megállapította a mennyiségüket.

A nem önkormányzati területen lévő kivágott fák az alábbiak voltak:

Hrsz, tulajdonos	Fa megjelölése	Bruttó m3	Nettó m3 (15% gallyal számolva)	Fa értéke nettó 5500.-Ft	Fa értéke bruttó
0152/1, Havasi Jánosné, Mérk, Kinizsi utca 3.	1 a	0,85	0,7225	3974	5047
0152/1, Havasi Jánosné, Mérk, Kinizsi utca 3.	1 b	0,62	0,527	2899	3681
0152/1, Havasi Jánosné, Mérk, Kinizsi utca 3.	2 a	1,75	1,4875	8181	10390
0152/1, Havasi Jánosné, Mérk, Kinizsi utca 3.	2 b	0,85	0,7225	3974	5047
Összesen:		4,07	3,4595	19.028	24.165

Összesen kivágott fa: 4,07 m3, ennek a kivágási ára: 4000.-Ft+ÁFA/m3, azaz 20.676.-Ft, a fa nettó értéke: 19.028.-Ft.

Hrsz, tulajdonos	Fa megjelölése	Bruttó m3	Nettó m3 (15% gallyal számolva)	Fa értéke nettó 5500.-Ft	Fa értéke bruttó
0152/2 Tolnai Józsefné, Mérk, Rákóczi utca 20.	3 a	1,42	1,207	6639	8431
0152/2 Tolnai Józsefné, Mérk, Rákóczi utca 20.	3 b	0,85	0,7225	3974	5047
0152/2 Tolnai Józsefné, Mérk, Rákóczi utca 20.	3 c	0,85	0,7225	3974	5047
0152/2 Tolnai Józsefné, Mérk, Rákóczi utca 20.	3 d	0,52	0,442	2431	3087
0152/2 Tolnai Józsefné, Mérk, Rákóczi utca 20.	4	0,52	0,442	2431	3087
0152/2 Tolnai Józsefné, Mérk, Rákóczi utca 20.	5 a	1,42	1,207	6639	8431
0152/2 Tolnai Józsefné, Mérk, Rákóczi utca 20.	5 b	1,75	1,4875	8181	10390
0152/2 Tolnai Józsefné, Mérk, Rákóczi utca 20.	5 c	1,26	1,071	5891	7481
0152/2 Tolnai Józsefné, Mérk, Rákóczi utca 20.	6	0,75	0,6375	3506	4453
0152/2 Tolnai Józsefné, Mérk, Rákóczi utca 20.	7 a	2,77	2,3545	12950	16446
0152/2 Tolnai Józsefné, Mérk, Rákóczi utca 20.	7 b	0,3	0,255	1403	1781
0152/2 Tolnai Józsefné, Mérk, Rákóczi utca 20.	7 c	0,52	0,442	2431	3087
0152/2 Tolnai Józsefné, Mérk, Rákóczi utca 20.	7 d	0,75	0,6375	3506	4453
0152/2 Tolnai Józsefné, Mérk, Rákóczi utca 20.	8	2,13	1,8105	9958	12646
Összesen		15,81	13,4385	73914	93867

Összesen kivágott fa: 15,81 m3, ennek a kivágási ára: 4000.-Ft+ÁFA/m3, azaz 80.315.-Ft, a fa nettó értéke: 73.914.-Ft.

Hrsz, tulajdonos	Fa megjelölése	Bruttó m3	Nettó m3 (15% gallyal számolva)	Fa értéke nettó 5500.-Ft	Fa értéke bruttó
0152/3 Aradi Ferenc, Mérk, Hunyadi utca 32.	9	3,1	2,635	14493	18406
0152/3 Aradi Ferenc, Mérk, Hunyadi utca 32.	10 a	2,77	2,3545	12948	16446
0152/3 Aradi Ferenc, Mérk, Hunyadi utca 32.	10 b	1,11	0,9435	5189	6590
Összesen		6,98	5,933	32630	41.442

Összesen kivágott fa: 6,98 m<sup>3</sup>, ennek a kivágási ára: 4000.-Ft+ÁFA/m<sup>3</sup>, azaz 35.458.-Ft, a fa nettó értéke: 32.630.-Ft.

Mint látszik a fa értéke nem éri el a fák kivágásának az árát sem.  
Mivel a fák kivágása a gazdákkal nem lett egyeztetve, javaslom, hogy a fák nettó értékét fizessük meg kártérítésként a földtulajdonosok részére.

