

Bükkaranyos Község Önkormányzata

3554 Bükkaranyos, Petőfi S. u. 100.

Tel: 46/476-352, Fax: 46/576-263



Iktatószám: Ba/1135-...../2024.

Melléklet: határozati javaslat,
2025. évi munkaterv

ELŐTERJESZTÉS Bükkaranyos Község Önkormányzat Képviselő-testületének 2024. december 12. napján tartandó képviselő-testületi ülésére

Tárgy: Javaslat Bükkaranyos Község Önkormányzat Képviselő-testületének 2025. évi munkatervének jóváhagyásáról

Előterjesztő: Nagy Lajos
polgármester

A döntés formája: határozat

Előterjesztést készítette: dr. Czikóházi-Mihály Tilda
jegyző

Az előterjesztéssel kapcsolatos döntéshozatal: egyszerű többség

Tisztelt Képviselő-testület!

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 44. §-a alapján a képviselő-testület szükség szerint, a Szervezeti és Működési Szabályzatában meghatározott számú, de évente legalább 6 ülést tart.

Bükkaranyos Község Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 7/2024. (X. 9.) önkormányzati rendelet (a továbbiakban: SzMSz.) 4. § (2) bekezdése szerint a Képviselő-testület éves munkaterv alapján havonta július és augusztus hónap kivételével egy alkalommal tart ülést a munkatervben meghatározott napon. Az ülések helye: Császár Péter Művelődési ház (3554 Bükkaranyos, Petőfi Sándor út 110.) Az SzMSz. 5. § (1)-(3) bekezdése előírja, hogy a Képviselő-testület munkaterve tervezetének összeállításához javaslatot kell kérni az önkormányzati képviselőktől és az önkormányzati intézmények vezetőitől. A munkatervnek tartalmaznia kell a képviselő-testületi ülések tervezett időpontját, a képviselő-testületi ülés napirendjét, a napirendi pontok előterjesztőinek nevét, azokat a napirendi pontokat, melyeket valamely bizottság nyújt be vagy amelyhez bizottsági vélemény szükséges, a napirend megtárgyalásához külön meghívottak megnevezését, a közmeghallgatás időpontját.

A Képviselő-testület éves munkaterv alapján havonta július és augusztus hónap kivételével egy alkalommal tart ülést a munkatervben meghatározott napon. Az ülések helye: Császár Péter Művelődési ház (3554 Bükkaranyos, Petőfi Sándor út 110.)

A tervezetben 10 rendes ülés került ütemezésre, 2025. év július, augusztus hónapban rendes ülés tartását nem terveztük. A 2025. évi munkaterv tervezetének összeállításához az SzMSz előbb idézett bekezdése alapján a javaslatok megkérésre kerültek.

A munkaterv tervezetében szerepelnek továbbá azok a napirendek, amelyek megtárgyalását jogszabályok teszik kötelezővé kötött határidő kitűzésével.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést megtárgyalni és a határozati javaslatot elfogadni szíveskedjen.

Bükkaranyos, 2024. december 4.


Nagy Lajos
polgármester



HATÁROZATI JAVASLAT
Bükkaranyos Község Önkormányzat Képviselő-testületének
..../2024. (XII. 12.) határozata

Tárgy: Döntés Bükkaranyos Község Önkormányzat Képviselő-testületének 2025. évi munkatervének jóváhagyásáról

Bükkaranyos Község Önkormányzat Képviselő-testülete megtárgyalta a „Javaslat Bükkaranyos Község Önkormányzat Képviselő-testületének 2025. évi munkatervének jóváhagyásáról” tárgyú előterjesztést és az alábbi döntést hozza:

Bükkaranyos Község Önkormányzat Képviselő-testülete 2025. évi munkatervét a határozat mellékleteként jóváhagyja.

Felelős: Nagy Lajos polgármester

Végrehajtásért felelős: dr. Czikóházi-Mihály Tilda jegyző

Határidő: 2025. december 31.



BÜKKARANYOS KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZAT KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK

2025. ÉVI MUNKATERVE

Záradék:

Bükkaranyos Község Önkormányzat Képviselő-testülete a 2025. évi munkatervét a/2024. (XII. 12.) határozatával jóváhagyta.

dr. Czikóházi-Mihály Tilda
jegyző

ÁLTALÁNOS RÉSZ

I. A Képviselő-testület rendes üléseit munkaterv szerint a következő napokon délután 16.00 órától tartja:

- a) 2025. január
- b) 2025. február
- c) 2025. március
- d) 2025. április
- e) 2025. május
- f) 2025. június
- g) 2025. szeptember
- h) 2025. október
- i) 2025. november
- j) 2025. december

II. A polgármester a képviselő-testületi ülés helyét, és időpontját jogszabályváltozások vagy vis maior okán módosíthatja.

A Képviselő-testület rendes üléseinek helyszíne:
Császár Péter Művelődési Ház - Tárgyaló
(3554 Bükkaranyos, Petőfi Sándor út 110.)

III. A munkatervben felsoroltakon túl havonta, illetőleg szükség szerint kerülnek előterjesztésre:

- a) személyi ügyek, vagyoni ügyek,
- b) fellebbezések elbírálása hatósági ügyekben (zárt ülésen),
- c) polgármesteri beszámoló,
- d) bejelentések, javaslatok.

IV. Az átruházott képviselő-testületi hatáskörök gyakorlásáról szóló beszámoló évente egy alkalommal kerül előterjesztésre.

I.

TESTÜLETI ÜLÉSEK TERVEZETT IDŐPONTJA ÉS NAPIRENDJE

TESTÜLETI ÜLÉS IDŐPONTJA: 2025. január

NAPIREND

- 1. Beszámoló a közművelődési és könyvtári szolgáltatásról és javaslat a közművelődési alapszolgáltatás megszervezéséhez az éves szolgáltatási terv elfogadásáról**
Előterjesztő: Nagy Lajos polgármester
- 2. Javaslat a települési könyvtár éves szakmai munkatervének és az éves szakmai beszámolójának elfogadásáról**
Előterjesztő: Nagy Lajos polgármester
- 3. Tervezet a Kisgyőri Közös Önkormányzati Hivatalban foglalkoztatott köztisztviselők illetményalapjáról**
Előterjesztő: Nagy Lajos polgármester
- 4. Javaslat a polgármester előző évben igénybevett szabadsága mértékének megállapításáról és a 2025. évi szabadsága ütemezésének jóváhagyásáról.**
Előterjesztő: Nagy Lajos polgármester
- 5. Javaslat az általános iskolai felvételi körzethatárok véleményezéséről**
Előterjesztő: Nagy Lajos polgármester
- 6. Javaslat az igazgatási szünet időpontjáról**
Előterjesztő: Nagy Lajos polgármester
- 7. Beszámoló az átruházott hatáskörben hozott polgármesteri döntésekről**
Előterjesztő: Nagy Lajos polgármester

NAPIREND

1. **Tájékoztatás vagyonnyilatkozat-tételi kötelezettség teljesítéséről**
Előterjesztő: Bigus Áprádné Ügyrendi Bizottság elnöke
2. **Beszámoló a település tűzvédelmi helyzetéről, a tűzvédelem érdekében tett intézkedésekről és az azzal kapcsolatos feladatokról 2024. évben**
Előterjesztő: Nagy Lajos polgármester,
Meghívott: Bajnok István tü. alezredes a Miskolci Hivatásos Tűzoltó-parancsnokság parancsnoka
3. **Tervezet az Önkormányzat 2024. évi költségvetéséről szóló 1/2024. (II. 20.) önkormányzati rendelet módosításáról**
Előterjesztő: Nagy Lajos polgármester
4. **Javaslat Bükkaranyos Község Önkormányzata 3 évre szóló saját bevételeiről, valamint adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeiről**
Előterjesztő: Nagy Lajos polgármester
5. **Tervezet az Önkormányzat 2025. évi költségvetési rendeletéről**
Előterjesztő: Nagy Lajos polgármester
6. **Javaslat a Környezetvédelmi Alap 2025. évi bevételeinek és kiadásainak meghatározásáról**
Előterjesztő: Nagy Lajos polgármester
7. **Javaslat Bükkaranyos Kincsei Bölcsőde, Óvoda és Konyha heti és éves nyitvatartási rendjének meghatározásáról**
Előterjesztő: Nagy Lajos polgármester
8. **Javaslat a Bükkaranyos Kincsei Bölcsőde, Óvoda és Konyha Szervezeti és Működési Szabályzatának jóváhagyásáról**
Előterjesztő: Nagy Lajos polgármester

NAPIREND

1. **Javaslat a Bükkaranyos Kincsi Bölcsőde, Óvoda és Konyha intézményben az óvodai beiratkozás időpontjának közzétételéről**
Előterjesztő: Nagy Lajos polgármester
2. **Beszámoló a település 2024. évi egészségügyi helyzetéről és az egészségügyi ellátásokról**
Előterjesztő: Nagy Lajos polgármester
Meghívott: Bükkaranyos község közigazgatási területén az egészségügyi ellátásban érintettek
3. **Javaslat a Bükkaranyos Község Önkormányzat által biztosított személyes gondoskodást nyújtó ellátások 2025. évi intézményi térítési díjának megállapításáról**
Előterjesztő: Nagy Lajos polgármester
4. **Javaslat a 2025. évi Közbeszerzési Terv elfogadásáról**
Előterjesztő: Nagy Lajos polgármester
5. **Javaslat a polgármester 2025. évi cafetéria-juttatásának keretösszegéről**
Előterjesztő: dr. Czikóházi-Mihály Tilda jegyző
6. **Beszámoló a Kisgyőri Közös Önkormányzati Hivatal tevékenységéről**
Előterjesztő: dr. Czikóházi-Mihály Tilda jegyző
7. **Tájékoztatás a 2024. évben Bükkaranyos Község Önkormányzata által nyújtott támogatások elszámolásáról**
Előterjesztő: Nagy Lajos polgármester, Bigus Árpádné Ügyrendi Bizottság elnöke
8. **Beszámoló az Ügyrendi Bizottság 2024. évi tevékenységéről**
Előterjesztő: Bigus Árpádné az Ügyrendi Bizottság elnöke
9. **Javaslat a nem közművel összegyűjtött háztartási szennyvíz begyűjtésére vonatkozó közszolgáltatással összefüggésben a közszolgáltató által készített éves költségelszámolás elfogadásáról**
Előterjesztő: Nagy Lajos polgármester
Meghívott: szolgáltató képviselője

TESTÜLETI ÜLÉS IDŐPONTJA: 2025. április

NAPIREND

1. **Beszámoló a falugondnoki szolgálat 2024. évi szakmai munkájáról**
Előterjesztő: Nagy Lajos polgármester
Meghívott: Oczella József falugondnok
2. **Tervezet a települési támogatásokról és az egyéb szociális ellátások helyi szabályairól szóló 6/2021. (IV. 13.) önkormányzati rendelet esetleges módosításáról**
Előterjesztő: Nagy Lajos polgármester
3. **Beszámoló a gyermekjóléti szolgáltató szakmai munkájáról**
Előterjesztő: Nagy Lajos polgármester

NAPIREND

1. **Tervezet a 2024. évi költségvetés végrehajtásáról (zárszámadás) és az önkormányzat vagyongazdálkodásáról**
Előterjesztő: Nagy Lajos polgármester
2. **Az önkormányzat 2025. évi költségvetési rendelet esetleges módosítása**
Előterjesztő: Nagy Lajos polgármester
3. **Rendelkezés a települési környezetvédelmi alap előző évi felhasználásáról**
Előterjesztő: Nagy Lajos polgármester
4. **Beszámoló a belső ellenőrzés tapasztalatairól 2024. évre vonatkozóan, éves ellenőrzési jelentés, éves összefoglaló ellenőrzési jelentés (az önkormányzat és a felügyelete alá tartozó költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján) jóváhagyása**
Előterjesztő: Nagy Lajos polgármester
Meghívott: Takács Gyula belső ellenőr
5. **Átfogó értékelés a gyermekvédelmi és gyermekjóléti feladatok 2024. évi ellátásáról**
Előterjesztő: Nagy Lajos polgármester
6. **Beszámoló a polgármester társulásokban végzett 2024. évi tevékenységéről**
Előterjesztő: Nagy Lajos polgármester,

NAPIREND

1. **Jelentés a lejárt határidejű határozatok végrehajtásáról és a két ülés közötti időszak eseményeiről**

Előterjesztő: Nagy Lajos polgármester

2. **Beszámoló Bükkaranyos község közbiztonságának 2024. évi helyzetéről, a közbiztonság érdekében tett intézkedésekről és az azzal kapcsolatos feladatokról**

Előterjesztő: Nagy Lajos polgármester

Meghívott: Dr. Bakk Richárd, r.alezredes, a Miskolci Rendőrkapitányság kapitányságvezetője

3. **Javaslat a Bükkaranyos Kincsi Bölcsőde, Óvoda és Konyha intézménybe felvehető gyermeklétszám megemeléséről**

Előterjesztő: Nagy Lajos polgármester

NAPIREND

1. **Az önkormányzat 2025. évi költségvetési rendelet módosítása (III. negyedév)**
Előterjesztő: Nagy Lajos polgármester
2. **Beszámoló a Bükkaranyos Kincsei Bölcsőde, Óvoda és Konyha 2024/2025-ös nevelési év munkájáról**
Előterjesztő: Nagy Lajos polgármester
Meghívott: Fábián Szilárdné Érsok Anita igazgató
3. **Javaslat víziközmű-szolgáltatásának hosszú távú biztosíthatósága érdekében a Gördülő Fejlesztési Terv elfogadásáról**
Előterjesztő: Nagy Lajos polgármester
4. **Javaslat szennyvízközmű-szolgáltatásának hosszú távú biztosíthatósága érdekében a Gördülő Fejlesztési Terv elfogadásáról**
Előterjesztő: Nagy Lajos polgármester
5. **Javaslat a Bursa Hungarica Felsőoktatási Önkormányzati Ösztöndíjpályázat 2026. évi fordulójához történő csatlakozásról**
Előterjesztő: Nagy Lajos polgármester
6. **Javaslat a Szociális tűzifa-programhoz történő csatlakozásról, ezzel kapcsolatos döntésekről**
Előterjesztő: Nagy Lajos polgármester

NAPIREND

1. **Tervezet az önkormányzat 2025. évi költségvetésének esetleges módosítására**
Előterjesztő: Nagy Lajos polgármester
2. **Iskolai körzethatárok előzetes véleményezése**
Előterjesztő: polgármester
3. **Tájékoztató a környezet 2024. évi állapotáról és a lakóhelyi környezet állapotának alakulásáról**
Előterjesztő: Nagy Lajos polgármester
4. **Javaslat a Bükkaranyos Kincsi Bölcsőde, Óvoda és Konyha 2025/2026. nevelési év munkatervének jóváhagyásáról**
Előterjesztő: Nagy Lajos polgármester
Meghívott: Fábíán Szilárdné Érsok Anita igazgató

TESTÜLETI ÜLÉS IDŐPONTJA: 2025. november

NAPIREND

1. **Javaslat a köztemetőkre vonatkozó díjak felülvizsgálatáról**
Előterjesztő: Nagy Lajos polgármester
2. **Javaslat Bükkaranyos Község Önkormányzata 2025. évi gazdálkodási tervéről**
Előterjesztő: Nagy Lajos polgármester
3. **Javaslat a helyi adókról szóló önkormányzati rendelet felülvizsgálatáról**
Előterjesztő: Nagy Lajos polgármester

TESTÜLETI ÜLÉS IDŐPONTJA: 2025. december

NAPIREND

- 1 Közmeghallgatás**
- 2 Javaslat a Képviselő-testület 2026. évi munkatervéről**
Előterjesztő: polgármester
- 3 Javaslat Bükkaranyos Község Önkormányzata 2026. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyásáról/elfogadásáról**
Előterjesztő: polgármester
Meghívott: Takács Gyula belső ellenőr

Bükkaranyos Község Önkormányzata

3554 Bükkaranyos, Petőfi S. u. 100.

Tel: 46/476-352, Fax: 46/576-263



Iktatószám: Ba/1135-3/2024.

Melléklet: határozati javaslat

ELŐTERJESZTÉS Bükkaranyos Község Önkormányzat Képviselő-testületének 2024. december 12. napján tartandó képviselő-testületi ülésére

NAPIREND

Tárgy: Javaslat Bükkaranyos Község Önkormányzata 2025-2029. időszakra vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervének, valamint 2025. évi ellenőrzési tervének elfogadásáról

Előterjesztő: dr. Czikóházi-Mihály Tilda
jegyző

A döntés formája: határozat

Előterjesztést készítette: dr. Czikóházi-Mihály Tilda
jegyző

Az előterjesztéssel kapcsolatos döntéshozatal: egyszerű többség

Tisztelt Képviselő-testület!

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. §-ában foglaltak értelmében:

A jegyző köteles – a jogszabályok alapján meghatározott – belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

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

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

A helyi önkormányzat és költségvetési szerve belső ellenőrzésére vonatkozó részletes szabályokat a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) tartalmazza.

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó tevékenység, célja az, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje. A belső ellenőrzés az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet kockázatkezelési, ellenőrzési és irányítási eljárásainak hatékonyságát.

A belső ellenőrzés feladata:

A belső ellenőrzés tevékenysége kiterjed az adott szervezet minden tevékenységére, különösen a költségvetési bevételek és kiadások tervezésének, felhasználásának és elszámolásának, valamint az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásnak a vizsgálatára.

A belső ellenőrzés körében ellátandó feladatok:

- elemezni, vizsgálni és értékelni a belső kontrollrendszerek kiépítésének, működésének jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelését, valamint működésének gazdaságosságát, hatékonyságát és eredményességét,
- elemezni, vizsgálni a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodást, a vagyon megóvását és gyarapítását, valamint az elszámolások megfelelőségét, a beszámolók valódiságát,
- a vizsgált folyamatokkal kapcsolatban megállapításokat, következtetéseket és javaslatokat megfogalmazni a kockázati tényezők, hiányosságok megszüntetése, kiküszöbölése vagy csökkentése, a szabálytalanságok megelőzése, illetve feltárása érdekében, valamint a költségvetési szerv működése eredményességének növelése és a belső kontrollrendszerek javítása, továbbfejlesztése érdekében,
- nyilvántartani és nyomon követni a belső ellenőrzési jelentések alapján megtett intézkedéseket.

A tanácsadó tevékenység keretében ellátható feladatok lehetnek különösen:

- vezetők támogatása az egyes megoldási lehetőségek elemzésével, értékelésével, vizsgálatával, kockázatának becslésével,
- pénzügyi, tárgyi, informatikai és humánerőforrás-kapacitásokkal való ésszerűbb és hatékonyabb gazdálkodásra irányuló javaslat,
- a vezetőség szakértői támogatása a kockázatkezelési és szabálytalanságkezelési rendszerek és a teljesítménymenedzsment rendszer kialakításában, folyamatos továbbfejlesztésében,
- tanácsadás a szervezeti struktúrák racionalizálása, a változásmenedzsment területén,
- konzultáció és tanácsadás a vezetés részére a szervezeti stratégia elkészítésében,
- javaslatok megfogalmazása a költségvetési szerv működése eredményességének növelése és a belső kontrollrendszerek javítása, továbbfejlesztése érdekében, a költségvetési szerv belső szabályzatainak tartalmát, szerkezetét illetően.

