

Száma: Mált/ 146- 34 /2025.

Készült: 1 példányban

Mérk Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzatának 2025. november 20-án 8 óra 00 perccel kezdettől megtartott rendkívüli, nyilvános ülésének

a/ J e g y z ő k ö n y v e

**b/ 18- 30 /2025.(XI.20) 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 o k

1)Előterjesztés a Német Nemzetiségi Önkormányzat 2025. évi költségvetéséről szóló 4/2025. (I.27.) határozatának módosítására

Előadó: Galambos Leó Csaba NNÖ elnöke

2)Előterjesztés a belső ellenőrzési jelentés megtárgyalására

Előadó: Galambos Leó Csaba NNÖ elnöke

3) Előterjesztés a 2026. évi belső ellenőrzési terv elfogadására, belső ellenőr megbízására 2026. évre

Előadó: Galambos Leó Csaba NNÖ elnöke

4) Előterjesztés a 2025. évi közmeghallgatás időpontjának kitűzésére

Előadó: Galambos Leó Csaba NNÖ elnöke

5) Előterjesztés koszorú és virág vásárlások jóváhagyására

Előadó: Galambos Leó Csaba NNÖ elnöke

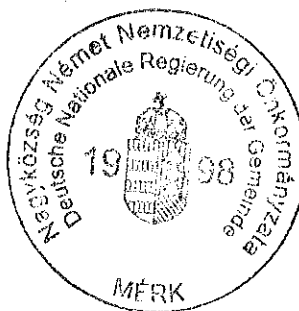
6) Előterjesztés az év végi rendezvények megtárgyalására, a helyi óvoda és általános iskola tanulói részére ajándék megvásárlására

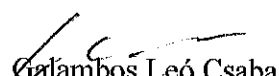
Előadó: Galambos Leó Csaba NNÖ elnök

7) Előterjesztés a Római Katolikus Egyház kérelmének megtárgyalására

Előadó: Galambos Leó Csaba NNÖ elnöke

Mérk, 2025. november 20.




Galambos Leó Csaba
NNÖ elnök

J e g y z ő k ö n y v

Készült: Mérk Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzatának **2025. november 20-án 8 óra 00 perctől** a Mérki Közös Önkormányzati Hivatal Mérki székhelyének tanácstermében megtartott rendkívüli, nyilvános üléséről

Jelen vannak: Galambos Leó Csaba NNÖ elnök úr
Schupler Adrienn NNÖ elnökhelyettes asszony
Galambos Dóra NNÖ képviselő asszony

Távol maradt: -

Tanácskozási joggal: Tóthné Dr. Nagy Anita jegyző

Galambos Leó Csaba NNÖ elnök köszöntötte az ülésen megjelenteket, megállapította, hogy az ülés határozatképes, a megválasztott 3 fő nemzetiségi képviselők közül **3 fő van jelen.**

Galambos Leó Csaba NNÖ elnök javasolja, hogy **Schupler Adrienn NNÖ elnökhelyettes asszonyt** jelöljék ki jegyzőkönyv hitelesítőnek.

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

**Mérk Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzat
Képviselő-testületének
18/2025. (XI.20.)
h a t á r o z a t a**

A jegyzőkönyv-hitelesítő megválasztásáról

A Német Nemzetiségi Önkormányzat!

Jegyzőkönyv-hitelesítőnek választotta **Schupler Adrienn NNÖ elnökhelyettes asszonyt.**

Galambos Leó Csaba NNÖ elnök javasolja, hogy a meghívóban szereplő napirendi pontokat fogadják el megtárgyalásra.

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

**Mérk Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzat
Képviselő-testületének
19/2025. (XI. 20.)
h a t á r o z a t a**

A napirend elfogadásáról

A Német Nemzetiségi Önkormányzat!

Az alábbi meghívóban szereplő napirendi pontot fogadta el megtárgyalásra:

N a p i r e n d

1)Előterjesztés a Német Nemzetiségi Önkormányzat 2025. évi költségvetéséről szóló 4/2025. (I.27.) határozatának módosítására

Előadó: Galambos Leó Csaba NNÖ elnöke

2)Előterjesztés a belső ellenőrzési jelentés megtárgyalására

Előadó: Galambos Leó Csaba NNÖ elnöke

3) Előterjesztés a 2026. évi belső ellenőrzési terv elfogadására, belső ellenőr megbízására 2026. évre

Előadó: Galambos Leó Csaba NNÖ elnöke

4) Előterjesztés a 2025. évi közmeghallgatás időpontjának kitűzésére

Előadó: Galambos Leó Csaba NNÖ elnöke

5) Előterjesztés koszorú és virág vásárlások jóváhagyására

Előadó: Galambos Leó Csaba NNÖ elnöke

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

Előadó: Galambos Leó Csaba NNÖ elnök

7) Előterjesztés a Római Katolikus Egyház kérelmének megtárgyalására

Előadó: Galambos Leó Csaba NNÖ elnöke

Tárgy(1.tsp): 1)Előterjesztés a Német Nemzetiségi Önkormányzat 2025. évi költségvetéséről szóló 4/2025. (I.27.) határozatának módosítására

Előadó: Galambos Leó Csaba NNÖ elnöke

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 Német Nemzetiségi Önkormányzat

Képviselő-testületének

20/2025. (XI. 20.)

h a t á r o z a t a

az önkormányzat 2025. évi költségvetéséről szóló 4/2025. (I.27) határozatának módosításáról

A Német Nemzetiségi Önkormányzat!

A 2025. évi költségvetéséről szóló 4/2025. (I.27) határozatát (a továbbiakban: Határozat) az alábbiak szerint módosítja:

1. §.

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

„2. § A költségvetés bevételei és kiadásai

(1) A Nemzetiségi Önkormányzat képviselő-testülete a 2025. évi költségvetését

1 980 574 Ft Költségvetési bevétellel

1 980 574 Ft Költségvetési kiadással

0 Ft Költségvetési egyenleggel

állapítja meg.”

(2)A bevételi főösszegegen belül a módosított kiemelt előirányzatokat

1 980 574 Ft Költségvetési és finanszírozási bevételei

1 846 680 Ft Működési támogatás ebből

- Működési támogatás: 1 040 000 Ft

- Feladatalapú támogatás: 806 680 Ft

1 000 Ft Működési bevételek

132 894 Ft Előző évi költségvetési maradvány igénybevétele

jogcímenkénti megoszlásban állapítja meg.

(3) A kiadási főösszezen belül a módosított kiemelt előirányzatokat

556 680 Ft	Működési költségvetés módosított kiadásai
0 Ft	Személyi juttatások
0 Ft	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó
506 680 Ft	Dologi kiadások
Ft	Ellátottak pénzbeli juttatásai
50 000 Ft	Egyéb működési célú kiadások
Ft	Pénzforgalom nélküli kiadások
1 423 894 Ft	Felhalmozási költségvetés módosított kiadásai
123 894 Ft	Beruházások
900 000 Ft	Felújítások
400 000 Ft	Egyéb felhalmozási kiadás
0 Ft	Egyéb felhalmozási célú finanszírozási kiadások
Ft	Tartalék
Ft	Költségvetési, vállalkozási maradvány átvétele
Ft	Finanszírozási kiadások

jogcímenkénti megoszlásban állapítja meg.

(4) A nemzetiségi önkormányzatot érintő módosítások:

Bevételi oldalon: a 2025. évi feladat alapú támogatás összege 806.680.-Ft, melynek átvezetése szükséges a költségvetésen, így a módosított bevételi főösszeg: 1.980.574.-Ft lesz.

Kiadási oldalon:

A személyi kiadást nem terveztünk, mivel 2025. évben nem állapítottunk meg tiszteletdíjat.

A dologi kiadások sora csökken 193.320.-Ft-al, így az új összege 506.680.-Ft lesz.

Ennek az az oka, hogy a Német Nemzetiségi Önkormányzat a Vállaji Strudli fesztivál megrendezéséhez 50.000.-Ft támogatást biztosított, ami az egyéb működési célú kiadásokra, hagyományörző rendezvény támogatására 50.000.-Ft került betervezésre.

A beruházások sora csökken 50.000.-Ft-al melyre kisértékű tárgyi eszköz vásárlását terveztük, de az nem valósult meg.

Tervezzük az útmenti kereszt bejárójának megépítését, 900.000.-Ft-ért, melyre a költségvetés módosítását követően fogjuk az árajánlatokat bekérni.

A Mérki Római Katolikus Egyházközségnek a betervezett 300 ezer Ft-al szemben 400 ezer Ft támogatás kifizetését tervezzük, az elromlott harang javítására, felújítására, ami egy átcsoportosítást jelent az egyéb felhalmozási kiadások sorára.

A beruházások sorának főösszege 123.894.-Ft lesz, a felújítás sorának új összege 900.000 Ft lesz.

Így a módosított kiadási főösszeg: 1.980.574.-Ft lesz.

2. §.

A nemzetiségi önkormányzat módosítás utáni előirányzatát a 1.,2.1, 2,2, 3. mellékletek szerint állapítja meg.

Mérk, 2025. november 20.

Tóthné dr Nagy Anita sk
jegyző

Galambos Leó Csaba sk
elnök

41

1. melléklet a 20 / 2025. (XI.20) önkormányzati határozathoz

Mérk Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzat
2025. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSI HATÁROZAT ÖSSZEVONT BEVÉTELEINEK KIADÁSAINAK MÓDOSÍTÁSA

1. sz. táblázat

Forintban!

Sor-szám	Bevételi jogcím	2025. évi				
		Eredeti előirányzat	1. sz. módosítás	2. sz. módosítás	Módosítások összesen	2025..... módosítás utáni előirányzat
1	2	3	4	5	6=(4+5)	7=(3+6)
1	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (2+...+7)	1 040 000	806 680		806 680	1 846 680
2	Nemzetiségi Önkormányzat működésének általános támogatása	1 040 000	806 680		806 680	1 846 680
3	Helyi önkormányzati támogatás					
4	Közművelődési tevékenység működési támogatása					
5	Közművelődési tevékenység intézményi kiegészítő támogatása					
6	Működési célú költségvetési támogatás					
7	Egyéb működési támogatás					
8	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről					
9	Működési bevételek	1 000				1 000
10	Felhalmozási bevételek					
11	Működési célú átvett pénzeszközök					
12	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök					
13	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1+(8+...+12))	1 041 000	806 680		806 680	1 847 680
14	Finanszírozási bevételek (15+...+19)	132 894				132 894
15	Hitel-, kölcsön felvétele államháztartáson kívülről					
16	Értékpapírok bevétele, értékesítése					
17	Előző évi költségvetési maradvány igénybevétele	132 894				132 894
18	Előző évi vállalkozási maradvány igénybevétele					
19	Betétek megszűntetése					
20	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevétele					
21	FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (14+20)	132 894				132 894
22	KVÉES FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (13+21)	1 173 894	806 680		806 680	1 980 574

2. sz. táblázat

Forintban!

Sor-szám	Kiadási jogcím	2025. évi				
		Eredeti előirányzat	1. sz. módosítás	2. sz. módosítás	Módosítások összesen	2025..... módosítás utáni előirányzat
1	2	3	4	5	6=(4+5)	7=(3+6)
1	Működési költségvetés kiadásai (2+...+6)	700 000	-143 320		-143 320	556 680
2	Személyi juttatások					
3	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó					
4	Dologi kiadások	700 000	-193 320		-193 320	506 680
5	Ellátottak pénzbeli juttatásai					
6	Egyéb működési célú kiadások		50 000		50 000	50 000
7	- 6-ból Tartalékok					
8	=7-ből Általános tartalékok					
9	=7-ből Céltartalék					
10	Felhalmozási költségvetés kiadásai (11+...+13)	173 894	1 250 000		1 250 000	1 423 894
11	Beruházások	173 894	-50 000		-50 000	123 894
12	Pelnyítések		900 000		900 000	900 000
13	Egyéb felhalmozási kiadások		400 000		400 000	400 000
14	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+10)	873 894	1 106 680		1 106 680	1 980 574
15	Finanszírozási kiadások (16+...+19)	300 000	-300 000		-300 000	
16	Működési célú finanszírozási kiadások					
17	Felhalmozási célú finanszírozási kiadások	300 000	-300 000		-300 000	
18	Központi, irányító szervi támogatás					
19	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek					
20	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (14+15)	1 173 894	806 680		806 680	1 980 574

KÖLTSÉGVETÉSI, FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÉS KIADÁSOK EGYENLEGE

3. sz. táblázat

Forintban!

