

Mérk Nagyközség Képviselőtestületének 2019. január 29-én megtartott rendkívüli, nyilvános ülésének

**a/ J e g y z ő k ö n y v e**

**b/ 6-16/2019 (I. 29.) 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 az iskolai felvételi körzethatár véleményezésére**

Előadó: Müller Istvánné polgármester

**2) Előterjesztés Müller Istvánné polgármester 2019. évi szabadság ütemezésének megtárgyalására**

Előadó: Tóthné dr Nagy Anita jegyző

**3) Előterjesztés Mérk Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzatával és Mérk Nagyközség Cigány Nemzetiségi Önkormányzatával kötött együttműködési megállapodások felülvizsgálatára**

Eladó: Müller Istvánné polgármester

**4) Előterjesztés belső ellenőrzési jelentések és intézkedési tervek elfogadására**

Előadó: Müller Istvánné polgármester

Kiegészítő jelentést ad: Szimuly Gábor a Pénzügyi Bizottság elnöke

**5) Előterjesztés a Német Nemzetiségi Önkormányzat kérelmének megtárgyalására**

Előadó: Müller Istvánné polgármester

Kiegészítő jelentést ad: Szimuly Gábor a Pénzügyi Bizottság elnöke

Mérk, 2019. január 29.

 Müller Istvánné  
Müller Istvánné  
polgármester

## J e g y z ő k ö n y v

**Készült:** Mérk Nagyközség Képviselőtestületének 2019. január 29-én 13 óra 40 perctől a Mérki Községháza tanácstermében megtartott **rendkívüli, nyilvános** üléséről

**Jelen vannak:** Müller Istvánné polgármester,  
Jónás Ferenc alpolgármester,  
Haga Dezső, Reszler Tibor, Reszlerné Pásztor Andrea, Szimuly Gábor  
települési képviselők

**Távol maradt:** Magyarics Anita alpolgármester

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

**Meghívottként:** Schmidtné Bohr Erzsébet intézményvezető  
Schmidt Tiborné élelmezésvezető

**Müller Istvánné polgármester** köszöntötte az ülésen megjelenteket, megállapította, hogy az ülés határozatképes, a megválasztott 7 fő települési képviselők közül **6 fő van jelen.**

**Müller Istvánné polgármester** javasolja, hogy **Jónás Ferenc alpolgármestert és Reszler Tibor képviselőt** jelölje ki a Képviselő-testület jegyzőkönyv hitelesítőnek.

A Képviselő-testület **6 igen szavazattal, egyhangúlag Jónás Ferenc alpolgármestert és Reszler Tibor képviselőt jelölte ki jegyzőkönyv hitelesítőnek.**

**Müller Istvánné polgármester** javasolja, hogy a meghívóban szereplő napirendi pontokat fogadják el megtárgyalásra, és az alábbi napirendi pontot vegyék fel: **5) Előterjesztés a Német Nemzetiségi Önkormányzat kérelmének megtárgyalására**, Előadó: Müller Istvánné polgármester.

A képviselő-testület **6 igen szavazattal**, egyhangúlag a meghívóban szereplő napirendi pontokat fogadta el megtárgyalásra, a javasolt napirendi pont felvételével.

## N a p i r e n d

### **1) Előterjesztés az iskolai felvételi körzethatár véleményezésére**

Előadó: Müller Istvánné polgármester

### **2) Előterjesztés Müller Istvánné polgármester 2019. évi szabadság ütemezésének megtárgyalására**

Előadó: Tóthné dr Nagy Anita jegyző

### **3) Előterjesztés Mérk Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzatával és Mérk Nagyközség Cigány Nemzetiségi Önkormányzatával kötött együttműködési megállapodások felülvizsgálatára**

Eladó: Müller Istvánné polgármester

### **4) Előterjesztés belső ellenőrzési jelentések és intézkedési tervek elfogadására**

Előadó: Müller Istvánné polgármester

Kiegészítő jelentést ad: Szimuly Gábor a Pénzügyi Bizottság elnöke

### **5) Előterjesztés a Német Nemzetiségi Önkormányzat kérelmének megtárgyalására**

Előadó: Müller Istvánné polgármester

Kiegészítő jelentést ad: Szimuly Gábor a Pénzügyi Bizottság elnöke

**Tárgy(1.tsp): Előterjesztés az iskolai felvételi körzethatár véleményezésére**

Előadó: Müller Istvánné polgármester

**Írásbeli előterjesztés csatolva a jegyzőkönyvhöz!**

A napirendi pont megtárgyalása során a Képviselő-testület tagjai egyetértettek az előterjesztésben foglaltakkal, így a Képviselő-testület **6 igen szavazattal, egyhangúlag** az alábbi határozatot hozta:

**Mérk Nagyközség Önkormányzata Képviselőtestületének  
6/2019.(I. 29.)**

**h a t á r o z a t a**

**Az iskolai felvételi körzethatár véleményezéséről**

**A Képviselőtestület!**

Mérk Nagyközségben a Mérk-Vállaj Német Nemzetiségi Általános Iskola (4352, Mérk, Béke utca 19) vonatkozásában **az iskolai felvételi körzethatár kijelölésével (Mérk) egyetért.**

**Tárgy(2.tsp): Előterjesztés Müller Istvánné polgármester 2019. évi szabadság ütemezésének megtárgyalására**

Előadó: Müller Istvánné polgármester

**Írásbeli előterjesztés csatolva a jegyzőkönyvhöz!**

**Müller Istvánné polgármester bejelentette személyes érintettségét, kizárását a döntéshozatalból senki nem kezdeményezte.**

A napirendi pont megtárgyalása során a Képviselő-testület tagjai egyetértettek az előterjesztésben foglaltakkal, így a Képviselő-testület **6 igen szavazattal, egyhangúlag** az alábbi határozatot hozta:

**Mérk Nagyközség Önkormányzata Képviselőtestületének  
7/2019.(I. 29.)**

**h a t á r o z a t a**

**Müller Istvánné polgármester 2019. évi szabadság ütemezésének jóváhagyásáról**

**A Képviselő-testület!**

Müller Istvánné polgármester 2019. évi szabadság ütemezését a határozat 1. számú melléklete szerint elfogadja.

1. számú melléklet a 7/2019 (I.29) számú határozathoz

**Mérk Nagyközség Önkormányzat Polgármesterének  
2019. évi SZABADSÁG ÜTEMEZÉSE**

**Tárgyévi szabadság: 25 alap + 14 nap (időarányosan: 31 nap), 2018. évi maradvány: 4 nap, összesen: 35 nap**

	2019. évi szabadsága	Január	Február	Március	Április	Május	Június
Müller Istvánné		9, 21, 22, 23	18, 19, 20	11, 12, 13, 14	15, 16, 17, 18	2, 3, 22, 31	3, 4, 5
		4 nap	3 nap	4 nap	4 nap	4 nap	3 nap

	2019. évi szabadsága	Július	Augusztus	Szeptember	Október	November	December
Müller Istvánné		22, 23, 24, 25	21, 22, 23	16, 17, 18, 19, 20, 23			
		4 nap	3 nap	6 nap			

Mérk, 2019. január 29.

Müller Istvánné sk.  
polgármester

Tóthné Dr. Nagy Anita sk.  
jegyző

**Tárgy(3.tsp): Előterjesztés Mérk Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzatával és Mérk Nagyközség Cigány Nemzetiségi Önkormányzatával kötött együttműködési megállapodások felülvizsgálatára**

Előadó: Müller Istvánné polgármester

**Írásbeli előterjesztés csatolva a jegyzőkönyvhöz!**

A napirendi pont megtárgyalása során a Képviselő-testület tagjai egyetértettek az előterjesztésben foglaltakkal, így a Képviselő-testület **6 igen szavazattal, egyhangúlag** az alábbi határozatot hozta:

**Mérk Nagyközség Önkormányzata Képviselőtestületének  
8/2019.(I. 29.)  
h a t á r o z a t a  
Mérk Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzatával kötött  
Együttműködési megállapodás felülvizsgálatáról**

**A Képviselő-testület!**

Mérk Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzatával a 140/2017(XI.20) számú határozat alapján megkötött, és az 5/2018.(I. 30.) számú határozattal módosított Együttműködési megállapodást felülvizsgálta, azt hatályában fenntartja.

Ezt követően a Képviselő-testület **6 igen szavazattal, egyhangúlag** az alábbi határozatot hozta:

**Mérk Nagyközség Önkormányzata Képviselőtestületének  
9/2019.(I. 29.)  
h a t á r o z a t a  
Mérk Nagyközség Cigány Nemzetiségi Önkormányzatával kötött  
Együttműködési megállapodás felülvizsgálatáról**

**A Képviselő-testület!**

Mérk Nagyközség Cigány Nemzetiségi Önkormányzatával a 141/2017(XI.20) számú határozat alapján megkötött és a 6/2018.(I. 30.) számú határozattal módosított Együttműködési megállapodást felülvizsgálta, azt hatályában fenntartja.

**Tárgy(4.tsp): Előterjesztés belső ellenőrzési jelentések és intézkedési tervek elfogadására**

Előadó: Müller Istvánné polgármester

Kiegészítő jelentést ad: Szimuly Gábor a Pénzügyi Bizottság elnöke

A napirendi pont megtárgyalása során jelen van Schmidtné Bohr Erzsébet intézményvezető, Schmidt Tiborné élelmezésvezető.

**Írásbeli előterjesztés csatolva a jegyzőkönyvhöz!**

**Hozzászólások:**

**Szimuly Gábor a Pénzügyi Bizottság elnöke** elmondja, hogy a Pénzügyi Bizottság a mai ülésén az előterjesztést megtárgyalta, javasolja az ellenőrzési jelentések és intézkedési tervek elfogadását.

**Müller Istvánné polgármester** elmondja, hogy a legfontosabb változás, ami a lakosokat is közvetlenül érinti az az, hogy az élelmezésvezetőnél a konyhán már nem lehet befizetni az étkezési díjat, csak itt a hivatalban, havonta két, előre meghirdetett napon, mert csak így tudjuk megoldani a számlázást. Nincs előrefizetés sem, csak utólag, lezárt hónap után, a tényeletesen igénybe vett ellátás függvényében.

**Szimuly Gábor települési képviselő** megkérdezi, hogy ennek mi az oka.

**Tóthné dr. Nagy Anita jegyző** elmondja, hogy ez így szabályos, így kell történnie. A számlázás már az ASP programmal történik, ami egy zárt rendszer és a hivatalban került kiépítésre.

**Reszlerné Pásztor Andrea települési képviselő** megkérdezi, hogy csak kézpénzzel lehet fizetni.

**Tóthné dr. Nagy Anita jegyző** elmondja, hogy aki igényli, annak tudnak kiállítani átutalásos számlát is, de annak nyomon követése, hogy megtörtént-e a befizetés így sokkal nehezebb. Főszabály szerint ezért ragaszkodnak ahhoz, hogy kézpénzben fizessenek.

**Jónás Ferenc alpolgármester** megkérdezi, hogy hány fő van.

**Schmidt Tiborné élelmezésvezető** elmondja, hogy 55 fő idős, de mindenkinek van gondozója. A pedagógusok 20 fő, idegen vendég 25 fő, ez így 45 fő.

**Reszlerné Pásztor Andrea települési képviselő** megkérdezi, hogy konkrét nap lesz kijelölve a befizetésre.

**Tóthné dr. Nagy Anita jegyző** elmondja, hogy igen, ezeket hirdetjük a konyhán és a hirdetőtáblán is. Arra is figyeltek, hogy ne két egymást követő nap legyen kijelölve, hogy biztosan el tudjanak jönni a lakosok. Január hónapban már így fizették a tavaly decemberi díjakat és nem volt belőle probléma.

**Müller Istvánné polgármester** megkérdezi az élelmezésvezetőt, hogy mi a teendő abban az esetben, amikor valakinek már több havi elmaradása van.

**Schmidt Tiborné élelmezésvezető** elmondja, hogy ritkán fordul elő, de ha 2 havi elmaradása van, akkor felszólítást küldünk ki. Most van egy személy, aki 3 hónappal van elmaradva, és nem gyerekről van szó. Neki is fog felszólítást küldeni.

**Schmidt Tiborné élelmezésvezető** elmondja Reszlerné Pásztor Andrea iskolaigazgató asszonynak, hogy ez a hiányzás vezetés így nagyon bonyolult, ahogyan most van. Ma is jöttek, hogy 29,30 és 1-jén nem kérnek ebédet, akkor 31-én miért kér. Megkérdezi, hogy ez miért van így?

