

Száma: MKT/ 3-35/2025

Készült: 1 példányban

Mérk Nagyközség Képviselőtestületének 2025. december 16-án megtartott **rendkívüli, nyilvános** ülésének

a/ J e g y z ő k ö n y v e

**b/ 435-439/2025.(XII.16.) 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 belső ellenőrzési jelentés megtárgyalására

Előadó: Filep Gusztáv polgármester

Kiegészítő jelentést ad: Szakács Erika a Pénzügyi Bizottság elnöke

2)Előterjesztés a K&H Bank ATM kihelyezési kérelmének tárgyában hozott döntés módosítására

Előadó: Filep Gusztáv polgármester

Kiegészítő jelentést ad: Szakács Erika a Pénzügyi Bizottság elnöke

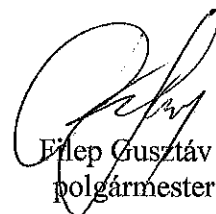
3) Előterjesztés Jónás Géza, Mérk, Kiss József utca 28. szám alatti lakos kérelmének megtárgyalására

Előadó: Filep Gusztáv polgármester

Kiegészítő jelentést ad: Szakács Erika a Pénzügyi Bizottság elnöke

Mérk, 2025. december 16.




Filep Gusztáv
polgármester

J e g y z ő k ö n y v

Készült: Mérk Nagyközség Képviselőtestületének **2025. december 16-án 8 óra 40 perctől**
a Mérki Községháza tanácstermében megtartott **rendkívüli, nyilvános** üléséről

Jelen vannak: Filep Gusztáv polgármester,
Magyarics Anita alpolgármester,
Jónás Ferenc, Szakács Erika, Tóth Tibor települési
képviselők

Távolság maradt: Haga Alfréd, Képiró Tibor települési képviselő

Tanácskozási joggal: Tóthné Dr. Nagy Anita jegyző

Filep Gusztáv polgármester köszöntötte az ülésen megjelenteket, megállapította, hogy az ülés határozatképes, mert a megválasztott 7 fő települési képviselők közül **5 fő van jelen.**

Filep Gusztáv polgármester javasolta, hogy **Szakács Erika képviselőt és Tóth Tibor képviselőt** jelölje ki a Képviselő-testület jegyzőkönyv hitelesítőnek.

A képviselő-testület jelenlévő 5 tagja, 5 igen szavazattal, egyhangúlag az alábbi határozatot hozta:

Mérk Nagyközség Önkormányzata Képviselőtestületének 435/2025.(XII.16.)

h a t á r o z a t a

A jegyzőkönyv-hitelesítők megválasztásáról

A Képviselő-testület!

Jegyzőkönyv-hitelesítőnek választotta **Szakács Erika és Tóth Tibor** települési képviselőt.

Filep Gusztáv polgármester javasolta, hogy a meghívóban szereplő napirendi pontokat fogadják el megtárgyalásra.

A képviselő-testület jelenlévő 5 tagja, 5 igen szavazattal, egyhangúlag az alábbi határozatot hozta:

Mérk Nagyközség Önkormányzata Képviselőtestületének 436/2025.(XII.16.)

h a t á r o z a t a

A napirend elfogadásáról

A Képviselő-testület!

Az alábbi napirendi pontot fogadta el megtárgyalásra:

1)Előterjesztés belső ellenőrzési jelentés megtárgyalására

Előadó: Filep Gusztáv polgármester

Kiegészítő jelentést ad: Szakács Erika a Pénzügyi Bizottság elnöke

2)Előterjesztés a K&H Bank ATM kihelyezési kérelmének tárgyában hozott döntés módosítására

Előadó: Filep Gusztáv polgármester

Kiegészítő jelentést ad: Szakács Erika a Pénzügyi Bizottság elnöke

3) Előterjesztés Jónás Géza, Mérk, Kiss József utca 28. szám alatti lakos kérelmének megtárgyalására

Előadó: Filep Gusztáv polgármester

Kiegészítő jelentést ad: Szakács Erika a Pénzügyi Bizottság elnöke

Tárgy(1.tsp): 1) Előterjesztés belső ellenőrzési jelentés megtárgyalására

Előadó: Filep Gusztáv polgármester

Kiegészítő jelentést ad: Szakács Erika a Pénzügyi Bizottság elnöke

Írásbeli előterjesztés csatolva a jegyzőkönyvhöz!

Hozzászólások:

Szakács Erika a Pénzügyi Bizottság elnöke elmondja, hogy a Pénzügyi Bizottság az előterjesztést a mai ülésén megtárgyalta, javasolja annak elfogadását.

A napirendi pont megtárgyalása során a Képviselő-testület tagjai egyetértettek az előterjesztésben foglaltakkal, így a **Képviselő-testület 5 fő jelenlévő tagja, 5 igen szavazattal, egyhangúlag, az alábbi határozatot hozta:**

Mérk Nagyközség Önkormányzata Képviselőtestületének

437/2025.(XII.16.)

h a t á r o z a t a

Mérk Nagyközség Önkormányzata 2025. belső ellenőrzés keretében lefolytatott vizsgálati eredményének elfogadásáról

A Képviselő-testület!

Mérk Nagyközség Önkormányzata belső ellenőrzés (bankszámlakezelés és készpénzkezelés) keretében lefolytatott vizsgálati eredményét megtárgyalta, azt elfogadja.

Tárgy(2.tsp): 2) Előterjesztés a K&H Bank ATM kihelyezési kérelmének tárgyában hozott döntés módosítására

Előadó: Filep Gusztáv polgármester

Kiegészítő jelentést ad: Szakács Erika a Pénzügyi Bizottság elnöke

Írásbeli előterjesztés csatolva a jegyzőkönyvhöz!

Hozzászólások:

Szakács Erika a Pénzügyi Bizottság elnöke elmondja, hogy a Pénzügyi Bizottság az előterjesztést a mai ülésén megtárgyalta, javasolja annak elfogadását.

A napirendi pont megtárgyalása során a Képviselő-testület tagjai egyetértettek az előterjesztésben foglaltakkal, így **a Képviselő-testület 5 fő jelenlévő tagja, 5 igen szavazattal, egyhangúlag, az alábbi határozatot hozta:**

**Mérk Nagyközség Önkormányzata Képviselőtestületének
438/2025.(XII.16.)**

h a t á r o z a t a

Bérleti szerződés megkötésének engedélyezéséről a K&H Bank Zrt-vel

A Képviselő-testület!

Engedélyezi bérleti szerződés megkötését a K&H Bank Zrt nevében eljáró K&H Csoportszolgáltató Kft-vel (1095, Budapest, Lechner Ödön fasor 9.) Mérk Nagyközségben az ATM kihelyezése céljából, határozatlan időre, **a Mérk, Huynadi utca 94/A szám alatt található 772/4 hrsz-ú ingatlanba, a volt Takarékszövetkezet épületébe, a korábbi ATM helyére.**

A bérleti díjat havi 30.000,-Ft+Áfa összegben állapítja meg.

Felhatalmazza Filep Gusztáv polgármestert a bérleti szerződés aláírására.

Egyidejűleg a 402/2025. (XI.27) számú határozatát visszavonja.

Tárgy(3.tsp): 3) Előterjesztés Jónás Géza, Mérk, Kiss József utca 28. szám alatti lakos kérelmének megtárgyalására

Előadó: Filep Gusztáv polgármester

Kiegészítő jelentést ad: Szakács Erika a Pénzügyi Bizottság elnöke

Írásbeli előterjesztés csatolva a jegyzőkönyvhöz!

Hozzászólások:

Szakács Erika a Pénzügyi Bizottság elnöke elmondja, hogy a Pénzügyi Bizottság az előterjesztést a mai ülésén megtárgyalta, javasolja annak elfogadását.

A napirendi pont megtárgyalása során a Képviselő-testület tagjai egyetértettek az előterjesztésben foglaltakkal, így **a Képviselő-testület 5 fő jelenlévő tagja, 5 igen szavazattal, egyhangúlag, az alábbi határozatot hozta:**

**Mérk Nagyközség Önkormányzata Képviselőtestületének
439/2025.(XII.16.)**

h a t á r o z a t a

**Jónás Géza, Mérk, Kiss József u. 28. szám alatti lakos
kérelmének megtárgyalásáról**

A Képviselő-testület!

