

Száma: 2786 /2015.

Készült: 1 példányban
Mérk Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzatának 2015. december 17.-én 8³⁰ órai kezdettel megtartott ülésének

a/ **J e g y z ő k ö n y v e**

b/ 17-21/2015.(XII. 17.) számú
h a t á r o z a t a i

T á r g y s o r o z a t i p o n t o k

1)Előterjesztés a Mérk-Vállaj Német Nemzetiségi Általános Iskola intézményvezetői kinevezésének véleményezésére

Előadó: Szabóné Rost Mária NNÖ elnök

2)Előterjesztés a 2016. évi belső ellenőrzési terv elfogadására

Előadó: Szabóné Rost Mária NNÖ elnök

3)Előterjesztés támogatás megtárgyalására a Mérk-Vállaj Német Nemzetiségi Általános Iskola jótékonyági báljára

Előadó: Szabóné Rost Mária NNÖ elnök

4)Előterjesztés a Málénkij robot túlélői részére Karácsonyi csomag ajándékozásának megtárgyalására

Előadó: Szabóné Rost Mária NNÖ elnök

5)Előterjesztés a Német Nemzetiségi Önkormányzati képviselők részére egyszeri tiszteletdíj megállapítására

Előadó: Szabóné Rost Mária NNÖ elnök

6)Tájékoztatás a Karácsonyi Barkácsdélután rendezvény megtartásáról

Előadó: Szabóné Rost Mária NNÖ elnök

Mérk, 2015. december 17.



[Handwritten signature]
Szabóné Rost Mária
NNÖ elnöke

J e g y z ő k ö n y v

Készült: Mérk Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzatának **2015. december 17-én de. 8.30 órától** a Mérki Közös Önkormányzati Hivatal Mérki székhelyének tanácstermében megtartott rendkívüli nyilvános üléséről

Jelen vannak: Szabóné Rost Mária NNÖ elnök
Szabó Richárd képviselő úr
Távol maradt: Galambos Leó Csaba képviselő úr
Tóthné Dr. Nagy Anita aljegyző
Meghívottként:
Müller Istvánné polgármester

Szabóné Rost Mária NNÖ elnöke köszöntötte az ülésen megjelenteket, megállapította, hogy az ülés határozatképes, a megválasztott 3 fő nemzetiségi képviselők közül **2 fő van jelen.**

Szabóné Rost Mária NNÖ elnöke javasolja, hogy Szabó Richárd képviselő urat jelöljék ki jegyzőkönyv hitelesítőnek.

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

Szabóné Rost Mária NNÖ elnöke javasolja, hogy a meghívóban szereplő napirendi pontokat fogadják el megtárgyalásra, és az alábbi napirendi pontokat vegyék fel:

3)Előterjesztés támogatás megtárgyalására a Mérk-Vállaj Német Nemzetiségi

Általános Iskola jótékonysági báljára

Előadó: Szabóné Rost Mária NNÖ elnök

4)Előterjesztés a Málénkij robot túlélői részére Karácsonyi csomag ajándékozásának megtárgyalására

Előadó: Szabóné Rost Mária NNÖ elnök

5)Előterjesztés a Német Nemzetiségi Önkormányzati képviselők részére egyszeri tiszteletdíj megállapítására

Előadó: Szabóné Rost Mária NNÖ elnök

6)Tájékoztatás a Karácsonyi Barkácsdélután rendezvény megtartásáról

Előadó: Szabóné Rost Mária NNÖ elnök

A képviselő-testület **2 igen szavazattal, egyhangúlag** a meghívóban szereplő napirendi pontokat fogadta el megtárgyalásra, az elnök asszony által javasolt kiegészítéssel.

N a p i r e n d

1)Előterjesztés a Mérk-Vállaj Német Nemzetiségi Általános Iskola intézményvezetői kinevezésének véleményezésére

Előadó: Szabóné Rost Mária NNÖ elnök

2)Előterjesztés a 2016. évi belső ellenőrzési terv elfogadására

Előadó: Szabóné Rost Mária NNÖ elnök

3)Előterjesztés támogatás megtárgyalására a Mérk-Vállaj Német Nemzetiségi

Általános Iskola jótékonysági báljára

Előadó: Szabóné Rost Mária NNÖ elnök

4)Előterjesztés a Málenkij robot túlélői részére Karácsonyi csomag ajándékozásának megtárgyalására

