

**Száma:** Mált/100-18/2023.

**Készült:** 1 példányban

Mérk Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzatának 2023. április 3-án 9 óra 00 perc kezdettel megtartott rendkívüli nyilvános ülésének

**a/ Jegyzőkönyve**

**b/ 10-15/2023.(IV.03.) számú  
határozatai**

**Tárgysorozati pontok**

**1) Előterjesztés a sváb díszkút felújítási pályázat kivitelezési munkálatainak elvégzésére és a műszaki ellenőri feladatok ellátására benyújtott árajánlatok megtárgyalására**

Előadó: Galambos Leó Csaba NNÖ elnök

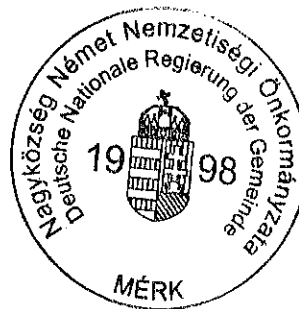
**2) Előterjesztés belső ellenőrzési jelentés és 2022. évi éves összefoglaló ellenőrzési jelentés elfogadására**


Előadó: Galambos Leó Csaba NNÖ elnöke

**3) Előterjesztés virág vásárlására a feltámadás ünnepe alkalmából**

Előadó: Galambos Leó Csaba NNÖ elnöke

Mérk, 2023. április 3.



  
Galambos Leó Csaba  
NNÖ elnök

## J e g y z ő k ö n y v

**Készült:** Mérk Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzatának 2023. április 3-án 9 óra 00 perctől a Mérki Közös Önkormányzati Hivatal Mérki székhelyének tanácstermében megtartott rendkívüli nyilvános üléséről

**Jelen vannak:** Galambos Leó Csaba NNÖ elnök  
Schmidt Tamás NNÖ képviselő úr

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

**Galambos Leó Csaba NNÖ elnök** köszöntötte az ülésen megjelenteket, megállapította, hogy az ülés határozatképes, a megválasztott 2 fő nemzetiségi képviselők közül 2 fő van jelen.

**Galambos Leó Csaba NNÖ elnök** javasolja, hogy **Schmidt Tamás** képviselő urat jelöljék ki jegyzőkönyv hitelesítőnek.

A Képviselő-testület **2 igen szavazattal, egyhangúlag Schmidt Tamás** képviselő urat jelölte ki jegyzőkönyv hitelesítőnek.

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

A képviselő-testület **2 igen szavazattal, egyhangúlag** az alábbi határozatot hozta:

**Mérk Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzatának**

**10/2023. (IV. 03.)**

**h a t á r o z a t a**

**A napirend elfogadásáról**

**A Német Nemzetiségi Önkormányzat!**

Az alábbi meghívóban szereplő napirendi pontot fogadta el megtárgyalásra:

### **N a p i r e n d**

**1) Előterjesztés a sváb díszkút felújítási pályázat kivitelezési munkálatainak elvégzésére és a műszaki ellenőri feladatok ellátására benyújtott árajánlatok megtárgyalására**

Előadó: Galambos Leó Csaba NNÖ elnök

**2) Előterjesztés belső ellenőrzési jelentés és 2022. évi éves összefoglaló ellenőrzési jelentés elfogadására**

Előadó: Galambos Leó Csaba NNÖ elnöke

**3) Előterjesztés virág vásárlására a feltámadás ünnepe alkalmából**

Előadó: Galambos Leó Csaba NNÖ elnöke

**Tárgy(1.tsp): 1) Előterjesztés a sváb díszkút felújítási pályázat kivitelezési munkálatainak elvégzésére és a műszaki ellenőri feladatok ellátására benyújtott árajánlatok megtárgyalására**  
Előadó: Galambos Leó Csaba NNÖ elnök

**Írásbeli előterjesztés csatolva a jegyzőkönyvhöz!**

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

**Mérek Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzatának  
11/2023. (IV.03.)**

**h a t á r o z a t a**

**A sváb díszkút felújítási pályázat kivitelezési munkálatainak elvégzésére  
benyújtott árajánlat elfogadásáról**

**A Német Nemzetiségi Önkormányzat!**

Az NKER-KP-1-2022/1-000249. számú pályázat keretében a sváb díszkút felújítási pályázat kivitelezési munkálatainak elvégzésével megbízza Máté János, 4352, Mérek, Hunyadi u. 136. szám alatti egyéni vállalkozót a benyújtott árajánlata alapján nettó 1.438.000.-Ft-ért (AAM).

Ezt követően **2 igen szavazattal, egyhangúlag** az alábbi határozatot hozták:

**Mérek Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzatának  
12/2023. (IV.03.)**

**h a t á r o z a t a**

**A sváb díszkút felújítási pályázat műszaki ellenőri munkálatainak elvégzésére  
benyújtott árajánlat elfogadásáról**

**A Német Nemzetiségi Önkormányzat!**

Az NKER-KP-1-2022/1-000249. számú pályázat keretében a sváb díszkút felújítási pályázat műszaki ellenőri munkálatainak elvégzésével megbízza Szabó Imre, 4225, Debrecen, Bodai utca 37. szám alatti egyéni vállalkozót a benyújtott árajánlata alapján nettó 100.000.-Ft (AAM)-ért.

