

Száma: Mált/100-36/2023.

Készült: 1 példányban

Mérek Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzatának 2023. november 27-én 15 óra 00 perccel kezdettől megtartott rendkívüli nyilvános ülésének

a/ Jegyzőkönyve

**b/ 19-32/2023.(XI.27.) számú
határozatai**

Tárgysorozati pontok

1) Előterjesztés a Német Nemzetiségi Önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló 4/2023. (I.26.) határozatának módosítására

Előadó: Galambos Leó Csaba NNÖ elnöke

2) Előterjesztés a belső ellenőrzési jelentés megtárgyalására

Előadó: Galambos Leó Csaba NNÖ elnöke

3) Előterjesztés a 2023. évi közmeghallgatás időpontjának kitzűzésére

Előadó: Galambos Leó Csaba NNÖ elnöke

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

Előadó: Galambos Leó Csaba NNÖ elnök

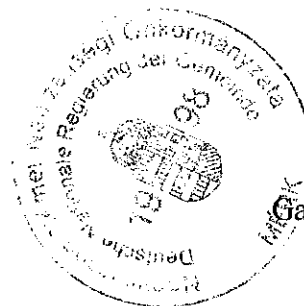
5) Előterjesztés a Mérki Római Katolikus Egyház kérelmének megtárgyalására

Előadó: Galambos Leó Csaba NNÖ elnöke

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

Előadó: Galambos Leó Csaba NNÖ elnöke

Mérek, 2023. november 27.



Galambos Leó Csaba
NNÖ elnök

J e g y z ő k ö n y v

Készült: Mérk Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzatának **2023. november 27-én 15 óra 00 perctől** a Mérki Közös Önkormányzati Hivatal Mérki székhelyének jegyzői irodájában 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
19/2023. (XI. 27.)**

h a t á r o z a t a

A napirend elfogadásáról

A Német Nemzetiségi Önkormányzat!

Az alábbi meghívóban szereplő napirendi pontot fogadta el megtárgyalásra:

N a p i r e n d

1) Előterjesztés a Német Nemzetiségi Önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló 4/2023. (I.26.) határozatának módosítására

Előadó: Galambos Leó Csaba NNÖ elnöke

2)Előterjesztés a belső ellenőrzési jelentés megtárgyalására

Előadó: Galambos Leó Csaba NNÖ elnöke

3) Előterjesztés a 2023. évi közmeghallgatás időpontjának kitézésére

Előadó: Galambos Leó Csaba NNÖ elnöke

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

Előadó: Galambos Leó Csaba NNÖ elnök

5) Előterjesztés a Mérki Római Katolikus Egyház kérelmének megtárgyalására

Előadó: Galambos Leó Csaba NNÖ elnöke

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

Előadó: Galambos Leó Csaba NNÖ elnöke

Tárgy(1.tsp): 1)Előterjesztés a Német Nemzetiségi Önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló 4/2023. (I.26.) határozatának módosítására

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
20/2023. (XI.27.)**

h a t á r o z a t a

**Az önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló 4/2023. (I.26) határozatának
módosításáról**

A Német Nemzetiségi Önkormányzat!

A 2023. évi költségvetéséről szóló 4/2023. (I.26) határozatát (a továbbiakban: Határozat) az alábbiak szerint módosítja:

1. §.

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

„2. § A költségvetés bevételei és kiadásai

(1) A Nemzetiségi Önkormányzat képviselő-testülete a 2023. évi költségvetését

4 026 032 Ft Költségvetési bevétellel

4 026 032 Ft Költségvetési kiadással

0 Ft Költségvetési egyenleggel

állapítja meg.”

(2)A bevételi főösszegegen belül a módosított kiemelt előirányzatokat

4 026 032 Ft Költségvetési és finanszírozási bevételei

1 798 528 Ft Működési támogatás ebből

- Működési támogatás: 1 040 000 Ft

- Feladatalapú támogatás: 758 528 Ft

10 050 Ft Kamatbevétel

2 217 454 Ft Előző évi maradvány

jogcímenkénti megoszlásban állapítja meg.

(3) A kiadási főösszegegen belül a módosított kiemelt előirányzatokat

4 026 032 Ft Működési költségvetés módosított kiadásai

384 000 Ft Személyi juttatások

44 928 Ft Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó

1 298 061 Ft Dologi kiadások

Ft Ellátottak pénzbeli juttatásai

	Ft	Egyéb működési célú kiadások
	Ft	Pénzforgalom nélküli kiadások
2 299 043	Ft	Felhalmozási költségvetés módosított kiadásai
300 000	Ft	Beruházások
1 538 000	Ft	Felújítások
461 043	Ft	Egyéb felhalmozási kiadás
0	Ft	Egyéb felhalmozási célú finanszírozási kiadások
	Ft	Tartalék
	Ft	Költségvetési, vállalkozási maradvány átvétele
	Ft	Finanszírozási kiadások

jogcímenkénti megoszlásban állapítja meg.

(4) A nemzetiségi önkormányzatot érintő módosítások:

Bevételi oldalon:

Bevételi oldalon: a 2023. évi feladat alapú támogatás összege 758.528.-Ft, melynek átvezetése szükséges a költségvetésen, így a módosított bevételi főösszeg: 4.026.032.-Ft lesz.

Kiadási oldalon:

A személyi kiadások vonatkozásában változást nem terveztünk.

A dologi kiadások sorát növelni kell 408.528.-Ft-al, így az összege: 1.298.061.-Ft lesz. A felhalmozási célú finanszírozási kiadások sorát növelni kell 150.000.-Ft-al, így ennek az összege 461.043.-Ft lesz, a Római Katolikus Egyháznak adandó támogatás fedezetére, valamint a kereszt felújítás pályázatból 2.000.-Ft visszafizetése és a 2022. évi beszámoló alapján a visszafizetési kötelezettség 9.043.-Ft volt.

A beruházások sora nő 100.000.-Ft-al, ami a kereszt körbekerítéséhez szükséges anyagokra kell, így ennek a sornak a főösszege 300.000 Ft lesz.

Így a módosított kiadási főösszeg: 4.026.032.-Ft lesz.

2. §.

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

Mérk, 2023. november 27.

Galamboş Leó Csaba sk
NNÖ elnök

- 44 -

1. melléklet a 20 / 2023. (XI.27.) önkormányzati határozathoz

Mérek Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzat
2023. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSI HATÁROZAT ÖSSZEVONT BEVÉTELEINEK KIADÁSAINAK MÓDOSÍTÁSA

1. sz. táblázat

Forintban!

Sor-szám	Bevételi jogcím	2023. évi				
		Eredeti előirányzat	1. sz. módosítás	2. sz. módosítás	Módosítások összesen	2023..... módosítás utáni előirányzat
1	2	3	4	5	6=(4+5)	7=(3+6)
1	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (2+...+7)	1 040 000	758 528		758 528	1 798 528
2	Nemzetiségi önkormányzat működésének általános támogatása	1 040 000	758 528		758 528	1 798 528
3	Helyi önkormányzati támogatás					
4	Közművelődési tevékenység működési támogatása					
5	Közművelődési tevékenység intézményi kiegészítő támogatása					
6	Működési célú költségvetési támogatás					
7	Egyéb működési támogatás					
8	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről					
9	Működési bevételek	10 050				10 050
10	Felhalmozási bevételek					
11	Működési célú átvett pénzeszközök					
12	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök					
13	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1+(8+...+12))	1 050 050	758 528		758 528	1 808 578
14	Finanszírozási bevételek (15+...+19)	2 217 454				2 217 454
15	Hitel-, kölcsön felvétele államháztartáson kívülről					
16	Értékpapírok beváltása, értékesítése					
17	Előző évi költségvetési maradvány igénybevétele	2 217 454				2 217 454
18	Előző évi vállalkozási maradvány igénybevétele					
19	Betétek megszüntetése					
20	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei					
21	FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (14+20)	2 217 454				2 217 454
22	KVI ÉS FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (13+21)	3 267 504	758 528		758 528	4 026 032

2. sz. táblázat

Forintban!

