

**Száma:** Mált/ 99- 27 /2018

**Készült:** 1 példányban

Mérk Nagyközség Cigány Nemzetiségi Önkormányzatának 2018. november 10-én 8 óra 00 perc kezdettel megtartott rendkívüli, nyilvános ülésének

**a/ J e g y z ő k ö n y v e**

**b/ 20-23 /2018.(XI. 10.) 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 NEMZ-TAB-18 pályázat kétféle meghíúsulásának megtárgyalására**

Előadó: Fehérné Horváth Katalin CNÖ elnök

**2/ Előterjesztés az év végi rendezvények megtárgyalására**

Előadó: Fehérné Horváth Katalin CNÖ elnök

**3/ Előterjesztés a belső ellenőrzési jelentés és Intézkedési Terv megtárgyalására**

Előadó: Fehérné Horváth Katalin CNÖ elnök

**4/ Egyebek**

Előadó: Fehérné Horváth Katalin CNÖ elnök

Mérk, 2018. november 10.

*Fehérné Horváth Katalin*  
Fehérné Horváth Katalin  
CNÖ elnök



## J e g y z ő k ö n y v

**Készült:** Mérk Nagyközség Cigány Nemzetiségi Önkormányzatának 2018. november 10-én 8 óra 00 perctől a Mérki Közös Önkormányzati Hivatal Mérki székhelyének jegyzői irodájában megtartott rendkívüli, nyilvános üléséről.

**Jelen vannak:** Fehérné Horváth Katalin elnök asszony  
Koncányi Béláné képviselő asszony

**Távol maradt:** Jónás István Ferenc elnök-helyettes úr

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

**Fehérné Horváth Katalin elnök asszony** köszöntötte az ülésen megjelenteket, megállapította, hogy az ülés határozatképes, a megválasztott 3 fő nemzetiségi képviselők közül **2 fő van jelen.**

**Fehérné Horváth Katalin elnök asszony** javasolja, hogy **Koncányi Béláné képviselő asszonyt** jelöljék ki jegyzőkönyv hitelesítőnek.

A Képviselő-testület **2 igen szavazattal, egyhangúlag Koncányi Béláné képviselő asszonyt jelölte ki jegyzőkönyv hitelesítőnek.**

**Fehérné Horváth Katalin elnök asszony** javasolja, hogy a meghívóban szereplő napirendi pontokat fogadják el megtárgyalásra.

A képviselő-testület **2 igen szavazattal, egyhangúlag a meghívóban szereplő napirendi pontot fogadta el megtárgyalásra.**

## N a p i r e n d

**1/ Előterjesztés a NEMZ-TAB-18 pályázat kétrendbeli megíúsulásának megtárgyalására**

Előadó: Fehérné Horváth Katalin CNÖ elnök

**2/ Előterjesztés az év végi rendezvények megtárgyalására**

Előadó: Fehérné Horváth Katalin CNÖ elnök

**3/ Előterjesztés a belső ellenőrzési jelentés és Intézkedési Terv megtárgyalására**

Előadó: Fehérné Horváth Katalin CNÖ elnök

**4/ Egyebek**

Előadó: Fehérné Horváth Katalin CNÖ elnök

**Tárgy(1.tsp.): Előterjesztés a NEMZ-TAB-18 pályázat kétféle meghíúsulásának megtárgyalására**

Előadó: Fehérné Horváth Katalin CNÖ elnök

**Fehérné Horváth Katalin CNÖ elnök szóban az alábbi előterjesztést teszi:**

Tavaly beadásra került egy pályázat az Emberi Erőforrások Minisztériumához a gyerekek táboroztatására. A megpályázott összeghez képest kevesebb, 600.000.-Ft támogatást kaptunk, így módosítani kellett a tervezett tábor megvalósítását. Erről döntöttünk is egy képviselő-testületi ülésünkön, mely döntés értelmében Mérke lett volna a tábor, az alelnök úr vállalta, hogy összeírja a jelentkezőket, ezt azonban elmulasztotta. Ezt követően szóban megbeszéltük, hogy a tábor legyen akkor a suliban, ezt egyeztettem az igazgató asszonnyal és a módosítási kérelmet is benyújtottuk az EMI-be, de Jónás István Ferenc alelnök úr és Koncányi Béláné képviselő asszony az utolsó pillanatban azt javasolta, hogy mégse legyen megtartva. Mivel a megvalósítás határideje 2018. november 15 és addig a tábor már biztosan nem valósítható meg, javasolja, hogy a kapott 600.000.-Ft támogatási összegről mondjanak le és azt utalják vissza a minisztérium részére.

**Hozzászólások:**

**Koncányi Béláné képviselő asszony** elmondta, hogy ebben most Jónás István volt a hibás, javasolja, hogy utalják vissza a pénzt.

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

**Mérek Nagyközség Cigány Nemzetiségi Önkormányzatának  
20/2018. (XI. 10.)**

**h a t á r o z a t a**

**NEMZ-TAB-18 pályázat meghíúsulásának megtárgyalásáról**

**A Cigány Nemzetiségi Önkormányzat!**

Elhatározza, hogy a NEMZ-TAB-18-0318 pályázat keretében nyert 600.000.-Ft támogatási összegről lemond.

Utasítja az elnök asszonyt, hogy a kapott 600.000.-Ft támogatást utalja vissza.

