

Száma: Mált/ 101- 66 /2023.

Készült: 1 példányban

Mérk Nagyközség Cigány Nemzetiségi Önkormányzatának **2023. november 24-én 8 óra 30 perc** kezdettel megtartott rendkívüli, nyilvános ülésének

a/ J e g y z ő k ö n y v e

**b/ 14-21 /2023.(XI.24) számú
h a t á r o z a t a i**

T á r g y s o r o z a t i p o n t

1) Előterjesztés a 2023. évi közmeghallgatás időpontjának kitűzésére

Előadó: Csipkés Róbert CNÖ elnök

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

Előadó: Csipkés Róbert CNÖ elnök

3) Előterjesztés belső ellenőrzési jelentés megtárgyalására

Előadó: Csipkés Róbert CNÖ elnök

4) Előterjesztés 2024. évi belső ellenőrzési terv elfogadására, 2024. évre belső ellenőr megbízására

Előadó: Csipkés Róbert CNÖ elnök

Mérk, 2023. november 24.



Haga Dezső János
CNÖ elnökhelyettese

J e g y z ő k ö n y v

Készült: Mérk Nagyközség Cigány Nemzetiségi Önkormányzatának **2023. november 24-én 8 óra 30 perctől** a Mérki Közös Önkormányzati Hivatal Mérki székhelyének tanácsstermében megtartott rendkívüli nyilvános üléséről

Jelen vannak: Haga Dezső János CNÖ elnökhelyettes
Ruha Oszkárné képviselő asszony, Koncányi Gabriella képviselő asszony

Távol maradt: Csipkés Róbert CNÖ elnök, Jónás István Ferenc képviselő úr

Tanácskozási joggal: Tóthné dr Nagy Anita jegyző

Haga Dezső János CNÖ elnökhelyettes köszöntötte az ülésen megjelenteket, megállapította, hogy az ülés határozatképes, a megválasztott 5 fő nemzetiségi képviselők közül **3 fő van jelen.**

Haga Dezső János CNÖ elnökhelyettes javasolja, hogy **Ruha Oszkárné képviselő asszonyt** jelöljék ki jegyzőkönyv hitelesítőnek.

A Képviselő-testület **3 igen szavazattal, egyhangúlag Ruha Oszkárné képviselő asszonyt jelölte ki jegyzőkönyv hitelesítőnek.**

Haga Dezső János CNÖ elnökhelyettes javasolja, hogy a meghívóban szereplő napirendi pontot fogadják el megtárgyalásra.

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

**Mérk Nagyközség Cigány Nemzetiségi Önkormányzatának
Képviselő-testülete
14/2023. (XI.24.)
h a t á r o z a t a
A napirend elfogadásáról**

A Cigány Nemzetiségi Önkormányzat!

Az alábbi napirendi pontot fogadta el megtárgyalásra:

1) Előterjesztés a 2023. évi közmeghallgatás időpontjának kitűzésére

Előadó: Csipkés Róbert CNÖ elnök

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

Előadó: Csipkés Róbert CNÖ elnök

3) Előterjesztés belső ellenőrzési jelentés megtárgyalására

Előadó: Csipkés Róbert CNÖ elnök

4) Előterjesztés 2024. évi belső ellenőrzési terv elfogadására, 2024. évre belső ellenőr megbízására

Előadó: Csipkés Róbert CNÖ elnök

Tárgy(1.tsp): 1) Előterjesztés a 2023. évi közmeghallgatás időpontjának kitűzésére

Előadó: Csipkés Róbert CNÖ elnök

Írásbeli előterjesztés csatolva a jegyzőkönyvhöz!

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

**Mérk Nagyközség Cigány Nemzetiségi Önkormányzatának
Képviselő-testülete
15/2023. (XI.24.)
h a t á r o z a t a**

A 2023. évi közmeghallgatás időpontjának kitűzéséről

A Cigány Nemzetiségi Önkormányzat!

A 2023. évi közmeghallgatást 2023. december 8-án kívánja megtartani, 9.00 órától 10.00 óráig.

Tárgy(2.tsp): 2) Előterjesztés az év végi rendezvények megtárgyalására, a helyi óvoda és általános iskola tanulói részére mikulás csomag és ajándék megvásárlására

Előadó: Csipkés Róbert CNÖ elnök

Írásbeli előterjesztés csatolva a jegyzőkönyvhöz!

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

**Mérk Nagyközség Cigány Nemzetiségi Önkormányzatának
Képviselő-testülete
16/2023. (XI.24.)
h a t á r o z a t a**

**A Mérk-Vállaj Német Nemzetiségi Általános Iskola
és a Mérki Szivárvány Óvoda részére Mikulás csomag adományozásáról**

A Cigány Nemzetiségi Önkormányzat!

Elhatározza, hogy **Mérk-Vállaj Német Nemzetiségi Általános Iskolába és a Mérki Szivárvány Óvodába járó** mindösszesen 148 gyermek részére 1500.-Ft/fő értékű Mikulás csomagot kíván adományozni.

A beérkezett árajánlatok alapján a csomagokat **Heidelsperger Mónika, 4352, Mérk, Hunyadi utca 135. szám alatti lakostól** kívánja megvásárolni.

Engedélyezi továbbá **Bruttó 5.000.-Ft értékben 2 kg szaloncukor megvásárlását**, amit a Mikulás oszt ki a gyerekeknek.

Mérk Nagyközség Cigány Nemzetiségi Önkormányzatának

Képviselő-testülete

17/2023. (XI.24.)

h a t á r o z a t a

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

A Cigány Nemzetiségi Önkormányzat!

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

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

Az ajándék megrendelésére és a kiosztására felhatalmazza Haga Dezső János CNÖ elnökhelyettes urat.

Mérk Nagyközség Cigány Nemzetiségi Önkormányzatának

Képviselő-testülete

18/2023. (XI.24.)

h a t á r o z a t a

**Koszorú elhelyezéséről a Cigány Holokauszt, a málenkij robotra elhurcoltak és a
világháborús hősök emlékére**

A Cigány Nemzetiségi Önkormányzat!

Elhatározza, hogy a Cigány Holokauszt, a málenkij robotra elhurcoltak és a világháborús hősök emlékére koszorút kíván elhelyezni a mérki emlékművekhez, Bruttó 20.000.-Ft értékben.

Tárgy(3.tsp): 3) Előterjesztés belső ellenőrzési jelentés megtárgyalására

Előadó: Csipkés Róbert CNÖ elnök

Írásbeli előterjesztés csatolva a jegyzőkönyvhöz!

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

Mérk Nagyközség Cigány Nemzetiségi Önkormányzatának

Képviselő-testülete

19/2023. (XI.24.)

h a t á r o z a t a

A belső ellenőrzési jelentés elfogadásáról

A Cigány Nemzetiségi Önkormányzat!

A belső ellenőri jelentést (Előirányzatok szabályos, gazdaságos felhasználása) elfogadja.

Tárgy(4.tsp): 4) Előterjesztés 2024. évi belső ellenőrzési terv elfogadására, 2024. évre belső ellenőr megbízására

Előadó: Csipkés Róbert CNÖ elnök

Írásbeli előterjesztés csatolva a jegyzőkönyvhöz!

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

**Mérek Nagyközség Cigány Nemzetiségi Önkormányzatának
Képviselő-testülete
20/2023. (XI.24.)
h a t á r o z a t a**

A 2024. évre belső ellenőr megbízásáról

A Cigány Nemzetiségi Önkormányzat!

Mérek Nagyközség Cigány Nemzetiségi Önkormányzata 2024. évi belső ellenőrzési feladatok ellátásával megbízza a Gyarmat-tax Kft-t (4400, Nyíregyháza, Írisz u. 67.), 85.000.-Ft+Áfa, azaz Bruttó 107.950.-Ft/év összegért.

Felhatalmazza Haga Dezső János elnökhelyettest a szerződés aláírására.

**Mérek Nagyközség Cigány Nemzetiségi Önkormányzatának
Képviselő-testülete
21/2023. (XI.24.)
h a t á r o z a t a**

A 2024. évi belső ellenőrzési terv jóváhagyásáról


A Cigány Nemzetiségi Önkormányzat!

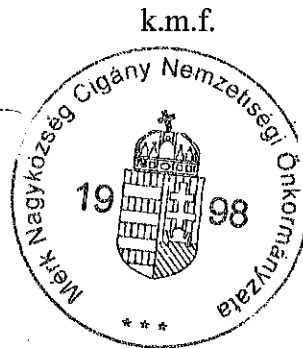
Mérek Nagyközség Cigány Nemzetiségi Önkormányzata 2024. évi belső ellenőrzési tervét az előterjesztésnek megfelelő formában jóváhagyja.

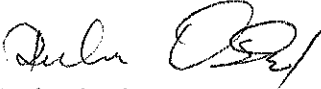
Felkéri a jegyzőt a belső ellenőrzési terv továbbítására a belső ellenőr részére.

Határidő: 2023. december 31.

A napirendi pontok megtárgyalását követően egyéb közérdekű észrevétel, hozzászólás nem hangzott el, Haga Dezső János elnökhelyettes úr megköszönte a jelenléte és az ülést **8 óra 49** perckor bezárta.