Sor-szám	Kiadási jogcím	2023. évi				
		Eredeti előirányzat	1. sz. módosítás	2. sz. módosítás	Módosítások összesen	2023..... módosítás utáni előirányzat
1	2	3	4	5	6=(4+5)	7=(3+6)
1	Működési költségvetés kiadásai (2+...+6)	1 318 461	408 528		408 528	1 726 989
2	Személyi juttatások	384 000				384 000
3	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	44 928				44 928
4	Dologi kiadások	889 533	408 528		408 528	1 298 061
5	Ellátottak pénzbeli juttatásai					
6	Egyéb működési célú kiadások					
7	- 6-ból Tartalékok					
8	=7-ből Általános tartalékok					
9	=7-ből Céltartalék					
10	Felhalmozási költségvetés kiadásai (11+...+13)	1 640 000	198 000		198 000	1 838 000
11	Beruházások	200 000	100 000		100 000	300 000
12	Felújítások	1 440 000	98 000		98 000	1 538 000
13	Egyéb felhalmozási kiadások					
14	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+10)	2 958 461	606 528		606 528	3 564 989
15	Finanszírozási kiadások (16+...+19)	309 043	152 000		152 000	461 043
16	Működési célú finanszírozási kiadások					
17	Felhalmozási célú finanszírozási kiadások	309 043	152 000		152 000	461 043
18	Központi, irányító szervei támogatás					
19	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek					
20	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (14+15)	3 267 504	758 528		758 528	4 026 032

KÖLTSÉGVETÉSI, FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÉS KIADÁSOK EGYENLEGE

3. sz. táblázat

Forintban!

1	Költségvetési hiány, többlet (költségvetési bevételek 13 sor - költségvetési kiadások 14 sor) (+/-) 3. sor) (+/-)	-1 908 411	152 000		152 000	-1 756 411
2.	Finanszírozási bevételek, kiadások egyenlege (finanszírozási bevételek 21 sor - finanszírozási kiadások 15 sor) (+/-)	1 908 411	-152 000		-152 000	1 756 411

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

Sor- szám	Bevételek				Kiadások				2023. évi eredeti előirányzat	Halmozott módosítás 2023.-ig	2023. módosítás utáni előirányzat
	Megnevezés	2023. évi eredeti előirányzat	Halmozott módosítás 2023.-ig	2023. módosítás utáni előirányzat	Megnevezés	2023. évi eredeti előirányzat	Halmozott módosítás 2023.-ig	2023. módosítás utáni előirányzat			
1	2	3	4	5-(3+4)	6	7	8	9-(7+8)			
1	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	1 040 000	758 528	1 798 528	Személyi juttatások	384 000		384 000			
2	Működési bevételek	10 050		10 050	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	44 928		44 928			
3	Működési célú áruvet pénzeszközök				Dologi kiadások	889 533		889 533			
4	Működési bevételekből felhalmozásra előtörött összeg	-500 000	-350 000	-850 000	Ellátottak pénzbeli juttatásai				408 528	1 298 061	
5					Egyéb működési célú kiadások						
6											
7											
8											
9					Egyéb működési célú kiadásokból -Tartalékok						
10											
11											
12											
13	Költségvetési bevételek összesen (1+...+12)	550 050	408 528	958 578	Költségvetési kiadások összesen (1+...+12)	1 318 461	408 528	1 726 989			
14	Hány belső finanszírozásának bevételei (15+...+18)	768 411		768 411	Értékpapír vásárlása, visszavásárlása						
15	Költségvetési maradvány igénybevétele	768 411		768 411	Likvidációs célú hitelek törlesztése						
16	Vállalkozási maradvány igénybevétele				Rövid lejáratú hitelek törlesztése						
17	Betéttel visszavonásból származó bevétel				Hosszú lejáratú hitelek törlesztése						
18	Egyéb belső finanszírozási bevételek				Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése						
19	Hány külső finanszírozásának bevételei (20+...+21)				Forgalmi célú befizetés, külföldi értékpapírok vásárlása						
20	Likvidációs célú hitelek, kölcsönök felvétele				Betéttel elhelyezés						
21	Államháztartáson belüli megelőlegezések				Közvetítő, irányító szervei támogatás						
22	Működési célú finanszírozási bevételek összesen (14+19)	768 411		768 411	Működési célú finanszírozási kiadások összesen (14+...+21)						
23	BEVÉTELEK ÖSSZESEN (13+22)	1 318 461	408 528	1 726 989	KIADÁSOK ÖSSZESEN (13+22)	1 318 461	408 528	1 726 989			
24	Költségvetési hiány:	768 411	-	768 411	Költségvetési többlet:	-	-	-			
25	Bruttó hiány:	-	-	-	Bruttó többlet:	-	-	-			

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

Sor-szám	Bevételek				Kiadások				Forrásbani
	Megnevezés	2023. évi eredeti előirányzat	Halmozott módosítás 2023.-ig	2023. módosítás utáni előirányzat	Megnevezés	2023. évi eredeti előirányzat	Halmozott módosítás 2023.-ig	2023. módosítás utáni előirányzat	
	2	3	4	5=(3+4)	6	7	8	9=(7+8)	
1	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről				Beruházások	200 000	100 000	300 000	
2	1.-ből EU-s támogatás				1.-ből EU-s forrásból megvalósuló beruházás				
3	Felhalmozási bevételek				Felújítások	1 440 000	98 000	1 538 000	
4	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök átvétele				3.-ből EU-s forrásból megvalósuló felújítás				
5	4.-ből EU-s támogatás (közvetlen)				Egyéb felhalmozási kiadások	309 043	152 000	461 043	
6	Egyéb felhalmozási célú bevételek								
7	Működési célú támogatásból felhalmozásra költött összeg	500 000	350 000	850 000					
8									
9									
10									
11									
12	Költségvetési bevételek összesen: (1+3+4+6+7+...+11)	500 000	350 000	850 000	Költségvetési kiadások összesen: (1+3+5+7+...+11)	1 949 043	350 000	2 299 043	
13	<i>Híány belső finanszírozás bevételei (14+...+18)</i>	<i>1 449 043</i>		<i>1 449 043</i>	Értékpapír vásárlása, visszavásárlása				
14	Költségvetési maradvány igénybevétele	1 449 043		1 449 043	Hitelek törlesztése				
15	Változási maradvány igénybevétele				Rövid lejáratú hitelek törlesztése				
16	Betét visszavonásából származó bevétel				Hosszú lejáratú hitelek törlesztése				
17	Értékpapír értékesítése				Közfelhalmozás				
18	Egyéb belső finanszírozási bevételek				Bekészítési célú befűtési, kültéri élelmiszeripari vásárlás				
19	<i>Híány külső finanszírozásnak bevételei (20+...+24)</i>				Betét elhelyezése				
20	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele				Pénzügyi lízing kiadásai				
21	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele								
22	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele								
23	Értékpapírok kibocsátása								
24	Egyéb külső finanszírozási bevételek								
25	Felhalmozási célú finanszírozási bevételek összesen (13.+19.)	1 449 043		1 449 043	Felhalmozási célú finanszírozási kiadások összesen (18+...+24)				
26	BEVÉTELEK ÖSSZESEN (12.+25)	1 949 043	350 000	2 299 043	KIADÁSOK ÖSSZESEN (12.+25)	1 949 043	350 000	2 299 043	
27	Költségvetési hiány:	1 449 043	-	1 449 043	Költségvetési többlet:	-	-	-	
28	Bruttó hiány:	-	-	-	Bruttó többlet:	-	-	-	

Beruházási (felhalmozási) kiadások előirányzata beruházásonként

Forintban!

Beruházás megnevezése	Teljes költség	Kivitelezés kezdési és befejezési éve	Felhasználás 2022. XII. 31-ig	2023. évi eredeti előirányzat	Halmozott módosítás 2023.-ig	2023..... módosítás utáni előirányzat
	2	3	4	5	6.	7=(5+6)
1						
Kisértékű tárgyi eszközök beszerzése	200 000	2023		200 000	-200 000	
Újmenti kereszthez vezető bejárat	300 000	2023			300 000	300 000
ÖSSZESEN:	500 000			200 000	100 000	300 000

Felújítási kiadások előirányzata felújításonként

Forintban!

Felújítás megnevezése	Teljes költség	Kivitelezés kezdési és befejezési éve	Felhasználás 2022. XII. 31-ig	2023. évi eredeti előirányzat	Halmozott módosítás 2023.-ig	2023..... módosítás utáni előirányzat
	2	3	4	5	6.	7=(5+6)
1						
Mérki Sváb díszkút felújítása	1 440 000	2023		1 440 000	98 000	1 538 000
ÖSSZESEN:	1 440 000			1 440 000	98 000	1 538 000

4.1. melléklet a 20 / 2023. (XI.27.) önkormányzati határozathoz

Mérek Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzat	01
--	-----------

Forintban!