A belső ellenőrzés tevékenységét a vonatkozó jogszabályok, a nemzetközi ellenőrzési standardok, az államháztartásért felelős miniszter módszertani útmutatói, valamint a jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv, illetve az éves ellenőrzési terv előírásai alapján végzi.

A Bkr. 31. §-a értelmében a belső ellenőrzési vezető – összhangban a stratégiai tervvel – összeállítja a tárgyévét követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet. Az éves ellenőrzési tervnek a stratégiai ellenőrzési tervben és a kockázatkezelés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia. Az elvégzett kockázatelemzés során magas kockázatúnak minősített területekre az éves ellenőrzési terv készítése során kiemelt figyelmet kell fordítani, és a legrövidebb időn belül ellenőrizni kell.

Bükkaranyos Község Önkormányzata az önkormányzat és az irányítása alá tartozó költségvetési szerv fentiek alapján meghatározott belső ellenőrzési feladatait külső szolgáltató igénybevételeivel valósítja meg szolgáltatási keretszerződés alapján.

A belső ellenőrzés egy személyben látja el a belső ellenőrzési vezetői feladatokat.

Az ellenőrzési munka megtervezéséhez kockázatelemzés alapján – az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével – stratégiai

ellenőrzési tervet és éves ellenőrzési tervet kell készíteni, amelyeket a költségvetési szerv vezetője hagy jóvá.

A Bkr. 30. § (1) bekezdése alapján készített stratégiai ellenőrzési terv – összhangban a szervezet hosszú távú céljaival – meghatározza a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai fejlesztéseket a következő négy évre, és az alábbiakat tartalmazza:

- a) a hosszú távú célkitűzéseket, stratégiai célokat;
- b) a belső kontrollrendszer általános értékelését;
- c) a kockázati tényezőket és értékelésüket;
- d) a belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési tervet;
- e) a szükséges erőforrások felmérését elsősorban a létszám, képzettség, tárgyi feltételek tekintetében;
- f) az a)–c) pont alapján meghatározott ellenőrzési prioritásokat.

A Bkr. 30. § (1a) bekezdése alapján az Áht. 3. § (3) bekezdésében meghatározott, az államháztartás önkormányzati alrendszerébe tartozó költségvetési szervnél, társulásnál, valamint a térségi fejlesztési tanácsnál öt évente, a helyi önkormányzat, nemzeti önkormányzat képviselő-testületének alakuló ülését követő öt hónapon belül a belső ellenőrzési vezető stratégiai ellenőrzési tervet készít a Bkr. 30. § (1) bekezdés a)–f) pontjában meghatározott tartalommal, amelyet a képviselő-testület az alakuló ülést követő év február 28-áig hagy jóvá.

A fentiek figyelembevételével került kidolgozásra a 2025-2029. időszakra vonatkozó stratégiai ellenőrzési terv, saját céljait úgy meghatározva, hogy azok az önkormányzat és az önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek működését fejlesszék és eredményességét növeljék (1. melléklet). A 2022-2025. időszakra vonatkozó elfogadott stratégiai ellenőrzési terv 2024. december 31. napjával hatályát veszti.

Összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel került összeállításra a 2025. évre vonatkozó ellenőrzési terv (3. melléklet).

Az éves ellenőrzési terv javaslat – a jogszabályban meghatározott szerkezetben, tartalommal készült, azaz – tartalmazza a következőket:

- az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatását,
- a tervezett ellenőrzések tárgyát,
- az ellenőrzések célját,
- az ellenőrzendő időszakot,
- a rendelkezésre álló és szükséges ellenőrzési kapacitás (erőforrás szükséglet) meghatározását,
- az ellenőrzések típusát,
- az ellenőrzések tervezett ütemezését,
- az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését,
- a tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitást,
- a soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitást,
- a képzésekre tervezett kapacitást,
- az egyéb tevékenységeket.

Bükkaranyos Község Önkormányzata és az irányítása alá tartozó költségvetési szerv 2025. évi ellenőrzési terve – az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató, valamint a vonatkozó jogszabályi előírások figyelembevételével kerül meghatározásra.

Az éves ellenőrzési terv összeállításánál figyelembe vételre kerültek:

- az önkormányzati feladatok átrendeződése,
- a jogszabályváltozások,
- a pénzügyi és a könyvvizetés szabályszerűsége,
- a belső kontrollok működése,
- a korábbi belső ellenőrzések tapasztalatai,
- a vezetés javaslatai.

Az éves ellenőrzési terv úgy került összeállításra, hogy szükség esetén az abban nem szereplő soron kívüli ellenőrzési feladatok is végrehajthatók legyenek.

Az ellenőrzési terv elkészítéséhez a 2025-2029. közötti időszakra vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervet, a korábbi évek ellenőrzési jelentéseit, azok tapasztalatait vettük alapul.

Az éves ellenőrzési terv a stratégiai ellenőrzési tervben és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon alapul, annak érdekében, hogy az ellenőrzött szerv működését fejlessze, és eredményességét növelje, továbbá megállapításokat és ajánlásokat fogalmazzon meg a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak való megfelelés érdekében. Az éves ellenőrzési terv összeállításához készült kockázatelemzést a 2. melléklet tartalmazza.

A 2025. évi ellenőrzési tervet kockázatelemzés alapozta meg, figyelembe véve a Bkr-ben foglaltakat, továbbá a belső ellenőrzés szakmai gyakorlatának nemzetközi normáit, melyek szerint felmérésre kerültek (kockázatelemzés) a költségvetési szervek tevékenységét érintő, gazdálkodási folyamataikban rejlő kockázatok.

A kockázatelemzés eredményeinek figyelembevételével, a vezetés javaslatával, a feltárt kockázati tényezők beazonosításával, minősítésével, valamint az ellenőrzési tapasztalatok alapul vételével kerültek meghatározásra az ellenőrizendő folyamat, és az ellenőrzés célja, majd ezek alapján került sor az éves tervjavaslat elkészítésére.

A 2025. évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet az ellenőrzési stratégiai tervvel összhangban, a Bkr. 31. § (4) bekezdésében foglaltak figyelembevételével készítettük el, amely kockázatelemzés alapján az alábbi ellenőrzési témaköröket tartalmazza:

1. A működés és a gazdálkodás szabályszerűségének és gazdaságosságának, a vonatkozó jogszabályi előírások, szabályzatok érvényesülése Bükkaranyos Község Önkormányzatánál.
2. A házipénztári pénzügyi szabályainak érvényesülése a Bükkaranyos Kincsei Bölcsőde, Óvoda és Konyha költségvetési szervnél.
3. A tárgyi eszközök, valamint a készletek analitikus nyilvántartásának és főkönyvi könyvelésének ellenőrzése a Bükkaranyos Község Roma Nemzetiségi Önkormányzatnál.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést megtárgyalni és a határozati javaslatot elfogadni szíveskedjen.

Bükkaranyos, 2024. december 4.




dr. Czikházi-Mihály Tilda
jegyző

**Bükkaranyos Község Önkormányzat Képviselő-testületének
...../2024. (.....) határozata**

Tárgy: Bükkaranyos Község Önkormányzata 2025-2029. időszakra vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervének, valamint 2025. évi ellenőrzési tervének elfogadásáról

Bükkaranyos Község Önkormányzat Képviselő testülete megtárgyalta a „Javaslat Bükkaranyos Község Önkormányzata 2025-2029. időszakra vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervének, valamint 2025. évi ellenőrzési tervének elfogadásáról” tárgyú előterjesztést és az alábbi határozatot hozta:

Bükkaranyos Község Önkormányzat Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület) a 2025-2029. időszakra vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervet, valamint a 2025. évre szóló belső ellenőrzési tervet a határozat 1-3. melléklete szerint elfogadja.

A Képviselő-testület a 2022-2025. időszakra vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervet 2025. január 1. napjától hatályon kívül helyezi.

Felelős: jegyző
Határidő: folyamatos

Bükkaranyos Község Önkormányzata

STRATÉGIAI ELLENŐRZÉSI TERV 2025-2029. év

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 30. § (1) bekezdése alapján készített stratégiai ellenőrzési terv – összhangban a szervezet hosszú távú céljaival – meghatározza a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai fejlesztéseket a következő négy évre, és az alábbiakat tartalmazza:

- a) a hosszú távú célkitűzéseket, stratégiai célokat;
- b) a belső kontrollrendszer általános értékelését;
- c) a kockázati tényezőket és értékelésüket;
- d) a belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési tervet;
- e) a szükséges erőforrások felmérését elsősorban a létszám, képzettség, tárgyi feltételek tekintetében;
- f) az a)–c) pont alapján meghatározott ellenőrzési prioritásokat.

A fentiek figyelembevételével került kidolgozásra a 2025-2029. időszakra vonatkozó stratégiai ellenőrzési terv, saját céljait úgy meghatározva, hogy azok Bükkaranyos Község Önkormányzata, valamint az irányítása alá tartozó költségvetési szerv működését fejlesszék és eredményességét növeljék.

Bükkaranyos Község Önkormányzata, valamint az irányítása alá tartozó költségvetési szerv a belső ellenőrzési stratégiai tervét a következő alapelvek szerint állapítja meg:

- A működési feltételek javítása, hatékonyságának növelése érdekében hosszú távon a rendszer szemléletű ellenőrzésekre kiemelt hangsúlyt kell helyezni.
- A belső ellenőrzésnek alapvetően az önkormányzat vezetésének közvetlen támogatói szerepét kell biztosítani.
- A szabályszerűségi, pénzügyi, rendszer- és teljesítmény típusú, valamint az informatikai rendszerek vizsgálatai alapján ajánlatokat és javaslatokat kell megfogalmaznia a vezetés részére, a szervezet gazdaságos hatékony és eredményes működésének fejlesztésére, a feltárt kockázati tényezők, hiányosságok kiküszöbölése érdekében.

A terv végrehajtásával kapcsolatos főbb feladatok:

- A belső ellenőrzésnek az ellenőrzési célok megvalósítása érdekében öt év alatt az önkormányzatnál, valamint az irányítása alá tartozó költségvetési szerveknél valamennyi típusú ellenőrzés elvégzését biztosítani kell.
- A tervidőszak első kétharmadában főként szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzést és az informatikai rendszerek megbízhatóságának vizsgálatát kell előtérbe helyezni. A ciklus elején átfogó rendszer-, illetve teljesítmény ellenőrzést csak akkor tervez a belső ellenőrzés végezni, ha azt a kapacitás megengedi, vagy egyéb ok miatt indokoltá válik.
- A belső ellenőrzés átfogó rendszer- és teljesítmény ellenőrzést a ciklus utolsó harmadában tart célszerűnek végezni, akkor, amikor a szabályozottság, a szabályszerűség eléri a kívánt szintet, és a belső kontroll rendszer megfelelő szinten működik.

- A tervidőszak utolsó évében a belső ellenőrzés rendszerellenőrzés keretében kíván átfogó képet adni a gazdálkodási kultúra fejlődéséről, a belső kontroll, a kockázatkezelés, s a szabálytalanságok kezelése gyakorlati működéséről.

1. A belső ellenőrzési stratégia szempontjából kiemelt hosszú távú önkormányzati célok

Az Möt. 13. § (1) bekezdés alapján a helyi közügyek, valamint a helyben biztosítható közfeladatok körében ellátandó helyi önkormányzati feladatok különösen:

- településfejlesztés, településrendezés;
- településüzemeltetés (köztemetők kialakítása és fenntartása, a közvilágításról való gondoskodás, kéményseprő-ipari szolgáltatás biztosítása, a helyi közutak és tartozékainak kialakítása és fenntartása, közparkok és egyéb közterületek kialakítása és fenntartása, gépjárművek parkolásának biztosítása);
- a közterületek, valamint az önkormányzat tulajdonában álló közintézmény elnevezése;
- egészségügyi alapellátás, az egészséges életmód segítségét célzó szolgáltatások;
- környezet-egészségügy (köztisztaság, települési környezet tisztaságának biztosítása, rovar- és rágcsálóirtás);
- óvodai ellátás;
- kulturális szolgáltatás, különösen a nyilvános könyvtári ellátás biztosítása; filmszínház, előadó-művészeti szervezet támogatása, a kulturális örökség helyi védelme; a helyi közművelődési tevékenység támogatása;
- szociális, gyermekjóléti szolgáltatások és ellátások;
- lakás- és helyiséggazdálkodás;
- a területén hajléktalanná vált személyek ellátásának és rehabilitációjának, valamint a hajléktalanná válás megelőzésének biztosítása;
- helyi környezet- és természetvédelem, vízgazdálkodás, vízkárelhárítás;
- honvédelem, polgári védelem, katasztrófavédelem, helyi közfoglalkoztatás;
- helyi adóval, gazdaságszervezéssel és a turizmussal kapcsolatos feladatok;
- a kistermelők, őstermelők számára – jogszabályban meghatározott termékeik – értékesítési lehetőségeinek biztosítása, ideértve a hétvégi árusítás lehetőségét is;
- sport, ifjúsági ügyek;
- nemzetiségi ügyek;
- közreműködés a település közbiztonságának biztosításában;
- helyi közösségi közlekedés biztosítása;
- hulladékgazdálkodás;
- víziközmű-szolgáltatás, amennyiben a víziközmű-szolgáltatásról szóló törvény rendelkezései szerint a helyi önkormányzat ellátásért felelősnek minősül.

A belső ellenőrzési stratégia szempontjából kiemelt hosszú távú önkormányzati célok az önkormányzat által kötelezően ellátandó feladatok hosszú távú céljai mellett Bükkaranyos Község Önkormányzatának gazdaság-, és településfejlesztési céljaival is összhangban állnak.

2. Belső ellenőrzés stratégiai céljai

Az Möt. 119. § (4) bekezdés szerint a jegyző feladata a belső ellenőrzési rendszer kialakítása.

A 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 2. § 3. pontja szerint a „*belső ellenőrzés: független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy megállapításaival és javaslataival az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje, az ellenőrzött szervezetet annak céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszertani útmutatások segítségével értékelje, illetve megállapításaival és javaslataival elősegítse az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát*”.

A belső ellenőrzési tevékenység stratégiai célja a hatékonyabb, szakszerűbb, az önkormányzati tevékenységet és a vezetést jól segítő szolgáltatás biztosítása, továbbá hogy segítse az önkormányzat folyamatba épített előzetes és utólagos és vezetői ellenőrzési tevékenységének működését.

Az önkormányzat alaptevékenységének ellátásával és az Mötv. 41. § (2)-(6) bekezdés szerinti szervezetek működtetésével kapcsolatos feladatok szerves részét képezi a belső ellenőrzési rendszer kialakítása. A belső ellenőrzés független, tárgyilagos rendszer, amely hozzájárul az önkormányzat működésének fejlesztéséhez, az eredményesség növeléséhez.

Az ezzel kapcsolatos legfontosabb feladatok és célok a következők:

- Vizsgálni és értékelni a folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzési rendszerek kiépítésének, működésének jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelését.
- Vizsgálni és értékelni a pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszerek működésének gazdaságosságát, hatékonyságát és eredményességét.
- Vizsgálni a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodást, a vagyon megóvását és gyarapítását, valamint az elszámolások, beszámolók megbízhatóságát.
- A vizsgált folyamatokkal kapcsolatban megállapításokat és ajánlásokat tenni, valamint elemzéseket, értékeléseket készíteni a költségvetési szerv vezetője számára a költségvetési szerv működése eredményességének növelése, valamint a folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzési, és a belső ellenőrzési rendszerek, a belső kontrollok javítása, továbbfejlesztése érdekében.
- Ajánlásokat és javaslatokat megfogalmazni a kockázati tényezők, hiányosságok megszüntetése, kiküszöbölése vagy csökkentése, valamint a szabálytalanságok megelőzése, illetve feltárása érdekében.
- Nyomon követni az ellenőrzési jelentések alapján megtett intézkedéseket.
- A költségvetési szervben belül a nemzetközi belső ellenőrzési standardok és a Belső ellenőrzési Kézikönyvben foglaltak szerint tanácsadási tevékenységet végezni.
- A belső ellenőrzési tevékenység során szabályszerűségi, pénzügyi, rendszer- és teljesítmény-ellenőrzéseket, illetve informatikai rendszerellenőrzéseket kell végezni a 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 21. § (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően.

3. A belső kontrollrendszer értékelése

Az államháztartási kontrollok alapvető célja az államháztartási pénzeszközökkel, vagyonnal történő szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás. Az államháztartás kontrollja - mely kiterjed az államháztartás valamennyi alrendszerére, így az önkormányzati alrendszere is - külső ellenőrzés és államháztartási belső kontrollrendszerek keretében történik.

A belső kontrollrendszer a költségvetési szerv által a kockázatok kezelésére és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy a költségvetési szerv megvalósítsa a következő fő célokat:

- a tevékenységeket (műveleteket) szabályszerűen, valamint a megbízható gazdálkodás elveivel (gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség) összhangban hajtsa végre;
- teljesítse az elszámolási kötelezettségeket;
- megvédje a szervezet erőforrásait a veszteségektől (károktól) és a nem rendeltetésszerű használattól.

A jogszabály által megkövetelt belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése a költségvetési szerv vezetőjének a feladata. A költségvetési szerv vezetője köteles a szervezet minden szintjén érvényesülő megfelelő kontrollkörnyezetet, kockázatkezelési rendszert, kontroll tevékenységeket, információs és kommunikációs rendszert, monitoring rendszert kialakítani. A belső kontrollrendszer megfelelő kialakításával és működtetésével csökkenthető a kockázat, elkerülhetőek a hibák.

A belső ellenőrzés az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet kockázatkezelési, ellenőrzési és irányítási eljárásainak hatékonyságát. A költségvetési bevételek és kiadások tervezése, felhasználása és elszámolása, valamint az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodás a belső ellenőrzés tárgyát képezik. A jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, valamint a gazdaságosságot, hatékonyságot és eredményességet vizsgálva a belső ellenőrzés megállapításokat és ajánlásokat fogalmaz meg.

4. Kockázati tényezők és értékelésük

Egy terület tényleges vagy potenciális kockázatának értékeléséhez véleményt kell alkotni az adott terület kulcsfontosságú tényezőinek meghatározása és mérlegelése alapján, amelyek az elvégzett tevékenységekkel, a létező kontrollrendszerekkel, múltbéli és valószínűsíthető jövőbeli eseményekkel, a működési környezettel kapcsolatosak.

Az egyes rendszerek (folyamatok) kockázatelemzését a kockázati tényezők, és azok súlya alapján kell elvégezni. A Pénzügyminisztérium ajánlásai alapján az önkormányzatnál – az általános kockázatokat tekintve – öt tényező került megállapításra:

- Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása
- Humánerőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya
- Szervezeti/személyi tényezők változása
- Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek
- Új feladatok megjelenése

Ezek az általános kockázati tényezők hatással vannak a rendszerek (folyamatok) működésére. A belső ellenőrzés a rendszerek, folyamatok kockázatelemzését ezen általános kockázati tényezők, valamint az adott folyamatokhoz kapcsolódó kockázati tényezők figyelembevételével végezte el.