Haga Dezső János
CNÖ elnökhelyettese

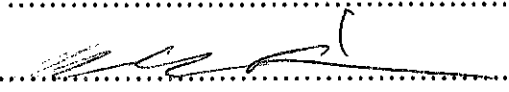



Ruha Oszkárné
CKÖ tag, jkv. hitelesítő

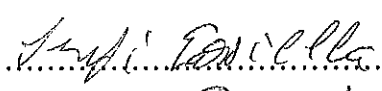
Jelenléti ív

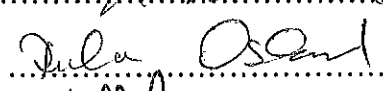
Készült: Mérk Nagyközség Cigány Nemzetiségi Önkormányzatának 2023. november 24-én 8:30 órai kezdettel megtartott rendkívüli nyilvános üléséről

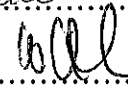
Csipkés Róbert CNÖ elnöke

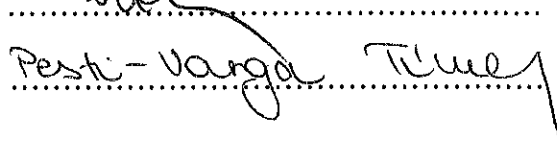
Haga Dezső János CNÖ elnökhelyettese 

Jónás István Ferenc cigány települési képviselő

Koncányi Gabriella cigány települési képviselő 

Ruha Oszkárné cigány települési képviselő 

Tóthné dr. Nagy Anita jegyző 

Pesti-Varga Tímea jegyzőkönyvvezető 

Meghívottak:

.....

.....

.....



Mérk Nagyközség Cigány Nemzetiségi
Önkormányzat
Elnökétől

☒ 4352 Mérk, Hunyadi u. 45. sz.

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

Száma: Mált / 101- 64 /2023.

Meghívó

Mérk Nagyközség Cigány Nemzetiségi Önkormányzat
rendkívüli ülését

2023. november 24-én (péntek) 8 óra 30 percre

összehívom a
Mérki Községháza tanácstermébe.

A nyílt ülésre javasolt tárgysorozati pontok:

1) Előterjesztés a 2023. évi közmeghallgatás időpontjának kitűzésére

Előadó: Csipkés Róbert CNÖ elnök

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

Előadó: Csipkés Róbert CNÖ elnök

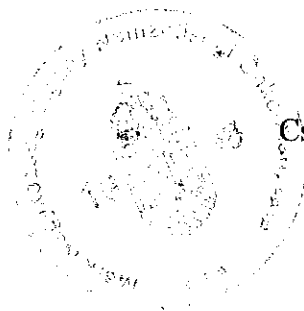
3) Előterjesztés belső ellenőrzési jelentés megtárgyalására

Előadó: Csipkés Róbert CNÖ elnök

4) Előterjesztés 2024. évi belső ellenőrzési terv elfogadására, 2024. évre belső ellenőr megbízására

Előadó: Csipkés Róbert CNÖ elnök

Mérk, 2023. november 21.



Csipkés Róbert sk.
CNÖ elnök



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

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

Száma: M.ált/101-65 /2023.

Előterjesztés

A Képviselő-testület 2023. november 24-én tartandó ülésére

Tárgy: 1) Előterjesztés a 2023. évi közmeghallgatás időpontjának kitűzésére

Előadó: Csipkés Róbert CNÖ elnök

Tisztelt Cigány Nemzetiségi Önkormányzati tag!

2023. évben Mérk Nagyközség Cigány Nemzetiségi Önkormányzatának közmeghallgatását az alábbi időpontban javaslom megtartani:
2023. december 8.-án 9.00-10.00

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

Mérk, 2023. november 22.



Csipkés Róbert sk.
CNÖ elnöke

**Mérk Nagyközség Cigány Nemzetiségi Önkormányzatának
...../2023. (XI.24.) számú
h a t á r o z a t - t e r v e z e t e**

A 2023. évi közmeghallgatás időpontjának kitűzéséről

A Cigány Nemzetiségi Önkormányzat!

A 2023. évi közmeghallgatást 2023. december 8-án kívánja megtartani, 9.00 órától 10.00 óráig.



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

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

Száma: M.ált/101-66 /2023.

Előterjesztés
A Képviselő-testület 2023. november 24-én tartandó ülésére

Tárgy: 2) Előterjesztés az év végi rendezvények megtárgyalására, a helyi óvoda és általános iskola tanulói részére mikulás csomag és ajándék megvásárlására
Előadó: Csipkés Róbert CNÖ elnök

Tisztelt Cigány Nemzetiségi Önkormányzati tag!

Jelenleg a bankszámlán 567.166.-Ft, a házi pénztárban 81.955.-Ft van, összesen: 649.121.-Ft. Javaslom, hogy az idén is vásároljunk a helyi általános iskolába (106 fő) és a helyi óvodába járó (42 fő) részére Mikulás csomagot, fejenként bruttó 1500.-Ft értékben.

Erre az árajánlat kérését küldtünk ki.

3 cégtől érkezett árajánlat, melyet mellékelten csatolok, tételesen kimutatva melyik csomag mit tartalmazna.

A legolcsóbb ugyan a Metro árajánlata, azonban az nem tartalmazza a kiszállítási költséget.

A 148 db csomag ára: 1500.-Ft*148 db, ez így 222.000.-Ft, ennek reprezentációs költsége: **62.160.-Ft.**

Javaslom, hogy vásároljunk 2 kg szaloncukrot, **bruttó 5.000.-Ft-ért**, amit a Mikulás kioszthat a gyerekeknek.

Ennek a reprezentációs költsége: **1.400.-Ft.**

Mindösszesen: 290.560.-Ft.

Ugyanakkor javasolja, hogy az óvoda részére Bruttó **50.000.-Ft-ért**, az iskola részére Bruttó **50.000.-Ft-ért** vásároljanak ajándékot.

Javasolja, hogy emlékezzenek meg a Cigány Holokauszt áldozatairól, valamint a II. világháború után málenkij robotra elhurcoltakról és a világháborús hősokról, melyhez koszorú megvételére Bruttó 20.000.-Ft-ot különítsenek el.

Ha mindezeket kifizetik a maradék pénzösszeg: 238.561.-Ft.

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

Mérk, 2023. november 22.



Csipkés Róbert sk.
CNÖ elnöke

**Mérek Nagyközség Cigány Nemzetiségi Önkormányzatának
...../2023. (XI.24.) számú**

h a t á r o z a t - tervezete

**A Mérek-Vállaj Német Nemzetiségi Általános Iskola
és a Mérki Szivárvány Óvoda részére Mikulás csomag adományozásáról**

A Cigány Nemzetiségi Önkormányzat!

Elhatározza, hogy Mérek-Vállaj Német Nemzetiségi Általános Iskolába és a Mérki Szivárvány Óvodába járó mindösszesen 148 gyermek részére 1500.-Ft/fő értékű Mikulás csomagot kíván adományozni.

A beérkezett árajánlatok alapján a csomagokat Heidelsperger Mónika, 4352, Mérek, Hunyadi utca 135. szám alatti lakostól kívánja megvásárolni.

Engedélyezi továbbá Bruttó 5.000.-Ft értékben 2 kg szaloncukor megvásárlását, amit a Mikulás oszt ki a gyerekeknek.

Mérek Nagyközség Cigány Nemzetiségi Önkormányzatának

...../2023. (XI.24.) számú

h a t á r o z a t - tervezete

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

A Cigány Nemzetiségi Önkormányzat!

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

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

Az ajándék megrendelésére és a kiosztására felhatalmazza Haga Dezső János CNÖ elnökhelyettes urat.

Mérek Nagyközség Cigány Nemzetiségi Önkormányzatának

...../2023. (XI.24.) számú

h a t á r o z a t - tervezete

**Koszorú elhelyezéséről a Cigány Holokauszt, a málenkij robotra elhurcoltak és a
világháborús hősök emlékére**

A Cigány Nemzetiségi Önkormányzat!

Elhatározza, hogy a Cigány Holokauszt, a málenkij robotra elhurcoltak és a világháborús hősök emlékére koszorút kíván elhelyezni a mérki emlékművekhez, Bruttó 20.000.-Ft értékben.

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

Mérek, 2023. november 22.