Sor-szám	Kiemelt előirányzat, előirányzat megnevezése	Eredeti előirányzat	1. sz. módosítás	2. sz. módosítás	Módosítások összesen	2023..... módosítás utáni előirányzat
1	2	3	4	5	6=(4+5)	7=(3+6)
Bevételek						
1	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (2+...+7)	1 040 000	758 528		758 528	1 798 528
2	Nemzetiségi önkormányzat működésének általános támogatása	1 040 000	758 528		758 528	1 798 528
3	Helyi önkormányzati támogatás					
4	Közművelődési tevékenység működési támogatása					
5	Közművelődési tevékenység intézményi kiegészítő támogatása					
6	Működési célú költségvetési támogatás					
7	Egyéb működési támogatás					
8	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről					
9	Működési bevételek	10 050				10 050
10	Felhalmozási bevételek					
11	Működési célú átvett pénzeszközök					
12	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök					
13	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1+(8+...+12))	1 050 050	758 528		758 528	1 808 578
14	Finanszírozási bevételek (15+...+19)	2 217 454				2 217 454
15	Hitel-, kölcsön felvétele államháztartáson kívülről					
16	Értékpapírok beváltása, értékesítése					
17	Előző évi költségvetési maradvány igénybevétele	2 217 454				2 217 454
18	Előző évi vállalkozási maradvány igénybevétele					
19	Betétek megszüntetése					
20	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei					
21	FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (14+20)	2 217 454				2 217 454
22	KVI ÉS FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (13+21)	3 267 504	758 528		758 528	4 026 032

Kiadások						
1	Működési költségvetés kiadásai (2+...+6)	1 318 461	408 528		408 528	1 726 989
2	Személyi juttatások	384 000				384 000
3	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	44 928				44 928
4	Dologi kiadások	889 533	408 528		408 528	1 298 061
5	Ellátottak pénzbeli juttatásai					
6	Egyéb működési célú kiadások					
7	- 6-ból Tartalékok					
8	=7-ből Általános tartalékok					
9	=7-ből Céltartalék					
10	Felhalmozási költségvetés kiadásai (11+...+13)	1 640 000	198 000		198 000	1 838 000
11	Beruházások	200 000	100 000		100 000	300 000
12	Felújítások	1 440 000	98 000		98 000	1 538 000
13	Egyéb felhalmozási kiadások					
14	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+10)	2 958 461	606 528		606 528	3 564 989
15	Finanszírozási kiadások (16+...+19)	309 043	152 000		152 000	461 043
16	Működési célú finanszírozási kiadások					
17	Felhalmozási célú finanszírozási kiadások	309 043	152 000		152 000	461 043
18	Központi, irányító szervei támogatás					
19	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek					
20	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (14+15)	3 267 504	758 528		758 528	4 026 032

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

Mérk Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzatának

21/2023. (XI.27.)

h a t á r o z a t a

**2023. belső ellenőrzés keretében lefolytatott
vizsgálati eredményének elfogadásáról**

A Német Nemzetiségi Önkormányzat!

A belső ellenőrzés (Előirányzatok szabályos, gazdaságos felhasználása) keretében lefolytatott vizsgálati eredményét megtárgyalta, azt elfogadja.

Tárgy(3.tsp): 3) Előterjesztés a 2023. évi közmeghallgatás időpontjának kitűzésére

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

22/2023. (XI.27.)

h a t á r o z a t a

A 2023. évi közmeghallgatás időpontjának kitűzéséről

A Német Nemzetiségi Önkormányzat!

A 2023. évi közmeghallgatást 2023. december 8-án kívánja megtartani, 8.00 órától 9.00 óráig.

Tárgy(4.tsp): 4) Előterjesztés az év végi rendezvények megtárgyalására, a helyi óvoda és általános iskola tanulói részére ajándék megvásárlására
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
23/2023. (XI.27.)
h a t á r o z a t a**

Megemlékezésekre virág és mécsesek vásárlásának engedélyezéséről

A Német Nemzetiségi Önkormányzat!

A Vállaj községben a málenkij robotra elhurcoltakra történő megemlékezés és a Vendel napi búcsúra bruttó 10.000.-Ft értékben koszorú vásárlását jóváhagyja.

A halottak napja alkalmából a kegyeleti helyekre és a málenkij robotra elhurcoltak emlékművéhez bruttó 67.370.-Ft értékben virág és mécses vásárlását jóváhagyja.

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

**Mérek Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzatának
24/2023. (XI.27.)
h a t á r o z a t a**

Német nyelvű imaest megtartásáról a Málenkij robotra hurcolásra a parancs kiadásának 79. évfordulója alkalmából

A Német Nemzetiségi Önkormányzat!

Elhatározza, hogy 2023. december 22-én a Málenkij robotra elhurcoltak emlékére imaestet kíván tartani, mivel 79 évvel előtt 1944-ben a 0060-as hatállyal kiadott parancs akkor lépett életbe, mely szerint el kell vinni valamennyi német anyanyelvű személyt málenkij robotra.

A megemlékezés keretében a koszorúzásra valamint a templomba virág vásárlására bruttó 30.000 Ft-ot biztosít.

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

**Mérek Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzatának
25/2023. (XI.27.)
h a t á r o z a t a**

Német nyelvű mise tartásáról az adventi időszakban

A Német Nemzetiségi Önkormányzat!

Elhatározza, hogy 2023. decemberében tartsanak egy rendezvényt a német hagyományok ápolása jegyében, „Gossetern und Enkelkind” címmel, ahol a sváb nagyszülők mesélnének az unokáiknak a szokásaikról, hagyományaikról.

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

**Mérk Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzatának
26/2023. (XI.27.)**

h a t á r o z a t a

Hagyományápoló felolvasó est megtartásáról

A Német Nemzetiségi Önkormányzat!

Elhatározza, hogy 2023. decemberében, a német hagyományok ápolása jegyében felolvasó estet kíván tartani a megemlékezés céljából a Liliaakác Nyugdíjasklub 5 tagjával a sváb hozzátartozók részére.

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

**Mérk Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzatának
27/2023. (XI.27.)**

h a t á r o z a t a

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

A Német Nemzetiségi Önkormányzat!

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

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

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

**Mérk Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzatának
28/2023. (XI.27.)**

h a t á r o z a t a

Az útmenti kereszt körbekerítéséhez és bejáró építéséhez építőanyag megvásárlásának engedélyezéséről

A Német Nemzetiségi Önkormányzat!

Elhatározza, hogy az útmenti kereszt körbekerítéséhez és bejáró építéséhez építőanyag megvásárlását engedélyezi. Bruttó 300.000.-Ft értékben.

Az építőanyag beszerzésére felhatalmazza Galambos Leó Csaba NNÖ elnök urat.

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

Mérk Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzatának

29/2023. (XI.27.)

h a t á r o z a t a

Az Együtt Mérkért Egyesület részére ksrácsonyi égősor megvásárlásának engedélyezéséről

A Német Nemzetiségi Önkormányzat!

Elhatározza, hogy az Együtt Mérkért Egyesület részére a Karácsonyi Betlehemes dekorációhoz engedélyezi a karácsonyi égősor megvásárlását. Bruttó 20.000.-Ft értékben.

Az égősor beszerzésére felhatalmazza Galambos Leó Csaba NNÖ elnök urat.

Tárgy(5.tsp): 5) Előterjesztés a Mérki Római Katolikus Egyház kérelmének 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:

Mérk Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzatának

30/2023. (XI.27.)

h a t á r o z a t a

A Mérki Római Katolikus Egyház részére támogatás megítéléséről

A Német Nemzetiségi Önkormányzat!

A Mérki Római Katolikus Egyház részére 450.000.-Ft támogatást nyújt az római katolikus templomban az elavult gyertyatartók cseréjére és a templomi fenyőfákra égő megvásárlására, mellyel a támogatottnak 2024. január 30-ig kell elszámolnia.

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

Tárgy(6.tsp): 6) Előterjesztés a 2024. évi belső ellenőrzési terv elfogadására, belső ellenőr megbízására 2024. évre

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

31/2023. (XI.27.)

h a t á r o z a t a

A 2024. évi belső ellenőrzési terv jóváhagyásáról

A Német Nemzetiségi Önkormányzat!

Mérk Nagyközség Német 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.

Felelős: Tóthné Dr Nagy Anita jegyző

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

Mérk Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzatának

32/2023. (XI.27.)

h a t á r o z a t a


A 2024. évre belső ellenőr megbízásáról

A Német Nemzetiségi Önkormányzat!

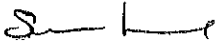
Mérk Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzata 2024. évi belső ellenőrzési feladatok ellátásával megbízza a Gyarmat-tax Kft-t (4400, Nyíregyháza, Írisz u. 67.) 85.000.-Ft+Áfa, azaz Bruttó 107.950.-Ft/év összegért.

Felhatalmazza Galambos Leó Csaba elnököt a szerződés aláírására.

A napirendi pontok megtárgyalását követően egyéb közérdekű észrevétel, hozzászólás nem hangzott el, **Galambos Leó Csaba elnök** úr megköszönte a jelenléteket és az ülést **15 óra 16 perckor** bezárta.