A kockázati tényezők értékelése a "Kockázatelemzés" keretében történik. A kockázatelemzés minden évben elkészítésre, ártértékelésre kerül, melynek során a főbb folyamatok, a kockázati tényezők és a hozzárendelhető ellenőrzési pontok meghatározásra kerülnek. A magas kockázatot mutató folyamatok a következő év(ek) éves ellenőrzési terveiben elsődlegesen szerepelnek, majd a közepes kockázatú folyamatok kerülnek figyelembe vételre. A következő években végrehajtásra kerülő külső ellenőrzések tapasztalatai alapján a folyamatok ártértékelésre kerülnek, a megállapítások tükrében.

5. A belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési terv és a szükséges erőforrások

Az önkormányzat a belső ellenőrzést az önkormányzat és az önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek vonatkozásában hosszabb távon polgári jogi szerződés keretében foglalkoztatott külső erőforrás belső ellenőrzési szolgáltatás igénybevételével tervezi megoldani.

A belső ellenőrzési vizsgálati eljárásoknak, módszereknek, a jelentéseknek a belső ellenőrzési kézikönyv módszertani követelményeinek, a nemzetközi belső ellenőrzési standardoknak és az államháztartásért felelős miniszter által kiadott útmutatók tartalmi követelményeinek kell megfelelnie.

A belső ellenőrzési feladat végrehajtását olyan eljárásokkal kell megvalósítani, amelyek a belső ellenőrzési tevékenység érdekeltjei számára elfogadható szintű biztosítékokat nyújtanak arra nézve, hogy

- az ellenőrzési tevékenységet a kézikönyvben foglaltaknak megfelelően végzi, amely összhangban van a belső ellenőrzési szakma gyakorlati standardjaival és az etikai kódexszel,
- hatékonyan és eredményesen működik,

- az önkormányzat számára értéket ad és javítja a hozzájuk tartozó szervezetek működését.

A belső ellenőrzési tevékenységet ötévente legalább egyszer elvégzendő külső értékeléseknek (minőségbiztosítás) kell alávetni, mely alapján megítélésre kerül, hogy az tartalmában, színvonalában megfelel-e a belső ellenőrzési szakma gyakorlati standardjainak.

A belső ellenőrnek meg kell felelnie a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet által előírt általános és szakmai követelményeknek.

A belső ellenőrzés végzéséhez szükséges a folyamatos továbbképzés, a jogszabályok és a változások ismerete, ellenőrzési konzultációkon való részvétel. A polgári jogi szerződés keretében foglalkoztatott belső ellenőr önállóan vesz részt a kötelező továbbképzéseken, valamint frissíti és bővíti ismereteit.

Tekintettel arra, hogy a belső ellenőrzést Bükkaranyos Község Önkormányzatánál és az általa irányított költségvetési szervnél a polgári jogi szerződés keretében foglalkoztatott belső ellenőr látja el, ezért fejlesztési terv készítése nem indokolt.

A belső ellenőrzés tárgyi feltételei a külső szolgáltató által kerülnek biztosításra.

Az ellenőrzések alatt a szükséges adatokhoz, a belső információkhoz való hozzáférés biztosított.

6. Ellenőrzési prioritások

A belső ellenőrzés vizsgálja az önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervek, az önkormányzat többségi irányítást biztosító befolyása alatt működő gazdasági társaságok, közhasznú társaságok (amennyiben rendelkeznek ilyennel), valamint az önkormányzat költségvetéséből céljelleggel támogatott szervezetek gazdálkodását.

Az ellenőrzések során vizsgálandó területek meghatározásánál a vonatkozó jogszabályi előírásokon felül figyelembe kell venni a szervezet struktúrájában vagy tevékenységében beálló változásokat is.

Elsődleges szempont az ellenőrzés működtetését illetően, hogy biztosítsa az önkormányzat, illetve a költségvetési szervek rendelkezésére álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

Elvárás, hogy legalább kétfévenként kerüljön sor pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzésre. Az éves ellenőrzési tervekhez alapot szolgáltató kockázatelemzést az aktuális ellenőrzések megállapításait figyelembe véve minden évben aktualizálni kell.

Az ellenőrzés – kockázatelemzés alapján meghatározott – prioritási területei, valamint ezeken a preferált területeken az ellenőrzés gyakorisága:

- | | |
|--|----------------------------|
| – Szabályozottság aktualizálása és érvényesülése a gyakorlatban | kétfévente |
| – Operatív gazdálkodás szabályainak betartása | kétfévente |
| – Gazdálkodási szempontból lényeges, komplex hatású feladatok, területek ellenőrzése | kétfévente |
| – Közbeszerzések lebonyolítása | háromévente |
| – Utóbbi 5 évben nem vizsgált feladatok, területek ellenőrzése | feltárás évét követő évben |

Az ellenőrzések kiemelt területeit minden évben felül kell vizsgálni és a megváltozott feladatokhoz, körülményekhez igazítani szükséges.

**Kockázatelemzés
a 2025. évi ellenőrzési tervhez**

Kockázatelemző táblázatok

Jelmagyarázat a kockázatelemző táblázatokhoz:

A = alacsony kockázat

K = közepes kockázat

M = magas kockázat

1. A működés és a gazdálkodás szabályszerűségének és gazdaságosságának, a vonatkozó jogszabályi előírások, szabályzatok érvényesülése Bükkaranyos Község Önkormányzatánál

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a szervezet rendelkezik-e az Áht-ban, az államháztartási számvitelről szóló 4/2013. (I. 11.) kormányrendeletben, valamint a 368/2011. (XII. 31.) kormányrendeletben meghatározott pénzkezelési és gazdálkodási szabályzatokkal, a szabályzatok elkészítése a helyi sajátosságok figyelembevételével történt-e, biztosított-e a szabályzatok aktualizálása, biztosított-e a kötelezettségvállalásra, az utalványozásra, az érvényesítésre, az ellenjegyzésre, valamint a teljesítés igazolásra vonatkozó központi és helyi szabályok érvényesülése.

Kockázati tényező	Hatás	Bekövetkezés valószínűsége	Összesített kockázat
Általános kockázat			
Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása	M	K	M
Humánerőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya	M	K	K
Szervezeti/személyi tényezők változása	M	M	K
Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek	M	K	K
Új feladatok megjelenése	K	M	M
Folyamatok ellenőrzése			
Gazdálkodási és pénzkezelési szabályzat elkészült-e, azok aktualizálása megtörtént-e	M	K	M
Kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, a kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele / hiánya	M	K	K

Utalványozás, teljesítésigazolás, érvényesítés gyakorlata / hiánya	M	K	M
A pénzügyi teljesítés (bank és pénztár), eljárási és bizonylatkezelési hibák, könyvelési feladás (kontírozás)	M	K	M
Ellenőrzési kockázat	M	K	M

Számított kockázatok:

- A gazdálkodással kapcsolatos feladatok nem megfelelő szabályozása.
- A kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás, érvényesítés, teljesítésigazolás szabályainak érvényesülése.
- A készpénzkezelés, szigorú számadású bizonylatok kezelése.
- Kontírozás, gazdasági művelet besorolása.
- A gazdálkodáshoz kapcsolódó feladatok nem szabályszerű és hatékony ellátása.
- A jóváhagyott előirányzatoktól való eltérés.
- Szabálytalan kifizetésekből adódó kockázatok.
- A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések nem megfelelő hatékonysággal működnek vagy esetleg nem működnek.

2. Az általános forgalmi adó nyilvántartás és bevallás ellenőrzése Bükkaranyos Község Önkormányzatánál

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy az általános forgalmi adó nyilvántartása és elszámolása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak.

Kockázati tényező	Hatás	Bekövetkezés valószínűsége	Összesített kockázat
Általános kockázat			
Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása	M	K	K
Humánerőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya	M	K	K
Szervezeti/személyi tényezők változása	M	K	K
Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek	M	K	K
Új feladatok megjelenése	K	M	K
Folyamatok ellenőrzése			
Az általános forgalmi adó analitika vezetése	M	K	M
A szigorú számadású bizonylatok kezelése	M	K	K
Az általános forgalmi adó nyilvántartásához és bevallásához kapcsolódó	M	K	M

feladatok ellátása			
Bejövő és kimenő számlák kezelése	M	K	M
Ellenőrzési kockázat	M	K	K

Számított kockázatok:

- A gazdálkodással kapcsolatos feladatok nem megfelelő szabályozása.
- Az általános forgalmi adó analitika vezetése.
- A szigorú számadású bizonylatok kezelése.
- Az általános forgalmi adó nyilvántartásához és bevallásához kapcsolódó feladatok ellátása
- A gazdálkodáshoz kapcsolódó feladatok nem szabályszerű és hatékony ellátása.
- A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések nem megfelelő hatékonysággal működnek vagy esetleg nem működnek.

3. A lefolytatott közbeszerzési értékhatár alatti beszerzések és a kapcsolódó feladatok ellenőrzése Bükkaranyos Község Önkormányzatánál

Az ellenőrzés célja: Annak a megállapítása, hogy a lefolytatott beszerzési eljárásoknál betartották-e a vonatkozó szabályzat előírásait (az esetleges mulasztások feltárása, azok okainak vizsgálata), a kiválasztásban és a megvalósulásnál érvényesültek-e a minőségvárásai és költségcsökkentési szempontok, a nyertes pályázat megvalósulását az ellenőrzött szervezet részéről folyamatos előzetes és utólagos ellenőrzés kísérte-e (sor került-e az esetleges hibák megszüntetésére).

Kockázati tényező	Hatás	Bekövetkezés valószínűsége	Összesített kockázat
Általános kockázat			
Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása	M	K	K
Humán erőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya	M	A	K
Szervezeti/személyi tényezők változása	M	K	K
Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek	K	A	K
Új feladatok megjelenése	M	K	K
Folyamatok ellenőrzése			
A beszerzéshez kapcsolódó feladatok szervezése, szabályozása, kontrollfolyamatok	M	K	M
A szerződéskötés, jogorvoslat / nem teljes körű szerződés	K	K	K
Az eredeti kiírás és módosítás nyomon követése, a pályázat megvalósítása, annak átvétele, illetve	M	K	M

teljesítésigazolása			
A pénzügyi teljesítés, a gazdasági esemény könyvelése, nyilvántartások vezetése	M	K	M
Ellenőrzési kockázat	M	K	K

Számított kockázatok:

- A beszerzéshez kapcsolódó feladatok szervezése, szabályozása, kontrollfolyamatok.
- A körülmények fennállása ellenére nem indított közbeszerzési eljárás.
- Az eljárás előkészítésének, meghirdetése, a cél és a szolgáltatás összehangolása, a beszerzési eljárások lebonyolítása, dokumentáltság.
- A teljesítés során az érvényes szerződéstől való eltérés, a teljesítésigazolás, a visszajelzés.

4. A költségvetési beszámoló és mérleg ellenőrzése Bükkaranyos Község Önkormányzatánál

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy az összeállított beszámoló az államháztartási törvény, valamint a költségvetési szervek beszámolási és könyvvezetési kötelezettségére vonatkozó Kormány rendelet, illetve a tervezésére, gazdálkodására vonatkozó jogszabályi előírások szerint készült-e, a beszámoló a jogszabályi előírásoknak megfelelően megbízható és valós képet ad-e a költségvetési szerv vagyoni és pénzügyi helyzetéről, a működés eredményéről, a mérlegben szereplő tételek leltárral alátámasztottak-e, a könyvviteli mérlegben szereplő eszközök és források értékelése során érvényesültek-e a számviteli törvény, valamint a költségvetési szerv számviteli politikájának előírásai, a költségvetési beszámoló határidőben benyújtásra került-e.

Kockázati tényező	Hatás	Bekövetkezés valószínűsége	Összesített kockázat
Általános kockázat			
Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása	M	K	K
Humánerőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya	M	K	K
Szervezeti/személyi tényezők változása	M	K	K
Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek	M	K	K
Új feladatok megjelenése	K	M	K
Folyamatok ellenőrzése			
Költségvetési beszámoló összeállítása	M	K	M
A feladatokat ellátó költségvetési szerv alapító okirata tartalmazza-e azon feladatokat, amelyek után az Önkormányzat az állami támogatást megigényelte	M	K	K
A feladatfinanszírozás	M	K	M

megállapításának (dokumentálásának) alapjául szolgáló nyilvántartások (pld.: látogatási- és eseménynapló, gondozási és élelmezési nap nyilvántartás) vezetése a költségvetési törvény, valamint a vonatkozó rendeletek szerint történik-e.			
Az igénylés esetleges elmulasztása vagy hibás igénylés következménye	M	K	M
A feladatfinanszírozás keretében folyósított állami támogatások biztosítják-e a működtetés alapfeltételeit			
Ellenőrzési kockázat	M	K	K

Számított kockázatok:

- A jogszabályi előírásoknak nem megfelelő beszámoló összeállítás.
- A feladatokat ellátó költségvetési szerv alapító okirata tartalmazza-e azon feladatokat, amelyek után az Önkormányzat az állami támogatást megigényelte.
- A feladatfinanszírozás megállapításának (dokumentálásának) alapjául szolgáló nyilvántartások (pld.: látogatási- és eseménynapló, gondozási és élelmezési nap nyilvántartás) vezetése a költségvetési törvény, valamint a vonatkozó rendeletek szerint történik-e.
- Az igénylés esetleges elmulasztása vagy hibás igénylés következménye.
- A feladatfinanszírozás keretében folyósított állami támogatások biztosítják-e a működtetés alapfeltételeit.

5. A házipénztári pénzkezelés szabályainak érvényesülése Bükkaranyos Község Önkormányzatánál

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy megtörtént-e a pénzkezelés rendjének kialakítása, valamint annak írásba foglalása, hogyan érvényesülnek a házipénztár működésére vonatkozó helyi szabályok, valamint a házipénztár működésére vonatkozó szabályrendszer mennyiben biztosítja a tulajdon védelmét.

Kockázati tényező	Hatás	Bekövetkezés valószínűsége	Összesített kockázat
Általános kockázat			
Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása	M	K	K
Humánerőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya	M	K	K
Szervezeti/személyi tényezők változása	M	K	K

Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek	M	K	K
Új feladatok megjelenése	K	K	K
Folyamatok ellenőrzése			
A pénzkezelési szabályzat elkészült-e, annak aktualizálása megtörtént-e	M	K	M
Kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás, teljesítésigazolás, érvényesítés gyakorlata / hiánya	M	K	M
A pénzügyi teljesítés (pénztár), eljárási és bizonylatkezelési hibák, könyvelési feladás (kontírozás)	M	K	M
Ellenőrzési kockázat	M	K	K

Számított kockázatok:

- A pénzkezeléssel kapcsolatos feladatok nem megfelelő szabályozása.
- A készpénzkezelés, szigorú számadású bizonylatok kezelése.
- Szabálytalan kifizetésekkel adódó kockázatok.
- A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések nem megfelelő hatékonysággal működnek vagy esetleg nem működnek.

6. A leltározási feladatok ellátásának ellenőrzése Bükkaranyos Község Önkormányzatánál

Az ellenőrzés célja: Annak a megállapítása, hogy az ellenőrzött szervezet rendelkezik-e az államháztartási számvitelről szóló kormányrendeletben, valamint a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben meghatározott – a leltározási és selejtezési feladatokhoz kapcsolódó – számviteli szabályzatokkal, a szabályzatok elkészítése a helyi sajátosságok figyelembevételével történt-e, mennyiben felel meg a számviteli szabályoknak az immateriális javak, a tárgyi eszközök, valamint a készletek analitikus nyilvántartása és főkönyvi könyvelése, biztosított-e az analitikus nyilvántartásban, valamint a főkönyvi könyvelésben szereplő adatok közötti egyezőség, a leltárkészítési, selejtezési kötelezettségnek eleget tettek-e.

Kockázati tényező	Hatás	Bekövetkezés valószínűsége	Összesített kockázat
Általános kockázat			
Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása	M	K	M
Humánerőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya	M	A	K
Szervezeti/személyi tényezők változása	K	K	K
Hiányos tárgyi,	K	A	K

informatikai, elhelyezési feltételek			
Új feladatok megjelenése	K	M	K
Folyamatok ellenőrzése			
A szervezet rendelkezik / nem rendelkezik az előírt szabályzatokkal.	M	K	K
A számlarend megfelelően / nem megfelelően rögzíti a könyvviteli elszámolással kapcsolatos szabályokat.	M	K	M
A leltárkészítési, selejtezési kötelezettségnek eleget tettek / nem tettek eleget.	M	K	M
A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések megfelelő / nem megfelelő hatékonysággal működnek.	M	K	M
Ellenőrzési kockázat	M	K	K

Számított kockázatok:

- Az államháztartási számvitelről szóló kormányrendeletben, valamint a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben meghatározott, az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó szabályzatok megléte.
- A számlarend megfelelően rögzíti-e a tárgyi eszközök, valamint a készletek könyvviteli elszámolásával (analitikus nyilvántartásával) kapcsolatos szabályokat.
- A bekerülési érték meghatározása a vonatkozó jogszabályok előírásai alapján történt-e.
- A leltárkészítési, selejtezési kötelezettségnek nem eleget tettek-e.
- A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések működése.

7. A házipénztári pénzkezelés szabályainak érvényesülése a Bükkaranyos Kincsei Bölcsőde, Óvoda és Konyha költségvetési szervnél

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy megtörtént-e a pénzkezelés rendjének kialakítása, valamint annak írásba foglalása, hogyan érvényesülnek a házipénztár működésére vonatkozó helyi szabályok, valamint a házipénztár működésére vonatkozó szabályrendszer mennyiben biztosítja a tulajdon védelmét.

Kockázati tényező	Hatás	Bekövetkezés valószínűsége	Összesített kockázat
Általános kockázat			
Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása	M	K	M
Humánerőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya	M	K	K
Szervezeti/személyi	M	K	K

tényezők változása			
Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek	M	K	K
Új feladatok megjelenése	K	K	K
Folyamatok ellenőrzése			
A pénzkezelési szabályzat elkészült-e, annak aktualizálása megtörtént-e	M	K	M
Kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás, teljesítésigazolás, érvényesítés gyakorlata / hiánya	M	K	M
A pénzügyi teljesítés (pénztár), eljárási és bizonylatkezelési hibák, könyvelési feladás (kontírozás)	M	K	M
Ellenőrzési kockázat	M	K	M

Számított kockázatok:

- A pénzkezeléssel kapcsolatos feladatok nem megfelelő szabályozása.
- A készpénzkezelés, szigorú számadású bizonylatok kezelése.
- Szabálytalan kifizetésekből adódó kockázatok.
- A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések nem megfelelő hatékonysággal működnek vagy esetleg nem működnek.

8. A költségvetési beszámoló és mérleg ellenőrzése a Bükkaranyos Kincsei Bölcsőde, Óvoda és Konyha költségvetési szervnél

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy az összeállított beszámoló az államháztartási törvény, valamint a költségvetési szervek beszámolási és könyvvezetési kötelezettségére vonatkozó Kormány rendelet, illetve a tervezésére, gazdálkodására vonatkozó jogszabályi előírások szerint készült-e, a beszámoló a jogszabályi előírásoknak megfelelően megbízható és valós képet ad-e a költségvetési szerv vagyoni és pénzügyi helyzetéről, a működés eredményéről, a mérlegben szereplő tételek leltárral alátámasztottak-e, a könyvviteli mérlegben szereplő eszközök és források értékelése során érvényesültek-e a számviteli törvény, valamint a költségvetési szerv számviteli politikájának előírásai, a költségvetési beszámoló határidőben benyújtásra került-e.