**Reszlerné Pásztor Andrea települési képviselő** elmondja, hogy egy vendég akkor kér ebédet, amikor akar.

**Müller Istvánné polgármester** elmondja, hogy ez nem étterem, ez egy étkezde.

**Reszlerné Pásztor Andrea települési képviselő** elmondja, hogy ő nem tilthatja meg, hogy a pedagógusok kijelentkezzenek, de oda fog figyelni a nevelőkre is, megkéri, őket, hogy előre jelezzék, ha a következő héten nem kérnek ebédet.

**Müller Istvánné polgármester** elmondja, hogy azért kérünk a környéken a legkevesebbet az étkezésért, mert az egyik ebéd viszi a másikat árban. De ha van 20 ember, aki csak akkor kér, amikor jó az ebéd, akkor ennek az lesz az eredménye, hogy ez az ár így nem tartható.

**Tóthné dr. Nagy Anita jegyző** elmondja, hogy az igaz, hogy nagyon alacsony a vendégebéd ára, ezért is szerepel az intézkedési tervben, hogy az önköltségszámítást el kell végezni, ami pedig mindenképpen azt fogja eredményezni, hogy emelni kell a vendégebéd árát, mert ez így ráfizetés az önkormányzatnak. Reszlerné Pásztor Andrea iskolaigazgató asszonynak elmondja, hogy egyeztetni kellene az étkezők nyilvántartását az iskolai napló szerinti nyilvántartással, kéri, hogy az igazgató asszony jelöljön ki egy személyt, aki egyeztet az élelmezésvezető asszonnal, hiszen az étkezők nyilvántartásnak egyeznie kell a naplóban szereplő nyilvántartással, mert a normatíva ellenőrzésnél a naplóban szereplő adatok a mérvadók.

**Reszlerné Pásztor Andrea települési képviselő** elmondja, hogy egy kis füzetet vezetnek a hiányzásról.

**Tóthné dr. Nagy Anita jegyző** elmondja, hogy az kevés, mert kell lenni róla havonta egyeztetésnek is.

**Schmidt Tiborné élelmezésvezető** megkérdezi, hogy ha elmegy egy gyerek az iskolából, akkor azt kinek kell jeleznie felé.

**Reszlerné Pásztor Andrea települési képviselő** elmondja, hogy neki nem kötelessége szólani, de szokták jelezni. A szülő kötelessége.

A napirendi pont megtárgyalása során a Képviselő-testület tagjai egyetértettek az előterjesztésben foglaltakkal, így a Képviselő-testület **6 igen szavazattal, egyhangúlag** az alábbi határozatot hozta:

**Mérek Nagyközség Önkormányzata Képviselőtestületének  
10/2019.(I. 29.)**

**h a t á r o z a t a**

**Mérek Nagyközség Önkormányzata 2018. belső ellenőrzés keretében  
lefolytatott vizsgálati eredményének elfogadásáról**

**A Képviselő-testület!**

Mérek Nagyközség Önkormányzata belső ellenőrzés (Bankszámlák forgalmának vizsgálata) keretében lefolytatott vizsgálati eredményét megtárgyalta, azt elfogadja.

Ezt követően a Képviselő-testület **6 igen szavazattal, egyhangúlag** az alábbi határozatot hozta:

**Mérek Nagyközség Önkormányzata Képviselőtestületének  
11/2019.(I. 29.)**

**h a t á r o z a t a**

**Mérek Nagyközség Önkormányzata belső ellenőrzés keretében lefolytatott vizsgálat  
Intézkedési Tervének elfogadásáról**

**A Képviselő-testület!**

Mérek Nagyközség Önkormányzata belső ellenőrzés keretében lefolytatott vizsgálat (Bankszámlák forgalmának vizsgálata) Intézkedési Tervét a határozat 1. számú mellékletében szereplő formában elfogadja.

**1. számú melléklet a 11/2019(I.29) számú határozathoz**

**INTÉZKEDÉSI TERV  
(Bankszámlák forgalmának vizsgálata)**

Varga Péter belső ellenőr által 2018. november 21-2018. november 26-ig tartott (Bankszámlák forgalmának vizsgálata) ellenőrzése keretében tett megállapítások és javaslatokra Mérek Nagyközség Önkormányzat Képviselő-testülete elfogadja intézkedési tervét:

Megállapítás, következtetés javaslat száma	Intézkedés	Határidő	felelős
1.	A kötelezettségvállalás rendszerét a jogszabályi rendelkezéseknek megfelelően szükséges működtetni, figyelemmel kísérve az esetleges jogszabályi változásokat	folyamatos	Simákné Vári Tímea Pénzügyi ügyintéző
2.	A kötelezettségvállalás nyilvántartását folyamatosan szükséges vezetni év közben.	folyamatos	Simákné Vári Tímea Pénzügyi ügyintéző

Ezt követően a Képviselő-testület **6 igen szavazattal, egyhangúlag** az alábbi határozatot hozta:

**Mérek Nagyközség Önkormányzata Képviselőtestületének  
12/2019.(I. 29.)**

**h a t á r o z a t a**

**Mérek Nagyközség Önkormányzata 2018. belső ellenőrzés keretében  
lefolytatott vizsgálati eredményének elfogadásáról**

**A Képviselő-testület!**

Mérek Nagyközség Önkormányzata belső ellenőrzés (A házipénztár működése, pénztárrovarncs) keretében lefolytatott vizsgálati eredményét megtárgyalta, azt elfogadja.

Ezt követően a Képviselő-testület **6 igen szavazattal, egyhangúlag** az alábbi határozatot hozta:

**Mérek Nagyközség Önkormányzata Képviselőtestületének  
13/2019.(I. 29.)**

**h a t á r o z a t a**

**Mérek Nagyközség Önkormányzata belső ellenőrzés keretében lefolytatott vizsgálat  
Intézkedési Tervének elfogadásáról**

**A Képviselő-testület!**

Mérek Nagyközség Önkormányzata belső ellenőrzés keretében lefolytatott vizsgálat (A házipénztár működése, pénztárrovarncs) Intézkedési Tervét a határozat 1. számú mellékletében szereplő formában elfogadja.

**1. számú melléklet a 13/2019(I.29) számú határozathoz**

**INTÉZKEDÉSI TERV**

(A házipénztár működése, pénztárrovarncs)

Varga Péter belső ellenőr által 2018. november 5-2018. november 8-ig tartott (A házipénztár működése, pénztárrovarncs) ellenőrzése keretében tett megállapítások és javaslatokra Mérek Nagyközség Önkormányzat Képviselő-testülete elfogadja intézkedési tervét:

Megállapítás, következtetés javaslat száma	Intézkedés	Határidő	felelős
1.	A pénzkezelési szabályzat folyamatos aktualizálása szükséges	folyamatos	Simákné Vári Tímea Pénzügyi ügyintéző

**Mérek Nagyközség Önkormányzata Képviselőtestületének  
14/2019.(I. 29.)**

**h a t á r o z a t a**

**Mérek Nagyközség Önkormányzata 2018. belső ellenőrzés keretében  
lefolytatott vizsgálati eredményének elfogadásáról**

**A Képviselő-testület!**

Mérek Nagyközség Önkormányzata belső ellenőrzés (a Mérki Szivárvány Óvoda és Művelődési Ház intézményünk főzőkonyhája működtetése és készletgazdálkodása során a vonatkozó törvényi előírásokat és a belső szabályzatok által megfogalmazott szabályokat betartotta-e) keretében lefolytatott vizsgálati eredményét megtárgyalta, azt elfogadja.



**Mérk Nagyközség Önkormányzata Képviselőtestületének  
15/2019.(I. 29.)  
h a t á r o z a t a**

**Mérk Nagyközség Önkormányzata belső ellenőrzés keretében lefolytatott vizsgálat  
Intézkedési Tervének elfogadásáról**

A Képviselő-testület!

Mérk Nagyközség Önkormányzata belső ellenőrzés keretében lefolytatott vizsgálat (a Mérki Szivárvány Óvoda és Művelődési Ház intézményünk főzőkonyhája működtetése és készletgazdálkodása során a vonatkozó törvényi előírásokat és a belső szabályzatok által megfogalmazott szabályokat betartotta-e) Intézkedési Tervét a határozat 1. számú mellékletében szereplő formában elfogadja.

**1. számú melléklet a 15/2019(I.29) számú határozathoz  
INTÉZKEDÉSI TERV**

(A Mérki Szivárvány Óvoda és Művelődési Ház intézményünk főzőkonyhája működtetése és készletgazdálkodása során a vonatkozó törvényi előírásokat és a belső szabályzatok által megfogalmazott szabályokat betartotta-e)

Varga Péter belső ellenőr által 2018. november 29-2018. december 7-ig tartott (a Mérki Szivárvány Óvoda és Művelődési Ház intézményünk főzőkonyhája működtetése és készletgazdálkodása során a vonatkozó törvényi előírásokat és a belső szabályzatok által megfogalmazott szabályokat betartotta-e) ellenőrzése keretében tett megállapítások és javaslatokra Mérk Nagyközség Önkormányzat Képviselő-testülete elfogadja intézkedési tervét:

Megállapítás, következtetés javaslat száma	Intézkedés	Határidő	felelős
1.	Egységes informatikai rendszer bevezetése a készletkezelésre, a kalóriaszámításra, a pénzügyi szabályzatok elkészítése, aktualizálása	2019. 02. 28.	Schmidtné Bohr Erzsébet intézményvezető  Schmidt Tiborné élelmezésvezető
2.	Vezetői ellenőrzések rendszerének kialakítása és nyomon követése a készlet kezelés kapcsán (évközi leltározás)	folyamatos	Schmidtné Bohr Erzsébet intézményvezető
3.	Nyilvántartások, leltár fegyelmesebb vezetése	folyamatos	Schmidt Tiborné élelmezésvezető
4.	Készletek megrendelésére írásos forma bevezetése (e-mail)	folyamatos	Schmidt Tiborné élelmezésvezető
5.	Készletek analitikus nyilvántartásának és a főkönyvi könyvelésnek negyedévenkénti leltárfelvételt követő egyeztetése írásban.	2019. 02. 28.	Schmidtné Bohr Erzsébet intézményvezető Schmidt Tiborné élelmezésvezető Simákné Vári Tímea pénzügyi előadó

	-16-		
6.	Az étkezők és a tanügyi nyilvántartások havi rendszerességű írásos összevetésének bevezetése, folyamatos ellenőrzése	2019. 02. 28.	Schmidtné Bohr Erzsébet intézményvezető  Schmidt Tiborné élelmezésvezető
7.	Gépi számlázás bevezetése	azonnal	Schmidtné Bohr Erzsébet intézményvezető  Schmidt Tiborné élelmezésvezető
8.	Térítési díjak felülvizsgálata, önköltségszámítás elvégzése	2019. december 31.	Schmidtné Bohr Erzsébet intézményvezető  Schmidt Tiborné élelmezésvezető  Simákné Vári Tímea pénzügyi ügyintéző

**Tárgy(5.tsp): Előterjesztés a Német Nemzetiségi Önkormányzat kérelmének megtárgyalására**

Előadó: Müller Istvánné polgármester

Kiegészítő jelentést ad: Szimuly Gábor a Pénzügyi Bizottság elnöke

**Müller Istvánné polgármester szóban az alábbi előterjesztést teszi:**

Ismerteti a beadott kérelmet.

**Hozzászólások:**

**Szimuly Gábor a Pénzügyi Bizottság elnöke** elmondja, hogy a Pénzügyi Bizottság a mai ülésén az előterjesztést megtárgyalta, javasolja, hogy a kért 18 asztalt és 18 padot térítésmentesen részükre biztosítani, azzal a feltétellel, hogy végig fedett helyen tárolják.

**Müller Istvánné polgármester** elmondja, közben egyeztetett Reszlerné Pásztor Andrea intézményvezetővel, aki jelezte, hogy nem 2019. február 8-án lesz a farsang, és így péntek délelőtt be tudják vinni a padokat a tornaterembe. Kéri, hogy tisztán hozzák vissza. Jó szórakozást kíván a bálon részt vevő személyeknek.

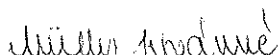
A napirendi pont megtárgyalása során a Képviselő-testület tagjai egyetértettek az előterjesztésben foglaltakkal, így a Képviselő-testület **6 igen szavazattal, egyhangúlag** az alábbi határozatot hozta:


**Mérek Nagyközség Önkormányzata Képviselőtestületének  
16/2019.(I. 29.)  
h a t á r o z a t a**

**A Német Nemzetiségi Önkormányzat kérelmének megtárgyalásáról  
A Képviselő-testület!**

Mérek Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzat kérelmének helyt adott és részükre a 2019. február 9-én tartandó Hagyományőrző bálra a kért 18 db asztalt és a 18 db padot 2019. február 8-án 10.00. órától-2019. február 11-én reggel 8 óráig térítésmentesen biztosítja.

