



Mérk Nagyközség Polgármesterétől
☒ 4352. Mérk, Hunyadi u. 45.sz.
☎ 44/554-000
Fax: 44-554054
polgarmester@merkonk.t-online.hu

Száma: MKt/ 2-17/2021.

Előterjesztés
PM döntés 2021. március 23.

Tárgy: 3) Előterjesztés a szervezeti és működési szabályzatról szóló rendelet megalkotására
Előadó: Filep Gusztáv polgármester

Az Igazságügyi Minisztérium a Magyar Közlöny Lap- és Közlönykiadó Kft útján a Miniszterelnökség Hatósági Ügyekért Felelős Helyettes Államtitkárságával együttműködve dolgozik az Integrált Jogalkotási Rendszer (továbbiakban: IJR) LocLex alrendszerének bevezetéséről.

Az alrendszer bevezetéséhez és egységes alkalmazáshoz kapcsolódóan kihirdetésre kerültek a szükséges jogszabály módosítások, amelyek szerint 2021. április 1-jétől a jegyző –a jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény 29. §. (2) bekezdésének és a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 51. §. (2) bekezdésének megfelelően –a Nemzeti Jogszabálytárról szóló 338/2011 (XII.29) Korm. rendelet 4/A. §-a és 4/B. §-a alapján az önkormányzati rendelet és az önkormányzati rendelet tervezetéhez tartozó indoklás Nemzeti Jogszabálytárban (a továbbiakban: NJT) való közzétételéről az IJR igénybevételevel gondoskodik. A jelenlegi NJT Önkormányzati Rendeletgyűjteményben rögzített és publikált rendeletek az új NJT Önkormányzati Rendeletgyűjteménybe 2021. március 27-31. között kerülnek migrálásra.

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 53. § (1) bekezdése alapján:

„53. § (1) A képviselő-testület a működésének részletes szabályait a szervezeti és működési szabályzatról szóló rendeletében határozza meg. A képviselő-testület a szervezeti és működési szabályzatról szóló rendeletben rendelkezik:

- a) az önkormányzat hivatalos megnevezéséről, székhelyéről;*
- b) a képviselő-testület átruházott hatásköreinek felsorolásáról;*
- c) a képviselő-testület üléseinek összehívásáról, vezetéséről, tanácskozási rendjéről;*
- d) az önkormányzati képviselőkre vonatkozó magatartási szabályokról, az ülés rendjének fenntartásáról és az annak érdekében hozható intézkedésekről;*
- e) a nyilvánosság biztosításáról;*
- f) a döntéshozatali eljárásról, a szavazás módjáról;*
- g) a rendeletalkotásról és határozathozatalról;*
- h) a képviselő-testület ülésének jegyzőkönyvéről;*
- i) a közmeghallgatásról;*
- j) az önkormányzat szerveiről, azok jogállásáról, feladatairól;*
- k) a jegyzőnek a jogszabálysértő döntések, működés jelzésére irányuló kötelezettségéről;*
- l) a képviselő-testület bizottságairól..”*

Mérk Nagyközség Önkormányzatának a **szervezeti és működési szabályzatról** szóló rendelete 2016. évben került megalkotásra és nyolc esetben módosításra. Annak érdekében, hogy a rendelet átlátható és az új rendszerben kezelhető legyen, javasolt egy új rendelet megalkotása.

A rendelet-tervezet elkészült, melyet az előterjesztéshez mellékelek.

2021. 03. 23-án Böszörményi Jánosné bejelentette a lemondását a Pénzügyi Bizottsági külsős tisztségéről 2021. 03. 31. napjával, mivel a Mérki Közös Önkormányzati Hivatal köztisztviselőjének kerül kinevezésre. Az SZMSZ szerint a Pénzügyi Bizottságnak 5 tagja

van, melyből 2 fő külsős bizottsági tag. A lemondott Böszörményi Jánosné helyére javaslom Málíkné Soltész Erika, 4352, Mérk, Béke utca 12. szám alatti lakos megválasztását a megüresedett bizottsági tagságra.

Mérek Nagyközség Önkormányzat Képviselő-testülete
hatáskörében eljáró
Polgármesterének
...../2021.(III. 23.)

h a t á r o z a t – t e r v e z e t e

A Pénzügyi Bizottság külsős tagjának bizottsági tisztségéről lemondásának
tudomásul vételéről

A Polgármester!

A döntéshozatalt biztosító a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. §. (4) bekezdés alapján Böszörményi Jánosné külsős Pénzügyi Bizottsági tag tisztségéről lemondását 2021. 03. 31. napjával tudomásul veszi.

Mérek Nagyközség Önkormányzat Képviselő-testülete
hatáskörében eljáró
Polgármesterének
...../2021.(III. 23.)

h a t á r o z a t – t e r v e z e t e

A Pénzügyi Bizottság külsős tagjának megválasztásáról

A Polgármester!

A döntéshozatalt biztosító a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. §. (4) bekezdés alapján 2021. április 1. napjától a Pénzügyi Bizottsági külsős tagjának választja Málíkné Soltész Erika, Mérek, Béke utca 12. szám alatti lakost.

Mérek, 2021. március 23.

Filep Gusztáv sk.
polgármester



Böszörményi Jánosné
Mérk
Béke utca 33.
4352

Mékk / #62-1/2021

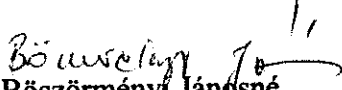
Mérk Nagyközség Polgármesterének
Mérk
Hunyadi utca 45.
4352

Tisztelt Polgármester Úr!

Alulírott, de itt is megnevezett Böszörményi Jánosné (született: Ilosvai Erzsébet, Mátészalka, 1965. 11. 28. an: Tircsi Etelka) 4352, Mérk, Béke utca 33. szám alatti lakos kérem, hogy Mérk Nagyközség Önkormányzat **Pénzügyi Bizottságában betöltött külsős bizottsági tisztségemet 2021. március 31. napjával megszüntetni szíveskedjen**, mert a Mérki Közös Önkormányzati Hivatal köztisztviselőjének kerülök kinevezésre.

Mérk, 2021. 03. 23.

Tisztelettel:


Böszörményi Jánosné

Mérk Nagyközség Önkormányzat Képviselő-testülete
hatáskörében eljáró
POLGÁRMESTERÉNEK
...../2021.

önkormányzati rendelete

A képviselő-testület szervezeti és működési szabályzatáról

A Polgármester!

A döntéshozatalt biztosító a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. §. (4) bekezdés alapján Mérk Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testületének hatáskörében eljáró Polgármestere az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés d) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva a következőket rendeli el:

I. Fejezet

Általános rendelkezések

1. §

(1)Az önkormányzat hivatalos elnevezése: Mérk Nagyközség Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat). Székhelye: 4352 Mérk, Hunyadi utca 45.

(2)Az Önkormányzat képviselő-testületének elnevezése: Mérk Nagyközség Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület). Székhelye: 4352 Mérk, Hunyadi utca 45.

(3)A Képviselő-testület szervei:

a) Mérk Nagyközség Polgármestere (a továbbiakban: Polgármester);

b) Mérk Nagyközség Képviselő-testületének Pénzügyi Bizottsága (a továbbiakban: Pénzügyi Bizottság);

c) Mérk Nagyközség Képviselő-testületének Vagyonynyilatkozat Ellenőrző, Nyilvántartó és Ügyrendi Bizottsága (a továbbiakban: Ügyrendi Bizottság),

d) Mérki Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Mérki KÖH),

e) a Mérki Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzője (a továbbiakban: Jegyző)

(4)Az Önkormányzat körbélyegzője középen tartalmazza a Magyarország címerét, körben az Önkormányzat elnevezését.

(5)A Képviselő-testület körbélyegzője középen tartalmazza a Magyarország címerét, körben a település nevével Képviselő-testület elnevezését

(6)A Polgármester körbélyegzője középen tartalmazza a Magyarország címerét, körben a település nevével a Polgármestere elnevezést.

(7)A Képviselő-testület bizottságai körbélyegzője középen tartalmazza a Magyarország címerét, körben a bizottság elnevezését.

(8)A Mérki KÖH körbélyegzője középen tartalmazza a Magyarország címerét, körben a település nevével Mérki Közös Önkormányzati Hivatal elnevezését.

(9)A Jegyző körbélyegzője középen tartalmazza a Magyarország címerét, körben a település nevével a Jegyző elnevezését.

