

**Száma:** Mált/152-8/2020

**Készült:** 1 példányban

Mérk Nagyközség Cigány Nemzetiségi Önkormányzatának **2020. február 11-én 9 óra 00 perc** kezdettel megtartott soros, nyilvános ülésének

**a/ J e g y z ő k ö n y v e**

**b/ 3-9 /2020.(II.11.) számú  
h a t á r o z a t a i**

**T á r g y s o r o z a t i p o n t**

**1/ Előterjesztés a Cigány Nemzetiségi Önkormányzat 2020. évi költségvetésének megtárgyalására**

Előadó: Csipkés Róbert CNÖ elnök

**2/ Előterjesztés a Cigány Nemzetiségi Önkormányzat tagjai részére tiszteletdíj megállapítására**

Előadó: Csipkés Róbert CNÖ elnök


**3/ Előterjesztés a belső ellenőrzési utójelentés megtárgyalására**

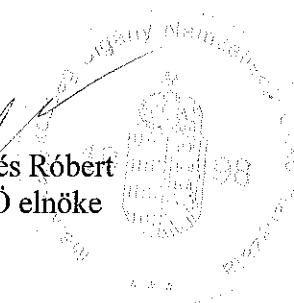
Előadó: Csipkés Róbert CNÖ elnök

**4/Előterjesztés a Hit Gyülekezetének átadó ünnepségének támogatására**

Előadó: Csipkés Róbert CNÖ elnök

Mérk, 2020. február 11.

  
Csipkés Róbert  
CNÖ elnöke



## J e g y z ő k ö n y v

**Készült:** Mérk Nagyközség Cigány Nemzetiségi Önkormányzatának **2020. február 11-én 9 óra 00 perctől** a Mérki Közös Önkormányzati Hivatal Mérki székhelyének tanácstermében megtartott soros, nyilvános üléséről.

**Jelen vannak:** Csipkés Róbert CNÖ elnök,  
Haga Dezső János képviselő úr,  
Koncányi Gabriella képviselő asszony

**Távol maradt:** Jónás István Ferenc képviselő úr, Ruha Oszkárné képviselő asszony

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

**Csipkés Róbert elnök** köszöntötte az ülésen megjelenteket, megállapította, hogy az ülés határozatképes, a megválasztott 5 fő nemzetiségi képviselők közül **3 fő van jelen.**

**Csipkés Róbert elnök** javasolja, hogy **Haga Dezső János képviselő urat** jelöljék ki jegyzőkönyv hitelesítőnek.

A Képviselő-testület **3 igen szavazattal, egyhangúlag Haga Dezső János képviselő urat jelölte ki jegyzőkönyv hitelesítőnek.**

**Csipkés Róbert elnök** javasolja, hogy a meghívóban szereplő napirendi pontot fogadják el megtárgyalásra, és az alábbi napirendi pontokat vegyék: **3/ Előterjesztés a belső ellenőrzési utójelentés megtárgyalására**, Előadó: Csipkés Róbert CNÖ elnök, **4/Előterjesztés a Hit Gyülekezetének átadó ünnepségének támogatására**, Előadó: Csipkés Róbert CNÖ elnök.

A képviselő-testület **3 igen szavazattal, egyhangúlag** az alábbi határozatot hozta:

### Mérek Nagyközség Cigány Nemzetiségi Önkormányzatának 3/2020. (II.11.)

#### **h a t á r o z a t a**

#### **A napirend elfogadásáról**

#### **A Cigány Nemzetiségi Önkormányzat!**

Az alábbi napirendi pontot fogadta el megtárgyalásra:

#### **N a p i r e n d**

#### **1/ Előterjesztés a Cigány Nemzetiségi Önkormányzat 2020. évi költségvetésének megtárgyalására**

Előadó: Csipkés Róbert CNÖ elnök

#### **2/ Előterjesztés a Cigány Nemzetiségi Önkormányzat tagjai részére tiszteletdíj megállapítására**

Előadó: Csipkés Róbert CNÖ elnök

#### **3/ Előterjesztés a belső ellenőrzési utójelentés megtárgyalására**

Előadó: Csipkés Róbert CNÖ elnök

#### **4/Előterjesztés a Hit Gyülekezetének átadó ünnepségének támogatására**

Előadó: Csipkés Róbert CNÖ elnök

**Tárgy(1.tsp): 1/ Előterjesztés a Cigány Nemzetiségi Önkormányzat 2020. évi költségvetésének megtárgyalására**  
Előadó: Csipkés Róbert CNÖ elnök

**Írásbeli előterjesztés csatolva a jegyzőkönyvhöz!**

A napirendi pont megtárgyalása során a Nemzetiségi Önkormányzat tagjai egyetértettek az előterjesztésben foglaltakkal, így **3 igen szavazattal, egyhangúlag** az alábbi határozatot hozták:

**Mérk Nagyközség Cigány Nemzetiségi Önkormányzatának  
4/2020. (II. 11.)  
h a t á r o z a t a**

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

**A Cigány Nemzetiségi Önkormányzat!**

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

Határidő: azonnal

Felelős: elnök

## Melléklet a 4/2020(II.11) számú határozathoz

Ezer forintban!