1	Költségvetési hiány, többlet (költségvetési bevételek 13 sor - költségvetési kiadások 14 sor) (+/-) 3. sor) (+/-)	167 106	-300 000		-300 000	-132 894
2	Finanszírozási bevételek, kiadások egyenlege (finanszírozási bevételek 21 sor - finanszírozási kiadások 15 sor) (+/-)	-167 106	300 000		300 000	132 894

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

Bevételek				Kiadások				
Sor- szám	Megnevezés	2025. évi eredeti előirányzat	Balmozott módosítás 2025.-ig	2025. módosítás utáni előirányzat	Megnevezés	2025. évi eredeti előirányzat	Balmozott módosítás 2025.-ig	2025. módosítás utáni előirányzat
1	2	3	4	5=(3+4)	6	7	8	9=(7+8)
1	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	1 040 000	806 680	1 846 680	Személyi juttatások			
2	Működési bevételek	1 000		1 000	Maradványok értékesítés bevételei és szociális hozzájárulási adó			
3	Működési célú áruval pénzeszközök				Dologi kiadások	700 000	-193 320	506 680
4	Működési bevételek felhalmozási célra előirányzott összeg	473 894	-958 000	-1 423 894	Ellátottak pénzbeli juttatásai			
5					Egyéb működési célú kiadások		30 000	30 000
6								
7								
8								
9					Egyéb működési célú kiadásokból -Tartalékok			
10								
11								
12								
13	Költségvetési bevételek, bevételek összesen (1+...+12)	567 106	-143 320	423 786	Költségvetési kiadások összesen (1+...+12)	700 000	-143 320	556 680
14	Hány bevétele finanszírozzák kiadásait (13+...+18)	132 894		132 894	Ellátottak pénzbeli juttatásai, visszatérítendő			
15	Költségvetési maradvány igénybevétele	132 894		132 894	Ellátottak célú kiadások költsége			
16	Változatossági maradvány igénybevétele				Körül írt kiadások költsége			
17	Belföldi visszatérítendő kiadások				Hosszú lejáratú kiadások költsége			
18	Egyéb bevételek finanszírozási bevételek				Államháztartáson belüli megfinanszírozások visszatérítése			
19	Hány kiadás finanszírozzák kiadásait (17+...+21)				Forrásai célú kiadások, kiadások előirányzott visszatérítése			
20	Ellátottak célú kiadások, kiadások előirányzott				Belföldi előirányzott			
21	Államháztartáson belüli megfinanszírozások				Központi, helyi önkormányzatok			
22	Működési célú finanszírozási bevételek összesen (14+19)	132 894		132 894	Működési célú finanszírozási kiadások összesen (14+...+21)			
23	BEVÉTELEK ÖSSZESEN (13+22)	700 000	-143 320	556 680	KIADÁSOK ÖSSZESEN (13+22)	700 000	-143 320	556 680
24	Költségvetési hiány:	132 894	-	132 894	Költségvetési többlet:	-	-	-
25	Bruttó hiány:	-	-	-	Bruttó többlet:	-	-	-

Forrásból

- 63 -

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

Sor- szám	Bevételek				Kiadások			
	Megnevezés	2025. évi eredeti előirányzat	Halmazott módosítás 2025.-ig	2025. módosítás utáni előirányzat	Megnevezés	2025. évi eredeti előirányzat	Halmazott módosítás 2025.-ig	2025. módosítás utáni előirányzat
1	2	3	4	5=(3+4)	6	7	8	9=(7+8)
1	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről				Beruházások	173 894	-50 000	123 894
2	1-ből EU-s támogatás				1-ből EU-s forrásból megvalósuló beruházás			
3	Felhalmozási bevételek				Felújítások		900 000	900 000
4	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök átvétele				3-ből EU-s forrásból megvalósuló felújítás			
5	4-ből EU-s támogatás (körvetten)				Egyéb felhalmozási kiadások	300 000	100 000	400 000
6	Egyéb felhalmozási célú bevételek							
7	Működési bevételekből felhalmozási célra előirányzott összeg	473 894	950 000	1 423 894				
8								
9								
10								
11								
12	Költségvetési bevételek összesen: (1+3+4+6+...+11)	473 894	950 000	1 423 894	Költségvetési kiadások összesen: (1+3+5+...+11)	473 894	950 000	1 423 894
13	Hitelnyújtásból finanszírozás bevételei (14+...+18)				Értékpapír vásárlása, visszavásárlása			
14	Költségvetési maradvány igénybevétele				Hitelek törlesztése			
15	Vállalkozási maradvány igénybevétele				Rövid lejáratú hitelek törlesztése			
16	Belföldi visszavásárlásból származó bevétel				Hosszú lejáratú hitelek törlesztése			
17	Értékpapír értékesítése				Kölcsön törlesztése			
18	Egyéb belső finanszírozási bevételek				Befektetési célú hitelek, kölcsönök törlesztése			
19	Hitelnyújtásból finanszírozás bevételei (20+...+24)				Pénzügyi lízing kiadásai			
20	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele							
21	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele							
22	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele							
23	Értékpapírok kibocsátása							
24	Egyéb külső finanszírozási bevételek							
25	Felhalmozási célú finanszírozási bevételek összesen: (13+19)				Felhalmozási célú finanszírozási kiadások összesen: (18+...+24)			
26	BEVÉTELEK ÖSSZESEN (12+25)	473 894	950 000	1 423 894	KIADÁSOK ÖSSZESEN (12+25)	473 894	950 000	1 423 894
27	Költségvetési hiány:	-	-	-	Költségvetési többlet:	-	-	-
28	Bruttó hiány:	-	-	-	Bruttó többlet:	-	-	-

3. melléklet a 20 / 2025. (XI.20) önkormányzati határozathoz

Beruházási (felhalmozási) kiadások előirányzata beruházásonként

Forintban!

Beruházás megnevezése	Teljes költség	Kivitelezés kezdési és befejezési éve	Felhasználás 2024. XII. 31-ig	2025. évi eredeti előirányzat	Halmazott módosítás 2025.-ig	2025..... módosítás utáni előirányzat
1	2	3	4	5	6.	7=(5+6)
Kis értékű tárgyi eszköz beszerzése	173 894	2025		173 894	-50 000	123 894
ÖSSZESEN:	173 894			173 894	-50 000	123 894

Felújítási kiadások előirányzata felújításokként

Forintban!

Felújítás megnevezése	Teljes költség	Kivitelezés kezdési és befejezési éve	Felhasználás 2024. XII. 31-ig	2025. évi eredeti előirányzat	Halmazott módosítás 2025.-ig	2025..... módosítás utáni előirányzat
1	2	3	4	5	6.	7=(5+6)
					900 000	900 000
ÖSSZESEN:					900 000	900 000

Tárgy(2.tsp): 2)Előterjesztés a belső ellenőrzési jelentés megtárgyalására

Előadó: Galambos Leó Csaba NNÖ elnöke

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 Német Nemzetiségi Önkormányzat

Képviselő-testületének

21/2025. (XI. 20.)

h a t á r o z a t a

A belső ellenőrzési jelentés elfogadásáról

A Német Nemzetiségi Önkormányzat!

A belső ellenőri jelentést (Szabályozottság) elfogadja.

Tárgy(3.tsp): 3) Előterjesztés a 2026. évi belső ellenőrzési terv elfogadására, belső ellenőr megbízására 2026. évre

Előadó: Galambos Leó Csaba NNÖ elnöke

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 Német Nemzetiségi Önkormányzat

Képviselő-testületének

22/2025. (XI. 20.)

h a t á r o z a t a

A 2026. évi belső ellenőrzési terv jóváhagyásáról

A Német Nemzetiségi Önkormányzat!

Mérk Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzata 2026. évi belső ellenőrzési tervét az előterjesztésnek megfelelő formában jóváhagyja.

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

Határidő: 2025. december 31.

Felélős: Tóthné Dr Nagy Anita jegyző

Ezt követően a Képviselő-testület **3 igen szavazattal, egyhangúlag** az alábbi határozatot hozta:

Mérk Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzat

Képviselő-testületének

23/2025. (XI. 20.)

h a t á r o z a t a

A 2026. évre belső ellenőr megbízásáról

A Német Nemzetiségi Önkormányzat!

Mérk Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzata 2026. évi belső ellenőrzési feladatok ellátásával megbízza Varga Péter egyéni vállalkozót (4400, Nyíregyháza, Írisz u. 67.) 85.000.-Ft (AAM) összegért.

Felhatalmazza Galambos Leó Csaba elnököt a szerződés aláírására.

Tárgy(4.tsp): 4) Előterjesztés a 2025. évi közmeghallgatás időpontjának kitűzésére

Előadó: Galambos Leó Csaba NNÖ elnöke

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 Német Nemzetiségi Önkormányzat

Képviselő-testületének

24/2025. (XI. 20.)

h a t á r o z a t a

A 2025. évi közmeghallgatás időpontjának kitűzéséről

A Német Nemzetiségi Önkormányzat!

A 2025. évi közmeghallgatást 2025. december 8-án kívánja megtartani, 8.00 órától 9.00 óráig.

Tárgy(5.tsp): 5) Előterjesztés koszorú és virág vásárlások jóváhagyására

Előadó: Galambos Leó Csaba NNÖ elnöke

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 Német Nemzetiségi Önkormányzat

Képviselő-testületének

25/2025. (XI. 20.)

h a t á r o z a t a

Megemlékezésekre virág és mécsesek vásárlásának engedélyezéséről

A Német Nemzetiségi Önkormányzat!

Vállaj település Vendel napi rendezvényén, melynek keretében megemlékeztünk a málenkij robotra elhurcoltakról, a koszorút megvásárlását 10.000.-Ft-ért jóváhagyja. Továbbá a mindenszentek napi megemlékezéshez mécsesek és virág vásárlását mindösszesen 85.450.-Ft összegben jóváhagyja, mely virágok és mécsesek az útmenti kereszthez, valamint a templomba, a díszkúthoz, és a keresztekhez kerültek kihelyezésre.

Tárgy(6.tsp): 6) Előterjesztés az év végi rendezvények megtárgyalására, a helyi óvoda és általános iskola tanulói részére ajándék megvásárlására

Előadó: Galambos Leó Csaba NNÖ elnöke

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 Német Nemzetiségi Önkormányzat

Képviselő-testületének

26/2025. (XI. 20.)

h a t á r o z a t a

Német nyelvű imaest megtartásáról a Málenkij robotra hurcolásra a parancs kiadásának 81. évfordulója alkalmából

A Német Nemzetiségi Önkormányzat!

Elhatározza, hogy 2025. december 22-én a Málenkij robotra elhurcoltak emlékére imaestet kíván tartani, mivel 81 évvel ezelőtt 1944-ben a 0060-as hatállyal kiadott parancs akkor lépett életbe, mely szerint el kell vinni valamennyi német anyanyelvű személyt málenkij robotra.

A megemlékezés keretében a koszorúzásra valamint a templomba virág vásárlására bruttó 54.550 Ft-ot biztosít.

Ezt követően a Képviselő-testület **3 igen szavazattal, egyhangúlag** az alábbi határozatot hozta:

Mérk Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzat

Képviselő-testületének

27/2025. (XI. 20.)

h a t á r o z a t a

Hagyományőrző rendezvény megtartásának elhatározásáról

A Német Nemzetiségi Önkormányzat!

Elhatározza, hogy 2025. decemberében tartsanak egy rendezvényt a német hagyományok ápolása jegyében, „Gosseltern und Enkelkind” címmel, ahol a sváb nagyszülők mesélnének az unokáiknak a szokásaikról, hagyományaikról.