Csipkés Róbert sk.
CNÖ elnöke

Árajánlatok összegzése

Mérk Nagyközség Cigány Nemzetiségi Önkormányzata

146 db 1.500.- Ft értékű Mikulás csomag kiosztása az iskolás és óvodás gyerekek részére

Ajánlattevő	Bruttó ár (Ft/db)	Csomag tartalma	Bruttó ár összesen
Sváb-Gasztró Kft. 4030. Debrecen, Vámraktár u. 3.	1498 Ft/db	Nicole mikulás 18 g – 1 db Mikulás ostya szelet 20 g – 1 db Anita töltött keksz 45 g – 1 db Mikulás szelet 25 g – 1 db Mikulásos színes gömb 20 g – 1 db Croco ropi 40 g – 2 db	218.795 Ft
	1498 Ft/db	Nicole mikulás 18 g – 1 db Bombi star 45 g – 1 db Mikulásos színes gömb 20 g – 1 db Mikulás szelet 25 g – 1 db Croco ropi 40 g – 2 db Pedro gumicukor 80 g – 1 db Szaloncukor zselés – 2 db	218.795 Ft
	1498 Ft/db	Tíbi mikulás 25 g – 1 db Roshen tejesoki szelet 43 g – 1 db Kalifa sósogyoró 80 g – 1 db Moments ostya 45 g – 1 db Bombi star 45 g – 1 db Dunakavics 70 g – 1 db Szaloncukor zselés – 2 db	218.795 Ft
Heidelsperger Mónika 4352. Mérk, Hunyadi u.135.	1500 Ft/db	Gömbike mikulás – 1 db Boci táblás csoki – 1 db Téli fagyi – 1 db Nyálóka – 1 db Mikulás szelet – 1 db Gusto szelet – 1 db Kinder csoki – 1 db Bombi szelet – 1 db	219.000 Ft
	1415 Ft/db	Nógrádi sós páclicka 45 g – 1 db Cocomax mini 40 g – 1 db Dörmi epres 30 g – 1 db Moments 45 g – 1 db Mikulás tejszoki 18 g – 1 db Mikulás csemege 30 g – 1 db Haribo wummis 100 g – 1 db Milka waffelimi 31 g – 1 db Mikulás tasak – 1 db	206.590 Ft

Árajánlat kérés

marketing svab <marketing@svabgasztro.hu>

2023. november 16. 11:54

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

Tisztelt Csipkés Róbert!

Mellékelten küldöm a Mikulás csomagok tartalmát.

Üdvözlettel,

[Az idézett szöveg el van rejtve]



Kundrák Barbara
Kereskedelmi ügyintéző
Tel.: 06/30-561-18-31
Sváb-Gasztró Kft.

*Árajánlat
kiegészítés!*

Mérki Közös Önkormányzati HIVATAL	
Érke:	2023 NOV. 18
Szám:	Mélt / 101-61 / Melléklet: 2023

 **Mikulás csomagok tartalma.xlsx**
10K

Mérek Nagyközség Cigány Nemzetiségi Önkormányzat
részére

A három fajta Mikulás csomagunk tartalma tételesen

Mikulás csomag 1 (sárga)

Tartalma:	Mennyiség(db)
Nicole mikulás 18g	1
Mikulás ostya szelet 20g Impex	1
Anita tölt. keksz 45g kakaós krémmel	1
Mikulás szelet 25g rumos-kakaós impex	1
Mikulásos színes gömb 20g Pam-Pam Mix	1
Croco ropi 40g sós	1
Szalón lédig zselés vegyes	2

Mikulás csomag 2 (piros)

Tartalma:	Mennyiség(db)
Nicole mikulás 18g	1
Bombi star 45g barackos	1
Mikulásos színes gömb 20g Pam-Pam Mix	1
Mikulás szelet 25g rumos-kakaós impex	1
Croco ropi 40g sós	1
Pedro gumicukor 80g gilisza	1
Szalón lédig zselés vegyes	2

Mikulás csomag Prémium (fehér)

Tartalma:	Mennyiség(db)
Tibi mikulás 25g tejcsoki	1
Roshen tejcsoki szelet 43g crême brulée	1
Sós mogyoró Kalifa 80g	1
Moments ostya 45g csokis	1
Bombi star 45g barackos	1
Dunakavics 70g	1
Szalón lédig zselés vegyes	2

11/16/2023

Kundrák Barbara
kereskedelmi ügyintéző

Árajánlat kérés

Ákos Demeter <akos.demeter@svabgasztro.hu>

2023. november 15. 14:22

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

Kedves Róbert,

Az alábbi ajánlatot tudjuk adni: 1 darab csomag nettó: 1180 Ft ami bruttó: 1498 Ft, így összesen bruttó: 218.795 Ft értékbe tudnánk küldeni a Mikulás csomagokat.

Demeter Ákos kollégánk már nem dolgozik a cégnél, így kérem a továbbiakban a leveleket a marketing@svabgasztro.hu címre küldjék.

Üdvözlettel:

Juhász Eszter

Sváb-Gasztro Kft.

[Az idézett szöveg el van rejtve]

Demeter Ákos

Kereskedelmi vezető

+36 30 664 0241

Sváb-Gasztro Kft.

4030 Debrecen, Vámraktár u. 3.

Mérki Közös Önkormányzati HIVATAL		
Érk:	2023 NOV. 15	
Szám:	Melt 101-60	Melléklet: 2023

válaszunk!
→



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

Árajánlat kérés

1 üzenet

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

2023. november 16. 9:06

Címzett: "marketing@svabgasztro.hu" <marketing@svabgasztro.hu>

Tisztelt Címzett!

Mérk Nagyközség Cigány Nemzetiségi Önkormányzata nevében az alábbiakról tájékoztatom:

Örömmel vettük árajánlatukat a 146 db Mikulás csomag elkészítésére.

Azzal a kéréssel fordulunk Önökhöz, hogy szíveskedjenek tételesen felsorolni, hogy a Mikulás csomag mit tartalmaz.

Tisztelettel:

Csipkés Róbert

CNÖ elnök



Mérk Nagyközség Cigány Nemzetiségi
Önkormányzat

Elnökétől

☒ 4352 Mérk, Hunyadi u. 45.sz.

☎ 44/554-000

Fax: 44-554054

Száma: Mált /101- 58 /2023.

Tárgy: Árajánlat kérés

Sváb-Gasztro Kft.

Debrecen

Vámraktár u. 3.

4030

akos.demeter@svabgasztro.hu

Tisztelt Címzett!

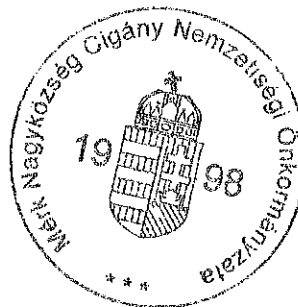
Mérk Nagyközség Cigány Nemzetiségi Önkormányzata **146 db 1.500.- Ft értékű Mikulás csomag** kiosztását tervezi az iskolás és óvodás gyerekek részére.

Kérem, szíveskedjen megtenni árajánlatát **2023. november 20. (hétfő) 10.00. óráig** a hivatal.merk@gmail.com e-mail címre, személyesen vagy posta úton (4352 Mérk, Hunyadi u. 45.). a **146 db 1.500.- Ft értékű csomagra, a csomagok egyenkénti összeállításával és a Községházára szállítási költséggel együtt.**

Továbbá kérem, szíveskedjen tételesen felsorolni, hogy mit tartalmazna a csomag.

Amennyiben az árajánlat kérést Ön nyeri, a Mikulás csomagok leszállításának legkésőbbi időpontja **2023. december 4. (hétfő) napja 10.00. óra.**

Mérk, 2023. november 15.



Csipkés Róbert sk.
CNÖ elnök

Árajánlat kérés

1 üzenet


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

2023. november 15. 13:32

Tisztelt Címzett!

Mellékelten megküldöm árajánlat kérésünket.

Tisztelettel:
Csipkés Róbert
CNÖ elnök

 **MX-2630N_20231115_113456.pdf**
191K

Árajánlat kérés

1 üzenet

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


2023. november 15. 11:48

Címzett: akos.demeter@svabgasztro.hu

Tisztelt Címzett!

Mellékelten megküldöm árajánlat kérésünket.

Tisztelettel:
Csipkés Róbert
CNÖ elnök

 MX-2630N_20231115_113456.pdf
191K



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

Árajánlat kérés

Mónika Heidsperger <heidspergermoni@gmail.com>

2023. november 16. 17:13

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

Mérki Közös Önkormányzati HIVATAL	
Érk:	2023 NOV. 17
Szám:	Melléklet: 2023

ARAYANLAT

GRÖNBIKÉ MIKULÁSOS

BÓCI TÁBLÁS

TELI FAGYI

HYALÓKA

MIKULÁS SZELET

GUSTO SZELET

KINDER CSOKI

BONUBI SZELET.

1500 FT.



Mérék Nagyközség Cigány Nemzetiségi
Önkormányzat
Elnökétől
☒ 4352 Mérék, Hunyadi u. 45.sz.
☎ 44/554-000
Fax: 44-554054

Száma: Mált/101- 57 /2023.

Tárgy: Árajánlat kérés

Heidelsperger Mónika

Mérék

Hunyadi u. 135.

4352

heidelspergermoni@gmail.com

Tisztelt Címzett!

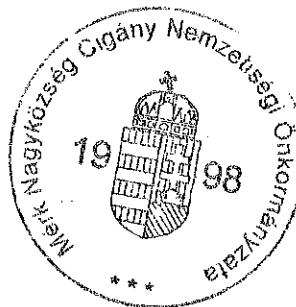
Mérék Nagyközség Cigány Nemzetiségi Önkormányzata 146 db 1.500.- Ft értékű **Mikulás csomag** kiosztását tervezi az iskolás és óvodás gyerekek részére.

Kérem, szíveskedjen megtenni árajánlatát **2023. november 20. (hétfő) 10.00. óráig** a hivatal.merk@gmail.com e-mail címre, személyesen vagy posta úton (4352 Mérék, Hunyadi u. 45.). a **146 db 1.500.- Ft értékű csomagra, a csomagok egyenkénti összeállításával és a Község házára szállítási költséggel együtt.**

Továbbá kérem, szíveskedjen tételesen felsorolni, hogy mit tartalmazna a csomag.