MEGNEVEZÉS	Sor-szám	Saját bevétel és adósságot keletkeztető ügyletből eredő fizetési kötelezettség összegei			ÖSSZESEN F=(C+D+E)
		2021.	2022.	2023.	
A	B	C	D	E	F
Az önkormányzati vagyon és az önkormányzatot megillető vagyoni értékű jog értékesítéséből és hasznosításából származó bevétel	01	0	0	0	0
Osztalék, koncessziós díj és hozambevétel	02				
Tárgyi eszköz és az immateriális jószág, részvény, részesedés, vállalat értékesítéséből vagy privatizációból származó bevétel	03				
Bírság-, pótlék- és díjbevétel	04				
Kezesség-, illetve garanciavállalással kapcsolatos megtérülés	05				
<b>Saját bevételek (01+...+06)</b>	<b>06</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Saját bevételek (07 sor) 50%-a</b>	<b>07</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Hitel, kölcsön felvétele, átvállalása a folyósítás, átvállalás napjától a végtörlesztés napjáig, és annak aktuális tőketartozása	08				
A számvitelről szóló törvény (a továbbiakban: Szt.) szerinti hitelviszonyt megtestesítő értékpapír forgalomba hozatala a forgalomba hozatal napjától a beváltás napjáig, kamatozó értékpapír esetén annak névértéke, egyéb értékpapír esetén annak vételára	09				
Váltó kibocsátása a kibocsátás napjától a beváltás napjáig, és annak a váltóval kiváltott kötelezettséggel megegyező, kamatot nem tartalmazó értéke	10				
Az Szt. szerinti pénzügyi lízing lízingbevevői félként történő megkötése a lízing futamideje alatt, és a lízingszerződésben kikötött tőkerész hátrafélév összege	11				
A visszavásárlási kötelezettség kikötésével megkötött adásvételi szerződés eladói félként történő megkötése - ideértve az Szt. szerinti valódi penziós és óvadéki repóügyleteket is - a visszavásárlásig, és a kikötött visszavásárlási ár	12				
A szerződésben kapott, legalább háromszázhatvanöt nap időtartamú halasztott fizetés, részletfizetés, és a még ki nem fizetett ellenérték	13				
hitelintézetek által, származékos műveletek különbözeteként az Államadósság Kezelő Központ Zrt.-nél (a továbbiakban: ÁKK Zrt.) elhelyezett fedezeti betétek, és azok összege	14				
<b>Fizetési kötelezettség (09+...+15)</b>	<b>15</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Fizetési kötelezettséggel csökkentett saját bevétel (07-16)</b>	<b>16</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Ezt követően a Cigány Nemzetiségi Önkormányzat **3 igen szavazattal, egyhangúlag** az alábbi határozatot hozták:

**Mérek Nagyközség Cigány Nemzetiségi Önkormányzatának  
5/2020. (II. 11.)  
h a t á r o z a t a**

**A 2020. évi átmeneti gazdálkodásról szóló beszámoló elfogadásáról  
A Cigány Nemzetiségi Önkormányzat!**  
Csipkés Róbert CNÖ elnöke beszámolóját a 2020. évi átmeneti gazdálkodásról elfogadta.

Ezt követően a Cigány Nemzetiségi Önkormányzat **3 igen szavazattal, egyhangúlag** az alábbi határozatot hozták:

**Mérek Nagyközség Cigány Nemzetiségi Önkormányzatának  
6/2020. (II. 11.)  
h a t á r o z a t a**

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

**1. § A határozat hatálya**

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

**2. § A költségvetés bevételei és kiadásai**

(1) A Nemzetiségi Önkormányzat képviselő-testülete a 2020. évi költségvetését

**1 101 720 Ft Költségvetési bevétellel**

**1 101 720 Ft Költségvetési kiadással**

---

**0 Ft Költségvetési egyenleggel**

állapítja meg.

- (2) Az Önkormányzat összes bevételét forrásonként, összes kiadását jogcímenként a határozat *1. melléklete* alapján határozza meg a képviselő-testület.
- (3) A működési célú bevételi és kiadási előirányzatokat egymástól elkülönítetten, együttesen egyensúlyban a *2/1.* és *2. 2* melléklet szerint fogadja el.
- (4) Az Önkormányzat adósságot keletkeztető ügyletekből és kezességvállalásokból fennálló kötelezettségeit a *3. melléklet* részletezi.
- (5) Az Önkormányzat saját bevételeinek részletezését az adósságot keletkeztető ügyletből származó tárgyévi fizetési kötelezettség megállapításához az *4. melléklet* tartalmazza.

- (6) Az EU-s támogatással megvalósuló programokat és projekteket, valamint az önkormányzaton kívül megvalósuló projektekhez való hozzájárulást nem tervez.
- (7) Az Önkormányzat bevételeit és kiadásait főbb jogcímenként a 5. *melléklet* szerint állapítja meg.

### **3. § A költségvetés végrehajtásának szabályai**

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

### **4. § Az előirányzatok módosítása**

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

### **5. § A költségvetés végrehajtásának ellenőrzése**

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

### **6. § Záró és vegyes rendelkezések**

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

Mérek, 2020. február 4.

Tóthné dr Nagy Anita sk.  
jegyző

Csipkés Róbert sk.

CNÖ elnök

**Mérk Nagyközség Cigány Nemzetiségi Önkormányzata  
2020. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉNEK PÉNZÜGYI MÉRLEGE**

**B E V É T E L E K**

1. sz. táblázat

Forintban!

Sor-szám	Bevételi jogcím	2020. évi előirányzat
1	2	3
1.	Önkormányzati működési támogatásai (1.1.+...+1.5.)	1 040 000
1.1.	Nemzetiségi önkormányzat működésének általános támogatása	1 040 000
1.2.	Helyi önkormányzati támogatás	
1.3.	Közművelődési tevékenység működési támogatása	
1.4.	Közművelődési tevékenység intézményi kiegészítő támogatása	
1.5.	Egyéb támogatás	
2.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	
3.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	
4.	Működési bevételek	
5.	Felhalmozási bevételek	
6.	Működési célú átvett pénzeszközök	
7.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	
8.	<b>KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1+...+7)</b>	<b>1 040 000</b>
9.	Finanszírozási bevételek (9.1.+...+9.5.)	61 720
9.1.	Hitel-, kölcsön felvétele államháztartáson kívülről	
9.2.	Értékpapírok beváltása, értékesítése	
9.3.	Előző évi költségvetési maradvány igénybevétele	
9.4.	Előző évi vállalkozási maradvány igénybevétele	61 720
9.5.	Betétek megszüntetése	
10.	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei	
11.	<b>FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (9.+10.)</b>	<b>61 720</b>
12.	<b>BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (8.+11.)</b>	<b>1 101 720</b>

**K I A D Á S O K**

2. sz. táblázat

Forintban!

Sor-szám	Kiadási jogcímek	2020. évi előirányzat
1	2	3
1.	Működési költségvetés kiadásai (1.1.+...+1.6.)	1 101 720
1.1.	Személyi juttatások	432 000
1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	201 600
1.3.	Dologi kiadások	468 120
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>1 101 720</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>1 101 720</b>

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

Forintban!