Ezt követően a Képviselő-testület **3 igen szavazattal, egyhangúlag** az alábbi határozatot hozta:

Mérk Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzat

Képviselő-testületének

28/2025. (XI. 20.)

h a t á r o z a t a

Hagyományápoló felolvasó est megtartásáról

A Német Nemzetiségi Önkormányzat!

Elhatározza, hogy 2025. decemberében, a német hagyományok ápolása jegyében felolvasó estet kíván tartani a megemlékezés céljából a Liliaakác Nyugdíjasklub 5 tagjával a sváb hozzátartozók részére.

Ezt követően a Képviselő-testület **3 igen szavazattal, egyhangúlag** az alábbi határozatot hozta:

**Mérk Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzat
Képviselő-testületének
29/2025. (XI. 20.)
h a t á r o z a t a**

**Advent megünnepléséről a Mérk-Vállaj Német Nemzetiségi Általános Iskolával
és a Mérki Szivárvány Óvodával**

A Német Nemzetiségi Önkormányzat!

Elhatározza, hogy a Mérk-Vállaj Német Nemzetiségi Általános Iskola tanulóit megajándékozzák Bruttó 50.000.-Ft értékű ajándékkal.

A Mérki Szivárvány Óvoda részére szintén ajándékot vásárolnak Bruttó 50.000.-Ft értékben. Az ajándék megrendelésére és a kiosztására felhatalmazza Galambos Leó Csaba NNÖ elnök urat.

Tárgy(7.tsp): 7) Előterjesztés a Római Katolikus Egyház kérelmének megtárgyalására

Előadó: Galambos Leó Csaba NNÖ elnöke

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 Német Nemzetiségi Önkormányzat
Képviselő-testületének
30/2025. (XI. 20.)
h a t á r o z a t a**

A Mérki Római Katolikus Egyház részére támogatás megítéléséről

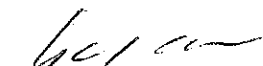
A Német Nemzetiségi Önkormányzat!

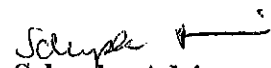
A Mérki Római Katolikus Egyház részére 400.000.-Ft támogatást nyújt az római katolikus templomban a harang javítására, felújítására, mellyel a támogatottnak 2026. január 30-ig kell elszámolnia.

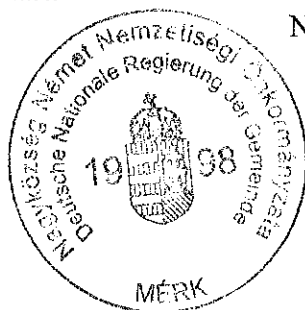
Felhatalmazza Galambos Leó Csaba elnök urat a támogatási szerződés aláírására, és a támogatási összeg átutalására.

A napirendi pontok megtárgyalását követően egyéb közérdekű észrevétel, hozzászólás nem hangzott el, **Galambos Leó Csaba elnök** úr megköszönte a jelenlétet és az ülést **8 óra 19** perckor bezárta.

k.m.f.


Galambos Leó Csaba
NNÖ elnöke


Schupler Adrienn
NNÖ elnökhelyettes, jkv. hitelesítő



Jelenléti ív

Készült: Mérk Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzatának **2025. november 20-án 8 óra 00 perctől** megtartott rendkívüli, nyilvános üléséről

Galambos Leó Csaba elnök

.....

Schupler Adrienn elnökhelyettes

.....

Galambos Dóra képviselő

.....

Tóthné dr. Nagy Anita jegyző

.....

Varga Tímea jegyzőkönyvvezető

.....

Meghívottak:

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....



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

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

Száma: Mált/ 146- 23 /2025.

Meghívó

Mörk Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzatának
rendkívüli, nyilvános ülését

2025. november 20-án (csütörtök) 8.00 órára

összehívom a
Mérki Községháza tanácstermébe.

A nyílt ülésre javasolt tárgysorozati pontok:

**1)Előterjesztés a Német Nemzetiségi Önkormányzat 2025. évi költségvetéséről szóló 4/2025.
(I.27.) határozatának módosítására**

Előadó: Galambos Leó Csaba NNÖ elnöke

2)Előterjesztés a belső ellenőrzési jelentés megtárgyalására

Előadó: Galambos Leó Csaba NNÖ elnöke

**3) Előterjesztés a 2026. évi belső ellenőrzési terv elfogadására, belső ellenőr megbízására 2026.
évre**

Előadó: Galambos Leó Csaba NNÖ elnöke

4) Előterjesztés a 2025. évi közmeghallgatás időpontjának kitűzésére

Előadó: Galambos Leó Csaba NNÖ elnöke

5) Előterjesztés koszorú és virág vásárlások jóváhagyására

Előadó: Galambos Leó Csaba NNÖ elnöke

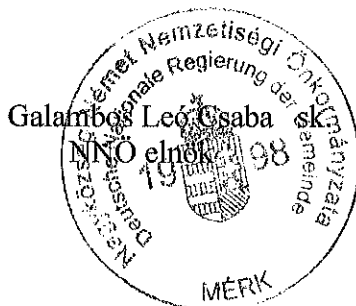
**6) Előterjesztés az év végi rendezvények megtárgyalására, a helyi óvoda és általános iskola
tanulói részére ajándék megvásárlására**

Előadó: Galambos Leó Csaba NNÖ elnök

7) Előterjesztés a Római Katolikus Egyház kérelmének megtárgyalására

Előadó: Galambos Leó Csaba NNÖ elnöke

Mörk, 2025. november 18.





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

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

Száma: Mált/ 146-24/2025.

Előterjesztés

Mérk Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzat
2025. november 20-án tartandó ülésére

Tárgy: 1)Előterjesztés a Német Nemzetiségi Önkormányzat 2025. évi költségvetéséről szóló 4/2025. (I.27.) határozatának módosítására

Előadó: Galambos Leó Csaba NNÖ elnöke

Tisztelt Német Nemzetiségi Önkormányzati Tag!

2025. évben Mérk Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzatának Képviselő-testülete a 2025. január 27-én megtartott ülésén fogadta el a 2025. évi költségvetését (4/2025. (I.27) határozat), mely még nem került módosításra.

Jelenleg szükséges az azóta eltelt időszak pénzügyi eseményei miatt is a költségvetési határozat módosítása, mely az alábbi területen történt meg:

Bevételi oldalon:

Bevételi oldalon: a 2025. évi feladat alapú támogatás összege 806.680.-Ft, melynek átvezetése szükséges a költségvetésen, így a módosított bevételi főösszeg: 1.980.574.-Ft lesz.

Kiadási oldalon:

A személyi kiadást nem terveztünk, mivel 2025. évben nem állapítottunk meg tiszteletdíjat.

A dologi kiadások sora csökken 193.320.-Ft-al, így az új összege 506.680.-Ft lesz.

Ennek az az oka, hogy a Német Nemzetiségi Önkormányzat a Vállaji Strudli fesztivál megrendezéséhez 50.000.-Ft támogatást biztosított, ami az egyéb működési célú kiadásokra, hagyományörző rendezvény támogatására 50.000.-Ft került betervezésre.

A beruházások sora csökken 50.000.-Ft-al melyre kisértékű tárgyi eszköz vásárlását terveztük, de az nem valósult meg.

Tervezzük az útmenti kereszt bejárójának megépítését, 900.000.-Ft-ért, melyre a költségvetés módosítását követően fogjuk az árajánlatokat bekérni.

A Mérki Római Katolikus Egyházközségnek a betervezett 300 ezer Ft-al szemben 400 ezer Ft támogatás kifizetését tervezzük, az elromlott harang javítására, felújítására, ami egy átcsoportosítást jelent az egyéb felhalmozási kiadások sorára.

A beruházások sorának főösszege 123.894.-Ft lesz, a felújítás sorának új összege 900.000 Ft lesz.

Így a módosított kiadási főösszeg: 1.980.574.-Ft lesz.

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

Mérk, 2025. november 17.



Galampos Leó Csaba sk.
NNÖ elnöke

**Mérk Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzatának
Képviselő-testülete
...../2025. (XI.20)**

**h a t á r o z a t-tervezete
az önkormányzat 2025. évi költségvetéséről szóló 4/2025. (I.27) határozatának
módosításáról**

A Német Nemzetiségi Önkormányzat!

A 2025. évi költségvetéséről szóló 4/2025. (I.27) határozatát (a továbbiakban: Határozat) az alábbiak szerint módosítja:

1. §.

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

„2. § A költségvetés bevételei és kiadásai

(1) A Nemzetiségi Önkormányzat képviselő-testülete a 2025. évi költségvetését

1 980 574 Ft Költségvetési bevétellel

1 980 574 Ft Költségvetési kiadással

0 Ft Költségvetési egyenleggel

állapítja meg.”

(2) A bevételi főösszezen belül a módosított kiemelt előirányzatokat

1 980 574 Ft Költségvetési és finanszírozási bevételei

1 846 680 Ft Működési támogatás ebből

- Működési támogatás: 1 040 000 Ft

- Feladatalapú támogatás: 806 680 Ft

1 000 Ft Működési bevételek

132 894 Ft Előző évi költségvetési maradvány igénybevétele

jogcímenkénti megoszlásban állapítja meg.

(3) A kiadási főösszezen belül a módosított kiemelt előirányzatokat

556 680 Ft Működési költségvetés módosított kiadásai

0 Ft Személyi juttatások

0 Ft Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó

506 680 Ft Dologi kiadások

Ft Ellátottak pénzbeli juttatásai

50 000 Ft Egyéb működési célú kiadások

Ft Pénzforgalom nélküli kiadások

1 423 894 Ft Felhalmozási költségvetés módosított kiadásai

123 894 Ft Beruházások

900 000 Ft Felújítások

400 000 Ft Egyéb felhalmozási kiadás

0 Ft Egyéb felhalmozási célú finanszírozási kiadások
Ft **Tartalék**
Ft **Költségvetési, vállalkozási maradvány átvétele**
Ft **Finanszírozási kiadások**

jogcímenkénti megoszlásban állapítja meg.

(4) A nemzetiségi önkormányzatot érintő módosítások:

Bevételi oldalon: a 2025. évi feladat alapú támogatás összege 806.680.-Ft, melynek átvezetése szükséges a költségvetésen, így a módosított bevételi főösszeg: 1.980.574.-Ft lesz.

Kiadási oldalon:

A személyi kiadást nem terveztünk, mivel 2025. évben nem állapítottunk meg tiszteletdíjat.

A dologi kiadások sora csökken 193.320.-Ft-al, így az új összege 506.680.-Ft lesz.

Ennek az az oka, hogy a Német Nemzetiségi Önkormányzat a Vállaji Strudli fesztivál megrendezéséhez 50.000.-Ft támogatást biztosított, ami az egyéb működési célú kiadásokra, hagyományörző rendezvény támogatására 50.000.-Ft került betervezésre.

A beruházások sora csökken 50.000.-Ft-al melyre kisértékű tárgyi eszköz vásárlását terveztük, de az nem valósult meg.

Tervezzük az útmenti kereszt bejárójának megépítését, 900.000.-Ft-ért, melyre a költségvetés módosítását követően fogjuk az árajánlatokat bekérni.

A Mérki Római Katolikus Egyházközségnek a betervezett 300 ezer Ft-al szemben 400 ezer Ft támogatás kifizetését tervezzük, az elromlott harang javítására, felújítására, ami egy átcsoportosítást jelent az egyéb felhalmozási kiadások sorára.

A beruházások sorának főösszege 123.894.-Ft lesz, a felújítás sorának új összege 900.000 Ft lesz.

Így a módosított kiadási főösszeg: 1.980.574.-Ft lesz.

2. §.

A nemzetiségi önkormányzat módosítás utáni előirányzatát a 1.,2.1, 2,2, 3. mellékletek szerint állapítja meg.

Mérk, 2025. november 20.

Tóthné dr Nagy Anita sk
jegyző

Galambos Leó Csaba sk
elnök

Mérk Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzat

2025. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSI HATÁROZAT ÖSSZEVONT BEVÉTELEINEK KIADÁSAINAK MÓDOSÍTÁSA

1. sz. táblázat

Forintban!