Galambos Leó Csaba
NNÖ elnöke

k.m.f.


Schmidt Tamás
NNÖ tag, jkv. hitelesítő





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

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

Száma: Mált/ 100-33 /2023.

Meghívó

Mérék Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzatának
rendkívüli, nyilvános ülését

2023. november 27-én (hétfő) 8.30 órára

összehívom a
Mérki Községháza jegyzői irodájába.

A nyílt ülésre javasolt tárgysorozati pontok:

1) Előterjesztés a Német Nemzetiségi Önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló 4/2023. (I.26.) határozatának módosítására

Előadó: Galambos Leó Csaba NNÖ elnöke

2) Előterjesztés a belső ellenőrzési jelentés megtárgyalására

Előadó: Galambos Leó Csaba NNÖ elnöke

3) Előterjesztés a 2023. évi közmeghallgatás időpontjának kitűzésére

Előadó: Galambos Leó Csaba NNÖ elnöke

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

Előadó: Galambos Leó Csaba NNÖ elnök

5) Előterjesztés a Mérki Római Katolikus Egyház kérelmének megtárgyalására

Előadó: Galambos Leó Csaba NNÖ elnöke

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

Előadó: Galambos Leó Csaba NNÖ elnöke

Mérék, 2023. november 23.



Galambos Leó Csaba sk
NNÖ elnöke



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

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

Száma: Mált/ 100- 34 /2023.

Előterjesztés
Mérék Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzat
2023. november 27-én tartandó ülésére

Tárgy: 1) Előterjesztés a Német Nemzetiségi Önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló 4/2023. (I.26.) határozatának módosítására
Előadó: Galambos Leó Csaba NNÖ elnöke

Tisztelt Német Nemzetiségi Önkormányzati Tag!

2023. évben Mérék Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzatának Képviselő-testülete a 2023. január 26-án megtartott ülésén fogadta el a 2023. évi költségvetését (4/2023. (I.26) határozat), mely még az idén nem került módosításra.

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

Bevételi oldalon:

Bevételi oldalon: a 2023. évi feladat alapú támogatás összege 758.528.-Ft, melynek átvezetése szükséges a költségvetésen, így a módosított bevételi főösszeg: 4.026.032.-Ft lesz.

Kiadási oldalon:

A személyi kiadások vonatkozásában változást nem terveztünk.

A dologi kiadások sorát növelni kell 408.528.-Ft-al, így az összege: 1.298.061.-Ft lesz. A felhalmozási célú finanszírozási kiadások sorát növelni kell 150.000.-Ft-al, így ennek az összege 461.043.-Ft lesz, a Római Katolikus Egyháznak adandó támogatás fedezetére, valamint a kereszt felújítás pályázatból 2.000.-Ft visszafizetése és a 2022. évi beszámoló alapján a visszafizetési kötelezettség 9.043.-Ft volt.

A beruházások sora nő 100.000.-Ft-al, ami a kereszt körbekerítéséhez szükséges anyagokra kall, így ennek a sornak a főösszege 300.000 Ft lesz.

Így a módosított kiadási főösszeg: 4.026.032.-Ft lesz.

A Német Nemzetiségi Önkormányzat 2023. évi normatívái és a rendelkezésre álló pénzeszközök az alábbiak szerint alakulnak:

Mai állás:

Bank: 1.749.078.-Ft

Pénztár: 44.740.-Ft

Összesen: 1.793.818.-Ft

A 2022. évi feladatalapú támogatás összegéből 761.344.-Ft-ot áthoztunk a 2023-as évre, és szintén áthozatalra került a kútfelújításra kapott 1.440.000.-Ft, melyet az idén költöttünk és számoltunk el.

2023. évre összesen 1.793.818.-Ft marad. Javaslom, hogy a 2023. évi feladatalapú támogatás összegét ami 758.528.-Ft vigyük át 2024. évre.

Tervezett kiadások 2023-ban

- 1) Római katolikus egyháznak 450.000.-Ft
- 2) Virág a templomban a 2023. december 22-i megemlékezéshez: 30.000.-Ft.
- 3) Iskola ajándék: 50.000.-Ft
- 4) Óvoda ajándék: 50.000.-Ft
- 5) tintapatron: 109.000.-Ft
- 6) Együtt Mérkéért Egyesületnek égősor megvásárlása 20.000.-Ft
- 7) 2023. november havi tiszteletdíj: 27.680.-Ft és 4.000.-Ft járulék.

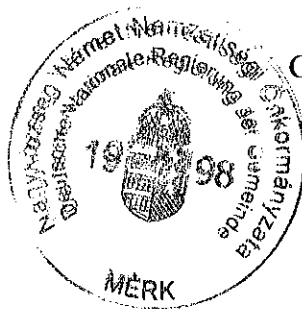
Mindösszesen: 740.680.-Ft.

Maradvány: 290.610.-Ft.

Ebből javaslom, hogy az útmenti kereszt körbekerítéséhez és bejáró készítéséhez vásároljunk építőanyagot, kerekítve Bruttó 300.000.-Ft összegért. Az építőanyag beszerzésére hatalmazzuk fel az elnököt.

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

Mérek, 2023. november 23.



Galambos Leó Csaba sk.
NNÖ elnöke

Határozat-tervezet:

**Mérk Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzatának
Képviselő-testülete
...../2023. (XI. 27.)**

h a t á r o z a t-tervezete

**az önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló 4/2023. (I.26) határozatának
módosításáról**

A Német Nemzetiségi Önkormányzat!

A 2023. évi költségvetéséről szóló 4/2023. (I.26) határozatát (a továbbiakban: Határozat) az alábbiak szerint módosítja:

1. §.

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

„2. § A költségvetés bevételei és kiadásai

(1) A Nemzetiségi Önkormányzat képviselő-testülete a 2023. évi költségvetését

4 026 032 Ft Költségvetési bevétellel

4 026 032 Ft Költségvetési kiadással

0 Ft Költségvetési egyenleggel

állapítja meg.”

(2)A bevételi főösszegegen belül a módosított kiemelt előirányzatokat

4 026 032 Ft Költségvetési és finanszírozási bevételei

1 798 528 Ft Működési támogatás ebből

- Működési támogatás: 1 040 000 Ft

- Feladatalapú támogatás: 758 528 Ft

10 050 Ft Kamatbevétel

2 217 454 Ft Előző évi maradvány

jogcímenkénti megoszlásban állapítja meg.

(3) A kiadási főösszegegen belül a módosított kiemelt előirányzatokat

4 026 032 Ft Működési költségvetés módosított kiadásai

384 000 Ft Személyi juttatások

44 928 Ft Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó

1 298 061 Ft Dologi kiadások

Ft Ellátottak pénzbeli juttatásai

Ft Egyéb működési célú kiadások

Ft Pénzforgalom nélküli kiadások

2 299 043 Ft Felhalmozási költségvetés módosított kiadásai

300 000 Ft Beruházások

1 538 000 Ft Felújítások

461 043 Ft Egyéb felhalmozási kiadás

0 Ft Egyéb felhalmozási célú finanszírozási kiadások

Ft Tartalék

Ft Költségvetési, vállalkozási maradvány átvétele

Ft Finanszírozási kiadások

jogcímenkénti megoszlásban állapítja meg.

(4) A nemzetiségi önkormányzatot érintő módosítások:

Bevételi oldalon:

Bevételi oldalon: a 2023. évi feladat alapú támogatás összege 758.528.-Ft, melynek átvezetése szükséges a költségvetésen, így a módosított bevételi főösszeg: 4.026.032.-Ft lesz.

Kiadási oldalon:

A személyi kiadások vonatkozásában változást nem terveztünk.

A dologi kiadások sorát növelni kell 408.528.-Ft-al, így az összege: 1.298.061.-Ft lesz. A felhalmozási célú finanszírozási kiadások sorát növelni kell 150.000.-Ft-al, így ennek az összege 461.043.-Ft lesz, a Római Katolikus Egyháznak adandó támogatás fedezetére, valamint a kereszt felújítás pályázatból 2.000.-Ft visszafizetése és a 2022. évi beszámoló alapján a visszafizetési kötelezettség 9.043.-Ft volt.

A beruházások sora nő 100.000.-Ft-al, ami a kereszt körbekerítéséhez szükséges anyagokra kell, így ennek a sornak a főösszege 300.000 Ft lesz.

Így a módosított kiadási főösszeg: 4.026.032.-Ft lesz.

2. §.

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

Mérk, 2023. november 27.

Tóthné dr Nagy Anita
jegyző

Galambos Leó Csaba
elnök

Mérek Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzat
2023. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSI HATÁROZAT ÖSSZEVONT BEVÉTELEINEK KIADÁSAINAK MÓDOSÍTÁSA

1. sz. táblázat

Forintban!