Kockázati tényező	Hatás	Bekövetkezés valószínűsége	Összesített kockázat
Általános kockázat			
Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása	M	K	K
Humánerőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya	M	K	K
Szervezeti/személyi	M	K	K

tényezők változása			
Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek	M	K	K
Új feladatok megjelenése	K	M	K
Folyamatok ellenőrzése			
Költségvetési beszámoló összeállítása	M	K	K
A feladatokat ellátó költségvetési szerv alapító okirata tartalmazza-e azon feladatokat, amelyek után az Önkormányzat az állami támogatást megigényelte	M	K	M
A feladatfinanszírozás megállapításának (dokumentálásának) alapjául szolgáló nyilvántartások vezetése a költségvetési törvény, valamint a vonatkozó rendeletek szerint történik-e.	M	K	M
Az igénylés esetleges elmulasztása vagy hibás igénylés következménye	M	K	M
A feladatfinanszírozás keretében folyósított állami támogatások biztosítják-e a működtetés alapfeltételeit	M	K	M
Ellenőrzési kockázat	M	K	K

Számított kockázatok:

- A jogszabályi előírásoknak nem megfelelő beszámoló összeállítás.
- A feladatokat ellátó költségvetési szerv alapító okirata tartalmazza-e azon feladatokat, amelyek után az Önkormányzat az állami támogatást megigényelte.
- A feladatfinanszírozás megállapításának vezetése a költségvetési törvény, valamint a vonatkozó rendeletek szerint történik-e.
- Az igénylés esetleges elmulasztása vagy hibás igénylés következménye.
- A feladatfinanszírozás keretében folyósított állami támogatások biztosítják-e a működtetés alapfeltételeit.

9. A működés és a gazdálkodás szabályszerűségének és gazdaságosságának, a vonatkozó jogszabályi előírások, szabályzatok érvényesülése a Bükkaranyos Kincsei Bölcsőde, Óvoda és Konyha költségvetési szervnél

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a szervezet rendelkezik-e az Áht-ban, az államháztartási számvitelről szóló 4/2013. (I. 11.) kormányrendeletben, valamint a 368/2011. (XII. 31.) kormányrendeletben meghatározott pénzügyi és gazdálkodási szabályzatokkal, a szabályzatok elkészítése a helyi sajátosságok figyelembevételével történt-

e, biztosított-e a szabályzatok aktualizálása, biztosított-e a kötelezettségvállalásra, az utalványozásra, az érvényesítésre, az ellenjegyzésre, valamint a teljesítés igazolásra vonatkozó központi és helyi szabályok érvényesülése.

Kockázati tényező	Hatás	Bekövetkezés valószínűsége	Összesített kockázat
Általános kockázat			
Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása	M	K	K
Humánerőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya	M	K	K
Szervezeti/személyi tényezők változása	M	M	K
Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek	M	K	K
Új feladatok megjelenése	K	M	M
Folyamatok ellenőrzése			
Gazdálkodási és pénzkézelési szabályzat elkészült-e, azok aktualizálása megtörtént-e	M	K	K
Kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, a kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele / hiánya	M	K	K
Utalványozás, teljesítésigazolás, érvényesítés gyakorlata / hiánya	M	K	M
A pénzügyi teljesítés (bank és pénztár), eljárási és bizonylatkezelési hibák, könyvelési feladás (kontírozás)	M	K	M
Ellenőrzési kockázat	M	K	K

Számított kockázatok:

- A gazdálkodással kapcsolatos feladatok nem megfelelő szabályozása.
- A kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás, érvényesítés, teljesítésigazolás szabályainak érvényesülése.
- A készpénzkézelés, szigorú számadású bizonylatok kezelése.
- Kontírozás, gazdasági művelet besorolása.
- A gazdálkodáshoz kapcsolódó feladatok nem szabályszerű és hatékony ellátása.
- A jóváhagyott előirányzatoktól való eltérés.
- Szabálytalan kifizetésekből adódó kockázatok.
- A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések nem megfelelő hatékonysággal működnek vagy esetleg nem működnek.

10. Az általános forgalmi adó nyilvántartás és bevallás ellenőrzése a Bükkaranyos Kincsei Bölcsőde, Óvoda és Konyha költségvetési szervnél

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy az általános forgalmi adó nyilvántartása és elszámolása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak.

Kockázati tényező	Hatás	Bekövetkezés valószínűsége	Összesített kockázat
Általános kockázat			
Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása	M	K	K
Humánerőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya	M	K	K
Szervezeti/személyi tényezők változása	M	K	K
Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek	M	K	K
Új feladatok megjelenése	K	M	M
Folyamatok ellenőrzése			
Az általános forgalmi adó analitika vezetése	M	K	M
A szigorú számadású bizonylatok kezelése	M	K	K
Az általános forgalmi adó nyilvántartásához és bevallásához kapcsolódó feladatok ellátása	M	K	M
Bejövő és kimenő számlák kezelése	M	K	M
Ellenőrzési kockázat	M	K	K

Számított kockázatok:

- A gazdálkodással kapcsolatos feladatok nem megfelelő szabályozása.
- Az általános forgalmi adó analitika vezetése.
- A szigorú számadású bizonylatok kezelése.
- Az általános forgalmi adó nyilvántartásához és bevallásához kapcsolódó feladatok ellátása
- A gazdálkodáshoz kapcsolódó feladatok nem szabályszerű és hatékony ellátása.
- A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések nem megfelelő hatékonysággal működnek vagy esetleg nem működnek.

11. A tárgyi eszközök, valamint a készletek analitikus nyilvántartásának és főkönyvi könyvelésének ellenőrzése a Bükkaranyos Kincsei Bölcsőde, Óvoda és Konyha költségvetési szervnél

Az ellenőrzés célja: Annak a megállapítása, hogy a költségvetési szerv rendelkezik-e az államháztartási számvitelről szóló kormányrendeletben, valamint a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben meghatározott, az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó szabályzatokkal, a szabályzatok elkészítése a helyi sajátosságok figyelembevételével történt-e, mennyiben felel meg a számviteli szabályoknak a tárgyi eszközök, valamint a készletek analitikus

nyilvántartása és főkönyvi könyvelése, biztosított-e az analitikus nyilvántartásban, valamint a főkönyvi könyvelésben szereplő adatok közötti egyezőség, a leltárkészítési, selejtezési kötelezettségnek eleget tettek-e.

Kockázati tényező	Hatás	Bekövetkezés valószínűsége	Összesített kockázat
Általános kockázat			
Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása	M	K	K
Humánerőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya	M	A	K
Szervezeti/személyi tényezők változása	K	K	K
Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek	K	A	K
Új feladatok megjelenése	K	M	K
Folyamatok ellenőrzése			
Az államháztartási számvitelről szóló kormányrendeletben, valamint a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben meghatározott, az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó szabályzatok megléte.	M	K	K
A számlarend megfelelően rögzíti-e a tárgyi eszközök, valamint a készletek könyvviteli elszámolásával (analitikus nyilvántartásával) kapcsolatos szabályokat.	M	K	M
A bekerülési érték meghatározása a vonatkozó jogszabályok előírásai alapján történt-e.	M	K	K
A leltárkészítési, selejtezési kötelezettségnek eleget tettek-e.	M	K	M
A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések működése.	M	K	M
Ellenőrzési kockázat	M	K	K

Számított kockázatok:

- Az államháztartási számvitelről szóló kormányrendeletben, valamint a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben meghatározott, az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó szabályzatok megléte.
- A számlarend megfelelően rögzíti-e a tárgyi eszközök, valamint a készletek könyvviteli elszámolásával (analitikus nyilvántartásával) kapcsolatos szabályokat.
- A bekerülési érték meghatározása a vonatkozó jogszabályok előírásai alapján történt-e.
- A leltárkészítési, selejtezési kötelezettségnek nem eleget tettek-e.
- A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések működése.

12. A tárgyi eszközök, valamint a készletek analitikus nyilvántartásának és főkönyvi könyvelésének ellenőrzése a Bükkaranyos Község Roma Nemzetiségi Önkormányzatnál

Az ellenőrzés célja: Annak a megállapítása, hogy a szervezet rendelkezik-e az államháztartási számvitelről szóló kormányrendeletben, valamint a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben meghatározott, az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó szabályzatokkal, a szabályzatok elkészítése a helyi sajátosságok figyelembevételével történt-e, mennyiben felel meg a számviteli szabályoknak a tárgyi eszközök, valamint a készletek analitikus nyilvántartása és főkönyvi könyvelése, biztosított-e az analitikus nyilvántartásban, valamint a főkönyvi könyvelésben szereplő adatok közötti egyezőség, a leltárkészítési, selejtezési kötelezettségnek eleget tettek-e.

Kockázati tényező	Hatás	Bekövetkezés valószínűsége	Összesített kockázat
Általános kockázat			
Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása	M	K	M
Humánerőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya	M	A	K
Szervezeti/személyi tényezők változása	K	K	K
Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek	K	A	K
Új feladatok megjelenése	K	M	K
Folyamatok ellenőrzése			
Az államháztartási számvitelről szóló kormányrendeletben, valamint a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben meghatározott, az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó szabályzatok megléte.	M	K	M
A számlarend megfelelően rögzíti-e a tárgyi eszközök, valamint a készletek könyvviteli elszámolásával (analitikus	M	K	M

nyilvántartásával) kapcsolatos szabályokat.			
A bekerülési érték meghatározása a vonatkozó jogszabályok előírásai alapján történt-e.	M	K	K
A leltárkészítési, selejtezési kötelezettségnek eleget tettek-e.	M	K	M
A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések működése.	M	K	M
Ellenőrzési kockázat	M	K	M

Számított kockázatok:

- Az államháztartási számvitelről szóló kormányrendeletben, valamint a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben meghatározott, az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó szabályzatok megléte.
- A számlarend megfelelően rögzíti-e a tárgyi eszközök, valamint a készletek könyvviteli elszámolásával (analitikus nyilvántartásával) kapcsolatos szabályokat.
- A bekerülési érték meghatározása a vonatkozó jogszabályok előírásai alapján történt-e.
- A leltárkészítési, selejtezési kötelezettségnek nem eleget tettek-e.
- A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések működése.

13. A házipénztári pénzkezelés szabályainak érvényesülése Bükkaranyos Község Roma Nemzetiségi Önkormányzatnál

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy megtörtént-e a pénzkezelés rendjének kialakítása, valamint annak írásba foglalása, hogyan érvényesülnek a házipénztár működésére vonatkozó helyi szabályok, valamint a házipénztár működésére vonatkozó szabályrendszer mennyiben biztosítja a tulajdon védelmét.

Kockázati tényező	Hatás	Bekövetkezés valószínűsége	Összesített kockázat
Általános kockázat			
Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása	M	K	K
Humánerőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya	M	K	K
Szervezeti/személyi tényezők változása	M	K	K
Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek	M	K	K
Új feladatok megjelenése	K	K	K
Folyamatok ellenőrzése			
A pénzkezelési szabályzat elkészült-e, annak aktualizálása megtörtént-e	M	K	K

e			
Kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás, teljesítésigazolás, érvényesítés gyakorlata / hiánya	M	K	M
A pénzügyi teljesítés (pénztár), eljárási és bizonylatkezelési hibák, könyvelési feladás (kontírozás)	M	K	M
Ellenőrzési kockázat	M	K	K

Számított kockázatok:

- A pénzkezeléssel kapcsolatos feladatok nem megfelelő szabályozása.
- A készpénzkezelés, szigorú számadású bizonylatok kezelése.
- Szabálytalan kifizetésekkel adódó kockázatok.
- A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések nem megfelelő hatékonysággal működnek vagy esetleg nem működnek.

14. A működés és a gazdálkodás szabályszerűségének és gazdaságosságának, a vonatkozó jogszabályi előírások, szabályzatok érvényesülése Bükkaranyos Község Roma Nemzetiségi Önkormányzatnál

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a szervezet rendelkezik-e az Áht-ban, az államháztartási számvitelről szóló 4/2013. (I. 11.) kormányrendeletben, valamint a 368/2011. (XII. 31.) kormányrendeletben meghatározott pénzkezelési és gazdálkodási szabályzatokkal, a szabályzatok elkészítése a helyi sajátosságok figyelembevételével történt-e, biztosított-e a szabályzatok aktualizálása, biztosított-e a kötelezettségvállalásra, az utalványozásra, az érvényesítésre, az ellenjegyzésre, valamint a teljesítés igazolásra vonatkozó központi és helyi szabályok érvényesülése.

Kockázati tényező	Hatás	Bekövetkezés valószínűsége	Összesített kockázat
Általános kockázat			
Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása	M	K	K
Humánerőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya	M	K	K
Szervezeti/személyi tényezők változása	M	M	K
Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek	M	K	K
Új feladatok megjelenése	K	M	M
Folyamatok ellenőrzése			
Gazdálkodási és pénzkezelési szabályzat elkészült-e, azok aktualizálása megtörtént-	M	K	K

e			
Kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, a kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele / hiánya	M	K	K
Utalványozás, teljesítésigazolás, érvényesítés gyakorlata / hiánya	M	K	M
A pénzügyi teljesítés (bank és pénztár), eljárási és bizonylatkezelési hibák, könyvelési feladás (kontírozás)	M	K	M
Ellenőrzési kockázat	M	K	K

Számított kockázatok:

- A gazdálkodással kapcsolatos feladatok nem megfelelő szabályozása.
- A kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás, érvényesítés, teljesítésigazolás szabályainak érvényesülése.
- A készpénzkezelés, szigorú számadású bizonylatok kezelése.
- Kontírozás, gazdasági művelet besorolása.
- A gazdálkodáshoz kapcsolódó feladatok nem szabályszerű és hatékony ellátása.
- A jóváhagyott előirányzatoktól való eltérés.
- Szabálytalan kifizetésekből adódó kockázatok.
- A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések nem megfelelő hatékonysággal működnek vagy esetleg nem működnek.

15. A lefolytatott közbeszerzési értékhatár alatti beszerzések és a kapcsolódó feladatok ellenőrzése Bükkaranyos Község Roma Nemzetiségi Önkormányzatnál

Az ellenőrzés célja: Annak a megállapítása, hogy a lefolytatott beszerzési eljárásoknál betartották-e a vonatkozó szabályzat előírásait (az esetleges mulasztások feltárása, azok okainak vizsgálata), a kiválasztásban és a megvalósulásnál érvényesültek-e a minőségelvárési és költségcsökkentési szempontok, a nyertes pályázat megvalósulását az ellenőrzött szervezet részéről folyamatos előzetes és utólagos ellenőrzés kísérte-e (sor került-e az esetleges hibák megszüntetésére).

Kockázati tényező	Hatás	Bekövetkezés valószínűsége	Összesített kockázat
Általános kockázat			
Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása	M	K	K
Humán erőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya	M	A	K
Szervezeti/személyi tényezők változása	M	K	K
Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek	K	A	K

Új feladatok megjelenése	M	K	K
Folyamatok ellenőrzése			
A beszerzéshez kapcsolódó feladatok szervezése, szabályozása, kontrollfolyamatok	M	K	M
A szerződéskötés, jogorvoslat / nem teljes körű szerződés	K	K	K
Az eredeti kiírás és módosítás nyomon követése, a pályázat megvalósítása, annak átvétele, illetve teljesítésigazolása	M	K	M
A pénzügyi teljesítés, a gazdasági esemény könyvelése, nyilvántartások vezetése	M	K	M
Ellenőrzési kockázat	M	K	K

Számított kockázatok:

- A beszerzéshez kapcsolódó feladatok szervezése, szabályozása, kontrollfolyamatok.
- A körülmények fennállása ellenére nem indított közbeszerzési eljárás.
- Az eljárás előkészítésének, meghirdetése, a cél és a szolgáltatás összehangolása, a beszerzési eljárások lebonyolítása, dokumentáltság.
- A teljesítés során az érvényes szerződéstől való eltérés, a teljesítésigazolás, a visszajelzés.

16. A kötelezettségvállalás, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésének, az utalványozás, az érvényesítés és a teljesítés igazolás vizsgálata Bükkaranyos Község Roma Nemzetiségi Önkormányzatnál

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy megtörtént-e a kötelezettségvállalás, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzése, az utalványozás, az érvényesítés és a teljesítés igazolás rendjének kialakítása, valamint annak írásba foglalása, rendelkezik-e a költségvetési szerv a kötelezettségvállalásra, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére, az utalványozásra, az érvényesítésre és a teljesítés igazolásra vonatkozó helyi szabályozással, hogyan érvényesülnek a kötelezettségvállalásra, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére, az utalványozásra, az érvényesítésre és a teljesítés igazolásra vonatkozó központi és helyi szabályok.

Kockázati tényező	Hatás	Bekövetkezés valószínűsége	Összesített kockázat
Általános kockázat			
Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása	M	K	M
Humán erőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya	M	A	K
Szervezeti/személyi tényezők változása	M	K	K

Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek	M	K	K
Új feladatok megjelenése	K	M	K
Folyamatok ellenőrzése			
A gazdálkodási szabályzat elkészült-e, annak aktualizálása megtörtént-e	M	K	K
Kötelezettségvállalás, kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzése, utalványozás, teljesítés igazolás, érvényesítés gyakorlata / hiánya	M	K	M
A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések nem megfelelő hatékonysággal működnek vagy esetleg nem működnek	M	K	M
Ellenőrzési kockázat	M	K	K

Számított kockázatok:

- A kötelezettségvállalással, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésével, az utalványozással, az érvényesítéssel és a teljesítés igazolással kapcsolatos szabályozása.
- A kötelezettségvállalás, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzése, az utalványozás, az érvényesítés, a teljesítés igazolás szabályainak érvényesülése.
- A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések működése.

17. A leltározási feladatok ellátásának ellenőrzése Bükkaranyos Község Roma Nemzetiségi Önkormányzatnál

Az ellenőrzés célja: Annak a megállapítása, hogy az ellenőrzött szervezet rendelkezik-e az államháztartási számvitelről szóló kormányrendeletben, valamint a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben meghatározott – a leltározási és selejtezési feladatokhoz kapcsolódó – számviteli szabályzatokkal, a szabályzatok elkészítése a helyi sajátosságok figyelembevételével történt-e, mennyiben felel meg a számviteli szabályoknak az immateriális javak, a tárgyi eszközök, valamint a készletek analitikus nyilvántartása és főkönyvi könyvelése, biztosított-e az analitikus nyilvántartásban, valamint a főkönyvi könyvelésben szereplő adatok közötti egyezőség, a leltárkészítési, selejtezési kötelezettségnek eleget tettek-e.