1.Az Önkormányzat jelképei

2. §

Az Önkormányzat jelképei:

a) Címer

b) Pecsét

2. Az Önkormányzat által működtetett médiaszolgáltatások

3.§.

Az Önkormányzat hivatalos honlapjának címe: www.merk.hu.

3. A Képviselő-testület átruházott hatáskörei

4.§

- (1) A Képviselő-testület a polgármesterre ruházza át a
 - a) a települési támogatásról való döntést a települési támogatásokról szóló rendelet szerint;
- (2) Az átruházott hatáskör gyakorlója az általa hozott döntésekről beszámol a döntés meghozatalát követő legközelebbi testületi ülésen.

II. Fejezet

A Képviselő-testület működése

4. A Képviselő-testület összehívása, vezetése

5. §

- (1) A polgármesteri és az alpolgármesteri tisztség egyidejű betöltetlensége, a tartós akadályoztatásuk esetén a képviselő-testületet a körelnök hívja össze és vezeti.
- (2) Az (1) bekezdés alkalmazásában tartós akadályoztatásnak minősül a szabadság kivételével 60 nap időtartamot meghaladó távollét.

6.§

- (1) A Képviselő-testület évente 6 ülést tart.
- (2) A Képviselő-testület ülését a Mérki Községháza tanácstermében tartja.
- (3) A Képviselő-testület dönthet arról, hogy ülését a (2) bekezdésben megjelölt helyszíntől eltérő helyszínen tartja.

7.§

- (1) A Képviselő-testületet összehívására vonatkozó meghívó tartalmazza az ülés
 - a) tervezett időpontját,
 - b) helyszínét,
 - c) a napirendi javaslatot, az előterjesztők megjelölésével,
 - d) az egyes napirendi pontokhoz meghívottak nevét,
- (2) A meghívót az ülés tervezett időpontja előtt 3 nappal papír alapon kell a képviselők és a meghívottak részére megküldeni. A helyi választópolgárok tájékoztatása érdekében a polgármester a meghívót az ülés tervezett időpontját megelőző 3 nappal a hirdetőtáblán közzé teszi.
- (3) Az ülésre meg kell hívni:
 - a) a nemzetiségi önkormányzatok elnökeit.
- (4) A rendkívüli ülés összehívására telefonon vagy hivatalsegéd általi értesítéssel kerül sor.
- (5) A Képviselő-testület üléseit a munkaterv szerint tartja.
- (6) A Képviselő-testület munkatervét legkésőbb a megelőző naptári év munkaterve szerinti utolsó ülésen fogadja el.
- (7) A munkaterv előkészítése a polgármester feladata, ahhoz javaslatot tehetnek a képviselő-testület tagjai.
- (8) A munkaterv tartalmazza:

- a) az ülések tervezett időpontját, napirendjét, a napirendi pontok előadóit,
- b) a bizottságok megnevezését, ha az előterjesztést előzetesen a bizottságnak kell megvitatnia.

8.§

(1) Rendkívüli ülés összehívására irányuló kezdeményezést a polgármesterhez, az ülés tervezett időpontja előtt 24 órával írásban lehet benyújtani. Az indítványhoz csatolni kell az ülés időpontjára és napirendjére vonatkozó javaslatot.

(2) A polgármester az ülést legkésőbb az indítvány beérkezésétől számított 15 napon belül az indítványban javasolt időpontra, de legkésőbb 30 napon belüli időpontra hívja össze.

(3) A polgármester rendkívüli ülést hívhat össze az (1) bekezdésében foglalt eseten kívül:

- a) minden olyan ügyben, amely azonnali döntést igényel

(4) A Képviselő-testület ülése szóban is összehívható.

9.§

A határozatképtelen ülést 5 napon belül változatlan napirenddel kell összehívni. A napirendi javaslatához készült előterjesztéseket nem kell ismételtlen megküldeni a képviselők számára.

10.§

A Képviselő-testület az ülés időtartamának elhúzódása esetén dönthet arról, hogy az ülést félbeszakítja és a következő munkanapon a meg nem tárgyalt napirendek tárgyalását tovább folytatja.

11.§

Az ülésvezető jogkörei:

- a) megállapítja az ülés határozatképességét,
- b) javaslatot tesz az ülés napirendjére,
- c) javaslatot tesz az ülésen jelenlévő képviselők közül 2 fő jegyzőkönyv-hitelesítő személyére
- d) tárgyalásra bocsátja a napirendi pontokat,
- e) szünetet rendelhet el,
- f) lezárja a vitát,
- g) szavazásra bocsátja a döntési javaslatokat,
- h) lezárja a napirendi pontok tárgyalását,
- i) rendre utasítja a Képviselő-testület ülését megzavaró képviselőt,
- j) bezárja az ülést.

5. A tanácskozás rendje

12. §

(1) A Képviselő-testület ülése napirendjének tárgyalási sorrendje:

- a) polgármesteri beszámoló a két ülés közötti tárgyalásokról, eseményekről és beszámoló a lejárt határidejű határozatok végrehajtásáról;
- b) a rendelet kiadását igénylő napirendi pontok;
- c) a határozat meghozatalát igénylő napirendi pontok;
- d) határozathozatalt nem igénylő napirendi pontok;

(2) A Képviselő-testület az (1) bekezdésben meghatározott tárgyalási sorrendtől ügyrendi javaslatra eltérhet.

(3) A napirendi pont tárgyalási sorrendje:

- 1. az előterjesztő kiegészítést tehet az írásos előterjesztéshez;
- 2. az előterjesztéssel kapcsolatban állást foglaló bizottság ismerteti véleményét;
- 3. az előterjesztéssel kapcsolatos kérdések,
- 4. vita az előterjesztéssel kapcsolatban;

5.módosító javaslatok megtétele;

6.döntés a módosító javaslatokról;

7.döntés az eredeti előterjesztésben szereplő döntési javaslatról,

(4) A döntés meghozatala előtt az ülésvezető a jegyzőnek szót ad a jogszabálysértő döntés, működés jelzésére vonatkozó kötelezettsége teljesítésére.

13. §

(1) A hozzászólás a jelentkezés sorrendjében történik.

(2) Egy napirendi pont esetében 2 alkalommal, az első hozzászólásnál maximum 5 perc, a második hozzászólásnál maximum 2 perc időtartamban lehet hozzászólni.

(3) A képviselő személyes érintettség esetén további 2 percben hozzászólhat.

(4) A polgármester a hozzászólótól megvonja a szót:

a) a (2)-(3) bekezdésben foglalt időkorlát túllépése esetén,

b) ha a hozzászólás nem az adott napirendhez kapcsolódik,

(5) A hallgatóság számára a hozzászólási jogot a polgármester biztosítja.

6. Az előterjesztések

14.§

(1) Előterjesztésnek minősül:

Minden olyan rövid határozati javaslatot megfogalmazó, rendeletalkotási alapot bemutató, megalapozó, értékelő, elemző anyag, amelyről a képviselő-testület érdemi döntést hoz.

(2) Az önkormányzati képviselő a képviselő-testület ülésén írásban kezdeményezheti rendelet megalkotását vagy határozat meghozatalát. A Képviselő-testület a kezdeményezés elfogadása esetén kijelöli az előterjesztés elkészítésért felelőst és a döntés-tervezet benyújtásának határidejét.

(3) Előterjesztés benyújtására jogosultak:

a) polgármester, alpolgármester

b) települési képviselő, bizottsági tag

c) nemzetiségi önkormányzat elnöke

d) jegyző.

(4) Az illetékes bizottság állásfoglalásával benyújtható előterjesztések:

a) rendelet módosítását igénylő előterjesztések

b) pénzügyi tárgyú előterjesztések

c) személyi döntést, állásfoglalást igénylő előterjesztések.

(5)Kizárólag írásban nyújthatók be a (4) bekezdésben felsorolt előterjesztések.

(6)Szóbeli előterjesztés esetén is a döntés tervezetét írásban kell benyújtani.

(7)A rendelet-tervezethez készítendő előzetes hatásvizsgálat eredményéről és indokolásról az 1. számú melléklet szerinti minta alkalmazásával kell a képviselő-testületet tájékoztatni.

(8)A rendelet-tervezetet a Mérki KÖH készíti el és - jogszabály eltérő rendelkezése hiányában - küldi meg véleményezésre az arra jogosult szervezeteknek, személyeknek.