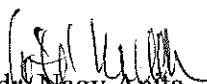
A napirendi pontok megtárgyalását követően további hozzászólás nem hangzott el, Müller Istvánné polgármester megköszönte a jelenlétet és az ülést **14 óra 15 perckor** bezárta.

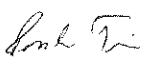
  
Müller Istvánné  
polgármester

  
Jónás Ferenc  
alpolgármester  
jegyzőkönyv hitelesítő

k.m.f.



  
Tóthné dr. Nagy Anita  
jegyző

  
Reszler Tibor  
képviselő  
jegyzőkönyv hitelesítő



Mérk Nagyközség Képviselő-testülete  
☒ 4352. Mérk, Hunyadi u. 45.sz.  
☎ 44/554-001  
Fax: 44-554054  
[hivatal.merk@gmail.com](mailto:hivatal.merk@gmail.com)

---

## K I V O N A T

Mérk Nagyközség Képviselőtestületének 2019. január 29-én megtartott nyilvános üléséről készült jegyzőkönyvből.

---

### Mérk Nagyközség Önkormányzata Képviselőtestületének 6/2019.(I. 29.)

#### **h a t á r o z a t a**

#### **Az iskolai felvételi körzethatár véleményezéséről**

#### **A Képviselőtestület!**

Mérk Nagyközségben a Mérk-Vállaj Német Nemzetiségi Általános Iskola (4352, Mérk, Béke utca 19) vonatkozásában **az iskolai felvételi körzethatár kijelölésével (Mérk) egyetért.**

k.m.f

Müller Istvánné sk.  
polgármester

Tóthné Dr. Nagy Anita sk.  
jegyző

---

A kivonat hitelül:

Mérk, 2019. január 30.

Tóthné dr. Nagy Anita  
jegyző



Mérék Nagyközség Képviselő-testülete  
☒ 4352. Mérék, Hunyadi u. 45.sz.  
☎ 44/554-001  
Fax: 44-554054  
[hivatal.merk@gmail.com](mailto:hivatal.merk@gmail.com)

---

## K I V O N A T

Mérék Nagyközség Képviselőtestületének 2019. január 29-én megtartott nyilvános üléséről készült jegyzőkönyvből.

---

### Mérék Nagyközség Önkormányzata Képviselőtestületének 6/2019.(I. 29.)

#### **h a t á r o z a t a**

#### **Az iskolai felvételi körzethatár véleményezéséről**

#### **A Képviselőtestület!**

Mérék Nagyközségben a Mérék-Vállaj Német Nemzetiségi Általános Iskola (4352, Mérék, Béke utca 19) vonatkozásában **az iskolai felvételi körzethatár kijelölésével (Mérék) egyetért.**

Müller Istvánné sk.  
polgármester

k.m.f

Tóthné Dr. Nagy Anita sk.  
jegyző

---

A kivonat hitelül:

Mérék, 2019. január 30.

Tóthné dr. Nagy Anita  
jegyző



Mérk Nagyközség Képviselő-testülete  
☒ 4352. Mérk, Hunyadi u. 45.sz.  
☎ 44/554-001  
Fax: 44-554054  
[hivatal.merk@gmail.com](mailto:hivatal.merk@gmail.com)

---

## KIVONAT

Mérk Nagyközség Képviselőtestületének 2019. január 29-én megtartott nyilvános üléséről készült jegyzőkönyvből.

---

### Mérk Nagyközség Önkormányzata Képviselőtestületének 6/2019.(I. 29.)

#### **h a t á r o z a t a**

#### **Az iskolai felvételi körzethatár véleményezéséről**

#### **A Képviselőtestület!**

Mérk Nagyközségben a Mérk-Vállaj Német Nemzetiségi Általános Iskola (4352, Mérk, Béke utca 19) vonatkozásában **az iskolai felvételi körzethatár kijelölésével (Mérk) egyetért.**

k.m.f

Müller Istvánné sk.  
polgármester

Tóthné Dr. Nagy Anita sk.  
jegyző

---

A kivonat hitelélül:

Mérk, 2019. január 30.

Tóthné dr. Nagy Anita  
jegyző

Mérk Nagyközség Önkormányzat  
Pénzügyi Bizottsága  
4352, Mérk, Hunyadi u. 45.  
Telefon: 44/554-054

## K I V O N A T

Mérk Nagyközség Önkormányzat Képviselő-testülete Pénzügyi Bizottságának 2019. január 29.-én megtartott rendkívüli nyilvános üléséről készült jegyzőkönyvéből.

---

**Mérk Nagyközség Önkormányzat  
Pénzügyi Bizottságának  
6/2019.(I. 29.)**

**h a t á r o z a t a**

**Mérk Nagyközség Önkormányzata 2018. belső ellenőrzés keretében  
lefolytatott vizsgálati eredmények és Intézkedési Tervek véleményezéséről**

**A Pénzügyi Bizottság!**

Javasolja a Képviselő-testületnek, hogy a Mérk Nagyközség Önkormányzata és a Mérki Szivárvány Óvoda és Művelődési Ház 2018. belső ellenőrzés keretében lefolytatott vizsgálati eredményeinek és Intézkedési Terveinek elfogadását.

Felkéri a Pénzügyi Bizottság elnökét, hogy a bizottság döntését ismertesse a Képviselő-testület 2019. január 29-i ülésén.

**Mérk Nagyközség Önkormányzat  
Pénzügyi Bizottságának  
7/2019.(I. 29.)**

**h a t á r o z a t a**

**A Német Nemzetiségi Önkormányzat kérelmének véleményezéséről**

**A Pénzügyi Bizottság!**

Javasolja a Képviselő-testületnek, hogy Mérk Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzat részére a 2019. február 9-én tartandó Hagyományörző bála a kért 18 db asztalt és a 18 db padot 2019. február 8-án 10.00. órától-2019. február 11-én reggel 8 óráig térítésmentesen biztosítani, azzal a feltétellel, hogy zárt helyen tárolják a kért asztalokat és padokat.

Felkéri a Pénzügyi Bizottság elnökét, hogy a bizottság döntését ismertesse a Képviselő-testület 2019. január 29-i ülésén.

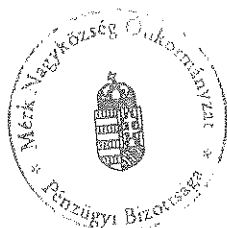
k. m.f.

Szimuly Gábor sk.  
Pénzügyi Bizottság  
elnöke

---

A kivonat hitelétül:

Mérk, 2019. január 29.



  
Tóthné Dr. Nagy Anita  
jegyző

# J E L E N L É T I Í V

**Készült:** Mérk Nagyközség Képviselőtestületének 2019. január 29-én 13 óra 40 perctől megtartott rendkívüli nyilvános üléséről

## Jelen vannak:

Müller Istvánné polgármester

Müller Istvánné

Jónás Ferenc alpolgármester

Jónás Ferenc

Magyarics Anita alpolgármester

Magyarics Anita

Haga Dezső képviselő

Haga Dezső

Reszler Tibor képviselő

Reszler Tibor

Reszlerné Pásztor Andrea képviselő

Reszlerné Pásztor Andrea

Szimuly Gábor képviselő

Szimuly Gábor

Tóthné Dr. Nagy Anita jegyző

Tóthné Dr. Nagy Anita

## Meghívott vendégként:

Schmidtné Balcz Erzsébet

Schmidtné Balcz Erzsébet

Schmidt Tiborné

Schmidt Tiborné

.....

.....

.....

.....

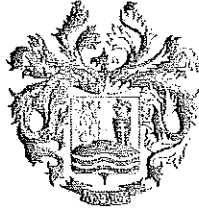
.....

.....

.....

.....





Mérék Nagyközség Polgármesterétől  
✉ 4352. Mérék, Hunyadi u. 45.sz.  
☎ 44/554-000  
Fax: 44-554054  
[polgarmester@merkonk.t-online.hu](mailto:polgarmester@merkonk.t-online.hu)

Száma: MKT/1-3/2019.

## M E G H Í V Ó

Mérék Nagyközség Önkormányzat Képviselőtestületének **rendkívüli, nyilvános ülését**  
**2019. január 29-én (kedd) 13.40 órára**

összehívom a  
Mérki Községháza tanácstermébe.

**A nyílt ülésre javasolt tárgysorozati pontok:**

**1) Előterjesztés az iskolai felvételi körzethatár véleményezésére**

Előadó: Müller Istvánné polgármester

**2) Előterjesztés Müller Istvánné polgármester 2019. évi szabadság ütemezésének megtárgyalására**

Előadó: Tóthné dr Nagy Anita jegyző

**3) Előterjesztés Mérék Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzatával és Mérék Nagyközség Cigány Nemzetiségi Önkormányzatával kötött együttműködési megállapodások felülvizsgálatára**

Eladó: Müller Istvánné polgármester

**4) Előterjesztés belső ellenőrzési jelentések és intézkedési tervek elfogadására**

Előadó: Müller Istvánné polgármester

Kiegészítő jelentést ad: Szimuly Gábor a Pénzügyi Bizottság elnöke

Mérék, 2019. január 24.



Müller Istvánné sk.  
polgármester



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

Száma: MKt/ 2-4/2019.

**Előterjesztés**  
**A Képviselőtestület 2019. január 29.-én tartandó ülésére**

**Tárgy: 1) Előterjesztés az iskolai felvételi körzethatár véleményezésére**  
Előadó: Müller Istvánné polgármester

Tisztelt Képviselőtestület!

A nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Nkt.) 50. § (8) bekezdése értelmében a köznevelési feladatokat ellátó hatóság meghatározza és közzéteszi az iskolák felvételi körzetét, továbbá – a köznevelési-fejlesztési tervvel összhangban- a pedagógiai szakszolgálatot ellátó intézmény működési körzetét.

A nevelési-oktatási intézmények működéséről és a köznevelési intézmények névhasználatáról szóló 20/2012(VIII.31) EMMI rendelet 24. §. (1) bekezdése alapján a felvételi körzetek megállapításához a megyeszékhely szerinti járási hivatal beszerzi az illetékességi területén található települési önkormányzatok véleményét, amely tartalmazza a település jegyzőjének nyilvántartásában szereplő, a településen lakóhellyel, ennek hiányában tartózkodási hellyel rendelkező hátrányos helyzetű, általános iskolába járó gyermekek létszámát, intézményi és tagintézményi bontásban.

A települési önkormányzat a véleményéről február 15. napjáig tájékoztatja a megyeszékhely szerinti járási hivatalt.

A Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Kormányhivatal Nyíregyházi Járási Hivatala kereste meg Mérk Nagyközség Önkormányzatát, az iskolai körzethatár kijelölésének véleményezése kapcsán. A településen lévő közoktatási intézmény a Mérk-Vállaj Német Nemzetiségi Általános Iskola (4352, Mérk, Béke utca 19), a felvételi körzethatára: Mérk.

Fentiek alapján kérem, a tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést megtárgyalni, és a határozat-tervezetet elfogadni szíveskedjenek.

Mérk, 2019. január 24.

Müller Istvánné sk.  
polgármester



**Mérk Nagyközség Önkormányzata Képviselőtestületének**  
...../2019.(I. 29)

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

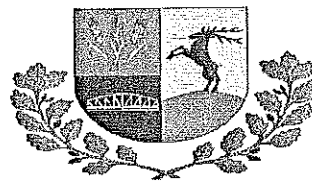
**Az iskolai felvételi körzethatár véleményezéséről**

**A Képviselőtestület!**

Mérk Nagyközségben a Mérk-Vállaj Német Nemzetiségi Általános Iskola (4352, Mérk, Béke utca 19) vonatkozásában **az iskolai felvételi körzethatár kijelölésével (Mérk) egyetért.**



Mérki Közös Önkormányzati Hivatal  
J e g y z ő j é t ő l  
☒ 4353., Mérk, Dózsa u. 17.sz.  
☎ 44/554-025  
Fax: 44-554025  
[tszallasph@gmail.com](mailto:tszallasph@gmail.com)



Száma: MKt/ 2-5/2019.