**Tárgy(2.tsp): 2) Előterjesztés belső ellenőrzési jelentés és 2022. évi éves összefoglaló ellenőrzési jelentés elfogadására**

Előadó: Galambos Leó Csaba NNÖ elnök

**Írásbeli előterjesztés csatolva a jegyzőkönyvhöz!**

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

**Mérek Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzatának  
13/2023. (IV.03.)**

**h a t á r o z a t a**

**Belső ellenőrzési jelentés elfogadásáról**

**A Német Nemzetiségi Önkormányzat!**

A 2022. évi belső ellenőrzési terv alapján a bankszámlakezelés tárgykörében lefolytatott belső ellenőrzés vizsgálati eredményét megtárgyalta, azt elfogadja.

**Ezt követően 2 igen szavazattal, egyhangúlag az alábbi határozatot hozták:**

**Mérk Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzatának  
14/2023. (IV.03.)**

**h a t á r o z a t a**

**h a t á r o z a t - t e r v e z e t e**

**2022. évi éves összefoglaló jelentés elfogadásáról**

**A Német Nemzetiségi Önkormányzat!**

A belső ellenőrzés (2022. évi éves összefoglaló és utólagos ellenőrzés) keretében lefolytatott vizsgálati eredményét megtárgyalta, azt elfogadja.

**Tárgy(3.tsp): 3) Előterjesztés virág vásárlására a feltámadás ünnepe alkalmából**

Előadó: Galambos Leó Csaba NNÖ elnök

**Írásbeli előterjesztés csatolva a jegyzőkönyvhöz!**

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

**Mérk Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzatának  
15/2023. (IV.03.)**

**h a t á r o z a t a**


**A sváb hagyományok ápolására virág vásárlásának engedélyezéséről**

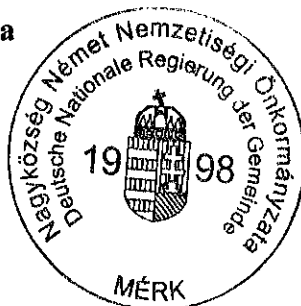
**A Német Nemzetiségi Önkormányzat!**

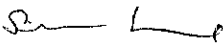
A sváb hagyományok ápolása céljából a feltámadás ünnepe alkalmából virág vásárlást engedélyezi a templomba és a keresztekhez Bruttó 40.000.-Ft összegért.

A napirendi pontok megtárgyalását követően egyéb közérdekű észrevétel, hozzászólás nem hangzott el, **Galambos Leó Csaba elnök** úr megköszönte a jelenléteket és az ülést **9 óra 22 perckor** bezárta.

k.m.f.

  
**Galambos Leó Csaba**  
NNÖ elnöke

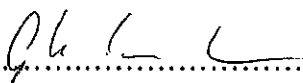


  
**Schmidt Tamás**  
NNÖ tag, jkv. hitelesítő


# Jelenléti ív

**Készült:** Mérk Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzatának 2023. április 3-án 9 óra 00 perctől megtartott rendkívüli, nyilvános üléséről


Galambos Leó Csaba elnök

  
.....

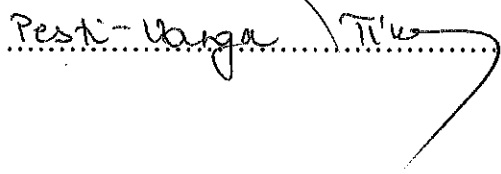
Schmidt Tamás elnökhelyettes

  
.....

Tóthné dr. Nagy Anita jegyző

  
.....

Pesti-Varga Tímea jegyzőkönyvvezető

  
.....

Meghívottak:

.....

.....

.....

.....



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

☎ 44/554-001  
Fax: 44-554054  
[hivatal.merk@gmail.com](mailto:hivatal.merk@gmail.com)

---

Száma: Mált / 100-14 /2023.

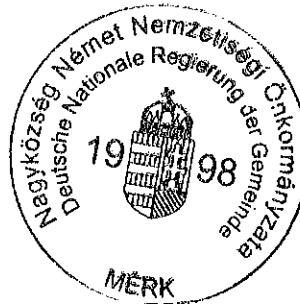
## Meghívó

Mérék Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzat  
rendkívüli ülését  
2023. április 3-án (hétfő) 9.00 órára  
összehívom a  
Mérki Községháza tanácstermébe.

**A nyílt ülésre javasolt tárgysorozati pontok:**

- 1) Előterjesztés a sváb díszkút felújítási pályázat kivitelezési munkálatainak elvégzésére és a műszaki ellenőri feladatok ellátására benyújtott árajánlatok megtárgyalására**  
Előadó: Galambos Leó Csaba NNÖ elnök
- 2) Előterjesztés belső ellenőrzési jelentés és 2022. évi éves összefoglaló ellenőrzési jelentés elfogadására**  
Előadó: Galambos Leó Csaba NNÖ elnöke
- 3) Előterjesztés virág vásárlására a feltámadás ünnepe alkalmából**  
Előadó: Galambos Leó Csaba NNÖ elnöke

Mérék, 2023. március 29.