Amennyiben az árajánlat kérést Ön nyeri, a Mikulás csomagok leszállításának legkésőbbi időpontja **2023. december 4. (hétfő) napja 10.00. óra.**

Mérék, 2023. november 15.



Csipkés Róbert sk.
CNÖ elnök

Árajánlat kérés

1 üzenet

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


2023. november 15. 11:48

Címzett: heidelspergermoni@gmail.com

Tisztelt Címzett!

Mellékelten megküldöm árajánlat kérésünket.

Tisztelettel:
Csipkés Róbert
CNÖ elnök

 **MX-2630N_20231115_113442.pdf**
193K



Mérki Közös Önkormányzati HIVATAL	
Ért.: 2023 NOV 20.	
Szám: 100-32/2023	Melléklet:

This e-mail message is intended exclusively for the addressee. If the e-mail was sent to you by mistake, would you please call us immediately? In that case, we also request you to destroy the e-mail and to neither use the contents nor disclose them in any manner to third parties, because the message can contain confidential information, which may be protected by professional secrecy.

SAVE PAPER - THINK BEFORE YOU PRINT

[Az idézett szöveg el van rejtve]

MX-2630N_20231115_113512.pdf
194K

MCC HU ST18 – Store Controller <st18.controller@metro.co.hu>

2023. november 20. 9:51

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

Másolatot kap: "Gonczy, Istvan" <istvan.gonczy@metro.co.hu>, "Olah, Rita" <rita.olah@metro.co.hu>, MCC HU ST18 – Store Administrator <st18.administrator@metro.co.hu>

Tisztelt Csipkés Róbert Elnök Úr!

Köszönjük megkeresésüket, mellékelten küldöm Mikulás csomag ajánlatunkat.

Az ajánlat kiszállítás díját nem tartalmazza, szükség esetén kérem egyeztessünk.

Köszönettel,

Üdvözlettel

Best Regards,

Kovács Ildikó / Ildikó Kovács

Áruházi Elemző ST18

Store Controller ST18

METRO Kereskedelmi Kft.
Debreceni út 233/C.
4405 Nyíregyháza

Telefon: + 36-42-503-401

Mobil: + 36-70-377-9522
st18.controller@metro.co.hu

ildiko.kovacs@metro.co.hu

www.metro.hu



This e-mail message is intended exclusively for the addressee. If the e-mail was sent to you by mistake, would you please call us immediately? In that case, we also request you to destroy the e-mail and to neither use the contents nor disclose them in any manner to third parties, because the message can contain confidential information, which may be protected by professional secrecy.


 SAVE PAPER - THINK BEFORE YOU PRINT


From: Mérc Mérki Közös Önkormányzati Hivatal <hivatal.merk@gmail.com>
Sent: Wednesday, November 15, 2023 11:48 AM
To: MCC HU ST18 – Store Controller <st18.controller@metro.co.hu>
Subject: [EXT] Árajánlat kérés

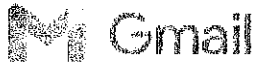
Tisztelt Címzett!

[Az idézett szöveg el van rejtve]

2 melléklet

 **MX-2630N_20231115_113512.pdf**
194K

 **0063_001.pdf**
73K



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

Árajánlat kérés

3 üzenet


Mérk Mérki Közös Önkormányzati Hivatal <hivatal.merk@gmail.com>
Címzett: st18.controller@metro.co.hu

2023. november 15. 11:48

Tisztelt Címzett!

Mellékelten megküldöm árajánlat kérésünket.

Tisztelettel:
Csipkés Róbert
CNÓ elnök

 **MX-2630N_20231115_113512.pdf**
194K

MCC HU ST18 – Store Controller <st18.controller@metro.co.hu>

2023. november 15. 11:53

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

Másolatot kap: "Olah, Rita" <rita.olah@metro.co.hu>, MCC HU ST18 – Sales Manager <st18.ertvez@metro.co.hu>, MCC HU ST18 – Store Administrator <st18.administrator@metro.co.hu>

Kedves Csipkés Róbert!

Ajánlatkérésüket köszönettel megkaptuk.

Üdvözlettel

Best Regards,

Kovács Ildikó / Ildikó Kovács

Áruházi Elemző ST18

Store Controller ST18

METRO Kereskedelmi Kft.
Debreceni út 233/C.
4405 Nyíregyháza

Telefon: + 36-42-503-401

Mobil: + 36-70-377-9522
st18.controller@metro.co.huildiko.kovacs@metro.co.hu



KERESKEDELMI KFT.

Címzett:	Mérek Nagyközség Cigány Nemzetiségi Önkormányzat Csípkés Norbert CNÖ elnök 4352 Mérek, Hunyadi u. 45. Telefon: +36 44 554-000 Ikt.sz.: Mált /101 – 59/2023. E-mail: hivatal.merk@metro.co.hu
Küldő:	METRO Kereskedelmi Kft. 2040 Budaörs, Keleti utca 3. Nyíregyházi Önkiszolgáló Nagykereskedelmi Áruháza, 4405 Nyíregyháza, Debreceni út 233/C. Gönczy István Értékesítési Vezető
	Adószám: 10828663-2-44 Cégjegyzékszám: 13-09-069282
Oldalak száma:	1

Tárgy: Mikulás Csomag
Tisztelt Ajánlatkérő!

Dátum: 2023.11.20.

Kérésükre az alábbi ajánlatot adjuk Mikulás csomagra:

Cikkszám	Megnevezés	Nettó Ár Ft/db	Áfa %	Bruttó Ár Ft/db	Mennyiség
175401	45G NÓGRÁDI SÓS PÁLCIKA	122,88	18	145,00	146
155177	40G COCOMAX MINI	95,28	27	121,01	146
66263	30G DÖRMI EPERPÜRÉS	110,17	18	130,00	146
12705	45G MOMENTS MOGYORÓS	129,13	27	164,00	146
123834	18G.MIKULÁS TEJCSOKOLÁDÉ	188,19	27	239,00	146
990871	30G MIKULÁS CSEMEGE	72,44	27	92,00	146
32211	100G HARIBO WUMMIS	225,98	27	286,99	146
26555	31G MILKA WAFFELINI CHOKOMAX	164,57	27	209,00	146
329277	MIKULÁS TASAK 150X350X0,02	22,05	27	28,00	146
Összesen:				1 415,00	

Áraink ajánlat jellegűek, az árváltoztatás jogát fenntartjuk, legkésőbb 2023.12.04-ig érvényesek.

Tisztelettel:

METRO KERESKEDELMI KFT.
Nyíregyházi Önkiszolgáló
Nagykereskedelmi Áruháza
4405 Nyíregyháza, Debreceni út 233/C
Gönczy István
Értékesítési vezető



Mérk Nagyközség Cigány Nemzetiségi
Önkormányzat
Elnökétől

✉ 4352 Mérk, Hunyadi u. 45.sz.

☎ 44/554-000

Fax: 44-554054

Száma: Mált/101- 59 /2023.

Tárgy: Áránlat kérés

METRO Kereskedelmi Kft.

Nyíregyháza

Debreceni út 233/C.

4405

st18.controller@metro.co.hu

Tisztelt Címzett!

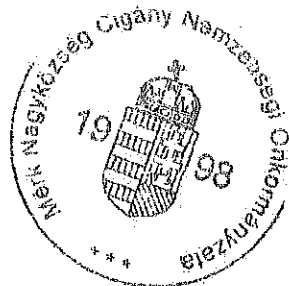
Mérk Nagyközség Cigány Nemzetiségi Önkormányzata 146 db 1.500.- Ft értékű Mikulás csomag kiosztását tervezi az iskolás és óvodás gyerekek részére.

Kérem, szíveskedjen megtenni áránlatát 2023. november 20. (hétfő) 10.00. óráig a hivatal.merk@gmail.com e-mail címre, személyesen vagy posta úton (4352 Mérk, Hunyadi u. 45.). a 146 db 1.500.- Ft értékű csomagra, a csomagok egyenkénti összeállításával és a Községházára szállítási költséggel együtt.

Továbbá kérem, szíveskedjen tételesen felsorolni, hogy mit tartalmazna a csomag.

Amennyiben az áránlat kérést Ön nyeri, a Mikulás csomagok leszállításának legkésőbbi időpontja 2023. december 4. (hétfő) napja 10.00. óra.

Mérk, 2023. november 15.



Csipkés Róbert sk.
CNÖ elnök



Mérk Nagyközség Cigány Nemzetiségi
Önkormányzat
Elnökétől

✉ 4352 Mérk, Hunyadi u. 45.sz.

☎ 44/554-000

Fax: 44-554054

Száma: Mált /101- 59 /2023.

Tárgy: Árajánlat kérés

METRO Kereskedelmi Kft.

Nyíregyháza

Debreceni út 233/C.

4405

st18.controller@metro.co.hu

Tisztelt Címzett!

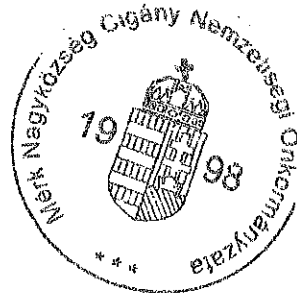
Mérk Nagyközség Cigány Nemzetiségi Önkormányzata **146 db 1.500.- Ft értékű Mikulás csomag** kiosztását tervezi az iskolás és óvodás gyerekek részére.