### Előterjesztés

A Képviselőtestület 2019. január 29.-én tartandó ülésére

**Tárgy: 2) Előterjesztés Müller Istvánné polgármester 2019. évi szabadság ütemezésének megtárgyalására**

Előadó: Tóthné dr Nagy Anita jegyző

Tisztelt Képviselőtestület!

A közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény 225/C §. rendelkezik a főállású polgármester szabadság ütemezéséről:

„225/C. § (1) A főállású polgármester évi huszonöt munkanap alapszabadságra és tizennégy munkanap pótszabadságra jogosult.

(2) A polgármester előterjesztésére a képviselő-testület minden év február 28-ig jóváhagyja a polgármester szabadságának ütemezését. A szabadságot az ütemezésben foglaltaknak megfelelően kell kiadni, valamint igénybe venni. A polgármester a szabadság igénybevételéről a képviselő-testületet a következő ülésen tájékoztatja. A polgármester a szabadságot az ütemezéstől eltérően csak előre nem látható, rendkívüli esetben, vagy az igénybevételt megelőzően legkésőbb tizenöt nappal megtett előzetes bejelentést követően veheti igénybe.

(3) Minden év január 31-ig a jegyző által vezetett nyilvántartás alapján meg kell állapítani a polgármester előző évben igénybe vett szabadságának mértékét, és a ki nem adott szabadságot a tárgyévi szabadsághoz hozzá kell számítani.

(4) A polgármesternek a szabadságot az esedékesség évében, de legkésőbb a következő év március 31-ig kell igénybe venni vagy kiadni.

(5) A foglalkoztatási jogviszonyban álló alpolgármester szabadságára az (1)-(4) bekezdésben foglaltak vonatkoznak azzal az eltéréssel, hogy a szabadság ütemezését a polgármester hagyja jóvá, és a szabadságot a polgármester adja ki.”

Tájékoztatom a Képviselő-testületet, hogy Müller Istvánné polgármesternek **2018. évben 39 nap szabadsága volt.**

**2018. évben kivett szabadsága: 35 nap, ki nem vett szabadság maradványa: 4 nap.**

**2019. évi szabadsága 31 nap** (időarányos a 2019. évi önkormányzati választások miatt), és a 2018. évi maradvány 4 nap mindösszesen: **35 nap.**

A szabadság ütemezés elkészült, melyet az előterjesztéshez mellékelek.

Kérem, hogy az előterjesztést megtárgyalni és a szabadság ütemezést elfogadni szíveskedjenek.

Mérk, 2018. január 24.

Tóthné dr Nagy Anita sk.  
jegyző



**Mérk Nagyközség Önkormányzata Képviselőtestületének  
...../2019.(I. 29)**

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

**Müller Istvánné polgármester 2019. évi szabadság ütemezésének jóváhagyásáról**

**A Képviselő-testület!**

Müller Istvánné polgármester 2019. évi szabadság ütemezését a határozat 1. számú melléklete szerint elfogadja.

1. számú melléklet a ...../2019 (I.29) számú határozatához

Mérek Nagyközség Önkormányzat Polgármesterének  
2019. évi SZABADSÁG ÜTEMEZÉSE

Tárgyévi szabadság: 25 alap + 14 nap (időarányosan: 31 nap), 2018. évi maradvány: 4 nap, összesen: 35 nap

	2019. évi szabadsága	Január	Február	Március	Április	Május	Június
Müller Istvánné		9, 21, 22, 23 4 nap	18, 19, 20 3 nap	11, 12, 13, 14 4 nap	15, 16, 17, 18 4 nap	2, 3, 22, 31 4 nap	3, 4, 5 3 nap

	2019. évi szabadsága	Július	Augusztus	Szeptember	Október	November	December
Müller Istvánné		22, 23, 24, 25 4 nap	21, 22, 23 3 nap	16, 17, 18, 19, 20, 23 6 nap			

Mérek, 2019. január 29.

Müller Istvánné sk. Tóthné Dr. Nagy Anita sk.  
polgármester jegyző

Előterjesztés, 2019. január 29.



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

Száma: MKt/ 2-6/2019.

**Előterjesztés**  
A Képviselőtestület 2019. január 29.-án tartandó ülésére

**Tárgy: 3) Előterjesztés Mérék Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzatával és Mérék Nagyközség Cigány Nemzetiségi Önkormányzatával kötött együttműködési megállapodások felülvizsgálatára**  
Eladó: Müller Istvánné polgármester

Tisztelt Képviselőtestület!

Mint Önök előtt is ismeretes, Mérék Nagyközségben két nemzetiségi önkormányzat is működik:

- a) Német Nemzetiségi Önkormányzat és
- b) Cigány Nemzetiségi Önkormányzat.

A nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény 80. § (1)-(4) bekezdéseiben kapott felhatalmazás alapján, a települési önkormányzattal a nemzetiségi önkormányzatoknak megállapodást kell kötni, mely megállapodásokat minden önkormányzati választást követően, majd minden év január 31. napjáig felül kell vizsgálni.

A megállapodás részletesen tartalmazza azokat a feladatokat és együttműködési lehetőségeket, amelyek eredményesen segítik a jogszabályokból adódó kötelezettségek teljesítését és a közösen megfogalmazott célok megvalósítását.

Mérék Nagyközség Önkormányzata nemzetiségi önkormányzatokkal kötött megállapodásai 2017. évben kerültek aláírásra, majd a megállapodásokat 2018. évben egy pontban módosítottuk: A megállapodások 2. pontjának 8. bekezdése az alábbiak szerint módosult:

„Az Önkormányzat Hivatala a nemzetiségi önkormányzat részére havonta igény szerint, de legalább 36 órában, az önkormányzati feladat ellátásához, működéséhez (a testületi, tisztségviselői, képviselői feladatok ellátásához) szükséges tárgyi, technikai eszközökkel felszerelt helyiség ingyenes használatát biztosítja. A helyiség infrastruktúrájához kapcsolódó rezsiköltséget és fenntartási költségeket az Önkormányzat viseli.”

A jelenleg hatályos megállapodások teljes mértékben megfelelnek a jogszabályi előírásoknak, így azok módosítását nem javaslom.

Fentiek alapján, kérem a tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést megtárgyalni, és a határozat-tervezeteket elfogadni szíveskedjenek.

Mérék, 2019. január 24.

Müller Istvánné sk.  
polgármester



**Mérk Nagyközség Önkormányzata Képviselőtestületének**  
**...../2019.(I. 29.)**  
**h a t á r o z a t – t e r v e z e t e**  
**Mérk Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzatával kötött**  
**Együttműködési megállapodás felülvizsgálatáról**

**A Képviselő-testület!**

Mérk Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzatával a 140/2017(XI.20) számú határozat alapján megkötött, és az 5/2018.(I. 30.) számú határozattal módosított Együttműködési megállapodást felülvizsgálta, azt hatályában fenntartja.

**Mérk Nagyközség Önkormányzata Képviselőtestületének**  
**...../2019.(I. 29.)**  
**h a t á r o z a t – t e r v e z e t e**  
**Mérk Nagyközség Cigány Nemzetiségi Önkormányzatával kötött**  
**Együttműködési megállapodás felülvizsgálatáról**

**A Képviselő-testület!**

Mérk Nagyközség Cigány Nemzetiségi Önkormányzatával a 141/2017(XI.20) számú határozat alapján megkötött és a 6/2018.(I. 30.) számú határozattal módosított Együttműködési megállapodást felülvizsgálta, azt hatályában fenntartja.



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

Száma: MKt/ 2-7/2019.

**Előterjesztés**  
**A Képviselőtestület 2019. január 29.-én tartandó ülésére**

**Tárgy: 4) Előterjesztés belső ellenőrzési jelentések és intézkedési tervek elfogadására**  
Előadó: Müller Istvánné polgármester  
Kiegészítő jelentést ad: Szimuly Gábor a Pénzügyi Bizottság elnöke

Tisztelt Képviselőtestület!

A 2018. évi belső ellenőrzési terv alapján a belső ellenőr vizsgálatokat végzett az Önkormányzatoknál tárgykörben:

- Bankszámlák forgalmának vizsgálata
- Készpénzkezelés

Ezeket túl célvizsgálat keretében ellenőrizte, hogy a Mérki Szivárvány Óvoda és Művelődési Ház intézményünk főzőkonyhája működtetése és készletgazdálkodása során a vonatkozó törvényi előírásokat és a belső szabályzatok által megfogalmazott szabályokat betartotta-e.

Az ellenőrzési jelentések és a vezetői összefoglalók valamint az intézkedési tervek elkészült, melyet az előterjesztéshez mellékelek.

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

Mérk, 2019. január 24.

Müller Istvánné sk.  
polgármester



**Mérk Nagyközség Önkormányzata Képviselőtestületének**  
...../2019.(I. 29.)

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

**Mérk Nagyközség Önkormányzata 2018. belső ellenőrzés keretében  
lefolytatott vizsgálati eredményének elfogadásáról**

**A Képviselő-testület!**

Mérk Nagyközség Önkormányzata belső ellenőrzés (Bankszámlák forgalmának vizsgálata) keretében lefolytatott vizsgálati eredményét megtárgyalta, azt elfogadja.



Mérk Nagyközség Önkormányzata Képviselőtestületének  
...../2019.(I. 29.)

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

**Mérk Nagyközség Önkormányzata belső ellenőrzés keretében lefolytatott vizsgálat  
Intézkedési Tervének elfogadásáról**

A Képviselő-testület!

Mérk Nagyközség Önkormányzata belső ellenőrzés keretében lefolytatott vizsgálat (Bankszámlák forgalmának vizsgálata) Intézkedési Tervét a határozat 1. számú mellékletében szereplő formában elfogadja.

1. számú melléklet a /2019(I.29) számú határozathoz

**INTÉZKEDÉSI TERV**  
(Bankszámlák forgalmának vizsgálata)

Varga Péter belső ellenőr által 2018. november 21-2018. november 26-ig tartott (Bankszámlák forgalmának vizsgálata) ellenőrzése keretében tett megállapítások és javaslatokra Mérk Nagyközség Önkormányzat Képviselő-testülete elfogadja intézkedési tervét:

Megállapítás, következtetés javaslat száma	Intézkedés	Határidő	felelős
1.	A kötelezettségvállalás rendszerét a jogszabályi rendelkezéseknek megfelelően szükséges működtetni, figyelemmel kísérve az esetleges jogszabályi változásokat	folyamatos	Simákné Vári Tímea Pénzügyi ügyintéző
2.	A kötelezettségvállalás nyilvántartását folyamatosan szükséges vezetni év közben.	folyamatos	Simákné Vári Tímea Pénzügyi ügyintéző

Mérk Nagyközség Önkormányzata Képviselőtestületének  
...../2019.(I. 29.)

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

**Mérk Nagyközség Önkormányzata 2018. belső ellenőrzés keretében  
lefolytatott vizsgálati eredményének elfogadásáról**

A Képviselő-testület!

Mérk Nagyközség Önkormányzata belső ellenőrzés (A házipénztár működése, pénztárrovanacs) keretében lefolytatott vizsgálati eredményét megtárgyalta, azt elfogadja.

**Mérk Nagyközség Önkormányzata Képviselőtestületének  
...../2019.(I. 29.)**

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

**Mérk Nagyközség Önkormányzata belső ellenőrzés keretében lefolytatott vizsgálat  
Intézkedési Tervének elfogadásáról**

A Képviselő-testület!

Mérk Nagyközség Önkormányzata belső ellenőrzés keretében lefolytatott vizsgálat (A házipénztár működése, pénztárrovanca) Intézkedési Tervét a határozat 1. számú mellékletében szereplő formában elfogadja.

**1. számú melléklet a /2019(I.29) számú határozathoz**

**INTÉZKEDÉSI TERV**

(A házipénztár működése, pénztárrovanca)

Varga Péter belső ellenőr által 2018. november 5-2018. november 8-ig tartott (A házipénztár működése, pénztárrovanca) ellenőrzése keretében tett megállapítások és javaslatokra Mérk Nagyközség Önkormányzat Képviselő-testülete elfogadja intézkedési tervét:

Megállapítás, következtetés javaslat száma	Intézkedés	Határidő	felelős
1.	A pénzkezelési szabályzat folyamatos aktualizálása szükséges	folyamatos	Simákné Vári Tímea Pénzügyi ügyintéző

**Mérk Nagyközség Önkormányzata Képviselőtestületének  
...../2019.(I. 29.)**

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

**Mérk Nagyközség Önkormányzata 2018. belső ellenőrzés keretében  
lefolytatott vizsgálati eredményének elfogadásáról**

**A Képviselő-testület!**

Mérk Nagyközség Önkormányzata belső ellenőrzés (a Mérki Szivárvány Óvoda és Művelődési Ház intézményünk főzőkonyhája működtetése és készletgazdálkodása során a vonatkozó törvényi előírásokat és a belső szabályzatok által megfogalmazott szabályokat betartotta-e) keretében lefolytatott vizsgálati eredményét megtárgyalta, azt elfogadja.