Előadó: Szabóné Rost Mária NNÖ elnök

5)Előterjesztés a Német Nemzetiségi Önkormányzati képviselők részére egyszeri tiszteletdíj megállapítására

Előadó: Szabóné Rost Mária NNÖ elnök

6)Tájékoztatás a Karácsonyi Barkácsdélután rendezvény megtartásáról

Előadó: Szabóné Rost Mária NNÖ elnök

Tárgy(1.tsp.): Előterjesztés a Mérk-Vállaj Német Nemzetiségi Általános Iskola intézményvezetői kinevezésének véleményezésére

Előadó: Szabóné Rost Mária NNÖ elnök

Szabóné Rost Mária NNÖ elnöke szóban az alábbi előterjesztést teszi:

Elmondja, hogy Klebelsberg Intézményfenntartó Központ Mátészalkai Tankerülete nevében Pesti Béla László tankerületi igazgató írásban kereste meg a Német Nemzetiségi Önkormányzatot, mivel a Mérk-Vállaj Német Nemzetiségi Általános Iskola intézményvezetőjének Reszlerné Pásztor Andreának az intézményvezetői megbízása 2016. július 23-án lejár.

A nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXCV. Törvény 67. §. (7) bekezdése értelmében: „(7) Az intézményvezető kiválasztása - ha e törvény másképp nem rendelkezik - nyilvános pályázat útján történik. A pályázat mellőzhető, ha az intézményvezető ismételt megbízásával a fenntartó és a nevelőtestület egyetért. Egyetértés hiányában, továbbá az intézményvezető harmadik és további megbízási ciklusát megelőzően a pályázat kiírása kötelező.” Ugyanezen törvény 84. §. (9)-(9a) bekezdése alapján:

„(9) Ha a nevelési-oktatási intézmény alapító okirata, szakmai alapidokumentuma tartalmazza a nemzetiségi nevelési-oktatási feladat ellátását, feltéve, hogy e feladatot az intézmény ténylegesen ellátja, akkor a települési önkormányzat, az állami fenntartó az intézmény a) létesítésével, megszüntetésével, átszervezésével, nevének megállapításával, b) költségvetésének meghatározásával és módosításával, c) vezetőjének megbízásával, megbízásának visszavonásával összefüggő döntéséhez, véleményéhez beszerzi az érintett települési nemzetiségi önkormányzat, térségi feladatot ellátó intézmény esetében a területi nemzetiségi önkormányzat, országos feladatot ellátó köznevelési intézmény esetében az országos nemzetiségi önkormányzat egyetértését. Többcélú intézményben, valamint ha a nevelési-oktatási intézménynek több tagintézménye, több intézményegysége van, akkor több tagintézmény esetén tagintézményenként, több intézményegység esetén intézményegységenként kell vizsgálni azt, hogy szerepel-e a nemzetiségi nevelés-oktatás az alapító okiratban vagy a szakmai alapidokumentumban továbbá azt, hogy a tagintézmény, intézményegység a nemzetiségi nevelési-oktatási feladatot ténylegesen ellátja-e. Ha a tagintézményben vagy intézményegységben folyó nevelés-oktatás megfelel e feltételeknek, akkor az érintett nemzetiségi önkormányzatot az adott tagintézményre, intézményegységre vonatkozóan az a)-c) pontban felsorolt döntések meghozatala során egyetértési jog illeti meg.

(9a) Az oktatásért felelős miniszter az állami intézményfenntartó központ által fenntartott intézmények tekintetében hozott, az e §-ban meghatározott döntéseihez nem köteles beszerezni az érintett nemzetiségi önkormányzat egyetértését, amennyiben az oktatásért felelős miniszter az állami intézményfenntartó központ véleményével egyező döntést hoz, és az állami intézményfenntartó központ véleményével az érintett nemzetiségi önkormányzat egyetért.”
Elmondja, hogy a Német Nemzetiségi Önkormányzat az igazgatóval nagyon jól együttműködik, minden kérésüket teljesíti, szeretné ha ő maradna, javasolja, ne kerüljön kiírásra a pályázat.

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

**Mérk Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzatának
17/2015. (XII. 17.) határozata**

**A Mérk-Vállaj Német Nemzetiségi Általános Iskola intézményvezetői kinevezésének
véleményezéséről**

A Nemzetiségi Önkormányzat!

A nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXC. törvény 84. §. (9) bekezdése alapján biztosított jogkörében eljárva egyetért azzal, hogy a Mérk-Vállaj Német Nemzetiségi Általános Iskola intézményvezetőjének 2016. augusztus 1-től 2021. július 31-ig a jelenlegi intézményvezető Reszlerné Pásztor Andrea pályázat mellőzésével megbízásra kerüljön.

Tárgy(2.tsp.): Előterjesztés a 2016. évi belső ellenőrzési terv elfogadására

Előadó: Szabóné Rost Mária NNÖ elnök

Szabóné Rost Mária NNÖ elnöke szóban az alábbi előterjesztést teszi:

Elmondja, hogy a belső ellenőrzési terv elfogadása kötelező. A belső ellenőri feladatokat Mérk Nagyközség Önkormányzata által megbízott belső ellenőr végezne, azért külön az NNÖ-nek fizetni nem kell. Javasolja a 2016. évi belső ellenőrzési terv elfogadását.

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

**Mérk Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzatának
18/2015. (XII. 17.) határozata**

A 2016. évi belső ellenőrzési terv jóváhagyásáról

A Nemzetiségi Önkormányzat !

Mérk Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzata 2016. évi belső ellenőrzési tervét az előterjesztésnek megfelelő formában jóváhagyja.

Felkéri az aljegyzőt a belső ellenőrzési terv továbbítására a belső ellenőr részére.

Határidő: 2015. december 31.

Felelős: Tóthné Dr Nagy Anita aljegyző

Tárgy(3.tsp.): Előterjesztés támogatás megtárgyalására a Mérk-Vállaj Német Nemzetiségi Általános Iskola jótékonysági báljára

Előadó: Szabóné Rost Mária NNÖ elnök

Szabóné Rost Mária NNÖ elnöke szóban az alábbi előterjesztést teszi:

Elmondja, hogy a Mérk-Vállaj Német Nemzetiségi Általános Iskola jótékonysági bált szervez, javasolja, mivel minden bált támogatnak, most is biztosítsanak 20.000.-Ft-ért tombola ajándékot.

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

**Mérk Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzatának
19/2015. (XII. 17.) határozata**

**A Mérk-Vállaj Német Nemzetiségi Általános Iskola
jótékonysági báljának támogatásáról**

A Nemzetiségi Önkormányzat !

A Mérk-Vállaj Német Nemzetiségi Általános Iskola jótékonysági báljának megrendezéséhez 20.000.-Ft-ért tombola ajándék megvásárlását engedélyezi.

Tárgy(4.tsp.): Előterjesztés a Málénkij robot túlélői részére Karácsonyi csomag ajándékozásának megtárgyalására

Előadó: Szabóné Rost Mária NNÖ elnök Előadó: Szabóné Rost Mária NNÖ elnök

Szabóné Rost Mária NNÖ elnöke szóban az alábbi előterjesztést teszi:

Elmondja, hogy a Málénkij robot túlélőinek 6000.-Ft értékben Karácsonyi csomag adását javasolja, melyet kiegészítenek egy-egy Béres ajándék csomaggal, amit tegnap kaptak felajánlasként.

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

**Mérk Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzatának
20/2015. (XII. 17.) határozata**

A Málénkij robot mérki túlélői részére Karácsonyi csomag ajándékozásáról

A Nemzetiségi Önkormányzat !

Elhatározza, a Málénkij robot mérki túlélői részére fejenként 6000.-Ft értékű Karácsonyi csomag megvásárlását engedélyezi.

Tárgy(5.tsp.): Előterjesztés a Német Nemzetiségi Önkormányzati képviselők részére egyszeri tiszteletdíj megállapítására

Előadó: Szabóné Rost Mária NNÖ elnök Előadó: Szabóné Rost Mária NNÖ elnök

Szabóné Rost Mária NNÖ elnöke szóban az alábbi előterjesztést teszi:

Elmondja, hogy a Német Nemzetiségi Önkormányzati képviselők részére egyszeri tiszteletdíj megállapítását javasolja, valamennyi tag részére Bruttó 120.000.-Ft összegben.

Ezt követően az elnök asszony a javaslatát az alábbiak szerint módosította:
a Német Nemzetiségi Önkormányzati elnöke részére egyszeri Bruttó 120.000.-Ft tiszteletdíj, a tagok részére egyszeri Bruttó 60.000.-Ft megállapítását javasolta.