Jónás Géza, Mérk, Kiss József u. 28. szám alatti lakos kérelmét megtárgyalta, annak helyt adott és a Mérk, belterület 397/2 hrsz-ú ingatlant értékesíteni kívánja a kérelmező részére, mely ingatlannak a vételárát 200.000.-Ft összegben állapítja meg.

Felhatalmazza Filep Gusztáv polgármestert az adás-vételi szerződés aláírására.

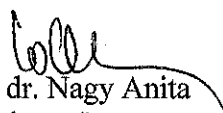
A napirendi pontok megtárgyalását követően további hozzászólás nem hangzott el, Filep Gusztáv polgármester megköszönte a jelenléte és az ülést **8 óra 46 perckor** bezárta.

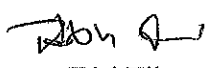

Filep Gusztáv
polgármester


Szakács Erika
képviselő
jegyzőkönyv hitelesítő

k.m.f.




Tóthné dr. Nagy Anita
jegyző


Tóth Tibor
képviselő
jegyzőkönyv hitelesítő

J E L E N L É T I Í V

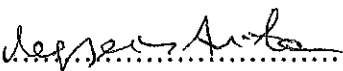
Készült: Mérk Nagyközség Képviselőtestületének **2025. december 16-án 8 óra 40 perctől** megtartott rendkívüli, nyilvános üléséről

Jelen vannak:

Filep Gusztáv polgármester

.....

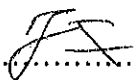

Magyarics Anita alpolgármester

.....


Haga Alfréd képviselő

.....

Jónás Ferenc képviselő

.....


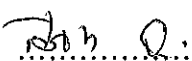
Képiró Tibor képviselő

.....

Szakács Erika képviselő

.....

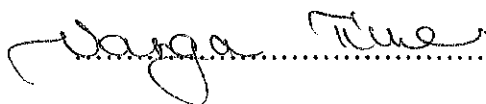

Tóth Tibor képviselő

.....


Tóthné Dr. Nagy Anita jegyző

.....


Varga Tímea jegyzőkönyvvezető

.....


Meghívott vendégként:

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....



Mérk Nagyközség Polgármesterétől

✉ 4352. Mérk, Hunyadi u. 45.sz.

☎ 44/554-000

hivatal.merk@gmail.com

Száma: MKT/ 1-18/2025.

M E G H Í V Ó

Mérk Nagyközség Önkormányzat Képviselőtestületének rendkívüli, nyilvános ülését

2025. december 16-án (kedd) 8 óra 40 perckor

összehívom a
Mérki Községháza tanácstermébe

A nyílt ülésre javasolt tárgysorozati pont:

1)Előterjesztés belső ellenőrzési jelentés megtárgyalására

Előadó: Filep Gusztáv polgármester

Kiegészítő jelentést ad: Szakács Erika a Pénzügyi Bizottság elnöke

2)Előterjesztés a K&H Bank ATM kihelyezési kérelmének tárgyában hozott döntés módosítására

Előadó: Filep Gusztáv polgármester

Kiegészítő jelentést ad: Szakács Erika a Pénzügyi Bizottság elnöke

3) Előterjesztés Jónás Géza, Mérk, Kiss József utca 28. szám alatti lakos kérelmének megtárgyalására

Előadó: Filep Gusztáv polgármester

Kiegészítő jelentést ad: Szakács Erika a Pénzügyi Bizottság elnöke

Mérk, 2025. december 15.

Filep Gusztáv sk.
polgármester



K I V O N A T

Mérk Nagyközség Önkormányzat Képviselő-testülete Pénzügyi Bizottságának 2025. december 16-án megtartott rendkívüli, nyilvános üléséről készült jegyzőkönyvből.

**Mérk Nagyközség Önkormányzat
Pénzügyi Bizottságának
147/2025.(XII.16.)
h a t á r o z a t a**

Belső ellenőrzési jelentés véleményezéséről

A Pénzügyi Bizottság!

Javasolja a Képviselő-testületnek a belső ellenőri jelentés **elfogadását**.

Felkéri a Pénzügyi Bizottság elnökét, hogy a bizottság döntését ismertesse a Képviselő-testület 2025. december 16-i ülésén.

**Mérk Nagyközség Önkormányzat
Pénzügyi Bizottságának
148/2025.(XII.16.)
h a t á r o z a t a**

Bérleti szerződés megkötésének véleményezéséről a K&H Bank Zrt-vel

A Pénzügyi Bizottság!

Javasolja a Képviselő-testületnek bérleti szerződés megkötését a K&H Bank Zrt nevében eljáró K&H Csoportszolgáltató Kft-vel (1095, Budapest, Lechner Ödön fasor 9.) Mérk Nagyközségben az ATM kihelyezése céljából, határozatlan időre, **a Mérk, Hunyadi utca 94/A szám alatt található 772/4 hrsz-ú ingatlanba, a volt Takarékszövetkezet épületébe, a korábbi ATM helyére.**

Felkéri a Pénzügyi Bizottság elnökét, hogy a bizottság döntését ismertesse a Képviselő-testület 2025. december 16-i ülésén.

**Mérk Nagyközség Önkormányzat
Pénzügyi Bizottságának
149/2025.(XII.16.)
h a t á r o z a t a**

Jónás Géza, Mérk, Kiss József u. 28. szám alatti lakos

kérelmének véleményezéséről

A Pénzügyi Bizottság!

Javasolja a Képviselő-testületnek **Jónás Géza, Mérk, Kiss József u. 28. szám alatti lakos kérelmének elfogadását.**

Felkéri a Pénzügyi Bizottság elnökét, hogy a bizottság döntését ismertesse a Képviselő-testület 2025. december 16-i ülésén.

k.m.f.

Szakács Erika sk.
Pénzügyi Bizottság
elnöke

A kivonat hitelül:

Mérk, 2025. december 16.



Tóthné Dr. Nagy Anita
jegyző



Mérék Nagyközség Polgármesterétől

☒ 4352. Mérék, Hunyadi u. 45.sz.

☎ +36/44/554-000

hivatal.merk@gmail.com

Szám: MKT/2-118/2025.

Előterjesztés

A Képviselőtestület 2025. december 16-án tartandó ülésére

Tárgy: 1)Előterjesztés belső ellenőrzési jelentés megtárgyalására

Előadó: Filep Gusztáv polgármester

Kiegészítő jelentést ad: Szakács Erika a Pénzügyi Bizottság elnöke

Tisztelt Képviselő-testület!

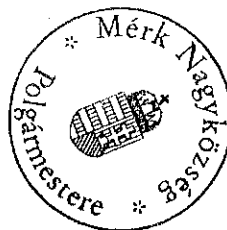
A 2025. évi belső ellenőrzési terv alapján a belső ellenőr vizsgálatokat végzett az Önkormányzatunknál az alábbi tárgykörökben:

- bankszámlakezelés és
- készpénzkezelés

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

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést megtárgyalni és a határozat tervezetét elfogadni szíveskedjenek.

Mérék, 2025. december 15.



Filep Gusztáv sk.
polgármester

HATÁROZATI JAVASLAT:

**Mérék Nagyközség Önkormányzata Képviselőtestületének
..../2025.(XII.16.)**

h a t á r o z a t – tervezete

**Mérék Nagyközség Önkormányzata 2025. belső ellenőrzés keretében lefolytatott
vizsgálati eredményének elfogadásáról**

A Képviselő-testület!

**Mérék Nagyközség Önkormányzata belső ellenőrzés (bankszámlakezelés és készpénzkezelés)
keretében lefolytatott vizsgálati eredményét megtárgyalta, azt elfogadja.**

ÉRTESÍTÉS ELLENŐRZÉS MEGKEZDÉSÉRŐL

Iktatószám: 4/2025

Tárgy: Értesítés ellenőrzésről

Tisztelt Pénzügyi Vezető!

Mérk Nagyközség Önkormányzata HIVATAL
2025-12-12
Molnár / 352-9 / 2025

Értesítem, hogy a Pénzügyi területén 2025. december 01-től 2025. december 04-ig Varga Péter egyéni vállalkozó Nyíregyháza belső ellenőrzést fog végezni, melynek célja:

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

Az ellenőrzés formája: Pénzügyi ellenőrzés

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

A belső ellenőr megbízólevéllel igazolja magát.

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

Mérk, 2025. december 01.