Kérem, szíveskedjen megtenni árajánlatát **2023. november 20. (hétfő) 10.00. óráig** a hivatal.merk@gmail.com e-mail címre, személyesen vagy posta úton (4352 Mérk, Hunyadi u. 45.). a **146 db 1.500.- Ft értékű csomagra, a csomagok egyenkénti összeállításával és a Községházára szállítási költséggel együtt.**

Továbbá kérem, szíveskedjen tételesen felsorolni, hogy mit tartalmazna a csomag.

Amennyiben az árajánlat kérést Ön nyeri, a Mikulás csomagok leszállításának legkésőbbi időpontja **2023. december 4. (hétfő) napja 10.00. óra.**

Mérk, 2023. november 15.



Csipkés Róbert sk.
CNÖ elnök

Árajánlat kérés

1 üzenet


Mérk Mérki Közös Önkormányzati Hivatal <hivatal.merk@gmail.com>
Címzett: st18.controller@metro.co.hu

2023. november 15. 11:48

Tisztelt Címzett!

Mellékelten megküldöm árajánlat kérésünket.

Tisztelettel:
Csipkés Róbert
CNÖ elnök

 MX-2630N_20231115_113512.pdf
194K



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

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

Száma: M.ált/101-67 /2023.

Előterjesztés
A Képviselő-testület 2023. november 24-én tartandó ülésére

Tárgy: 3) Előterjesztés belső ellenőrzési jelentés megtárgyalására
Előadó: Csipkés Róbert CNÖ elnök

Tisztelt Cigány Nemzetiségi Önkormányzati tag!

A 2023. évi belső ellenőrzési terv alapján a belső ellenőr vizsgálatokat végzett a Cigány Nemzetiségi Önkormányzatnál tárgykörben:

- 1) Előirányzatok szabályos, gazdaságos felhasználása.

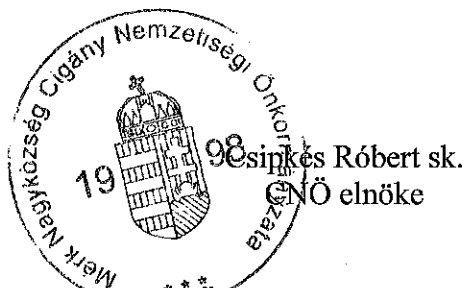
Az ellenőrzési jelentés és a vezetői összefoglaló elkészült, melyet az előterjesztéshez mellékelek.

A belső ellenőrzés megállapításokhoz kapcsolódó javaslat:

- Nemleges.

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

Mérk, 2023. november 22.



Mérk Nagyközség Cigány Nemzetiségi Önkormányzata

...../2023. (XI.24.) számú

h a t á r o z a t - t e r v e z e t e

A belső ellenőrzési jelentés elfogadásáról

A Cigány Nemzetiségi Önkormányzat!

A belső ellenőri jelentést (Előirányzatok szabályos, gazdaságos felhasználása) elfogadja.



ELLENŐRZÉSI JELENTÉS ÉS VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Előirányzatok szabályos, gazdaságos felhasználása

Iktatószám: 2/2023

Ellenőrzés száma: 2/2023

Tárgy: Vezetői összefoglaló

Tóthné Dr. Nagy Anita Jegyző Hölgy részére

Mérk Nagyközség Roma Nemzetiségi Önkormányzata

Mérk Községi Önkormányzati HIVATAL	
2023. SZEP. 19.	
Érk.:	
Szám:	Mélt / 101-48 / Melléklet: 2023

Az ellenőrzési programnak megfelelően a belső ellenőrzés elvégezte a rendelkezésre álló előirányzatok szabályos, gazdaságos felhasználása című, a 2023. III. negyedévre vonatkozó ellenőrzést, amelyről az elkészült ellenőrzési jelentést ezúton megküldöm.

A vizsgálat célja volt annak megállapítása, hogy a beszerzések, előirányzat felhasználás végrehajtása szabályosan, gazdaságossági szempontok figyelembevételével történt-e.

A vizsgálat során felmértük és értékeltük:

- Az előirányzat-felhasználás szabályozottságát,
- Az elemi költségvetés, az előirányzatok feladatokra lebontását,
- Előirányzat felhasználási ütemterv, likviditási terv meglétét,
- Folyamatos előirányzat módosítás, naprakész, megfelelő információ tartalommal rendelkező nyilvántartás meglétét,
- Gazdálkodási jogkörök gyakorlását,
- A közbeszerzési szabályok betartását,
- Az előirányzat könyvelés információ tartalmát

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

Főbb megállapításaink a következők:

- Az előirányzatokkal kapcsolatos szabályozást a **Gazdasági szervezet ügyrendje**, illetve a **Számviteli Politika** tartalmazza.
- A rendelkezésre álló **előirányzatokról vezetett nyilvántartás** a főkönyvvel és a MÁK adataival egyezően tartalmazza az **eredeti előirányzatokat**, valamint az **év közbeni előirányzat módosításokat**. A rendelkezésre álló előirányzatok belső szervezetekre le vannak bontva.
- Az előirányzat-felhasználási terv megfelel a 368/2011 (XII.31.) Korm. rendelet 128-131 §.-ai által előírtaknak.
- A **MÁK által nyilvántartott előirányzat teljesítési adatok és a főkönyvi könyvelése tény adatai** eltérést nem mutatnak.

- A kötelezettségvállalás gyakorlata megfelel a 368/2011 (XII.31.) Kormányrendelet és a helyi szabályzatok előírásainak.
- A kiadások teljesítése minden esetben érvényesített okmányok alapján történt, a kiadások teljesítése szakmai igazolás mellett történik, a számlák utalványozása, illetve pénzügyi ellenjegyzése hiánytalan.

Megállapításokhoz kapcsolódó javaslataink az alábbiak:

- Nemleges.

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

Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött terület vezetőjével egyeztetettük.

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

Mérk, 2023. szeptember 13.

Varga Péter s.k.
belső ellenőr

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

Mérk Nagyközség Roma Nemzetiségi Önkormányzata

Iktatószám: 2/2023

Ellenőrzés száma: 2/2023

Tóthné Dr. Nagy Anita Jegyző Hölgy részére

Mérk Nagyközség Roma Nemzetiségi Önkormányzata

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
Előirányzatok szabályos, gazdaságos felhasználása

Mérk, 2023. szeptember 13.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

AZ ELLENŐRZÉST VÉGZŐ SZERVEZET/SZERVEZETI EGYSÉG

Gyarmat-tax Kft. Nyíregyháza

AZ ELLENŐRZÉS CÉLKITŰZÉSEI, FELADATAI

Annak megállapítása, hogy a rendelkezésre álló előirányzatokat szabályosan, gazdaságosan használják-e fel.

AZ ELLENŐRZÖTT SZERVEZET/SZERVEZETI EGYSÉG

Mérk Nagyközség Roma Nemzetiségi Önkormányzata

AZ ELLENŐRZÉS TÁRGYA

Előirányzatok szabályos, gazdaságos felhasználása

AZ ELLENŐRZÉS TÍPUSA

Szabályszerűségi ellenőrzés
Rendszerellenőrzés

ALKALMAZOTT ELLENŐRZÉSI MÓDSZEREK ÉS ELJÁRÁSOK

- Folyamatok és rendszerek működésének tesztelése
- Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata
- Próbamintavételes eljárás

VONATKOZÓ JOGI HÁTTÉR

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

ELLENŐRZÖTT IDŐSZAK

2023. év

HELYSZÍNI ELLENŐRZÉS KEZDETE ÉS VÉGE

2023. szeptember 06. – 2023. szeptember 13.

VIZSGÁLATVEZETŐ

Varga Péter belső ellenőr

IDŐIGÉNY

6 szakértői munkanap

Ellenőrzési megállapítások (ellenőrzési programnak megfelelően)

Az előirányzatok tervezésével, a jóváhagyott előirányzatok teljesítésével és az előirányzatokról történő beszámolóval kapcsolatos szabályozást a Gazdasági szervezet ügyrendje tartalmazza.

A szabályozás kiterjed az:

- az alapelőirányzat tartalmának meghatározására
- a szerkezeti változások meghatározására
- a szintrehozás számításbavételére
- az előirányzati kiadási, bevételi többlet tartalmára

A Önkormányzat a rendelkezésre álló előirányzatokról nyilvántartást vezet, mely tartalmazza:

- az eredeti előirányzatokat, valamint
- az év közben bekövetkezett előirányzat módosításokat a felügyeleti szerv által biztosított részletezésben

A Önkormányzat főkönyvi könyvelése során az előirányzat teljesítés adatai kormányzati funkciók alapján elkülönítésre kerülnek, az eredeti és módosított előirányzatok szervezetekre le vannak bontva.

Az elkészült az előirányzat-felhasználási terv megfelel a 368/2011 (XII.31.) Korm. rendelet 128-131 §. által előírtaknak, tartalmazza a várható bevételeket, a teljesíthető kiadásokat, beleértve a korábbi időszakról áthúzódó fizetési kötelezettségeket.