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

**Mérek Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzatának
21/2015. (XII. 17.) határozata
A Német Nemzetiségi Önkormányzati képviselők részére
egyszeri tiszteletdíj megállapításáról**

A Nemzetiségi Önkormányzat !

A Német Nemzetiségi Önkormányzati elnöke részére egyszeri Bruttó 120.000.-Ft tiszteletdíj, a tagok részére egyszeri Bruttó 60.000.-Ft tiszteletdíj kifizetését engedélyezi.

Tárgy(6.tsp.): Tájékoztatás a Karácsonyi Barkácsdélután rendezvény megtartásáról

Előadó: Szabóné Rost Mária NNÖ elnök Előadó: Szabóné Rost Mária NNÖ elnök


Szabóné Rost Mária NNÖ elnöke szóban az alábbi előterjesztést teszi:

Elmondja, hogy a Német Nemzetiségi Önkormányzat a Cigány Nemzetiségi Önkormányzattal közösen 2015. december 15-én kedden a Mérek-Vállaj Német Nemzetiségi Általános Iskolában Karácsonyi Barkács délutánt szervezett 14. 00 órától az iskola ebédlőjében. A rendezvény sikeres volt, a gyerekek nagyon örültek.

A napirendi pontok megtárgyalását követően egyéb közérdekű észrevétel, hozzászólás nem hangzott el, Szabóné Rost Mária **elnök asszony** megköszönte a jelenléteket és az ülést **9 óra 14** perckor bezárta.


Szabóné Rost Mária
NNÖelnök




Szabó Richárd
NNÖ tag, jkv. hitelesítő

Jelenléti ív

Készült: Mérk Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzatának 2015. december 17-én 8.30 órai kezdettel megtartott nyilvános üléséről

Szabóné Rost Mária NNÖ elnöke

Ba

Galambos Leó Csaba NNÖ tag

.....

Szabó Richárd NNÖ tag

Szabó Richárd

Tóthné dr. Nagy Anita aljegyző

Nagy Anita

Meghívottak:

Müller Anikó

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....



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

☎ 44/554-001
Fax: 44-554054
jegyzo@merk.hu

Meghívó

.....
.....

Tisztelettel meghívom Képviselő urat 2015. december 17-én (csütörtök) 8³⁰ órai kezdettel tartandó képviselő-testületi ülésre.

Az ülés helye: Községháza Mérék

Napirend:

- 1./ Előterjesztés a Mérék-Vállaj Német Nemzetiségi Általános Iskola intézményvezetői kinevezésének véleményezésére
Előadó: Szabóné Rost Mária NNÖ elnök
- 2./ Előterjesztés a 2016. évi belső ellenőrzési terv elfogadására
Előadó: Szabóné Rost Mária NNÖ elnök

Mérék, 2015. december 17.




Szabóné Rost Mária
NNÖ elnök



Klebelsberg Intézményfenntartó Központ
Mátészalkai Tankerülete

Német Nemzetiségi Önkormányzat

Iktatószám: KLIK/150/352-13/2015
Ügyintéző: Balogh Kacsora Kinga

Mérk

Hunyadi út 45.
4352

Szabóné Rost Mária
elnök
részére

Tárgy: intézményvezető ismételt megbízása

Tisztelt Elnök Asszony!

A Klebelsberg Intézményfenntartó Központ fenntartásában működő Mérk-Vállaj Német Nemzetiségi Általános Iskola intézményvezetőjének – Mérk Nagyközség Képviselő-testületének az 52/2011. (VI. 07.) számú határozata értelmében – Reszlerné Pásztor Andrea intézményvezetői megbízása 2016. július 31. napján lejár.

A nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXC. törvény 67. § (7) szerint:

„Az intézményvezető kiválasztása - ha e törvény másképp nem rendelkezik - nyilvános pályázat útján történik.

A pályázat mellőzhető, ha az intézményvezető ismételt megbízásával a fenntartó és a nevelőtestület egyetért.

Egyetértés hiányában, továbbá az intézményvezető harmadik és további megbízási ciklusát megelőzően a pályázat kiírása kötelező.”

Reszlerné Pásztor Andrea jelenleg az 1. ötéves intézményvezetői ciklusát tölti, így a pályázat mellőzhető, ha az ismételt megbízásával a fenntartó és a nevelőtestület egyetért.

A nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXC. Törvény 84. § (9) bekezdése értelmében *“ Ha a nevelési-oktatási intézmény alapító okirata, szakmai alapdokumentuma tartalmazza a nemzetiségi nevelési-oktatási feladat ellátását, az állami fenntartó az intézmény*

c) vezetőjének megbízásával, megbízásának visszavonásával

összefüggő döntéséhez, véleményéhez beszerzi az érintett települési nemzetiségi önkormányzat, egyetértését.”

Kérem elnök asszonyt, hogy a Német Nemzetiségi Önkormányzatnak az intézményvezető megbízásával kapcsolatosan kialakított egyetértését részemre megküldeni szíveskedjék.

Mátészalka, 2015. december 14.

Tisztelettel:




Pesti Béla László
tankerületi igazgató

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 összeállítását a 2015. évben tett belső ellenőri megbeszélés, ellenőrzés tapasztalata és jogszabályi előírások figyelembevételével készült.

A kockázatelemzés célja azoknak a kedvezőtlen eseményeknek a meghatározása, amelyek az önkormányzat működési, gazdálkodási feltételeit befolyásolják. A kockázati tényezők meghatározásával kijelölésre kerültek az ellenőrzés területei.

A kockázatelemzés magyarázatot ad arra, miért volt szükség néhány terület ismételt, esetleg mélyebb vizsgálatára.

2016 ÉV

MÉRK NAGYKÖZSÉG NÉMET NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZATA

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).

2016. ÉVI MUNKATERVBEN TERVEZETT ELLENŐRZÉSEK SZÁMA ÉS A TERVEZETT KAPACITÁS

MEGNEVEZÉS (ELLENŐRZÉSEK)	DB	ELLENŐRI NAP
RENDSZER	-	-
TELJESÍTMÉNY	-	-
IT-RENDSZER	-	-
SZABÁLYSZERŰSÉGI	1	8
PÉNZÜGYI	1	4
SORON KÍVÜLI	-	2
ÖSSZESEN:	2	14

2016. ÉVI ELLENŐRZÉSI KAPACITÁS TERVEZÉS

KAPACITÁSIGÉNY:	-	-
2016. ÉVI ELLENŐRZÉSI TERVBEN SZEREPLŐ ELLENŐRZÉSEK (ELL.NAP)	14	-
TANÁCSADÓI TEVÉKENYSÉG (EMBERNAP)	2	-
KÉPZÉS (EMBERNAP)	2	-
EGYÉB TEVÉKENYSÉG (EMBERNAP)	2	-
ÖSSZESEN: (EMBERNAP)	20	-
VÁRHATÓAN RENDELKEZÉSRE ÁLLÓ KAPACITÁS	LÉTSZÁM (FŐ)	EMBERNAP
A BELSŐ ELLENŐRZÉSRE VÁRHATÓAN RENDELKEZÉSRE ÁLLÓ BELSŐ ELLENŐRI KAPACITÁS	-	-
TERVEZETT KÜLSŐ ERŐFORRÁS KAPACITÁS	1	14
ÖSSZES VÁRHATÓAN RENDELKEZÉSRE ÁLLÓ KAPACITÁS	1	14

EMBERNAP: A RENDELKEZÉSRE ÁLLÓ MUNKAI DŐ (ELLENŐRZÉS+TANÁCSADÓI TEVÉKENYSÉG+KÉPZÉS+EGYÉB TEVÉKENYSÉG)