Varga Péter s.k.
belső ellenőr

Iktatószám: 4/2025

ELLENŐRZÉSI PROGRAM
Bankszámlák kezelése

Ellenőrzést végző szervezet: Varga Péter egyéni vállalkozó Nyíregyháza

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

Ellenőrizendő szervezet, szervezeti egység: Önkormányzat, Intézményei és Közös Hivatala pénzügyi területe

Ellenőrzés tárgya: Bankszámlák forgalmának vizsgálata.

Az ellenőrzés típusa: Pénzügyi ellenőrzés

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

Ellenőrizendő időszak: 2025. év

Ellenőrzés részletes feladatai:

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

Ellenőrzés tervezett időtartama: 2025. IV. negyedév

Vizsgálatvezető neve: Varga Péter belső ellenőr

Megbízólevelének száma: 4/2025

Időigény: 4 szakértői nap

Ellenőrzési jelentés elkészítésének határideje: 2025. december 31.

Mérk, 2025. december 01.

Varga Péter s.k.
belső ellenőr

Iktatószám: 4/2025

MEGBÍZÓLEVÉL

Megbízom **Varga Péter** belső ellenőrt (személyi igazolvány szám: 122578 RE), hogy Mérk Nagyközség Önkormányzata, Intézményei és Közös Hivatala pénzügyi területén

Bankszámla-kezelés tárgyban

belső ellenőrzést végezzen 2025. december 01-től 2025. december 04-ig terjedő időszakban az éves ellenőrzési tervnek, továbbá az 4/2025. számú ellenőrzési programnak megfelelően.

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

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

Jelen megbízólevél 2025. december 31-ig érvényes.

Mérk, 2025. december 01.

.....

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS ÉS VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Bankszámlák kezelése

Iktatószám: 4/2025

Ellenőrzés száma: 4/2025

Tárgy: Vezetői összefoglaló

Mérk Községi Önkormányzat
2025-12-12
Móla / 352-12 / 2025

Tóthné Dr. Nagy Anita Jegyző Hölgy részére

Mérk Nagyközség Önkormányzata, Intézményei és Közös Hivatala

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

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

A vizsgálat során felmértük és értékeltük:

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

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

Főbb megállapításaink a következők:

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

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

Megállapításokhoz kapcsolódó javaslataink az alábbiak:

- Nemleges.

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

Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött terület vezetőjével egyeztetttük.

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

Mérk, 2025. december 04.

Varga Péter s.k.
belső ellenőr

¹ (ld. számú 9. számú melléklet:
- Megfelelő
- Korlátozottan megfelelő
- Gyenge
- Kritikus
- Elégtelen)

Iktatószám: 4/2025

Ellenőrzés száma: 4/2025

Tóthné Dr. Nagy Anita Jegyző Hölgy részére

Mérk Nagyközség Önkormányzata, Intézményei és Közös Hivatala

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Bankszámlák kezelése

Mérk, 2025. december 04.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

AZ ELLENŐRZÉST VÉGZŐ SZERVEZET/SZERVEZETI EGYSÉG

Varga Péter egyéni vállalkozó Nyíregyháza

AZ ELLENŐRZÉS CÉLKITŰZÉSEI, FELADATAI

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

AZ ELLENŐRZÖTT SZERVEZET/SZERVEZETI EGYSÉG

Mérk Nagyközség Önkormányzata, Intézményei és Közös Hivatalának pénzügyi területe.

AZ ELLENŐRZÉS TÁRGYA

Költségvetési elszámolási és bankszámlák, illetve azok alszámláinak forgalma

AZ ELLENŐRZÉS TÍPUSA

Pénzügyi ellenőrzés

ALKALMAZOTT ELLENŐRZÉSI MÓDSZEREK ÉS ELJÁRÁSOK

Eljárások és rendszerek szabályainak elemzése, értékelése

Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata

Közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés

Próbamintavételes eljárás

VONATKOZÓ JOGI HÁTTÉR

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

ELLENŐRZÖTT IDŐSZAK

2025. év

HELYSZÍNI ELLENŐRZÉS KEZDETE ÉS VÉGE

2025. december 01. – 2025. december 04.

VIZSGÁLATVEZETŐ

Varga Péter belső ellenőr

IDŐIGÉNY

4 szakértői munkanap

Ellenőrzési megállapítások (ellenőrzési programnak megfelelően)

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

o11744041-15404950-00000000 számú költségvetési elszámolási számlát;

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

o11744041-15813341-00000000 számú költségvetési elszámolási számlát;

Mérki Szivárvány Óvoda és Művelődési Ház 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 175. § foglaltaknak megfelelően költségvetése végrehajtásához a OTP Bank Nyrt. Mátészalkai Fiókjánál:

o11744041-15826051-00000000 számú költségvetési elszámolási számlát;

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

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

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

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

a) az állami tulajdonból a helyi önkormányzat tulajdonába került lakóépületek, lakások elidegenítéséből származó bevételek elkülönítésére szolgáló alszámla,

b) háziorvosi szolgálat ellátásának kimutatására szolgáló alszámla,

c) fogorvosi szolgálat ellátásának kimutatására szolgáló alszámla,

d) a központi költségvetésből folyósított hozzájárulások, támogatások jogszabályban meghatározott esetben történő elkülönítésére szolgáló alszámla,

e) fedezetbiztosításra történő elkülönítésre szolgáló alszámla,

f) a helyi önkormányzat rövid lejáratú betétei elkülönítésére szolgáló alszámla,

g) a helyi adók befizetésére adónemenként külön adóbeszedési alszámla, a gépjárműadó befizetésére gépjárműadó beszedési alszámla, a késedelmi pótlék befizetésére pótlék beszedési alszámla, a bírságok, önellenőrzési pótlék és a végrehajtási költség befizetésére bírság beszedési alszámla, a talajterhelési díj befizetésére talajterhelési díj beszedési alszámla, termőföld bérbeadásából származó jövedelem adója befizetésére jövedelemadó beszedési alszámla,

h) a helyi önkormányzatot megillető, a g) pontba, valamint a (4) bekezdés c) és d) pontjába nem tartozó adók módjára behajtandó köztartozások befizetésére egyéb bevételek elszámolására szolgáló alszámla,

i) önkormányzati környezetvédelmi alap pénzeszközeinek elkülönítésére szolgáló alszámla,

j) egyéb, meghatározott célú pénzeszközök elkülönítésére szolgáló alszámla, és

k) programonként az európai uniós forrásból finanszírozott programok lebonyolítására szolgáló alszámla.

(4) A helyi önkormányzat

a) a társadalombiztosítás pénzügyi alapjaiból származó pénzeszközök elosztására szolgáló fizetési számlát,

b) a helyi önkormányzat által ellátott, nem kötelező feladatok közé tartozó és túlnyomórészt nem helyi önkormányzati forrásból megvalósuló beruházások, fejlesztések megvalósítására szolgáló fizetési számlát,

c) közigazgatási hatósági eljárási illeték, továbbá az azzal összefüggésben felszámított mulasztási bírság, késedelmi pótlék befizetésére szolgáló fizetési számlát,

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

e) letéti számlát, és

f) devizaszámlát

vezethet.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

A bankszámlaforgalom lebonyolítása terminálon keresztül történik.

A 11744041-15404950-000000000 számú, a 11744041-15813341-000000000 számú és a 11744041-15826051-000000000 számú, az OTP Bank Nyrt. Mátészalkai Fiókjánál vezetett

költségvetési elszámolási számlához tartozó 2025. augusztus-október havi okmányok tételes ellenőrzése során az alábbi megállapításokat tettem:

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

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

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

...
c) a helyi önkormányzat, nemzetiségi önkormányzat, többcélú kistérségi társulás, jogi személyiségű társulás, térségi fejlesztési tanács

[az a)–c) pont e fejezet alkalmazásában a továbbiakban együtt: kötelezettséget vállaló szerv] nevében az a) és b) pont szerinti esetben a kötelezettséget vállaló szerv vezetője, vagy az általa írásban felhatalmazott, a (4) és (5) bekezdésben foglaltak kivételével a kötelezettséget vállaló szerv alkalmazásában álló személy, a c) pont szerinti esetben a (6)–(8) bekezdésben meghatározott személy (a továbbiakban: kötelezettségvállaló) írásban jogosult...