Sor-szám	Bevételi jogcím	2023. évi				
		Eredeti előirányzat	1. sz. módosítás	2. sz. módosítás	Módosítások összesen	2023..... módosítás utáni előirányzat
1	2	3	4	5	6=(4+5)	7=(3+6)
1	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (2+...+7)	1 040 000	758 528		758 528	1 798 528
2	Nemzetiségi önkormányzat működésének általános támogatása	1 040 000	758 528		758 528	1 798 528
3	Helyi önkormányzati támogatás					
4	Közművelődési tevékenység működési támogatása					
5	Közművelődési tevékenység intézményi kiegészítő támogatása					
6	Működési célú költségvetési támogatás					
7	Egyéb működési támogatás					
8	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről					
9	Működési bevételek	10 050				10 050
10	Felhalmozási bevételek					
11	Működési célú átvett pénzeszközök					
12	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök					
13	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1+(8+...+12))	1 050 050	758 528		758 528	1 808 578
14	Finanszírozási bevételek (15+...+19)	2 217 454				2 217 454
15	Hitel-, kölcsön felvétele államháztartáson kívülről					
16	Értékpapírok beváltása, értékesítése					
17	Előző évi költségvetési maradvány igénybevétele	2 217 454				2 217 454
18	Előző évi vállalkozási maradvány igénybevétele					
19	Betétek megszüntetése					
20	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei					
21	FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (14+20)	2 217 454				2 217 454
22	KVI ÉS FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (13+21)	3 267 504	758 528		758 528	4 026 032

2. sz. táblázat

Forintban!

Sor-szám	Kiadási jogcím	2023. évi				
		Eredeti előirányzat	1. sz. módosítás	2. sz. módosítás	Módosítások összesen	2023..... módosítás utáni előirányzat
1	2	3	4	5	6=(4+5)	7=(3+6)
1	Működési költségvetés kiadásai (2+...+6)	1 318 461	408 528		408 528	1 726 989
2	Személyi juttatások	384 000				384 000
3	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	44 928				44 928
4	Dologi kiadások	889 533	408 528		408 528	1 298 061
5	Ellátottak pénzbeli juttatásai					
6	Egyéb működési célú kiadások					
7	- 6-ból Tartalékok					
8	=7-ből Általános tartalékok					
9	=7-ből Céltartalék					
10	Felhalmozási költségvetés kiadásai (11+...+13)	1 640 000	198 000		198 000	1 838 000
11	Beruházások	200 000	100 000		100 000	300 000
12	Felújítások	1 440 000	98 000		98 000	1 538 000
13	Egyéb felhalmozási kiadások					
14	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+10)	2 958 461	606 528		606 528	3 564 989
15	Finanszírozási kiadások (16+...+19)	309 043	152 000		152 000	461 043
16	Működési célú finanszírozási kiadások					
17	Felhalmozási célú finanszírozási kiadások	309 043	152 000		152 000	461 043
18	Központi, irányító szervi támogatás					
19	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek					
20	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (14+15)	3 267 504	758 528		758 528	4 026 032

KÖLTSÉGVETÉSI, FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÉS KIADÁSOK EGYENLEGE

3. sz. táblázat

Forintban!

1	Költségvetési hiány, többlet (költségvetési bevételek 13 sor - költségvetési kiadások 14 sor) (+/-) 3. sor) (+/-)	-1 908 411	152 000		152 000	-1 756 411
2.	Finanszírozási bevételek, kiadások egyenlege (finanszírozási bevételek 21 sor - finanszírozási kiadások 15 sor) (+/-)	1 908 411	-152 000		-152 000	1 756 411

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

Sor- szám	Bevételek				Kiadások				2023..... módosítás utáni előirányzat
	Megnevezés	2023. évi eredeti előirányzat	Halmozott módosítás 2023.-ig	2023..... módosítás utáni előirányzat	Megnevezés	2023. évi eredeti előirányzat	Halmozott módosítás 2023.-ig	2023..... módosítás utáni előirányzat	
1	2	3	4	5-(3+4)	6	7	8	9-(7+8)	
1	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	1 040 000	758 528	1 798 528	Személyi juttatások	384 000		384 000	
2	Működési bevételek	10 050		10 050	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	44 928		44 928	
3	Működési célú átvett pénzeszközök				Dologi kiadások	889 533	408 528	1 298 061	
4	Működési bevételekből felhalmozásra elküldött összeg	-500 000	-350 000	-850 000	Ellátottak pénzbeli juttatása				
5					Egyéb működési célú kiadások				
6									
7									
8									
9					Egyéb működési célú kiadásokból - Juttatások				
10									
11									
12									
13	Költségvetési bevételek összesen (1+...+12)	550 050	408 528	958 578	Költségvetési kiadások összesen (1+...+12)	1 318 461	408 528	1 726 989	
14	Híánybevételek finanszírozásának bevételei (13+...+18)	768 411		768 411	Értékpapír vásárlás, visszavásárlás				
15	Költségvetési maradvány igénybevétele	768 411		768 411	Likvidációs célú hitelek törlesztése				
16	Vállalkozási maradvány igénybevétele				Rövid lejáratú hitelek törlesztése				
17	Betét visszavásárlásból származó bevétel				Hosszú lejáratú hitelek törlesztése				
18	Egyéb bevételek finanszírozási bevételek				Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése				
19	Híánybevételek finanszírozásának bevételei (20+...+21)				Forgatási célú befűtő, kifizetői értékpapírok vásárlása				
20	Likvidációs célú hitelek, kölcsönök felvétele				Betét elhelyezése				
21	Államháztartáson belüli megelőlegezések				Központi, irányító szervi támogatás				
22	Működési célú finanszírozási bevételek összesen (14+...+21)	768 411		768 411	Működési célú finanszírozási kiadások összesen (14+...+21)				
23	BEVÉTELEK ÖSSZESEN (13+22)	1 318 461	408 528	1 726 989	KIADÁSOK ÖSSZESEN (13+22)	1 318 461	408 528	1 726 989	
24	Költségvetési hiány:	768 411	-	768 411	Költségvetési többlet:	-	-	-	
25	Bruttó hiány:	-	-	-	Bruttó többlet:	-	-	-	

Forrásban!

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

Sor-szám	Bevételek				Kiadások				2023..... módosítás utáni előirányzat
	Megnevezés	2023. évi eredeti előirányzat	Halmozott módosítás 2023.....-ig	2023..... módosítás utáni előirányzat	Megnevezés	2023. évi eredeti előirányzat	Halmozott módosítás 2023.....-ig	2023..... módosítás utáni előirányzat	
	2	3	4	5=(3+4)	6	7	8	9=(7+8)	
1	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről				Beruházások	200 000	100 000	300 000	
2	1.-ből EU-s támogatás				1.-ből EU-s forrásból megvalósuló beruházás				
3	Felhalmozási bevételek				Felújítások	1 440 000	98 000	1 538 000	
4	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök átvétele				3.-ből EU-s forrásból megvalósuló felújítás				
5	4.-ből EU-s támogatás (közvetlen)				Egyéb felhalmozási kiadások	309 043	152 000	461 043	
6	Egyéb felhalmozási célú bevételek								
7	Működési célú támogatásból felhalmozásra költött összeg	500 000	350 000	850 000					
8									
9									
10									
11									
12	Költségvetési bevételek összesen: (1+2+4+6+...+11)	500 000	350 000	850 000	Költségvetési kiadások összesen: (1+3+5+...+11)	1 949 043	350 000	2 299 043	
13	<i>Hiány belső finanszírozás bevételei (14+...+18)</i>	<i>1 449 043</i>		<i>1 449 043</i>	Értékpapír vásárlása, visszavásárlása				
14	Költségvetési maradvány igénybevétele	1 449 043		1 449 043	Hitelek törlesztése				
15	Vállalkozási maradvány igénybevétele				Rövid lejáratú hitelek törlesztése				
16	Beleté visszavonásából származó bevétel				Hosszú lejáratú hitelek törlesztése				
17	Értékpapír értékesítése				Kölesőn törlesztése				
18	Egyéb belső finanszírozási bevételek				Beérkezési célú befolyók, külföldi értékpapírok vásárlása				
19	<i>Hiány külső finanszírozásnak bevételei (20+...+24)</i>				Beleté elhelyezése				
20	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele				Pénzügyi lízing kiadásai				
21	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele								
22	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele								
23	Értékpapírok kibocsátása								
24	Egyéb külső finanszírozási bevételek								
25	Felhalmozási célú finanszírozási bevételek összesen (13.+19.)	1 449 043		1 449 043	Felhalmozási célú finanszírozási kiadások összesen (18.+...+24)				
26	BEVÉTELEK ÖSSZESEN (12+25)	1 949 043	350 000	2 299 043	KIADÁSOK ÖSSZESEN (12+25)	1 949 043	350 000	2 299 043	
27	Költségvetési hiány:	1 449 043	-	1 449 043	Költségvetési többlet:	-	-	-	
28	Bruttó hiány:	-	-	-	Bruttó többlet:	-	-	-	

Forintban!