**Tárgy(2.tsp.): Előterjesztés az év végi rendezvények megtárgyalására**

Előadó: Fehérné Horváth Katalin CNÖ elnök

**Fehérné Horváth Katalin CNÖ elnök szóban az alábbi előterjesztést teszi:**

Elmondja, hogy tájékoztatást kapott arról, hogy a Mérek Nagyközség Cigány Nemzetiségi Önkormányzatának 2018. évi feladatalapú támogatása 672.542.- Ft. 2018.11.08-ai adatok alapján a bankszámla egyenlege 1.331.431.- Ft, a pénztár egyenlege 24.785.-Ft, mindösszesen: 1.356.216.- Ft. Ebből várható kiadás 311.906.- Ft (7 havi (2018.06-12.) tiszteletdíj+ járulék), a NEMZ-TAB pályázat visszautalandó összege: 600.000.- Ft, a még felhasználható összeg 444.310.- Ft. Megkérdezi, hogy mi legyen vele?

**Hozzászólások:**

**Koncányi Béláné képviselő asszony** javasolja, hogy legyen Mikulás csomag.

**Fehérné Horváth Katalin CNÖ elnök** megkérdezi, hogy ki vegye meg a csomagokat, hol és mikor? Az a probléma, hogy átutalással senki nem engedi, hogy fizessenek. Idő szűkében vannak, a pénz felvételéhez is kell az alelnök úr, de vagy tudnak rá számítani vagy nem, nyilván ő is elfoglalt. Semmi baj nem lenne, ha engedélyeznék mondjuk Lovászék, hogy átutalással fizessenek.

**Megérkezett Jónás István Ferenc elnök-helyettes úr, a jelen lévő Cigány Nemzetiségi Önkormányzat tagjainak száma: 3 fő.**

**Fehérné Horváth Katalin CNÖ elnök** elmondja, hogy tavaly összekötötték a Mikulást egy rendezvényt, ez az idén is legyen így?

**Jónás István Ferenc elnök-helyettes úr** elmondja, hogy nem, csak Mikulás csomag legyen, de azt kapjanak azok is, akik nem a helyi általános iskolába járnak.

**Fehérné Horváth Katalin CNÖ elnök** elmondja, hogy akkor ez kb. 200 fő, akkor 1000.-Ft értékű csomagot adjanak.

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

**Mérek Nagyközség Cigány Nemzetiségi Önkormányzatának  
21/2018. (XI. 10.)  
h a t á r o z a t a**

**A gyermekek részére Mikulás csomag adományozásáról**

**A Cigány Nemzetiségi Önkormányzat!**

Elhatározza, hogy a helyi általános iskolába és óvodába járó valamint a helyi roma nemzetiséghez tartozó, de nem a helyi iskolába járó gyermekek részére 1000.-Ft/fő értékű Mikulás csomagot kíván adományozni.

**Tárgy(3.tsp.): Előterjesztés a belső ellenőrzési jelentés és Intézkedési Terv megtárgyalására**  
Előadó: Fehérné Horváth Katalin CNÖ elnök

**Írásbeli előterjesztés csatolva a jegyzőkönyvhöz!**

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

**Mérk Nagyközség Cigány Nemzetiségi Önkormányzatának  
22/2018. (XI. 10.)**

**h a t á r o z a t a**

**Mérk Nagyközség Cigány Nemzetiségi Önkormányzatának 2018. belső  
ellenőrzés keretében lefolytatott vizsgálati  
eredményének elfogadásáról**

**A Cigány Nemzetiségi Önkormányzat!**

Mérk Nagyközség Cigány Nemzetiségi Önkormányzata belső ellenőrzés (Rendszer ellenőrzés, szabályszerűségi ellenőrzés) keretében lefolytatott vizsgálati eredményét megtárgyalta, azt elfogadja.

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

**Mérk Nagyközség Cigány Nemzetiségi Önkormányzatának  
23/2018. (XI. 10.)**

**h a t á r o z a t-tervezete**

**Mérk Nagyközség Cigány Nemzetiségi Önkormányzata belső ellenőrzés  
keretében lefolytatott vizsgálat Intézkedési Tervének elfogadásáról**

**A Képviselő-testület!**

Mérk Nagyközség Cigány Nemzetiségi Önkormányzata belső ellenőrzés keretében lefolytatott vizsgálat (Rendszer ellenőrzés, szabályszerűségi ellenőrzés) Intézkedési Tervét a határozat 1. számú mellékletében szereplő formában elfogadja.

**1. számú melléklet a 23/2018(XI.10) számú határozathoz  
INTÉZKEDÉSI TERV**

(Rendszer ellenőrzés, szabályszerűségi ellenőrzés)

Varga Péter belső ellenőr által 2018. augusztus 2-2018. augusztus 22-ig tartott (Rendszer ellenőrzés, szabályszerűségi ellenőrzés) ellenőrzése keretében tett megállapítások és javaslatokra Mérk Nagyközség Cigány Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete elfogadja intézkedési tervét:

Megállapítás, következtetés javaslat száma	Intézkedés	Határidő	felelős
1.	A bizonylatok könyvekben történő rögzítésének rendjét a 4/2013 (I.11) Korm. rendelet előírásainak megfelelően be kell tartani	folyamatos	Sas Ildikó Pénzügyi ügyintéző
2.	A kötelezettségvállalások analitikus nyilvántartását folyamatosan vezetni szükséges a 368/2011(XII.31) Korm. rendelet vonatkozó előírásai maradéktalan betartása érdekében.	folyamatos	Sas Ildikó Pénzügyi ügyintéző

**Tárgy(4.tsp.): Egyebek**

Előadó: Fehérné Horváth Katalin CNÖ elnök

**Fehérné Horváth Katalin CNÖ elnök** elmondja, hogy az EMI a 2016. évi feladat alapú támogatás ügyében hiánypótlást küldött ki, a hiányosságokat pótolni fogják.