Sor- szám	Bevételek		Kiadások	
	Megnevezés	2020. évi előirányzat	Megnevezés	2020. évi előirányzat
1	2	3	4	5
1.	Önkormányzatok működési támogatásai	1 040 000	Személyi juttatások	432 000
2.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről		Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	201 600
3.	Működési bevételek		Dologi kiadások	468 120
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>Költségvetési kiadások összesen (1.+...+12.)</b>	<b>1 101 720</b>
14.	Hiany belső finanszírozásának bevételei (15.+...+18.)	61 720	Értékpapír vásárlása, visszavásárlása	
15.	Költségvetési maradvány igénybevétele	61 720	Likviditási célú hitelek törlesztése	
16.	Vállalkozási maradvány igénybevétele		Rövid lejáratú hitelek törlesztése	
17.	Betét visszavonásából származó bevétel		Hosszú lejáratú hitelek törlesztése	
18.	Egyéb belső finanszírozási bevételek		Kölcsön törlesztése	
19.	Hiany külső finanszírozásának bevételei (20.+...+21.)		Forgatási célú belső, külföldi értékpapírok vásárlása	
20.	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele		Betét elhelyezése	
21.	Értékpapírok bevételei		Központi, irányító szervi támogatás	
22.	Működési célú finanszírozási bevételek összesen (14.+19.)	61 720	Működési célú finanszírozási kiadások összesen (14.+...+21.)	
23.	<b>BEVÉTEL ÖSSZESEN (13.+22.)</b>	<b>1 101 720</b>	<b>KIADÁSOK ÖSSZESEN (13.+22.)</b>	<b>1 101 720</b>
24.	<b>Költségvetési hiány:</b>	<b>61 720</b>	<b>Költségvetési többlet:</b>	<b>-</b>
25.	<b>Bruttó hiány:</b>	<b>-</b>	<b>Bruttó többlet:</b>	<b>-</b>



3. melléklet a 6. / 2020. (II.11.) önkormányzati határozathoz

Mérk Nagyközség Cigány Nemzetiségi Önkormányzata adósságot keletkeztető ügyletekből és kezességvállalásokból fennálló kötelezettségei

Forintban!

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

4. melléklet a 6. / 2020. (II.11.) önkormányzati határozathoz

Mérk Nagyközség Cigány Nemzetiségi Önkormányzata saját bevételeinek részletezése az adósságot keletkeztető ügyletből származó tárgyévi fizetési kötelezettség megállapításához

Forintban!

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

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

Megnevezés	Mérek Nagyközség Cigány Nemzetiségi Önkormányzata	01
Feladat megnevezése		

*Forintban!*

Száma	Kiemelt előirányzat, előirányzat megnevezése	Előirányzat
1	2	3
<b>Bevételek</b>		
1.	Önkormányzat működési támogatásai (1.1.+...+1.5.)	1 040 000
1.1.	Nemzetiségi önkormányzat működésének általános támogatása	1 040 000
1.2.	Helyi önkormányzati támogatás	
1.3.	Közművelődési tevékenység működési támogatása	
1.4.	Közművelődési tevékenység intézményi kiegészítő támogatása	
1.5.	Egyéb támogatás	
2.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	
3.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	
4.	Működési bevételek	
5.	Felhalmozási bevételek	
6.	Működési célú átvett pénzeszközök	
7.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	
8.	<b>KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1.+...+7.)</b>	<b>1 040 000</b>
9.	Finanszírozási bevételek (9.1.+...+9.5.)	61 720
9.1.	Hitel-, kölcsön felvétele államháztartáson kívülről	
9.2.	Értékpapírok beváltása, értékesítése	
9.3.	Előző évi költségvetési maradvány igénybevétele	61 720
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>61 720</b>
12.	<b>BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (8.+11.)</b>	<b>1 101 720</b>

<b>Kiadások</b>		
1.	Működési költségvetés kiadásai (1.1.+...+1.6.)	1 101 720
1.1.	Személyi juttatások	432 000
1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	201 600
1.3.	Dologi kiadások	468 120
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>1 101 720</b>
4.	Finanszírozási kiadások (4.1.+4.2.+4.3.)	
4.1.	Működési célú finanszírozási kiadások	
4.2.	Felhalmozási célú finanszírozási kiadások	
4.3.	Irányító szervi (önkormányzati) támogatás folyósítása (intézményfinanszírozás)	
5.	<b>KIADÁSOK ÖSSZESEN: (3.+4.)</b>	<b>1 101 720</b>

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

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

Előadó: Csipkés Róbert CNÖ elnök

**Írásbeli előterjesztés csatolva a jegyzőkönyvhöz!**

A napirendi pont megtárgyalása során a Nemzetiségi Önkormányzat tagjai egyetértettek az előterjesztésben foglaltakkal, így **3 igen szavazattal, egyhangúlag** az alábbi határozatot hozták:

**Mérk Nagyközség Cigány Nemzetiségi Önkormányzatának  
7/2020. (II. 11.)**

**h a t á r o z a t a**

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

**A Cigány Nemzetiségi Önkormányzat!**

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

CNÖ elnök tiszteletdíja: Bruttó 12.000.-Ft/hó

CNÖ elnökhelyettese: Bruttó 9.000.-Ft/hó

CNÖ tagok tiszteletdíja: Bruttó 5.000.-Ft/hó

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

Előadó: Csipkés Róbert CNÖ elnök

**Írásbeli előterjesztés csatolva a jegyzőkönyvhöz!**

A napirendi pont megtárgyalása során a Nemzetiségi Önkormányzat tagjai egyetértettek az előterjesztésben foglaltakkal, így **3 igen szavazattal, egyhangúlag** az alábbi határozatot hozták:

**Mérk Nagyközség Cigány Nemzetiségi Önkormányzatának  
8/2020. (II. 11.)**

**h a t á r o z a t a**

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

**A Cigány Nemzetiségi Önkormányzat!**

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

**Tárgy(4.tsp): 4/Előterjesztés a Hit Gyülekezetének átadó ünnepségének támogatására**

Előadó: Csipkés Róbert CNÖ elnök

**Csipkés Róbert elnök szóban az alábbi előterjesztést teszi:**

Mérk Nagyközségben a Hit Gyülekezete hívta meg őket 2020. február 15-ére az imatermük avatására. Mivel a helyi roma lakosság sok tagja jár a gyülekezetbe, így javasolja, hogy támogassák őket Bruttó 20.000.-Ft értékű ajándékkal.