Sor-szám	Bevételi jogcím	2025. évi				
		Eredeti előirányzat	1. sz. módosítás	2. sz. módosítás	Módosítások összesen	2025..... módosítás utáni előirányzat
1	2	3	4	5	6=(4+5)	7=(3+6)
1	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (2+...+7)	1 040 000	806 680		806 680	1 846 680
2	Nemzetiségi önkormányzat működésének általános támogatása	1 040 000	806 680		806 680	1 846 680
3	Helyi önkormányzati támogatás					
4	Közművelődési tevékenység működési támogatása					
5	Közművelődési tevékenység intézményi kiegészítő támogatása					
6	Működési célú költségvetési támogatás					
7	Egyéb működési támogatás					
8	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről					
9	Működési bevételek	1 000				1 000
10	Felhalmozási bevételek					
11	Működési célú átvett pénzeszközök					
12	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök					
13	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1+(8+...+12))	1 041 000	806 680		806 680	1 847 680
14	Finanszírozási bevételek (15+...+19)	132 894				132 894
15	Hitel-, kölcsön felvétele államháztartáson kívülről					
16	Értékpapírok beváltása, értékesítése					
17	Előző évi költségvetési maradvány igénybevétele	132 894				132 894
18	Előző évi vállalkozási maradvány igénybevétele					
19	Betétek megszűntetése					
20	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei					
21	FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (14+20)	132 894				132 894
22	KVI ÉS FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (13+21)	1 173 894	806 680		806 680	1 980 574

2. sz. táblázat

Forintban!

Sor-szám	Kiadási jogcím	2025. évi				
		Eredeti előirányzat	1. sz. módosítás	2. sz. módosítás	Módosítások összesen	2025..... módosítás utáni előirányzat
1	2	3	4	5	6=(4+5)	7=(3+6)
1	Működési költségvetés kiadásai (2+...+6)	700 000	-143 320		-143 320	556 680
2	Személyi juttatások					
3	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó					
4	Dologi kiadások	700 000	-193 320		-193 320	506 680
5	Ellátottak pénzbeli juttatásai					
6	Egyéb működési célú kiadások		50 000		50 000	50 000
7	- 6-ból Tartalékok					
8	=7-ből Általános tartalékok					
9	=7-ből Céltartalék					
10	Felhalmozási költségvetés kiadásai (11+...+13)	173 894	1 250 000		1 250 000	1 423 894
11	Beruházások	173 894	-50 000		-50 000	123 894
12	Felújítások		900 000		900 000	900 000
13	Egyéb felhalmozási kiadások		400 000		400 000	400 000
14	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+10)	873 894	1 106 680		1 106 680	1 980 574
15	Finanszírozási kiadások (16+...+19)	300 000	-300 000		-300 000	
16	Működési célú finanszírozási kiadások					
17	Felhalmozási célú finanszírozási kiadások	300 000	-300 000		-300 000	
18	Központi, irányító szervi támogatás					
19	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek					
20	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (14+15)	1 173 894	806 680		806 680	1 980 574

KÖLTSÉGVETÉSI, FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÉS KIADÁSOK EGYENLEGE

3. sz. táblázat

Forintban!

1	Költségvetési hiány, többlet (költségvetési bevételek 13 sor - költségvetési kiadások 14 sor) (+/-) 3. sor) (+/-)	167 106	-300 000		-300 000	-132 894
2.	Finanszírozási bevételek, kiadások egyenlege (finanszírozási bevételek 21 sor - finanszírozási kiadások 15 sor) (+/-)	-167 106	300 000		300 000	132 894

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

Sor- szám	Bevételek				Kiadások				2025..... módosítás utáni előirányzat
	Megnevezés	2025. évi eredeti előirányzat	Halmozati módosítás 2025.-ig	2025..... módosítás utáni előirányzat	Megnevezés	2025. évi eredeti előirányzat	Halmozati módosítás 2025.-ig	2025..... módosítás utáni előirányzat	
1	2	3	4	5=(3+4)	6	7	8	9=(7+8)	
1	Működési célú finanszírozások államháztartáson belülről	1 040 000	806 680	1 846 680	Személyi juttatások				
2	Működési bevételek	1 000		1 000	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó				
3	Működési célú áruveti pénzeszközök				Dologi kiadások	700 000	-193 320	506 680	
4	Működési bevételekkel felhalmozási célra elkölthető összeg	-473 894	-950 000	-1 423 894	Ellátottak pénzbeli juttatásai				
5					Egyéb működési célú kiadások		50 000	50 000	
6									
7									
8									
9					Egyéb működési célú kiadásokból -Tartalékok				
10									
11									
12									
13	Költségvetési bevételek összesen (1+...+12)	567 106	-143 320	423 786		700 000	-143 320	556 680	
14	Hány belső finanszírozásnak bevételei (15+...+18)	132 894		132 894	Értékpapír, részvény, visszatérítendő				
15	Költségvetési maradvány igénybevétele	132 894		132 894	Likviditási célú hitelek törlesztése				
16	Vállalkozási maradvány igénybevétele				Rövid lejáratú hitelek törlesztése				
17	Belet visszavonásból származó bevétel				Hosszú lejáratú hitelek törlesztése				
18	Egyéb belső finanszírozási bevételek				Államháztartáson belüli megelőlegezések visszatérítése				
19	Hány költség finanszírozásnak bevételei (20+...+21)				Forgatási célú beföldő, kalföldi értékpapírok vásárlása				
20	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele				Belet elhelyezése				
21	Államháztartáson belüli megelőlegezések				Központi, irányító szervi támogatás				
22	Működési célú finanszírozási bevételek összesen (14+19)	132 894		132 894	Működési célú finanszírozási kiadások összesen (14+...+21)				
23	BEVÉTEL ÖSSZESEN (13+22)	700 000	-143 320	556 680	KIADÁSOK ÖSSZESEN (13+22)	700 000	-143 320	556 680	
24	Költségvetési hiány:	132 894	-	132 894	Költségvetési többlet:	-	-	-	
25	Bruttó hiány:	-	-	-	Bruttó többlet:	-	-	-	

Forrásban!

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

Sor-szám	Bevételek				Kiadások			
	Megnevezés	2025. évi eredeti előirányzat	Halmozott módosítás 2025.-ig	2025..... módosítás utáni előirányzat	Megnevezés	2025. évi eredeti előirányzat	Halmozott módosítás 2025.-ig	2025..... módosítás utáni előirányzat
1	2	3	4	5=(3+4)	6	7	8	9=(7+8)
1	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről				Beruházások	173 894	-50 000	123 894
2	1.-ből EU-s támogatás				1.-ből EU-s forrásból megvalósuló beruházás			
3	Felhalmozási bevételek				Felújítások		900 000	900 000
4	Felhalmozási célú ártati pénzeszközök értéke				3.-ból EU-s forrásból megvalósuló felújítás			
5	4.-ből EU-s támogatás (közvetlen)				Egyéb felhalmozási kiadások	300 000	100 000	400 000
6	Egyéb felhalmozási célú bevételek							
7	Működési bevételekből felhalmozási célra elkülönít összeg	473 894	950 000	1 423 894				
8								
9								
10								
11								
12	Költségvetési bevételek összesen: (1+3+4+6+...+11)	473 894	950 000	1 423 894	Költségvetési kiadások összesen: (1+3+5+...+11)	473 894	950 000	1 423 894
13	Hány belső finanszírozás bevételei? (1+...+18)				Értékpapír vásárlása, visszavásárlása			
14	Költségvetési maradvány igénybevétele				Hitelek törlesztése			
15	Vállalkozási maradvány igénybevétele				Rövid lejáratú hitelek törlesztése			
16	Belső visszavásárlásból származó bevétel				Hosszú lejáratú hitelek törlesztése			
17	Értékpapír értékesítése				Kölcsön törlesztése			
18	Egyéb belső finanszírozási bevételek				Beleértékelési célú belköltségek, költségek értékpapírok vásárlása			
19	Hány belső finanszírozású bevételei? (20+...+24)				Betét elhelyezése			
20	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele				Pénzügyi lízing kiadásai			
21	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele							
22	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele							
23	Értékpapírok kibocsátása							
24	Egyéb külső finanszírozási bevételek							
25	Felhalmozási célú finanszírozási bevételek összesen (13.+19.)				Felhalmozási célú finanszírozási kiadások összesen (18+...+24)			
26	BEVÉTELEK ÖSSZESEN (12+25)	473 894	950 000	1 423 894	KIADÁSOK ÖSSZESEN (12+25)	473 894	950 000	1 423 894
27	Költségvetési hiány:	-	-	-	Költségvetési többlet:	-	-	-
28	Bruttó hiány:	-	-	-	Bruttó többlet:	-	-	-

Forrásban!

Beruházási (felhalmozási) kiadások előirányzata beruházásonként

Forintban!

Beruházás megnevezése	Teljes költség	Kivitelezés kezdési és befejezési éve	Felhasználás 2024. XII. 31-ig	2025. évi eredeti előirányzat	Halmozott módosítás 2025.-ig	2025..... módosítás utáni előirányzat
1	2	3	4	5	6.	7=(5+6)
Kis értékű tárgyi eszköz beszerzése	173 894	2025		173 894	-50 000	123 894
ÖSSZESEN:	173 894			173 894	-50 000	123 894

Felújítási kiadások előirányzata felújításokként

Forintban!

Felújítás megnevezése	Teljes költség	Kivitelezés kezdési és befejezési éve	Felhasználás 2024. XII. 31-ig	2025. évi eredeti előirányzat	Halmozott módosítás 2025.-ig	2025..... módosítás utáni előirányzat
1	2	3	4	5	6.	7=(5+6)
					900 000	900 000
ÖSSZESEN:					900 000	900 000



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

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

Száma: Mált/ 146-25/2025.

Előterjesztés
Mérk Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzat
2025. november 20-án tartandó ülésére

Tárgy: 2)Előterjesztés a belső ellenőrzési jelentés megtárgyalására

Előadó: Galambos Leó Csaba NNÖ elnöke

Tisztelt Német Nemzetiségi Önkormányzati Tag!

A 2025. évi belső ellenőrzési terv alapján a belső ellenőr vizsgálatokat végzett a Német Nemzetiségi Önkormányzatnál tárgykörben: szabályozottság

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

A belső ellenőrzés megállapításokhoz kapcsolódó javaslat:

- Nemleges.

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

Mérk, 2025. november 17.



Galambos Leó Csaba sk.
NNÖ elnöke

Mérk Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzatának
Képviselő-testülete
...../2025. (XI.20)

h a t á r o z a t-tervezete

A belső ellenőrzési jelentés elfogadásáról

A Német Nemzetiségi Önkormányzat!

A belső ellenőri jelentést (Szabályozottság) elfogadja.

ÉRTESÍTÉS ELLENŐRZÉS MEGKEZDÉSÉRŐL

Iktatószám: 1/2025

Tárgy: Értesítés ellenőrzésről

Tisztelt Pénzügyi Vezető!

Mérk Községi Önkormányzati HIVATAL		
Érk.: 2025 JÚN 17.		
Szám: Mált	353-2 Melléklet:	2025

Értesítem, hogy a Pénzügyi részlegénél 2025. május 07-től 2025. május 16-ig a Gyarmat-tax Kft. Nyíregyháza belső ellenőrzést fog végezni, melynek célja:

Szabályozottság vizsgálata.

Az ellenőrzés formája: Szabályszerűségi ellenőrzés

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

A belső ellenőr megbízólevéllel igazolja magát.

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

Mérk, 2025. május 07.

Varga Péter s.k.
belső ellenőr

Iktatószám: 1/2025

ELLENŐRZÉSI PROGRAM
Szabályozottság

Ellenőrzést végző szervezet: Gyarmat-tax Kft. Nyíregyháza

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

Ellenőrizendő szervezet, szervezeti egység: Mérk Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzata

Ellenőrzés tárgya: Szabályozottság ellenőrzése.

Az ellenőrzés típusa: Szabályszerűségi ellenőrzés.

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

Ellenőrizendő időszak: 2025.

Ellenőrzés részletes feladatai:

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

Ellenőrzés tervezett időtartama: 2025. II. negyedév

Vizsgálatvezető neve: Varga Péter belső ellenőr

Megbízólevelének száma: 1/2025

Időigény: 8 szakértői nap

Ellenőrzési jelentés elkészítésének határideje: 2025. július 31.