Mérk Nagyközség Önkormányzata Képviselőtestületének  
...../2019.(I. 29.)

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

**Mérk Nagyközség Önkormányzata belső ellenőrzés keretében lefolytatott vizsgálat  
Intézkedési Tervének elfogadásáról**

A Képviselő-testület!

Mérk Nagyközség Önkormányzata belső ellenőrzés keretében lefolytatott vizsgálat (a Mérki Szivárvány Óvoda és Művelődési Ház intézményünk főzőkonyhája működtetése és készletgazdálkodása során a vonatkozó törvényi előírásokat és a belső szabályzatok által megfogalmazott szabályokat betartotta-e) Intézkedési Tervét a határozat 1. számú mellékletében szereplő formában elfogadja.

**1. számú melléklet a /2019(I.29) számú határozathoz**

**INTÉZKEDÉSI TERV**

(A házipénztár működése, pénztárrovancs)

Varga Péter belső ellenőr által 2018. november 29-2018. december 7-ig tartott (a Mérki Szivárvány Óvoda és Művelődési Ház intézményünk főzőkonyhája működtetése és készletgazdálkodása során a vonatkozó törvényi előírásokat és a belső szabályzatok által megfogalmazott szabályokat betartotta-e) ellenőrzése keretében tett megállapítások és javaslatokra Mérk Nagyközség Önkormányzat Képviselő-testülete elfogadja intézkedési tervét:

Megállapítás, következtetés javaslat száma	Intézkedés	Határidő	felelős
1.	Egységes informatikai rendszer bevezetése a készletkezelésre, a kalóriaszámításra, a pénzügyi szabályzatok elkészítése, aktualizálása	2019. 02. 28.	Schmidtné Bohr Erzsébet intézményvezető  Schmidt Tiborné élelmezésvezető
2.	Vezetői ellenőrzések rendszerének kialakítása és nyomon követése a készlet kezelés kapcsán (évközi leltározás)	folyamatos	Schmidtné Bohr Erzsébet intézményvezető
3.	Nyilvántartások, leltár fegyelmezettebb vezetése	folyamatos	Schmidt Tiborné élelmezésvezető
4.	Készletek megrendelésére írásos forma bevezetése (e-mail)	folyamatos	Schmidt Tiborné élelmezésvezető

5.	Készletek analitikus nyilvántartásának és a főkönyvi könyvelésnek negyedévenkénti leltárfelvételt követő egyeztetése írásban.	2019. 02. 28.	Schmidtné Bohr Erzsébet intézményvezető  Schmidt Tiborné élelmezésvezető Simákné Vári Tímea pénzügyi előadó
6.	Az étkezők és a tanügyi nyilvántartások havi rendszerességű írásos összevetésének bevezetése, folyamatos ellenőrzése	2019. 02. 28.	Schmidtné Bohr Erzsébet intézményvezető  Schmidt Tiborné élelmezésvezető
7.	Gépi számlázás bevezetése	azonnal	Schmidtné Bohr Erzsébet intézményvezető  Schmidt Tiborné élelmezésvezető
8.	Térítési díjak felülvizsgálata, önköltségszámítás elvégzése	2019. december 31.	Schmidtné Bohr Erzsébet intézményvezető  Schmidt Tiborné élelmezésvezető  Simákné Vári Tímea pénzügyi ügyintéző

## ELLENŐRZÉSI JELENTÉS ÉS VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

### Célvizsgálat

Iktatószám: 6/2018

Ellenőrzés száma: 6/2018

*Tárgy:* Vezetői összefoglaló

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

**Schmidtné Bohr Erzsébet Intézményvezető Hölgy részére**

**Mérk Nagyközség Önkormányzata**

**Mérki Szivárvány Óvoda és Művelődési Ház Intézmény Főzőkonyhája**

Az ellenőrzési programnak megfelelően a belső ellenőrzés elvégezte a Célvizsgálatot Mérki Szivárvány Óvoda és Művelődési Ház Intézmény Főzőkonyhája területére vonatkozó ellenőrzést, amelyről az elkészült ellenőrzési jelentést ezúton megküldöm.

Annak megállapítása, hogy a Mérki Szivárvány Óvoda és Művelődési Ház Intézmény Főzőkonyhája működtetése és készletgazdálkodása során a vonatkozó törvényi előírásokat és a belső szabályzatok által megfogalmazott szabályokat betartották -e?

#### **A vizsgálat során felmértük és értékeltük:**

- A Mérki Szivárvány Óvoda és Művelődési Ház Intézmény Főzőkonyhája 2018. évre vonatkozó működésének, készletgazdálkodásának átfogó vizsgálata.
- A Mérki Szivárvány Óvoda és Művelődési Ház Intézmény Főzőkonyhája 2018. évi készletgazdálkodási, pénzkezelési és gazdálkodási szabályzatainak és az abban foglaltak folyamatos betartásának ellenőrzése elsősorban a konyha működése során.

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

**Főbb megállapításaink a következők:**

A Mérki Szivárvány Óvoda és Művelődési Ház Intézmény Főzőkonyhájának a szabályszerű működésére vonatkozó célvizsgálata 2018. éves időszakra vonatkozóan 2018. november 29. és 2018. december 07. közötti időintervallumban zajlott le.

Ezen időszakban a Mérki Szivárvány Óvoda és Művelődési Ház Intézményéhez tartozó főzőkonyhájának az élelmezésvezetői feladatait Schmidt Tiborné munkavállaló közalkalmazotti jogviszony keretében látja el.

Schmidt Tiborné az élelmezésvezetői munkakör elvégzéséhez szükséges szakképesítéssel rendelkezik, melyről kiállított bizonyítványt a helyszíni ellenőrzés alkalmával bemutatta részemre.

A konyha rendelkezett az ellenőrzés időpontjában:

- hatályos szabályozással a készletnyilvántartásra.
- hatályos szabályozással a készlet fizikális tárolására, kezelésére.
- hatályos szabályozással a készlet leltározására, selejtezésére.

Az élelmiszer készletek kezelése, nyilvántartása, étlap összeállítás, alapanyag kiszabat készítése 2018 évben számítógépes rendszer segítségével, gépi módszerrel történik.

Fenti gépi nyilvántartás az ellenőrzés időpontjában nem működött naprakészen a konyhai készletek, alapanyag kiszabatok, leltári analitikus tételek vonatkozásában.

Ennek mielőbbi aktuális, naprakész bevezetése elkerülhetetlen a közeljövőben.

Az előző pontban jelzett számítógépes rendszer egy-két hetes lemaradással történő nyilvántartás vezetése következtében nem készül napi kalóriaszámítás, csak utólagosan, amely a jelenleg hatályos élelmezésügyi jogszabályok megsértését vonja maga után a gyermekétkeztetés terén.

Az élelmezés vezető helyettese Máté Attila főszakács, aki az élelmezésvezető távollétében sem raktári készlet nyilvántartást, sem kiszabatot, sem kalóriaszámítást nem vezet a gépi rendszeren keresztül napi rendszerességgel.

## Mérk Nagyközség Önkormányzata

Az ellenőrzés megkezdése után kiderült, hogy a konyha élelmiszer raktárkészletének analitikus nyilvántartása nem naprakész, így tételes mennyiségi letár felvételére és annak kiértékelésére alkalmatlan helyzetbe hozta az élelmezésvezetőt mind a célvizsgálatot lefolytató személyemet, mind a Jegyző Asszonyt.

Az ellenőrzés során megállapítást nyert, hogy telefonon keresztül rendelik meg az árut a konyhai raktár részére, erről írásos dokumentáció nem készül. Helytelen gyakorlat és nehezíti az utólagos készlet ellenőrzést és a szállítókkal kapcsolatos elszámolást.

Összefoglalva a konyha raktári kezelése részben elégtelen a készletgazdálkodás szempontjából a fentiekben leírtak következtében.

Ezen ténytudó megállapításokkal kapcsolatban az élelmezésvezető nem tudott érdemi magyarázattal szolgálni az ellenőrzés időpontjában.

Az élelmezésvezető munkaköri leírása egyértelműen tartalmazza a készletgazdálkodással kapcsolatos teendőit.

Az Intézmény pénzügyi szabályzatai hiányosak és részben elavultak.

A térítési díjak beszedése számla alapján történik, amely bevételekről az élelmezésvezető kézi számlát állít ki. A betelt számlatömböket az élelmezésvezető tárolja. Ez helytelen gyakorlat, mivel a bevételezett összegeket nem tudja az önkormányzat pénzügyi részlege ezáltal a valóságnak megfelelően kontrollálni.

A betelt számlatömböket kötelező leadni az önkormányzat pénzügyi részlegére ellenőrzés végett.

2017. december 31.-én nem készített az Intézmény a konyhai készletekről hivatalos leltárt.

Negyedévente nem készül írásos egyeztetés a főkönyvi könyvelést végző személy és az élelmezésvezető között az élelmiszer készletek vonatkozásában.

### **Megállapításokhoz kapcsolódó javaslataink az alábbiak:**

- Mielőbb szükséges bevezetni a naprakész, egységes informatikai rendszer működtetését a főzőkonyha készletkezelése, a kalóriaszámítás alkalmazása kapcsán, valamint javaslom a pénzügyi szabályzatok elkészítését, aktualizálását.
- Javaslom a főzőkonyha szabálytalan készlet kezelése kapcsán a gyakorított és folyamatba épített vezetői ellenőrzések kialakítását és nyomon követését gyakorított évközi leltár elvégzését írásos formában.
- Javaslom az élelmiszerek kezelése terén a fegyelmezettebb raktári munkát, nyilvántartások vezetését.

Mérk Nagyközség Önkormányzata

- Javaslom a készletek megrendelésének írásos bevezetését (fax, e-mail), nyilvántartását és egyeztetését.
- Javaslom a készletek analitikus nyilvántartásának és főkönyvi könyvelésének negyedévenkénti leltárfelvételét követő egyeztetését írásban.
- Javaslom az étkezők és tanügyi nyilvántartások havi rendszerességű írásos összevetésének mielőbbi bevezetését a normatíva igénylés megalapozott alapidokumentálása érdekében.
- Javaslom az alkalmazott térítési díjak mielőbbi felülvizsgálatát, önköltség számítás alapján történő megállapítását, tervezését a 2019 évi költségvetésben és ennek végrehajtását, amelyről rendeletalkotás szükséges a T. Képviselőtestület által. Ezen túlmenően javaslom a térítési díjak vonatkozásában a gépi számlázás bevezetését 2019 évtől kezdődően.

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

Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött területek vezetőivel egyeztetjük.

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

Mérk, 2018. december 07.

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

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



Iktatószám: 6/2018

Ellenőrzés száma: 6/2018

Tóthné Dr. Nagy Anita Jegyző Hölgý részére

Schmidtné Bohr Erzsébet Intézményvezető Hölgý részére

Mérk Nagyközség Önkormányzata

Mérki Szívárvány Óvoda és Művelődési Ház Intézmény Főzőkonyhája

## **ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

Célvizsgálat

Mérk, 2018. december 07.

## **ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

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

Varga Péter egyéni vállalkozó Nyíregyháza

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

Annak megállapítása, hogy a Mérki Szivárvány Óvoda és Művelődési Ház Intézmény Főzőkonyhájának működtetése és készletgazdálkodása során a vonatkozó törvényi előírásokat és a belső szabályzatok által megfogalmazott szabályokat betartották -e?

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

Mérki Szivárvány Óvoda és Művelődési Ház Intézmény Főzőkonyhája

### **AZ ELLENŐRZÉS TÁRGYA**

Célvizsgálat: Mérki Szivárvány Óvoda és Művelődési Ház Intézmény Főzőkonyhája működése vonatkozásában.

### **AZ ELLENŐRZÉS TÍPUSA**

Célvizsgálat

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

Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése  
Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata  
Közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés  
Próba mintavételes eljárás

### **VONATKOZÓ JOGI HÁTTÉR**

370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről, a 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet, a Mérki Szivárvány Óvoda és Művelődési Ház Intézmény Főzőkonyhája részlegére alkalmazandó Számviteli szabályzatai vonatkozó része

### **ELLENŐRZÖTT IDŐSZAK**

2018. év

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

2018. november 29.– 2018. december 07.