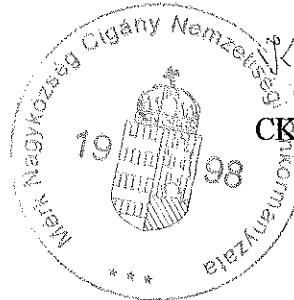
**Jónás István Ferenc CNÖ elnök-helyettes** elmondja, hogy egy ismerőse felhívta, hogy adományt tudnának hozni a faluba a romáknak, ami nem kerülne semmibe egy alapítványon keresztül.

**Fehérné Horváth Katalin CNÖ elnök** elmondja, hogy jó lenne, ha átküldenék neki az adatokat e-mailben, hogy tudjon velük egyeztetni, nehogy utólag derüljön ki, hogy fizetni kell pl. szállítási díjat.

A napirendi pontok megtárgyalását követően egyéb közérdekű észrevétel, hozzászólás nem hangzott el, Fehérné Horváth Katalin elnök asszony megköszönte a jelenlétet és az ülést **8 óra 43** perckor bezárta.

k.m.f.

*Fehérné Horváth Katalin*  
Fehérné Horváth Katalin  
CNÖ elnök



*Kancsó Béláné*  
Kancsó Béláné  
CKÖ tag, jkv. hitelesítő



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

☎ 44/554-001  
Fax: 44-554054  
[jegyzo@merk.hu](mailto:jegyzo@merk.hu)  
<mailto:merkjegy@hu.int>  
[er.net](http://er.net)

Száma: Mált/99-25/2018.

## Meghívó

Mérk Nagyközség Cigány Nemzetiségi Önkormányzat  
rendkívüli ülését

**2018. november 10-én (szombat) 08.00 órára**

összehívom a  
Mérki Községháza tanácstermébe.

**A nyílt ülésre javasolt tárgysorozati pontok:**

**1/ Előterjesztés a NEMZ-TAB-18 pályázat kétrendbeli megíiusulásának megtárgyalására**

Előadó: Fehérné Horváth Katalin CNÖ elnök

**2/ Előterjesztés az év végi rendezvények megtárgyalására**

Előadó: Fehérné Horváth Katalin CNÖ elnök

**3/ Előterjesztés a belső ellenőrzési jelentés és Intézkedési Terv megtárgyalására**

Előadó: Fehérné Horváth Katalin CNÖ elnök

**4/ Egyebek**

Előadó: Fehérné Horváth Katalin CNÖ elnök

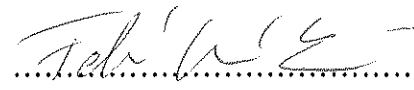

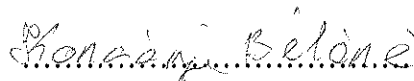

Mérk, 2018. november 8.



*Fehérné Horváth Katalin*  
Fehérné Horváth Katalin sk.  
CNÖ elnök

# Jelenléti ív

**Készült:** Mérk Nagyközség Cigány Nemzetiségi Önkormányzatának **2018. november 10-én 08.00 órai** kezdettel megtartott rendkívüli nyilvános üléséről

Fehérné Horváth Katalin CNÖ elnöke	 .....
Jónás István Ferenc CNÖ tag	 .....
Koncányi Béláné 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/ 99-~~96~~ /2018

**Előterjesztés**  
**Mérk Nagyközség Cigány Nemzetiségi Önkormányzat**  
**2018. november 10-én tartandó ülésére**

**Tárgy: 3) Előterjesztés a belső ellenőrzési jelentés és intézkedési terv elfogadására**  
Előadó: Fehérné Horváth Katalin CNÖ elnök

Tisztelt Cigány Nemzetiségi Önkormányzati tag!

A 2018. évi belső ellenőrzési terv alapján a belső ellenőr vizsgálatokat végzett Önkormányzatunknál az alábbi tárgykörben:

**Rendszer ellenőrzés, szabályszerűségi 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, 2018. november 8.

*Fehérné Horváth Katalin*  
Fehérné Horváth Katalin, sk.  
CNÖ elnöke

**Mérk Nagyközség Cigány Nemzetiségi Önkormányzatának**  
**...../2018. (XI. 10.)**

**h a t á r o z a t-tervezete**

**Mérk Nagyközség Cigány Nemzetiségi Önkormányzatának 2018. belső  
ellenőrzés keretében lefolytatott vizsgálati  
eredményének elfogadásáról**

**A Cigány Nemzetiségi Önkormányzat!**

Mérk Nagyközség Cigány Nemzetiségi Önkormányzata belső ellenőrzés (Rendszer ellenőrzés, szabályszerűségi ellenőrzés) keretében lefolytatott vizsgálati eredményét megtárgyalta, azt elfogadja.