Mérk, 2025. május 07.

Varga Péter s.k.
belső ellenőr

Iktatószám: 1/2025

MEGBÍZÓLEVÉL

Megbízom **Varga Péter belső ellenőrt** (személyi igazolvány szám: 122578 RE), hogy a Mérk Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzata pénzügyi területén

Szabályozottság vizsgálata tárgyban

belső ellenőrzés végezzen 2025. május 07-től 2025. május 16-ig terjedő időszakban az éves ellenőrzési tervnek megfelelően, továbbá a 1/2025. 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.) kormányrendeletre – és a belső ellenőrzési kézikönyv vonatkozó irányelvei szerint jár el.

Jelen megbízáólevél 2025. december 31-ig érvényes.

Mérk, 2025. május 07.

.....

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS ÉS VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ Szabályozottság

Iktatószám: 1/2025

Ellenőrzés száma: 1/2025

Tárgy: Vezetői összefoglaló

Mérk Községi Önkormányzati HIVATAL	
Évk.: 2025. JAN. 27	
Szám: Mdt	Meléklet: 353-3
	2025

Tóthné Dr. Nagy Anita Jegyző Hölgy részére

Mérk Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzata

Az ellenőrzési programnak megfelelően a belső ellenőrzés elvégezte a „Szabályozottság ellenőrzése” című, 2025. gazdasági évre vonatkozó vizsgálatot, amelyről az elkészült ellenőrzési jelentést ezúton megküldöm.

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

A vizsgálat során felmértük és értékeltük:

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

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

Főbb megállapításaink a következők:

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

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

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

- Számviteli Politikát az Önkormányzat a 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet alapján elkészítette. A jogszabályban foglaltaknak megfelelően a Számviteli Politikához kapcsolódóan az alábbi szabályzatokkal rendelkezik az Önkormányzat:

- - Az eszközök és a források leltározási és leltárkészítési szabályzata,
 - Az eszközök és források értékelésének szabályzata,
 - A termékértékesítés és szolgáltatásnyújtás tekintetében az önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzata,
 - Számlarend
 - Bizonylati rend
 - Pénzkezelési szabályzat.
- Számlarend és Számlakeret-tükör a 4/2013. (I.11.) Korm. rendeletben foglaltaknak megfelelően, az abban foglalt adattartalommal került kialakításra.
- A 368/2011. (XII.31.) Kormányrendelet előírásainak megfelelően az Önkormányzat rendelkezik az alábbi szabályzatokkal:
- Kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés, utalványozás rendjére vonatkozóan a Gazdálkodási szabályzat: a szabályzat aktualitása megfelelő, a 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet vonatkozó rendelkezései átvezetésre kerültek a szabályzaton.
- Beszerezési szabályzat: Az Önkormányzat beszerzési szabályzattal rendelkezik, amelyben rögzítésre kerültek a beszerzési értékhatárokhoz rendelt beszerzési eljárások, azok kötelező lépései, az ajánlatok értékelési módjai, illetve a szerződéskötés lehetőségei.
- Eszközök és Források Értékelési Szabályzata: Az Önkormányzat Eszközök és források Értékelési Szabályzattal rendelkezik az ellenőrzés időpontjában.
- Leltározási Szabályzat: Az Önkormányzat Leltározási Szabályzattal rendelkezik az ellenőrzés időpontjában.
- Selejtezési és Hasznosítási Szabályzat: Az Önkormányzat Selejtezési és Hasznosítási Szabályzattal rendelkezik az ellenőrzés időpontjában.
- Bizonylati Szabályzat: Az Önkormányzat Bizonylati Szabályzattal rendelkezik az ellenőrzés időpontjában.
- 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 Önkormányzatra.
- Reprezentációs kiadások szabályzata: A szabályzat egységes szerkezetben foglalja össze az Önkormányzat tevékenységével összefüggő hivatali, szakmai, diplomáciai rendezvény, üzleti ajándék, továbbá az állami (Nagyközségi, községi) ünnepek alkalmával ellenérték nélkül nyújtott vendéglátás és az ahhoz kapcsolódó szolgáltatás

(utazás, szállás, szabadidőprogram) megrendelésének, elszámolásának, nyilvántartásának rendjét.

- Gépjárművek igénybevételének és használatának szabályzata: Az eltérő üzemeltetési, szervezési feladatok mellett minden esetben biztosítani kell a vonatkozó jogszabályok betartását, azok alkalmazását, valamint a korrekt üzemanyag felhasználás és az annak alapjául szolgáló teljesítmények dokumentálását, bizonylatolását, amelynek megvalósításához nyújt támpontot az elkészített szabályzat.
- 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 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.

Megállapításokhoz kapcsolódó javaslataink az alábbiak:

- Nemleges

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

Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött területek vezetőivel egyeztettük.

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

Mérk, 2025. május 16.

Varga Péter s.k.
belső ellenőr

¹ (ld.. számú 9. számú melléklet:

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

Iktatószám: 1/2025

Ellenőrzés száma: 1/2025

Tóthné Dr. Nagy Anita Jegyző Hölgy részére

Mérk Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzata

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Szabályozottság

Mérk, 2025. május 16.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

AZ ELLENŐRZÉST VÉGZŐ SZERVEZET/SZERVEZETI EGYSÉG

Gyarmat-tax Kft. Nyíregyháza

AZ ELLENŐRZÉS CÉLKITŰZÉSEI, FELADATAI

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

AZ ELLENŐRZÖTT SZERVEZET/SZERVEZETI EGYSÉG

Mérk Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzata

AZ ELLENŐRZÉS TÁRGYA

Kötelező pénzügyi szabályzatok meglétének, aktualizáltságának ellenőrzése.

AZ ELLENŐRZÉS TÍPUSA

Szabályszerűségi ellenőrzés

ALKALMAZOTT ELLENŐRZÉSI MÓDSZEREK ÉS ELJÁRÁSOK

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

VONATKOZÓ JOGI HÁTTÉR

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

ELLENŐRZÖTT IDŐSZAK

2025. év

HELYSZÍNI ELLENŐRZÉS KEZDETE ÉS VÉGE

2025. május 07.- 2025. május 16.

VIZSGÁLATVEZETŐ

Varga Péter belső ellenőr

IDŐIGÉNY

8 szakértői nap

Ellenőrzési megállapítások

(ellenőrzési programnak megfelelően):

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

Szervezeti és Működési Szabályzat:

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

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

[Az Áht. 10. § (5) bekezdéséhez]

13. § (1) A költségvetési szerv szervezeti és működési szabályzata tartalmazza
- a) a költségvetési szerv alapításáról szóló jogszabály teljes megjelölését, ha a költségvetési szerv alapításáról jogszabály rendelkezett,
 - b)³⁶ a költségvetési szerv alapító okiratának keltét, számát, az alapítás időpontját,
 - c)³⁷ az ellátandó, és a kormányzati funkció szerint besorolt alaptevékenységek, rendszeresen ellátott vállalkozási tevékenységek megjelölését,
 - d) azon gazdálkodó szervezetek részletes felsorolását, amelyek tekintetében a költségvetési szerv alapítói, tulajdonosi (tagsági, részvényesi) jogokat gyakorol,
 - e)³⁸ a szervezeti felépítést és a működés rendjét, a szervezeti egységek - ezen belül a gazdasági szervezet - megnevezését, feladatait, a költségvetési szerv szervezeti ábráját,
 - f) azon ügyköröket, amelyek során a szervezeti egységek vezetői a költségvetési szerv képviselőjeként járhatnak el,
 - g)³⁹ a szervezeti és működési szabályzatban nevesített munkakörökhöz tartozó feladat- és hatásköröket, a hatáskörök gyakorlásának módját, a helyettesítés rendjét (ideértve - a költségvetési szerv vezetőjének és gazdasági vezetőjének akadályoztatása esetén vagy ha a tisztség ideiglenesen nincs betöltve - az általános helyettesítés rendjét), az ezekhez kapcsolódó felelősségi szabályokat,
 - h) jogszabályban meghatározott kivétellel a munkáltatói jogok gyakorlásának - ideértve az átruházott munkáltatói jogokat is - rendjét, és
 - i)⁴⁰ azoknak a költségvetési szerveknek a felsorolását, amelyek tekintetében a költségvetési szerv az Áht. 10. § (4a) és (4b) bekezdése alapján a 9. § (1) bekezdése szerinti feladatokat ellátja.
- (2) A költségvetési szerv vezetője belső szabályzatban rendezi a működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket, így különösen
- a)⁶¹ a tervezéssel, gazdálkodással - így különösen a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével -, az ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket,
 - b) a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendet,
 - c) a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos kérdéseket,
 - d) az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit,
 - e) a reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait,
 - f) a gépjárművek igénybevételének és használatának rendjét,
 - g)⁶² a vezetékes- és mobiltelefonok használatát, és
 - h) a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét.

Számviteli Politika:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

A Számlarend, Számlakeret-tükör

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

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

Eszközök és források értékelési szabályzata.

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

Leltározási szabályzat.

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

Helyesen rögzítették-e a szabályzatban a 4/2013 (I.11.) Korm. rendeletben foglalt kötelezettségeket?		I= Igen N=Nem NT= Nem teljes NÉ= Nem értelmez.
1	(1) A költségvetési évről, december 31-ei fordulónappal készített könyvviteli mérlegben kimutatott eszközöket és forrásokat - ideértve az aktív és passzív pénzügyi elszámolásokat is - minden évben leltározni kell.	I
2	(2) A leltár a könyvviteli mérlegben kimutatott eszközök és források valódiságát támasztja alá. A leltárnak tartalmaznia kell tételesen és ellenőrizhető módon az államháztartás szervezetének eszközeit mennyiségben és értékben, forrásait értékben.	I
3	(3) Az eszközök - kivéve az immateriális javakat, a követeléseket (ideértve a kölcsönöket, a beruházási előleget és az aktív pénzügyi elszámolásokat) - leltározását mennyiségi felvétellel, a csak értékben kimutatott eszközök (az immateriális javak, a követelések, az idegen helyen tárolt - letétbe helyezett, portfólió-kezelésben, vagyonkezelésben lévő értékpapírok, illetve a dematerializált értékpapírok) és a források leltározását egyeztetéssel kell végrehajtani.	I

Selejtezési és hasznosítási szabályzat.

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

A selejtezési és hasznosítási szabályzat tartalmazza továbbá:

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

Bizonylati szabályzat.

A szabályzat tartalmazza-e:		I= Igen N=Nem NT= Nem teljes NE= Nem értelmez.
1	Szigorú számadási kötelezettség körébe tartozó bizonylatok felhasználását, nyilvántartását?	I
2	A bizonylatok kiállítása, helyesbítését?	I
3	A bizonylatok feldolgozását és ellenőrzését?	I
4	A bizonylatok szállítását, tárolását, őrzését?	I
5	Befektetett eszközök állományváltozásának bizonylatolását?	I
6	Készletek nyilvántartását?	I
7	Eszközök munkahelyi, egyéni nyilvántartását?	I
8	Élelmezési anyagok nyilvántartását, bizonylatolását?	I
9	Pénz- és értékkezelés bizonylatolását?	I
10	Leltározás bizonylatolását?	I
11	Selejtezés bizonylatolását?	I
12	Számlák, szállítólevelek, beérkező és kimenő számlák, bevételek bizonylatolását?	I
13	Utalvány, megrendelés, kiküldetés, menetlevelek bizonylatait?	I
14	Szigorú számadású nyomtatványok nyilvántartásának nyomtatványait?	I

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

Pénzkezelési szabályzat.

A házipénztár működési rendjét az Önkormányzat pénzkezelési szabályzatban határozta meg.

A pénztáros hatályos pénzkezelési szabállyal az ellenőrzés időpontjában rendelkezett, annak megismerésének igazolásaképpen kézjegyével ellátta.