Az ellenőrzés során megállapítottam, hogy a Magyar Államkincstár az Önkormányzat kiadásainak és bevételeinek előirányzata és teljesítése alakulásáról – a 2023. január 01. – 2023. június 30. közötti időszakról – készített kimutatás előirányzatra vonatkozó adatai egyeznek a főkönyvi nyilvántartás azonos időszakra vonatkozó nyilvántartott előirányzat adataival.

A Magyar Államkincstár által – KTK szerint – nyilvántartott előirányzat teljesítési adatok és az Önkormányzat főkönyvi könyvelése tény adatai eltérést nem mutatnak.

Az okmányok vizsgálata során megállapítottam, hogy a kötelezettségvállalás gyakorlata megfelel a 368/2011 (XII.31.) Kormányrendelet és a helyi szabályzatok előírásainak, mivel:

- minden esetben megelőzte a készlet és eszközbeszerzéseket írásos kötelezettségvállalás
- az elkészült, írásba foglalt kötelezettségvállalások pénzügyi ellenjegyzése megtörténik
- az elkészült, írásos kötelezettségvállalásokat a kötelezettségvállalási nyilvántartás tartalmazza.
- minden esetben megtörténik a kötelezettségvállaló és ellenjegyzője aláírása

A kiadások teljesítésének ellenőrzése során tett megállapítások:

- a szakmai teljesítés igazolása megtörténik
- a az utalványozás és a pénzügyi ellenjegyzés nem hiányos
- a kiadás teljesítése minden vizsgált kifizetésnél érvényesített okmány alapján történt

A kiadások és bevételek előirányzatának módosításokkal együttes teljesítése az időarányos teljesítést nem haladja meg.

Következtetések, javaslatok

Nemleges.

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

Tóthné Dr. Nagy Anita Jegyző

Mérk, 2023. szeptember 13.

Varga Péter s.k.
belső ellenőr

ÖSSZEFÉRHETETLENSÉGI NYILATKOZAT

Alulírott Varga Péter, (lakcíme: 4400 Nyíregyháza, Írisz utca 67., szül. hely, idő: Újfehértó, 1968.08.31.) mint a Mérk Nagyközség Roma Nemzetiségi Önkormányzat belső ellenőre kijelentem, hogy a 2/2023 iktatószámú, „Előirányzatok szabályos, gazdaságos felhasználása” 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, 2023. szeptember 13.

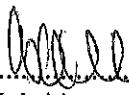
Varga Péter s.k.
belső ellenőr

Z á r a d é k

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

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

Mérk, 2023. szeptember 13.


.....
aláírás**

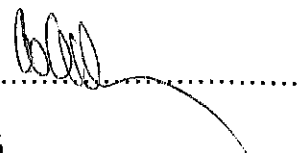
*a megfelelő szöveget alá kell húzni

** nyilatkoznia kell az ellenőrzött terület, illetve szervezeti egység vezetőjének, illetve annak, akire vonatkozóan a jelentés megállapítást vagy javaslatot tartalmaz. Amennyiben nem kíván észrevételt tenni, vagy észrevétel 10 munkanapon belül nem érkezik, abban az esetben a 192/2003 (XI.26.) Korm rendelet (2) bekezdése értelmében a jelentésben foglaltakat elfogadottnak tekintjük.

TELJESSÉGI NYILATKOZAT

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

Mérk, 2023. szeptember 13.



Jegyző



ÉRTESÍTÉS ELLENŐRZÉS MEGKEZDÉSÉRŐL

Iktatószám: 2/2023

Tárgy: Értesítés ellenőrzésről

Mérki Közös Önkormányzati HIVATAL	
Érk.:	2023 SZEP 19
Szám:	Móult 101-47/ Melléklet: 2023

Tisztelt Pénzügyi Vezető!

Értesítem, hogy a Pénzügyi területén 2023. szeptember 06-tól 2023. szeptember 13-ig Gyarmat-tax Kft. Nyíregyháza belső ellenőrzést fog végezni, melynek célja:

Előirányzat-felhasználás jogszabályoknak és belső szabályoknak megfelelő irányítása, ellenőrzése.

Az ellenőrzés formája: Rendszerellenőrzés, Szabályszerűségi ellenőrzés.

Az ellenőrzésre a belső ellenőrzés éves ellenőrzési terve alapján kerül sor. A vizsgálat során az ellenőr a költségvetési szervek belső 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, 2023. szeptember 06.

Varga Péter s.k.
belső ellenőr

Mérk Nagyközség Roma Nemzetiségi Önkormányzata

Iktatószám: 2/2023

ELLENŐRZÉSI PROGRAM

Előirányzatok szabályos, gazdaságos felhasználása

Ellenőrzést végző szervezet Gyarmat-tax Kft. Nyíregyháza

Az ellenőrzés célkitűzései: Előirányzat-felhasználás jogszabályoknak és belső szabályoknak megfelelő irányítása, ellenőrzése.

Ellenőrizendő szervezet, szervezeti egység: Mérk Nagyközség Roma Nemzetiségi Önkormányzata

Ellenőrzés tárgya: Előirányzatok felhasználása

Az ellenőrzés típusa: Szabályszerűségi ellenőrzés
Rendszerellenőrzés

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

Ellenőrizendő időszak: 2023.

Ellenőrzés részletes feladatai:

Eredeti előirányzatok meghatározása, előirányzat lebontása. Előirányzat felhasználási ütemterv készítése, módosítása. Likviditási terv készítése. Kötelezettségvállalás, annak végrehajtása, pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás, érvényesítés, szakmai teljesítés igazolás ellenőrzése.

Ellenőrzés tervezett időtartama: 2023. III. negyedév

Vizgálatvezető neve: Varga Péter belső ellenőr

Megbízólevelének száma: 2/2023

Időigény: 6 szakértői nap

Ellenőrzési jelentés elkészítésének határideje: 2023. október 31.

Mérk, 2023. szeptember 06.

Varga Péter s.k.
belső ellenőr

Mérk Nagyközség Roma Nemzetiségi Önkormányzata

Iktatószám: 2/2023

MEGBÍZÓLEVÉL

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

Előirányzat-felhasználás tárgyban

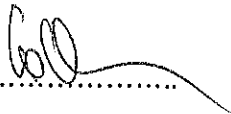
belső ellenőrzés végezzen 2023. szeptember 06-tól 2023. szeptember 13-ig terjedő időszakban az éves ellenőrzési tervnek megfelelően, továbbá a **2/2023.** számú ellenőrzési programnak megfelelően.

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

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

Jelen megbízólevél 2023. december 31-ig érvényes.

Mérk, 2023. szeptember 06.



.....



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

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

Száma: M.ált/101-68 /2023.

Előterjesztés

A Képviselő-testület 2023. november 24-én tartandó ülésére

Tárgy: 4) Előterjesztés 2024. évi belső ellenőrzési terv elfogadására, 2024. évre belső ellenőr megbízására

Előadó: Csipkés Róbert CNÖ elnök

Tisztelt Cigány Nemzetiségi Önkormányzati tag!

Varga Péter látja el a belső ellenőrzési feladatokat Mérek Nagyközség Önkormányzatánál és a Nemzetiségi Önkormányzatoknál.

2024. évben a belső ellenőrrel külön szerződést kell kötni a nemzetiségi önkormányzatokkal, a belső ellenőr a feladatok ellátását még tavalyi áron, 85.000.-Ft+Áfa, azaz Bruttó 107.950.-Ft/év összegért vállalja, ami a működési kiadások terhére elszámolható.

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

Mérek, 2023. november 22.

Csipkés Róbert sk.
CNÖ elnöke

Mérek Nagyközség Cigány Nemzetiségi Önkormányzatának

...../2023. (XI.24.) számú

h a t á r o z a t - tervezete

A 2024. évre belső ellenőr megbízásáról

A Cigány Nemzetiségi Önkormányzat!

Mérek Nagyközség Cigány Nemzetiségi Önkormányzata 2024. évi belső ellenőrzési feladatok ellátásával megbízza a Gyarmat-tax Kft-t (4400, Nyíregyháza, Írisz u. 67.), 85.000.-Ft+Áfa, azaz Bruttó 107.950.-Ft/év összegért.

Felhatalmazza Haga Dezső János elnökhelyettest a szerződés aláírására.

Mérek Nagyközség Cigány Nemzetiségi Önkormányzatának

Képviselő-testületének

...../2023. (XI.24.) számú

h a t á r o z a t a

A 2024. évi belső ellenőrzési terv jóváhagyásáról

A Cigány Nemzetiségi Önkormányzat!

Mérek Nagyközség Cigány Nemzetiségi Önkormányzata 2024. évi belső ellenőrzési tervét az előterjesztésnek megfelelő formában jóváhagyja.

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

Határidő: 2023. december 31.

ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV

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

Az éves ellenőrzési terv összeállítására a 2023. évben tett belső ellenőri megbeszélés, ellenőrzés tapasztalata és jogszabályi előírások figyelembevételével készült.

A kockázatelemzés célja azoknak a kedvezőtlen eseményeknek a meghatározása, amelyek az önkormányzat működési, gazdálkodási feltételeit befolyásolják. A kockázati tényezők meghatározásával kijelölésre kerültek az ellenőrzés területei. A kockázatelemzés magyarázatot ad arra, miért volt szükség néhány terület ismételt, esetleg mélyebb vizsgálatára.