7. Az alakuló ülésre vonatkozó szabályok

15.§

1.Az alakuló ülésre a képviselő-testület működésére vonatkozó szabályokat kell alkalmazni az ebben az alcímben foglalt eltérésekkel.

2.Az alakuló ülés napirendje:

a) Helyi választási bizottság tájékoztatója

b) Eskütelemek

c) Polgármester illetményének, költségtérítésének meghatározása

- d) Önkormányzat állandó bizottságainak létrehozása
- e) Szervezeti és működési szabályzatról módosítása
- f) Alpolgármester választása, eskütétele
- g) Az alpolgármester tiszteletdíjának és költségtérítésének meghatározása
- h) Települési képviselők tiszteletdíjának meghatározása
- i) Összeférhetetlenséggel kapcsolatos tájékoztató
- j) Az alakuló ülésen más kérdések és napirendi pontok is napirendre tűzhetők.

3. Az alpolgármester választásával kapcsolatos titkos szavazást lebonyolító bizottság az Ügyrendi bizottság.

4. Az alpolgármester választásával kapcsolatos titkos szavazásról külön jegyzőkönyv készül, mely tartalmazza:

- a) a választás időpontját,
- b) hány fő van jelen,
- c) tárgyat,
- d) a megállapítás eredményét,
- e) a bizottság elnökének és tagjainak aláírását.

5. A titkos szavazásról készült jegyzőkönyvet az alakuló ülés jegyzőkönyvéhez kell csatolni.

8. A döntéshozatali eljárás

16.§

- (1) A Képviselő-testület nyílt szavazása során a képviselők kézfelnyújtással közlik az adott javaslattal kapcsolatos döntésüket.
- (2) A névszerinti szavazás során a jegyző abc sorrendben felolvassa a megválasztott képviselők nevét, akik egymás után, felállva szóban az „igen”, „nem” vagy „tartózkodom” kifejezés alkalmazásával szóban közlik döntésüket.
- (3) Titkos szavazás során az Ügyrendi Bizottság bonyolítja le a titkos szavazást

17.§

- (1) A polgármester a módosító indítványokat az eredeti javaslatot megelőzve bocsátja szavazásra. A Képviselő-testület a módosító indítványokról a beérkezés sorrendjében dönt. A módosító indítványok elfogadásához egyszerű többség szavazati arány szükséges.
- (2) A módosító indítványt előterjesztője a szavazás megkezdése előtt visszavonhatja.
- (3) Minősített többség szükséges a helyi önkormányzatokról szóló törvényben szabályozott esetekben.

18. §.

- (1) A jegyző az önkormányzati rendeletet a Mérki KÖH hirdetőtábláján történő kifüggesztéssel hirdeti ki.
- (2) A jegyző a kihirdetett önkormányzati rendeletekről nyilvántartást vezet, mely tartalmazza:
 - a) a rendelet számát, tárgyát,
 - b) megalkotás időpontját,
 - c) a hatálybalépés dátumát,
 - d) a módosító vagy hatályon kívül helyező rendelet számát, hatálybalépésének időpontját.

19.§

- (1) A Képviselő-testület határozatainak számozását évente újratekdi. A határozatok számozása folyamatos. A határozatok számozására pozitív egész arab számokat kell alkalmazni.

- a) A határozat megjelölése tartalmazza:
 - b) a Képviselő-testület megnevezését,
 - c) a „határozata” kifejezést
 - d) a határozat meghozatalának évét, hónapját és napját,
 - e) a határozat címét.
- (2) Példa a határozat megjelölésére:

**„MÉRK NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK**

1/2021.(III.23.)

h a t á r o z a t a

A Képviselő-testület 2021. évi üléstervéről „

- (3) A határozat a (2) bekezdésben foglaltakon túl tartalmazza:
- a) a Képviselő-testület döntését
 - b) a végrehajtására szolgáló határidő és a végrehajtásáért felelős megnevezését.
- (4) A jegyző a normatív határozatokat a 18. §. (1) bekezdésében meghatározott módon teszi közzé.

9.A jegyzőkönyv

20.§

- (1) Képviselő-testület üléséről a jegyzőkönyv 1 példányban készül, azt a polgármester, a jegyző és az ülésen jelen lévő képviselők közül megválasztott 2 fő jegyzőkönyv-hitelesítő írja alá.
- (2) A jegyzőkönyvet az érdeklődők a Mérki Község házában megtekinthetnek.
- (3) A jegyzőkönyvbe való betekintést a jegyzőnél lehet kezdeményezni. A jegyzőkönyv munkaidőben tekinthető meg. A jegyzőkönyvről másolat kérhető, melynek díja laponként 30.-Ft.

10.A közmeghallgatás

21. §.

- (1) A Képviselő-testület évente 1 alkalommal a Mérki Község háza tanácstermében közmeghallgatást tart.
- (2) A közmeghallgatás meghívóját a polgármester a közmeghallgatás tervezett időpontja előtt 8 nappal a Mérki Község háza hirdetőtábláján közzéteszi.

(2) A közmeghallgatáson elhangzott kérdésekre lehetőleg azonnal válaszolni kell, amennyiben ez nem lehetséges, akkor 15 napon belül a polgármester írásban válaszolja meg a kérdezőnek.

III.Fejezet

Az Önkormányzat szervei, azok jogállása, feladataik

11.A Polgármester

22. §

(1) A polgármester tisztségét főállásban látja el. A polgármester ellátja mindazon feladatokat, melyeket számára Magyarország helyi önkormányzatiról szóló törvény és más jogszabályok előírnak.

23. §

(1) Amennyiben a képviselő-testület - határozatképtelenség vagy határozathozatal hiánya miatt - két egymást követő alkalommal ugyanazon ügyben nem hozott döntést, a polgármester döntést hozhat, az alábbi ügyekben:

- a) önkormányzati pályázat benyújtása
 - b) önkormányzati intézmény működőképességének fenntartása
 - c) önkormányzat működő képességét biztosító határidős döntés meghozatala
 - d) olyan a települést, vagy annak lakosságát érintő, előre nem látható esemény bekövetkezése esetén (káresemény, veszélyhelyzet, vis maior, szociális, egészségügyi helyzet), melynek elhárításához ez haladéktalanul szükséges.
- (2) A polgármester a képviselő-testület utólagos tájékoztatása mellett, a két ülés közötti időszakban felmerülő, halaszthatatlan ügyekben döntést hozhat, az alábbi ügyekben:
- a) önkormányzati pályázat benyújtása
 - b) önkormányzati intézmény működőképességének fenntartása
 - c) önkormányzat működő képességét biztosító határidős döntés meghozatala
 - d) olyan a települést, vagy annak lakosságát érintő, előre nem látható esemény bekövetkezése esetén (káresemény, veszélyhelyzet, vis maior, szociális, egészségügyi helyzet), melynek elhárításához ez haladéktalanul szükséges.
- (3) A polgármester 300 000.-Ft értékhatárig dönt a forrásfelhasználásról, döntéséről a döntést követő ülésen tájékoztatja a képviselő-testületet.
- (4) A főállású polgármester munkaideje hétfőtől-csütörtökig: 7.30-16.00 óráig, pénteken 7.30-13.00 óráig tart.
- (5) A polgármester ügyfélfogadása hétfő és szerdai napokon 9.00-11.00 óráig tart.
- (6) A főállású polgármester szabadságát az ügyrendi bizottság elnöke kíséri figyelemmel.

24.§

- (1) A Képviselő-testület tagjai közül egy fő alpolgármestert választ, aki társadalmi megbízásban látja el a tisztségét.
- (2) Az alpolgármester havonta egyszer, minden hónap utolsó szerdáján 13.00 órától 15.00. óráig fogadóórát tart.

12. A Bizottságok jogállása feladatai

25.§

- (1) A Pénzügyi Bizottság 5 tagból áll, a bizottsága elnöke és 3 tagja önkormányzati képviselő, 2 fő külsős tag. A bizottság tagjainak nevét a 2. *függelék* tartalmazza.
- (2) Az Ügyrendi Bizottság 5 tagból áll, a bizottsága elnöke és 3 tagja önkormányzati képviselő, 2 fő külsős tag. A bizottság tagjainak nevét a 2. *függelék* tartalmazza.