A napirendi pont megtárgyalása során a Nemzetiségi Önkormányzat tagjai egyetértettek az előterjesztésben foglaltakkal, így **3 igen szavazattal, egyhangúlag** az alábbi határozatot hozták:

**Mérk Nagyközség Cigány Nemzetiségi Önkormányzatának  
9/2020. (II. 11.)**

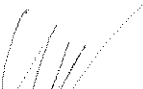
**h a t á r o z a t a**

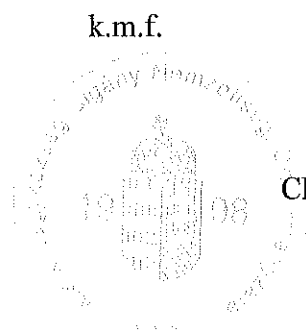
**A Hit Gyülekezete átadó ünnepségének támogatására**


**A Cigány Nemzetiségi Önkormányzat!**

A mérki Hit Gyülekezetet a 2020. február 15-én tartandó új imatermük megszentelésére Bruttó 20.000.-Ft értékű ajándékkal támogatja.

A napirendi pontok megtárgyalását követően egyéb közérdekű észrevétel, hozzászólás nem hangzott el, Csipkés Róbert elnök úr megköszönte a jelenléteket és az ülést **9 óra 20** perckor bezárta.

  
Csipkés Róbert  
CNÖ elnöke

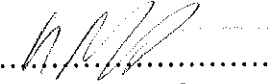


  
Haga Dezső János  
CKÖ tag, jkv. hitelesítő

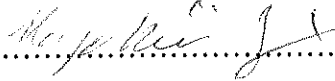
# Jelenléti ív

**Készült:** Mérék Nagyközség Cigány Nemzetiségi Önkormányzatának 2020. február 11-én 9.00 órai kezdettel megtartott rendkívüli, nyilvános üléséről

Csipkés Róbert CNÖ elnöke

.....  


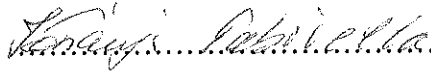
Haga Dezső János CNÖ elnök helyettes

.....  


Jónás István Ferenc CNÖ tag

.....

Koncányi Gabriella CNÖ tag

.....  


Ruha Oszkárné CNÖ tag

.....

Tóthné dr. Nagy Anita jegyző

.....  


Meghívottak:

.....

.....

.....

.....



Mérk Nagyközség Cigány Nemzetiségi  
Önkormányzat  
Elnökétől

☒ 4352 Mérk, Hunyadi u. 45. sz.

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

---

Száma: Mált / 132-5 /2020.

## Meghívó

Mérk Nagyközség Cigány Nemzetiségi Önkormányzat  
rendkívüli ülését

2020. február 11-én (kedd) 9.00 órára

összehívom a

Mérki Községháza tanácstermébe.

**A nyílt ülésre javasolt tárgysorozati pontok:**

**1/ Előterjesztés a Cigány Nemzetiségi Önkormányzat 2020. évi költségvetésének megtárgyalására**

Előadó: Csipkés Róbert CNÖ elnök

**2/ Előterjesztés a Cigány Nemzetiségi Önkormányzat tagjai részére tiszteletdíj megállapítására**

Előadó: Csipkés Róbert CNÖ elnök

Mérk, 2020. február 4.

Csipkés Róbert sk.  
CNÖ elnök







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

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

---

Száma: M.ált/ 132-5 /2020

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

**Tárgy: 1/ Előterjesztés a Cigány Nemzetiségi Önkormányzat 2020. évi költségvetésének megtárgyalására**  
Előadó: Csipkés Róbert CNÖ elnök

Tisztelt Cigány Nemzetiségi Önkormányzati tag!

A nemzetiségi önkormányzatok költségvetésének elfogadásának szabályait, a költségvetési rendelet kötelező tartalmi elemeit, a tervezési munka szabályait, az államháztartás rendjéről szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht), az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011 (XII. 31) Kormányrendelet, Magyarország 2019. évi központi költségvetéséről szóló 2018. évi L. törvény tartalmazzák, melyet a nemzetiségi önkormányzatokra is alkalmazni kell.

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

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

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

**2020. év pénzügyi adatai:**

**2019. december 31-én a záró pénzkészlete a bankszámlán: 61.720.-Ft, pénztárban: 0.-Ft, mindösszesen: 61.720.-Ft** volt. Ezen összeg feladattal terhelt, a 2019. évi Mikuláscsomag után fizetendő reprezentáció összegével, ami 63.000.-Ft.

**2020. január-február havi bevétel:**

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

**Bevétel mindösszesen: 520.000.-Ft.**

**2020. január-február havi kifizetések:**

Kiadások: A mikulás csomag után: **63.000.-Ft**-ot kellett volna megfizetni, de nem volt ennyi pénzünk, így a kifizetés februárban fog megtörténni. A pénztárból kifizetés nem történt.

## **Záró pénzkészlet 2020. február 4.-én 581.720.-Ft.**

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

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

Nagyvonalakban, magyarázatként ki kívánom emelni az alábbi területeket:

### **1) Adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek megállapítása**

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

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

Kérem a határozati javaslat elfogadását.

**Mérk Nagyközség Cigány Nemzetiségi Önkormányzatának  
...../2020. (II.11.)**

**h a t á r o z a t-tervezete**

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

**A Cigány Nemzetiségi Önkormányzat!**

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

Határidő: azonnal

Felelős: elnök

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

Ezer forintban!

MEGNEVEZÉS	Sor- szám	Saját bevétel és adósságot keletkeztető ügyleből eredő fizetési kötelezettség összegei			ÖSSZESEN F=(C+D+E)
		2021.	2022.	2023.	
A	B	C	D	E	F
Az önkormányzati vagyon és az önkormányzatot megillető vagyoni értékű jog értékesítéséből és hasznosításából származó bevétel	01	0	0	0	0
Osztalék, koncessziós díj és hozambevétel	02				
Tárgyi eszköz és az immateriális jószág, részvény, részesedés, vállalat értékesítéséből vagy privatizációból származó bevétel	03				
Bírság-, pótlék- és díjbevétel	04				
Kezesség-, illetve garanciavállalással kapcsolatos megtérülés	05				
<b>Saját bevételek (01+... +06)</b>	<b>06</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Saját bevételek (07 sor) 50%-a</b>	<b>07</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Hitel, kölcsön felvétele, átvállalása a folyósítás, átvállalás napjától a végtörlesztés napjáig, és annak aktuális tőketartozása	08				
A számvitelről szóló törvény (a továbbiakban: Szt.) szerinti hitelviszonyt megtestesítő értékpapír forgalomba hozatala a forgalomba hozatal napjától a beváltás napjáig, kamatozó értékpapír esetén annak névértéke, egyéb értékpapír esetén annak vételára	09				
Váltó kibocsátása a kibocsátás napjától a beváltás napjáig, és annak a váltóval kiváltott kötelezettséggel megegyező, kamatot nem tartalmazó értéke	10				
Az Szt. szerint pénzügyi lízing lízingbevevői félként történő megkötése a lízing futamideje alatt, és a lízingszerződésben kikötött tőkerész hátralévő összege	11				
A visszavásárlási kötelezettség kikötésével megkötött adásvételi szerződés eladói félként történő megkötése - ideértve az Szt. szerinti valódi penziós és óvadéki repóügyleteket is - a visszavásárlásig, és a kikötött visszavásárlási ár	12				
A szerződésben kapott, legalább háromszázhatvanöt nap időtartamú halasztott fizetés, részletfizetés, és a még ki nem fizetett ellenérték	13				
hitelintézetek által, származékos műveletek különbözeteként az Államadósság Kezelő Központ Zrt.-nél (a továbbiakban: ÁKK Zrt.) elhelyezett fedezeti betétek, és azok összege	14				
<b>Fizetési kötelezettség (09+...+15)</b>	<b>15</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Fizetési kötelezettséggel csökkentett saját bevétel (07-16)</b>	<b>16</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**Bevételek vonatkozásában:**