### **VIZSGÁLATVEZETŐ**

Varga Péter

### **IDŐIGÉNY**

7 szakértői munkanap

## **RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK:**

A Mérki Szivárvány Óvoda és Művelődési Ház Intézmény Főzőkonyhájának a szabályszerű működésére vonatkozó célvizsgálata 2018. éves időszakra vonatkozóan 2018. november 29. és 2018. december 07. közötti időintervallumban zajlott le.

Ezen időszakban a Mérki Szivárvány Óvoda és Művelődési Ház Intézményéhez tartozó főzőkonyhájának az élelmezésvezetői feladatait Schmidt Tiborné munkavállaló közalkalmazotti jogviszony keretében látja el.

Schmidt Tiborné az élelmezésvezetői munkakör elvégzéséhez szükséges szakképesítéssel rendelkezik, melyről kiállított bizonyítványt a helyszíni ellenőrzés alkalmával bemutatta részemre.

A konyha rendelkezett az ellenőrzés időpontjában:

- hatályos szabályozással a készletnyilvántartásra.
- hatályos szabályozással a készlet fizikális tárolására, kezelésére.
- hatályos szabályozással a készlet leltározására, selejtezésére.

Az élelmiszer készletek kezelése, nyilvántartása, étlap összeállítás, alapanyag kiszabat készítése 2018 évben számítógépes rendszer segítségével, gépi módszerrel történik.

Fenti gépi nyilvántartás az ellenőrzés időpontjában nem működött naprakészen a konyhai készletek, alapanyag kiszabatok, leltári analitikus tételek vonatkozásában.

Ennek mielőbbi aktuális, naprakész bevezetése elkerülhetetlen a közeljövőben.

Az előző pontban jelzett számítógépes rendszer egy-két hetes lemaradással történő nyilvántartás vezetése következtében nem készül napi kalóriaszámítás, csak utólagosan, amely a jelenleg hatályos élelmezésügyi jogszabályok megsértését vonja maga után a gyermekétkeztetés terén.

Az élelmezés vezető helyettese Máté Attila főszakács, aki az élelmezésvezető távollétében sem raktári készlet nyilvántartást, sem kiszabatot, sem kalóriaszámítást nem vezet a gépi rendszeren keresztül napi rendszerességgel.

Az ellenőrzés megkezdése után kiderült, hogy a konyha élelmiszer raktárkészletének analitikus nyilvántartása nem naprakész, így tételes mennyiségi letár felvételére és annak kiértékelésére alkalmatlan helyzetbe hozta az élelmezésvezetőt mind a célvizsgálatot lefolytató személyemet, mind a Jegyző Asszonyt.

Az ellenőrzés során megállapítást nyert, hogy telefonon keresztül rendelik meg az árut a konyhai raktár részére, erről írásos dokumentáció nem készül. Helytelen gyakorlat és nehezíti az utólagos készlet ellenőrzést és a szállítókkal kapcsolatos elszámolást.

Összefoglalva a konyha raktári kezelése részben elégtelen a készletgazdálkodás szempontjából a fentiekben leírtak következtében.

Ezen tényszerű megállapításokkal kapcsolatban az élelmezésvezető nem tudott érdemi magyarázattal szolgálni az ellenőrzés időpontjában.

Az élelmezésvezető munkaköri leírása egyértelműen tartalmazza a készletgazdálkodással kapcsolatos teendőit.

Az Intézmény pénzügyi szabályzatai hiányosak és részben elavultak.

A térítési díjak beszedése számla alapján történik, amely bevételekről az élelmezésvezető kézi számlát állít ki. A betelt számlatömböket az élelmezésvezető tárolja. Ez helytelen gyakorlat, mivel a bevételezett összegeket nem tudja az önkormányzat pénzügyi részlege ezáltal a valóságnak megfelelően kontrollálni.

A betelt számlatömböket kötelező leadni az önkormányzat pénzügyi részlegére ellenőrzés végett.

2017. december 31.-én nem készített az Intézmény a konyhai készletekről hivatalos leltárt.

Negyedévente nem készül írásos egyeztetés a főkönyvi könyvelést végző személy és az élelmezésvezető között az élelmiszer készletek vonatkozásában.

#### **Megállapításokhoz kapcsolódó javaslataink az alábbiak:**

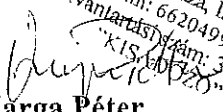
- Mielőbb szükséges bevezetni a naprakész, egységes informatikai rendszer működtetését a főzőkonyha készletkezelése, a kalóriaszámítás alkalmazása kapcsán, valamint javaslom a pénzügyi szabályzatok elkészítését, aktualizálását.
- Javaslom a főzőkonyha szabálytalan készlet kezelése kapcsán a gyakorított és folyamatba épített vezetői ellenőrzések kialakítását és nyomon követését gyakorított évközi leltár elvégzését írásos formában.
- Javaslom az élelmiszerek kezelése terén a fegyelmezettebb raktári munkát, nyilvántartások vezetését.
- Javaslom a készletek megrendelésének írásos bevezetését (fax, e-mail), nyilvántartását és egyeztetését.
- Javaslom a készletek analitikus nyilvántartásának és főkönyvi könyvelésének negyedévenkénti leltárfelvételét követő egyeztetését írásban.
- Javaslom az étkezők és tanügyi nyilvántartások havi rendszerességű írásos összevetésének mielőbbi bevezetését a normatíva igénylés megalapozott alapidokumentálása érdekében.
- Javaslom az alkalmazott térítési díjak mielőbbi felülvizsgálatát, önköltség számítás alapján történő megállapítását, tervezését a 2019 évi költségvetésben és ennek végrehajtását, amelyről rendeletalkotás szükséges a T. Képviselőtestület által. Ezen túlmenően javaslom a térítési díjak vonatkozásában a gépi számlázás bevezetését 2019 évtől kezdődően.

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

**Schmidtné Bohr Erzsébet Intézményvezető Hölgy**

**Schmidt Tiborné Élelmezésvezető**

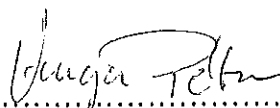
Mérk, 2018. december 07.

VARGA PÉTER egyéni vállalkozó  
4400 Nyíregyháza, Írisz u. 67.  
Adószám: 66204992-1-35  
Nyilvántartási szám: 32660281  
"KIS, ÉRŐS"  
  
**Varga Péter**  
belső ellenőr

## ÖSSZEFÉRHETETLENSÉGI NYILATKOZAT

Alulírott Varga Péter, (lakcíme:4400 Nyíregyháza, Írisz utca 67., szül. hely, idő: Újfehértó, 1968.08.31.) mint a Mérk Nagyközség Önkormányzat megbízott belső ellenőrzést végző személye kijelentem, hogy a 6/2018 iktatószámú, „Célvizsgálat: Mérki Szivárvány Óvoda és Művelődési Ház Intézmény Főzőkonyhája működése vonatkozásában.” 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, 2018. december 07.



.....  
Belső ellenőr

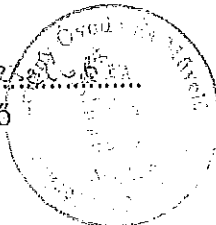
## Z á r a d é k

Az ellenőrzési jelentés tartalmát megismertem, egy példányát átvettem. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 42.§ (2) bekezdése értelmében nyilatkozom, hogy

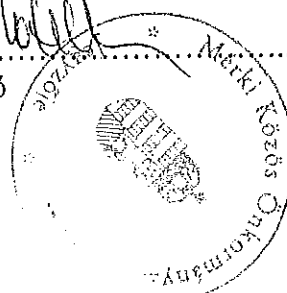
- észrevételt kívánok tenni, és azt a jelentés kézhezvételétől számított 8 munkanapon belül megküldöm a belső ellenőrzési vezetőnek (az ellenőrzést végző szervezet vezetőjének);
- észrevételt nem kívánok tenni\*.

Mérek, 2018. december 07.

*Solnoki Balázs*  
Intézményvezető



*[Handwritten signature]*  
Jegyző



\*a megfelelő szöveget alá kell húzni

\*\* nyilatkoznia kell az ellenőrzött terület, illetve szervezeti egység vezetőjének, illetve annak, akire vonatkozóan a jelentés megállapítást vagy javaslatot tartalmaz, a 370/2011 (XII.31.) Korm. rendelet 42§ (5) értelmében a fent megjelölt határidő elmulasztása a jelentésben foglaltakkal való egyetértésnek minősül. Amennyiben észrevételi szándékával élni kíván, úgy azzal egyidejűleg lehetősége van a 370/2011 (XII:31.) Korm. rendelet 43§ (1) bekezdése szerinti egyeztető megbeszélés kezdeményezésére.

## TELJESSÉGI NYILATKOZAT

Alulírott Schmidt Tiborné élelmezésvezető, büntetőjogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy a Mérki Szivárvány Óvoda és Művelődési Ház Intézmény Főzőkonyha részlegének részéről, Varga Péter belső ellenőrzést végző személy 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, 2018. december 07.

.....  
*Schmidt Tiborné*  
Élelmezésvezető



## ELLENŐRZÉSI JELENTÉS ÉS VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

### Bankszámlák kezelése

Iktatószám: 5/2018

Ellenőrzés száma: 5/2018

*Tárgy:* Vezetői összefoglaló

Tóthné Dr. Nagy Anita Jegyző Hölggy részére

Mérk Nagyközség Önkormányzata, Intézményei és Közös Hivatala

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

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

A vizsgálat során felmértük és értékeltük:

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

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

**Főbb megállapításaink a következők:**

- Az Önkormányzat, Intézményei és a Közös Hivatal a 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 145.§-ban foglaltaknak megfelelően megnyitott számlákkal rendelkezik.
- Az elszámolási számlák bizonylatainak rendezettsége, tárolása megfelelő.

- A megnyitott számlákon bonyolított bevételek beszedésének elrendelését, utalványozás, érvényesítés alátámasztja.
- A bankszámla kezelés rendjét, pénzeszközök feletti rendelkezési jog gyakorlását, a bankszámlaforgalom lebonyolítását, a számlakivonatok kezelését az Önkormányzat és Pénzkezelési szabályzata bankszámla kezelés rendjére vonatkozó része tartalmazza.
- Az Önkormányzat, Intézményei és a Közös Hivatal a kötelezettségvállalás rendszerét kialakította, azt a hatályos jogszabályi rendelkezéseknek megfelelően végzi, a kötelezettségvállalásokról nyilvántartást vezetnek.

**Megállapításokhoz kapcsolódó javaslataink az alábbiak:**

- A kötelezettségvállalás rendszerét a jogszabályi rendelkezéseknek megfelelően szükséges működtetni, figyelemmel kísérve az esetleges jogszabályi változásokat.
- A kötelezettségvállalás nyilvántartást folyamatosan szükséges vezetni év közben.

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

Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött terület vezetőjével egyeztetettük.

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

Mérk, 2018. november 26.

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

<sup>1</sup> (ld.. számú 9. számú melléklet:  
- Megfelelő  
- Korlátozottan megfelelő  
- Gyenge  
- Kritikus  
- Elégtelen)

Iktatószám: 5/2018

Ellenőrzés száma: 5/2018

Tóthné Dr. Nagy Anita Jegyző Hölgy részére

Mérk Nagyközség Önkormányzata, Intézményei és Közös Hivatala

## **ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

**Bankszámlák kezelése**

Mérk, 2018. november 26.

## ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

### AZ ELLENŐRZÉST VÉGZŐ SZERVEZET/SZERVEZETI EGYSÉG

Varga Péter egyéni vállalkozó Nyíregyháza

### AZ ELLENŐRZÉS CÉLKITŰZÉSEI, FELADATAI

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

### AZ ELLENŐRZÖTT SZERVEZET/SZERVEZETI EGYSÉG

Mérk Nagyközség Önkormányzata, Intézményei és Közös Hivatalának pénzügyi területe.

### AZ ELLENŐRZÉS TÁRGYA

Költségvetési elszámolási és bankszámlák, illetve azok alszámláinak forgalma

### AZ ELLENŐRZÉS TÍPUSA

Pénzügyi ellenőrzés

### ALKALMAZOTT ELLENŐRZÉSI MÓDSZEREK ÉS ELJÁRÁSOK

Eljárások és rendszerek szabályainak elemzése, értékelése

Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata

Közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés

Próbamintavételes eljárás

### VONATKOZÓ JOGI HÁTTÉR

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

### ELLENŐRZÖTT IDŐSZAK

2018. év

### HELYSZÍNI ELLENŐRZÉS KEZDETE ÉS VÉGE

2018. november 21. – 2018. november 26.