Mérei Községi Önkormányzati HIVYATAL
2023. júli. 24
Érke:
101-55
Melléklet: 2023

2024 ÉV

MÉRK NAGYKÖZSÉG CIGÁNY NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZATA

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

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

2024. ÉVI MUNKATERVBEN TERVEZETT ELLENŐRZÉSEK SZÁMA ÉS A TERVEZETT KAPACITÁS

MEGNEVEZÉS (ELLENŐRZÉSEK)	DB	ELLENŐRI NAP
RENDSZER	-	-
TELJESÍTMÉNY	-	-
IT-RENDSZER	-	-
SZABALYSZERŰSÉGI	2	12
PÉNZÜGYI	-	-
SORON KÍVÜLI	-	2
ÖSSZESEN:	2	14

2024. ÉVI ELLENŐRZÉSI KAPACITÁS TERVEZÉS

KAPACITÁSIGÉNY:			
2024. ÉVI ELLENŐRZÉSI TERVBEN SZEREPLŐ ELLENŐRZÉSEK (ELL.NAP)	-	14	-
TANÁCSADÓI TEVÉKENYSÉG (EMBERNAP)	1		-
KÉPZÉS (EMBERNAP)	1		-
EGYÉB TEVÉKENYSÉG (EMBERNAP)	2		-
ÖSSZESEN: (EMBERNAP)	18		-
VÁRHATÓAN RENDELKEZÉSERE ÁLLÓ KAPACITÁS		LÉTSZÁM (FŐ)	EMBERNAP
A BELSŐ ELLENŐRZÉSRE VÁRHATÓAN RENDELKEZÉSRE ÁLLÓ BELSŐ ELLENŐRI KAPACITÁS	-		-
TERVEZETT KÜLSŐ ERŐFORRÁS KAPACITÁS	1		14
ÖSSZES VÁRHATÓAN RENDELKEZÉSRE ÁLLÓ KAPACITÁS	1		14

EMBERNAP: A RENDELKEZÉSRE ÁLLÓ MUNKADÓ (ELLENŐRZÉS+TANÁCSADÓI TEVÉKENYSÉG+KÉPZÉS+EGYÉB TEVÉKENYSÉG) EGYÉB TEVÉKENYSÉG: PL. TELJESÍTMÉNYÉRTÉKELÉS, ÉVES JELENTÉS KÉSZÍTÉS, ADMINISZTRATÍV FELADATOK

Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (el- lenőrzés célja, módszere, tárgya, tejedel- me, ellenőrzött-időszak)	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa (**)	Az ellenőrzés üte- mezése (***)	Erőforrás szűkségletek (****)
<p>1. UTÓLAGOS ELLENŐRZÉS</p> <p>Cél: 2023. évi belső ellenőrzési megállapítások utólagos ellenőrzése.</p> <p>Tárgy: Jegyzőkönyvek megállapításainak ki- teljesítése.</p> <p>Időszak: 2023 év</p> <p>Módszer: Jegyzőkönyvek kiértékelése, elemzése.</p>	<p>Nem lett végrehajtv a megállapítások realizá- lása</p> <p>Nem lehetett erőforrás korlátok miatt realizálni</p> <p>Egyéb tényezők</p>	<p>(Utólagos ellenőrzés)</p> <p>Szabályszerűségi el- lenőrzés</p>	<p>2024. I. negyedév</p> <p>Jelentés készítés határideje: 2024. április 30.</p>	<p>2 szakértői nap (1 ellenőr)</p>	

Mérk Nagyközség Cigány Nemzetiségi Önkormányzata

Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó struktúra (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa (**)	Az ellenőrzés ütemezése (***)	Erőforrás szükségletek (****)
--	---	------------------------------------	---------------------------	-------------------------------	-------------------------------

<p>2. ADATSZOLGÁLTATÁSOK, FŐKÖNYVI KÖNYVELÉS, ANALITIKUS NYILVÁNTARTÁS, BESZÁMOLÓ KÉSZÍTÉS ELLENŐRZÉSE</p>	<p>Cél: Annak megállapítása, hogy a főkönyvi könyvelés kialakítása, működése megfelelő-e, illetve a költségvetési be- és kiadások a vonatkozó számviteli alapelveknek megfelelően kerültek-e összeállításra.</p> <p>Tárgy: A főkönyvi könyvelés 2024. I. félévi ellenőrzése</p> <p>Időszak: 2024. év</p> <p>Módszer: Beszámoló elemzése és értékelése, folyamatok és rendszerek működésének tesztelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.</p>	<p>A könyvelési adatbázis kialakítása nem történt meg, vagy nem feladat-orientáltan történt meg.</p> <p>A számviteli rendszer nem menedzsment orientált.</p> <p>A könyvelés nem átfogó, vagy nem lezárt, vagy nem folytonos.</p> <p>Hibák az adatbevitelben.</p> <p>Szükséges egyeztetések elmulasztása.</p> <p>Bizonylat nélküli könyvelés.</p> <p>Zárás, beszámoló nem megfelelő adattartalma, időzítése.</p> <p>Zárszámadási rendelet-tervezet nem megfelelő adattartalma.</p> <p>Nincs jóváhagyott zár számadás.</p> <p>Nyilvántartások nem megfelelő struktúrája, nem naprakész vezetése.</p> <p>Adatszolgáltatások nem megfelelő adattartalma.</p>	<p>Szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>2024. III. negyedév</p> <p>Jelentés készítés határideje: 2024. október 31.</p>	<p>10 szakértői nap (1 ellenőr)</p>
--	---	--	------------------------------------	---	-------------------------------------

2024. évre tervezett szabad kapacitás 2 szakértői nap, egy fő belső ellenőrrel ellátva, a feni belső ellenőrzési tervben foglaltakon felüli soron kívüli céllenőrzésekre.

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

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

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

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

2023. október 20.

Jóváhagyta:

Mérk Nagyközség Önkormányzati HIVATAL		
Évk.: 2023 OKT. 24		
Szám: <i>Mélt</i>	101-54 Melléklet:	2023

Kockázatelemzés

A 2024. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervhez.

Mérk Nagyközség Cigány Nemzetiségi Önkormányzata

2023. október 20.

Varga Péter belső ellenőr (reg.szám: 5113491)

KOCKÁZATELEMZÉS AZ 1. SZÁMÚ ELLENŐRZÉSHEZ

1. Belső kontrollok értékelése

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

Súly: 2

2. Változás / Átszervezés

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

Súly: 4

3. A rendszer komplexitása

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

Súly: 5

4. Kölcsönhatás más rendszerekkel

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

Súly: 5

5. Bevétel/Költségszint

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 6

6. Külső szervezetek, illetve partnerek által gyakorolt befolyás

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 5

7. Előző ellenőrzés óta eltelt idő

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

Súly: 2

8. Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően

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

Súly: 3

9. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége

- 1) Kicsi
- 2) Közepes
- 3) Nagy

Súly: 3

10. Szabályozottság és szabályosság

- 1) Kicsi
- 2) Közepes
- 3) Jelentős

Súly: 3

11. Munkatársak tapasztalata és képzettsége

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

Súly: 3

12. Erőforrások rendelkezésre állása

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 6

Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme (1-5)	Alkalmazott Súly (1-10)	Ponthatár
1.	Belső kontrollok értékelése	4	2	8
2.	Változás / átszervezés	3	4	12
3.	A rendszer komplexitása	2	5	10
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	3	5	15
5.	Bevételszintek /költség szintek	3	6	18
6.	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	3	5	15
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	2	2	4
8.	Vezetőség aggályai	1	3	3
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1	3	3
10.	Szabályozottság és szabályosság	3	3	9
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	2	3	6
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	3	6	18
	Súlyszám összesen:	-	47	-
	Kockázatoság szerinti pontszám összege:	-	-	121
	Folyamatok súlyozottsága: közepes	-	121:47	2,57

ellenőrzési prioritás:

0,01-2,49 alacsony

2,50-3,50 közepes

3,51-től magas

KOCKÁZATELEMZÉSI KRITÉRIUM MÁTRIX AZ 1. SZÁMÚ ELLENŐRZÉSHEZ

KOCKÁZATI TÉNYEZŐK	CÉLOKRA GYAKOROLT HATÁS		
	MAGAS	KÖZEPES	ALACSONY
Kockázati tényező #1. Az előzetesen feltárt hiányosságokat nem realizálták.		Az előzetesen feltárt, de nem realizált hiányosságok a további jogkövető és zökkenőmentes működést hátráltatják.	