2020. évi bevételek: **520.000.-Ft**, ami az állami támogatás I. részlete, tavalyi pénzmaradvány: **61.720.-Ft**, valamint 2020. június hónapban várható a 2020. évi állami támogatás II. részlete: 520.000.-Ft, mindösszesen: **1.101.720.- Ft**.

**2020. évi tervezett kiadások**

**a) személyi jellegű kiadások: 432.000.- és 201.600.-Ft járulék**

Tiszteletdíj rend 2020. évi mértéke az alábbi összegekkel számolva:

elnök: 12.000.-Ft/hó, elnökhelyettes: 9.000.-Ft/hó, tag: 5000.-Ft, 2020. január 1-2020. december 31.

Egy havi tiszteletdíj: 36.000.-Ft+6300.-Ft járulék, azaz 42.300.-Ft, ez 12 hónapra számolva 507.600.-Ft.

Egyéb járulék a Mikulás csomag után fizetendő reprezentációs adó: 2019. évre: 63.000.-Ft, 2020. évre: 63.000.-Ft.

**b) Dologi kiadások: 468.120.-Ft**

A dologi kiadásokat az előző évi teljesítés alapján terveztük meg, kalkuláltunk egy gyermeknapi rendezvénnyel (Bruttó 142.000.-Ft), iskoláztatási támogatással (Bruttó: 150.000.-Ft) és a Mikulás csomagra (Bruttó 160.000.-Ft), a fennmaradó összeg 16.120.-Ft pl. banki költségek, irodaszer stb.

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

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

Mérek, 2020. február 4.

Csipkés Róbert sk.  
CNÖ elnöke

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

**h a t á r o z a t-tervezete**

**A 2020. évi átmeneti gazdálkodásról szóló beszámoló elfogadásáról**

**A Cigány Nemzetiségi Önkormányzat!**

Csipkés Róbert CNÖ elnöke beszámolóját a 2020. évi átmeneti gazdálkodásról elfogadta.

Mérk Nagyközség Cigány Nemzetiségi Önkormányzatának  
...../2020. (II. 11.)

**h a t á r o z a t-tervezete**  
**A 2020. évi költségvetéséről**

**A Cigány Nemzetiségi Önkormányzat!**

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

**1. § A határozat hatálya**

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

**2. § A költségvetés bevételei és kiadásai**

(1) A Nemzetiségi Önkormányzat képviselő-testülete a 2020. évi költségvetését

**1 101 720 Ft Költségvetési bevétellel**

**1 101 720 Ft Költségvetési kiadással**

---

**0 Ft Költségvetési egyenleggel**

állapítja meg.

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

**3. § A költségvetés végrehajtásának szabályai**

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

**4. § Az előirányzatok módosítása**

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

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

### **5. § A költségvetés végrehajtásának ellenőrzése**

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

### **6. § Záró és vegyes rendelkezések**

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

Mérek, 2020. február 4.

Tóthné dr Nagy Anita sk.  
jegyző

Csipkés Róbert sk.  
CNÖ elnök

1. melléklet

Mérk Nagyközség Cigány Nemzetiségi Önkormányzata adósságot keletkeztető ügyleteiből  
eredő fizetési kötelezettségeinek bemutatása

Forintban!

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

**Mérk Nagyközség Cigány Nemzetiségi Önkormányzata**  
**2020. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉNEK PÉNZÜGYI MÉRLEGE**

**BEVÉTELEK**

1. sz. táblázat

Forintban!

Sor-szám	Bevételi jogcím	2020. évi előirányzat
1	2	3
<b>1.</b>	<b>Önkormányzat működési támogatásai (1.1.+...+1.5.)</b>	<b>1 040 000</b>
1.1.	Nemzetiségi önkormányzat működésének általános támogatása	1 040 000
1.2.	Helyi önkormányzati támogatás	
1.3.	Közművelődési tevékenység működési támogatása	
1.4.	Közművelődési tevékenység intézményi kiegészítő támogatása	
1.5.	Egyéb támogatás	
<b>2.</b>	<b>Működési célú támogatások államháztartáson belülről</b>	
<b>3.</b>	<b>Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről</b>	
<b>4.</b>	<b>Működési bevételek</b>	
<b>5.</b>	<b>Felhalmozási bevételek</b>	
<b>6.</b>	<b>Működési célú átvett pénzeszközök</b>	
<b>7.</b>	<b>Felhalmozási célú átvett pénzeszközök</b>	
<b>8.</b>	<b>KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1+...+7)</b>	<b>1 040 000</b>
<b>9.</b>	<b>Finanszírozási bevételek (9.1.+...+9.5.)</b>	<b>61 720</b>
9.1.	Hitel-, kölcsön felvétele államháztartáson kívülről	
9.2.	Értékpapírok beváltása, értékesítése	
9.3.	Előző évi költségvetési maradvány igénybevétele	
9.4.	Előző évi vállalkozási maradvány igénybevétele	61 720
9.5.	Betétek megszüntetése	
<b>10.</b>	<b>Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei</b>	
<b>11.</b>	<b>FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (9.+10.)</b>	<b>61 720</b>
<b>12.</b>	<b>BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (8.+11.)</b>	<b>1 101 720</b>

**KIADÁSOK**

2. sz. táblázat

Forintban!