### VIZSGÁLATVEZETŐ

Varga Péter belső ellenőr

### IDŐIGÉNY

4 szakértői munkanap

## Ellenőrzési megállapítások (ellenőrzési programnak megfelelően)

Mérk Nagyközség Önkormányzata 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 175. § foglaltaknak megfelelően költségvetése végrehajtásához a OTP Bank Nyrt. Mátészalkai Fiókjánál:

o11744041-15404950-00000000 számú költségvetési elszámolási számlát;

*Önkormányzati*  
Mérk Nagyközség Közös Hivatala 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 175. § foglaltaknak megfelelően költségvetése végrehajtásához a OTP Bank Nyrt. Mátészalkai Fiókjánál:

o11744041-15813341-00000000 számú költségvetési elszámolási számlát;

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

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

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

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

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

(4) A helyi önkormányzat

a) a társadalombiztosítás pénzügyi alapjaiból származó pénzeszközök elosztására szolgáló fizetési számlát,

b) a helyi önkormányzat által ellátott, nem kötelező feladatok közé tartozó és túlnyomórészt nem helyi önkormányzati forrásból megvalósuló beruházások, fejlesztések megvalósítására szolgáló fizetési számlát,

c) közigazgatási hatósági eljárási illeték, továbbá az azzal összefüggésben felszámított mulasztási bírság, késedelmi pótlék befizetésére szolgáló fizetési számlát,

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

e) letéti számlát, és

f) devizaszámlát

vezethet.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

A bankszámlaforgalom lebonyolítása terminálon keresztül történik.

A 11744041-15404950-00000000 számú és a 11744041-15813341-00000000 számú OTP Bank Nyrt. Mátészalkai Fiókjánál vezetett költségvetési elszámolási számlához tartozó 2018. augusztus-szeptember havi okmányok tételes ellenőrzése során az alábbi megállapításokat tettem:

- A bankszámlakivonatok időrendben kerültek lefűzésre utalványlap alkalmazása mellett.
- A bizonylatok rendezettsége, tárolása megfelelő.
- Az arra jogosultak írtak alá a banki pénzmozgások (bevételek és kiadások) bizonylatain.
  - o A kötelezettségvállalás nyilvántartása teljes körűen megtörténik.
  - o A költségvetési pénzforgalmat érintő gazdasági események bizonylatainak adatait a könyvekben (könyvviteli nyilvántartásokban) rögzítették. (Vhr. 51. § (1) bek. a) pontja)

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

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

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

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

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

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

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

[Az Áht. 37. § (1) bekezdéséhez]

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

- a) értéke a százezer forintot nem éri el,
- b) pénzügyi szolgáltatás igénybevételéhez kapcsolódik, vagy
- c) az Áht. 36 § (2) bekezdése szerinti egyéb fizetési kötelezettségnek minősül.

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

54. § (1)

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

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

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

(2) A kötelezettséget vállaló szervnél a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére

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

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

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

önkormányzati hivatal esetén a jegyző által írásban kijelölt, az önkormányzati hivatal állományába tartozó köztisztviselő,

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

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

...

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

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

...

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

...

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

...

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



[Az Áht. 39. §-ához]"

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

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

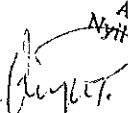
### **Következtetések, javaslatok**

- A kötelezettségvállalás nyilvántartást folyamatosan szükséges vezetni év közben.

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

**Tóthné Dr. Nagy Anita Jegyző**

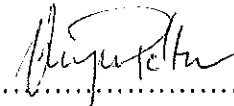
Mérek, 2018. november 26.

  
**VARGA PÉTER** egyéni vállalkozó  
4400 Nyíregyháza, Írisz u. 67.  
Adószám: 66204992-1-35  
Nyilvántartási szám: 32560281  
"KISALÉNY"  
**Varga Péter**  
belső ellenőr

## ÖSSZEFÉRHETETLENSÉGI NYILATKOZAT

Alulírott Varga Péter, (lakcíme:4400 Nyíregyháza, Írisz utca 67., szül. hely, idő: Újfehértó, 1968.08.31.) mint a Mérk Nagyközség Önkormányzata, Intézményei és Közös Hivatala belső ellenőre kijelentem, hogy az 5/2018 iktatószámú, „Bankszámlakezelés” című ellenőrzésben való részvétel kapcsán a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 20. §-ának (1) bekezdésében meghatározott összeférhetlenségi okok nem állnak fenn.

Mérk, 2018. november 26.



.....  
*Belső ellenőr*

## Z á r a d é k

Az ellenőrzési jelentés tartalmát megismertem, egy példányát átvettem. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 42.§ (2) bekezdése értelmében nyilatkozom, hogy

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

Mérek, 2018. november 26.

  
.....  
aláírás\*\*

\*a megfelelő szöveget alá kell húzni

\*\* nyilatkoznia kell az ellenőrzött terület, illetve szervezeti egység vezetőjének, illetve annak, akire vonatkozóan a jelentés megállapítást vagy javaslatot tartalmaz, a 370/2011 (XII.31.) Korm. rendelet 42§ (5) értelmében a fent megjelölt határidő elmulasztása a jelentésben foglaltakkal való egyetértésnek minősül. Amennyiben észrevételi szándékával élni kíván, úgy azzal egyidejűleg lehetősége van a 370/2011 (XII:31.) Korm. rendelet 43§ (1) bekezdése szerinti egyeztető megbeszélés kezdeményezésére.

## TELJESSÉGI NYILATKOZAT

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

Mérk, 2018. november 26.

.....  
*Jegyző*

## ELLENŐRZÉSI JELENTÉS ÉS VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

### Készpénzkezelés

Iktatószám: 4/2018

Ellenőrzés száma: 4/2018

*Tárgy:* Vezetői összefoglaló

Tóthné Dr. Nagy Anita Jegyző Hölgy részére

**Mérek Nagyközség Önkormányzata, Intézményei és Közös Hivatala**

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

A vizsgálat célja volt annak megállapítása, hogy a házipénztár és pénzkezelő helyek működése megfelelően szabályozott-e, a pénzkezelési szabályzat aktualizálását elvégezték-e, a működés során a vonatkozó előírásokat betartják-e, illetve a pénztárrovanacs során a készpénz állomány meglétének ellenőrzése.

**A vizsgálat során felmértük és értékeltük:**

- Készpénzkezelés irányítását, ellenőrzését
- A Pénzkezelési szabályzat meglétét, annak aktualizáltságát
- Házipénztár és készpénzkezelés belső szabályzattal való összhangját
- Pénztári rend betartását
- Pénztári nyilvántartások vezetését
- Elszámolásra kiadott összegeket és nyilvántartásukat
- Letétek kezelését, nyilvántartását
- Értékpapírok kezelését, nyilvántartását
- Valuta kezelését, nyilvántartását
- Pénztári ellenőrzés működését
- A pénztárhoz közvetlenül kapcsolódó szigorú számadású bizonylatok nyilvántartásának, kezelésének, elszámoltatásának rendjét.
- A pénztárhoz közvetlenül kapcsolódó intézményi térítési díjak beszedésének, kezelésének, elszámolásának rendjét.

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

**Főbb megállapításaink a következők:**

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

## Mérk Nagyközség Önkormányzata, Intézményei és Közös Hivatala

A végrehajtott rovarcsok során előtalált készpénzek összege megegyezett az időszaki pénztárjelentések záró pénzkészleteivel.

Az előlegek, utólagos elszámolásra átadott összegek nyilvántartása *megfelelő*.

A páncélszekrény, pénzkazetta kulcskezelése megfelelő. A szigorú számadás alá vont nyomtatványok nyilvántartása, kezelése teljes körű.

A pénztárellenőri feladatokat a szabályzat nevesíti, a pénztár ellenőr munkaköri leírása tartalmazza részletesen az ellenőri feladatokat.

A pénztárellenőrzések gyakorisága rögzítésre került.

Az időszaki pénztárjelentés vezetése folyamatos, a pénztárzárlat készítésének idejét a szabályzat tartalmazza.

A szigorú számadású nyomtatványok kezelése a pénztárban történik, ennek szabályozása a Pénzkezelési szabályzatban rögzítésre került.

A bizonylatokat aláíró személyek, név szerint rögzítésre kerültek a szabályzatban, az ellenjegyzés, az utalványozás során betartják a szabályzat vonatkozó előírásait.

### Megállapításokhoz kapcsolódó javaslataink az alábbiak:

- A gyakori törvényi változások miatt a pénzkezelési szabályzat folyamatos aktualizálása szükséges.

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

Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött területek vezetőivel egyeztetjük.

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

Mérk, 2018. november 08.

VARGA PÉTER egyéni vállalkozó  
4400 Nyíregyháza, Irizs ut. 67.  
Adószám: 66204992-1-35  
Nyilvántartási szám: 32660281  
....."KISADÓZÓ"

<sup>1</sup> (ld.. számú 9. számú melléklet:  
- Megfelelő  
- Korlátozottan megfelelő  
- Gyenge  
- Kritikus  
- Elégtelen)

**Iktatószám: 4/2018**

**Ellenőrzés száma: 4/2018**

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

**Mérk Nagyközség Önkormányzata, Intézményei és Közös Hivatala**

**ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**  
**Késpénzkezelés**

**Mérk, 2018. november 08.**



## ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

### AZ ELLENŐRZÉST VÉGZŐ SZERVEZET/SZERVEZETI EGYSÉG

Varga Péter egyéni vállalkozó Nyíregyháza

### AZ ELLENŐRZÉS CÉLKITŰZÉSEI, FELADATAI

Annak megállapítása, hogy a pénz- és a szigorú számadású nyomtatványok kezelése az előírásoknak megfelelően történik-e. A házipénztár működése megfelelően szabályozott-e, a szabályzat aktualizáltsága megfelelő-e, a működés során a vonatkozó előírásokat betartják-e, pénztárrovnacs során a készpénzállomány meglétének ellenőrzése

### AZ ELLENŐRZÖTT SZERVEZET/SZERVEZETI EGYSÉG

Mérk Nagyközség Önkormányzata, Intézményei és Közös Hivatala pénzügyi területe.

### AZ ELLENŐRZÉS TÁRGYA

A házipénztár, pénztárrovnacs, vonatkozó szabályzatok felülvizsgálata.

### AZ ELLENŐRZÉS TÍPUSA

Pénzügyi ellenőrzés

### ALKALMAZOTT ELLENŐRZÉSI MÓDSZEREK ÉS ELJÁRÁSOK

Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése  
Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata  
Közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés  
Próba mintavételes eljárás

### VONATKOZÓ JOGI HÁTTÉR

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

### ELLENŐRZÖTT IDŐSZAK

2018. év mintavétel alapján

### HELYSZÍNI ELLENŐRZÉS KEZDETE ÉS VÉGE

2018. november 05.– 2018. november 08.

### VIZSGÁLATVEZETŐ

Varga Péter belső ellenőr

### IDŐIGÉNY

4 szakértői munkanap

## Ellenőrzési megállapítások (ellenőrzési programnak megfelelően)

### Pénzkezelési Szabályzat vizsgálata:

A házipénztár működési rendjét az Önkormányzat, Intézményei és a Közös Hivatala pénzkezelési szabályzatban határozta meg.

A pénztáros a pénzkezelési szabályzattal az ellenőrzés időpontjában rendelkezett, annak megismerésének igazolásaképpen kézjegyével ellátta.

<i>A SZABÁLYZAT ÁTVILÁGÍTÁSA</i>		I= Igen N=Nem NT=Nem teljes NÉ=Nem értelmezhető
1.	Elkészítették-e a pénzkezelési szabályzatot (4/2013. (I.11.) Korm. rendelet alapján?	I
<i>A szabályzat megfelelt-e az előírásoknak, tartalmazta-e:</i>		
2.	a 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 145.§ (3) bekezdése alapján megnyitható bankszámlák körét, rendeltetését	I
3.	azok feletti rendelkezésre jogosultak megnevezését,	I
4.	a bankszámlák és a pénztár kapcsolatrendszerét,	I
5.	a készpénz felvételének rendjét,	I
6.	az ügyfélterminál használatának rendjét,	I
7.	a bankkártya használat feltételeit,	NÉ
8.	a házipénztár keret összegét,	I
9.	elszámolási szabályait,	I
10.	a pénztáros helyettesítésének rendjét,	I
11.	a pénztár átadásának, átvételének szabályait,	I
12.	az előlegek, utólagos elszámolásra átadott összegek nyilvántartásának, elszámolásának rendjét,	I
13.	a házipénztáron kívüli pénzkezelés szabályait,	I
14.	a pénztárellenőrzésért felelős munkaköröket,	I
15.	a pénztár ellenőrzéssel kapcsolatos teendőket,	I
16.	azok gyakoriságát,	I
17.	a szigorú számadás alá vont nyomtatványok, nyilvántartások kezelésével, elszámolásával kapcsolatos teendőket	I

### A készpénzkészlet, a házipénztár fizikai védelme:

A működéshez szükséges készpénz megőrzése és tárolása pénztárkazettában és tűzbiztos páncélszekrényben történik. Az iroda és az épület riasztóval védett, a pénz őrzésének feltételei alapvetően biztosítottak.