Galambos Leó Csaba sk.  
NNÖ elnök



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

☎ 44/554-001  
Fax: 44-554054  
[hivatal.merk@gmail.com](mailto:hivatal.merk@gmail.com)

Száma: Mált/100-15 /2023.

**Előterjesztés**  
Mérk Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzat  
2023. április 3-án tartandó ülésére

**Tárgy: 1) Előterjesztés a sváb díszkút felújítási pályázat kivitelezési munkálatainak elvégzésére és a műszaki ellenőri feladatok ellátására benyújtott árajánlatok megtárgyalására**

Előadó: Galambos Leó Csaba NNÖ elnök

Tisztelt Német Nemzetiségi Önkormányzati tag!

A Német Nemzetiségi Önkormányzat a „Nemzetiségi célú beruházási, felújítási és karbantartási tevékenységek 2022. évi költségvetési támogatása” pályázati forrásból az NKER-KP-1-2022/1-000249. számú támogatói okirat alapján a 2022. évben a Bethlen Gábor Alapkezelő Zrt-től 1.440.000.-Ft támogatásban részesült a sváb díszkút felújítására.

A támogatást 2022. évben nem tudtuk felhasználni, így kértük a Bethlen Gábor Alapkezelő Zrt-t, hogy a támogatás felhasználását 2023. évben engedélyezzék.

Írásban a válaszuk még nem érkezett meg, de telefonon már tájékoztattak, hogy a kérelmünket engedélyezni fogják.

A sváb díszkút felújításához szükségünk van kivitelezőre és műszaki ellenőrre.

A tervezett feladatok elvégzésére 3 cégtől kértünk ajánlatot, melyek a benyújtott ajánlatukkal együtt az alábbiak voltak:

srsz	Ajánlatot benyújtó neve	székhelye	Nettó ár	ÁFA	Bruttó ár
1)	Máté János E.V.	4352 Mérk, Hunyadi u. 136.	1.438.000.-Ft	AM	<b>1.438.000.-Ft</b>
2)	Danka Krisztián E.V.	4353, Tiborszállás, Szegefű u. 16.	1.164.350.-Ft	430.650.-Ft	<b>1.595.000.-Ft</b>
3)	Tóth Lajos E.V.	4300, Nyírbátor, Pócsi u. 105.	1.157.050.-Ft	427.950.-Ft	<b>1.585.000.-Ft</b>

Javaslom a legolcsóbb ajánlatot adó Máté János EV ajánlatának elfogadását, akinek az ajánlata a támogatói okirat szerinti összegbe is belefér.

A műszaki ellenőri feladatok ellátására Szabó Imre ev 4225, Debrecen, Bodai utca 37. szám alatti lakos adott ajánlatot, a feladat ellátását nettó 100.000.-Ft-ért vállalta (AAM).

Javaslom a megbízását.

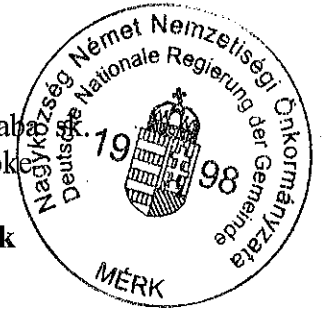
A díját azonban önerőből kell megfizetnünk, mert erre a pályázat nem tartalmaz külön keretet.



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

Mérek, 2023. március 29.

Galambos Leó Csaba  
NNÖ elnök



**Mérek Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzatának  
Képviselő-testülete  
...../2023. (IV. 3.)**

**h a t á r o z a t-tervezete**

**A sváb díszkút felújítási pályázat kivitelezési munkálatainak elvégzésére  
benyújtott árajánlat elfogadásáról**

**A Német Nemzetiségi Önkormányzat!**

Az NKER-KP-1-2022/1-000249. számú pályázat keretében a sváb díszkút felújítási pályázat kivitelezési munkálatainak elvégzésével megbízza Máté János, 4352, Mérek, Hunyadi u. 136. szám alatti egyéni vállalkozót a benyújtott árajánlata alapján nettó 1.438.000.-Ft-ért (AAM).

**Mérek Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzatának  
Képviselő-testülete  
...../2023. (IV. 3.)**

**h a t á r o z a t-tervezete**

**A sváb díszkút felújítási pályázat műszaki ellenőri munkálatainak elvégzésére  
benyújtott árajánlat elfogadásáról**

**A Német Nemzetiségi Önkormányzat!**

Az NKER-KP-1-2022/1-000249. számú pályázat keretében a sváb díszkút felújítási pályázat műszaki ellenőri munkálatainak elvégzésével megbízza Szabó Imre, 4225, Debrecen, Bodai utca 37. szám alatti egyéni vállalkozót a benyújtott árajánlata alapján nettó 100.000.-Ft (AAM)-ért.