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

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

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

[Az Áht. 37. § (1) bekezdéséhez]

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

a) értéke a százezer forintot nem éri el,

b) pénzügyi szolgáltatás igénybevételéhez kapcsolódik, vagy

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

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

54. § (1)

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

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

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

(2) A kötelezettséget vállaló szervnél a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére

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

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

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

önkormányzati hivatal esetén a jegyző által írásban kijelölt, az önkormányzati hivatal állományába tartozó köztisztviselő,

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

j) a jogi személyiségű társulás nevében vállalt kötelezettség esetén az Áht. 27. § (5) bekezdése szerinti költségvetési szerv gazdasági vezetője vagy az általa írásban kijelölt, a költségvetési szerv állományába tartozó személy, gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv esetén a költségvetési szerv vezetője által írásban kijelölt, a költségvetési szerv állományába tartozó személy, és

...

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

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

...

57. § (1) A teljesítés igazolása során ellenőrizhető okmányok alapján ellenőrizni és igazolni kell a kiadások teljesítésének jogosságát, összegyszerűségét, 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 összegyszerűséget, 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 aláírását.

(4) Az érvényesítésre jogosult személyekre, azok kijelölésére – az (5) bekezdésben foglalt kiegészítéssel – az 55. § (2) bekezdésében foglalt szabályokat kell alkalmazni. Az érvényesítési feladatokat ellátó személynek az 55. § (3) bekezdése szerinti végzettséggel kell rendelkeznie.

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

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

...

60. § (1) A kötelezettségvállaló és a pénzügyi ellenjegyző ugyanazon gazdasági esemény tekintetében azonos személy nem lehet. Az érvényesítő ugyanazon gazdasági esemény tekintetében nem lehet azonos a kötelezettségvállalóval, utalványozóval, jogosulttal és a teljesítést igazoló személlyel.

...

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

[Az Áht. 39. §-ához]"

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

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

Következtetések, javaslatok

- Nemleges.

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

Tóthné Dr. Nagy Anita Jegyző

Mérk, 2025. december 04.

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 Mérk Nagyközség Önkormányzata, Intézményei és Közös Hivatal belső ellenőre kijelentem, hogy a 4/2025 iktatószámú, „Bankszámlakezelés” című ellenőrzésben való részvétel kapcsán a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 20. §-ának (1) bekezdésében meghatározott összeférhetetlenségi okok nem állnak fenn.

Mérk, 2025. december 04.

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*.

Mérek, 2025. december 04.

.....
aláírás**

*a megfelelő szöveget alá kell húzni

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

TELJESSÉGI NYILATKOZAT

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

Mérk, 2025. december 04.

.....
Jegyző

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS ÉS VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Készpénzkezelés

Iktatószám: 3/2025

Ellenőrzés száma: 3/2025

Tárgy: Vezetői összefoglaló

Mérk Nagyközség Önkormányzati HIVATALA	
Dátum:	2025 -12- 12
Szerkesztve: 2025 -12- 11 2025	

Tóthné Dr. Nagy Anita Jegyző Hölgy részére

Mérk Nagyközség Önkormányzata, Intézményei és Közös Hivatala

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

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

A vizsgálat során felmértük és értékeltük:

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

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

Főbb megállapításaink a következők:

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

Mérk Nagyközség Önkormányzata, Intézményei és Közös Hivatala

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

Megállapításokhoz kapcsolódó javaslataink az alábbiak:

- Nemleges.

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

Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött területek vezetőivel egyeztetjük.

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

Mérk, 2025. november 28.

Varga Péter s.k.
belső ellenőr

¹ (Id., számú 9. számú melléklet:
- Megfelelő
- Korlátozottan megfelelő
- Gyenge
- Kritikus
- Elégtelen)

Iktatószám: 3/2025

Ellenőrzés száma: 3/2025

Tóthné Dr. Nagy Anita Jegyző Hölgy részére

Mérk Nagyközség Önkormányzata, Intézményei és Közös Hivatala

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
Kézpénzkezelés

Mérk, 2025. november 28.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

AZ ELLENŐRZÉST VÉGZŐ SZERVEZET/SZERVEZETI EGYSÉG

Varga Péter egyéni vállalkozó Nyíregyháza

AZ ELLENŐRZÉS CÉLKITŰZÉSEI, FELADATAI

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

AZ ELLENŐRZÖTT SZERVEZET/SZERVEZETI EGYSÉG

Mérk Nagyközség Önkormányzata, Intézményei és Közös Hivatala pénzügyi területe.

AZ ELLENŐRZÉS TÁRGYA

A házipénztár, pénztárrovancs, vonatkozó szabályzatok felülvizsgálata.

AZ ELLENŐRZÉS TÍPUSA

Pénzügyi ellenőrzés

ALKALMAZOTT ELLENŐRZÉSI MÓDSZEREK ÉS ELJÁRÁSOK

Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése

Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata

Közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés

Próba mintavételes eljárás

VONATKOZÓ JOGI HÁTTÉR

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

ELLENŐRZÖTT IDŐSZAK

2025. év mintavétel alapján

HELYSZÍNI ELLENŐRZÉS KEZDETE ÉS VÉGE

2025. november 25.– 2025. november 28.

VIZSGÁLATVEZETŐ

Varga Péter belső ellenőr

IDŐIGÉNY

4 szakértői munkanap

Ellenőrzési megállapítások (ellenőrzési programnak megfelelően)

Pénzkezelési Szabályzat vizsgálata:

A házipénztár működési rendjét az Önkormányzat, Intézményei és a Közös Hivatala pénzkezelési szabályzatban határozta meg. Annak hatályba lépése: 2025. január 01.

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

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

A készpénzkészlet, a házipénztár fizikai védelme:

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

- A pénztári nyitvatartás: szabályozott.
- A pánccs szekrény és a pénztárcazetta kulcsa 2 példányos.
- A kulcsok átadás-átvételéről nyilvántartó füzetet vezetnek.
- A pénztári nyitvatartás kifüggesztésre került, a pénztáros neve, a pénztáros megjelöléssel kiírásra került.
- Az engedélyezett záró pénzkészlet nagysága, a hatályos pénzkezelési szabályzat szerint 800.000, - Forint összegben meg van határozva, a pénztárzárás gyakorisága: havonta.

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

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

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

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

RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK:

1. Az Önkormányzat, Intézményei és a Közös Hivatala 2025. január 01.-től hatályos pénzkezelési szabályzattal rendelkezik, annak egy példánya a pénztárban elhelyezésre került, azt a pénztáros be tudta mutatni.
2. A pénzkezelési szabályzat megismerését a pénztáros és a pénztárost helyettesítő aláírásával dokumentálta.
3. Az időszaki pénztárjelentés vezetése folyamatos, a pénztárzárlat készítésének módját a szabályzat tartalmazta.
4. A Közös Hivatalban szigorú számadású nyilvántartást vezetnek.
5. A pénztárellenőri feladatokkal megbízott személyt, távolléte esetén az őt helyettesítőt a szabályzat megnevezi.
6. A működéshez szükséges készpénz forgalmának lebonyolítása, a pénz megőrzése és a pénz őrzésének feltételei alapvetően biztosítottak.

7. A pénztári nyitva tartás kifüggesztésre került, a pénztáros neve, a munkakör megjelölésével feltüntetésre került.
8. A pánccélszekrény, pénzkazetta kulcskezelése szabályozva van, a kulcsok átadásáról és átvételéről nyilvántartást vezetnek.
9. A napi záró pénzkészlet maximális nagysága 800.000, -Ft-ban van meghatározva, a pénztárzárás gyakorisága havonta egy alkalommal került rögzítésre a pénzkezelési szabályzatban.
10. A szigorú számadású nyomtatványok kezelésének, elszámolásának a rendje: szabályozott.
11. A pénztárjelentés és a pénztárbizonylatok a szigorú számadású nyomtatványok között nyilvántartásba vételre kerültek. A bizonylatok hitelesítése megtörténik.
12. A pénztárjelentés vezetése folyamatos, rendezett, a pénztárbizonylatokkal egyező.
13. A pénztárbizonylatok kiállítása megfelelő, a szükséges aláírásokkal ellátott.
14. A pénztárbizonylatokon szereplő aláírók megegyeznek, a pénzkezelési szabályzatban rögzített személyekkel.
15. A pénztárellenőrzés során a pénztárjelentést, a bizonylatokat aláírja.
16. Házipénztár átadás – átvétel végrehajtásakor jegyzőkönyvet készítenek, melynek mintáját a szabályzat tartalmazza.