EGYÉB TEVÉKENYSÉG: PL. TELJESÍTMÉNYÉRTÉKELÉS, ÉVES JELENTÉS KÉSZÍTÉS, ADMINISZTRATÍV FELADATOK

Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa (**)	Az ellenőrzés ütemezése (***)	Erőforrás szükségletek (****)
<p>1. ADATSZOLGÁLTATÁSOK, FŐKÖNYVI KÖNYVELÉS, ANALITIKUS NYILVÁNTARTÁS, BESZÁMOLÓ KÉSZÍTÉS ELLENŐRZÉSE</p>	<p>Cél: Annak megállapítása, hogy a főkönyvi könyvelés kialakítása, működése megfelelő-e, illetve a költségvetési beosztások a vonatkozó számviteli alapelveknek megfelelően kerültek-e összeállításra.</p> <p>Tárgy: A főkönyvi könyvelés 2016. I. félévi ellenőrzése</p> <p>Időszak: 2016. év</p> <p>Módszer: Beszámoló elemzése és értékelése, folyamatok és rendszerek működésének tesztelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, 2016. első félévi főkönyvi könyvelés ellenőrzése.</p>	<p>A könyvelési adatbázis kialakítása nem történt meg, vagy nem feladat-orientáltan történt meg.</p> <p>A számviteli rendszer nem menedzsment orientált.</p> <p>A könyvelés nem átgó, vagy nem lezárt, vagy nem folytonos.</p> <p>Hibák az adatbevitelben.</p> <p>Szükséges egyeztetések elmulasztása.</p> <p>Bizonylat nélküli könyvelés.</p> <p>Zárás, beszámoló nem megfelelő adattartalma, időzítése.</p> <p>Zárszámadási rendelkezés nem megfelelő adattartalma.</p> <p>Nincs jóváhagyott zár számadás.</p> <p>Nyilvántartások nem megfelelő struktúrája, nem naprakész vezetése.</p> <p>Adatszolgáltatások nem megfelelő adattartalma.</p>	<p>Rendszerellenőrzés, szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>2016. III. negyedév</p> <p>Jelentés készítés határideje: 2016. október 31.</p>	<p>8 szakértői nap (1 ellenőr)</p>

Mérk Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzata

Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa (**)	Az ellenőrzés ütemezése (***)	Erőforrás szükségletek (****)
2. BANKSZÁMLÁK KEZELÉSE	<p>Cél: Annak megállapítása, hogy a számlapénzforgalom megfelelően szabályozott, a működés során a vonatkozó előírásokat betartják.</p> <p>Tárgy: Előírányzat felhasználási és bankszámírák forgalma.</p> <p>Időszak: 2016 évi forgalom mintavétel alapján</p> <p>Módszer: Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés.</p>	<p>Nem megfelelő irányítás</p> <p>Nincs ellenőrzés</p> <p>Téves kifizetések</p> <p>Dupla kifizetések</p> <p>Késő kifizetések</p>	Pénzügyi ellenőrzés	<p>2016. IV. negyedév</p> <p>Jelentés készítés határideje: 2016. december 31.</p>	4 szakértői nap (1 ellenőr)

2016. évre tervezett szabad kapacitás 2 szakértői nap, egy fő belső ellenőrrel ellátva, a fenti belső ellenőrzési tervben foglaltakon felüli soron kívüli céllenőrzésekre.

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

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

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

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

2015. november 12. nap

Jóváhagyta:

.....

Kockázatelemzés

A 2016. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervhez.

**Mérek Nagyközség
Német
Nemzetiségi Önkormányzata**

2015. november 12.

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: 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 AZ 1. 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>	

KOCKÁZATELEMZÉS A 2. SZÁMÚ ELLENŐRZÉSHEZ (Bankszámlakezelés)

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 rendszerek 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: 4

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: 7

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: 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: 5

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: 4

Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme (1-5)	Alkalmazott Súly (1-10)	Ponthatár
1.	Belső kontrollok értékelése	4	6	24
2.	Változás / átszervezés	3	4	12
3.	A rendszer komplexitása	3	4	12
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	4	5	20
5.	Bevételszintek / költségszintek	4	7	28
6.	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	3	5	15
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	2	3	6
8.	Vezetőség aggályai	2	3	6
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	3	5	15
10.	Szabályozottság és szabályosság	4	5	20
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	2	3	6
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	3	4	12
	Súlyszám összesen:	-	55	-
	Kockázatoság szerinti pontszám összege:	-	-	176
	Folyamatok súlyozottsága: közepes	-	176:55	3,20

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>Nem megfelelő irányítás az ellenőrzés hiánya.</p>		<p>A pénzkezelési szabályzat, bankszámlakezelésre vonatkozó szabályainak betartása és ezek betartásának ellenőrzése az önkormányzat megfelelő gazdasági működésének feltétele.</p>	
<p>Kockázati tényező #2.</p> <p>Bankszámlakezelés során elkövetett hibák. (téves, dupla vagy késő utalások)</p>		<p>A bankszámla kezelése során elkövetett hibák, a szabálytalanságon túl a gazdálkodásban is zavart okozhatnak.</p>	