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

## Árajánlat

1 üzenet

Lajos Tóth <tothlajos7001@gmail.com>

2023. március 29. 19:46

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

Tisztelt cím ! Mellékelve küldöm az árajánlatot. Tisztelettel Tóth Lajos

 árajánlat Mérk.pdf  
66K

Mérki Közös Önkormányzati HIVATAL	
Érk.:	2023 MAREC 30.
Szám:	Mált/440-8 Melléklet: 2023

ÁRAJÁNLAT

Ajánlattevő:

Tóth Lajos ev.  
4300 Nyírbátor  
Pócsi u. 105  
Tel: 06-30/525-35-27  
Adószám: 64246750-1-35  
E-mail: tothlajos7001@gmail.hu

Ajánlatkérő:

Mérek Nagyközség Német Nemzetiségi  
Önkormányzata  
4352 Mérek  
Hunyadi u. 45. sz.  
Adószám: 15770682-1-15  
Kapcsolattartó: Galambos Leó Csaba  
Tel: 06-20/331-78-09  
E-mail: jegyzo@merk.hu

Az alábbi árajánlatot a Mérek, Béke utca 534 hrsz. alatt található Sváb díszkút felújításának kivitelezési munkáira vonatkozóan teszem:

Anyagköltség

-Mállott téglák cseréje, téglák tisztítása, fugázása, homokszórása, impregnálása:	318 000 Ft
-Díszkút falazatának, javítása, régi vakolat eltávolítása, új vakolat készítése, nemesvakolattal való bevonása:	157 000 Ft
-Mészkelemek csiszolása, impregnálása, fugázása	60 000 Ft
-Márványlapok impregnálása, tisztítása, fugázása szilikonnal:	35 000 Ft
-Bronz dombormű tisztítása, lakkozása:	45 000 Ft
-Vízszendesítő kialakítása:	130 000 Ft
<u>4 db napelemes kandelláber felállítása, beüzemelése:</u>	<u>500 000 Ft</u>
<b>Bruttó anyagköltség összesen:</b>	<b>1 235 000 Ft</b>

Munkadíj:

350 000 Ft

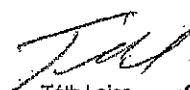
Mindösszesen:

1 585 000 Ft

Az árak az ÁFA-t tartalmazzák.

Az árajánlat 30 napig érvényes.

Nyírbátor, 2023.03.27.

  
Tóth Lajos  
egyéni vállalkozó  
TÓTH LAJOS egyéni vállalkozó  
4300 Nyírbátor Pócsi u. 105  
Adószám: 64246750-1-35  
Ny.sz.: 9112152  
Banksz.: 10404467-50526687-74651001  
Tel.: 06-30-525-35-27, Fax: 06-30-525-35-24

## AJÁNLATTÉTELI ADATLAP

„TISZTELET A SVÁBOKNAK SVÁB DÍSZKÚT FELÚJÍTÁSA” CÍMMEL, PROJEKT AZONOSÍTÓSZÁMA: NBER-KP-1-2022/1-000249 PROJEKTHEZ TARTOZÓ MŰSZAKI ELLENŐRI FELADATOK ELLÁTÁSA

MÉRK NAGYKÖZSÉG NÉMET NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT

### AJÁNLATTEVŐ ADATAI:

Cégnév: Szabó Imre E.v.

Székhely: 4225 Debrecen, Bodai utca 37.

Adószám: 55554815-1-29

Telefon: 06309527072

E-mail: szaboimre019@gmail.com

Mérki Közös Önkormányzati HIVATAL	
Érk.:	2023 MARE 29
Szám:	Melt / 440-5 / Melléklet: 2023

### AJÁNLAT TÁRGYA:

„Tisztelet a sváboknak sváb díszkút felújítása” címmel, projekt azonosítószáma: NBER-KP-1-2022/1-000249 című pályázati felhíváshoz műszaki ellenőri feladatok ellátás

### EGYÖSSZEGŰ AJÁNLATI ÁR:

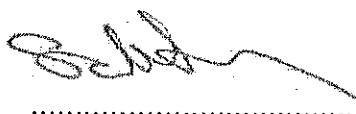
Alulírott Ajánlattevő nyilatkozom, hogy ajánlatot kívánok tenni az alábbiak szerint:

Egyösszegű ajánlati ár (FT) nettó	Egyösszegű ajánlati ár (FT) ÁFA	Egyösszegű ajánlati ár (FT) bruttó
100.000.-	0.- (alanyi adómentes)	100.000.-

Ajánlatomat az ajánlati kööttség teljes időtartamában fenntartom, ajánlatom a benyújtását követő 60 napig változásmentesen fenntartottként kezelem.

A megvalósításhoz kapcsolódó szakmai képzettséggel, végzettséggel rendelkezem.

Dátum: Debrecen 2023. március hó 28. nap



.....  
Ajánlattevő  
aláírás



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

## Árajánlat Sváb díszkút felújítására

1 üzenet

Máté János <matekrisz74@freemail.hu>  
Címzett: hivatal.merk@gmail.com

2023. március 28. 18:44

Tisztelt Cím!

Mellékelten küldöm az árajánlatomat a Sváb díszkút felújítására.

Tisztelettel:

Máté János  
kőfaragó

Mérki Közös Önkormányzati HIVATAL		
Érk.:	2023. M. 29.	
Máté Szám:	440-B	Melléklet: 2023.

Máté János árajánlat1.pdf  
318K

# ÁRAJÁNLAT

Cég neve

Máté János kőfaragó ev.

4352 Mérk

Hunyadi u. 136 sz

Tel: +36-30/440-38-81

DÁTUM: 2023.03.27.