Az ellenőrzés keretében a Közös Hivatal házipénztárában 2025. november 28-án végrehajtott pénztár-rovancs szerint:

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

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

Címlet	Darabszám	Érték
20000	0	0
10000	1	10 000
5000	19	95 000
2000	0	0
1000	41	41 000
500	26	13 000
200	0	0
100	9	900
50	13	650
20	4	80
10	58	580
5	32	160
	Összesen:	161 370

Összesen 161 370 Ft, azaz egyszázhatvanegyezer-háromszázhetven forint.

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

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

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

Az ellenőrzés keretében az Önkormányzat házipénztárában 2025. november 28-án végrehajtott pénztár-rovancs szerint:

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

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

Címlet	Darabszám	Érték
20000	9	180 000
10000	8	80 000
5000	1	5 000
2000	0	0
1000	22	22 000
500	1	500
200	0	0
100	4	400
50	18	900
20	90	1 800
10	68	680
5	59	295
	Összesen:	291 575

Összesen 291 575 Ft, azaz kettőszázkilencvenegyezer-ötszázhetvenöt forint.

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

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

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

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

Tóthné Dr. Nagy Anita Jegyző

Mérk, 2025. november 28.

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 Mérk Nagyközség Önkormányzata, Intézményei és Közös Hivatala belső ellenőre kijelentem, hogy a 3/2025 iktatószámú, „Készpénzkezelés” című ellenőrzésben való részvétel kapcsán a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 20. §-ának (1) bekezdésében meghatározott összeférhetetlenségi okok nem állnak fenn.

Mérk, 2025. november 28.

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. november 28.

.....
aláírás**

*a megfelelő szöveget alá kell húzni

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

TELJESSÉGI NYILATKOZAT

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

Mérek, 2025. november 28.

.....
Jegyző

ÉRTESÍTÉS ELLENŐRZÉS MEGKEZDÉSÉRŐL

Iktatószám: 3/2025

Tárgy: Értesítés ellenőrzésről

Tisztelt Pénzügyi Vezető!

Mérk Helyi Önkormányzat	
Érkezési dátum: 2025-12-12	
Száma: 1042	Működési: 352-10/2025

Értesítem, hogy a Pénzügyi területén 2025. november 25-től 2025. november 28-ig Varga Péter egyéni vállalkozó Nyíregyháza ellenőrzést fog végezni, melynek célja:

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

Az ellenőrzés formája: Pénzügyi ellenőrzés

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

A belső ellenőr megbízólevéllel igazolja magát.

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

Mérk, 2025. november 25.

Varga Péter s.k.
belső ellenőr

Iktatószám: 3/2025

ELLENŐRZÉSI PROGRAM
Készpénzkezelés

Ellenőrzést végző szervezet: Varga Péter egyéni vállalkozó Nyíregyháza

Az ellenőrzés célkitűzései:

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

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

Ellenőrzés tárgya: A házipénztár működése, pénztárrovarcs

Az ellenőrzés típusa: Pénzügyi ellenőrzés

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

Ellenőrizendő időszak: 2025. év

Ellenőrzés részletes feladatai:

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

Ellenőrzés tervezett időtartama: 2025. III. negyedév

Vizsgálatvezető neve: Varga Péter belső ellenőr

Megbízólevelének száma: 3/2025

Időigény: 4 szakértői nap

Ellenőrzési jelentés elkészítésének határideje: 2025. október 31.

Mérk, 2025. november 25.

Varga Péter s.k.
belső ellenőr

Iktatószám: 3/2025

MEGBÍZÓLEVÉL

Megbízom **Varga Péter belső ellenőrt** (személyi igazolvány szám: 122578 RE), hogy Mérk Nagyközség Önkormányzata, Intézményei és Közös Hivatala Házipénztáránál

Kézpénzkezelés tárgyban

belső ellenőrzést végezzen 2025. november 25-től 2025. november 28-ig terjedő időszakban az éves ellenőrzési tervnek, továbbá a **3/2025.** 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.) kormányrendelete – és a belső ellenőrzési kézikönyv vonatkozó irányelvei szerint jár el.

Jelen megbízólevél 2025. december 31-ig érvényes.

Mérk, 2025. november 25.

.....



Mérk Nagyközség Polgármesterétől
✉ 4352. Mérek, Hunyadi u. 45.sz.
☎ +36/44/554-000
hivatal.merk@gmail.com

Szám: MKT/2-119/2025.

Előterjesztés

A Képviselőtestület 2025. december 16-án tartandó ülésére

Tárgy: 2) Előterjesztés a K&H Bank ATM kihelyezési kérelmének tárgyában hozott döntés módosítására

Előadó: Filep Gusztáv polgármester

Kiegészítő jelentést ad: Szakács Erika a Pénzügyi Bizottság elnöke

Tisztelt Képviselőtestület!

2025. november 27-én döntöttünk arról, hogy engedélyezzük a K&H Bank részére az ATM kihelyezését a Községháza épülete mögötti biciklitároló helyére.

2025. december 15-én az MNB Bank és a Nemzeti Vagyongazdálkodási és Vagyongazdálkodási Képviseleti Állami Igazgatóság képviselői átadták Önkormányzatunk részére a volt Takarékbank épületét (4352, Mérek, Hunyadi utca 94/A, 772/4 hrsz, így javaslom, hogy az ATM a volt Takarékszövetkezet épületében kerüljön elhelyezésre és a korábbi döntésünket vonjuk vissza.

Az ATM működtetéséhez 16 A szükséges.

A bérleti díjat továbbra is javaslom 30.000.-Ft+Áfa/hó összegben megállapítani.

Javaslom a korábbi döntés módosítását és az új bérleti szerződés megkötését.

Fentiek alapján kérem a tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést megtárgyalni, és a határozat-tervezetet elfogadni szíveskedjenek.

Mérk, 2025. december 15.



Filep Gusztáv sk.
polgármester

HATÁROZATI JAVASLAT

Mérk Nagyközség Önkormányzata Képviselőtestületének

...../2025.(XII.16.)

h a t á r o z a t - t e r v e z e t e

Bérleti szerződés megkötésének engedélyezéséről a K&H Bank Zrt-vel

A Képviselő-testület!

Engedélyezi bérleti szerződés megkötését a K&H Bank Zrt nevében eljáró K&H Csoportszolgáltató Kft-vel (1095, Budapest, Lechner Ödön fasor 9.) Mérek Nagyközségben az ATM kihelyezése céljából, határozatlan időre, **a Mérek, Hunyadi utca 94/A szám alatt található 772/4 hrsz-ú ingatlanba, a volt Takarékszövetkezet épületébe, a korábbi ATM helyére.**

A bérleti díjat havi 30.000.-Ft+Áfa összegben állapítja meg.

Felhatalmazza Filep Gusztáv polgármestert a bérleti szerződés aláírására.

Egyidejűleg a 402/2025. (XI.27) számú határozatát visszavonja.



Mérk Nagyközség Polgármesterétől

☒ 4352. Mérk, Hunyadi u. 45.sz.

☎ +36/44/554-000

hivatal.merk@gmail.com

Szám: MKT/2-120/2025.

Előterjesztés

A Képviselőtestület 2025. december 16-án tartandó ülésére

Tárgy: 3) Előterjesztés Jónás Géza, Mérk, Kiss József utca 28. szám alatti lakos kérelmének megtárgyalására

Előadó: Filep Gusztáv polgármester

Kiegészítő jelentést ad: Szakács Erika a Pénzügyi Bizottság elnöke

Tisztelt Képviselőtestület!

Jónás Géza, Mérk, Kiss József u. 28. szám alatti lakos nyújtott be kérelmet, melyben előadta, hogy a tulajdonát képezi a Mérk, 397/1 hrsz-ú ingatlan (kivett lakóház, udvar, 1045m²), mely az a ház, amiben ő lakik.

Az ingatlan végében található a 397/2 hrsz-ú ingatlan, mely kivett, beépítetlen terület, és 1153 m², ami Mérk Nagyközség Önkormányzatának a tulajdonában van. A kérelmező ezt szeretné megvásárolni, mert az szorosan kapcsolódik az ő ingatlanához.

2025. november 17-én döntött a Képviselő-testület arról, hogy mivel az ingatlan az önkormányzati vagyon, így a nemzeti vagyon része, így értékesíteni csak értébecslés alapján lehet, így kérte, hogy a kérelmező írásban nyilatkozzon arról, hogy a 397/2 hrsz-ú ingatlan értébecslésének, és amennyiben a Képviselő-testület úgy dönt, hogy az ingatlant eladja, akkor az adásvétellel kapcsolatos költségek megfizetését vállalja-e.