**Mérk Nagyközség Cigány Nemzetiségi Önkormányzatának  
...../2018. (XI. 10.)**

**h a t á r o z a t-tervezete**

**Mérk Nagyközség Cigány Nemzetiségi Önkormányzata belső ellenőrzés  
keretében lefolytatott vizsgálat Intézkedési Tervének elfogadásáról**

A Képviselő-testület!

Mérk Nagyközség Cigány Nemzetiségi Önkormányzata belső ellenőrzés keretében lefolytatott vizsgálat (Rendszer ellenőrzés, szabályszerűségi ellenőrzés) Intézkedési Tervét a határozat 1. számú mellékletében szereplő formában elfogadja.

**1. számú melléklet a /2018(XI.10) számú határozathoz**

**INTÉZKEDÉSI TERV**

**(Rendszer ellenőrzés, szabályszerűségi ellenőrzés)**

Varga Péter belső ellenőr által 2018. augusztus 2-2018. augusztus 22-ig tartott (Rendszer ellenőrzés, szabályszerűségi ellenőrzés) ellenőrzése keretében tett megállapítások és javaslatokra Mérk Nagyközség Cigány Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete elfogadja intézkedési tervét:

Megállapítás, következtetés javaslat száma	Intézkedés	Határidő	felelős
1.	A bizonylatok könyvekben történő rögzítésének rendjét a 4/2013 (I.11) Korm. rendelet előírásainak megfelelően be kell tartani	folyamatos	Sas Ildikó Pénzügyi ügyintéző
2.	A kötelezettségvállalások analitikus nyilvántartását folyamatosan vezetni szükséges a 368/2011(XII.31) Korm. rendelet vonatkozó előírásai maradéktalan betartása érdekében.	folyamatos	Sas Ildikó Pénzügyi ügyintéző

4400/99-20/2018  
**ÉRTESÍTÉS ELLENŐRZÉS MEGKEZDÉSÉRŐL**

**Iktatószám:** 1/2018

**Tárgy:** Értesítés ellenőrzésről

**Tisztelt Pénzügyi Vezető!**

Értesítem, hogy a Pénzügyi területen 2018. augusztus 02-től, 2018. augusztus 13-ig a Varga Péter egyéni vállalkozó ellenőrzést fog végezni, melynek célja:

Annak megállapítása, hogy a főkönyvi könyvelés kialakítása, működése, a költségvetési beszámoló összeállítása megfelel-e a hatályos jogszabályi előírásoknak, illetve a könyvvezetés megbízhatóságának 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 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, 2018. augusztus 02.

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

Iktatószám: 1/2018

## ELLENŐRZÉSI PROGRAM

Adatszolgáltatások, főkönyvi könyvelés, analitikus nyilvántartás, beszámoló készítés

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

**Az ellenőrzés célkitűzései:** annak megállapítása, hogy a főkönyvi könyvelés kialakítása, működése, a költségvetési beszámoló összeállítása megfelel-e a hatályos jogszabályi előírásoknak, illetve a könyvvezetés megbízhatóságának ellenőrzése.

**Ellenőrizendő szervezet, szervezeti egység:** Roma Nemzetiségi Önkormányzat

**Ellenőrzés tárgya:** Adatszolgáltatások, főkönyvi könyvelés, analitikus nyilvántartások, beszámolók készítésének ellenőrzése

**Az ellenőrzés típusa:** Rendszer ellenőrzés, szabályszerűségi ellenőrzés

### Ellenőrzés részletes feladatai:

- Analitikus nyilvántartások (befektetett eszközök, készletek, vevő, adós, szállítói követelések, kötelezettségek, aktív-passzív pénzügyi elszámolások, kötelezettségvállalások) meglétének, naprakész vezetésének vizsgálata.
- A főkönyvi könyvelés (banknapló, pénztárnapló, vegyes napló) ellenőrzése.
- Bevételek, kiadások elszámolásának vizsgálata.
- Analitikák, főkönyvi naplók egyeztetésének vizsgálata
- Zárások, beszámoló készítés vizsgálata
- Összesített beszámoló, Kincstár részére történő megküldésének vizsgálata

**Ellenőrzés tervezett időtartama:** 2018. III. negyedév

**Vizsgálatvezető neve:** Varga Péter belső ellenőr

**Megbízólevelének száma:** 1/2018.

**Időigény:** 8 szakértői nap

**Ellenőrzési jelentés elkészítésének határideje:** 2018. október 31.

**Mérk, 2018. augusztus 02.**

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

Mérk Nagyközség Roma Nemzetiségi Önkormányzata

Iktatószám: 1/2018.

## MEGBÍZÓLEVÉL

Megbízom **Varga Péter** belső ellenőrt (személyi igazolvány szám: 986519 BE), hogy a Mérk Nagyközség Roma Nemzetiségi Önkormányzatánál

**Adatszolgáltatások, főkönyvi könyvelés, analitikus nyilvántartás, beszámoló készítés**  
ellenőrzése tárgyban

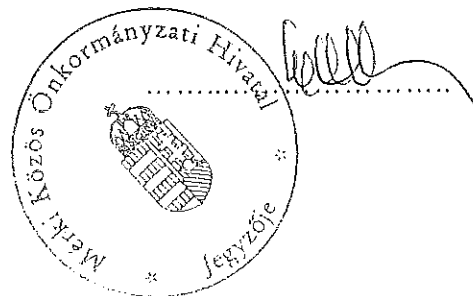
belső ellenőrzést végezzen 2018. augusztus 02-től, 2018. augusztus 13-ig terjedő időszakban az éves ellenőrzési tervnek, továbbá a **1/2018.** számú ellenőrzési programnak megfelelően.