Kérem, hogy az előterjesztést megtárgyalni és a határozat tervezeteket elfogadni szíveskedjenek.

Mérk, 2019. november 7.

Filep Gusztáv sk.  
polgármester



**Mérk Nagyközség Önkormányzata Képviselőtestületének**  
...../2019.(XI. 11.)

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

**Havasi Jánosné részére kártérítés megállapításáról**

**A Képviselő-testület!**

Elhatározza, hogy Havasi Jánosné, Mérk, Kinizsi utca 3. szám alatti lakos részére a Mérk, 0152/1 hrsz-ú ingatlanon Mérk Nagyközség Önkormányzata által kivágott 2 db nyárfa ellenértékeként 19.028.-Ft kártérítést fizet.

**Mérk Nagyközség Önkormányzata Képviselőtestületének**  
...../2019.(XI. 11.)

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

**Tolnai Józsefné részére kártérítés megállapításáról**

**A Képviselő-testület!**

Elhatározza, hogy Tolnai Józsefné, Mérk, Rákóczi utca 20. szám alatti lakos részére a Mérk, 0152/2 hrsz-ú ingatlanon Mérk Nagyközség Önkormányzata által kivágott 6 db nyárfa ellenértékeként 73.914.-Ft kártérítést fizet.



**Mérk Nagyközség Önkormányzata Képviselőtestületének**

**...../2019.(XI. 11.)**

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

**Aradi Ferenc részére kártérítés megállapításáról**

**A Képviselő-testület!**

Elhatározza, hogy Aradi Ferenc, Mérk, Hunyadi utca 32. szám alatti lakos részére a Mérk, 0152/3 hrsz-ú ingatlanon Mérk Nagyközség Önkormányzata által kivágott 2 db nyárfa ellenértékeként 32.630.-Ft kártérítést fizet.

Önkormányzat által kivágott fák értékének megállapítása

Hrsz, tulajdonos	Fa megjelölése	Bruttó m3	Nettó m3 (15% gallyal számolva)	Fa értéke nettó 5500.-Ft	Fa értéke bruttó
0152/1, Havasi Jánosné, Mérk, Kinizsi utca 3.	1 a	0,85	0,7225	3974	5047
0152/1, Havasi Jánosné, Mérk, Kinizsi utca 3.	1 b	0,62	0,527	2899	3681
0152/1, Havasi Jánosné, Mérk, Kinizsi utca 3.	2 a	1,75	1,4875	8181	10390
0152/1, Havasi Jánosné, Mérk, Kinizsi utca 3.	2 b	0,85	0,7225	3974	5047
Összesen:		4,07	3,4595	19.028	24.165

Összesen kivágott fa: 4,07 m<sup>3</sup>, ennek a kivágási ára: 4000.-Ft+ÁFA/m<sup>3</sup>, azaz 20.676.-Ft, a fa nettó értéke: 19.028.-Ft.

Hrsz, tulajdonos	Fa megjelölése	Bruttó m3	Nettó m3 (15% gallyal számolva)	Fa értéke nettó 5500.-Ft	Fa értéke bruttó
0152/2 Tolnai Józsefné, Mérk, Rákóczi utca 20.	3 a	1,42	1,207	6639	8431
0152/2 Tolnai Józsefné, Mérk, Rákóczi utca 20.	3 b	0,85	0,7225	3974	5047
0152/2 Tolnai Józsefné, Mérk, Rákóczi utca 20.	3 c	0,85	0,7225	3974	5047
0152/2 Tolnai Józsefné, Mérk, Rákóczi utca 20.	3 d	0,52	0,442	2431	3087
0152/2 Tolnai Józsefné, Mérk, Rákóczi utca 20.	4	0,52	0,442	2431	3087
0152/2 Tolnai Józsefné, Mérk, Rákóczi utca 20.	5 a	1,42	1,207	6639	8431
0152/2 Tolnai Józsefné, Mérk, Rákóczi utca 20.	5 b	1,75	1,4875	8181	10390
0152/2 Tolnai Józsefné, Mérk, Rákóczi utca 20.	5 c	1,26	1,071	5891	7481
0152/2 Tolnai Józsefné, Mérk, Rákóczi utca 20.	6	0,75	0,6375	3506	4453
0152/2 Tolnai Józsefné, Mérk, Rákóczi utca 20.	7 a	2,77	2,3545	12950	16446
0152/2 Tolnai Józsefné, Mérk, Rákóczi utca 20.	7 b	0,3	0,255	1403	1781