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

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

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

A szabályozás céljai:

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

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

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

- a) a költségvetési szerv,
 - b) a központi kezelésű előirányzat, a fejezeti kezelésű előirányzat, az elkülönített állami pénzalap, társadalombiztosítás pénzügyi alapja kezelő szerve, törvényben meghatározott feladatai ellátása érdekében ideértve a fővárosi és megyei kormányhivatalok szakigazgatási szervét is, és
 - c) a **helyi önkormányzat**, nemzetiségi önkormányzat, **többcélú kistérségi társulás**, jogi személyiségű társulás, térségi fejlesztési tanács
- [az a) –c) pont e fejezet alkalmazásában a továbbiakban együtt: kötelezettséget vállaló szerv] nevében az a) és b) pont szerinti esetben a kötelezettséget vállaló szerv vezetője, vagy az általa írásban felhatalmazott, a (4) és (5) bekezdésben foglaltak kivételével a kötelezettséget vállaló szerv alkalmazásában álló személy, a c) pont szerinti esetben a (6) –(8) bekezdésben meghatározott személy (a továbbiakban: kötelezettségvállaló) írásban jogosult....

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

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

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

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

(2) A kötelezettséget vállaló szervnél a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

(3) bekezdése szerinti végzettséggel kell rendelkeznie...

...59. § (1) Jogszabályban meghatározott kivétellel az utalványozásra jogosult személyekre, azok kijelölésére az 52. §-ban foglalt szabályokat kell alkalmazni. A kiadások utalványozása az érvényesített okmány alapján történik. A bevételek utalványozására – ha az utalványozás a (4) bekezdésre figyelemmel szükséges, és a kötelezettséget vállaló szerv az 57. § (2) bekezdése alapján előírta a teljesítés igazolását – a teljesítés igazolását követően kerülhet sor."

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

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

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

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

Beszerezési szabályzat.

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

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

Belföldi és külföldi kiküldetések lebonyolításának, elszámolásának szabályzata.

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

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

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

A szabályzat részletes meghatározza a belföldi és külföldi kiküldetés rendjét, az esetleges előlegeket, az elszámolható költségterítési tételek körét, illetve a használatban lévő nyomtatványok egy-egy másolati példányát.

Anyag és eszközgazdálkodási szabályzat.

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

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

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

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

Vezetékes és rádiótelefonok használatának szabályzata.

A telefonok használatának szabályzata rendelkezik a hivatali és magáncélú telefonhasználat megkülönböztetéséről, a használat módjáról, illetve a magáncélú telefonhasználat díjának megtérítéséről.

Közérdekű adatok megismerésének és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzata.

A szabályzat célja, hogy az Önkormányzat meghatározza és elősegítse a közérdekű adatok megismerésére vonatkozó jog érvényesülését, a kérelem esetén követendő eljárás menetét, az ügyintézésben résztvevő személyeket, rögzítse az adatokat megismerni kívánó személy jogait és kötelezettségeit, valamint meghatározza az adatszolgáltatónak a jogait és kötelezettségeit.

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

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

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

Következtetések, javaslatok

- Nemleges

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

Tóthné Dr. Nagy Anita Jegyző

Mérk, 2025. május 16.

Varga Péter s.k.
belső ellenőr

ÖSSZEFÉRHETETLENSÉGI NYILATKOZAT

Alulírott, Varga Péter, (Lakcíme: 4400 Nyíregyháza, Írisz utca 67., szül. hely, idő: Újfehértó, 1968.08.31.) mint a Mérek Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzat belső ellenőre kijelentem, hogy az 1/2025 iktatószámú, Szabályozottság című ellenőrzésben való részvétel kapcsán a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 20. §-ának (1) bekezdésében meghatározott összeférhetetlenségi okok nem állnak fenn.

Mérk, 2025. május 16.

Varga Péter s.k.
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, 2025. május 16.

.....
aláírás**

*a megfelelő szöveget alá kell húzni

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

TELJESSÉGI NYILATKOZAT

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

Mérk, 2025. május 16.

.....
Jegyző



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

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

Száma: Mált/ 146-26/2025.

Előterjesztés

**Mérk Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzat
2025. november 20-án tartandó ülésére**

Tárgy: 3) Előterjesztés a 2026. évi belső ellenőrzési terv elfogadására, belső ellenőr megbízására 2026. évre

Előadó: Galambos Leó Csaba NNÖ elnöke

Tisztelt Német Nemzetiségi Önkormányzati tag!

Varga Péter látja el a belső ellenőrzési feladatokat Mérk Nagyközség Önkormányzatánál és a Nemzetiségi Önkormányzatoknál, aki a feladatok ellátását 2026. évben is a tavalyi árnál olcsóbban, 85.000.-Ft (AAM) összegért vállalja, ami a működési kiadások terhére elszámolható.

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

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

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

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

Az önkormányzatok belső ellenőrzési tevékenységét szabályozza a 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet is.

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

Mérk, 2025. november 17.



Galambos Leó Csaba sk.
NNÖ elnöke

**Mérk Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzatának
Képviselő-testülete
...../2025. (XI.20)**

A 2026. évi belső ellenőrzési terv jóváhagyásáról

A Német Nemzetiségi Önkormányzat!

Mérk Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzata 2026. évi belső ellenőrzési tervét az előterjesztésnek megfelelő formában jóváhagyja.

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

Határidő: 2025. december 31.

Felelős: Tóthné Dr Nagy Anita jegyző

**Mérk Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzatának
...../2025. (XI.20.)**

h a t á r o z a t - tervezete

A 2026. évre belső ellenőr megbízásáról

A Német Nemzetiségi Önkormányzat!

Mérk Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzata 2026. évi belső ellenőrzési feladatok ellátásával megbízza Varga Péter egyéni vállalkozót (4400, Nyíregyháza, Írisz u. 67.) 85.000,- Ft (AAM) összegért.

Felhatalmazza Galambos Leó Csaba elnököt a szerződés aláírására.

2025-11-17
Mód: 353-6/2025

Belső ellenőrzési megbízási szerződés

Amely létrejött egyrészről **Mérki Német Nemzetiségi Önkormányzat** (4352 Mérk, Hunyadi út 45. képviselője., Adószáma: 15770682-1-15 képviselője: **Galambos Leó Csaba** Elnök), mint *Megbízó*, másrészről **Varga Péter** egyéni vállalkozó (székhelye: 4400 Nyfregyháza, Írisz utca 67., adószáma: 66204992-1-35, bankszámlaszáma: 12042830-02044513-00100002, belső ellenőri regisztrációs száma: 5113491) belső ellenőrzést végző (továbbiakban *Megbízott*), között az alábbi pontokban felsorolt feltételek szerint:

1.) A szerződés tárgya:

A *Megbízó* a jelen szerződés keretében megbízza a *Megbízottat* a Mérki Német Nemzetiségi Önkormányzat vonatkozásában 2026. évre a belső ellenőrzési feladatok ellátásával a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011 (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban *Ber.*) 15. §-ában, a 2011. évi CXCV. tv. Áht. 70.§. (1) bekezdésében, valamint a 2011. évi CLXXXIX. tv. Magyarország helyi önkormányzatairól 119.§ (4) bekezdésében meghatározottak szerint.

A *Megbízott* tevékenysége magában foglalja a *Megbízó* költségvetési szerveinek a *Ber.* 21. §-ában meghatározott ellenőrzéseit, valamint a *Ber.* 37.§-ában foglaltakat.

A *Ber.* 22. §-ában foglalt belső ellenőrzési vezetői feladatokat szintén a *Megbízott* látja el

2.) *Megbízott* a Mérki Német Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete által a 2011. évi CLXXXIX. Tv. (Önk. tv.) 119.§ (5.) bekezdése szerint jóváhagyott ellenőrzési program (ellenőrzési terv) alapján végzi feladatát, az ellenőrzési tervben meghatározott nevesítés és ütemezés szerint.

A Szerződő felek megállapodnak abban a tényben, hogy az éves ellenőrzési tervben rögzített 2 db belső ellenőrzés/év vizsgálatok közül 1 db belső ellenőrzési vizsgálat ún. „elektronikus környezetben”, míg 1 db belső ellenőrzés helyszíni vizsgálat formájában fog történni.

Az ún. „elektronikus környezet” a következőket jelenti:

Megbízott az adott negyedévi belső ellenőrzési tervnek megfelelő belső ellenőrzési feladathoz kapcsolódó Értesítő levelet, Ellenőrzési programot és *Megbízó* levelet elektronikus úton (e-mailben) küld meg *Megbízó* Elnökének vagy helyettesének. Ezt követően a vizsgálathoz szükséges anyagokat, információkat a *Megbízó* szintén elektronikus úton továbbítja a *Megbízott* felé (e-mailben) és az ellenőrzésről készített Ellenőrzési jelentést *Megbízott* szintén elektronikus környezetben továbbítja (e-mail formájában) *Megbízó* felé.

Előbbieken felsorolt elektronikus dokumentumokat (Értesítő levél, Ellenőrzési Program, Ellenőrzési jelentés tervezet, Ellenőrzési jelentés, stb...) *Megbízott* „elektronikus aláírással” és az ehhez kapcsolódó elektronikus bélyegzővel és védelemmel lát el, mely dokumentumokat *Megbízó* felé kizárólag elektronikus úton továbbít, a *Megbízó* által megadott elektronikus kézbesítési címre.

Az ellenőrzési programon (ellenőrzési terven) év közben a *Felek* közös megegyezéssel változtathatnak.

3.) A *Megbízott* a szerződésben megállapított kötelezettségeket a tőle elvárható minőségben, megfelelő szakmai gondossággal legjobb tudása szerint köteles teljesíteni, a jelen szerződésben meghatározott módon és mértékben. Feladatát a vonatkozó jogszabályi előírások szerint köteles ellátni.

Megbízott képviselője: Varga Péter, a 2026. évben végzendő belső ellenőri tevékenységéhez kapcsolódóan a 28/2011. (VIII. 3.) NGM rendelet alapján a belső ellenőrök részére kötelezővé tett regisztrációba vételi kötelezettségét teljesítette. Belső ellenőri regisztrációs száma: 5113491.

4.) A Mérki Német Nemzetiségi Önkormányzat, mint *Megbízó* biztosítja, hogy a *Megbízott* a belső ellenőrzési vizsgálati program végrehajtásához szükséges- valamennyi iratba, nyilvántartásba, dokumentumba betekinthesse, gondoskodik arról, hogy a vizsgált területek vezetői, felelősei a vizsgálatához szükséges minden információt, dokumentumot megadjanak *Megbízott* részére.

5.) *Megbízott* a vizsgálatok eredményeiről készült jelentését és a kapcsolódó iratokat, dokumentumokat a Ber. 22-28 §-ában meghatározott eljárási rend betartásával írásban adja át a *Megbízó* Jegyzőjének vagy helyettesítőjének.

6.) *Megbízott* teljes titoktartással tartozik az általa megismert adatok, tények, információk tekintetében. A tevékenysége során tudomására jutott információkat a vonatkozó adatvédelmi jogszabályokban előírtaknak megfelelően kezeli, azok megfelelő védelméről folyamatosan gondoskodik.

Megbízott a tudomására jutott adatokat, információkat személyes (ideértve a Ptk. szerinti közvetlen hozzátartozókat is) célokra, haszonszerzésre, a jogszabályi előírásokkal ellentétes módon, más intézmények, illetve személyek javára, illetve kárára, az ellenőrzött szervezet, illetve a szervezet dolgozóinak érdekeit és a közérdeket sértő módon nem használhatja fel. A szerződő *Felek* elismerik, hogy minden, a titoktartási kötelezettség megszegésével okozott kárért felelősséggel tartoznak.

A titoktartás alól a *Megbízó* írásban felmentést adhat.

7.) *Megbízó* hozzájárul, hogy a *Megbízott* az ellenőrzési feladatok végrehajtása érdekében belső ellenőrzési asszisztentst foglalkoztathat, akinek a tevékenységéért teljes felelősséggel tartozik, és akinek a titoktartási kötelezettségeire a szerződés 6. pontjában rögzítettek vonatkoznak.

8.) Szerződő *Felek* éves vizsgálati díjban állapodnak meg a következők szerint:

Éves vizsgálati díj 85.000,-Ft, azaz Nyolcvanötezer 00/100 forint. *Megbízott* a hatályos ÁFA tv. szerinti alanyi mentes státusza miatt nettó összegnek tekintendő, amely egyben a fizetendő végösszeget is magában foglalja.