Kockázati tényező	Hatás	Bekövetkezés valószínűsége	Összesített kockázat
Általános kockázat			
Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása	M	K	M
Humán erőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya	M	A	K
Szervezeti/személyi	K	K	K

tényezők változása			
Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek	K	A	K
Új feladatok megjelenése	K	M	K
Folyamatok ellenőrzése			
A szervezet rendelkezik / nem rendelkezik az előírt szabályzatokkal.	M	K	K
A számlarend megfelelően / nem megfelelően rögzíti a könyvviteli elszámolással kapcsolatos szabályokat.	M	K	M
A leltárkészítési, selejtezési kötelezettségnek eleget tettek / nem tettek eleget.	M	K	M
A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések megfelelő / nem megfelelő hatékonysággal működnek.	M	K	M
Ellenőrzési kockázat	M	K	K

Számított kockázatok:

- Az államháztartási számvitelről szóló kormányrendeletben, valamint a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben meghatározott, az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó szabályzatok megléte.
- A számlarend megfelelően rögzíti-e a tárgyi eszközök, valamint a készletek könyvviteli elszámolásával (analitikus nyilvántartásával) kapcsolatos szabályokat.
- A bekerülési érték meghatározása a vonatkozó jogszabályok előírásai alapján történt-e.
- A leltárkészítési, selejtezési kötelezettségnek nem eleget tettek-e.
- A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések működése.

Az Önkormányzat és az irányítása alá tartozó költségvetési szerv, Bükkaranyos Község Roma Nemzetiségi Önkormányzat kockázati megítélése a rendelkezésre álló információk alapján történt. A 2025. évi ellenőrzési terv összeállításához súlyponti elem az ellenőrzések eredményeként átfogó és megbízható kép kialakítása az önkormányzat működéséről, az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásról.

Az előzetes környezeti elemzés alapján a belső ellenőrzési fókusz 2025. évre:

- az államháztartási pénzeszközökkel, vagyonnal szabályszerűen, szabályozottan, gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen folytatott gazdálkodás,
- a működés szabályozottsága, a rendelkezések betartása, az esetleges szabályozatlan területek feltárása,
- a működésben rejlő tartalékok feltárása, a feladatellátás hatékonyságának és az eredményességének további lehetőségei,
- a működésre hatást gyakorló változások, fejlesztések.

Az azonosított és a működés szempontjából fontos néhány folyamat elemzése eredményeként 2025. évre ellenőrzési témaként az alábbiak kerültek kijelölésre:

1. A működés és a gazdálkodás szabályszerűségének és gazdaságosságának, a vonatkozó jogszabályi előírások, szabályzatok érvényesülése Bükkaranyos Község Önkormányzatánál.
2. A házipénztári pénzkezelés szabályainak érvényesülése a Bükkaranyos Kincsei Bölcsőde, Óvoda és Konyha költségvetési szervnél.
3. A tárgyi eszközök, valamint a készletek analitikus nyilvántartásának és főkönyvi könyvelésének ellenőrzése a Bükkaranyos Község Roma Nemzetiségi Önkormányzatnál.

Bükkaranyos, 2024. december 4.




dr. Czikóházi-Mihály Tilda
jegyző

Bükkaranyos Község Önkormányzata
2025. évi ellenőrzési terve

Sor- szám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
1.	A működés és a gazdálkodás szabályszerűségének és gazdaságosságának, a vonatkozó jogszabályi előírások, szabályzatok érvényesítése Bükkaranyos Község Önkormányzatánál	<u>Az ellenőrzés célja:</u> Annak megállapítása, hogy – a szervezet rendelkezik-e az Áht-ban, az államháztartási számvitelről szóló 4/2013. (I. 11.) kormányrendeletben, valamint a 368/2011. (XII. 31.) kormányrendeletben meghatározott pénzügyi-számviteli szabályzatokkal, – a szabályzatok elkészítése a helyi sajátosságok figyelembevételével történt-e, biztosított-e a szabályzatok aktualizálása, az biztosított-e a kötelezettségvállalásra, az utalványozásra, az érvényesítésre, az ellenjegyzésre, valamint a teljesítés igazolására vonatkozó központi és helyi szabályok érvényesítése. <u>Módszerei:</u> Szabályzatok, dokumentumok ellenőrzése, pénzügyi, számviteli bizonylatok mintavétellel történő ellenőrzése, szerződések, nyilvántartások vizsgálata <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2024.01.01-2024.12.31.	– A gazdálkodással kapcsolatos feladatok szabályozása. – A kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás, érvényesítés, teljesítésigazolás szabályainak érvényesítése. – A készpénzkezelés, szigorú számadású bizonylatok kezelése. – Kontírozás, gazdasági művelet besorolása. – A gazdálkodáshoz kapcsolódó feladatok ellátása. – A jóváhagyott előirányzatoktól való eltérés. – Szabálytalan kifizetések, adódó kockázatok. – A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések működése.	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	Bükkaranyos Község Önkormányzata	2025. III. negyedév A jelentés elkészítésének határideje: 2025. szeptember 30.	3 ellenőri nap

Sor-szám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
2.	A házipénztári pénzkézelés szabályainak érvényesülése a Bükkaranyos Kincsei Bölcsőde, Óvoda és Konyha költségvetési szervnél	<u>Az ellenőrzés célja:</u> Annak megállapítása, hogy – megtörtént-e a pénzkézelés rendjének kialakítása, valamint annak írásba foglalása, – hogyan érvényesülnek a házipénztár működésére vonatkozó helyi szabályok, – a házipénztár működésére vonatkozó szabályrendszer mennyiben biztosítja a tulajdon védelmét. <u>Módszerei:</u> Szabályzat, dokumentumok ellenőrzése, pénzügyi, számviteli bizonylatok mintavételével történő ellenőrzése, szerződések, nyilvántartások vizsgálata <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2024.01.01-2024.12.31.	– A pénzkézeléssel kapcsolatos feladatok nem megfelelő szabályozása. – A készpénzkézelés, szigorú számadású bizonylatok kezelése. – Szabálytalan kifizetésekből adódó kockázatok. – A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések nem megfelelő hatékonysággal működnek vagy esetleg nem működnek.	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	Bükkaranyos Kincsei Bölcsőde, Óvoda és Konyha	2025. III. negyedév A jelentés elkészítésének határideje: 2025. szeptember 30.	3 ellenőri nap

Ellenőrzési tervet megalapozó elemzés címe, időpontja	Ellenőrzési tervet megalapozó kockázat elemzés címe, időpontja
Kockázatelemző táblázatok 2024. december 04.	Folyamatok kockázata és ellenőrzése 2024. december 04.

- a tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitás: 0 ellenőri nap
- a soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitás: 0 ellenőri nap
- a képzésekre tervezett kapacitás: 0 ellenőri nap
- az egyéb tevékenységek: 0 ellenőri nap

Bükkaranyos Község Roma Nemzetiségi Önkormányzat
2025. évi ellenőrzési terve

Sor- szám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
1.	A tárgyi eszközök, valamint a készletek analitikus nyilvántartásának és főkönyvi könyvelésének ellenőrzése a Bükkaranyos Község Roma Nemzetiségi Önkormányzatnál	<u>Az ellenőrzés célja:</u> Annak megállapítása, hogy – az ellenőrzött szervezet rendelkezik-e az államháztartási számvitelről szóló kormányrendeletben, valamint a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben meghatározott számviteli szabályzatokkal, – a szabályzatok elkészítése a helyi sajátosságok figyelembevételével történt-e, – mennyiben felel meg a számviteli szabályoknak a tárgyi eszközök, valamint a készletek analitikus nyilvántartása és főkönyvi könyvelése, biztosított-e az analitikus nyilvántartásban, valamint a főkönyvi könyvelésben szereplő adatok közötti egyezőség. <u>Módszerei:</u> Szabályzatok, dokumentumok ellenőrzése, pénzügyi, számviteli bizonylatok mintavétellel történő ellenőrzése, szerződések, nyilvántartások vizsgálata <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2024.01.01-2024.12.31.	– Az államháztartási számvitelről szóló kormányrendeletben, valamint a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben meghatározott, az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó szabályzatok megléte. – A számlarend megfelelően rögzíti-e a tárgyi eszközök, valamint a készletek könyvviteli elszámolásával (analitikus nyilvántartásával) kapcsolatos szabályokat. – A bekerülési érték meghatározása a vonatkozó jogszabályok előírásai alapján történt-e. – A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések működése.	Szabályszerű ségi ellenőrzés	Bükkaranyos Község Roma Nemzetiségi Önkormányzat	2025. III. negyedév Jelentés elkészítésének határideje: 2025. szeptember 30.	3 ellenőri nap

Ellenőrzési tervet megalapozó elemzés címe, időpontja	Ellenőrzési tervet megalapozó kockázat elemzés címe, időpontja
Kockázatelemző táblázatok 2024. december 04.	Folyamatok kockázata és ellenőrzése 2024. december 04.

- a tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitás: 0 ellenőri nap
- a soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitás: 0 ellenőri nap
- a képzésekre tervezett kapacitás: 0 ellenőri nap
- az egyéb tevékenységek: 0 ellenőri nap

Bütkkaranyos, 2024. december 04.



dr. Czikkóházi-Mihály Tilda
jegyző

Bükkaranyos Község Önkormányzata

3554 Bükkaranyos, Petőfi S. u. 100.

Tel: 46/476-352, Fax: 46/576-263



Iktatószám: Ba/1135-4/2024.

Melléklet: határozati javaslat

ELŐTERJESZTÉS Bükkaranyos Község Önkormányzat Képviselő-testületének 2024. december 12. napján tartandó képviselő-testületi ülésére

NAPIREND

Tárgy: Javaslat a polgármester illetményének és költségterítésének megállapításáról

Előterjesztő: dr. Czikóházi-Mihály Tilda
jegyző

A döntés formája: határozat

Előterjesztést készítette: dr. Czikóházi-Mihály Tilda
jegyző

Az előterjesztéssel kapcsolatos döntéshozatal: egyszerű többség

Tisztelt Képviselő-testület!

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) 71. §-a tartalmazza a polgármesteri tisztséget betöltők díjazását.

Az Mötv. vonatkozó rendelkezéseit érintő - 2024. november 29-től hatályos - módosításának eredményeképpen a polgármester illetményének összege a törvény alapján megemelkedik.

Az új hatályos szabály a polgármesterek díjazását a nemzetgazdasági átlagkeresethez igazítja. **Az Mötv. 71. § (4) bekezdésének c) pontja alapján – az 1501 - 2000 fő lakosságszámú település főállású polgármestere** esetében – a polgármester megbízatásának időtartamára havonta **a nemzetgazdasági átlagkereset kétszeresének megfelelő összegű illetményre jogosult.**

Az Mötv. 71. § (6) bekezdése akként rendelkezik, hogy **a főállású polgármester havonta az illetményének 15%-ában meghatározott összegű költségterítésre jogosult.**

A Mötv. 146. § (3) bekezdésében foglaltak alapján a polgármester illetményének és költségterítésének megállapításakor a helyi önkormányzati képviselők és polgármesterek választásáról szóló törvényben meghatározott lakosságszámot – a helyi önkormányzati képviselők és polgármesterek általános választását megelőző év szeptember 1-jei lakosságszámát – és időpontot kell figyelembe venni.

A Nemzeti Választási Iroda 2023. október 13-ai közlése szerint Bükkaranyos település lakosságszáma 2023. szeptember 1-jén 1592 fő.

Az Mötv. 71. §-a kiegészült egy értelmező rendelkezéssel, melyet a (4a) bekezdés tartalmaz. Ez meghatározza, hogy a polgármester illetményének számításánál a tárgyévét megelőző évnek a január-decemberre, a teljes munkaidőben alkalmazásban állók bruttó átlagkeresetére a legalább 5 főt foglalkoztató vállalkozásoknál, a költségvetési intézményeknél és a foglalkoztatás szempontjából jelentős nonprofit szervezeteknél a Központi Statisztikai Hivatal által meghatározott nemzetgazdasági átlagkeresetet kell alapul venni.

Az Mötv. 146/M. §-ban foglalt **szabályozás a polgármesteri illetmény 2024. október 1-től történő emelését biztosítja**. E szerint: „E törvénynek a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény módosításáról szóló 2024. évi LVIII. törvénnyel megállapított 71. § (1)–(4a) bekezdésében foglaltakat 2024. október 1-jétől kell alkalmazni. A 71. § (4a) bekezdésében meghatározott polgármesterekre vonatkozóan a polgármesteri illetmény 2024. évi megállapítása a 2023. év január–december közti időszakban a teljes munkaidőben alkalmazásban állók esetében a legalább 5 főt foglalkoztató vállalkozásoknál, a költségvetési intézményeknél és a foglalkoztatás szempontjából jelentős nonprofit szervezeteknél a 2024-ben közzétett nemzetgazdasági átlagkereset alapulvételével történik”.

A Központi Statisztikai Hivatal hivatalos közleménye alapján – amely a Magyar Közlöny mellékleteként megjelenő Hivatalos Értesítő 2024. évi 12. számában jelent meg – a 2023. évre vonatkozó havi bruttó átlagkereset (nemzetgazdasági átlagkereset) – 589.114,-Ft volt.

A közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Kttv.) 131. § (1) bekezdésében foglaltak értelmében az illetményt száz forintra kerekítve kell megállapítani, mely szabályozásra a főállású polgármester illetményének képviselő-testület általi megállapításánál figyelemmel kell lenni.

A képviselő-testületnek továbbra sincs mérlegelési lehetősége a kérdésben, viszont alakszerű határozatban deklarálnia kell az Mötv. rendelkezései alapján, hogy milyen összegű illetmény illeti meg a település polgármesterét.

A polgármester illetménye a módosított és fentebb ismertetett jogszabályi rendelkezések alapján **1.178.200,-Ft** száz forintra kerekítve.

Az Mötv. 71. § (6) bekezdése változatlan tartalommal rögzíti, hogy a polgármester havonta az illetményének 15%-ában meghatározott összegű költségterítésre jogosult.
A jogszabály alapján a polgármester **költségterítése 176.730,-Ft.**

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést megtárgyalni és a határozati javaslatot elfogadni szíveskedjen.

Bükkaranyos, 2024. december 4.



dr. Czikóházi-Mihály Tilda
jegyző

HATÁROZATI JAVASLAT
Bükkaranyos Község Önkormányzat Képviselő-testületének
..../2024. (XII. 12) határozata

Tárgy: A polgármester illetményének és költségterítésének megállapításáról

Bükkaranyos Község Önkormányzat Képviselő-testülete megtárgyalta a „Javaslat a polgármester illetményének és költségterítésének megállapításáról” tárgyú előterjesztést és az alábbi döntést hozza:

1. Bükkaranyos Község Önkormányzat Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület) a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) 146/M. §-ban foglaltakat 2024. október 1. napjától az Mötv. 71. § (4) bekezdés c) pontja alapján Nagy Lajos főállású polgármester illetményét havi 1.178.200,-Ft-ban (azaz: egymillió-százhetvennyolcezer-kettőszáz forintban) állapítja meg.
2. A Képviselő-testület megállapítja, hogy a polgármester a Mötv. 71. § (6) bekezdése alapján 2024. október 1. napjától havonta 176.730.-Ft (azaz: százhetvenhatezer-hétszázharmincnégy forint) — illetménye 15 %-ának megfelelő — összegű költségterítésre jogosult.
3. A Képviselő-testület a polgármester illetményének és költségterítésének megállapításáról szóló 70/2024. (X. 8.) határozatát hatályon kívül helyezi.

Felelős: dr. Czikóházi-Mihály Tilda jegyző

Határidő: azonnal illetve folyamatosan

Bükkaranyos Község Önkormányzata

3554 Bükkaranyos, Petőfi S. u. 100.

Tel: 46/476-352, Fax: 46/576-263



Iktatószám: Ba/1135-...../2024.

Melléklet: határozati javaslat

ELŐTERJESZTÉS Bükkaranyos Község Önkormányzat Képviselő-testületének 2024. december 12. napján tartandó képviselő-testületi ülésére

NAPIREND

Tárgy: Javaslat Bükkaranyos Kincsei Bölcsőde, Óvoda és Konyha igazgatója jutalmáról

Előterjesztő: Nagy Lajos
polgármester

A döntés formája: határozat

Előterjesztést készítette: dr. Czikóházi-Mihály Tilda
jegyző

Az előterjesztéssel kapcsolatos döntéshozatal: egyszerű többség

Tisztelt Képviselő-testület!

A pedagógusok új életpályájáról szóló 2023. évi LII. törvény (a továbbiakban: Púétv.) 104. § (2) bekezdése kimondja, hogy **az igazgatót a fenntartó**, a köznevelési foglalkoztatotti jogviszonyban állót az igazgató **jutalomban részesítheti**, amelynek éves összege vezető esetében nem haladhatja meg a vezető vezetői megbízási díjjal számított éves havi illetményének tizenöt százalékát, köznevelésben foglalkoztatott esetében éves havi illetményének tizenöt százalékát.

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) 67. § (1). bekezdés g) pontja szerint: a polgármester gyakorolja az egyéb munkáltatói jogokat az alpolgármester és az önkormányzati intézményvezetők tekintetében.

Azonban a Púétv. 73. § (15) bekezdése akként rendelkezik, hogy a köznevelési intézmény igazgatója felett az egyéb munkáltatói jogokat a fenntartó gyakorolja. A fenntartó Bükkaranyos Község Önkormányzata, és tekintettel Magyarország Alaptörvénye 32. cikk (1) bekezdésében foglaltakra, miszerint a helyi önkormányzat feladat- és hatásköreit a képviselő-testület gyakorolja.

Bükkaranyos Község Önkormányzata ezen hatáskörét nem ruházta át, így az igazgató részére nem a polgármester, hanem a képviselő-testület jogosult jutalmat megállapítani.

Javasolja magas színvonalú, a gyermekek érdekeit maximálisan szem előtt tartó munkájának elismeréseként igazgató asszony részére egy havi jutalom megállapítását. Tájékoztatja a képviselő-testületet, hogy az óvoda igazgatója nem kérte zárt ülés tartását.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést megtárgyalni és a határozati javaslatokat elfogadni szíveskedjen.

Bükkaranyos, 2024. december 5.



Nagy Lajos
polgármester

HATÁROZATI JAVASLAT
Bükkaranyos Község Önkormányzat Képviselő-testületének
..../2024. (XII. 12.) határozata

Tárgy: Bükkaranyos Kincsei Bölcsőde, Óvoda és Konyha igazgatója jutalmáról

Bükkaranyos Község Önkormányzat Képviselő-testülete megtárgyalta a „Javaslat Bükkaranyos Kincsei Bölcsőde, Óvoda és Konyha igazgatója jutalmáról” tárgyú előterjesztést és az alábbi döntést hozza:

1. Bükkaranyos Község Önkormányzat Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület) a Bükkaranyos Kincsei Bölcsőde, Óvoda és Konyha igazgatója részére munkájának elismeréseként egy havi jutalmat állapít meg.
2. A Képviselő-testület felkéri és megbízza a polgármestert a további munkáltatói intézkedésekkel.

Felelős: Nagy Lajos polgármester

Határidő: 2024. december 31.

Bükkaranyos Község Önkormányzata

3554 Bükkaranyos, Petőfi Sándor út. 100.

Tel: 46/476-352, Fax: 46/576-263



Iktatószám: Ba/1135-6/2024.