26. §

A Pénzügyi Bizottság

- (1) A Pénzügyi Bizottság feladatai:
- a) véleményezi az éves költségvetési javaslatot és a végrehajtásról szóló éves beszámoló tervezeteit, a helyi adókról szóló javaslatokat.
 - b) figyelemmel kíséri a költségvetési bevételek alakulását, különös tekintettel a saját bevételére, a vagyonszállás alakulását, értékeli az előidéző okokat.
 - c) vizsgálja a hitelfelvétel indokait és gazdasági megalapozottságát,
 - d) ellenőrizheti a pénzügyi szabályzat megtartását, a bizonylati rend és a bizonylati fegyelem érvényesítését.
 - e) ellenőrizheti az önkormányzat költségvetési szervei, intézményei működésének szabályosságát.
 - f) Javasolhatja a vagyoni-pénzügyi tárgyú rendeletek megalkotását, módosítását.
 - g) Figyelemmel kíséri az önkormányzati vagyon hasznosítását, tárgykörében javaslatokat

- dolgoz ki, és előzetesen véleményezi az ilyen tartalmú javaslatokat.
- h) Figyelemmel kíséri a fejlesztési célkitűzések megvalósítását, e tárgykörben javaslatokat dolgoz ki.
 - i) Figyelemmel kíséri az önkormányzati beruházásokat, e tárgykörben javaslatokat dolgoz ki és előzetesen véleményezi az ilyen tartalmú javaslatokat.
 - j) Véleményezi a közüzemi és kommunális szolgáltatásokkal kapcsolatos javaslatokat.

27. §.

Az Ügyrendi Bizottság

(1) Az Ügyrendi Bizottság feladatai:

- a) véleményezi a szervezeti és működési szabályzatra vonatkozó javaslatokat, folyamatosan vizsgálja annak hatályosulását, szükség esetén javaslatot tesz a módosítására.
- b) véleményezi a Mérki KÖH működéséről, tevékenységéről szóló beszámolót.
- c) ellátja a Képviselő-testület titkos szavazásainak lebonyolításával kapcsolatos feladatokat.
- d) számontartja a települési képviselők hiányzásait és annak okát a képviselő-testület munkaterv szerinti üléseiről
- e) nyilvántartja, ellenőrzi és vizsgálja az önkormányzati képviselők és a polgármester által benyújtott vagyonyilatkozatokat,
- f) lefolytatja a vagyonyilatkozattal kapcsolatosan kezdeményezett eljárást, amelynek eredményéről a soron következő ülésen tájékoztatja a képviselőtestületet,
- g) lefolytatja az összeférhetetlenséggel és a méltatlansággal kapcsolatos eljárást.

13. Társulások

28. §.

1) Mérk Nagyközség Önkormányzata által Társulásban ellátott feladatok:

- a) Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Települési Szilárdhulladék-gazdasági Társulás (Nyíregyháza, Hősök tere 5.) hulladékkezeléssel kapcsolatos feladatok ellátása
- b) Szatmári Többcélú Kistérségi Társulás (4700, Mátészalka, Rákóczi u. 43) – településfejlesztési feladatok ellátása
- c) Szatmári Szociális Alapszolgáltatási Központ (4355, Nagyecsed, Rákóczi u. 104/a) – családsegítő és gyermekjóléti feladatok, házi segítségnyújtás, jelzőrendszeres házi segítségnyújtás ellátása
- d) Ecsedi láp Víziközmű Beruházási Társulás (4355, Nagyecsed, Árpád utca 32.) – településfejlesztési feladatok (szennyvízberuházás) ellátása
- e) Szatmári Kistérségi Bölcsődei Intézményei Társulás (4355, Nagyecsed, Rákóczi u. 14) – bölcsődei feladatok ellátása
- f) Szatmári Egyesített Szociális és Egészségügyi Alapellátási Intézményi Társulás (4700, Mátészalka, Hősök tere 9.) – egészségügyi fejlesztési társulás,
- g) Kelet-Nyírségi Többcélú Kistérségi Társulás, 4361, Nyírbogát, Hunyadi u. 7- településfejlesztési feladatok ellátása.

14. A Mérki Közös Önkormányzati Hivatal

29 §.

(1) A Mérki KÖH ügyfélfogadási ideje:

- hétfő, szerda: 8.00-12.00 óráig
- kedd, csütörtök: 8.00-12.00 óráig, 13.00-16.00 óráig.

(2) A Mérki KÖH szervezeti felépítését a 3. számú függelék tartalmazza.

15.A Jegyző

30.§

(1) Ellátja mindazon feladatokat, amelyet a törvény illetve más jogszabály számára megállapít.

(2) A jegyző ügyfélfogadási ideje:

- csütörtök: 9.00-11.00 óráig.

(3) A jegyzői tisztség betöltetlensége, illetve a jegyző tartós akadályoztatás esetén a pénzügyi ügyintéző látja el a jegyzői feladatokat.

IV. Fejezet

16.A képviselőkre vonatkozó magatartási szabályok

31.§

(1) A képviselő az ülésről való távolmaradását az ülést megelőző nap 16. óráig a közös hivatalba köteles bejelenteni. A hiányzásokat az Ügyrendi Bizottság tartja nyilván.

32. §

(1) A helyi önkormányzatokról szóló törvényben meghatározott kötelezettségeit megszegő önkormányzati képviselő megállapított tiszteletdíját, természetbeni juttatását a képviselő-testület az Ügyrendi Bizottság javaslata alapján

a) eskü letételének hiánya miatt,

b) személyes érintettség bejelentésének elmulasztása miatt,

c) a képviselő-testület üléséről való igazolatlan távollét miatt,

legfeljebb tizenkét havi időtartamra csökkentheti, megvonhatja.

(2) A Képviselő-testület az (1) bekezdés a) pontjában meghatározott kötelezettséget megszegő önkormányzati képviselő megállapított tiszteletdíját a mulasztást megszüntetéséig, de legfeljebb 12 havi időtartamra 100%-ban csökkenti.

(3) A Képviselő-testület az (1) bekezdés b) és c) pontjában meghatározott kötelezettséget megszegő önkormányzati képviselő megállapított tiszteletdíját havi időtartamra 50%-ban csökkenti.

V. Fejezet

A nemzetiségi önkormányzattal való együttműködés szabályai

17. A Cigány és a Német Nemzetiségi Önkormányzattal való együttműködés szabályai

33. §

(1) Az Önkormányzat a településen, a megyében működő cigány és német települési, területi és országos nemzetiségi Önkormányzat részéről érkező kezdeményezéseket az Ügyrendi Bizottságnak adja át véleményezésre. A Bizottság a kezdeményezéssel kapcsolatban 15 napon belül alakítja ki álláspontját és terjeszti a Képviselő-testület elé. A Képviselő-testület a Bizottság véleményének megérkezését követő ülésén dönt.

(2) A nemzetiségi önkormányzat véleményét a jegyző kéri ki a döntés meghozatala előtt.

(3) A nemzetiségi önkormányzat jogszabályban meghatározott egyetértési jogát a jegyző kéri ki a jogszabályban meghatározott határidő figyelembevételével.

(4) A településen működő cigány és német nemzetiségi egyesülettel való együttműködés során a kezdeményezések kezelésére az (1) bekezdésben foglaltakat kell alkalmazni.

34. §.

Az önkormányzat által ellátott önkormányzati feladatok kormányzati funkció szerinti besorolását a 2. melléklet tartalmazza.

VI. Fejezet
Záró rendelkezések

35.§

- (1) Ez a rendelet 2021. március 24-én lép hatályba.
- (2) Hatályát veszti a
- a) 7/2016(X.26) számú önkormányzati rendelet a képviselő-testület szervezeti és működési szabályzatáról
 - b) 12/2016 (XII.14) számú önkormányzati rendelet a képviselő-testület szervezeti és működési szabályzatáról szóló 7/2016(X.26) számú rendelet módosításáról
 - c) 8/2019 (X.02) számú önkormányzati rendelet a képviselő-testület szervezeti és működési szabályzatáról szóló 7/2016(X.26) számú rendelet módosításáról
 - d) 9/2019 (X.29) számú önkormányzati rendelet a képviselő-testület szervezeti és működési szabályzatáról szóló 7/2016(X.26) számú rendelet módosításáról.

Mérek, 2021. március 23.

Filep Gusztáv sk.
polgármester

Tóthné dr Nagy Anita sk.
jegyző

Mérek, 2021. március 23.