Sor-szám	Kiadási jogcímek	2020. évi előirányzat
1	2	3
<b>1.</b>	<b>Működési költségvetés kiadásai (1.1.+...+1.6.)</b>	<b>1 101 720</b>
1.1.	Személyi juttatások	432 000
1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	201 600
1.3.	Dologi kiadások	468 120
1.4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai	
1.5.	Egyéb működési célú kiadások	
1.6.	Tartalékok	
1.7.	1.6.-ból - Általános tartalék	
1.8.	- Céltartalék	
<b>2.</b>	<b>Felhalmozási költségvetés kiadásai (2.1.+2.2.+2.3.)</b>	
2.1.	Beruházások	
2.2.	Felújítások	
2.3.	Egyéb felhalmozási kiadások	
<b>3.</b>	<b>KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+2)</b>	<b>1 101 720</b>
<b>4.</b>	<b>Finanszírozási kiadások (4.1.+...+4.4.)</b>	
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	
<b>5.</b>	<b>KIADÁSOK ÖSSZESEN: (3.+4.)</b>	<b>1 101 720</b>



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

Forintban!

Sor- szám	Bevételek		Kiadások	
	Megnevezés	2020. évi előirányzat	Megnevezés	2020. évi előirányzat
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
1.	Önkormányzatok működési támogatásai	1 040 000	Személyi juttatások	432 000
2.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről		Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	201 600
3.	Működési bevételek		Dologi kiadások	468 120
4.	Működési célú átvett pénzeszközök		Ellátottak pénzbeli juttatásai	
5.			Egyéb működési célú kiadások	
6.			Tartalékok	
7.				
8.				
9.				
10.				
11.				
12.				
<b>13.</b>	<b>Költségvetési bevételek összesen (1.+...+12.)</b>	<b>1 040 000</b>	<b>Költségvetési kiadások összesen (1.+...+12.)</b>	<b>1 101 720</b>
14.	Hiány belső finanszírozásának bevételei (15.+...+18.)	61 720	Értékpapír vásárlása, visszavásárlása	
15.	Költségvetési maradvány igénybevétele	61 720	Likviditási célú hitelek törlesztése	
16.	Vállalkozási maradvány igénybevétele		Rövid lejáratú hitelek törlesztése	
17.	Betét visszavonásából származó bevétel		Hosszu lejáratú hitelek törlesztése	
18.	Egyéb belső finanszírozási bevételek		Kölcsön törlesztése	
19.	Hiány külső finanszírozásának bevételei (20.+...+21.)		Forgatási célú belső, külföldi értékpapírok vásárlása	
20.	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele		Betét elhelyezése	
21.	Értékpapírok bevételei		Központi, irányító szervei támogatás	
22.	Működési célú finanszírozási bevételek összesen (14.+19.)	61 720	Működési célú finanszírozási kiadások összesen (14.+...+21.)	
<b>23.</b>	<b>BEVÉTELEK ÖSSZESEN (13.+22.)</b>	<b>1 101 720</b>	<b>KIADÁSOK ÖSSZESEN (13.+22.)</b>	<b>1 101 720</b>
24.	Költségvetési hiány:	61 720	Költségvetési többlet:	-
25.	Bruttó hiány:	-	Bruttó többlet:	-

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

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

*Forintban!*

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

**Mérk Nagyközség Cigány Nemzetiségi Önkormányzata saját bevételeinek részletezése az adósságot keletkeztető ügyletből származó tárgyévi fizetési kötelezettség megállapításához**

*Forintban!*

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

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

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

Megnevezés	Mérek Nagyközség Cigány Nemzetiségi Önkormányzata	01
Feladat megnevezése		

Forintban!

Száma	Kiemelt előirányzat, előirányzat megnevezése	Előirányzat
1	2	3
<b>Bevételek</b>		
<b>1.</b>	<b>Önkormányzat működési támogatásai (1.1.+...+1.5.)</b>	<b>1 040 000</b>
1.1.	Nemzetiségi önkormányzat működésének általános támogatása	1 040 000
1.2.	Helyi önkormányzati támogatás	
1.3.	Közművelődési tevékenység működési támogatása	
1.4.	Közművelődési tevékenység intézményi kiegészítő támogatása	
1.5.	Egyéb támogatás	
<b>2.</b>	<b>Működési célú támogatások államháztartáson belülről</b>	
<b>3.</b>	<b>Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről</b>	
<b>4.</b>	<b>Működési bevételek</b>	
<b>5.</b>	<b>Felhalmozási bevételek</b>	
<b>6.</b>	<b>Működési célú átvett pénzeszközök</b>	
<b>7.</b>	<b>Felhalmozási célú átvett pénzeszközök</b>	
<b>8.</b>	<b>KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1.+...+7.)</b>	<b>1 040 000</b>
<b>9.</b>	<b>Finanszírozási bevételek (9.1.+...+9.5.)</b>	<b>61 720</b>
9.1.	Hitel-, kölcsön felvétele államháztartáson kívülről	
9.2.	Értékpapírok beváltása, értékesítése	
9.3.	Előző évi költségvetési maradvány igénybevétele	61 720
9.4.	Előző évi vállalkozási maradvány igénybevétele	
9.5.	Betétek megszüntetése	
<b>10.</b>	<b>Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei</b>	
<b>11.</b>	<b>FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (9. +10.)</b>	<b>61 720</b>
<b>12.</b>	<b>BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (8.+11.)</b>	<b>1 101 720</b>

<b>Kiadások</b>		
1.	Működési költségvetés kiadásai (1.1.+...+1.6.)	1 101 720
1.1.	Személyi juttatások	432 000
1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	201 600
1.3.	Dologi kiadások	468 120
1.4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai	
1.5.	Egyéb működési célú kiadások	
1.6.	Tartalékok	
1.7.	1.6.-ból - Általános tartalék	
1.8.	- Céltartalék	
<b>2.</b>	<b>Felhalmozási költségvetés kiadásai (2.1.+2.2.+2.3.)</b>	
2.1.	Beruházások	
2.2.	Felújítások	
2.3.	Egyéb felhalmozási kiadások	
<b>3.</b>	<b>KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+2)</b>	<b>1 101 720</b>
<b>4.</b>	<b>Finanszírozási kiadások (4.1.+4.2.+4.3.)</b>	
4.1.	Működési célú finanszírozási kiadások	
4.2.	Felhalmozási célú finanszírozási kiadások	
4.3.	Irányító szervi (önkormányzati) támogatás folyósítása (intézményfinanszírozás)	
<b>5.</b>	<b>KIADÁSOK ÖSSZESEN: (3.+4.)</b>	<b>1 101 720</b>

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



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

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

---

Száma: M.ált/ 132-6 /2020

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

**Tárgy: 2/ Előterjesztés a Cigány Nemzetiségi Önkormányzat tagjai részére tiszteletdíj megállapítására**

Előadó: Csipkés Róbert CNÖ elnök

Tisztelt Cigány Nemzetiségi Önkormányzati tag!