2025. november 24-én Jónás Géza vállalta a költségek megfizetését, így elkészítettük az értébecslést, ami alapján az ingatlan értéke 200.000.-Ft.

Javaslom az ingatlan értékesítését a kérelmező részére.

Fentiek alapján kérem a tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést megtárgyalni, és a határozat-tervezetet elfogadni szíveskedjenek.

Mérk, 2025. december 15.



Filep Gusztáv sk.
polgármester

HATÁROZATI JAVASLAT:
Mérk Nagyközség Önkormányzata Képviselőtestületének
...../2025.(XII.16.)
h a t á r o z a t – tervezete
Jónás Géza, Mérk, Kiss József u. 28. szám alatti lakos
kérelmének megtárgyalásáról

A Képviselő-testület!

Jónás Géza, Mérk, Kiss József u. 28. szám alatti lakos kérelmét megtárgyalta, annak helyt adott és a Mérk, belterület 397/2 hrsz-ú ingatlant értékesíteni kívánja a kérelmező részére, mely ingatlannak a vételárát 200.000.-Ft+Áfa összegben állapítja meg.
Felhatalmazza Filep Gusztáv polgármestert az adás-vételi szerződés aláírására.

NYILATKOZAT

Mérk, 2025. november 24.	
Érke:	2025-11-24
Szám:	Módt: 880-4 2025

Alulírott, de itt is megnevezett Jónás Géza, Mérk, Kiss József u. 28. szám alatti lakos ezúton kinyilatkozom, hogy az általam megvenni kívánt Mérk, belterület 397/2 hrsz-ú ingatlan értékebecslésének, 45.000 Ft + ÁFA, azaz bruttó 57.150 Ft-nak a megfizetését vállalom 2025.november 30. napjáig, és amennyiben a Képviselő-testület úgy dönt, hogy az ingatlant eladja, akkor az adásvétellel kapcsolatos költségek megfizetését vállalom.

Mérk, 2025. november 24.

Jónás Géza.....



Mérk Mérki Közös Önkormányzati Hivatal <hivatal.merk@gmail.com>

Értékbecsülés kérése

Ferdinánd Vargha <ferdinandvargha@gmail.com>

2025. december 3. 8:01

Címzett: Mérk Mérki Közös Önkormányzati Hivatal <hivatal.merk@gmail.com>

Tisztelt Polgármester Úr!

Csatolva küldöm az értékbecsélést és a számlát.

--
Üdvözlettel:

Vargha Ferdinánd
Ügyvezető
Redivivusz-M Kft.
4700 Mátészalka, Hősök tere 1.
Tel.: +3670/428-0705
Web: etanusitas-ertekbecsles.hu

Eredeti számla:
pénzügy ✓

Mérk Mérki Közös Önkormányzati HIVATAL		
Ért.: 2025-12-03		
Szám: Molt	Melléklet: 880-5	2025

Mérk Mérki Közös Önkormányzati Hivatal <hivatal.merk@gmail.com> ezt írta (időpont: 2025. nov. 3., H, 11:22):
[Az idézett szöveg el van rejtve]

2 melléklet

RDVVS-2025-477.pdf
37K

Mérk telek.pdf
1395K

Szakértői vélemény

a

4351 Mérk, 397/2 hrsz-ú ingatlanra vonatkozóan.



Mátészalka, 2025. 12.02.



REDIVIVUSZ-M KFT.
4700 Mátészalka, Hősök tere 1
Tulajdonos: M/256274/2-15
Ingatlan: M/256274/2-15

Készítette: Vargha Ferdinánd
Ingatlanforgalmi és műszaki
Szakértő

Eng. száma: 5123/92

Mérk Nagyközség Önkormányzata megbízást adott a Mérk, 397/2 hrsz-ú ingatlan értékbecslésére.

A megbízásnak megfelelően a helyszíni szemlét megtartottam, az ingatlant felmértem.

A helyszíni szemle során megvizsgáltam a telek gondozottságát.
Diagnosztikai, feltáró vizsgálatot nem végeztem.

A fentiekre való tekintettel az ingatlanokra vonatkozó

S Z A K É R T Ő I V É L E M É N Y E M

Az alábbiak szerint terjesztem elő.

Az ingatlan adatai:

Az ingatlan-nyilvántartás szerint a Mérk, 397/2 hrsz-ú ingatlan kivett beépítetlen terület megnevezéssel van feltüntetve.

Az ingatlan tulajdonosa:

A bemutatott tulajdoni lap alapján:

- Mérk Nagyközség Önkormányzata 1/1 tul. hányad
- Cím: 4351 Mérk, Hunyadi utca 45.

Az ingatlan jellemzése:

- művelési ága: beépítetlen terület
- területe: 1153 m².
- talaja: vegyes, homokos.
- alakja szabályos.
- az ingatlan mögött árok, csapadékvíz elvezetés biztosított.
- az ingatlan előtti közművek: nincs
- fekvése belterületen.
- az ingatlan megközelítése csak a 397/1 hrsz-ú lakóingatlanon keresztül lehetséges. Önállóan nem megközelíthető!
- hasznosíthatósága: mezőgazdasági művelésre, kertként alkalmas.
- az ingatlan nincs bekerítve.

Forgalmi érték meghatározása:

Az ingatlan forgalmi érték meghatározásánál figyelembe kell venni:

- az ingatlan fekvését,
- az ingatlan megközelíthetőségét,
- az ingatlan közműellátottságát,
- az ingatlanon lévő műszaki létesítményeket,
- építési anyagokat,
- az épület műszaki állapotát,
- a kivitelezés minőségét,
- az épület használatát és használhatóságát.

Figyelembe kell venni továbbá a műszaki, gazdasági normák előírásait. A hitelbiztosítéki érték megállapításának alapja a piaci érték, melynek meghatározására a pénzügyminiszter 25/1997. (VIII. 1.) és az azt módosító 32/2000. (VIII. 29.) PM. Rendelet szerinti piaci összehasonlító adatok elemzésén, vagy költségalapú értékeléssel történhet. Utóbbinál a műszaki felülepítmények értékét az un. Újraelőállítási költségből kell meghatározni, figyelembe véve az életkortól függő értékarány változást és műszaki értékcsökkenést. Ebben az esetben a műszaki értéken kívül a telekár, a műtárgyak és külső közműcsatlakozások értéke külön kerül felszámításra.

Összehasonlító adatok alapján:

Az ingatlant mezőgazdasági területként értékeltem, mivel nem beépíthető!

A területen a mezőgazdasági területek átlagosan 300.- Ft./m² áron kelnek el.

Értéknövelő tényező:

- *belterület +10%*

Értékcsökkentő tényező:

- *önállóan nem megközelíthető -30 %*
- *kis telekméret -20%*

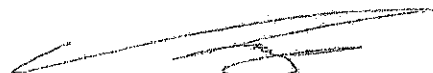
$$1153 \text{ m}^2 \times 300 \text{ Ft/m}^2 \times 0,6 = 207.000.- \text{ Ft}$$

A fentiekre való tekintettel a Méri, 397/2 hrsz-ú ingatlan forgalmi értékét az értéknövelő és értékcsökkentő tényezők figyelembe vételével, valamint a helyben szokásos kialakult ingatlanárakkal összehasonlítva, kerekítve:

**200.000.- Ft-ban, azaz
kettőszázezer 00/100 forint
összegben javaslom elfogadni.**

Megjegyzés: Jelen értékbecslés változatlan műszaki és használati érték esetén 6 hónapig érvényes! Áfát nem tartalmaz.

Mátészalka, 2025. 12.02.



REDVIVUSZ-M KFT.
4700 Mátészalka, Főpostakert 1.
Helyi iroda: 4700 Mátészalka, D.15.
Helyi iroda: 4700 Mátészalka, D.15.

Vargha Ferdinánd
Ingatlanforgalmi,
Műszaki szakértő

Tisztelet Méri Önkormányzat

2025. 10. 31.

1880-11

2025

Alulírott az alábbi kérelemmel fordulok
önkhöz hogy (397/1) helyrajzi számmal,
Mérk Kiss J. ut. 28. sz. alatt lakó
vagyok. Megvételi kérelmet szeretnék
bejelenteni (397/2) helyrajzi számú telek meg-
vételére. Amint közel 30 éve már tudtam
saját tulajdonom. De kiderült hogy
Önkormányzati telek. Mivel egybe-
eső terület szeretném megvenni.