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 2018. december 31.-ig érvényes.

**Mérk, 2018. augusztus 02.**



## **ELLENŐRZÉSI JELENTÉS ÉS VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ**

**Adatszolgáltatások, főkönyvi könyvelés, analitikus nyilvántartás, beszámoló készítés**

**Iktatószám: 1/2018.**

**Ellenőrzés száma: 1/2018.**

**Tárgy:** Vezetői összefoglaló

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

**Mérk Nagyközség Roma Nemzetiségi Önkormányzata**

Az ellenőrzési programnak megfelelően a belső ellenőrzés elvégezte az adatszolgáltatások, főkönyvi könyvelés, analitikus nyilvántartás, beszámoló készítés ellenőrzése című, a 2018. I. félévre vonatkozó ellenőrzést, amelyről az elkészült ellenőrzési jelentést ezúton megküldöm.

A vizsgálat célja, a főkönyvi könyvelés kialakításának, működésének, a költségvetési beszámoló összeállításának, megbízhatóságának ellenőrzése.

### **A vizsgálat során felmértük és értékeltük:**

- Analitikus nyilvántartások (befektetett eszközök, készletek, vevő, adós, szállító, követelések, kötelezettségek, aktív, passzív pénzügyi elszámolások, kötelezettségvállalások) meglétét, vezetését
- Főkönyvi könyvelést (banknapló, pénztárnapló, vegyes napló)
- Bevételek, kiadások, elszámolását
- Analitikák, főkönyvi naplók egyeztetését
- Zárásokat, beszámoló készítését
- Összesített beszámoló Kincstár részére történő megküldését

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

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

- A 2018. II. negyedéves mérlegbeszámoló a 2011. évi CXCV államháztartási törvény és a vonatkozó 368/2011. (XII.31.) Kormányrendelet - az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról - előírásainak megfelelően, a MÁK által kiadott központi információs rendszernek megfelelően került összeállításra.
- Az immateriális javak és tárgyi eszközök értékcsökkenésének elszámolását a 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet előírásainak megfelelően negyedévente elvégzik.
- A 2018. I. félévben beszerzett tárgyi eszközökről üzembe-helyezési okmány minden esetben készült, a 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet előírásainak értelmében.
- Az ingatlan vagyontáskaszeri nyilvántartásban a főkönyvi változások rögzítésére negyedévente sor kerül.
- A pénzforgalmat érintő bizonylatok adatait minden esetben a pénzmozgással egyidejűleg és a bankszámla kivonat megérkezésekor, a 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet előírásaival egyezően, a tárgyhónapon belül rögzítették.

- A gazdasági műveletek, események (értékcsökkenések elszámolása, követelések, kötelezettségek állományváltozása...stb) elszámolásához az analitikus nyilvántartásokat, illetve azokból összesítő bizonylatot, feladást negyedévente készítene. Az egyéb gazdasági műveletek bizonylatait – a 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet előírásaival egyezően negyedévente állítják ki, a főkönyvi nyilvántartásban ezeket a gazdasági eseményeket negyedévente rögzítik.
- A rövid lejáratú kötelezettségekről analitikus nyilvántartást vezetnek.
- A 2011. évi CXCV Tv. 36§-ban, illetve a 368/2011. (XII.31.) Kormányrendeletben, részletesen meghatározott és előirt kötelezettségvállalások analitikus nyilvántartását, a 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 56. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően vezetik.

**Megállapításokhoz kapcsolódó javaslataink az alábbiak:**

- A bizonylatok könyvekben történő rögzítésének rendjét a 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet előírásainak megfelelően be kell tartani.
- A kötelezettségvállalások analitikus nyilvántartását folyamatosan vezetni szükséges, a 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet, vonatkozó előírásai maradéktalan betartása érdekében.

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

Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött területek vezetőivel egyeztetttük.

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

**Mérk, 2018. augusztus 13.**

VARGA PÉTER egyéni vállalkozó  
4400 Nyíregyháza, Irise u. 67.  
Adószám: 66204992-1-35  
Nyilvántartás szám: 32660281  
.....KISADÓZÓ

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

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

Mérk Nagyközség Roma Nemzetiségi Önkormányzata

**Iktatószám: 1/2018**

**Ellenőrzés száma: 1/2018**

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

**Mérk Nagyközség Roma Nemzetiségi Önkormányzata**

### **ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

**Adatszolgáltatások, főkönyvi könyvelés, analitikus nyilvántartás, beszámoló készítés**

**Mérk, 2018. augusztus 13.**



## **ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

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

Varga Péter egyéni vállalkozó, Nyíregyháza

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

- Analitikus nyilvántartások (befektetett eszközök, készletek, vevő, adós, szállító, követelések, kötelezettségek, aktív, passzív pénzügyi elszámolások, kötelezettségvállalások) meglétének, vezetésének vizsgálata
- Főkönyvi könyvelés (banknapló, pénztárnapló, vegyes napló) ellenőrzése
- Bevételek, kiadások, elszámolásának vizsgálata
- Analitikák, főkönyvi naplók egyeztetésének vizsgálata
- Zárások, beszámoló készítés vizsgálata
- Összesített beszámoló Kincstár részére történő megküldésének vizsgálata

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

Mérk Nagyközség Roma Nemzetiségi Önkormányzata Pénzügyi területe.