Beruházási (felhalmozási) kiadások előirányzata beruházásonként

Forintban!

Beruházás megnevezése	Teljes költség	Kivitelezés kezdési és befejezési éve	Felhasználás 2022. XII. 31-ig	2023. évi eredeti előirányzat	Halmozott módosítás 2023.-ig	2023..... módosítás utáni előirányzat
	2	3	4	5	6.	7=(5+6)
1						
Kísérleti tárgyi eszközök beszerzése	200 000	2023		200 000	-200 000	
Útmenti keresszifhez vezető bejárat	300 000	2023			300 000	300 000
ÖSSZESEN:	500 000			200 000	100 000	300 000

Felújítási kiadások előirányzata felújításonként

Forintban!

Felújítás megnevezése	Teljes költség	Kivitelezés kezdési és befejezési éve	Felhasználás 2022. XII. 31-ig	2023. évi eredeti előirányzat	Halmozott módosítás 2023.-ig	2023..... módosítás utáni előirányzat
	2	3	4	5	6.	7=(5+6)
1						
Ménki Sváb díszkút felújítása	1 440 000	2023		1 440 000	98 000	1 538 000
ÖSSZESEN:	1 440 000			1 440 000	98 000	1 538 000

Mérk Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzat	01
---	-----------

Forintban!

Sor-szám	Kiemelt előirányzat, előirányzat megnevezése	Eredeti előirányzat	1. sz. módosítás	2. sz. módosítás	Módosítások összesen	2023..... módosítás utáni előirányzat
1	2	3	4	5	6=(4+5)	7=(3+6)
Bevételek						
1	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (2+...+7)	1 040 000	758 528		758 528	1 798 528
2	Nemzetiségi önkormányzat működésének általános támogatása	1 040 000	758 528		758 528	1 798 528
3	Helyi önkormányzati támogatás					
4	Közművelődési tevékenység működési támogatása					
5	Közművelődési tevékenység intézményi kiegészítő támogatása					
6	Működési célú költségvetési támogatás					
7	Egyéb működési támogatás					
8	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről					
9	Működési bevételek	10 050				10 050
10	Felhalmozási bevételek					
11	Működési célú átvett pénzeszközök					
12	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök					
13	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1+(8+...+12))	1 050 050	758 528		758 528	1 808 578
14	Finanszírozási bevételek (15+...+19)	2 217 454				2 217 454
15	Hitel-, kölcsön felvétele államháztartáson kívülről					
16	Értékpapírok beváltása, értékesítése					
17	Előző évi költségvetési maradvány igénybevétele	2 217 454				2 217 454
18	Előző évi vállalkozási maradvány igénybevétele					
19	Betétek megszüntetése					
20	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei					
21	FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (14+20)	2 217 454				2 217 454
22	KVI ÉS FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (13+21)	3 267 504	758 528		758 528	4 026 032

Kiadások						
1	Működési költségvetés kiadásai (2+...+6)	1 318 461	408 528		408 528	1 726 989
2	Személyi juttatások	384 000				384 000
3	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	44 928				44 928
4	Dologi kiadások	889 533	408 528		408 528	1 298 061
5	Ellátottak pénzbeli juttatásai					
6	Egyéb működési célú kiadások					
7	- 6-ból Tartalékok					
8	=7-ből Általános tartalékok					
9	=7-ből Céltartalék					
10	Felhalmozási költségvetés kiadásai (11+...+13)	1 640 000	198 000		198 000	1 838 000
11	Beruházások	200 000	100 000		100 000	300 000
12	Felújítások	1 440 000	98 000		98 000	1 538 000
13	Egyéb felhalmozási kiadások					
14	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+10)	2 958 461	606 528		606 528	3 564 989
15	Finanszírozási kiadások (16+...+19)	309 043	152 000		152 000	461 043
16	Működési célú finanszírozási kiadások					
17	Felhalmozási célú finanszírozási kiadások	309 043	152 000		152 000	461 043
18	Központi, irányító szervi támogatás					
19	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek					
20	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (14+15)	3 267 504	758 528		758 528	4 026 032



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

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

Száma: Mált/ 100- 35 /2023.

Előterjesztés
Mérék Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzat
2023. november 27-én tartandó ülésére

Tárgy: 2) Előterjesztés a belső ellenőrzési jelentés megtárgyalására
Előadó: Galambos Leó Csaba NNÖ elnöke

Tisztelt Német Nemzetiségi Önkormányzati tag!

A 2023. évi belső ellenőrzési terv alapján a belső ellenőr vizsgálatokat végzett Önkormányzatunknál az alábbi tárgykörben:

Előirányzatok szabályos, gazdaságos felhasználása

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

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

Mérék, 2023. november 23.



Galambos Leó Csaba sk.
NNÖ elnök

Mérék Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzatának
Képviselő-testülete
...../2023. (XI.27.)

h a t á r o z a t-tervezete
2023. belső ellenőrzés keretében lefolytatott
vizsgálati eredményének elfogadásáról

A Német Nemzetiségi Önkormányzat!

A belső ellenőrzés (Előirányzatok szabályos, gazdaságos felhasználása) keretében lefolytatott vizsgálati eredményét megtárgyalta, azt 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 Német Nemzetiségi Önkormányzata

Mérk Községi Önkormányzati HIVATAL	
Érk:	2023 SZEP 19
Szám:	Mellet: 100-26/2023

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 titemterv, 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 **Számvetési 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 javasataink az alábbiak:

- Nemleges.

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

Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött terület vezetőjével egyeztettük.

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 Német Nemzetiségi Önkormányzata

Iktatószám: 2/2023

Ellenőrzés száma: 2/2023

Tóthné Dr. Nagy Anita Jegyző Hölgy részére

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

Mérk, 2023. szeptember 13.



Jegyző



ÉRTESÍTÉS ELLENŐRZÉS MEGKEZDÉSÉRŐL

Iktatószám: 2/2023

Tárgy: Értesítés ellenőrzésről

Tisztelt Pénzügyi Vezető!

Mérk Községi Önkormányzati HIVATAL	
Érk:	2023. SZEP 19
Szám:	100 - 25 Melléklet:
	2023

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 Német 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 Német 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 Német Nemzetiségi Önkormányzata

Iktatószám: 2/2023

MEGBÍZÓLEVÉL

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

Előirányzat-felhasználás tárgyban

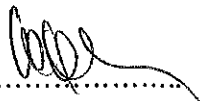
belső ellenőrzés végezzen 2023. szeptember 06-tól 2023. szeptember 13-ig terjedő időszakban az éves ellenőrzési tervnek megfelelően, továbbá a 2/2023. számú ellenőrzési programnak megfelelően.

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

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.



.....



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

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

Száma: Mált/ 100- 36/2023.

Előterjesztés

Mérk Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzat
2023. november 27-én tartandó ülésére

Tárgy: 3) Előterjesztés a 2023. évi közmeghallgatás időpontjának kitzűzésére

Előadó: Galambos Leó Csaba NNÖ elnöke

Tisztelt Német Nemzetiségi Önkormányzati tag!

2023. évben Mérk Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzatának közmeghallgatását az alábbi időpontban javaslom megtartani:
2023. december 8.-án pénteken 8.00-9.00 óráig.

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

Mérk, 2023. november 23.



Galambos Leó Csaba sk.
NNÖ elnök

Mérk Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzatának
Képviselő-testülete
...../2023. (XI.27.)
h a t á r o z a t-tervezete

A 2023. évi közmeghallgatás időpontjának kitzűzéséről

A Német Nemzetiségi Önkormányzat!

A 2023. évi közmeghallgatást 2023. december 8-án kívánja megtartani, 8.00 órától 9.00 óráig.



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

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

Száma: Mált/ 100- 37/2023.

Előterjesztés

**Mérk Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzat
2023. november 27-én tartandó ülésére**

Tárgy: 4) Előterjesztés az év végi rendezvények megtárgyalására, a helyi óvoda és általános iskola tanulói részére ajándék megvásárlására

Előadó: Galambos Leó Csaba NNÖ elnök

Tisztelt Német Nemzetiségi Önkormányzati tag!

Az év végéhez közeledve az alábbiakat javaslom:

A Német Nemzetiségi Önkormányzat elnöke 2023. október 20-án részt vett a málenkij robotra elhurcoltakra megemlékezés céljából Vállaj községben megrendezett Vendel napi búcsún, melyre 10.000.-Ft értékben koszorút készítettünk.