U: Ez a terület legelő ill. folyamatban
vagy ott van így az évek alatt felt-
ett többé hogy művelhető állapotban
lehes.

-Ezre is köszönöm.

2025. 10. 30. Méri:

János Gera



Szabolcs-Szatmár-Bereg
Vármegyei Kormányhivatal
Földhivatali Főosztály Földhivatali
Osztályvezetői Kancelária, Kőlcsey utca 2.

Tulajdonlap-másolat
(szemle)
Ügyazonosító:
INyer/TULLAP/20251103/730558
2025.11.03

Oldal 1/1

Mérk
Belterület, 397/2 helyrajzi szám

Mérk, Belterület, 397/2

I. RÉSZ

1.	Bejegyző határozat, érkezési idő: 999985/1996.01.08				
AZ INGATLAN ADATAI, ALRÉSZLET ADATOK					
Alrészlet jele	Művelési ág / Kivett Megnevezés	Minőségi osztályok	Terület (ha nm)	Kataszteri Jövedelem (AIK)	
	Kivett / beépítetlen terület	0	1153	0	

II. RÉSZ

3.	Bejegyző határozat, érkezési idő: 37464/1993.06.28				
Tulajdonjog					
Jogállás: TULAJDONOS					
Tulajdoni hányad: 1/1					
Jogcím: átszállás, 37464/1993.06.28					
Név: MÉRK NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA					
Jogosult címe: 4351 MÉRK, Hunyadi utca 45					

III. RÉSZ

NEM TARTALMAZ BEJEGYZÉST

Az E-hiteles tulajdonlap-másolat tartalma a kiadást megelőző napig megegyezik az ingatlan-nyilvántartásban szereplő adatokkal. A szemle másolat a fennálló bejegyzéseket, a teljes másolat valamennyi bejegyzést tartalmazza. Ez az elektronikus dokumentum kinyomtatva nem minősül hiteles bizonyíték erejű dokumentumnak.

TULAJDONI LAP VÉGE



Szabolcs-Szatmár-Bereg
Vármegyei Kormányhivatal
Földhivatali Főosztály Földhivatali
07200 Mátészalka, Kőlcsey utca 2.

Tulajdonlap-másolat
(szemle)
Ügyazonosító:
INYER/TULLAP/20251103/730558
2025.11.03

Oldal 1/1

Mérk
Belterület, 397/1 helyrajzi szám

4352 MÉRK, KISS JÓZSEF UTCA 28.
Mérk, Belterület, 397/1

I. RÉSZ

1.	Bejegyző határozat, érkezési idő: 259365/2/2023.04.25				
AZ INGATLAN ADATAI, ALRÉSZLET ADATOK					
Alrészlet jele	Művelési ág / Kivett Megnevezés	Minőségi osztályok	Terület (ha nm)	Kataszteri Jövedelem (AK)	
	Kivett / lakóház, udvar	0	1045	0	

II. RÉSZ

26.	Bejegyző határozat, érkezési idő: 42618/2000.08.28
Tulajdonjog	
Jogállás: TULAJDONOS	
Tulajdoni hányad: 1/2	
Jogcím: adásvétel	
Név: Jónás Géza, Születési év: 1971, Anyja neve: Hadadi Mária	
Jogosult címe: 4351 MÉRK, Kiss József utca 28	
27.	Bejegyző határozat, érkezési idő: 42618/2000.08.28
Tulajdonjog	
Jogállás: TULAJDONOS	
Tulajdoni hányad: 1/2	
Jogcím: adásvétel	
Név: Jónás Géza, Születési év: 1971, Anyja neve: Hadadi Mária	
Jogosult címe: 4351 MÉRK, Kiss József utca 28	

III. RÉSZ

1.	Bejegyző határozat, érkezési idő: 42828/2/2000.08.31
Épület lebontása	
Név: Jónás Géza, Születési év: 1971, Anyja neve: Hadadi Mária Jogosult címe: 4351 MÉRK, Kiss József utca 28	
2.	Bejegyző határozat, érkezési idő: 42828/2/2000.08.31
Épület lebontása	
Név: Jónás Géza, Születési év: 1976, Anyja neve: Vári Mária Terézia Jogosult címe: 4352 MÉRK, Kiss József utca 28.	

Az E-hiteles tulajdonlap-másolat tartalma a kiadást megelőző napig megegyezik az ingatlan-nyilvántartásban szereplő adatokkal. A szemle másolat a fennálló bejegyzéseket, a teljes másolat valamennyi bejegyzést tartalmazza. Ez az elektronikus dokumentum kinyomtatva nem minősül hiteles bizonyító erejű dokumentumnak.

TULAJDONI LAP VÉGE

Közműterkép Úgyfár Tervezéstartogatás igénylése Közmű-állástoglalás igénylése

A kivágásban nincs (keresett) hálózati

Villamos energia

MAV MAGYAR
ÁLLAMVÁLLALKODÁS Zrt.

OPUS-TECHNIKA Zrt.

Vízellátás

PAV Zrt.

Vízvezetés

TVK Zrt.

ALAPTÉRKEPEK

Földrészletek

Helyrajzi szám felirat

Épületek

Ortofoto (legfrissebb)