A felek közösen a következő fizetési/számlázási és teljesítési időszakban állapodnak meg:

Teljesítési időpont: 2026. március 31., amely az éves belső ellenőrzési díjról kiállított számla kelte is egyben, számlázandó összeg: 85.000,-Ft.

9.) A *Felek* megállapodnak arról, hogy a Mérki Német Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-Testülete által elfogadott 2026. évi belső ellenőrzési tervben meghatározott feladatok közös megegyezéssel, a felmerülő igények szerint módosulhatnak, amit az ellenőrzési terven a *Felek* átvezetnek év közben. Ezen év közti változtatás a szerződés 8. pontjában meghatározott éves díj összegét nem érinti.

10.) Szerződő felek rögzítik, hogy a *Megbízó* a *Megbízottól* egyéb belső ellenőrzési feladatot (célvizsgálatot) is megrendelhet, külön megállapodás nélkül a település 2026. évre elfogadott belső ellenőrzési tervében meghatározott szabad kapacitás (napokban kifejezve) időterhére, amely szintén nem jár a szerződés 8. pontjában megjelölt díjazáson felüli külön díjazással.

11.) **Fizetés módja:** Megbízó általi ellenérték kifizetése a Megbízott által kiállított „elektronikus számla” ellenében átutalással, a *Megbízott* által a 8./ pont szerinti időpontban, a *Megbízó* felé kiállított és legkésőbb a számla kiállításától számított 05. napjáig elektronikus úton megküldött (a Megbízó által megadott elektronikus kézbesítési címre), az „elektronikus számlán” feltüntetett bankszámlára történik, legkésőbb a számla beérkezését követő 05. napon belül.

12.) **Szerződés hatálya:** a 2026. január 01.- és 2026. december 31. között elvégzett 2026. évi belső ellenőrzési tervben meghatározott ellenőrzésekre terjed ki, hatálya 2026. december 31.-ig, de legkésőbb a 2025. évi belső ellenőrzésekről készített összefoglaló belső ellenőrzési jelentés *Megbízónak* történő átadásáig tart.

Jelen szerződés Felek közös megelégedettsége alapján évente meghosszabbítható.

13.) A szerződés megszüntetésével kapcsolatban a hatályos Ptk. előírásait kell alkalmazni.

14.) A jelen szerződésben nem szabályozott kérdésekre a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. tv., valamint Az Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. tv., valamint a végrehajtására vonatkozó, illetve a belső ellenőrzést szabályozó mindenkor hatályos jogszabályok az irányadók.

Dátum,

.....
Galambos Leó Csaba
Elnök
/Megbízó/

.....
Varga Péter
egyéni vállalkozó
/Megbízott/

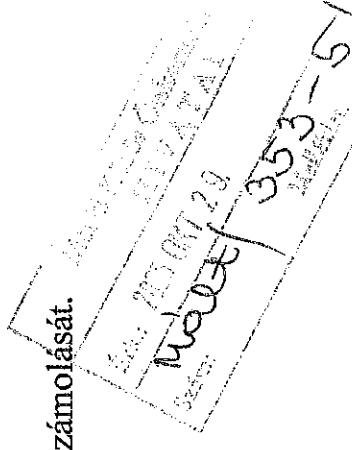
Pénzügyi ellenjegyző:

.....

ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV

A belső ellenőrzés az önkormányzat céljainak elérése, elősegítése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, fejleszti:

- a szervezetrevezési és a belső kontroll rendszer hatékonyságát,
- a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak való megfelelést,
- a bevételek, költségek, ráfordítások és várható eredmény tervezését, felhasználását, elszámolását.
- a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodást,
- a vagyon megóvását és gyarapítását,
- a stratégiai és operatív döntések meghozatalát,
- etikai elvárások és értékek érvényesülését,
- a hatékony szervezeti teljesítménymenedzsmentet és annak számon kérhetőségét.



A belső ellenőrzési tevékenység megszervezése és végrehajtása jelen éves belső ellenőrzési terv alapján történik.

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

Az éves ellenőrzési terv összeállítása a 2025. évben tett belső ellenőri megbeszélés, ellenőrzés tapasztalata és jogszabályi előírások figyelembevételével készült.

A kockázatelemzés célja azoknak a kedvezőtlen eseményeknek a meghatározása, amelyek az önkormányzat működési, gazdálkodási feltételeit befolyásolják. A kockázati tényezők meghatározásával kijelölésre kerültek az ellenőrzés területei.

A kockázatelemzés magyarázatot ad arra, miért volt szükség néhány terület ismételt, esetleg mélyebb vizsgálatára

2026 ÉV

MÉRK NAGYKÖZSÉG NÉMET NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZATA

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

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

2026. ÉVI MUNKATERVBEN TERVEZETT ELLENŐRZÉSEK SZÁMA ÉS A TERVEZETT KAPACITÁS

MEGNEVEZÉS (ELLENŐRZÉSEK)	DB	ELLENŐRI NAP
RENDSZER	-	-
TELJESÍTMÉNY	-	-
IT-RENDSZER	-	-
SZABÁLYSZERŰSÉGI	1	6
PÉNZÜGYI	1	4
ÖSSZESEN:	2	10

2026. ÉVI ELLENŐRZÉSI KAPACITÁS TERVEZÉS

KAPACITÁSIGÉNY:		-	-
2026. ÉVI ELLENŐRZÉSI TERV- BEN SZEREPLŐ ELLENŐRZÉSEK (ELL.NAP)		10	-
SORON KIVÜLI ELLENŐRZÉS /25%/		2	
TANÁCSADÓI TEVÉKENYSÉG (EMBERNAP)/10%/		1	-
KÉPZÉS (EMBERNAP) /3%/		1	-
EGYÉB TEVÉKENYSÉG (EM- BERNAP) /2%/		1	-
ÖSSZESEN: (EMBERNAP)		15	-
VÁRHATÓAN RENDELKEZÉS- RE ÁLLÓ KAPACITÁS		LÉTSZÁM (FŐ)	EMBERNAP
A BELSŐ ELLENŐRZÉSRE VÁR- HATÓAN RENDELKEZÉSRE ÁL- LÓ BELSŐ ELLENŐRI KAPACI- TÁS		-	-
TERVEZETT KÜLSŐ ERŐFOR- RÁS KAPACITÁS		1	15
ÖSSZES VÁRHATÓAN REN- DELKEZÉSRE ÁLLÓ KAPACI- TÁS		1	15

EMBERNAP: A RENDELKEZÉSRE ÁLLÓ MUNKAI DŐ (ELLENŐRZÉS+TANÁCSADÓI TEVÉKENYSÉG+KÉPZÉS+EGYÉB TEVÉKENYSÉG)

EGYÉB TEVÉKENYSÉG: PL. TELJESÍTMÉNYÉRTÉKELÉS, ÉVES JELENTÉS KÉSZÍTÉS, ADMINISZTRATÍV FELADATOK

Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, területje, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa (**)	Az ellenőrzés ütemezése (***)	Erőforrás szükségletek (****)
1. ELŐIRÁNYZAT-FELHASZNÁLÁS	Cél: Előirányzat-felhasználás jogszabályoknak és belső szabályoknak megfelelő irányítása, ellenőrzése. Tárgy: Az előirányzat-felhasználás jogszabályoknak és a belső szabályoknak megfelelő irányítása, ellenőrzése. Eredeti előirányzatok meghatározása, előirányzat lebontása. Előirányzat felhasználási ütemterv készítése, módosítása. Likviditási terv készítése. Kötelezettségvállalás, annak végrehajtása, ellenjegyzés, utaltványozás, érvényesítés, szakmai teljesítés igazolás ellenőrzése. Időszak: 2026. I. félév Módszer: Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés.	Az előirányzat-felhasználás nem szabályozott, nincs ellenőrzés Az elemi költségvetés alapján az előirányzatok nem kerülnek feladatokra lebontásra Nem készül ütemterv Nincs folyamatos módosítás Nem készül likviditási terv Nincs folyamatos módosítás Nem a jogosultak gyakorolják a jogköröket A jogkörök gyakorlása formális, illetve az ellenjegyzés utasításra történik Visszaélések, csalások Érvényesítést nem megfelelő képesítésű személy végzi Érvényesítés hiányos okmányok alapján történik.	Szabályszerűségi ellenőrzés	2026. III. negyedév Jelentés készítés határideje: 2026. október 31.	6 szakértői nap (1 ellenőr)

Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (el- lenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedel- me, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa (**)	Az ellenőrzés üte- mezése (***)	Erőforrás szükségletek (****)
2. BANKSZÁM- LÁK KEZELÉ- SE	Cél: Annak megállapítása, hogy a szám- lapénzforgalom megfelelően szabályozott, a működés során a vonatkozó előírásokat betartják. Tárgy: Előirányzat felhasználási és bank- számlák forgalma. Időszak: 2026 évi forgalom mintavétel alapján Módszer: Eljárások és rendszerek sza- bályzatainak elemzése és értékelése, do- kumentumok és nyilvántartások vizsgálá- ta, közvetlen megfigyelésen alapuló elle- nőzés.	Nem megfelelő irányítás Nincs ellenőrzés Éves kifizetések Dupla kifizetések Késő kifizetések	Pénzügyi ellenőrzés	2026. IV. negyedév Jelentés készítés határideje: 2026. december 31.	4 szakértői nap (1 ellenőr)

2026. évre tervezett szabad kapacitás 2 szakértői nap, egy fő belső ellenőrrel ellátva, a fenti belső ellenőrzési tervben foglaltakon felüli soron kívüli céllenőrzésekre.

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

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

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

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

2025. október 05.

Jóváhagyta:

MÉRK NAGYKÖZSÉG NEMET NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZATA	
Értékelés: JELÖLT	
Adat	353-4
Szám	Működés

2025

Kockázatelemzés

A 2026. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervhez.

**Mérk Nagyközség Német
Nemzetiségi Önkormányzata**

2025. október 05.

Varga Péter belső ellenőr (reg.szám: 5113491)

KOCKÁZATELEMZÉS AZ 1. SZÁMÚ ELLENŐRZÉSHEZ

1. Belső kontrollok értékelése

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

Súly: 6

2. Változás / Átszervezés

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

Súly: 6

3. A rendszer komplexitása

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

Súly: 5

4. Kölcsönhatás más rendszerekkel

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

Súly: 6

5. Bevétel/Költség szint

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 6

6. Külső szervezetek, illetve partnerek által gyakorolt befolyás

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 4

7. Előző ellenőrzés óta eltelt idő

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

Súly: 5

8. Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően

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

Súly: 3

9. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége

- 1) Kicsi
- 2) Közepes
- 3) Nagy

Súly: 3

10. Szabályozottság és szabályosság

- 1) Kicsi
- 2) Közepes
- 3) Jelentős

Súly: 5

11. Munkatársak tapasztalata és képzettsége

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

Súly: 3

12. Erőforrások rendelkezésre állása

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 5

Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme (1-5)	Alkalmazott Súly (1-10)	Ponthatár
1.	Belső kontrollok értékelése	4	6	24
2.	Változás / átszervezés	3	6	18
3.	A rendszer komplexitása	3	5	15
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	4	6	24
5.	Bevételszintek /költségszintek	3	6	18
6.	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	3	4	12
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	2	5	10
8.	Vezetőség aggályai	2	3	6
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	3	3	9
10.	Szabályozottság és szabályosság	4	5	20
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	2	3	6
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	3	5	15
	Súlyszám összesen:	-	57	-
	Kockázatoság szerinti pontszám összege:	-	-	177
	Folyamatok súlyozottsága: közepes	-	177:57	3,10

ellenőrzési prioritás:

0,01-2,49 alacsony

2,50-3,50 közepes

3,51-től magas

KOCKÁZATELEMZÉSI KRITÉRIUM MÁTRIX AZ 1. SZÁMÚ ELLENŐRZÉSHEZ

KOCKÁZATI TÉNYEZŐK	CÉLOKRA GYAKOROLT HATÁS		
	MAGAS	KÖZEPES	ALACSONY
Kockázati tényező #1. Az előirányzat-felhasználás nem szabályozott, nem történik meg a területen az ellenőrzés.	Az önkormányzat stabil és tervszerű gazdálkodásának alapfeltétele az előirányzat-felhasználás szabályozása, annak betartása illetve a módosítások felvezetése..		
Kockázati tényező #2. Az elemi költségvetés alapján az előirányzatok nem kerülnek feladatokra lebontva feltüntetve.		Az előirányzat-felhasználást nehéz követni, az önkormányzat döntés-előkészítését és a vezetői döntések meghozatalát akadályozza.	
Kockázati tényező #3. Az érvényesítést nem megfelelő képesítésű személy végzi, illetve az érvényesítés hiányos okmányok alapján történik.	Az önkormányzat zavartalan pénzügyi működése érdekében, szükséges megfelelő képesítésű személy alkalmazása, illetve kiemelten fontos az érvényesítések ellenőrzése.		