Filep Gusztáv
polgármester

1. Az önkormányzat által ellátott önkormányzati feladatok**kormányzati funkció szerinti besorolása:****1. Az önkormányzat által ellátott önkormányzati feladatok kormányzati funkció szerinti besorolása:**

Kormányzati funkció szerinti besorolása az	
Száma	Neve
011130	Önkormányzatok és önkormányzati hivatalok jogalkotó és általános igazgatási tevékenysége
018010	Önkormányzatok elszámolásai a központi költségvetéssel
018030	Támogatási célú finanszírozási műveletek
052020	Szennyvíz gyűjtése, tisztítása, elhelyezése
051030	Nem veszélyes (települési) hulladék vegyes (ömlesztett) begyűjtése, szállítása, átrakása
045160	Közutak, hidak, alagutak üzemeltetése, fenntartása
045170	Parkoló, garázs üzemeltetése, fenntartása
047120	Piac üzemeltetése
016010	Országgyűlési, önkormányzati és európai parlamenti képviselőválasztásokhoz kapcsolódó tevékenységek
016020	Országos és helyi népszavazással kapcsolatos tevékenységek
016080	Kiemelt állami és önkormányzati rendezvények
064010	Közvilágítás
066020	Város-, községgazdálkodási egyéb szolgáltatások
032040	Nemzetközi katasztrófavédelmi segítségnyújtás
109070	Nemzetközi humanitárius segítségnyújtás
091140	Óvodai nevelés, ellátás működtetési feladatai
091220	Köznevelési intézmény 1-4. évfolyamán tanulók nevelésével, oktatásával összefüggő működtetési feladatok
092120	Köznevelési intézmény 5-8. évfolyamán tanulók nevelésével, oktatásával összefüggő működtetési feladatok
072111	Háziorvosi alapellátás
072112	Háziorvosi ügyeleti ellátás
074011	Foglalkozás-egészségügyi alapellátás
074032	Ifjúság-egészségügyi gondozás
074031	Család és nővédelmi egészségügyi gondozás
106020	Lakásfenntartással, lakhatással összefüggő ellátások
104042	Család és gyermekjóléti szolgáltatások
107051	Szociális étkeztetés
107052	Házi segítségnyújtás
107053	Jelzőrendszeres házi segítségnyújtás
041231	Rövid időtartamú közfoglalkoztatás
041232	Start-munka program – Téli közfoglalkoztatás
041233	Hosszabb időtartamú közfoglalkoztatás
041236	Országos közfoglalkoztatási program
041237	Közfoglalkoztatási mintaprogram
042210	Erdőgazdálkodás igazgatása és támogatása
042220	Erdőgazdálkodás
062020	Településfejlesztési projektek és támogatásuk
081030	Sportlétesítmények, edzőtáborok működtetése és fejlesztése

081043	Iskolai, diáksport-tevékenység és támogatása
081045	Szabadidősport- (rekreációs sport-) tevékenység és támogatása
013320	Köztemető-fenntartás és -működtetés
081071	Üdülői szálláshely-szolgáltatás és étkeztetés
096015	Gyermekétkeztetés köznevelési intézményben
096025	Munkahelyi étkeztetés köznevelési intézményben
042130	Növénytermesztés, állattenyésztés és kapcsolódó szolgáltatások
042320	Vadgazdálkodás
013350	Az önkormányzati vagyonnal való gazdálkodással kapcsolatos feladatok
013340	Az állami vagyonnal való gazdálkodással kapcsolatos feladatok
074040	Fertőző megbetegedések megelőzése, járványügyi ellátás
082044	Könyvtári szolgáltatások
047410	Ár- és belvízvédelemmel összefüggő tevékenységek
045120	Út, autópálya építése
063020	Víztermelés, -kezelés, -ellátás
102031	Idősek nappali ellátása
082091	Közművelődés – közösségi és társadalmi részvétel fejlesztése
082092	Közművelődés – hagyományos közösségi kulturális értékek gondozása
082093	Közművelődés – egész életre kiterjedő tanulás, amatőr művészetek
082094	Közművelődés – kulturális alapú gazdaságfejlesztés
066010	Zöldterület-kezelés
104051	Gyermekvédelmi pénzbeli és természetbeni ellátások
104037	Intézményen kívüli gyermekétkeztetés
084031	Civil szervezetek működési támogatása
107060	Egyéb szociális pénzbeli és természetbeni ellátások, támogatások
900020	Önkormányzatok funkcióra nem sorolható bevételei államháztartáson kívülről

1. számú függelék az 5/2021(III.24) önkormányzati rendelethez

Mérk Nagyközség Önkormányzat Képviselő-testülete

Filep Gusztáv	polgármester
Aradi Stefánia	képviselő
Haga Alfréd	képviselő
Lovász Attila	képviselő
Magyarics Anita	képviselő
Reszler Tibor	képviselő
Török Ákos László	képviselő

2. számú függelék az 5/2021(III.24) önkormányzati rendelethez

Pénzügyi Bizottság

Magyarics Anita	bizottság elnöke
Haga Alfréd	bizottság tagja
Reszler Tibor	bizottság tagja
Málikné Soltész Erika	bizottság tagja
Schmidtné Bohr Erzsébet	bizottság tagja

Vagyonyilatkozat Ellenőrző, Nyilvántartó és Ügyrendi Bizottság

Török Ákos László	bizottság elnöke
Aradi Stefánia	bizottság tagja
Reszler Tibor	bizottság tagja
Szakács Györgyné	bizottság tagja
Vári Istvánné	bizottság tagja

3. számú függelék az 5/2021(III.24) önkormányzati rendelethez

A Mérki Közös Önkormányzati Hivatal szervezeti felépítése

Engedélyezett létszámkeret: 12 fő

Köztisztviselők: 11 fő

Jegyző	1 fő
Anyakönyvvezető és igazgatási előadó	2 fő
Pénzügyi előadó	5 fő
Szociális és gyámügyi előadó	1 fő
Adóügyi előadó	1 fő
Titkársági ügyintéző és pályázati referens	1 fő
Hivatalsegéd:	1 fő



Mérk Nagyközség Polgármesterétől
☒ 4352. Mérk, Hunyadi u. 45.sz.
☎ 44/554-000
Fax: 44-554054
polgarmester@merkonk.t-online.hu

Száma: MKt/ 2-18/2021.

Előterjesztés
PM döntés 2021. március 23.

Tárgy: 4) Előterjesztés a 2020. éves belső ellenőri utóellenőrzési jelentés megtárgyalására

Előadó: Filep Gusztáv polgármester

Tisztelt Képviselőtestület!

A 2020. évi belső ellenőrzési terv alapján a belső ellenőr vizsgálatokat végzett az Önkormányzatunknál az alábbi tárgykörben:

2020. évi utólagos ellenőrzés

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

Mérk, 2021. március 23.



Filep Gusztáv sk.
polgármester

Mérk Nagyközség Önkormányzat Képviselő-testülete
hatáskörében eljáró
Polgármesterének

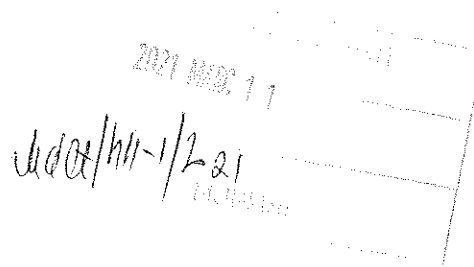
...../2021.(III. 23.)

h a t á r o z a t – t e r v e z e t e

Mérk Nagyközség Önkormányzata 2020. belső ellenőrzés keretében lefolytatott vizsgálati eredményének elfogadásáról

A Polgármester!

A döntéshozatalt biztosító a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. §. (4) bekezdés alapján Mérk Nagyközség Önkormányzata belső ellenőrzés (2020. évi utólagos ellenőrzés) keretében lefolytatott vizsgálati eredményét megtárgyalta, azt elfogadja.



Éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés

2020.

Mérk Nagyközség Önkormányzata,
Intézményei és Közös Hivatala

2020. évi belső ellenőrzési kötelezettségének teljesítéséről

2021. január 31.

Vezetői összefoglaló

A belső ellenőrzés 2020. évi ellenőrzési tevékenysége kiterjedt:

- Mérk Nagyközség Önkormányzatára, Intézményrendszerére
- Mérk Nagyközség Közös Önkormányzati Hivatalára

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

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

Mérk Nagyközség Önkormányzata, Intézményei és Közös Hivatala a rá vonatkozó jogszabályok betartása mellett, a belső ellenőrzési feladatokat külső szolgáltató bevonásával valósította meg 2020. évben. A 2020. évre elfogadott Belső ellenőrzési terv nyomvonalán megvalósított ellenőrzések megállapításait, következtetéseit és javaslatait az éves ellenőrzési és összefoglaló jelentés részletesen tartalmazza.