Melléklet: határozati javaslat

ELŐTERJESZTÉS Bükkaranyos Község Önkormányzat Képviselő-testületének 2024. december 12. napján tartandó képviselő-testületi ülésére

NAPIREND

Tárgy: Javaslat a Kisgyőri Közös Önkormányzati Hivatal 2024. évi III. negyedévi előirányzat módosítása

Előterjesztő: dr. Czikóházi-Mihály Tilda
jegyző

A döntés formája: határozat

Előterjesztést készítette: Birinyiné Török Krisztina ügyintéző

Az előterjesztéssel kapcsolatos döntéshozatal: egyszerű többség

Az előterjesztés a hatályos jogszabályoknak megfelel:

dr. Czikóházi-Mihály Tilda
jegyző

Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 23. §-ában foglaltaknak megfelelően Bükkaranyos Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata 2024. évi költségvetésének a III. negyedévi előirányzat tekintetében történő módosítását az alábbiak szerint terjesztem elő:

A **Kisgyőri Közös Önkormányzati Hivatal előirányzata** tekintetében **2024. III. negyedévben a 5.990 Ft előirányzat módosításra került sor.**

B4. Egyéb működési bevételek eredeti előirányzathoz képest összességében 5.990 Ft-tal növekedett az alábbiak miatt:

• Közvetített szolgáltatások ellenértéke	+	5.705 Ft
• Kiszámlázott általános forgalmi adó	+	285 Ft
Összesen:	+	5.990 Ft

B1-B8. BEVÉTELEK ÖSSZESEN: + **5.990 Ft**

A felsorolt kiemelt bevételi előirányzat 5.990 Ft-tal módosítja a kiadási előirányzatokat is, mely jelen előterjesztés 3. számú melléklete részletesen tartalmaz.

Az előirányzat módosítást követően a Kisgyőri Közös Önkormányzati Hivatal 2024. évi költségvetésének bevételi és kiadási fő-összege 85.061.854 Ft-ról 85.067.844 Ft-ra módosult.

Jelen előterjesztés mellékleteként 4 db melléklet kerül csatolásra, mely az eredeti előirányzathoz képest a módosított előirányzatokat tartalmazza.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést megtárgyalni, és a mellékelt határozati javaslatot elfogadni szíveskedjenek.

Bükkaranyos, 2024. december 2.



dr. Czikóházi-Mihály Tilda
jegyző

melléklet

Határozati javaslat
Bükkaranyos Község Önkormányzat képviselő-testületének
.../2024. (XII. 12.) önkormányzati határozata

Tárgy: a Kisgyőri Közös Önkormányzati Hivatal 2024. évi III. negyedévi előirányzat módosítása

Bükkaranyos Község Önkormányzat képviselő-testülete a Kisgyőri Közös Önkormányzati Hivatal 2024. évi módosított költségvetését a határozat

1. melléklet szerinti tartalommal
- 85.067.844 Ft összes bevétellel

- a 2. melléklet szerinti tartalommal
- 85.067.844 Ft összes kiadással

elfogadja.

A kiadások részletezését és az önkormányzatok közötti megosztását a 3. és 4. melléklet alapján elfogadja.

A képviselő-testület megbízza Kisgyőr Község Önkormányzata Polgármesterét, hogy a Közös Önkormányzati Hivatal költségvetésének Kisgyőr Község Önkormányzat 2024. évi költségvetésébe való beépítéséről gondoskodjon.

A Képviselő-testület megbízza a jegyzőt, hogy a költségvetés végrehajtásáról gondoskodjon.

Határidő: folyamatos
Felelős: polgármester
Végrehajtásért: jegyző

Kisgyőri Közös Önkormányzati Hivatal 2024. III. negyedévi bevételi előirányzat módosítása

Ft-ban

BEVÉTELEK JOGCÍMEI	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat
Működési költségvetés bevételei összesen	181 000	5 072 055
B1. Működési célú támogatások áht.belülről		4 885 065
B3. Közhatalmi bevételek		
B4. Működési bevételek	181 000	186 990
B6. Működési célú átvett pénzeszközök		
Felhalmozási költségvetés bevételei összesen	0	0
B2. Felhalmozási célú támogatások áht.belülről		
B5. Felhalmozási bevételek		
B7. Felhalmozási célra átvett pénzeszközök		
KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN	181 000	5 072 055
B8. Finanszírozási bevételek	78 474 282	79 995 789
B81. Belföldi finanszírozás bevételei	78 474 282	79 995 789
B813.Maradvány igénybevétele	581 765	637 488
- működési célú		55 723
- felhalmozási célú	581 765	581 765
B816.Központi, irányító szervi támogatás	77 892 517	79 358 301
- működési célú	77 077 302	78 543 086
- felhalmozási célú	815 215	815 215
B82. Külföldi finanszírozás bevételei	0	0
B3. Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bev.		
BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN	78 655 282	85 067 844

Kisgyőri Közös Önkormányzati Hivatal 2024. III. negyedévi kiadási előirányzat módosítása

Ft-ban

KIADÁSOK JOGCÍMEI	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat
Működési költségvetés kiadásai összesen	77 258 282	83 670 844
K1. Személyi juttatás	58 179 937	61 842 375
K2. Munkaadót terhelő járulékok és szoc. hj.adó	8 042 445	8 529 606
K3. Dologi kiadások	11 035 900	13 298 863
K4. Ellátottak pénzbeli juttatásai		
K5. Egyéb működési kiadások		
Felhalmozási költségvetés kiadásai összesen	1 397 000	1 397 000
I. Beruházások	1 397 000	1 397 000
II. Felújítások		
III. Egyéb felhalmozási kiadások összesen		
KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁS ÖSSZESEN	78 655 282	85 067 844
K9. Finanszírozási kiadások	0	0
K91. Belföldi finanszírozás kiadásai		
K915. Központi, irányító szervei támogatás	0	0
- működési célú		
- felhalmozási célú		
K92. Külföldi finanszírozás kiadásai		
KIADÁS MINDÖSSZESEN	78 655 282	85 067 844
Engedélyezett létszám	9	9
Közfoglalkoztatottak létszáma		
Összesen	9	9

**Kisgyőri Közös Önkormányzati Hivatal 2024. III. negyedévi kiadási előirányzatának
részletes bemutatása**

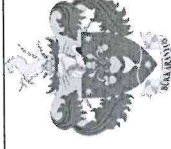
	Megnevezés	Összesen	I. félévi ei.mód	III. névi ei.mód	Összesen
K1110 1	Törvény szerinti illetmények, munkabérek (66.000 Ft-os illetményalappal számolva)	48 898 080			48 898 080
K1102	Normatív jutalmak - 1 havi bérrel megegyező összegben	4 161 900			4 161 900
K1103	Céljuttatás	0	635 565		635 565
K1107	Béren kívüli juttatások - nettó 400.000 Ft/fő	3 600 000			3 600 000
K1109	Közlekedési költségtérítés (dr.T.T., L Sné, Sné V Sz)	378 960			378 960
K1113	Fogl.egyéb személyi juttatásai (anyakönyvvezető szabadidő megváltása, betegszabadság) - EP,Önk- i és nemz.választás	1 090 997	905 000		1 995 997
K122	Megbízási díjak - EP,Önk-i és nemz.választás, MMA	0	731 000		731 000
K123	Egyéb külső személyi juttatás (repr.) - EP, Önk-i és nemz.választás	50 000	1 390 873		1 440 873
K2	Járulékok - 13 % - céljuttatás, EP,Önk-i és nemz.választás, MMA	8 042 445	487 161		8 529 606
K311	Szakmai anyagok (anyakönyvi kivonat)	15 000			15 000
K312	Üzemeltetési anyagok (irodaszer, tisztítószer, nyomtatást segítő és egyéb anyagok) - EP, Önk-i és nemz.választás, MMA	1 650 000	549 620		2 199 620
K321	Informatikai szolgáltatások (Jakabnet; IBF szolgáltatás, E-Közig, GDPR adattvédelem, internet díj,rendszergazdai szolg.)	2 760 000			2 760 000
K322	Egyéb kom. szolg. (telefondíj)	250 000			250 000
K3311	Villamos energia szolgáltatás díja	630 000			630 000
K3312	Gázenergia szolgáltatás díja	80 000			80 000
K3314	Víz- és csatornaszolgáltatás díja (vízdíjszámla BA)	300 000	600 000		900 000
K332	Vásárolt élelmiszer - MMA		220 725		220 725
K333	Bérleti díjak	50 000			50 000
K334	Karbantartás, kisjavítás	660 000			660 000
K335	Közvetített szolgáltatások			5 705	5 705
K336	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások (munkaalkalmasság,	905 000			905 000

	belső ellenőrzés díja, közig jogtár, továbbképzés)				
K337	Egyéb szolgáltatások (postaköltség, mérlegképes továbbképzés, szemétdíj, rovarirtás, biztosítás, telefon alközpont díja, riasztó távfelügyeleti díj, szemétszállítás, bankköltség, egyéb szolgáltatás) - MMA	1 822 000	363 477		2 185 477
K351	Működési célú előzetesen felszámított áfa - EP, Önk-i és nemz.választás, MMA, vízdíj	1 912 900	443 109	-315	2 355 694
K355	Egyéb dologi kiadás (kerekítés) - EP,Önk-i és nemz.választás, visszaváltási díj	1 000	80 042	600	81 642
K61	Immateriális javak	300 000			300 000
K63	Informatikai eszköz beszerzés		250 000		250 000
K64	Egyéb tárgyi eszköz beszerzés	800 000	-250 000		550 000
K67	Beruházási áfa (az eszköz beszerzések áfája)	297 000			297 000
K71	Ingatlanok felújítása	0			0
K74	Felújítást terhelő áfa	0			0
					0
	Összesen:	78 655 282	6 406 572	5 990	85 067 844

Bükkaranyos Község Önkormányzata

3554 Bükkaranyos, Petőfi Sándor út. 100.

Tel: 46/476-352, Fax: 46/576-263



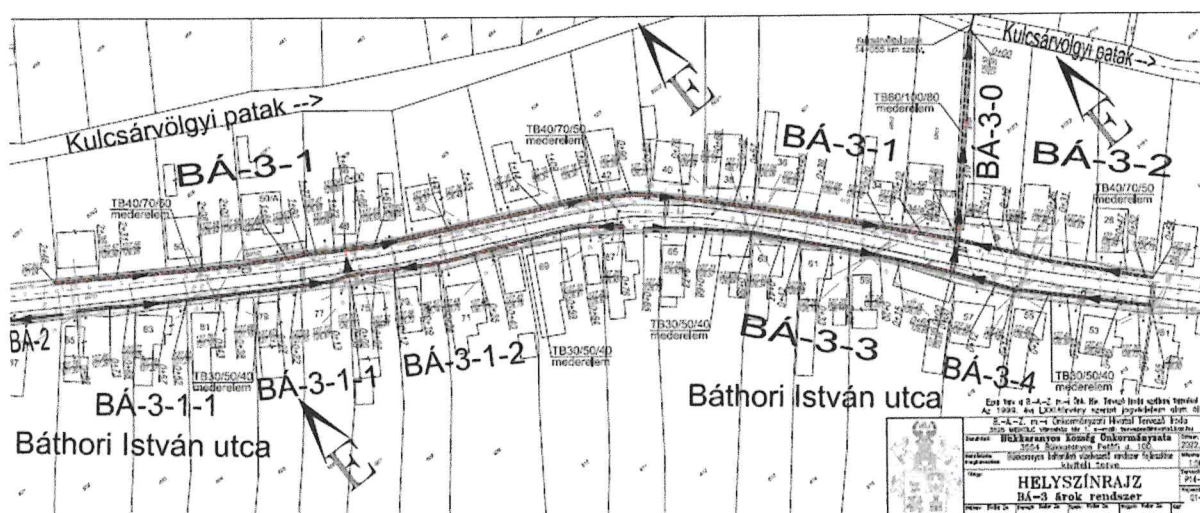
4. melléklet a .../2024. (XII.12.) határozathoz

Kisgyőri Közös Önkormányzati Hivatal 2024. III. negyedévi kiadásainak részletes bemutatása

	Megnevezés	Összesen	Bükkaranyos	Kisgyőr	Felosztandó	MMA	Választás
			0,20 fő jegyző 1 fő aljegyző 4 fő köztisztviselő	0,80 fő jegyző 4 fő köztisztviselő			
K11101	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	48 898 080					
	Kisgyőr 0,8 fő jegyzővel			26 197 855			
	Bükkaranyos 0,2 fő jegyzővel		22 700 225				
K11102	Normatív jutalmak	4 161 900	1 932 620	2 229 280			
K11103	Céljuttatás	635 565	0	520 565			115 000
K11107	Béren kívüli juttatások	3 600 000	1 680 000	1 920 000			
K11109	Közlekedési költségátérítés	378 960	264 000	114 960			
K11113	Fogl.egyéb személyi juttatásai	1 995 997	433 111	657 886			905 000
K122	Megbízási díjak	731 000				616 000	115 000
K123	Reprezentáció	1 440 873	0	50 000			1 390 873
	Személyi juttatások összesen	61 842 375	27 009 956	31 690 546	0	616 000	2 525 873
K2	Járulékok	8 529 606	3 728 974	4 381 144		57 460	362 028

	Járlékok összesen	8 529 606	3 728 974	4 381 144	0	57 460	362 028
K311	Szakmai anyagok (anyakönyvi kivonatok)	15 000			15 000		
K312	Üzemeltetési anyagok (irodaszer, nyomtatást segítő és egyéb anyagok)	2 199 620	750 000	900 000		260 802	288 818
K321	Informatikai szolgáltatások (Jakabnet; IBF szolgáltatás, E-Közig, GDPR adatvédelem, internet díj, rendszergazdai szolg)	2 760 000	180 000	550 000	2 030 000		
K322	Egyéb kom. szolg. (telefondíj)	250 000		250 000			
K3311	Villamosenergia díja	630 000	315 000	315 000			
K3312	Gázdíj	80 000	0	80 000			
K3314	Vízdíj	900 000	700 000	200 000			
K332	Vásárolt élelmezés	220 725				220 725	
K333	Bérelti díjak	50 000	50 000	0			
K335	Közvetített szolgáltatás	5 705		5 705			
K334	Karbantartás, kisjavítás	660 000	360 000	300 000			
K336	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások (munkaalkalmasság, belső ellenőrzés díja, közíg jogtár, köztisztviselők kötelező továbbképzése)	905 000	20 000	85 000	800 000		
K337	Egyéb szolgáltatások (postaköltség, mérlegképes továbbképzés, szemétdíj, rovarirtás, biztosítás, telefon alközpont díja, riasztó távfelügyeleti díj, szemétszállítás, egyéb szolgáltatás)	2 185 477	651 000	901 000	325 719	307 758	
K341	Kiküldetés	0	0		0	0	0
K351	Működési célú előzetesen felszámított áfa	2 355 694	579 150	767 785	727 640	147 108	134 011
K355	Egyéb dologi kiadás	81 642		600	1 014		80 028
	Dologi kiadások összesen	13 298 863	3 605 150	4 355 090	3 899 373	936 393	502 857
K504	Működési támogatás visszafizetése						
	Egyéb működési támogatások	0	0	0	0	0	0
K61	Immateriális javak	300 000	150 000	150 000			

K63	Informatikai eszközbeszerzés	250 000		250 000				
K64	Egyéb tárgyi eszköz beszerzés	550 000	400 000	150 000				
K67	Beruházási áfa (az eszköz beszerzések áfája)	297 000	148 500	148 500				
	Beruházás összesen	1 397 000	698 500	698 500	0	0	0	0
K71	Ingatlanok felújítása							
K74	Felújítást terhelő áfa							
	Felújítások összesen	0	0	0				
	Összesen:	85 067 844	35 042 580	41 125 280	3 899 373	1 609 853	3 390 758	
	3.899.373 Ft felosztása 1586:1656 arányában (3.242 fő)	3 899 373	1 907 590	1 991 783				
	Összes kiadás:	80 067 233	36 950 170	43 117 063				
	Normatív támogatás 1586 fő : 1656 fő arányában (73.645.917 Ft)	73 645 917	36 027 892	37 618 025				
	Normatív támogatások összesen:	73 645 917	36 027 892	37 618 025		1 600 000	3 285 065	
	Várható kiadás - normatív támogatás különbsége	-6 421 316	-922 278	-5 499 038		-9 853	-105 693	



A pótmunka során a vállalkozó feladata:

- munkaárok földkiemelése, tükörkésztés, a kikerülő föld rakodása és elszállítása
- homokos kavics ágyazat terítése, tömörítése
- 10 m 40-es, 14 m 30-as fenékszélességű mederelem elhelyezése
- 6 m 30-as fedlap elhelyezése kapubejáróban
- Beton burkolatú kapubejáró bontása és építése
- padka rendezése

Bükkaranyos Község Önkormányzata a pályázat során a kivitelezési munkákat végző Papex Kft.-től (3526 Miskolc, Kozák Imre u. 3., adószám: 11246206-2-05) kért árajánlatot a pótmunka elvégzésére, ami a kapott árajánlat alapján 2 000 000 Ft + Áfa.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést megtárgyalni és a határozati javaslatot elfogadni szíveskedjen.

Bükkaranyos, 2024. december 4.



HATÁROZATI JAVASLAT
Bükkaranyos Község Önkormányzat Képviselő-testületének
..../2024. (XII. 12.) határozata

Tárgy: Javaslat a TOP_PLUSZ-1.2.1-21-BO1-2022-00038 azonosító számú „Belterületi csapadékvíz-elvezető rendszer fejlesztése Bükkaranyos községben” című pályázat BÁ-3 szakasz pótmunkáira vonatkozóan

Bükkaranyos Község Önkormányzat Képviselő-testülete megtárgyalta a „Javaslat a TOP_PLUSZ-1.2.1-21-BO1-2022-00038 azonosító számú „Belterületi csapadékvíz-elvezető rendszer fejlesztése Bükkaranyos községben” című pályázat BÁ-3 szakasz pótmunkáira vonatkozóan” tárgyú előterjesztést és az alábbi döntést hozza:

1. Bükkaranyos Község Önkormányzat Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület) akként dönt, hogy a TOP_PLUSZ-1.2.1-21-BO1-2022-00038 azonosító számú „Belterületi csapadékvíz-elvezető rendszer fejlesztése Bükkaranyos községben” című pályázat BÁ-3 szakasza tekintetében további 24 m burkolt csapadékvíz elvezető árok kiépítésére van szükség a Báthori István út 51. szám előtt indulva.

A pótmunka során a vállalkozó feladata:

- munkaárok földkiemelése, tükörkésztés, a kikerülő föld rakodása és elszállítása
- homokos kavics ágyazat terítése, tömörítése
- 10 m 40-es, 14 m 30-as fenékszélességű mederelem elhelyezése
- 6 m 30-as fedlap elhelyezése kapubejáróban
- Beton burkolatú kapubejáró bontása és építése
- padka rendezése

2. A pótmunka ellenértéke 2 000 000 Ft + Áfa, melynek fedezete az Önkormányzat 2024. évi költségvetésében betervezve rendelkezésre áll.