### **AZ ELLENŐRZÉS TÁRGYA**

Adatszolgáltatások, főkönyvi könyvelés, analitikus nyilvántartás, beszámoló készítés

### **AZ ELLENŐRZÉS TÍPUSA**

Rendszerellenőrzés,  
szabályszerűségi ellenőrzés

### **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 kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről, a 2000. évi C. Törvény, a 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet, a 368/2011 (XII.31.) Korm. rendelet, valamint az Önkormányzat Számviteli szabályzatai vonatkozó része

### **ELLENŐRZÖTT IDŐSZAK**

2018. I. félév

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

2018. augusztus 02. – 2018. augusztus 13.

### **VIZSGÁLATVEZETŐ**

Varga Péter belső ellenőr

### **IDŐIGÉNY**

8 szakértői nap

**Ellenőrzési megállapítások (ellenőrzési programnak megfelelően)**

A 2018. II. negyedéves mérlegbeszámoló az államháztartási törvény és a vonatkozó kormányrendelet előírásainak alapján, a MÁK által kiadott központi információs rendszernek megfelelően került összeállításra és határidőre a Magyar Államkincstár részére megküldésre.

A vizsgálatot a Számvitelről szóló 2000. évi C. Törvény (Sztv.), az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 4/2013. (I.11.) Kormányrendelet, a 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról, valamint az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Kormányrendelet előírásainak figyelembevételével végeztük el.

**Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy a 2018. II. negyedéves mérlegjelentés adatai megegyeznek a főkönyvi könyvelés könyvelt adataival.**

A 2018. II. negyedéves mérlegbeszámoló az államháztartási törvény és a vonatkozó kormányrendelet előírásainak megfelelően került összeállításra.

*A 2018. I. féléves főkönyvi könyvelés ellenőrzése:*

**Eszközök:**

<b>A mérleg felülvizsgálata mérlegtételenként</b>	I= Igen N=Nem NT= Nem teljes NÉ= Nem értelmezh.
<b>Immateriális javak</b>	
• az immateriális javak besorolása a vonatkozó korm. rendelet szerint történt-e?	I
• az értékcsökkenés elszámolására a korm. rendelet (lehetőségei) szerint került-e sor?	I
<b>Tárgyi eszközök</b>	
• A tárgyi eszközök között szerepeltek-e teljeskörűen a költségvetési szerv feladatainak ellátását éven túl szolgáló eszközök?	I
• a tárgyi eszközöket a vonatkozó rendelet szerint sorolták-e be?	I
• az értékcsökkenést a rendeletben meghatározott kulcsokkal, a bruttó érték alapján időarányosan számolták-e el?	I
– alaptervekenységre: a kormányrendeletben meghatározott kulcsok szerint	I
– vállalkozási tevékenységre: a költségvetési szerv számviteli politikájában meghatározottak alapján	NÉ
– alap és vállalkozási tevékenységre: a költségvetési szerv számviteli politikájában meghatározottak szerint, valamilyen jellemző mutató alapján kerül sor a megosztásra (pl. bevétel alapján)	NÉ
• a beruházások megvalósítására tervezett költségvetési előirányzat és a teljesítés összhangja fennáll-e?	I

• a tárgyi eszközöknél történt-e terven felüli értékcsökkenés, valamint visszairás elszámolása?	N
---	---

- Az immateriális javak, tárgyi eszközök állománynövekedésének ellenőrzése során egyeztettem a változásokat az alapbizonylatokkal. Megállapítottuk, hogy az immateriális javak, tárgyi eszközök állományának növekedése bizonylattal alátámasztott. A növekedéseket alátámasztó számlák az alakí és tartalmi követelményeknek megfelelnek.

**Az utalványozás, a kötelezettségvállalás és annak ellenjegyzése és az érvényesítés minden esetben megtörténik a 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 52.§-60.§ részletes szabályainak megfelelően.**

**A 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 56. § (1) bekezdésében előírt kötelezettségvállalások analitikus nyilvántartását folyamatosan vezetik.**

- Az immateriális javak és tárgyi eszközök értékcsökkenésének elszámolását negyedévente végzik el a főkönyvi könyvelésben, az analitika vezetése folyamatos. Az értékcsökkenés elszámolásának módja megfelel a Vhr. 30. § (1),(2) bekezdés előírásainak.
- Az ingatlan vagyongatászeri nyilvántartás és a pénzügyi osztályon nyilvántartott adatok összevetése során megállapítottuk, hogy a főkönyvi változások átvezetése negyedévente megtörténik.
- A kisértékű tárgyi eszközök nyilvántartása kialakításra került.

**Befektetett pénzügyi eszközök:**

A befektetett pénzügyi eszközök egyezőségének ellenőrzését a mérlegjelentés, a főkönyv (és az analitikus nyilvántartás) adatainak összevetésével végeztük el.