Ortofoto 2015

Ortofoto 2005

Ortofoto 2000

Utcaterkép

NTA

KIEMELT INFORMÁCIÓ

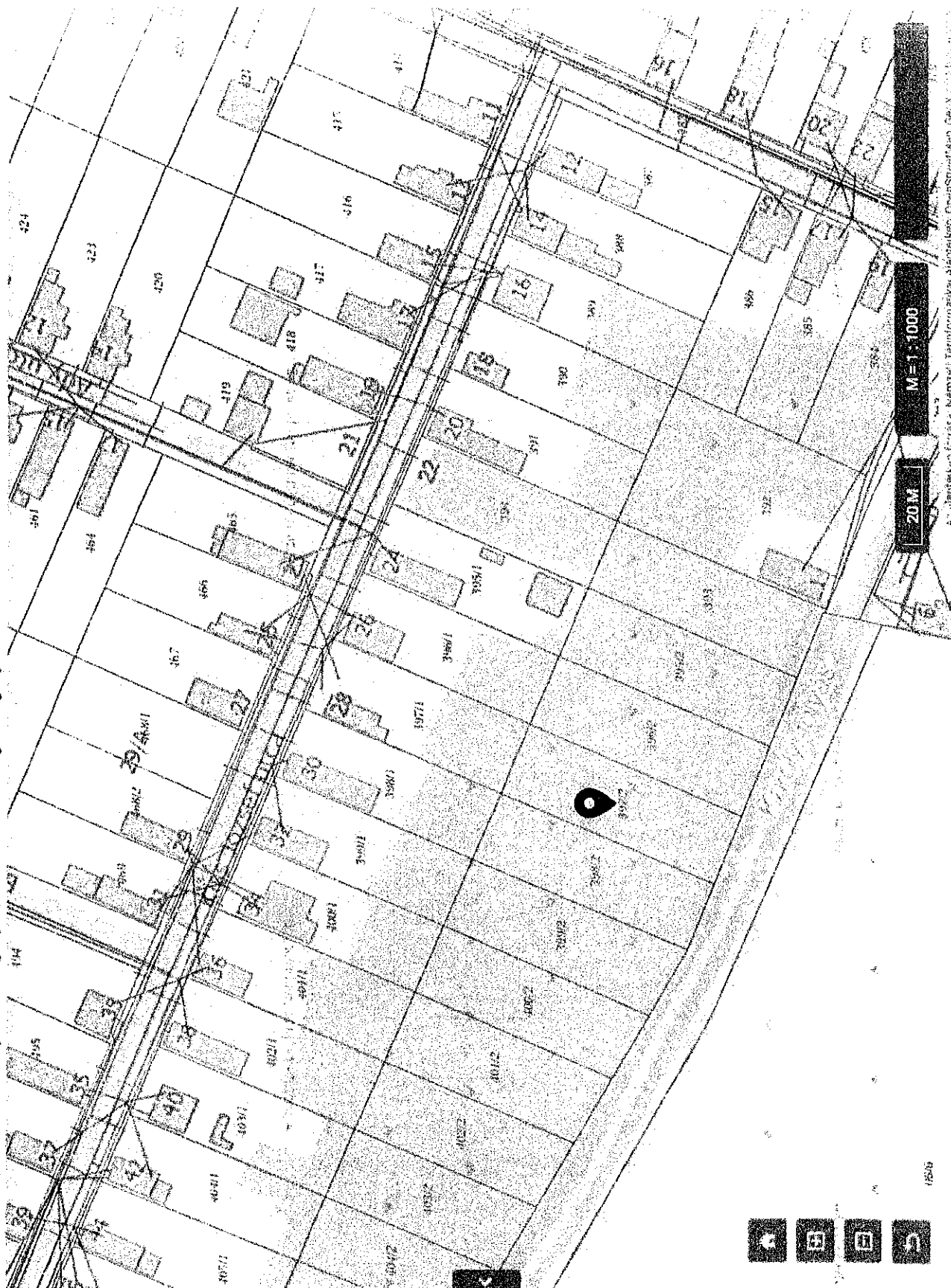
TÁJÉKOZTATÓ TÉRKÉP

A térkép tájékoztató jellegű, hivatalos eljárásban nem használható fel

KIEMELT INFORMÁCIÓ

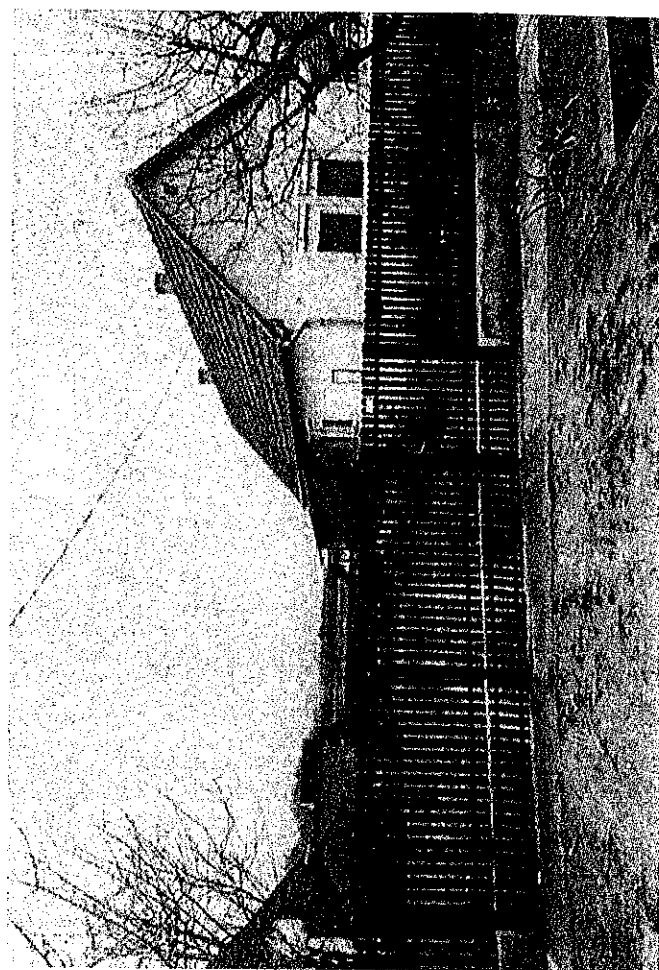
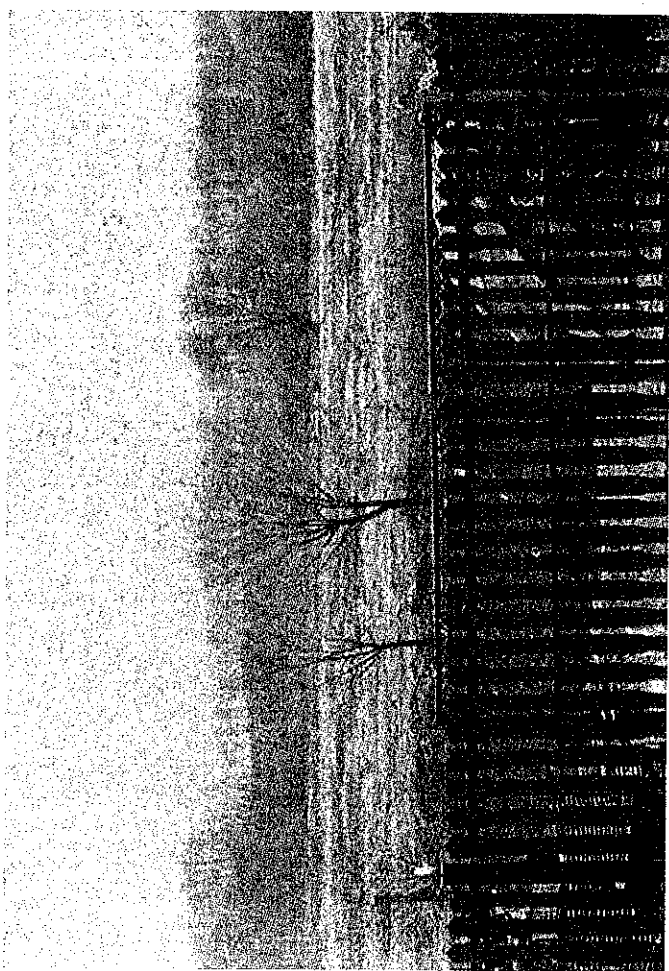
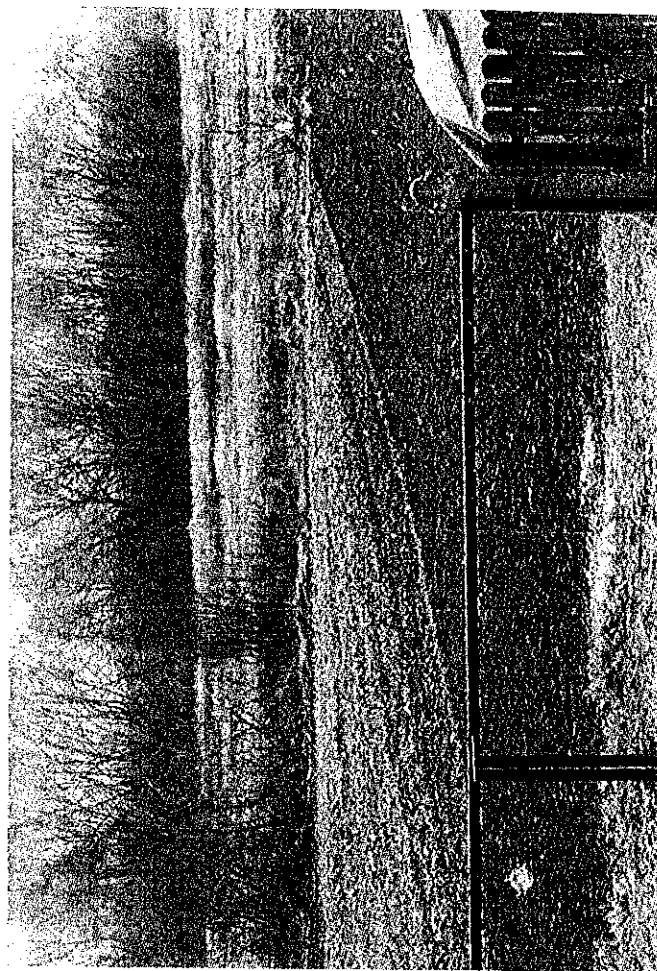
HITELES ADATOK

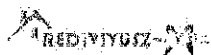
Az ingatlanok hiteles térképi adatait az ingatlanügyi hatóságok szolgáltatják. Az



20 M M=1:1000

Az ingatlanok hiteles térképi adatait az ingatlanügyi hatóságok szolgáltatják. Az





Redivivus-M Kft.
4700 MÁTÉSZALKA
Hősök tere 1
Adószám: 11256274-2-15
Telefon: +36704280705

Bank neve: MBH Bank
Bankszámlaszám:
6780002711054443

SZÁMLA

Sorszám: RDVVS-2025-477

VEVŐ:

Mérk Nagyközség Önkormányzat
4352 Mérk
Hunyadi utca 45.
Adószám: 15732516-2-15

Fizetési mód: átutalás
Teljesítés dátuma: 2025.12.03.
Kiállítás dátuma: 2025.12.03.

Fizetési határidő: 2025.12.31.

Megnevezés	Menny.	Egységár	Nettó ár	Áfa	Áfaérték	Bruttó ár
ingatlan értékbecslés Mérk, Hrsz: 397/2	1 db	45 000	45 000	27%	12 150	57 150
Összesen:			45 000		12 150 áfa 27 %: 12 150	57 150

Összesen:
57 150 Ft

A számla aláírás és bélyegző nélkül is érvényes!