KOCKÁZATELEMZÉS A 2. SZÁMÚ ELLENŐRZÉSHEZ

1. Belső kontrollok értékelése

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

Súly: 6

2. Változás / Átszervezés

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

Súly: 6

3. A rendszer komplexitása

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

Súly: 5

4. Kölcsönhatás más rendszerekkel

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

Súly: 6

5. Bevétel/Költségszint

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 6

6. Külső szervezetek, illetve partnerek által gyakorolt befolyás

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 4

7. Előző ellenőrzés óta eltelt idő

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

Súly: 3

8. Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően

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

Súly: 3

9. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége

- 1) Kicsi
- 2) Közepes
- 3) Nagy

Súly: 3

10. Szabályozottság és szabályosság

- 1) Kicsi
- 2) Közepes
- 3) Jelentős

Súly: 5

11. Munkatársak tapasztalata és képzettsége

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

Súly: 3

12. Erőforrások rendelkezésre állása

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 5

Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme (1-5)	Alkalmazott Súly (1-10)	Pontha-tár
1.	Belső kontrollok értékelése	4	6	24
2.	Változás / átszervezés	3	6	18
3.	A rendszer komplexitása	3	5	15
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	4	6	24
5.	Bevételszintek /költségszintek	3	6	18
6.	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	3	4	12
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	2	3	6
8.	Vezetőség aggályai	2	3	6
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	3	3	9
10.	Szabályozottság és szabályosság	4	5	20
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	2	3	6
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	3	5	15
	Súlyszám összesen:	-	55	-
	Kockázatoság szerinti pontszám összege:	-	-	173
	Folyamatok súlyozottsága: közepes	-	173:55	3,15

ellenőrzési prioritás:

0,01-2,49 alacsony

2,50-3,50 közepes

3,51-től magas

KOCKÁZATELEMZÉSI KRITÉRIUM MÁTRIX A 2. SZÁMÚ ELLENŐRZÉSHEZ

KOCKÁZATI TÉNYEZŐK	CÉLOKRA GYAKOROLT HATÁS		
	MAGAS	KÖZEPES	ALACSONY
<p>Kockázati tényező #1.</p> <p>A könyvelési adatbázis kialakítása nem történt meg, vagy nem feladat-orientáltan történt meg, ezáltal a könyvelés nem átfogó, nem lezárt vagy nem folytonos.</p>		<p>Az önkormányzat stabil és tervszerű gazdálkodásának, illetve a gazdálkodás nyomon követhetőségének feltétele a könyvelési adatbázis jogszabályoknak megfelelő kialakítása és működtetése.</p>	
<p>Kockázati tényező #2.</p> <p>Zárás, beszámoló, adatszolgáltatások nem megfelelő adattartalma.</p>		<p>Az önkormányzat működéséről, gazdálkodásáról szóló beszámolók, zárások, adatszolgáltatások adattartalmának a hatályos számviteli alapelveket figyelembe véve kell elkészülnie és továbbításra kerülnie.</p>	
<p>Kockázati tényező #3.</p> <p>Nyilvántartások, analitikák nem megfelelő struktúrája, nem naprakész vezetése.</p>		<p>Az önkormányzat – a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelő-pénzügyi működése érdekében, szükséges a könyvelést alátámasztó illetve kiegészítő nyilvántartások, analitikák folyamatos és naprakész vezetése.</p>	

Belső ellenőrzési megbízási szerződés

223. 11. 13.
Mált/101-63/22

Amely létrejött egyrészről **Mérki Cigány Nemzetiségi Önkormányzat** (4352 Mérk, Hunyadi út 45. képviselője., Adószáma: 15770651-1-15 képviselője: **Csipkés Róbert** Elnök), mint *Megbízó*, másrészről a **Gyarmat-tax Kft** (Cégjegyzékszám: 15-09-067508 székhelye: 4400. Nyíregyháza, Írisz utca 67., adószáma: 12812413-2-15, számlaszám: 68700061-10069956-00000000 képviseli: Varga Péter, belső ellenőri regisztrációs száma: 5113491) belső ellenőrzést végző (továbbiakban *Megbízott*), között az alábbi pontokban felsorolt feltételek szerint:

1.) A szerződés tárgya:

A *Megbízó* a jelen szerződés keretében megbízza a *Megbízottat* a Mérki Cigány Nemzetiségi Önkormányzat vonatkozásában 2024. évre a belső ellenőrzési feladatok ellátásával a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011 (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban Ber.) 15. §-ában, a 2011. évi CXCV. tv. Áht. 70.§. (1) bekezdésében, valamint a 2011. évi CLXXXIX. tv. Magyarország helyi önkormányzatairól 119.§ (4) bekezdésében meghatározottak szerint.

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

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

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

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

Az ún. „elektronikus környezet” a következőket jelenti:

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

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

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

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

Megbízott képviselője: Varga Péter, a 2024. évben végzendő belső ellenőri tevékenységéhez kapcsolódóan a 28/2011. (VIII. 3.) NGM rendelet alapján a belső ellenőrök részére kötelezővé tett regisztrációbavételi kötelezettségét teljesítette. Belső ellenőri regisztrációs száma: 5113491.

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

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

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

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

A titoktartás alól a *Megbízó* írásban felmentést adhat.

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

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

Éves nettó vizsgálati díj 85.000,-Ft+ÁFA, amely éves bruttó 107.950,- Ft, azaz Egyszázhétezer-kilencszázötven 00/100 forint/hó díjtétel.

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

Teljesítési időpont: 2024. március 29., amely az éves belső ellenőrzési díjról kiállított számla kelte is egyben.

9.) A *Felek* megállapodnak arról, hogy a Mérki Cigány Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-Testülete által elfogadott 2024. évi belső ellenőrzési tervben meghatározott feladatok közös megegyezéssel, a felmerülő igények szerint módosulhatnak, amit az ellenőrzési terven a *Felek* átvezetnek év közben. Ezen év közti változtatás a szerződés 8. pontjában meghatározott éves díj összegét nem érinti.

10.) Szerződő felek rögzítik, hogy a Megbízó a Megbízottól egyéb belső ellenőrzési feladatot (célvizsgálatot) is megrendelhet, külön megállapodás nélkül a település 2024. évre elfogadott belső ellenőrzési tervében meghatározott szabad kapacitás (napokban kifejezve) időterhére, amely szintén nem jár a szerződés 8. pontjában megjelölt díjazáson felüli külön díjazással.

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

12.) **Szerződés hatálya:** a 2024. január 01.- és 2024. december 31. között elvégzett 2024. évi belső ellenőrzési tervben meghatározott ellenőrzésekre terjed ki, hatálya 2024. december 31.-ig, de legkésőbb a 2024. évi belső ellenőrzésekről készített összefoglaló belső ellenőrzési jelentés Megbízónak történő átadásáig tart.

Jelen szerződés Felek közös megegyezésére alapján évente meghosszabbítható.

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

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

Dátum,

.....
Csipkés Róbert
Elnök
/Megbízó/

.....
Varga Péter
ügyvezető (Gyarmat-tax Kft.
/Megbízott/

Pénzügyi ellenjegyző:

.....

NYILATKOZAT

Belső ellenőrzési megbízási szerződéshez kapcsolódóan

Amely létrejött egyrészről **Mérki Cigány Nemzetiségi Önkormányzat** (4352 Mérk, Hunyadi út 45. képviselője., Adószáma: 15770651-1-15 képviselője: **Csipkés Róbert** Elnök), mint *Megbízó*, másrészről a **Gyarmat-tax Kft** (Cégjegyzékszám: 15-09-067508 székhelye: 4400. Nyíregyháza, Írisz utca 67., adószáma: 12812413-2-15, számlaszám: 68700061-10069956-00000000 képviseli: Varga Péter, belső ellenőri regisztrációs száma: 5113491) belső ellenőrzést végző (továbbiakban *Megbízott*), között az alábbi pontokban felsorolt feltételek szerint:

1.)

A Megbízó/Nyilatkozattevő kinyilatkozza és egyben hozzájárul, hogy a 2024. évre Megbízottal kötött Belső ellenőrzési megbízási szerződés 2./ pontjában rögzítettek – a Megbízó által 2023. január 01.-ét követően bevezetett elektronikus aláírással ellátott belső ellenőrzési dokumentumok használatához és azok elektronikus környezetben történő továbbításához megbízó felé – alkalmazásához Megbízott részéről, Megbízó felé.

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

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

Az ún. „elektronikus környezet” a következőket jelenti:

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

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

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

2.)

A Megbízó/Nyilatkozattevő kinyilatkozza és egyben hozzájárul, hogy a 2024. évre Megbízottal kötött Belső ellenőrzési megbízási szerződés 11./ pontjában rögzítettek – a Megbízó által 2024. január 01.-ét követően elektronikus számla kiállításához és azok elektronikus környezetben történő továbbításához Megbízó felé – alkalmazásához Megbízott részéről, Megbízó felé.

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

A fenti Nyilatkozat 1.) és 2.) pontjában rögzített elektronikus dokumentumok, elektronikus számlák elektronikus úton történő továbbításához Megbízott részre a Megbízó képviselője az alábbi elektronikus postázási elérhetőséget adja meg:

hivatal.merk@gmail.com

Megbízott kijelenti, hogy az előbbieken Megbízott részére megadott elektronikus postázási cím évközi változása esetén, Megbízottat a változás időpontjától számított 3 naptári napon belül tájékoztatja, értesíti írásban.

Előbbieken rögzített elektronikus postázási cím Megbízó által a Megbízott felé történő tájékoztatás elmulasztásából eredő következményekért Megbízott nem vállal felelősséget. Továbbá a Megbízott által kibocsájtott elektronikus számla fizetési határidőn túli teljesítése vonatkozásában nem jelent kimentési körülményt Megbízó részéről.

Dátum,

.....
Csipkés Róbert

Elnök

/Megbízó/

.....
Varga Péter

ügyvezető (Gyarmat-tax Kft.

/Megbízott/