3. A Képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert a szerződés aláírására és a további ügyintézésre

Felelős: Nagy Lajos polgármester

Határidő: azonnal

Bükkaranyos Község Önkormányzata

3554 Bükkaranyos, Petőfi S. u. 100.

Tel: 46/476-352, Fax: 46/576-263



Iktatószám: Ba/1135-⁸...../2024.

ELŐTERJESZTÉS **Bükkaranyos Község Önkormányzat Képviselő-testületének** **2024. december 12. napján tartandó** **képviselő-testületi ülésére**

Tárgy: Javaslat a Miskolc Térségi Konzorcium hulladékgazdálkodási feladatának ellátását szolgáló vagyonával kapcsolatos döntés meghozatalára

Előterjesztő: Nagy Lajos
polgármester

A döntés formája: határozat

Előterjesztést készítette: dr. Czikóházi-Mihály Tilda
jegyző

Az előterjesztéssel kapcsolatos döntéshozatal: egyszerű többség

Tisztelt Képviselő-testület!

A Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Program megvalósítására és települési szilárdhulladék-kezelési rendszer továbbfejlesztése érdekében – az érintett 37 települési önkormányzat – létrehozta a Miskolc Térségi Konzorciumot (továbbiakban: Konzorcium).

Ezen túlmenően, Miskolc városa és annak a környezetében fekvő települések esetében a szilárdhulladék kezelésének korszerű megoldására, az ehhez szükséges jogi, pénzügyi, gazdasági feltételrendszer megteremtésére és az Európai Unió követelményrendszernek való megfelelés megvalósításának elősegítése céljából, továbbá a közös érdekérvényesítés elősegítése jegyében – Magyarország Alaptörvénye 32. cikk (1) bekezdés k) pontjában, valamint Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Mötv.) 87. §-ában előírtak szerint – Miskolc és térségében lévő önkormányzatok megalapították a Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulást (továbbiakban: Társulás).

A hulladékgazdálkodási tevékenység ellátását az alábbi társulási, valamint konzorciumi vagyonelemek biztosítják:

- a KEHOP-3.2.1-15-2017-00019 azonosítószámú projekt során megvalósult, beszerzett, vagyonelemek;
- a KEHOP-3.2.1-15-2019-00032 azonosítószámú projekt során megvalósult, beszerzett, vagyonelemek;
- saját beruházás/beszerzés keretében megvalósult, beszerzett, vagyonelemek.

- az ISPA/KA 2000/HU/16/P/PE/004 azonosítószámú projekt során megvalósult, beszerzett, vagyonelemek;
- a KEOP-1.1.1/B/10-11-2011-0001 azonosítószámú projekt során megvalósult, beszerzett, vagyonelemek;
- a KEOP-1.1.1/C/13-2013-0001 azonosítószámú projekt során megvalósult, beszerzett, vagyonelemek;
- a Gördülő Fejlesztési Terv keretében megvalósult, beszerzett, vagyonelemek.

A Konzorciumot alkotó települések esetében a hulladékgazdálkodási tevékenységnek a lehetőségekhez mérten a leghatékonyabban, illetve a leggazdaságosabban történő ellátása érdekében a Konzorcium a hulladékgazdálkodási vagyonelemeit - a Konzorciumi Tanács 2023/04/26/XLI/1. számú határozata alapján 2023. május 15 napján, 405.490-2/2023. iktatószámon kelt, majd 2024. szeptember 30. napján közös megegyezéssel módosított bérleti szerződés szerint a Társulás rendelkezésére bocsátotta.

A hulladékgazdálkodási eszközállomány korszerűsítése, valamint a kapcsolódó bevételek növelése érdekében a Társulás a konzorcium vagyonelemeket a saját tulajdonában lévő vagyonelemekkel együttesen (ezáltal nagyobb mértékű ellenérték fejében), különböző jogcímek alapján, szerződések láncolatán keresztül, átadta a MOHU MOL Hulladékgazdálkodási Zrt. (mint az állami hulladékgazdálkodási közfeladatot ellátó koncesszor) által kijelölt alvállalkozó MiReHu Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaságnak (továbbiakban: MiReHu Kft.).

Az elmúlt évben bekövetkezett, a vagyonelemek értékét meghatározó változások következtében elengedhetlenné vált a fent hivatkozott, jelenleg hatályos, a Társulás, valamint Konzorcium közötti 405.490-2/2023. iktatószámú, 2023. május 15. napján megkötésre került, majd 2024. szeptember 30. napján közös megegyezéssel módosított bérleti szerződésnek a jelen előterjesztés határozati javaslatának melléklete szerinti tartalommal történő módosítása, aktualizálása.

Jelen szerződésmódosítást egyrészt a Konzorcium felé fizetendő változó bérleti díj mértékének 77,13%-ról 77,6533%-ra történő emelkedése, másrészt a fent hivatkozott hulladékgazdálkodási vagyont érintő változások nyomán módosításra szoruló, a hulladékgazdálkodási eszközállományt rendszerező mellékletek aktualizálása is indokolja.

A Polgári Törvénykönyv előírásai alapján a Konzorcium által megkötött bérleti szerződés módosításának érvényességéhez szükséges minden tagönkormányzat képviselő-testületének a jóváhagyása is, tekintettel arra, hogy a bérbeadásra kerülő vagyon a tagönkormányzatok osztatlan közös tulajdonát képezi.

II. Előzmények

A Konzorciumi Tanács 2023/04/26/XLI/1. számú határozata alapján 2023. május 15 napján, 405.490-2/2023. iktatószámon kelt bérleti szerződés, amely a Konzorciumi Tanács 2024/03/13/XLII/1. számú határozata alapján került módosításra.

III. Várható szakmai hatások

A 2023. évben megkötésre került, majd módosított bérleti szerződésnek köszönhetően a hulladékgazdálkodás folyamatos és zavartalan ellátása biztosított maradhat.

IV. Várható gazdasági hatások

Nagyobb mértékű bevétel.

V. Kapcsolódások

Az előterjesztés kapcsolódik:

- a hulladékról szóló 2012. évi CLXXXV. törvényhez,
- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvényhez,

- a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvényhez.

Fentiekre tekintettel kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést megtárgyalni és a határozati javaslatot elfogadni szíveskedjen.

Bükkaranyos, 2024. december „9..”



HATÁROZATI JAVASLAT
Bükkaranyos Község Önkormányzat Képviselő-testületének
..../2024. (XII. 12.) határozata

Tárgy: A Miskolc Térségi Konzorcium, valamint a Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás közötti bérleti szerződés 2. számú módosítása

Bükkaranyos Község Önkormányzat Képviselő-testülete megtárgyalta a „Javaslat a Miskolc Térségi Konzorcium hulladékgazdálkodási feladatának ellátását szolgáló vagyonával kapcsolatos döntés meghozatalára” című előterjesztést és a következő határozatot hozza:

1. Bükkaranyos Község Önkormányzat Képviselő-testülete jóváhagyja a Miskolc Térségi Konzorcium és a Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás között 405.490-2/2023. iktatási számon, 2023. május 15. napján megkötésre került, majd 2024. szeptember 30. napján közös megegyezéssel módosított bérleti szerződésnek a jelen határozat melléklete szerinti tartalommal történő (2. számú) módosítását.
2. A szerződésmódosítás érvényességének feltétele, hogy a bérbeadásra kerülő osztatlan közös vagyonnal kapcsolatos döntést a Konzorciumot alkotó települések önkormányzatának képviselő-testületei is meghozzák, és a vonatkozó határozati kivonatot Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata részére megküldjék.

Felelős:

Nagy Lajos polgármester

Határidő:

azonnal

Ikt.sz.:206.430/2024.

Bérleti Szerződés 2. számú módosítása

amely létrejött egyrészről a

Miskolc Térségi Konzorciumot képező tagönkormányzatok (a továbbiakban: Konzorcium) képviseletében eljáró, az alábbiak szerint azonosított Gesztor önkormányzat

megnevezése: Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata

székhelye: 3525 Miskolc, Városház tér 8.

képviseli: Tarnóczy József polgármester

adószám: 15735605-2-05

KSH azonosító: 15735605-8411-321-05

egyéb szervezeti azonosító: 735605

továbbiakban mint *Konzorcium, Bérbeadó*

másrészről a

Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás

székhelye: 3525 Miskolc, Városház tér 8.

adószám: 15837525-2-05

KSH statisztikai számjel: 15837525-3811-327-05

képviseletében: Tóth-Szántai József elnök

továbbiakban mint *Társulás, Bérelő*

együttesen említve „Felek” - között alulírott napon az alábbi feltételekkel:

1. A Társulás és a Konzorcium között 2023. május 15 napján – a Társulási Tanács 7/2023. (IV.26.) számú TT határozata, valamint a Konzorcium Tanácsának 2023/04/26/XLI/1. számú határozata alapján - 405.490-2/2023. iktatószámon bérleti szerződés (a továbbiakban: Bérleti Szerződés) jött létre a hulladékgazdálkodási tevékenység végzéséhez kapcsolódó vagyonelemeket érintően, amelyet a Felek 2024. szeptember 30. napján közös megegyezéssel módosítottak.

2. A Felek a Bérleti Szerződést közös megegyezéssel az alábbiak szerint módosítják:

A Bérleti Szerződés „III. A bérleti díj fejezet” 3. pontjának 1. bekezdése helyébe az alábbi pont lép:

„3. A Bérbeadó felé fizetendő változó összegű bérleti díj mértéke a Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás (továbbiakban: Társulás) és Gazdasági Társaság. között megállapított változó összegű bérleti díj 77,6533 % -a. A Bérbeadó a Társulás és Gazdasági Társaság közötti korrekciós eljárás lezárást követő 15 napon belül a számviteli szabályoknak megfelelően kiállítja a számlát. A Bérelő a változó bérleti díjat a számlakiállításától számított 45 napos fizetési határidővel fizeti meg a Bérbeadó felé.”

3. Felek rögzítik, hogy a Bérleti Szerződés 1., 2., 3., 4. számú mellékletei helyébe a jelen szerződésmódosítás 1., 2., 3., 4 számú mellékletei lépnek. .

4. Felek kijelentik, hogy jelen szerződésmódosításban foglalt előírásokat 2025. január 1. napjával kívánják alkalmazni.

5. Felek rögzítik, hogy a Bérleti Szerződés jelen módosító okirattal együtt érvényes, annak a jelen módosítással nem érintett pontjai változatlan tartalommal érvényben maradnak, azokat magukra nézve továbbra is kötelezőnek ismerik el.

6. Jelen szerződésmódosítást a Felek elolvasták és kölcsönös értelmezés után, mint akaratuknak mindenben megfelelő helybenhagyólag aláírták.

7. Jelen Szerződés módosítás 4 eredeti példányban készült, melyből 3 eredeti példány Bérbeadót, 1 eredeti példány Bérletet illet meg.

Mellékletek:

1. számú melléklet: az ISPA/KA 2000/HU/16/P/PE/004. azonosítószámú „Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Projekt” elnevezésű projekt során megvalósult Bérbeadó tulajdonában álló a bérlemény tárgyát képező egyes vagyonelemek,

2. számú melléklet: a KEOP-1.1.1/B/10-11-2011-0001 azonosítószámú projekt során megvalósult, beszerzett, Bérbeadó használatában álló jelen szerződés 2. számú mellékletében felsorolt vagyonelemek,

3. számú melléklet: a KEOP-1.1.1/C/13-2013-0001. azonosítószámú „Miskolc és Térsége Hulladékgazdálkodási Rendszerének fejlesztése eszközbeszerzésekkel” elnevezésű projekt során megvalósult Bérbeadó tulajdonában álló a bérlemény tárgyát képező egyes vagyonelemek,

4. számú melléklet a Gördülő fejlesztési Terv keretében megvalósult, beszerzett a Bérbeadó tulajdonában álló a bérlemény tárgyát képező vagyonelemeket tartalmazza.

Kelt:

Miskolc,évhónap ... napján

Miskolc,évhónap... napján

.....
Miskolc Térségi Konzorcium
Bérbeadó

képviseli: Tarnóczy József
Ónod Község Polgármestere

.....
Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási
Önkormányzati Társulás

Bérlet
képviseli: Tóth-Szántai József elnök

Pénzügyi ellenjegyző: Miskolcon, évhónapnapján

.....
Szilágyi Kornél
főosztályvezető
Gazdálkodási Főosztály

	Eszköz azon.	Megnevezés	Haszn.v.dátu- ma	TAO. Értéksül- kenés kulcsa-%	Menny.vált.	R.m.e.	Bruttó érték.
ISPA/KA 2000/HU/1.6/P/PE/004.							
Épületek:	122 053	Mc. József A. u. válogató csarnok	2006.12.31	3,00	1,0000	DB	152 069 547,00 152 069 547,00
Építmények:	40 870	Mc. Lőrántffy u. hulladékudvar, parkosítás,	2006.12.31	2,00	2,0000	DB	41 897 809,00
	122 034	Bogács u. hulladékudvar, térburkolás	2010.06.01	2,00	2,0000	DB	47 170 531,00
	122 064	MC József A. u. hulladékudvar/térburkolat	2006.12.31	2,00	1,0000	DB	65 809 388,00
	122 065	MC József A. u. hulladékudvar/kerítés, kapu	2006.12.31	2,00	1,0000	DB	5 481 167,00
	122 066	MC József A. u. hulladékudvar/parkosítás	2006.12.31	2,00	1,0000	DB	61 318,00
	122 067	MC József A. u. hulladékudvar	2006.12.31	2,00	1,0000	DB	75 308 339,00
	122 068	MC József A. u. hulladékudvar/hidmélleg	2006.12.31	2,00	1,0000	DB	9 075 269,00
	122 069	MC József A. u. hulladékudvar/tűzvízellátó	2006.12.31	2,00	1,0000	DB	13 030 034,00
	122 070	MC József A. u. hulladékudvar/átrakó állomás-ráaktiválás	2006.12.31	2,00	1,0000	DB	178 196 076,00
	45 191	Hulladéklerakó Kompaktor Profi Bagger	2007.12.31	10,00	1,0000	DB	436 029 931,00
Építési gép, berend.							
	40 870	Mc. Lőrántffy u. hulladékudvar-rákt. ártérfeladó kamera	2019.10.10	10,00	1,0000	DB	605 000,00
	122 034	Bogács u. hulladékudvar-rákt. ártérfeladó kamera	2019.10.10	10,00	1,0000	DB	605 000,00
	122 034	Mc. József A. u. válogatócs-lépcső felhordószalag felúj.	2022.12.30	10,00	1,0000	DB	24 997 530,00
	122 070	Mc. József A. u. hulladékudvar/átrakó állomás-ráaktiválás	2019.01.01	10,00	1,0000	DB	0,00
	45 191	Hulladéklerakó Kompaktor Profi Bagger	2007.12.31	10,00	1,0000	DB	6 877 269,00
							33 084 799,00
Teljesen, 0-ig lelt egyéb gép, berend.	54 936	Hulladéklerakó OS7 nyitott konténer	2007.12.31	2,00	1,0000	DB	283 446,00
	55 041	Hulladéklerakó OS7 nyitott konténer	2007.12.31	2,00	1,0000	DB	283 446,00
	55 042	Hulladéklerakó OS7 nyitott konténer	2007.12.31	2,00	1,0000	DB	283 446,00
	55 043	Konténer PC30 presztály. átrakós, tömör	2014.02.18	2,00	1,0000	DB	1 160 000,00
	55 044	Konténer PC30 presztály. átrakós, tömör	2014.02.18	2,00	1,0000	DB	1 160 000,00
	55 208	Nyitott, osztott rekeszes konténer 30 m3	2014.02.18	2,00	1,0000	DB	1 633 000,00
	122 054	MC József A. u. válogató csarnok gép, ber.	2006.12.31	2,00	1,0000	DB	219 090 475,00
	50 831	Hulladéklerakó OS7 nyitott konténer	2007.12.31	2,00	1,0000	DB	283 446,00
	122 088	Nyitott, osztott rekeszes konténer 30m3	2014.02.18	2,00	1,0000	DB	1 633 000,00
	122 070	MC József A. u. hulladékudvar/átrakó állomás	2006.12.31	2,00	1,0000	DB	368 914,00
	47 504	Hulladéklerakó DM7 fedeles konténer	2007.12.31	2,00	1,0000	DB	368 914,00
	47 505	Hulladéklerakó DM7 fedeles konténer	2014.02.18	2,00	1,0000	DB	1 160 000,00
	44 952	Konténer PC30 presztály. átrakós, tömör	2014.02.18	2,00	1,0000	DB	1 160 000,00
	47 491	Konténer PC30 presztály. átrakós, tömör	2007.12.31	2,00	1,0000	DB	276 197,00
	46 723	Hulladéklerakó DM5 fedeles konténer	2007.12.31	2,00	1,0000	DB	276 197,00
	46 928	Hulladéklerakó DM5 fedeles konténer	2007.12.31	2,00	1,0000	DB	61 029 817,00
	46 961	Hulladéklerakó komposztforogató	2007.12.31	2,00	1,0000	DB	29 979 231,00
	46 989	Hulladéklerakó dobros	2007.12.31	2,00	1,0000	DB	283 446,00
	47 088	Hulladéklerakó OS7 nyitott konténer	2007.12.31	2,00	1,0000	DB	276 198,00
	47 104	Hulladéklerakó DM5 fedeles konténer	2007.12.31	2,00	1,0000	DB	283 446,00
	44 997	Hulladéklerakó Spb, AN-E hulladékprés	2007.12.31	2,00	1,0000	DB	2 287 265,00

[illegible]

2. számú melléklet

	Eszköz azon.	Megnevezés	Hasz.n.v.dátu- ma	T.A.O. Értékesíté- senes kulcsa %	Menny.vált.	R.me.	Bruttó érték.
Építmények:	KKEOP-1.1.1/B/10-11-2011-0001.						
	123 069	MC József A.u hulladékudvar/tárolászin	2015.01.21	3,00	1,0000 DB		63 721 500,00
	123 086	Újgépapi Meehan.oplikai előkezelő eszm.	2015.01.21	3,00	1,0000 DB		1 376 302 436,00
	122 087	HEIÓPAPI tárolászin	2015.01.21	3,00	1,0000 DB		50 611 300,00
							1 490 635 236,00
Egyéb gép,berend.:	45 582	Liebherr PR 714XL-1077 tip Lánctalpas dó	2014.06.20	10,00	1,0000 DB		59 430 000,00
	45 583	Liebherr L524 gumikerekt homlokrakodó	2014.06.20	10,00	1,0000 DB		52 615 735,00
	50 862	Bálalogó adapterrel szerelt targonca	2014.08.11	10,00	1,0000 DB		10 990 000,00
	55 257	Újrhasználati központ	2014.05.20	10,00	1,0000 DB		3 957 698,00
	55 258	Újrhasználati központ	2014.05.20	10,00	1,0000 DB		3 957 698,00
	55 259	Újrhasználati központ	2014.05.20	10,00	1,0000 DB		3 957 698,00
	65 075	Újgépapi Hull.Kp.optikai előkezelő mű	2015.01.21	10,00	1,0000 DB		1 419 975 252,00
	51 409	Bálalogó adapterrel szerelt targonca	2014.08.11	10,00	1,0000 DB		10 990 000,00
	44 884	Liebherr L524 gumikerekt homlokrakodó	2014.06.20	10,00	1,0000 DB		40 190 000,00
	106 013	Optikai válogató berend.szelektiv tár./kieg.pr.	2015.11.30	10,00	1,0000 DB		234 665 270,00
							1 840 749 351,00
Járművek:	47 492	Hulladékgyűjtő tehergépjármű 16 m3-es fe	2014.06.25	10,00	1,0000 DB		36 043 000,00
	44 838	Hulladékgyűjtő tehergépjármű 16 m3-es fe	2014.06.25	10,00	1,0000 DB		36 043 000,00
	44 970	Kompakt hulladékgyűjtő tehergépjármű 8 m	2014.06.25	10,00	1,0000 DB		34 069 500,00
	44 971	Hulladékgyűjtő tehergépjármű 16 m3-es fe	2014.06.25	10,00	1,0000 DB		36 065 500,00
	44 832	Hulladékgyűjtő tehergépjármű 16 m3-es fe	2014.06.25	10,00	1,0000 DB		36 065 500,00
	44 839	Hulladékgyűjtő tehergépjármű 16 m3-es fe	2014.06.25	10,00	1,0000 DB		36 043 000,00
	44 840	Hulladékgyűjtő tehergépjármű 16 m3-es fe	2014.06.25	10,00	1,0000 DB		36 043 000,00
	45 576	Hulladékgyűjtő tehergépjármű 16 m3-es fe	2014.06.25	10,00	1,0000 DB		36 065 500,00
	47 493	Bobcat TL470HF 3B teleszkópos rakodó	2014.06.20	10,00	1,0000 DB		47 402 031,00
							333 840 031,00
		Osszesen:					3 665 224 618,00