0152/2 Tolnai Józsefné, Mérk, Rákóczi utca 20.	7 c	0,52	0,442	2431	3087
0152/2 Tolnai Józsefné, Mérk, Rákóczi utca 20.	7 d	0,75	0,6375	3506	4453
0152/2 Tolnai Józsefné, Mérk, Rákóczi utca 20.	8	2,13	1,8105	9958	12646
Összesen		15,81	13,4385	73914	93867

Összesen kivágott fa: 15,81 m<sup>3</sup>, ennek a kivágási ára: 4000.-Ft+ÁFA/m<sup>3</sup>, azaz 80.315.-Ft, a fa nettó értéke: 73.914.-Ft.

Hrsz, tulajdonos	Fa megjelölése	Bruttó m3	Nettó m3 (15% gallyal számolva)	Fa értéke nettó 5500.-Ft	Fa értéke bruttó
0152/3 Aradi Ferenc, Mérk, Hunyadi utca 32.	9	3,1	2,635	14493	18406
0152/3 Aradi Ferenc, Mérk, Hunyadi utca 32.	10 a	2,77	2,3545	12948	16446
0152/3 Aradi Ferenc, Mérk, Hunyadi utca 32.	10 b	1,11	0,9435	5189	6590
Összesen		6,98	5,933	32630	41.442

Összesen kivágott fa: 6,98 m3, ennek a kivágási ára: 4000.-Ft+ÁFA/m3, azaz 35.458.-Ft, a fa nettó értéke: 32.630.-Ft.

Papp Ferenc  
Anarcs  
Vasút utca 22.  
4546

2019.11.05.  
Mérk/745-10/2019

Mérk Nagyközség Önkormányzata  
Mérk  
Hunyadi utca 45.  
4352

Tisztelt Önkormányzat!

Mérk Nagyközség Önkormányzata kérésére a letermelt de nem Mérk Nagyközség Önkormányzatának tulajdonában lévő fák mennyiségét utólagos felvételezéssel a tuskók alapján az alábbiak szerint állapítom meg:

sorszama	Fa megjelölése	Bruttó m3	Nettó m3 (15% gallyal számolva)
1)	1 a	0,85	0,7225
2)	1 b	0,62	0,527
3)	2 a	1,75	1,4875
4)	2 b	0,85	0,7225
5)	3 a	1,42	1,207
6)	3 b	0,85	0,7225
7)	3 c	0,85	0,7225
8)	3 d	0,52	0,442
9)	4	0,52	0,442
10)	5 a	1,42	1,207
11)	5 b	1,75	1,4875
12)	5 c	1,26	1,071
13)	6	0,75	0,6375
14)	7 a	2,77	2,3545
15)	7 b	0,3	0,255
16)	7 c	0,52	0,442
17)	7 d	0,75	0,6375
18)	8	2,13	1,8105
19)	9	3,1	2,635
20)	10 a	2,77	2,3545
21)	10 b	1,11	0,9435

A kivágott fák árát tűzifa árban javaslom megállapítani, 5500.-Ft+Áfa/m3.

Mérk, 2019. november 5.