A halottak napja alkalmából a málenkij robotra elhurcoltak emlékművéhez és a szokásos kegyeleti helyeinkre virágokat és mécseseket vásároltunk, javaslom ennek jóváhagyását, 67.370.-Ft összegben.

Mérk Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzatának

Képviselő-testülete

...../2023. (XI.27.)

h a t á r o z a t-tervezete

Megemlékezésekre virág és mécsesek vásárlásának engedélyezéséről

A Német Nemzetiségi Önkormányzat!

A Vállaj községben a málenkij robotra elhurcoltakra történő megemlékezés és a Vendel napi búcsúra bruttó 10.000.-Ft értékben koszorú vásárlását jóváhagyja.

A halottak napja alkalmából a kegyeleti helyekre és a málenkij robotra elhurcoltak emlékművéhez bruttó 67.370.-Ft értékben virág és mécses vásárlását jóváhagyja.

Javasolom, hogy 2023. december 22-én tartsunk egy német nyelvű imaestet, mivel 79 évvel ezelőtt 1944-ben a 0060-as hatállyal kiadott parancs akkor lépett életbe, mely szerint el kell vinni valamennyi német anyanyelvű személyt málenkij robotra. Ennek az emlékére szerveznék az imaestet.

**Mérek Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzatának
Képviselő-testülete
...../2023. (XI.27.)**

h a t á r o z a t – t e r v e z e t e

**Német nyelvű imaest megtartásáról a Málenkij robotra hurcolásra a parancs
kiadásának 79. évfordulója alkalmából**

A Német Nemzetiségi Önkormányzat!

Elhatározza, hogy 2023. december 22-én a Málenkij robotra elhurcoltak emlékére imaestet kíván tartani, mivel 79 évvel előtt 1944-ben a 0060-as hatállyal kiadott parancs akkor lépett életbe, mely szerint el kell vinni valamennyi német anyanyelvű személyt málenkij robotra.

A megemlékezés keretében a koszorúzásra valamint a templomba virág vásárlására bruttó 30.000 Ft-ot biztosít.

**Mérek Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzatának
Képviselő-testülete
...../2023. (XI.27.)**

h a t á r o z a t – t e r v e z e t e

Német nyelvű mise tartásáról az adventi időszakban

A Német Nemzetiségi Önkormányzat!

Elhatározza, hogy 2023. decemberében tartsanak egy rendezvényt a német hagyományok ápolása jegyében, „Gosseltern und Enkelkind” címmel, ahol a sváb nagyszülők mesélnének az unokáiknak a szokásaikról, hagyományaikról.

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

**Mérek Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzata
...../2023. (XI.27.)**

h a t á r o z a t – t e r v e z e t e

Hagyományápoló felolvasó est megtartásáról

A Német Nemzetiségi Önkormányzat!

Elhatározza, hogy 2023. decemberében, a német hagyományok ápolása jegyében felolvasó estet kíván tartani a megemlékezés céljából a Liliaakác Nyugdíjasklub 5 tagjával a sváb hozzátartozók részére.

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

Mérk Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzata

...../2023. (XL27.)

h a t á r o z a t – t e r v e z e t e

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

A Német Nemzetiségi Önkormányzat!

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

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

Javaslom, hogy az idén elkészült útmenti kereszt körbekerítéséhez és bejáró készítéséhez vásároljunk építőanyagot, kerekítve Bruttó 300.000.-Ft összegért. Az építőanyag beszerzésére hatalmazzuk fel az elnököt.

Mérk Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzata

...../2023. (XL27.)

h a t á r o z a t – t e r v e z e t e

Az útmenti kereszt körbekerítéséhez és bejáró építéséhez építőanyag megvásárlásának engedélyezéséről

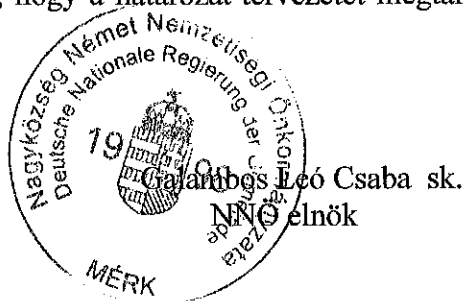
A Német Nemzetiségi Önkormányzat!

Elhatározza, hogy az útmenti kereszt körbekerítéséhez és bejáró építéséhez építőanyag megvásárlását engedélyezi. Bruttó 300.000.-Ft értékben.

Az építőanyag beszerzésére felhatalmazza Galambos Leó Csaba NNÖ elnök urat.

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

Mérk, 2023. november 23.



Tisztelt Német Nemzetiségi Önkormányzat!

Alulírott, Aradi Stefánia az Együtt Mérkért Egyesület elnöke, azzal a kéréssel fordulok a Önökhöz, hogy a Karácsonyi Betlehemes dekorációhoz 20.000 Ft értékben égősort szíveskedjenek vásárolni, melyet igény szerint használatra átad az Egyesületünk részére.

Segítségüket előre is köszönöm!

Tisztelettel:

Aradi Stefánia

sk.

Német Nemzetiségi Önkormányzat		
KIVÁNYLÓ		
Dátum:	2023 NOV. 24	
Szám:	Mélt 100 - 35	Melléklet: 2023



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

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

Száma: Mált/ 100- 38/2023.

Előterjesztés
Mérk Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzat
2023. november 27-én tartandó ülésére

Tárgy: 5) Előterjesztés a Mérki Római Katolikus Egyház kérelmének megtárgyalására
Előadó: Galambos Leó Csaba NNÖ elnöke

Tisztelt Német Nemzetiségi Önkormányzati tag!

A Mérki Római Katolikus Egyházközség támogatás iránti kérelmet nyújtott be, melyben az elavult gyertyatartók cseréjére és a templomi fenyőfákra égősor megvásárlására kér 450.000.- Ft-ot.

A 2023. évi költségvetésben annak módosításakor erre a kért összeget elkülönítettük, így javasolom a támogatás megítélését.

A támogatásról támogató okirat készül, azzal az egyháznak el kell számolnia (a tervezetet csatolom).

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

Mérk, 2023. november 23.



Galambos Leó Csaba sk.
elnök

Mérk Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzatának
...../2023. (XI.27.)

h a t á r o z a t - t e r v e z e t e

A Mérki Római Katolikus Egyház részére támogatás megítéléséről

A Német Nemzetiségi Önkormányzat!

A Mérki Római Katolikus Egyház részére 450.000.-Ft támogatást nyújt az római katolikus templomban az elavult gyertyatartók cseréjére és a templomi fenyőfákra égő megvásárlására, mellyel a támogatottnak 2024. január 30-ig kell elszámolnia.

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

Támogatási kérelem

Mérki Község Önkormányzati HIVATAL		
Érték:	2023 NOV. 16	
Szám:	Mélt / 100-30	Melléklet: 2023

Alulírott Kocsis Gábor Csaba a mérki Római Katolikus egyházközség plébánosa azzal a kéréssel fordulok Mérk Nagyközség Német Önkormányzatához, hogy egyházunkat amennyiben anyagi lehetőségei engedik 450 000 Ft- al azaz négyszázötvenezer forinttal támogatni szíveskedjen.

A támogatás összegét az elavult gyertyatartók cseréjére valamint a karácsonyi ünnepek közeledtével a templomban elhelyezett fenyőfákra, égősor megvásárlására szeretnénk fordítani. Sajnos anyagi lehetőségeink eléggé szűkösek így saját erőből a gyertyatartó és az égősor megvásárlására nincs lehetősége Egyházunknak , hogy hagyományainkat ápolni tudjuk kérem a Német Nemzetiségi Önkormányzat támogatását.

Mérk, 2023.november. 16

Köszönettel:




Kocsis Gábor Csaba

plébános



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

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

Száma: Mált/ 100- 39/2023.

Előterjesztés
Mérék Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzat
2023. november 27-én tartandó ülésére

Tárgy: 6) Előterjesztés a 2024. évi belső ellenőrzési terv elfogadására, belső ellenőr megbízására 2024. évre

Előadó: Galambos Leó Csaba NNÖ elnöke

Tisztelt Német Nemzetiségi Önkormányzati tag!

Varga Péter látja el a belső ellenőrzési feladatokat Mérék Nagyközség Önkormányzatánál és a Nemzetiségi Önkormányzatoknál, aki a feladatok ellátását 2024. évben is a tavalyi áron, 85.000.-Ft+Áfa, azaz Bruttó 107.950.-Ft/év összegért vállalja, ami a működési kiadások terhére elszámolható.

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

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

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

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

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

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

Mérék, 2023. november 23.