CÍMZETT

Mérek Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzata

4352 Mérk

Hunyadi utca 45 sz

Kapcsolattartó: Galambos Leó Csaba

Telefon: +36-20/331-78-09

ÜZLETKÖTŐ	MUNKA	FIZETÉSI FELTÉTELEK	HATÁRIDŐ
****	Sváb díszkút felújítása	Anyagköltség és munkadíj a munka elvégzését követően	2023.05.31.

MEGNEVEZÉS	BRUTTÓ ANYAGKÖLTSÉG
Tégla fugáinak javítása	28 000
Régi mállott téglák cseréje	20 000
Téglák tisztítása, homokszórása, impregnálása	180 000
Régi vakolat eltávolítása, új nemesvakolat készítése	150 000
Méző elemek csiszolása, impregnálása, fugázása	30 000
Márványlapok impregnálása, tisztítása, szilikonnak való fugázása	45 000
Vízcsendesítő kialakítása	80 000
Bronz dombormű tisztítása	20 000
4 db napelemes kandelláber felállítása, beüzemelése	550 000
Anyagköltség összesen:	1 103 000
Munkadíj:	335 000

RÉSZÖSSZEG 1 438 000

ÁFA 0

ÖSSZESEN 1 438 000

Az árajánlatot készítette: Maté János kőfaragó ev.

MATÉ JÁNOS  
Kőfaragó  
4352 Mérk Hunyadi u. 136.  
Máté János  
Adószám: 64434418-1-36  
Kőfaragó 30/440-3881

## ÁRAJÁNLAT

### Ajánlattevő:

Név: Danka Krisztián E.V.

Lakcím: 4353 Tiborszállás, Szegfű u. 16

Adószám: 55352857-1-35

Tel: +36-30/554-91-30

Email: krisztian.danka80@gmail.com

Mérki Közös Önkormányzati HIV - T A L	
Érk.:	2023. MARE 29
Szám:	Mélt 440-7 Melléklet: 2023

Az alábbi árajánlatot Mérk Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzatának a Mérk, Béke utcán elhelyezkedő Sváb díszkút felújítására teszem, árajánlatom **30 napig** érvényes:

-Mállott téglák cseréje, téglák tisztítása, fugázása, homokszórása, impegrálása:	328 000 Ft
-Díszkút falazatának, javítása, régi vakolat eltávolítása, új vakolat készítése, nemesvakolattal való bevonása:	162 000 Ft
-Mészkelemek csiszolása, impegrálása, fugázása	50 000 Ft
-Márványlapok impegrálása, tisztítása, fugázása szilikonnal:	35 000 Ft
-Bronz dombormű tisztítása, lakkozása:	50 000 Ft
-Vízcsendesítő kialakítása:	150 000 Ft
<u>4 db napelemes kandelláber felállítása, beüzemelése:</u>	<u>450 000 Ft</u>
<b>Bruttó anyagköltség összesen:</b>	<b>1 225 000 Ft</b>
<b>Munkadíj:</b>	<b>370 000 Ft</b>
<b>Mindösszesen:</b>	<b>1 595 000 Ft</b>

Az árak az anyagköltséget és a munkadíjat tartalmazzák.

Az árak bruttó árak az ÁFA-t tartalmazzák.

DANKA KRISZTIÁN e.v.  
4353 Tiborszállás, Kossuth u. 24  
Adószám: 55352857-1-35  
Nyil.tart.szám: 54014873

Tiborszállás, 2023.03. 27.

*Danka Krisztián*  
Danka Krisztián



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

☎ 44/554-001  
Fax: 44-554054  
[hivatal.merk@gmail.com](mailto:hivatal.merk@gmail.com)

Száma: Mált/100-16 /2023.

**Előterjesztés**  
**Mörk Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzat**  
**2023. április 3-án tartandó ülésére**

**Tárgy: 2) Előterjesztés belső ellenőrzési jelentés és 2022. évi éves összefoglaló ellenőrzési jelentés elfogadására**

Előadó: Galambos Leó Csaba NNÖ elnöke

Tisztelt Német Nemzetiségi Önkormányzati tag!

A 2022. évi belső ellenőrzési terv alapján a belső ellenőr vizsgálatokat végzett Önkormányzatunknál az alábbi tárgykörben:

- bankszámlakezelés
- 2022. évi utólagos ellenőrzés

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

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

Mörk, 2023. március 29.



Galambos Leó Csaba sk.  
NNÖ elnöke

**Mörk Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzatának**  
**Képviselő-testülete**  
**...../2023. (IV. 3.)**

**h a t á r o z a t-tervezete**

**Belső ellenőrzési jelentés elfogadásáról**

**A Német Nemzetiségi Önkormányzat!**

A 2022. évi belső ellenőrzési terv alapján a bankszámlakezelés tárgykörében lefolytatott belső ellenőrzés vizsgálati eredményét megtárgyalta, azt elfogadja.

**Mörk Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzatának**  
**Képviselő-testülete**  
**...../2023. (IV. 3.)**

**h a t á r o z a t-tervezete**

**2022. évi éves összefoglaló jelentés elfogadásáról**

**A Német Nemzetiségi Önkormányzat!**

A belső ellenőrzés (2022. évi éves összefoglaló és utólagos ellenőrzés) keretében lefolytatott vizsgálati eredményét megtárgyalta, azt elfogadja.