Befektetett pénzügyi eszközök	I= Igen N=Nem NT= Nem teljes NÉ= Nem értelmez.
• a befektetett pénzügyi eszközök állománya a befektetett eszközöket teljeskörűen tartalmazta-e?	I
• a befektetett pénzügyi eszközökről vezettek-e analitikus nyilvántartást?	I
• a befektetett pénzügyi eszközök értékelése:	
– részvények, üzletrészek, vagyoni betétek vételi értéken, térítésmentesen átvett részesedések névértékben, illetve piaci értéken	NÉ
– gazdasági társaságban korábban meglévő részesedések a társasági szerződésben lévő értéken	I
– értékpapírok vételi értéken, térítésmentes átvételkor névértéken	NÉ
– adott kölcsönök, hosszú lejáratú bankbetétek könyv szerinti értéken	NÉ
– történt-e értékvesztés, visszairás elszámolása, tulajdoni részesedést jelentő befektetések, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok, illetve tartósan adott kölcsönök esetében?	N

**Üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök:**

Üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök	I= Igen N=Nem NT= Nem teljes NÉ= Nem értelmezhető
• az átadás szerződésai rendelkezésre állnak-e?	I
• az átadott eszközökről vezettek-e megfelelően kialakított analitikus nyilvántartást?	I
- az eszközök kimutatása az értékcsökkenéssel csökkentett, a terven felüli értékcsökkenés visszaírt összegével növelt könyv szerinti értéken történt-e?	NÉ

**Készletek:** nemleges**Követelések:**

A követelések egyezőségének ellenőrzését a mérlegjelentés és az analitikus nyilvántartások adatainak összevetésével végeztük el.

Követelések	I= Igen N=Nem NT= Nem teljes NÉ= Nem értelmezhető
• a követelések állománya teljeskörűen tartalmazta-e az összes követelést?	I
• a követelésekről vezetett analitikus nyilvántartás pontosan tartalmazta-e a tartozással rendelkezőket, az állomány változását?	I
• a követelések állományának megállapítása az analitikus nyilvántartásokkal egyeztetetten történt-e?	I
• a tartozással rendelkezőkkel szemben eszközöltek-e felszólításokat, egyéb intézkedéseket?	I
• a követelések minősítése (korosbítása) megtörtént-e?	I
• sor került-e értékvesztés elszámolására, illetve elszámolt értékvesztés visszairására?	I
• az értékelésnél betartották-e a bruttó elszámolás számviteli alapelvet, amely szerint a követelések között csak a költségvetési szervekkel szembeni tartozások szerepelhetnek, a túlfizetések a mérleg forrás oldalán az egyéb rövidlejáratú kötelezettségek között kerülnek kimutatásra?	I

**Értékpapírok:**

Értékpapírok	I= Igen N=Nem NT= Nem teljes NÉ= Nem értelmezhető
• az értékpapírok mérlegben lévő állománya, értéke teljeskörűen tartalmazza-e azokat?	NÉ
• az értékpapírokról vezettek-e részletes, jogcímenkénti nyilvántartást?	NÉ
• a költségvetési szervek (központi, önkormányzati, egyéb) csak a jogszabály által engedélyezett értékpapírokat vásárolták-e meg?	NÉ

- a forgatási céllal vásárolt értékpapírok állományi értékét korrigálták-e értékvesztéssel, valamint értékvesztés visszairásával?	NÉ
---	----

**Pénzeszközök:**

Pénzeszközök	I= Igen N=Nem NT= Nem teljes NÉ= Nem értelmezhető
• a költségvetési bankszámlák mérlegben lévő egyenlege megegyezik-e a félévi, utolsó számlakivonat egyenlegével?	I
• a pénztárak mérlegben kimutatott értéke egyezett-e a pénztárjelentés félévi, ellenőrzött, felülvizsgált összegével?	I
• az idegen pénzeszközök állománya csak a költségvetésen kívüli, engedélyezett pénzek értékét tartalmazta-e?	NÉ

**A Roma Nemzetiségi Önkormányzat házipénztárban** kimutatott érték egyezik pénztárjelentésen kimutatott záró pénzkészlettel.

**A költségvetési bankszámlák** kimutatott egyenlege az egyezik a bankszámlák 2018. június 30-i számlakivonatainak záróegyenlegével.

**A pénzforgalmat érintő bizonylatok adatait** minden esetben a pénzmozgással egyidejűleg és a bankszámla kivonat megérkezésekor, a 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet előírásaival egyezően, a tárgyhón belül rögzítették.

**Egyéb aktív pénzügyi elszámolások:**

Egyéb aktív pénzügyi elszámolások	I= Igen N=Nem NT= Nem teljes NÉ= Nem értelmezhető
• vezettek-e részletes, a kiadásokat valósan bemutató analitikus nyilvántartásokat az egyéb aktív pénzügyi eszközökről?	I
• áttekintették-e a tartozással rendelkezőkkel a tartozás összegét, az egyenleget elismertették-e?	I
• az értékelésnél betartották-e a bruttó elszámolás számviteli alapelvet, mely szerint az egyéb aktív pénzügyi elszámolásoknak nem lehet negatív egyenlege? A negatív egyenlegű kiadások állományát a forrásoldalon, a jogcímnek megfelelő Egyéb passzív pénzügyi elszámolások között kell bemutatni.	I