KOCKÁZATELEMZÉS A 2. SZÁMÚ ELLENŐRZÉSHEZ

1. Belső kontrollok értékelése

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

Súly: 5

2. Változás / Átszervezés

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

Súly: 4

3. A rendszer komplexitása

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

Súly: 4

4. Kölcsönhatás más rendszerekkel

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

Súly: 5

5. Bevétel/Költségszint

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 7

6. Külső szervezetek, illetve partnerek által gyakorolt befolyás

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 5

7. Előző ellenőrzés óta eltelt idő

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

Súly: 3

8. Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően

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

Súly: 5**9. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége**

- 1) Kicsi
- 2) Közepes
- 3) Nagy

Súly: 5**10. Szabályozottság és szabályosság**

- 1) Kicsi
- 2) Közepes
- 3) Jelentős

Súly: 5**11. Munkatársak tapasztalata és képzettsége**

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

Súly: 4**12. Erőforrások rendelkezésre állása**

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 5**Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás**

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme (1-5)	Alkalmazott Súly (1-10)	Ponthatár
1.	Belső kontrollok értékelése	4	5	20
2.	Változás / átszervezés	3	4	12
3.	A rendszer komplexitása	3	4	12
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	4	5	20
5.	Bevételszintek /költségszintek	4	7	28
6.	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	3	5	15
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	2	3	6
8.	Vezetőség aggályai	3	5	15
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	3	5	15
10.	Szabályozottság és szabályosság	4	5	20
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	2	4	8
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	3	5	15
	Súlyszám összesen:	-	57	-
	Kockázatoság szerinti pontszám összege:	-	-	186
	Folyamatok súlyozottsága: közepes	-	186:57	3,26

ellenőrzési prioritás:

0,01-2,49 alacsony

2,50-3,50 közepes

3,51-től magas

KOCKÁZATELEMZÉSI KRITÉRIUM MÁTRIX A 2. SZÁMÚ ELLENŐRZÉSHEZ

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



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

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

Száma: Mált/ 146-27/2025.

Előterjesztés

**Mérk Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzat
2025. november 20-án tartandó ülésére**

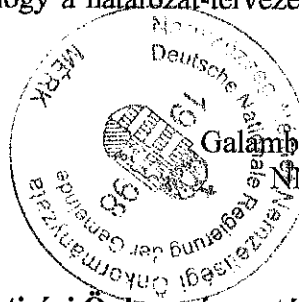
Tárgy: 4) Előterjesztés a 2025. évi közmeghallgatás időpontjának kitzűzésére
Előadó: Galambos Leó Csaba NNÖ elnöke

Tisztelt Német Nemzetiségi Önkormányzati tag!

2025. évben Mérk Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzatának közmeghallgatását az alábbi időpontban javaslom megtartani:
2025. december 8.-án (hétfőn) 8.00-9.00 óráig.

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

Mérk, 2025. november 17.



Galambos Leó Csaba sk.
NNÖ elnöke

**Mérk Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzatának
Képviselő-testülete
...../2025. (XI.20)**

h a t á r o z a t-tervezete

A 2025. évi közmeghallgatás időpontjának kitzűzéséről

A Német Nemzetiségi Önkormányzat!

A 2025. évi közmeghallgatást 2025. december 8-án kívánja megtartani, 8.00 órától 9.00 óráig.



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

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

Száma: Mált/ 146-28/2025.

Előterjesztés
Mérk Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzat
2025. november 20-án tartandó ülésére

Tárgy: 5) Előterjesztés koszorú és virág vásárlások jóváhagyására
Előadó: Galambos Leó Csaba NNÖ elnöke

Tisztelt Német Nemzetiségi Önkormányzati tag!

2025. évben a dologi kiadás terhére az alábbiakat vásároltunk meg:
2025. október 20-án részt vettünk a szomszédos Vállaj település Vendel napi rendezvényén,
melynek keretében megemlékeztünk a málenkij robotra elhurcoltakról.
A rendezvényhez koszorút vásároltunk 10.000.-Ft-ért.

Továbbá a mindenszentek napi megemlékezéshez mécsest és virágot vásároltunk,
mindösszesen 85.450.-Ft-ért.

Javaslom a koszorú és virágvásárlás jóváhagyását.

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

Mérk, 2025. november 17.



Galambos Leó Csaba sk.
NNÖ elnöke

Mérk Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzatának
Képviselő-testülete
...../2025. (XI.20)

h a t á r o z a t-tervezete

Megemlékezésekre virág és mécsesek vásárlásának engedélyezéséről

A Német Nemzetiségi Önkormányzat!

Vállaj település Vendel napi rendezvényén, melynek keretében megemlékeztünk a málenkij robotra elhurcoltakról, a koszorút megvásárlását 10.000.-Ft-ért jóváhagyja. Továbbá a mindenszentek napi megemlékezéshez mécsest és virág vásárlását mindösszesen 85.450.-Ft összegben jóváhagyja, mely virágok és mécsesek az útmenti kereszthez, valamint a templomba, a díszkúthoz, és a keresztekhez kerültek kihelyezésre.



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

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

Száma: Mált/ 146-29/2025.

Előterjesztés
Mérk Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzat
2025. november 20-án tartandó ülésére

Tárgy: 6) Előterjesztés az év végi rendezvények megtárgyalására, a helyi óvoda és általános iskola tanulói részére ajándék megvásárlására
Előadó: Galambos Leó Csaba NNÖ elnök

Tisztelt Német Nemzetiségi Önkormányzati tag!

Az év végéhez közeledve az alábbiakat javaslom:

Javasolom, hogy 2025. december 22-én tartsunk egy német nyelvű imaestet, mivel 81 évvel ezelőtt 1944-ben a 0060-as hatállyal kiadott parancs akkor lépett életbe, mely szerint el kell vinni valamennyi német anyanyelvű személyt málenkij robotra. Ennek az emlékére szerveznék az imaestet.

Mérk Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzatának
Képviselő-testülete
...../2025. (XI.20)

h a t á r o z a t – t e r v e z e t e

Német nyelvű imaest megtartásáról a Málenkij robotra hurcolásra a parancs kiadásának 81. évfordulója alkalmából

A Német Nemzetiségi Önkormányzat!

Elhatározza, hogy 2025. december 22-én a Málenkij robotra elhurcoltak emlékére imaestet kíván tartani, mivel 81 évvel előtt 1944-ben a 0060-as hatállyal kiadott parancs akkor lépett életbe, mely szerint el kell vinni valamennyi német anyanyelvű személyt málenkij robotra. A megemlékezés keretében a koszorúzásra valamint a templomba virág vásárlására bruttó 54.550 Ft-ot biztosít.

Mérk Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzatának
Képviselő-testülete
...../2025. (XI.20)

h a t á r o z a t – t e r v e z e t e

Hagyományőrző rendezvény megtartásának elhatározásáról

A Német Nemzetiségi Önkormányzat!

Elhatározza, hogy 2025. decemberében tartsanak egy rendezvényt a német hagyományok ápolása jegyében, „Gosseltern und Enkelkind” címmel, ahol a sváb nagyszülők mesélnének az unokáiknak a szokásaikról, hagyományaikról.

Javaslom, hogy a Lilaakác Nyugdíjasklub 5 tagjával, akinek a családjában volt málenkij robotra elhurcolt személy felolvasó estet tartanának, ahol megemlékeznének a családtagokról.

Mérk Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzata
...../2025. (XI.20)

h a t á r o z a t – t e r v e z e t e

Hagyományápoló felolvasó est megtartásáról

A Német Nemzetiségi Önkormányzat!

Elhatározza, hogy 2025. decemberében, a német hagyományok ápolása jegyében felolvasó estet kíván tartani a megemlékezés céljából a Lilaakác Nyugdíjasklub 5 tagjával a sváb hozzátartozók részére.

Javaslom, hogy a Mérk-Vállaj Német Nemzetiségi Általános Iskola tanulóit ajándékozzák meg egy Bruttó 50.000.-Ft értékű ajándékkal és helyi óvoda részére szintén ajándék vásárlását javasolja, Bruttó 50.000.-Ft összegben.

Mérk Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzata
...../2025. (XI.20)

h a t á r o z a t – t e r v e z e t e

**Advent megünnepléséről a Mérk-Vállaj Német Nemzetiségi Általános Iskolával
és a Mérki Szivárvány Óvodával**

A Német Nemzetiségi Önkormányzat!

Elhatározza, hogy a Mérk-Vállaj Német Nemzetiségi Általános Iskola tanulóit megajándékozzák Bruttó 50.000.-Ft értékű ajándékkal.

A Mérki Szivárvány Óvoda részére szintén ajándékot vásárolnak Bruttó 50.000.-Ft értékben.

Az ajándék megrendelésére és a kiosztására felhatalmazza Galambos Leó Csaba NNÖ elnök urat.

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

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

Mérk, 2025. november 17.



Galambos Leó Csaba sk.
NNÖ elnöke



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

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

Száma: Mált/ 146-30/2025.

Előterjesztés

Mérk Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzat
2025. november 20-án tartandó ülésére

Tárgy: 7) Előterjesztés a Római Katolikus Egyház kérelmének megtárgyalására
Előadó: Galambos Leó Csaba NNÖ elnöke

Tisztelt Német Nemzetiségi Önkormányzati tag!

A Mérki Római Katolikus Egyházközség támogatás iránti kérelmet nyújtott be, melyben a harang javítására, felújítására kér 400.000.-Ft-ot.

A 2025. évi költségvetésben annak módosításakor erre a kért összeget elkülönítettük, így javaslom a támogatás megítélését.

A támogatásról támogató okirat készül, azzal az egyháznak el kell számolnia.

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

Mérk, 2025. november 17.



Galambos Leó Csaba sk.
elnök

Mérk Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzatának
...../2025. (XI.20.)

h a t á r o z a t - t e r v e z e t e

A Mérki Római Katolikus Egyház részére támogatás megítéléséről

A Német Nemzetiségi Önkormányzat!

A Mérki Római Katolikus Egyház részére 400.000.-Ft támogatást nyújt az római katolikus templomban a harang javítására, felújítására, mellyel a támogatottnak 2026. január 30-ig kell elszámolnia.

Felhatalmazza Galambos Leó Csaba elnök urat a támogatási szerződés aláírására, és a támogatási összeg átutalására.

Mérk Német Nemzetiségi Önkormányzat		
HIVATÁS		
Dátum:	2025-11-17.	
Szám:	Műlt: 146-22	Melléklet: 2025

Támogatási kérelem

Alulírott Kocsis Gábor Csaba a Mérki Római Katolikus Egyházközség plébánosa azzal a kéréssel fordulok Mérk Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzatához, hogy egyházunkat amennyiben anyagi lehetőségei engedik, 400.000.-Ft-al, azaz Négyszázezer forinttal támogatni szíveskedjenek.

A támogatás összegét az elromlott harang javítására, felújítására szeretnénk fordítani.

Sajnos anyagi lehetőségeink eléggé szűkösek, így saját erőből a felújításra, javításra támogatás nélkül nincs lehetősége Egyházunknak.

Kérem a Német Nemzetiségi Önkormányzat támogatását, hogy a hagyományainkat ápolni tudjuk.

Mérk, 2025. november 14.



Köszönettel:


Kocsis Gábor Csaba
plébános