Galambos Leó Csaba sk.
NNÖ elnöke

Mérk Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzata
...../2023. (XI.27.)

h a t á r o z a t - t e r v e z e t e

A 2024. évi belső ellenőrzési terv jóváhagyásáról

A Német Nemzetiségi Önkormányzat!

Mérk Nagyközség Német 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.

Felelős: Tóthné Dr Nagy Anita jegyző

Mérk Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzatának
...../2023. (XI.27.)

h a t á r o z a t - t e r v e z e t e

A 2024. évre belső ellenőr megbízásáról

A Német Nemzetiségi Önkormányzat!

Mérk Nagyközség Német 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 Galambos Leó Csaba elnököt a szerződés aláírására.

Mérk Községi Önkormányzati HIVATAL		
2023 OKT. 24		
Érk.:		
Szám: Molt	100 - 27	Melléklet: 2023

Kockázatelemzés

A 2024. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervhez.

Mérk Nagyközség Német 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 /költségzintek	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
<p>Kockázati tényező #1.</p> <p>Az előzetesen feltárt hiányosságokat nem realizálták.</p>		<p>Az előzetesen feltárt, de nem realizált hiányosságok a további jogkövető és zökkenőmentes működést hátráltatják.</p>	

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 rendszerezések vagy jelentősek
- 3) A munkatársak személyét, a szabályozást és a folyamatokat érintő, jelentős változások

Súly: 6

3. A rendszer komplexitása

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

Súly: 5

4. Kölcsönhatás más rendszerekkel

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

Súly: 6

5. Bevétel/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)	Ponhtár
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>	

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 összeállítása 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 kerülnek az ellenőrzés területei. A kockázatelemzés magyarázatot ad arra, miért volt szükség néhány terület ismételt, esetleg mélyebb vizsgálatára.

2024 ÉV

MÉRK NAGYKÖZSÉG NÉMET NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZATA

MéRKi Közös Önkormányzati HIVATAL
Ért.: 2023 OKT. 24
Szám: 100-28
Melléklet:

2023

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

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

2024. ÉVI MUNKATERVBEN TERVEZETT ELLENŐRZÉSEK SZÁMA ÉS A TERVEZETT KAPACITÁS

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

2024. ÉVI ELLENŐRZÉSI KAPACITÁS TERVEZÉS

KAPACITÁSIGÉNY:			
2024. ÉVI ELLENŐRZÉSI TERV- BEN SZEREPLŐ ELLENŐRZÉSEK (ELL.NAP)		14	-
TANÁCSADÓI TEVÉKENYSÉG (EMBERNAP)		1	-
KÉPZÉS (EMBERNAP)		1	-
EGYÉB TEVÉKENYSÉG (EM- BERNAP)		2	-
ÖSSZESEN: (EMBERNAP)		18	-
VÁRHATÓAN RENDELKEZÉS- RE ÁLLÓ KAPACITÁS		LÉTSZÁM (FŐ)	EMBERNAP
A BELSŐ ELLENŐRZÉSRE VÁR- HATÓAN RENDELKEZÉSRE ÁLLÓ BELSŐ ELLENŐRI KAPACI- TÁS		-	-
TERVEZETT KÜLSŐ ERŐFOR- RÁS KAPACITÁS		1	14
ÖSSZES VÁRHATÓAN REN- DELKEZÉSRE ÁLLÓ KAPACI- TÁS		1	14

**EMBERNAP: A RENDELKEZÉSRE ÁLLÓ MUNKAIDÓ (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, terjedel- me, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa (**)	Az ellenőrzés üte- mezése (***)	Erforrás szülkségletek (****)
1. UTÓLAGOS ELLENŐRZÉS	Cél: 2023. évi belső ellenőrzési megalla- pítások utólagos ellenőrzése. Tárgy: Jegyzőkönyvek megállapításainak teljessége. Időszak: 2023 év Módszer: Jegyzőkönyvek kiértékelése, elemzése.	Nem lett végrehajva a megállapítások realizá- cija	(Utólagos ellenőrzés)	2024. I. negyedév Jelentés készítés határideje: 2024. április 30.	2 szakértői nap (1 ellenőr)

Mérk Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzata

Ellenőrzendő fő- nyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stru- túria (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzötti időszak)	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa (**)	Az ellenőrzés itemezése (***)	Erőforrás szükségletek (****)
--	---	---------------------------------------	------------------------------	-------------------------------------	-------------------------------------

<p>2. ADATSZOL- GÁLTATÁSOK, FŐKÖNYVI KÖNYVELÉS, ANALITIKUS NYILVÁNTAR- TÁS, BESZÁ- MOLÓ KÉSZÍ- TÉS ELLENŐR- ZÉSE</p>	<p>Cél: Amak megállapítása, hogy a fő- könyvi könyvelés kialakítása, működésé- megfelelő-e, illetve a költségvetési be- számoló a vonatkozó számviteli alapel- veknak megfelelően került-e összeállítás- ra. Tárgy: A főkönyvi könyvelés 2024. I. félévi ellenőrzése Időszak: 2024. év Módszer: Beszámoló elemzése és értéke- lése, folyamatok és rendszerek működésé- nek tesztelése, dokumentumok és nyilván- tartások vizsgálata.</p>	<p>A könyvelési adatbázis kialakítása nem történt meg, vagy nem feladat- orientáltan történt meg. A számviteli rendszer nem menedzsment ori- entált. A könyvelés nem átfö- gő, vagy nem lezárt, vagy nem folytonos. Hibák az adatbevitelben. Szükséges egyeztetések elmulasztása. Bizonylat nélküli köny- velés. Zárás, beszámoló nem megfelelő adattartalma, időzítése. Zárszámadási rendelet- tervezet nem megfelelő adattartalma. Nincs jóváhagyott zár- számadás. Nyilvántartások nem megfelelő struktúrája, nem naprakész vezetése. Adatszolgáltatások nem megfelelő adattartalma.</p>	<p>Szabályszerűségi el- lenőrzés</p>	<p><u>2024. III. negyedév</u> Jelentés készítés határideje: 2024. október 31.</p>	<p>10 szakértői nap (1 ellenő)</p>
--	---	---	--	--	--

2024. évre tervezett szabad kapacitás 2 szakértői nap, egy fő belső ellenőrrrel ellátva, a fenti belső ellenőrzési tervben foglaltakon felüli soron kívüli célellenőrzésekre.

* 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:

2023.11.19
Mál/100-31/223

Belső ellenőrzési megbízási szerződés

Amely létrejött egyrészről **Mérki Német Nemzetiségi Önkormányzat** (4352 Mérk, Hunyadi út 45. képviselője.., Adószáma: 15770682-1-15 képviselője: **Galambos Leó Csaba** Elnök), mint *Megbízó*, másrészről a **Gyarmat-tax Kft** (Cégjegyzékszám: 15-09-067508 székhelye: 4400. Nyíregyháza, Írisz utca 67., adószáma: 12812413-2-15, számlaszám: 68700061-10069956-00000000 képviselő: 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 Német 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 Német Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete által a 2011. évi CLXXXIX. Tv. (Önk. tv.) 119.§ (5.) bekezdése szerint jóváhagyott ellenőrzési program (ellenőrzési terv) alapján végzi feladatát, az ellenőrzési tervben meghatározott nevesítés és ütemezés szerint.

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

Az ún. „elektronikus környezet” a következőket jelenti:

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

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

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

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

Megbízott a tudomására jutott adatokat, információkat személyes (ideértve a Ptk. szerinti közvetlen hozzátartozókat is) célokra, hasznosításra, 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 asszisztenszt 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 Egyszázhetezer-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 Német 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* átvetetnek 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 irányadók.

Dátum,

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

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

Pénzügyi ellenjegyző:

.....

NYILATKOZAT

Belső ellenőrzési megbízási szerződéshez kapcsolódóan

Amely létrejött egyrészről **Mérki Német Nemzetiségi Önkormányzat** (4352 Mérk, Hunyadi út 45., Adószáma: 15770682-1-15 képviselője: **Galambos Leó Csaba** 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 Német Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete által a 2011. évi CLXXXIX. Tv. (Önk. tv.) 119.§ (5.) bekezdése szerint jóváhagyott ellenőrzési program (ellenőrzési terv) alapján végzi feladatát, az ellenőrzési tervben meghatározott nevesítés és ütemezés szerint.

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

Az ún. „elektronikus környezet” a következőket jelenti:

Megbízott az adott negyedévi belső ellenőrzési tervnek megfelelő belső ellenőrzési feladathoz kapcsolódó Értesítő levelet, Ellenőrzési programot és Megbízó levelet elektronikus úton (e-mailben) küld meg Megbízó Elnökének vagy helyettesének. Ezt követően a 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.”

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,

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

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