  
Papp Ferenc

1a - 0,85 m<sup>3</sup> /

1b - 0,62 m<sup>3</sup> /

2a - 1,75 m<sup>3</sup> /

2b - 0,85 m<sup>3</sup> /

3a - 1,42 m<sup>3</sup> /

3b - 0,85 m<sup>3</sup> /

3c - 0,85 m<sup>3</sup> /

3d - 0,52 m<sup>3</sup> /

4 - 0,52 m<sup>3</sup> /

5a - 1,42 m<sup>3</sup> /

5b - 1,75 m<sup>3</sup> /

5c - 1,26 m<sup>3</sup> /

6 - 0,75 m<sup>3</sup> /

7a - 2,77 m<sup>3</sup> /

7b - 0,30 m<sup>3</sup> /

7c - 0,52 m<sup>3</sup> /

7d - 0,75 m<sup>3</sup> /

8 - 2,13 m<sup>3</sup> /

9 - 3,1 m<sup>3</sup> /

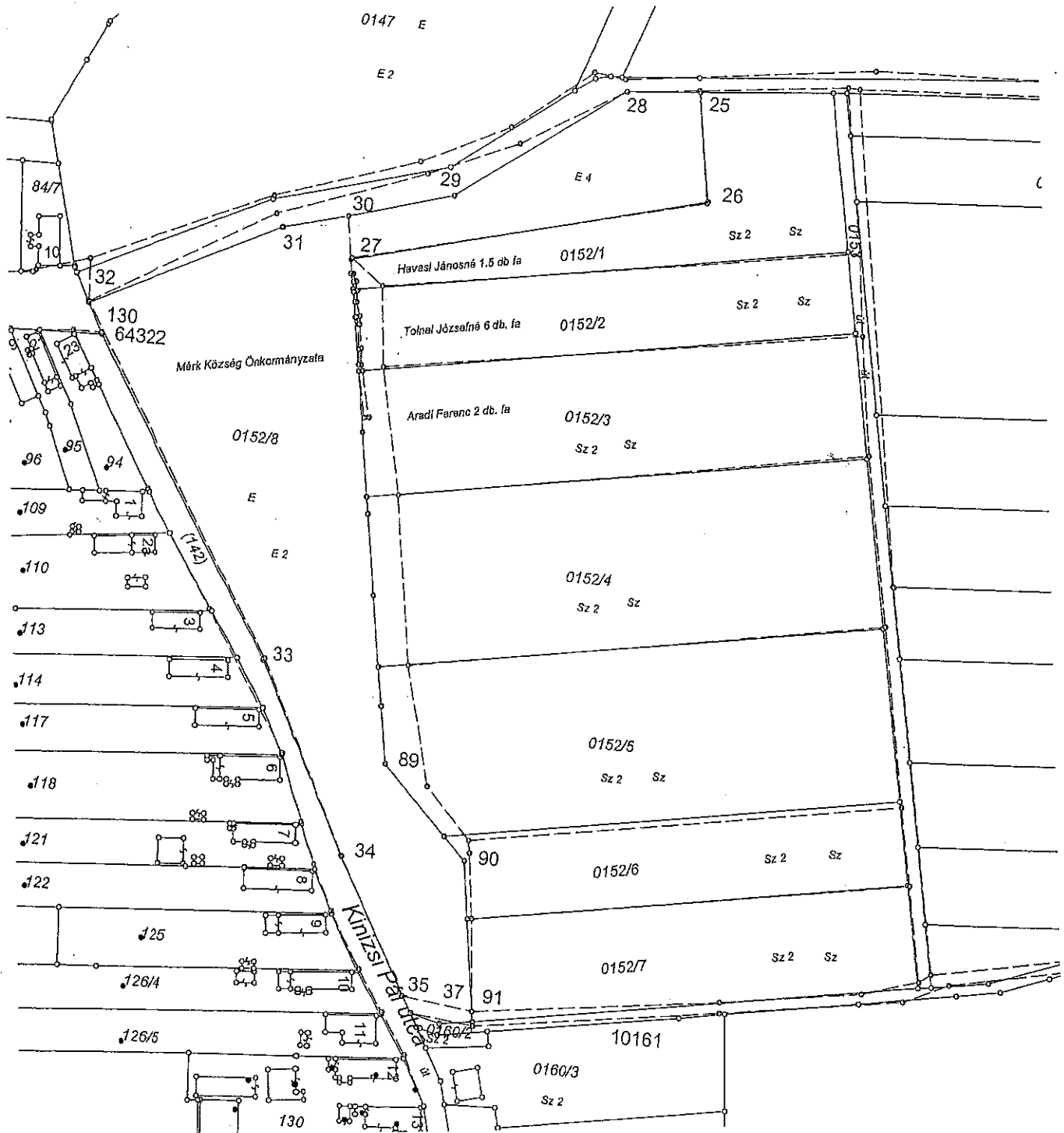
10a - 2,77 m<sup>3</sup> /

10b - 1,11 m<sup>3</sup> /

Brutto m<sup>3</sup> galby fa'val  
együtt (15%).

# KITÜZÉSI VÁZLAT

A 0152/8 helyrajzi számú földrészlet kitűzéséről, a kivágott fák helyéről.  
A vázlat méretek levételére nem alkalmas.  
Méretarány: 1:2150



Nyilvántartsába véve:

A kitűzött földrészlet határpontjait fakaróval jelöltem meg.