## ELLENŐRZÉSI JELENTÉS ÉS VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

### Bankszámlák kezelése

Iktatószám: 2/2022

Ellenőrzés száma: 2/2022

Tárgy: Vezetői összefoglaló

Tóthné Dr. Nagy Anita Jegyző Hölgy részére

Mérk Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzata

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

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

A vizsgálat során felmértük és értékeltük:

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

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

#### Főbb megállapításaink a következők:

- Az Önkormányzat 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 a kötelezettségvállalás rendszerét kialakította, azt a hatályos jogszabályi rendelkezéseknek megfelelően végzi, a kötelezettségvállalásokról nyilvántartást vezetnek.

**Megállapításokhoz kapcsolódó javaslataink az alábbiak:**

- Nemleges.

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

- Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött terület vezetőjével egyeztetjük.

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

Mérk, 2022. szeptember 09.



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

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

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

**Iktatószám: 2/2022**

**Ellenőrzés száma: 2/2022**

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

**Mérk Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzata**

## **ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

**Bankszámlák kezelése**

**Mérk, 2022. szeptember 09.**

## **ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

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

Varga Péter egyéni vállalkozó Nyíregyháza

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

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

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

Mérk Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzata pénzügyi területe.

### **AZ ELLENŐRZÉS TÁRGYA**

Költségvetési elszámolási és bankszámlák, illetve azok alszámláinak forgalma

### **AZ ELLENŐRZÉS TÍPUSA**

Pénzügyi ellenőrzés

### **ALKALMAZOTT ELLENŐRZÉSI MÓDSZEREK ÉS ELJÁRÁSOK**

Eljárások és rendszerek szabályainak elemzése, értékelése

Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata

Közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés

Próbamintavételes eljárás

### **VONATKOZÓ JOGI HÁTTÉR**

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

### **ELLENŐRZÖTT IDŐSZAK**

2022. év

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

2022. szeptember 06. – 2022. szeptember 09.

### **VIZSGÁLATVEZETŐ**

Varga Péter belső ellenőr

### **IDŐIGÉNY**

4 szakértői munkanap

## Ellenőrzési megállapítások (ellenőrzési programnak megfelelően)

Mérek Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzata 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 175. § foglaltaknak megfelelően költségvetése végrehajtásához a OTP Bank Nyrt. Mátészalkai fiókjánál a

o 11744041-15770682-00000000

számú költségvetési elszámolási számlát vezet a jogszabályban meghatározott bevételek és kiadások elkülönített elszámolására.

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

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

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

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

- a) az állami tulajdonból a helyi önkormányzat tulajdonába került lakóépületek, lakások elidegenítéséből származó bevételek elkülönítésére szolgáló alszámla,
- b) háziorvosi szolgálat ellátásának kimutatására szolgáló alszámla,
- c) fogorvosi szolgálat ellátásának kimutatására szolgáló alszámla,
- d) a központi költségvetésből folyósított hozzájárulások, támogatások jogszabályban meghatározott esetben történő elkülönítésére szolgáló alszámla,
- e) fedezetbiztosításra történő elkülönítésre szolgáló alszámla,
- f) a helyi önkormányzat rövid lejáratú betétei elkülönítésére szolgáló alszámla,
- g) a helyi adók befizetésére adónemenként külön adóbeszedési alszámla, a gépjárműadó befizetésére gépjárműadó beszedési alszámla, a késedelemi pótlék befizetésére pótlék beszedési alszámla, a bírságok, önellenőrzési pótlék és a végrehajtási költség befizetésére bírság beszedési alszámla, a talajterhelési díj befizetésére talajterhelési díj beszedési alszámla, termőföld bérbeadásából származó jövedelem adója befizetésére jövedelemadó beszedési alszámla,
- h) a helyi önkormányzatot megillető, a g) pontba, valamint a (4) bekezdés c) és d) pontjába nem tartozó adók módjára behajtandó köztartozások befizetésére egyéb bevételek elszámolására szolgáló alszámla,
- i) önkormányzati környezetvédelmi alap pénzeszközeinek elkülönítésére szolgáló alszámla,
- j) egyéb, meghatározott célú pénzeszközök elkülönítésére szolgáló alszámla, és
- k) programonként az európai uniós forrásból finanszírozott programok lebonyolítására szolgáló alszámla.

(4) A helyi önkormányzat

- a) a társadalombiztosítás pénzügyi alapjaiból származó pénzeszközök elosztására szolgáló fizetési számlát,
- b) a helyi önkormányzat által ellátott, nem kötelező feladatok közé tartozó és túlnyomórészt nem helyi önkormányzati forrásból megvalósuló beruházások, fejlesztések megvalósítására szolgáló fizetési számlát,
- c) közigazgatási hatósági eljárási illeték, továbbá az azzal összefüggésben felszámított mulasztási bírság, késedelemi pótlék befizetésére szolgáló fizetési számlát,

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

e) letéti számlát, és

f) devizaszámlát

vezethet.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

A bankszámlaforgalom lebonyolítása terminálon keresztül történik.