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

(2) Az országos önkormányzat által megállapított tiszteletdíj összege nem lehet magasabb

a) elnök és elnökhelyettes esetében a köztisztviselői illetményalap kilencszeresénél,

b) a bizottság elnöke esetében a köztisztviselői illetményalap ötszörösénél,

c) a bizottság tagja esetében a köztisztviselői illetményalap háromszorosánál,

d) képviselő esetében a köztisztviselői illetményalap kétszeresénél.

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

A Cigány Nemzetiségi Önkormányzat tagjai részére 2020. január 1-től 2020. december 31-ig terjedő időszakra az alábbi tiszteletdíjat állapítja meg:

CNÖ elnök tiszteletdíja: Bruttó 12.000.-Ft/hó

CNÖ elnökhelyettese: Bruttó 9.000.-Ft/hó

CNÖ tagok tiszteletdíja: Bruttó 5.000.-Ft/hó

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

Mérek, 2020. február 4.

Csipkés Róbert sk.  
CNÖ elnöke



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

**h a t á r o z a t-tervezete**

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

**A Cigány Nemzetiségi Önkormányzat!**

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

CNÖ elnök tiszteletdíja: Bruttó 12.000.-Ft/hó

CNÖ elnökhelyettese: Bruttó 9.000.-Ft/hó

CNÖ tagok tiszteletdíja: Bruttó 5.000.-Ft/hó



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

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

---

Száma: M.ált/ 132-7 /2020

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

**Tárgy: 3/ Előterjesztés a belső ellenőrzési utójelentés megtárgyalására**  
Előadó: Csipkés Róbert CNÖ elnök

Tisztelt Cigány Nemzetiségi Önkormányzati tag!

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

**2019. évi utólagos ellenőrzés**

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

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

Mérk, 2020. február 4.

Csipkés Róbert sk.  
CNÖ elnöke

**Mérk Nagyközség Cigány Nemzetiségi Önkormányzatának**  
**...../2020. (II. 11.)**

**h a t á r o z a t-tervezete**

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

**A Cigány Nemzetiségi Önkormányzat!**

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

2020 FEBR 06  
Kalle /201-3/2020

# Éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés 2019.

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

2020. január 31.



### *Vezetői összefoglaló*

A belső ellenőrzés 2019. évi ellenőrzési tevékenysége kiterjedt:

- Mérk Nagyközség Roma Nemzetiségi Önkormányzat

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

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

Mérk Nagyközség Roma Nemzetiségi Önkormányzata a rá vonatkozó jogszabályok betartása mellett, a belső ellenőrzési feladatokat külső szolgáltatóval kötött szerződés keretén belül valósította meg 2019. évben. A 2019. évre elfogadott Belső ellenőrzési terv nyomvonalán megvalósított ellenőrzések megállapításait, következtetéseit és javaslatait az éves ellenőrzési és összefoglaló jelentés részletesen tartalmazza.

## Tartalomjegyzék

### **I. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA**

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

## ***II. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL TETT MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK HASZNOSÍTÁSA***

- 1.a. Az intézkedési tervek megvalósításáról szóló beszámolás
- 1.b. Az ellenőrzési rendszer fejlesztésére vonatkozó javaslatok
- 2.a. A kontrollkörnyezet értékelése
- 2.b. A kockázatkezelés értékelése
- 2.c. A kontrolltevékenységek értékelése
- 2.d. Az információ és kommunikáció értékelése
- 2.e. A nyomon követési rendszer (monitoring) értékelése

## ***I. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA***

A 2019. évben a belső ellenőrzés az éves ellenőrzési feladatokat az elfogadott Belső Ellenőrzési tervnek megfelelően teljesítette.

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

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

A belső ellenőrzési folyamat legfőbb elemei, lépései a következők:

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

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

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

A kockázatelemzést megelőző előkészítés során a belső ellenőrzés:

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

A kockázatelemzés kiterjedt a munkaszervezet folyamataira, valamennyi intézményre.

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

### *1.1. A tervezés minőségének utólagos rövid értékelése*

A 2019. évi belső ellenőrzések vizsgálatai a T. Képviselő Testület által elfogadott belső ellenőrzési tervnek megfelelően történtek. A tervben szereplő ellenőrzési célok lehetőséget nyújtottak átfogóan vizsgálni a Mérk Nagyközség Roma Nemzetiségi Önkormányzata szabályozottságát, a vizsgált területek hatályos jogszabályoknak való megfelelését, a pénzügyi terület működését.

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

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

A Mérk Nagyközség Roma Nemzetiségi Önkormányzat T. Képviselő Testülete által jóváhagyott 2019. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervben az alábbi célterületek kerültek meghatározásra

- *Szabályozottság ellenőrzése*, amelynek célja volt annak megállapítása, hogy a kötelező szabályzatok kialakításra kerültek-e, illetve azok aktualitása megfelelő-e.
- *Bankszámlák kezelésének vizsgálata* során, a számlapénzforgalom szabályozottságának és a bankszámlakezelés, hatályos jogszabályoknak való megfelelésének vizsgálata történt meg.

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

### *1.2.1 Elmaradt ellenőrzések*

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

### *1.2.2 Soron kívüli ellenőrzések*

Soron kívüli ellenőrzésre nem került sor 2019. évben.

### *1.2.3 Terven felüli ellenőrzések*

Terven felüli ellenőrzésre nem került sor a 2019. évben.

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

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

### *2.1 A belső ellenőrzési egység létszámhelyzete*

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

### *2.2 A belső ellenőrök képzettségi szintje és gyakorlata*

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

### *2.3 A belső ellenőrök képzései*

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

### *2.4 A belső ellenőrzési egység funkcionális függetlensége.*

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

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

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

### *2.6 Összeférhetlenségi esetek*

Nem alakult ki összeférhetlenség a tárgyévben.