Mátészalka, 2019. .... hó ..... nap

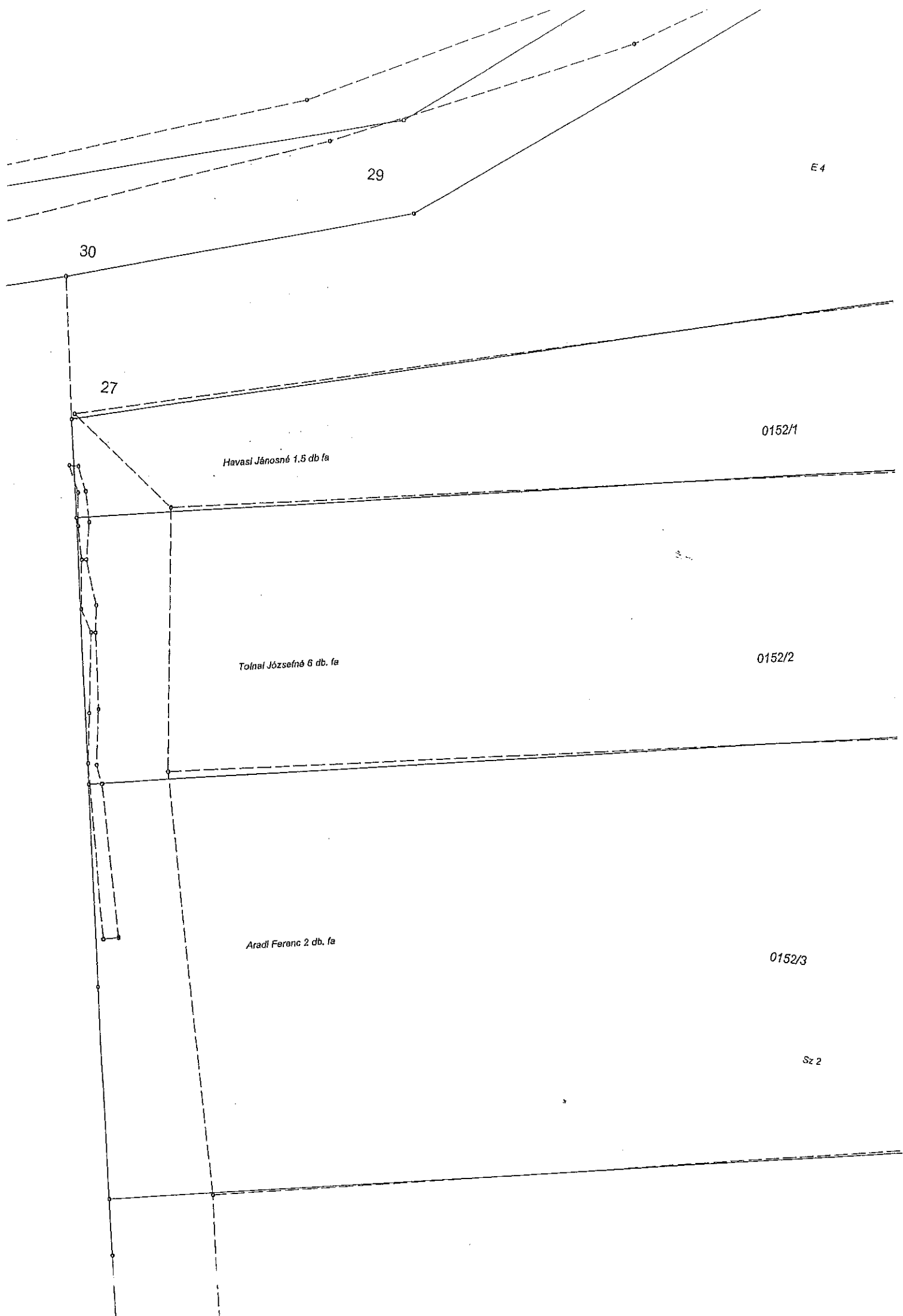
Mátészalka, 2019. 11. 05.

Készítő: *Ignác Gyula*  
Földmérő ig. száma: 4316/2013  
Ing. rend. min. száma: 1759/2002

P.h.

Vizsgáló: .....  
Ing. rend. min. száma: ...../.....





29

E4

30

27

0152/1

Havasi Jánosné 1,5 db fa

0152/2

Tolnai Józsefné 6 db. fa

0152/3

Aradi Ferenc 2 db. fa

Sz 2