A költségvetési elszámolási számlához tartozó 2022. május-július havi okmányok tételes ellenőrzése során az alábbi megállapításokat tettem:

- A bankszámlakivonatok időrendben kerültek lefűzésre utalványlap alkalmazása mellett.

- A bizonylatok rendezettsége, tárolása megfelelő.

- Az arra jogosultak írtak alá a banki pénzmozgások (bevételek és kiadások) bizonylatain.

o A kötelezettségvállalás nyilvántartása teljeskörűen megtörténik.

o A költségvetési pénzforgalmat érintő gazdasági események bizonylatainak adatait a könyvekben (könyvviteli nyilvántartásokban) rögzítették. (Vhr. 51. § (1) bek. a) pontja)

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

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

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

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

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

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

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

[Az Áht. 37. § (1) bekezdéséhez]

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

a) értéke a százezer forintot nem éri el,

b) pénzügyi szolgáltatás igénybevételehez kapcsolódik, vagy

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

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

54. § (1)

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

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

...

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

(2) A kötelezettséget vállaló szervnél a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére

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

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

...

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

...

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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



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

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

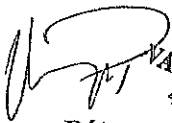
### Következtetések, javaslatok

Nemleges.

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

**Tóthné Dr. Nagy Anita Jegyző**

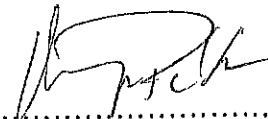
Mérk, 2022. szeptember 09.

  
**Varga Péter** egyéni vállalkozó  
4400 Nyíregyháza, Iríz u. 67.  
belső ellenőr Adószám: 66204992-1-35  
Nyilvántartási szám: 32660281

## ÖSSZEFÉRHETETLENSÉGI NYILATKOZAT

Alulírott Varga Péter, (lakcíme:4400 Nyíregyháza, Írisz utca 67., szül. hely, idő: Újfehértó, 1968.08.31.) mint Mérék Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzata belső ellenőre kijelentem, hogy a 2/2022 iktatószámú, „Bankszámlakezelés” című ellenőrzésben való részvétel kapcsán a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 20. §-ának (1) bekezdésében meghatározott összeférhetlenségi okok nem állnak fenn.

Mérék, 2022. szeptember 09.



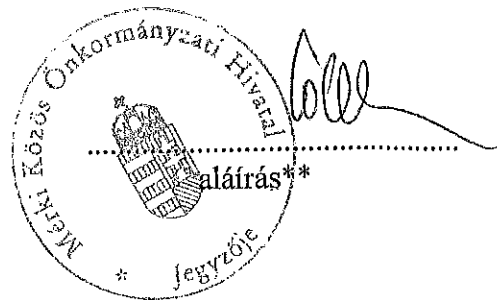
.....  
Belső ellenőr

## 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, 2022. szeptember 09.



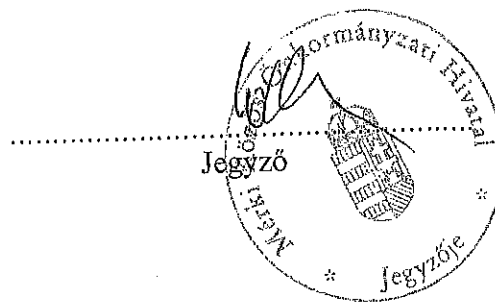
\*a megfelelő szöveget alá kell húzni

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

Mérk, 2022. szeptember 09.



Mérki Közös Önkormányzati HIVATAL	
Érk.: 2023. MÁJ. 13	
Szám: Mált	100-11 / Melléklet: 2023

# Éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés 2022.

Mérk Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzat  
2022. évi belső ellenőrzési kötelezettségének teljesítéséről

2023. január 12.

### *Vezetői összefoglaló*

A belső ellenőrzés 2022. évi ellenőrzési tevékenysége kiterjedt:

- Mérk Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzat

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 Német Nemzetiségi Önkormányzata a rá vonatkozó jogszabályok betartása mellett, a belső ellenőrzési feladatokat külső szolgáltatóval kötött szerződés keretén belül valósította meg 2022. évben. A 2022. 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 ellenőrzöthöz való hozzáférés akadályai
  - 2.6 Összeférhetetlenségi 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 2022. 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 célkitűzéseivel viszonyított – fontosságáról;
- értelmezte a szervezet célkitűzéseit;
- a vezetőkkel közösen meghatározta a belső ellenőrzési fókuszot;
- elkészítette a kockázatelemzési kritérium mátrixot, amely a kockázatok felmérésének elsődleges eszköze.

A kockázatelemzés kiterjedt a munkaszervezet folyamataira, valamennyi intézményre.

- A 2022. évi ellenőrzési terv 2 vizsgálatot irányzott elő, amelyből a tárgyévben 2 ellenőrzés végrehajtásra került, amely alapján a tervtől való eltérés 2022. évben nem történt.