Tartalomjegyzék

I. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA

1. Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, tervtől való eltérések indoka, a terven felüli ellenőrzések indokoltsága. (Bkr. 48. § aa) pont)

- 1.1 A tervezés minőségének utólagos rövid értékelése
- 1.2 A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése.
 - 1.2.1 Elmaradt ellenőrzések
 - 1.2.2 Soron kívüli ellenőrzések
 - 1.2.3 Terven felüli ellenőrzések

2. Az ellenőrzések minőségét, személyi és tárgyi feltételeit elősegítő és akadályozó tényezők (Bkr. 48. § ab) pont)

- 2.1 A belső ellenőrzési egység létszámhelyzete
- 2.2 A belső ellenőrök képzettségi szintje és gyakorlata
- 2.3 A belső ellenőrök képzései
- 2.4 A belső ellenőrzési egység funkcionális függetlensége
- 2.5 Az ellenőrzés során valamilyen dokumentációhoz és/vagy ellenőrzötthöz való hozzáférés akadályai
- 2.6 Összeférhetlenségi esetek
- 2.7 Az ellenőrzési jelentések általános minősége
- 2.8 A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők
- 2.9 Az ellenőrzések nyilvántartása

3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont)

4. Az ellenőrzések fontosabb megállapításai, következtetései és javaslata

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

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

II. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL TETT MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK HASZNOSÍTÁSA

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

I. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA

A 2020. évben a belső ellenőrzés az éves ellenőrzési feladatokat az elfogadott Belső Ellenőrzési tervnek megfelelően teljesítette.

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

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

A belső ellenőrzési folyamat legfőbb elemei, lépései a következők:

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

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

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

A kockázatelemzést megelőző előkészítés során a belső ellenőrzés:

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

A kockázatelemzés kiterjedt a munkaszervezet folyamataira, valamennyi intézményre.

A 2020. évi ellenőrzési terv 5 vizsgálatot irányzott elő, amelyből a tárgyévben 5 ellenőrzés végrehajtásra került, amely alapján a tervtől való eltérés 2020. évben nem történt. Az eredeti terv végrehajtása teljes mértékben megtörtént.

1.1. A tervezés minőségének utólagos rövid értékelése

A 2020. évi belső ellenőrzések vizsgálatai a T. Képviselő Testület által elfogadott belső ellenőrzési tervnek megfelelően történtek. A tervben szereplő ellenőrzési célok lehetőséget nyújtottak átfogóan vizsgálni Mérk Nagyközség Önkormányzata, Intézményei és Közös Hivatala szabályozottságát, a vizsgált területek hatályos jogszabályoknak való megfelelést, a pénzügyi terület működését.

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

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

A Mérk Nagyközség Önkormányzat T. Képviselő Testülete által jóváhagyott 2020. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervben az alábbi célterületek kerültek meghatározásra

- *Utóellenőrzés*, amelynek célja a 2019. évi jegyzőkönyvi megállapítások számbavétele, realizációjának vizsgálata, a végrehajtott, illetve a végre nem hajtott intézkedések elemzése.
- *IT-biztonság ellenőrzése*, amelynek célja az informatikai rendszerek megbízhatóságának, biztonságának, valamint a rendszerben tárolt adatok teljességének, megfelelőségének, szabályosságának és védelmének vizsgálata.

- *Adaszolgáltatások, főkönyvi könyvelés, analitikus nyilvántartás, beszámoló készítés ellenőrzése*, amelynek célja volt annak megállapítása, hogy a főkönyvi könyvelés kialakítása, működése megfelelő-e, illetve a költségvetési beszámoló a vonatkozó számviteli alapelveknek megfelelően került-e összeállításra.
- *Készpénzkezelés vizsgálata* keretében a házipénztár kezelésének, működésének és szabályozottságának vizsgálata valósult meg.
- *Bankszámlák kezelésének vizsgálata* során, a számlapénzforgalom szabályozottságának és a bankszámlakezelés, hatályos jogszabályoknak való megfelelésének vizsgálata történt meg.

A 2020. évben az Önkormányzat, Intézményei és a Közös Hivatala működésének vizsgálatára 5 ellenőrzési területen, összesen 28 revizori nap keretében került sor.

1.2.1 Elmaradt ellenőrzések

Az elfogadott belső ellenőrzési tervtől eltérés 2020. évben nem történt.

1.2.2 Soron kívüli ellenőrzések

Soron kívüli ellenőrzésre nem került sor 2020. évben.

1.2.3 Terven felüli ellenőrzések

Terven felüli ellenőrzésre nem került sor a 2020. évben.

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

A belső ellenőrzés Mérek Nagyközség Önkormányzata, Intézményei és Közös Hivatala tekintetében, külső erőforrás bevonásával (Varga Péter Egyéni Vállalkozó, 4400 Nyíregyháza, Írisz utca 67.) valósult meg.

2.1 A belső ellenőrzési egység létszámhelyzete

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

2.2 A belső ellenőrök képzettségi szintje és gyakorlata

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

2.3 A belső ellenőrök képzései

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

2.4 A belső ellenőrzési egység funkcionális függetlensége.

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

2.5 Az ellenőrzés során valamilyen dokumentációhoz és/vagy ellenőrzötthöz való hozzáférés akadályai

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

2.6 Összeférhetlenségi esetek

Nem alakult ki összeférhetlenség a tárgyévben.

2.7 Az ellenőrzési jelentések általános minősége

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

2.8 A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A belső ellenőrzések vizsgálatainak végrehajtását akadályozó tényezők nem befolyásolták.

2.9 Az ellenőrzések nyilvántartása

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

3. A tanácsadó tevékenység bemutatása:

2020. évben szóbeli tanácsadói tevékenység történt a Közös Hivatal pénzügyi területén dolgozó munkatársai számára.

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

- 2020. évet érintő új számviteli változások /4/2013.(XII.3 Korm. rendelet/ hatása, a szabályzatok aktualizálása terén (számviteli politika, kapcsolódó szabályzatok, főkönyvi könyvelés, stb...)
- 2020. évet érintő adójogi változások: számlázás, térítési díjak, ÁFA levonás különös szabályai, cafeteria, stb...)

4. Az ellenőrzések fontosabb megállapításai, következtetései és javaslatai

4.1. Utólagos ellenőrzés.

Főbb megállapításaink a következők:

Az alábbi területeken történtek megállapítások a 2019. évi belső ellenőri vizsgálatok során:

Utólagos ellenőrzés:

Nemleges.

Szabályozottság vizsgálata:

Nemleges.

Előirányzat-felhasználás ellenőrzése:

Nemleges.

Készpénzkezelés ellenőrzése.

Nemleges.

Bankszámlakezelés vizsgálata.

Nemleges.

Megállapításokhoz kapcsolódó javaslataink az alábbiak:

Nemleges.

4.2. IT-Biztonság

Főbb megállapításaink a következők:

- Az Önkormányzat informatikai stratégiával rendelkezik.
- Az informatikai rendszer működése informatikussal biztosítva van.
- Az Önkormányzat alkalmazottai közül többen rendelkeznek informatikai képesítéssel.

- A tárgyi eszköz nyilvántartás kialakításra került.
- A szoftverekről nyilvántartást vezetnek.
- Az IT rendszerek fizikai védelme biztosított.

Megállapításokhoz kapcsolódó javaslataink az alábbiak:

- Lehetőség szerint ki kell egészíteni az informatikai szabályozást. (Informatikai biztonsági szabályzat, IT katasztrófa elhárítási terv, IT üzemeltetési szabályzat, vírusvédelmi szabályzat, internet használat szabályozása)
- Javasoljuk az adatvédelmi törvény változás figyelembevételét, a szabályzatok aktualizálását úgy elvégezni, hogy az eleget tegyen az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény rendelkezéseinek.
- Amennyiben a jelszóváltoztatás a rendszer által nem kikényszerített, követelményként javasolt szabályozni az Információ Biztonsági Szabályzatban.
- A mentési rendet a kipróbált visszatöltéssel szabályozni szükséges a Katasztrófavédelmi Szabályzatban. Nyilvántartást kell készíteni, amely a biztonsági mentések idejét és megtalálhatóságát tartalmazza.
- A szoftverek azonosításához szükséges azonosító adatok biztosítása, valamint a nyilvántartott programoknak a telepített programokkal való azonosíthatósága érdekében a nyilvántartás folyamatos aktualizálása szükséges.