## Források:

Megnevezés	I= Igen N=Nem NT= Nem teljes NÉ= Nem értelmezhető
<b>Saját tőke</b>	
• az értékelés a könyv szerinti nyilvántartással egyezik-e?	I
• az induló tőke értéke az előző évi záró értékhez képest változott-e, ha igen, a változás összhangban volt-e a vonatkozó rendeletben foglaltakkal?	NÉ
• a tőkeváltozások értéke az előző évi záró értékhez viszonyítva milyen jogcímek következtében növekedett, vagy csökkent, a változások megfelelnek-e a rendeletnek?	NÉ
<b>Költségvetési tartalékok</b>	
• a kiadási megtakarítás kimutatott összege megegyezik-e a főkönyvi kivonattal? (kincstári körben)	I
• a bevételi lemaradás értéke megegyezik-e a főkönyvi kivonattal (kincstári körben)?	I
• a pénzmaradvány vagyon előirányzat-maradvány mérlegjelentésben szereplő értéke megfelel-e a főkönyvi adatoknak, illetve megegyezik-e a vonatkozó kimutatások adataival?	I
<b>Vállalkozási tartalékok</b>	
• a tárgyévi vállalkozási tartalék mérlegben lévő összege megegyezett-e az eredmény-kimutatás adatával?	NÉ
• a zárlat során a vállalkozási bevételek és kiadások elszámolása számla egyenlegét átvezették-e a tárgyévi vállalkozási tartalék elszámolása számlára?	NÉ
• megfelelően átvezették-e az előző évekről áthúzódó rendezetlen tételeket.	NÉ
<b>Hosszú lejáratú kötelezettségek</b>	
• a hosszú lejáratú kötelezettségek mérlegben lévő összege minden felvett hitelt (tartozást) magukban foglalnak-e?	NÉ
• vezetnek-e analitikus nyilvántartást a hosszú lejáratú kötelezettségekről?	NÉ
• megegyezik-e a főkönyvi kivonat adataival a mérlegben kimutatott hosszú lejáratú kötelezettségek állománya?	NÉ
• a hiteltartozást a pénzügyintézet június 30-i számlakivonata alapján értékelték-e a mérlegben?	NÉ
<b>Rövid lejáratú kötelezettségek</b>	
• a rövid lejáratú kötelezettségek tartalmaztak-e minden ide tartozó kötelezettséget?	I
• a rövid lejáratú kötelezettségekről vezetnek-e megbízható, pontos analitikus nyilvántartást?	I
<b>Egyéb passzív pénzügyi elszámolások</b>	
• teljeskörűen tartalmaz értékük minden passzív pénzügyi elszámolást?	I
• vezetnek-e róluk pontos analitikus nyilvántartást?	I
• az egyéb passzív pénzügyi elszámolásoknak nem lehet negatív egyenlegük, ezért ilyenkor azokat a mérleg eszköz oldalán, a jogcímnél megfelelően az Egyéb aktív pénzügyi elszámolások között kell szerepeltetni.	I

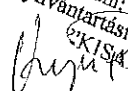
**Megállapításokhoz kapcsolódó javaslataink az alábbiak:**

- A bizonylatok könyvekben történő rögzítésének rendjét a 4/2013. (I.11.) Korm. rendeletben foglaltaknak megfelelően be kell tartani.
- A kötelezettségvállalások analitikus nyilvántartását folyamatosan vezetni szükséges, a 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet, vonatkozó előírásai maradéktalan betartása érdekében.

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

**Tóthné Dr. Nagy Anita Jegyző**

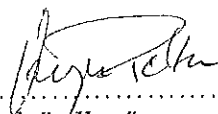
**Mérk, 2018. augusztus 13.**

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

## ÖSSZEFÉRHETETLENSÉGI NYILATKOZAT

Alulírott Varga Péter, (lakcíme:4400 Nyíregyháza, Írisz utca 67., szül. hely, idő: Újfehértó, 1968.08.31.) mint a Mérk Nagyközség Roma Nemzetiségi Önkormányzata belső ellenőre kijelentem, hogy az 1/2018. iktatószámú, „Adatszolgáltatások, főkönyvi könyvelés, analitikus nyilvántartás, beszámoló készítés” 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, 2018. augusztus 13.

  
.....  
Belső ellenőr

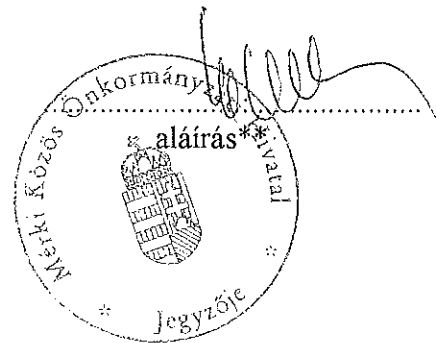


## Z á r a d é k

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, 2018. augusztus 13.



\*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 Roma Nemzetiségi Önkormányzata részéről, Varga Péter belső ellenőr számára átadott dokumentumok, legjobb tudásom szerint, mindazon dokumentumok, nyomtatványok, adatok, információk, melyek szükségesek az adott állapot felméréséhez. Kijelentem továbbá, hogy az átadott dokumentumok, adatok és információk megbízható, teljes körű információt tartalmaznak.

Mérk, 2018. augusztus 13.