### *1.1. A tervezés minőségének utólagos rövid értékelése*

A 2022. évi belső ellenőrzések vizsgálatai a T. Képviselő Testület által elfogadott belső ellenőrzési tervnek megfelelően történtek. A tervben szereplő ellenőrzési célok lehetőséget nyújtottak átfogóan vizsgálni a Mérk Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzata 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 Német Nemzetiségi Önkormányzat T. Képviselő Testülete által jóváhagyott 2022. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervben az alábbi célterületek kerültek meghatározásra

- *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.

- *Bankszámlák kezelésének vizsgálata* során, a számlapénzforgalom szabályozottságának és a bankszámlakezelés, hatályos jogszabályoknak való megfelelésének vizsgálata történt meg.

A 2022. évben az Önkormányzat működésének vizsgálatára 2 ellenőrzési területen, összesen 14 revizori nap keretében került sor.

### *1.2.1 Elmaradt ellenőrzések*

Az elfogadott belső ellenőrzési tervtől eltérés 2022. évben nem történt.

### *1.2.2 Soron kívüli ellenőrzések*

Soron kívüli ellenőrzésre nem került sor 2022. évben.

### *1.2.3 Terven felüli ellenőrzések*

Terven felüli ellenőrzésre nem került sor a 2022. évben.

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

A belső ellenőrzés Mérk Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzata 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 – összeférhetetlenség nem állt fenn.

### *2.5 Az ellenőrzés során valamilyen dokumentációhoz és/vagy ellenőrzöthöz 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 tartalmazza.

## **3. A tanácsadó tevékenység bemutatása:**

2022. évben szóbeli tanácsadói tevékenység történt az Önkormányzat pénzügyi területén dolgozó munkatársai számára.

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

- 2022. évet érintő új számviteli változások /4/2013.(XII.3 Korm. rendelet/ hatása, a szabályzatok aktualizálása terén (számviteli politika, kapcsolódó szabályzatok, főkönyvi könyvelés, stb...)
- 2022. évet érintő adójogi változások: számlázás, térítési díjak, ÁFA levonás különös szabályai, cafeteria, stb...)

#### **4. Az ellenőrzések fontosabb megállapításai, következtetései és javaslatai**

##### **4.1. Adatszolgáltatások, főkönyvi könyvelés, analitikus nyilvántartás, beszámoló készítés**

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

- A 2022. I. félévben a főkönyvi könyvelés adatai megegyeznek a MÁK adatszolgáltatási rendszerében közölt adatokkal.
- 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 tárgy hónapon belül rögzítették.
- A gazdasági műveletek, események (értékcsökkenések elszámolása, követelések, kötelezettségek állományváltozása...stb) elszámolásához az analitikus nyilvántartásokat, illetve azokból összesítő bizonylatot, feladást negyedévente készítenek. 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 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.

##### **4.2. Bankszámlakezelés vizsgálata.**

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

- Az Önkormányzat 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 a kötelezettségvállalás rendszerét kialakította, azt a hatályos jogszabályi rendelkezéseknek megfelelően végzi, a kötelezettségvállalásokról nyilvántartást vezetnek.

**Megállapításokhoz kapcsolódó javaslataink 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 hajtja végre
- teljesítse az elszámolási kötelezettségeket
- megvédje a szervezet erőforrásait a veszteségektől (károktól) és a nem rendeltetésszerű használattól.

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.

## ***II. 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 2022. 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 kitzűzésével.

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 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 kontrolli 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 Német Nemzetiségi Önkormányzata 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 humán erőforrás 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 2022. évre vonatkozóan is a belső ellenőrzési vezető által összeállított kockázatelemzést, mellyel egyetértve került elfogadásra a 2022. 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 összeférhetlenségi tényezők nem álltak fenn 2022. 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.

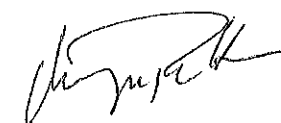
Az iktatási rendszer megfelelően működik.

**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 egyeztetjük.

Mérk, 2023. január 12.



Varga Péter

belső ellenőrzési vezető

## Éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés 2022.

### 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, 2023. január 12.



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.



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

☎ 44/554-001  
Fax: 44-554054  
[hivatal.merk@gmail.com](mailto:hivatal.merk@gmail.com)

Száma: Mált/100-17 /2023.

**Előterjesztés**

Mérék Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzat  
2023. április 3-án tartandó ülésére

**Tárgy: 3) Előterjesztés virág vásárlására a feltámadás ünnepe alkalmából**

Előadó: Galambos Leó Csaba NNÖ elnöke

Tisztelt Német Nemzetiségi Önkormányzati tag!

A sváb hagyományok ápolása céljából a feltámadás ünnepe alkalmából virág vásárlását javaslom a templomba és a keresztekhez Bruttó 40.000.-Ft összegben.

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

Mérék, 2023. március 29.

Galambos Leó Csaba sk.  
NNÖ elnöke

Mérék Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzatának  
Képviselő-testülete  
...../2023. (IV. 3.)

**h a t á r o z a t-tervezete**

**A sváb hagyományok ápolására virág vásárlásának engedélyezéséről**

**A Német Nemzetiségi Önkormányzat!**

A sváb hagyományok ápolása céljából a feltámadás ünnepe alkalmából virág vásárlást engedélyezi a templomba és a keresztekhez Bruttó 40.000.-Ft összegért.