4.3. Adatszolgáltatás, főkönyvi könyvelés.

Főbb megállapításaink a következők:

- A 2020. II. negyedéves mérlegbeszámoló a 2011. évi CXCV államháztartási törvény és a vonatkozó 368/2011. (XII.31.) Kormányrendelet - az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról - előírásainak megfelelően, a MÁK által kiadott központi információs rendszernek megfelelően került összeállításra.
- Az immateriális javak és tárgyi eszközök értékcsökkenésének elszámolását a 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet előírásainak megfelelően negyedévente elvégzik.
- A 2020. I. félévben beszerzett tárgyi eszközökről üzembe-helyezési okmány minden esetben készült, a 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet előírásainak értelmében.
- Az ingatlan vagyonszázeves nyilvántartásban a főkönyvi változások rögzítésére negyedévente sor kerül.
- A pénzforgalmat érintő bizonylatok adatait minden esetben a pénzmozgással egyidejűleg és a bankszámla kivonat megérkezésekor, a 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet előírásaival egyezően, a tárgyhónapon belül rögzítették.
- A gazdasági műveletek, események (értékcsökkenések elszámolása, követelések, kötelezettségek állományváltozása...stb) elszámolásához az analitikus nyilvántartásokat, illetve azokból összesítő bizonylatot, feladást negyedévente készítene. Az egyéb gazdasági műveletek bizonylatait – a 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet előírásaival egyezően negyedévente állítják ki, a főkönyvi nyilvántartásban ezeket a gazdasági eseményeket negyedévente rögzítik.
- A rövid lejáratú kötelezettségekről analitikus nyilvántartást vezetnek.
- A 2011. évi CXCV Tv. 36§-ban, illetve a 368/2011. (XII.31.) Kormányrendeletben, részletesen meghatározott és előírt kötelezettségvállalások analitikus nyilvántartását, a

368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 56. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően vezetik.

Megállapításokhoz kapcsolódó javaslataink az alábbiak:

- Nemleges.

4.4. Készpénzkezelés ellenőrzése.

Főbb megállapításaink a következők:

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

- A végrehajtott rovancsok 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.

4.5. Bankszámlakezelés vizsgálata.

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 javaslatunk az alábbiak:

- Nemleges.

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

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

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

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

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

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

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

A belső ellenőrzés a kontrollok működésére az ellenőrzési jelentésekben a vizsgált folyamatokkal kapcsolatos megállapításokat, javaslatokat tesz. A jelentésekben szerepeltek az

ellenőrzött szervezet folyamataira vonatkozóan az eljárások módosítási lehetőségei, kötelezettségei, a szabályos működtetés érdekében végrehajtandó feladatok.

- ***A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL TETT MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK HASZNOSÍTÁSA***

1. a. Az intézkedési tervek megvalósításáról szóló beszámolás

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

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

A 2020. évi ellenőrzési jelentések a feltárt hiányosságok/ észrevételek mellett tartalmazznak javaslatokat is azok megszüntetésére, illetve korrigálására. A belső ellenőr által tett javaslatokat a szervezet vezetője, illetve a szervezeti egységek vezetői elfogadták. Az ellenőrzési jelentésekben megfogalmazott javaslatokra a szükséges esetekben az intézmények vezetői intézkedési tervet készítettek a felelős személyek megnevezésével és határidő kitérésével.

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

1.b. Az ellenőrzési rendszer fejlesztésére vonatkozó javaslatok

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

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

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

Az éves ellenőrzési tervek kidolgozása során törekedni kell

- a stratégiához kapcsolódó, dokumentált kockázatelemzések készítésére,

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

2.a. A kontrollkörnyezet értékelése:

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

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

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

A humánerőforrás terén a szűkös anyagi források korlátot jelentenek.

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

2.b. A kockázatkezelés értékelése:

Az Önkormányzat T. Képviselő Testülete az éves belső ellenőrzési terv elfogadásához alapidokumentációként megkapta 2020. évre vonatkozóan is a belső ellenőrzési vezető által összeállított kockázatelemzést, mellyel egyetértve került elfogadásra a 2020. évi belső ellenőrzési terv.

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

2.c. A kontrolltevékenységek értékelése:

A pénzügyi területen összeférhetetlenségi tényezők nem álltak fenn 2020. évben. Az egyes munkakörök funkcionális szétválasztása megtörtént.

2.d. Az információ és kommunikáció értékelése:

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

Az iktatási rendszer megfelelően működik.

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

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

Az éves ellenőrzési jelentést az ellenőrzött területek vezetőivel egyeztetettük.

Mérk, 2021. január 31.



Varga Péter
belső ellenőrzési vezető

Éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés 2020.

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, 2021. január 31.


.....
aláírás**

*a megfelelő szöveget alá kell húzni

** nyilatkozni 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.

ÉRTESÍTÉS ELLENŐRZÉS MEGKEZDÉSÉRŐL

Iktatószám: 1/2021

Tárgy: Értesítés ellenőrzésről

Tisztelt **Pénzügyi Vezető!**

Értesítem, hogy a Pénzügyi területén 2021. február 16-tól 2021. február 17-ig Varga Péter egyéni vállalkozó belső ellenőrzést fog végezni, melynek célja:

2020. évi belső ellenőrzési megállapítások utólagos ellenőrzése.

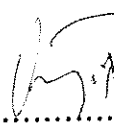
Az ellenőrzés formája: Utólagos ellenőrzés

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, 2021. február 16.


VARGA PÉTER egyéni vállalkozó
4900 Nyíregyháza, Frisz u. 67.
Adószám: 6636992-1-35
Nyilvántartási szám: 32660281
"KISADÓZO"

Iktatószám: 1/2021

ELLENŐRZÉSI PROGRAM
Utólagos ellenőrzés

Ellenőrzést végző szervezet: Varga Péter egyéni vállalkozó Nyíregyháza

Az ellenőrzés célkitűzései:

2020. évi belső ellenőrzési megállapítások utólagos ellenőrzése

Ellenőrizendő szervezet, szervezeti egység: Önkormányzat, Intézmények, Közös Hivatal

Ellenőrzés tárgya: Utólagos ellenőrzés.

Az ellenőrzés típusa: Jegyzőkönyvek megállapításainak utólagos ellenőrzése

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

Ellenőrizendő időszak: 2020. év

Ellenőrzés részletes feladatai:

- 2020. évi jegyzőkönyvi megállapítások számbavétele
- a megállapítások realizációjának vizsgálata
- a végrehajtott, illetve végre nem hajtott intézkedések elemzése

Ellenőrzés tervezett időtartama: 2021. I. negyedév

Vizsgálatvezető neve: Varga Péter belső ellenőr

Megbízólevelének száma: 1/2021

Időigény: 2 szakértői nap

Ellenőrzési jelentés elkészítésének határideje: 2021. április 30.

Mérk, 2021. február 16.

VARGA PÉTER egyéni vállalkozó
4400 Nyíregyháza, Irisz u. 67.
Adószám: 68204992-1-35
Nyilvántartási szám: 32660281
KISADÓZÓ

Iktatószám: 1/2021

MEGBÍZÓLEVÉL

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

Utólagos ellenőrzés tárgyban

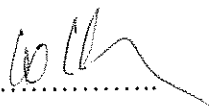
belső ellenőrzés végezzen 2021. február 16-tól 2021. február 17-ig terjedő időszakban az éves ellenőrzési tervnek megfelelően, továbbá a 1/2021. számú ellenőrzési programnak megfelelően.

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

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

Jelen megbízólevél 2021. december 31-ig érvényes.

Mérk, 2021. február 16.

.....


ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
Utólagos ellenőrzés

Iktatószám: 1/2021

Ellenőrzés száma: 1/2021

AZ ELLENŐRZÉST VÉGZŐ SZERVEZET/SZERVEZETI EGYSÉG

Varga Péter egyéni vállalkozó Nyíregyháza

AZ ELLENŐRZÉS CÉLKITŰZÉSEI, FELADATAI

- 2020. évi jegyzőkönyvi megállapítások számbavétele
- a megállapítások realizációjának vizsgálata
- a végrehajtott, illetve végre nem hajtott intézkedések elemzése

AZ ELLENŐRZÖTT SZERVEZET/SZERVEZETI EGYSÉG

Mérk Nagyközség Önkormányzata, Intézménye és Közös Hivatala

AZ ELLENŐRZÉS TÁRGYA

Utólagos ellenőrzés

AZ ELLENŐRZÉS TÍPUSA

Jegyzőkönyvek megállapításainak utólagos ellenőrzése

ALKALMAZOTT ELLENŐRZÉSI MÓDSZEREK ÉS ELJÁRÁSOK

Dokumentális és elemző eljárások
Próbamintavételes eljárás

VONATKOZÓ JOGI HÁTTÉR

370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről
és belső ellenőrzéséről

ELLENŐRZÖTT IDŐSZAK

2020. év

HELYSZÍNI ELLENŐRZÉS KEZDETE ÉS VÉGE

2021. február 16. – 2021. február 17.

VIZSGÁLATVEZETŐ

Varga Péter belső ellenőr

IDŐIGÉNY

2 szakértői nap

Mérk Nagyközség Önkormányzata, Intézménye és
Közös Hivatala

Tóthné Dr. Nagy Anita Jegyző Hölgy részére
Mérk Nagyközség Önkormányzata, Intézményei és Közös Hivatala

Az ellenőrzési programnak megfelelően a belső ellenőrzés elvégezte az „Utólagos ellenőrzés” című, 2021. gazdasági évre vonatkozó ellenőrzést, amelyről az elkészült ellenőrzési jelentést ezúton megküldöm.

- A vizsgálat célja az volt, hogy ellenőrizze 2020. évi belső ellenőrzési megállapítások realizációjának teljesülését.

A vizsgálat során felmértük és értékeltük:

- 2020. évi jegyzőkönyvi megállapítások számbavételét
- a megállapítások realizációját
- a végrehajtott, illetve végre nem hajtott intézkedéseket

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

Főbb megállapításaink a következők:

Az alábbi területeken történtek megállapítások a 2020. évi belső ellenőri vizsgálatok során:

Utólagos ellenőrzés:

Nemleges.

IT-Biztonság:

Nemleges.

Adatszolgáltatás, főkönyvi könyvelés:

Nemleges.

Készpénzkezelés ellenőrzése:

Nemleges.

Bankszámlakezelés vizsgálata:

Nemleges.

Megállapításokhoz kapcsolódó javaslataink az alábbiak:

Nemleges.

A 2021. év ellenőrzései kapcsán jelentkező hiányosságok esetén intézkedési terv készítése kötelező jellegű, amelynek realizációját, mind a folyamatba épített vezetői ellenőrzés, mind a folyamatos belső ellenőrzés keretében nyomon kell követni.

Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött területek vezetőivel egyeztettük.

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

Mérk, 2021. február 17.

.....
VARGA PÉTER egyéni vállalkozó
4400 Nyiregszáza, Irisz u. 67.
Adószám: 6204992-1-35
Nyilvántartási szám: 52660281
"KISADÓZÓ"

¹ (ld.. számú 9. számú melléklet:

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

Mérk Nagyközség Önkormányzata, Intézménye és
Közös Hivatala

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

Tóthné Dr. Nagy Anita Jegyző

Mérk, 2021. február 17.

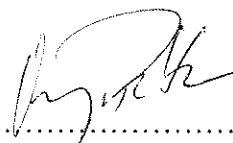

Varga Péter
belső ellenőr

VARGA PÉTER egyéni vállalkozó
4400 Nyíregyháza, Írisz u. 67.
Adószám: 66204992-1-33
Nyilvántartási szám: 52660281
"KISADÓZÓ"

ÖSSZEFÉRHETETLENSÉGI NYILATKOZAT

Alulírott Varga Péter, (lakcíme:4400 Nyíregyháza, Írisz utca 67., szül. hely, idő: Újfehértó, 1968.08.31.) mint Mérk Nagyközség Önkormányzata, Intézménye és Közös Hivatala belső ellenőre kijelentem, hogy az 1/2021 iktatószámú, Utóellenőrzés című ellenőrzésben való részvétel kapcsán a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 20. §-ának (1) bekezdésében meghatározott összeférhetlenségi okok nem állnak fenn.

Mérk, 2021. február 17.



.....
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, 2021. február 17.


.....
aláírás**

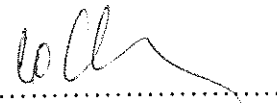
*a megfelelő szöveget alá kell húzni

** 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.

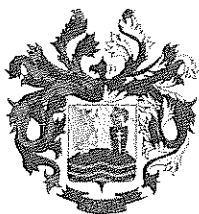
TELJESSÉGI NYILATKOZAT

Alulírott Tóthné Dr. Nagy Anita Jegyző, büntetőjogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy a Mérk Nagyközség Önkormányzata, Intézménye 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, 2021. február 17.



.....
Jegyző



Mérk Nagyközség Polgármesterétől
☒ 4352. Mérk, Hunyadi u. 45.sz.
☎ 44/554-000
Fax: 44-554054
polgarmester@merkonk.t-online.hu

Száma: MKt/ 2-19/2021.

Előterjesztés
PM döntés 2021. március 23.

Tárgy: 5) Előterjesztés az önkormányzat tulajdonában lévő területen árok ásás elvégzésére vállalkozó megbízásáról

Előadó: Filep Gusztáv polgármester

Mérk Nagyközség Önkormányzata a tulajdonában lévő 0152/8 hrsz-ú ingatlanon facsemeték ültetését tervezi.

Az elmúlt időszakban történt esőzések és a belvíz miatt a terület egyes részeit víz borítja.

A víz elvezetésére árok kiásására van szükség, mivel addig a facsemetéket nem tudjuk elültetni.

Árajánlatot kértünk és kaptunk a Sogaz Bt-től.

A munka elvégzését 2 típusú markolóval végeznék el: 6 munkaóra Case lánctalpas markolóval 20.000.-Ft/óra+Áfa, azaz Bruttó 152.400.-Ft, továbbá 3 munkaóra Poclain markolóval 15.000.-Ft/óra+Áfa, azaz Bruttó 57.150.-Ft.

A fatelepítés elvégzéséhez és a jövőbeni belvíz megakadályozásához javaslom a munkálatok elvégzését.

Mérk, 2021. március 23.



Filep Gusztáv sk.
polgármester

Mérk Nagyközség Önkormányzat Képviselő-testülete
hatáskörében eljáró
Polgármesterének

...../2021.(III. 23.)

h a t á r o z a t – t e r v e z e t e

A fatelepítéshez árokásási munkálatok elvégzésnek engedélyezéséről

A Polgármester!

A döntéshozatalt biztosító a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXXVIII. törvény 46. §. (4) bekezdés alapján Mérk Nagyközség Önkormányzata tulajdonában lévő 0152/8 hrsz-ú ingatlanon a fatelepítéshez az árok kiásásának elvégzésére 6 munkaóra Case lánctalpas markolóval 20.000.-Ft/óra+Áfa, azaz Bruttó 152.400.-Ft-ért, továbbá 3 munkaóra Poclain markolóval 15.000.-Ft/óra+Áfa, azaz Bruttó 57.150.-Ft-ért megbízza a Sogaz Bt-t (4351 Vállaj, Báthory út 1.) és részükre a vállalkozási díj kifizetését engedélyezi.

Árajánlat

Árajánlattevő neve: Sogaz Bt.
Címe: 4351 Vállaj Báthory utca 1.
Adószáma: 25681617-2-15
Telefonszáma: 06303007249

Tárgy: ÁRAJÁNLAT

Tisztelt Mérék Nagyközség Önkormányzat!

Köszönjük megkeresésüket, a Méréken elhelyezkedő terület árokásása tekintetében. Szemrevételezésem alapján az alábbi árajánlatot nyújtom Önöknek:

Az kért árok kiásása, előreláthatólag 6 munkaóra alatt valósítható meg a lánctalpas markolóval. A Case lánctalpas markoló óradíja 20.000 Ft + Áfa. A Poclain markolóval pedig 3 munkaórára van szükség, melynek óradíja 15.000 ft +Áfa. A kért szolgáltatást elbírálás után azonnali kezdéssel tudom vállalni.

Kelt.: 2021.03.23.

SOGAZ BT.
4351 Vállaj, Báthory utca 1.
Adószám: 25681617-2-15
Telefonszám: 06 30 300 7249
Üdvözlettel:
árajánlattevő aláírása
Somogyi József István
ügyvezető