### *2.7 Az ellenőrzési jelentések általános minősége*

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

### *2.8 A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők*

A belső ellenőrzések vizsgálatainak végrehajtását akadályozó tényezők nem befolyásolták.

### *2.9 Az ellenőrzések nyilvántartása*

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

### 3. A tanácsadó tevékenység bemutatása:

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

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

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

### 4. Az ellenőrzések fontosabb megállapításai, következtetései és javaslatai

#### 4.1. Szabályozottság ellenőrzése

##### Főbb megállapításaink a következők:

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

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

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

- Számviteli Politikát az Önkormányzat a 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet alapján elkészítette. A jogszabályban foglaltaknak megfelelően a Számviteli Politikához kapcsolódóan az alábbi szabályzatokkal rendelkezik az Önkormányzat:
  - Az eszközök és a források leltározási és leltárkészítési szabályzata,
  - Az eszközök és források értékelésének szabályzata,
  - A termékértékesítés és szolgáltatásnyújtás tekintetében az önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzata,
  - Számlarend
  - Bizonylati rend
  - Pénzkezelési szabályzat.
- Számlarend és Számlakeret-tükör a 4/2013. (I.11.) Korm. rendeletben foglaltaknak megfelelően, az abban foglalt adattartalommal került kialakításra.

- A 368/2011. (XII.31.) Kormányrendelet előírásainak megfelelően az Önkormányzat rendelkezik az alábbi szabályzatokkal:
- Kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés, utalványozás rendjére vonatkozóan a Gazdálkodási szabályzat: a szabályzat aktualizáltsága megfelelő, a 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet vonatkozó rendelkezései átvezetésre kerültek a szabályzaton.
- Beszerezési szabályzat: Az Önkormányzat és Intézményei, valamint Polgármesteri Hivatala beszerzési szabályzattal rendelkezik, amelyben rögzítésre kerültek a beszerzési értékhatárokhoz rendelt beszerzési eljárások, azok kötelező lépései, az ajánlatok értékelési módjai, illetve a szerződéskötés lehetőségei.
- Belföldi és külföldi kiküldetések lebonyolításának, elszámolásának szabályzata: A szabályzat részletes meghatározza a belföldi és külföldi kiküldetés rendjét, az esetleges előlegeket, az elszámolható költségtérítési tételek körét, illetve a használatban lévő nyomtatványok egy-egy másolati példányát.
- Anyag és eszközgazdálkodási szabályzat: A szabályzat tartalmazza az anyagbeszerzés tervezésétől, a megrendelésen, átvételen keresztül a raktározás, felhasználás alapvető szabályait, amely rendelkezések vonatkoznak az Önkormányzat és intézményeire., valamint Polgármesteri Hivatalára.
- Telefonok használatának szabályzata: A telefonok használatának szabályzata rendelkezik a hivatali és magáncélú telefonhasználat megkülönböztetéséről, a használat módjáról, illetve a magáncélú telefonhasználat díjának megtérítéséről.
- Közérdekű adatok megismerésének és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzata: A szabályzat célja, hogy az Önkormányzat és Intézményei, valamint Polgármesteri Hivatala meghatározza és elősegítse a közérdekű adatok megismerésére vonatkozó jog érvényesülését, a kérelem esetén követendő eljárás menetét, az ügyintézésben résztvevő személyeket, rögzítse az adatokat megismerni kívánó személy jogait és kötelezettségeit, valamint meghatározza az adatszolgáltatónak a jogait és kötelezettségeit.
- Ügyrend: Az Önkormányzat a vizsgálat időszakában rendelkezett a hatályos törvényi előírásoknak megfelelő Ügyrenddel.

#### **Megállapításokhoz kapcsolódó javaslataink az alábbiak:**

Nemleges

#### **4.2. Bankszámlakezelés vizsgálata.**

##### **Főbb megállapításaink a következők:**

- Az Önkormányzat a 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 145.§-ban foglaltaknak megfelelően megnyitott számlákkal rendelkezik.
- Az elszámolási számlák bizonylatainak rendezettsége, tárolása megfelelő.



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

#### **Megállapításokhoz kapcsolódó javaslataink az alábbiak:**

Nemleges.

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

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

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

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

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

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

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

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

## ***II. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL TETT MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK HASZNOSÍTÁSA***

### **1. a. Az intézkedési tervek megvalósításáról szóló beszámolás**

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

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

A 2019. évi ellenőrzési jelentések a feltárt hiányosságok/ észrevételek mellett tartalmazznak javaslatokat is azok megszüntetésére, illetve korrigálására. A belső ellenőr által tett javaslatokat a szervezet vezetője, illetve a szervezeti egységek vezetői elfogadták. Az ellenőrzési jelentésekben megfogalmazott javaslatokra a szükséges esetekben az intézmények vezetői intézkedési tervet készítettek a felelős személyek megnevezésével és határidő kitűzésével.

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

### **1.b. Az ellenőrzési rendszer fejlesztésére vonatkozó javaslatok**

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

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

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

Az éves ellenőrzési tervek kidolgozása során törekedni kell

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

## **2.a. A kontrollkörnyezet értékelése:**

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

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

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

A humán erőforrás terén a szűkös anyagi források korlátot jelentenek.

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

## **2.b. A kockázatkezelés értékelése:**

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

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

**2.c. A kontrolltevékenységek értékelése:**

A pénzügyi területen összeférhetlenségi tényezők nem álltak fenn 2019. évben. Az egyes munkakörök funkcionális szétválasztása megtörtént.

**2.d. Az információ és kommunikáció értékelése:**

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

Az iktatási rendszer megfelelően működik.

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

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

Az éves ellenőrzési jelentést az ellenőrzött területek vezetőivel egyeztetjük.

Mérk, 2020. január 31.



Varga Péter  
belső ellenőrzési vezető

## Éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés 2019.

### Z á r a d é k

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

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

Mérk, 2020. január 31.

.....  
aláírás\*\*

\*a megfelelő szöveget alá kell húzni

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

*Sok szeretettel meghívjuk  
a mérki Hit Gyülekezete  
megnyitó istentiszteletére!  
Helyszín: Táncsics u.38.*

*2020.02.15. 16:00*



*igét hirdet: Dicső Gusztáv*

*mátészalkai hit gyülekezet vezető  
lelkésze*