A pénztári nyitva tartás: szabályozott.

A páncélszekrény és a pénztárkazetta kulcsa 2 példányos.

A kulcsok átadás-átvételéről nyilvántartó füzetet vezetnek.

A pénztári nyitva tartás kifüggesztésre került, a pénztáros neve, a pénztáros megjelöléssel kiírásra került.

Az engedélyezett záró pénzkészlet nagysága, a hatályos pénzkezelési szabályzat szerint 500.000,- Forint összegben meg van határozva, a pénztárzárás gyakorisága: havonta.

### **A kötelezettségvállalás, érvényesítés, utalványozás, ellenjegyzés és szakmai teljesítés igazolás rendjének vizsgálata a készpénzkezelés tekintetében:**

Az utalványozás, ellenjegyzés - illetve a pénztárbizonylatokon szereplő, pénztáros, - helyettes, ellenjegyző, utalványozó aláírások - a hatályos pénzkezelési szabályzattal összhangban történnek.

A kötelezettségvállalás, érvényesítés, utalványozás, ellenjegyzés és szakmai teljesítés igazolás tekintetében kiemelten kívánjuk felhívni a figyelmet a 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról vonatkozó rendeleteit, amely tartalmazza részletesen többek között a pénzügyi ellenjegyzést végző személyek képesítettségi követelményeit, amely Korm. rendelet 55.§-a alapján:

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

### **RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK:**

1. Az Önkormányzat, Intézményei és a Közös Hivatala hatályos pénzkezelési szabályzattal rendelkezik, annak egy példánya a pénztárban elhelyezésre került, azt a pénztáros be tudta mutatni.
2. A pénzkezelési szabályzat megismerését a pénztáros és a pénztárost helyettesítő aláírásával dokumentálta.

3. Az időszaki pénztárjelentés vezetése folyamatos, a pénztárzárlat készítésének módját a szabályzat tartalmazta.
4. A Közös Hivatalban szigorú számadású nyilvántartást vezetnek.
5. A pénztárellenőri feladatokkal megbízott személyt, távolléte esetén az őt helyettesítőt a szabályzat megnevezi.
6. A működéshez szükséges készpénz forgalmának lebonyolítása, a pénz megőrzése és a pénz őrzésének feltételei alapvetően biztosítottak.
7. A pénztári nyitva tartás kifüggesztésre került, a pénztáros neve, a munkakör megjelölésével feltüntetésre került.
8. A páncélszekrény, pénzkazetta kulcskezelése szabályozva van, a kulcsok átadásáról és átvételéről nyilvántartást vezetnek.
9. A napi záró pénzkészlet maximális nagysága 500.000,-Ft-ban van meghatározva, a pénztárzárás gyakorisága havonta egy alkalommal került rögzítésre a pénzkezelési szabályzatban.
10. A szigorú számadású nyomtatványok kezelésének, elszámolásának a rendje: szabályozott.
11. A pénztárjelentés és a pénztárbizonylatok a szigorú számadású nyomtatványok között nyilvántartásba vételre kerültek. A bizonylatok hitelesítése megtörténik.
12. A pénztárjelentés vezetése folyamatos, rendezett, a pénztárbizonylatokkal egyező.
13. A pénztárbizonylatok kiállítása megfelelő, a szükséges aláírásokkal ellátott.
14. A pénztárbizonylatokon szereplő aláírók megegyeznek, a pénzkezelési szabályzatban rögzített személyekkel.
15. A pénztárellenőr zárás során a pénztárjelentést, a bizonylatokat aláírja.
16. Házipénztár átadás – átvétel végrehajtásakor jegyzőkönyvet készítenek, melynek mintáját a szabályzat tartalmazza.

Az ellenőrzés keretében a Közös Hivatal házipénztárában 2018. november 05-én végrehajtott pénztár-rovancs szerint:

- Az előtalált készpénz összege megegyezett a pénztárzárás egyenlegével.
- Az ellenőrzés időpontjában határidőn túli, elszámolatlan előleg nem volt.
- Az ellenőrzés időpontjában letétet, valutát a házipénztárban nem kezeltek.

Volt-e 30 napot meghaladó előleg, vagy elszámolásra kiadott összeg?	N
---	---

Címletjegyzék

Címlet	Darabszám	Érték
20000,00	0	0
10000,00	1	10000
5000,00	1	5000
2000,00	1	2000
1000,00	0	0
500,00	1	500
200,00	0	0
100,00	3	300
50,00	1	50
20,00	0	0
10,00	3	30
5,00	1	5

Összesen 17 885,00 HUF, azaz tizenhétézer-nyolcszáznyolcvanöt forint.

Az egyes pénzügyi tárgyú törvények módosításáról szóló 2006. évi CXXXI. törvény 148. § (3) bekezdés módosította a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi. CXVII. törvény 72.§ (4) bekezdésének c) pontját, ami kimondja, hogy

*„A jövedelem megállapításánál - az (1)-(3) bekezdésben foglaltaktól függetlenül - nem kell figyelembe venni a következő jogcímenek és a következő feltételekkel fennálló követelések utáni kamatkedvezményt:*

*c) kizárólag a kifizető tevékenységével összefüggésben, a tevékenységet szolgáló eszköz megszerzése, szolgáltatás igénybevétele érdekében - 30 napot meg nem haladó időtartamra - adott előleg, elszámolásra kiadott összeg;”*

1

Az ellenőrzés keretében az Önkormányzat házipénztárában 2018. november 05-én végrehajtott pénztár-rovancs szerint:

- Az előtalált készpénz összege megegyezett a pénztárzárás egyenlegével.
- Az ellenőrzés időpontjában határidőn túli, elszámolatlan előleg nem volt.
- Az ellenőrzés időpontjában letétet, valutát a házipénztárban nem kezeltek.

Volt-e 30 napot meghaladó előleg, vagy elszámolásra kiadott összeg?	N
---	---

Címletjegyzék

Címlet	Darabszám	Érték
20000,00	10	200000
10000,00	1	10000
5000,00	1	5000
2000,00	0	0
1000,00	3	3000
500,00	0	0
200,00	0	0
100,00	3	300
50,00	1	50
20,00	0	0
10,00	4	40
5,00	0	0

Összesen 218 390,00 HUF, azaz kettőszáztizennyolcezer-háromszázkilencven forint.

Az ellenőrzés keretében a Mérki Szivárvány Óvoda és Művelődési Ház házipénztárában 2018. november 05-én végrehajtott pénztár-rovancs szerint:

- Az előtalált készpénz összege megegyezett a pénztárzás egyenlegével.
- Az ellenőrzés időpontjában határidőn túli, elszámolatlan előleg nem volt.
- Az ellenőrzés időpontjában letétet, valutát a házipénztárban nem kezeltek.

Volt-e 30 napot meghaladó előleg, vagy elszámolásra kiadott összeg?	N
---	---

Címletjegyzék

Címlet	Darabszám	Érték
20000,00	6	120000
10000,00	1	10000
5000,00	1	5000
2000,00	0	0
1000,00	0	0
500,00	0	0
200,00	0	0
100,00	3	300
50,00	1	50
20,00	1	20
10,00	0	0
5,00	0	0

Összesen: 135 370,00 HUF, azaz egyszázharmincötezer-háromszázhetven forint.

Az egyes pénzügyi tárgyú törvények módosításáról szóló 2006. évi CXXXI. törvény 148. § (3) bekezdés módosította a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi. CXVII. törvény 72.§ (4) bekezdésének c) pontját, ami kimondja, hogy

*„A jövedelem megállapításánál - az (1)-(3) bekezdésben foglaltaktól függetlenül - nem kell figyelembe venni a következő jogcímenek és a következő feltételekkel fennálló követelések utáni kamatkedvezményt:*

*c) kizárólag a kifizető tevékenységével összefüggésben, a tevékenységet szolgáló eszköz megszerzése, szolgáltatás igénybevétele érdekében - 30 napot meg nem haladó időtartamra - adott előleg, elszámolásra kiadott összeg;”*

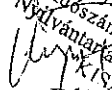
### **Következtetések, javaslatok**

- A gyakori törvényi változások miatt a pénzkezelési szabályzat folyamatos aktualizálása szükséges.

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

**Tóthné Dr. Nagy Anita Jegyző**

Mérek, 2018. november 08.

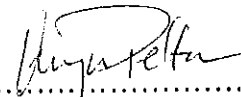
VARGA PÉTER egyéni vállalkozó  
4400 Nyíregyháza, Írisz u. 67.  
Adószám: 66204992-1-35  
Nyilvántartási szám: 32660281  
  
**Varga Péter**  
belső ellenőr



## ÖSSZEFÉRHETETLENSÉGI NYILATKOZAT

Alulírott Varga Péter, (lakcíme:4400 Nyíregyháza, Írisz utca 67., szül. hely, idő: Újfehértó, 1968.08.31.) mint a Mérk Nagyközség Önkormányzata, Intézményei és Közös Hivatala belső ellenőre kijelentem, hogy a 4/2018 iktatószámú, „Kézpénzkezelés” 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 összeférhetetlenségi okok nem állnak fenn.

Mérk, 2018. november 08.



.....  
Belső ellenőr

## Z á r a d é k

Az ellenőrzési jelentés tartalmát megismertem, egy példányát átvettem. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 42.§ (2) bekezdése értelmében nyilatkozom, hogy

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

**Mérk**, 2018. november 08.

.....  
aláírás\*\*

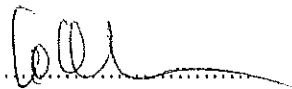
\*a megfelelő szöveget alá kell húzni

\*\* nyilatkoznia kell az ellenőrzött terület, illetve szervezeti egység vezetőjének, illetve annak, akire vonatkozóan a jelentés megállapítást vagy javaslatot tartalmaz, a 370/2011 (XII.31.) Korm. rendelet 42§ (5) értelmében a fent megjelölt határidő elmulasztása a jelentésben foglaltakkal való egyetértésnek minősül. Amennyiben észrevételi szándékával élni kíván, úgy azzal egyidejűleg lehetősége van a 370/2011 (XII:31.) Korm. rendelet 43§ (1) bekezdése szerinti egyeztető megbeszélés kezdeményezésére.

## TELJESSÉGI NYILATKOZAT

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

Mérek, 2018. november 08.



Jegyző



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

Mérék Közös Önkormányzati  
HIVATAL

Érk.: 2019 JAN 29.

Szám: M.ált/114/Mellék/2019

☎ 44/554-001

Fax: 44-554054

[jegyzo@merk.hu](mailto:jegyzo@merk.hu)

**Száma:** M.ált/3-15/2019

**Tárgy:** Kérelem

Mérék Nagyközség Önkormányzatának  
Képviselő-testülete

**Mérék**

Hunyadi u. 45.

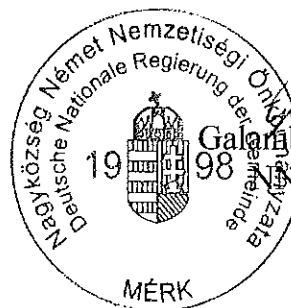
4352

Tisztelt Képviselő-testület!

Mérék Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzata 2019.02.09-én Hagyományőrző bált szervez a helyi általános iskolában. Kérem, hogy a megrendezéséhez 18 db asztalt és 18 padot térítésmentesen a részünkre biztosítani szíveskedjenek.

Amennyiben lehetséges az asztalokat és a padokat kérjük, hogy február 8-án 10.00. órakor bocsássák a rendelkezésünkre, kérjük, hogy vigyék át az iskolába és 2019.02.11-én reggel szíveskedjenek a visszaszállításról gondoskodni.

Mérék, 2019. január 29.



Galanósz Leó Csaba  
Elnök