3. számú melléklet

Eszköz azonos.	Megnevezés	Haszn.v.dátuma	TAO. Értékszámkéntes költség %	Menny.	R.mé.	Bruttó érték.
KEOP-1.1.1/C/13-2013-0001.						
Egyéb gépek, berendezések:						
109 715	10 m3 görgős acéllemez, nyitott konténer	2015.12.14	10,00	3 DB		3 360 000,00
109 716	5 m3 görgős acéllemez, nyitott konténer	2015.12.14	10,00	10 DB		3 250 000,00
109 717	5 m3 görgős acéllemez, zárt, színnel konténer	2015.12.14	10,00	10 DB		4 250 000,00
109 718	Kommunális gyűjtőkonténer 5m3-es	2015.12.14	10,00	110 DB		46 750 000,00
105 303	Kompaktor Tuna E380	2015.10.30	10,00	1 DB		178 631 588,00
105 310	Préskonténer MPC-10	2015.11.11	10,00	10 DB		31 900 000,00
106 009	30m3-s görgős acéllemez nyitott konténer	2015.12.01	10,00	3 DB		4 380 000,00
106 010	7m3-s zárt acéllemez, színnel konténer	2015.12.01	10,00	6 DB		3 120 000,00
106 011	7m3-s acéllemez, nyitott, színnel kiskonténer	2015.12.01	10,00	12 DB		4 944 000,00
106 012	Szelektív gyűjtőszigetek	2015.12.01	10,00	160 DB		33 600 000,00
109 713	Konténerek átrakóállomáshoz 27m3	2015.12.14	10,00	16 DB		37 600 000,00
109 714	24 m3 görgős acéllemez, nyitott konténer	2015.12.14	10,00	3 DB		4 140 000,00
109 728	Előkamrás prés Ludden STV 10000	2015.11.30	10,00	1 DB		108 900 000,00
						464 825 588,00
Járművek:						
109 720	Billenő teherautó 4x4 BB	2015.11.26	10,00	1 DB		23 972 500,00
109 725	Kommunális gyűjtőjármű 3teng.	2015.11.30	10,00	1 DB		63 972 500,00
109 726	Zárt dobozos 3,5 t alatti jármű	2015.11.30	10,00	1 DB		11 826 060,00
105 304	Pilátos haszongépjármű 3,5 tonna alatti	2015.10.30	10,00	1 DB		8 303 025,00
105 305	Pilátos haszongépjármű 3,5 tonna alatti	2015.10.30	10,00	1 DB		7 916 625,00
105 307	Walking floor pótkocsi Sias MF.	2015.11.11	10,00	1 DB		19 890 000,00
105 308	Walking floor pótkocsi Sias MF.	2015.11.11	10,00	1 DB		19 890 000,00
100 627	Multilifts kocsi	2015.10.16	10,00	1 DB		36 887 930,00
100 633	Multilifts kocsi daruval szerelve	2015.10.16	10,00	1 DB		45 987 930,00
100 635	Multilifts kocsi daruval szerelve	2015.10.16	10,00	1 DB		45 987 930,00
100 636	Kommunális gyűjtőjármű kétféle, ürítősz.	2015.10.16	10,00	1 DB		46 487 930,00
100 636	Kommunális gyűjtőjármű kétféle, ürítősz. rákai.	2015.10.16	10,00	1 DB		46 487 930,00
100 642	Kommunális gyűjtőjármű kétféle, ürítősz.	2015.10.16	10,00	1 DB		33 087 930,00
100 645	Konténeres gépjármű 4x2	2015.10.16	10,00	1 DB		37 587 930,00
100 650	Konténeres gépjármű 4x4	2015.10.16	10,00	1 DB		37 587 930,00
100 651	Konténeres gépjármű 4x4	2015.10.20	10,00	1 DB		53 587 930,00
100 725	Kommunális gyűjtőjármű 3teng, ürítősz.	2015.10.20	10,00	1 DB		53 587 930,00
100 726	Kommunális gyűjtőjármű 3teng, ürítősz.	2015.10.20	10,00	1 DB		53 587 930,00
100 727	Kommunális gyűjtőjármű 2teng, ürítősz.	2015.10.20	10,00	1 DB		46 036 842,00

Eszköz azon.	Megnevezés	Haszn.v.dátu- ma	TAO. Értéksök- kenés kulcsa %	Menny.	R.m.e.	Bruttó érték.
100 728	Kommunális gyűjtőjármű 2teng. ürítősz.	2015.10.20	10,00	1	DB	44 867 930,00
100 734	Pótkocsi multiliftes gépjárműhöz	2015.10.20	10,00	1	DB	11 000 000,00
100 735	Pótkocsi multiliftes gépjárműhöz	2015.10.20	10,00	1	DB	11 000 000,00
100 736	Kommunális célgepj. Multicar M30	2015.10.20	10,00	1	DB	54 971 270,00
110 246	3,5 tonnás emelőhátfalas autó, daruval	2015.12.29	10,00	1	DB	17 281 300,00
110 251	Plató ponyvás 3,5 t alatti jármű	2015.12.29	10,00	1	DB	21 566 500,00
110 252	Plató ponyvás 3,5 t alatti jármű	2015.12.29	10,00	1	DB	21 566 500,00
116 381	Nyerges és felpótkocsi csurg.v.vont.	2016.05.11	10,00	1	DB	51 012 475,00
116 382	Nyergesvontató 4x2 BLS	2016.05.11	10,00	1	DB	27 012 475,00
116 383	Nyergesvontató 4x2 BLS	2016.05.11	10,00	1	DB	26 968 475,00
109 723	Kommunális gyűjtőjármű 2teng. ürítőszertk.	2015.11.30	10,00	1	DB	50 887 930,00
109 724	Kommunális gyűjtőjármű 2teng. ürítőszertk.	2015.11.30	10,00	1	DB	50 887 930,00
110 247	Kompakt gyűjtőjármű min.3 m3	2015.12.22	10,00	1	DB	38 972 500,00
110 248	Kompakt gyűjtőjármű min.3 m3	2015.12.22	10,00	1	DB	38 972 500,00
110 249	Kompakt gyűjtőjármű min.3 m3	2015.12.22	10,00	1	DB	38 966 500,00
110 249	Kompakt gyűjtőjármű min.3 m3	2019.10.10	10,00			1 366 776,00
110 250	Kompakt gyűjtőjármű min.3 m3	2015.12.22	10,00	1	DB	38 966 500,00
100 624	Multiliftes kocsi	2015.10.16	10,00	1	DB	36 887 930,00
100 637	Kommunális gyűjtőjármű kéteng. ürítősz.	2015.10.16	10,00	1	DB	46 487 930,00
100 640	Kommunális gyűjtőjármű kéteng. ürítősz.	2015.10.16	10,00	1	DB	46 487 930,00
100 646	Konténeres gépjármű 4x2	2015.10.16	10,00	1	DB	33 087 930,00
100 647	Konténeres gépjármű 4x4	2015.10.16	10,00	1	DB	37 587 930,00
100 648	Konténeres gépjármű 4x4	2015.10.16	10,00	1	DB	37 587 930,00
100 649	Konténeres gépjármű 4x4	2015.10.16	10,00	1	DB	37 587 930,00
100 729	Kommunális gyűjtőjármű 2teng. ürítősz.	2015.10.20	10,00	1	DB	44 867 930,00
100 730	Kommunális gyűjtőjármű 2teng. ürítősz.	2015.10.20	10,00	1	DB	44 867 930,00
100 730	Kommunális gyűjtőjármű 2teng. ürítősz. ráakt.	2019.10.10	10,00			1 245 031,00
100 731	Pótkocsi láncos konténeres gépjárműhöz	2015.10.20	10,00	1	DB	11 000 000,00
100 732	Pótkocsi láncos konténeres gépjárműhöz	2015.10.20	10,00	1	DB	11 000 000,00
100 733	Pótkocsi multiliftes gépjárműhöz	2015.10.20	10,00	1	DB	11 000 000,00
105 309	Walking floor pótkocsi Stas MF.	2015.11.11	10,00	1	DB	19 890 000,00
						1 606 126 457,00
	Összesen:					2 070 952 045,00

4. számú melléklet

	Eszköz azon.	Megnevezés	Haszn.v.dátu- ma	TAO. Értékesíté- kenés kútsa-%	Menny.vált.	R.me.	Bruttó érték.
Konzorcium							
Egyéb bép.berend.	142 241	GWT-2.2 gázolaj kimérő berendezés	2019.10.10	10,00	1,0000	DB	1 180 000,00
	151 715	Min. 2,5 tonnás rotátoros bálafogóval ellátott targonca-STILL RX70-25	2021.06.07	10,00	1,0000	DB	14 950 000,00
	163 824	Szatelit gyűjtőjármű	2022.05.19	10,00	1,0000	DB	44 850 000,00
	163 825	Szatelit gyűjtőjármű	2022.05.19	10,00	1,0000	DB	44 850 000,00
	163 826	Szatelit gyűjtőjármű	2022.05.19	10,00	1,0000	DB	44 850 000,00
	163 827	Szatelit gyűjtőjármű	2022.05.19	10,00	1,0000	DB	44 850 000,00
	165 276	Félpótkocsi beszerzés	2022.11.08	10,00	1,0000	DB	12 000 000,00
	165 277	Vontató beszerzés	2022.11.08	10,00	1,0000	DB	2 000 000,00
		Konzorcium GFT összesen:					209 530 000,00

Bükkaranyos Község Önkormányzata

3554 Bükkaranyos, Petőfi S. u. 100.

Tel: 46/476-352, Fax: 46/576-263



Iktatószám: Ba/1135-.....⁹/2024.

Melléklet: határozati javaslat

ELŐTERJESZTÉS Bükkaranyos Község Önkormányzat Képviselő-testületének 2024. december 12. napján tartandó képviselő-testületi ülésére

NAPIREND

Tárgy: Javaslat a Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás Társulási Megállapodásának módosítására

Előterjesztő: Nagy Lajos
polgármester

A döntés formája: határozat

Előterjesztést készítette: dr. Czikóházi-Mihály Tilda
jegyző

Az előterjesztéssel kapcsolatos döntéshozatal: minősített többség

Tisztelt Képviselő-testület!

A Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulást (továbbiakban: Társulás) alkotó települési önkormányzatok elhatározták, hogy a Magyarország Alaptörvénye 32. cikk (1) bekezdés k) pontjában, valamint Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Mötv.) 87. §-ában meghatározott társulási jog alapján, a Miskolc város térségének települési szilárdhulladékai kezelésének korszerű megoldására, az ehhez szükséges jogi, pénzügyi, gazdasági feltételrendszer megteremtésére és az Európai Unió követelményrendszernek való megfelelés megvalósításának elősegítése céljából, és a közös érdekérvényesítés elősegítése jegyében önálló jogi személyiséggel rendelkező önkormányzati társulást hoznak létre és annak működési feltételeit a Társulási Megállapodás keretében rögzítik.

A Társulást a 2017. április 1. napjával történő megalakuláskor 36 települési önkormányzat alkotta, amely 2019. január 1. napjával 62 főre emelkedett.

A hulladékgazdálkodás területén tapasztalható jelentős jogszabályi változásokra, valamint a 2024. június 9. napján megtartott, helyi önkormányzati képviselők és polgármesterek választására (melynek eredménye 2024. október 1. napját követően hatályosult) tekintettel ismételten indokoltá vált a Társulási Megállapodás módosítása, aktualizálása.

A Társulási Megállapodás módosítása során célszerű az utolsó módosítását követően történt változásokat átvezetni, amelyek elsősorban a 2023. július 1. napjától követő, a hulladékgazdálkodási rendszer átalakulására összpontosítanak, miszerint a

hulladékgazdálkodási közszolgáltatási tevékenység a kötelezően ellátandó önkormányzati feladatok köréből átkerült az állami közfeladatok körébe.

Bár 2023. július 1. napjától kezdődően a hulladékgazdálkodási tevékenység - állami közfeladatéként - a Koncessziós Társaság által kerül ellátásra, a hulladékgazdálkodási társulások szerepe a hulladékgazdálkodási feladatellátáshoz használt vagyon biztosítása miatt változatlanul meghatározó és megkerülhetetlen a települési szilárdhulladék-kezelési rendszer működtetésében és továbbfejlesztésében.

A Társulási Megállapodás több fejezetét érintő módosítás miatt célszerűvé vált a Társulási Megállapodás teljes egészében történő újrászövegezése és egységes szerkezetbe foglalása.

A Társulás Társulási Tanácsa a 2024. december 5. napján tartott ülésén a 20/2024.(XII.05.) számú TT határozatával döntött a Társulás Társulási Megállapodásának módosításáról. A módosított Társulási Megállapodást a jelen előterjesztés határozati javaslatának melléklete tartalmazza.

A Társulási Tanács döntése nyomán, az Mötv. 88. § (2) bekezdése alapján valamennyi társult önkormányzat képviselő-testületének minősített többséggel hozott döntésével jóvá kell hagynia a Társulási Megállapodás módosítását, ezt követően történhet meg a Társulási Megállapodás törzskönyvi bejegyzése a Magyar Államkincstárnál.

Fentiekre tekintettel kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést megtárgyalni és a határozati javaslatot elfogadni szíveskedjen.

Bükkaranyos, 2024. december 10.



Határozati javaslat

Tárgy: A Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás Társulási Megállapodásának módosítása

Bükkaranyos Község Önkormányzat Képviselő-testülete megtárgyalta a **„Javaslat a Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás Társulási Megállapodásának módosítására”** című előterjesztést és a következő határozatot hozza:

1. Bükkaranyos Község Önkormányzat Képviselő-testülete jelen határozat melléklete szerinti tartalommal - Magyarország helyi önkormányzatiról szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 88. § (2) bekezdése alapján – minősített többséggel jóváhagyja a Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás módosításokkal egységes szerkezetben foglalt, újraszövegezett Társulási Megállapodását.

2. Bükkaranyos Polgármestere gondoskodik a jelen határozatról készült kivonatnak a Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás részére 2025. február 20. napjáig történő megküldéséről.

Felelős:

Polgármester

Határidő:

- 1. pont vonatkozásában: azonnal
- ..2. pont vonatkozásában: 2025. február 20.

Bükkaranyos Község Önkormányzata

3554 Bükkaranyos, Petőfi S. u. 100.

Tel: 46/476-352, Fax: 46/576-263



Iktatószám: Ba/1135-.../2024.

Melléklet: határozati javaslat

ELŐTERJESZTÉS Bükkaranyos Község Önkormányzat Képviselő-testületének 2024. december 12. napján tartandó képviselő-testületi ülésére

NAPIREND

Tárgy: Javaslat a közterület használatról és rendjéről szóló 10/2005. (X. 1.) önkormányzati rendelet hatályon kívül helyezéséről

Előterjesztő: Nagy Lajos
polgármester

A döntés formája: határozat

Előterjesztést készítette: dr. Czikóházi-Mihály Tilda
jegyző

Az előterjesztéssel kapcsolatos döntéshozatal: minősített többség

Tisztelt Képviselő-testület!

A Borsod-Abaúj-Zemplén Vármegyei Kormányhivatal (a továbbiakban: Kormányhivatal) BO/13/06492-2/2024. iktatószám alatt 2024. július 1. napján tájékoztatással és szakmai segítségnyújtással élt a szomszédjogok és a tulajdonjog korlátainak különös szabályairól szóló 2013. évi CLXXIV. törvény és a településkép védelméről szóló 2016. évi LXXIV. törvény módosításával összefüggésben a jegyzők útján az önkormányzatokhoz.

A Kormányhivatal tudatta, hogy az Országgyűlés elfogadta a jogi és gazdasági versenyképesség erősítése érdekében egyes törvények módosításáról szóló 2024. évi XV. törvényt (a továbbiakban: Mód. tv.), mely 2024. május 12-i hatállyal módosította a szomszédjogok és a tulajdonjog korlátainak különös szabályairól szóló törvényt *[a lakóépület erre alkalmas felületeinek reklámelhelyezés céljából történő hasznosítása tárgykörében]*, kiegészítve azt az 5/A. §-sal. Ehhez kapcsolódóan a Mód. tv. 25. §-a a településkép védelméről szóló törvény (a továbbiakban: Tvtv.) 11/F. §-ának 1. és 4. pontját is módosította a közterület és a reklámhordozó fogalmát érintően.

A szakmai segítségnyújtás keretében az alábbiakra hívták fel a figyelmet:

A Mód. tv. megjelölt rendelkezései meghatározzák, hogy

- a) a lakóépület tulajdonosa,
- b) a közös tulajdonban álló ingatlant természetben megosztva használó tulajdonostársak,

- c) az ingatlan egészét vagy valamely meghatározott részét jogszerűen használó személy jogosult – a reklámcélú hasznosítási jog alapján – a lakóépület erre alkalmas felületeinek reklámelhelyezés céljából történő hasznosítására.

A Mód. tv. szabályozza, hogy a közterületről látható lakóépületen **a közterületi ingatlan feletti légi teret** milyen mértékben, milyen feltételek teljesülése esetén lehet **térítésmentesen** a Tvtv.-ben meghatározott reklám, reklámhordozó, vagy reklámhordozót tartó berendezés (a továbbiakban együtt: reklám) elhelyezésére, telepítésére, használatára **igénybe venni**.

Térítésmentesen helyezhető el a reklám, ha az alábbi feltételek együttesen fennállnak:

- a) a közterület feletti igénybevétel a közterületi telekhatártól számított, arra merőleges hossza az egy métert – a reklámhordozónak a reklám megvilágítását szolgáló berendezése esetében a két métert – nem haladja meg, és
- b) az igénybevétel legalacsonyabb pontja a közterület terepszintjétől számítva legalább négy méter magasságban van.

Tudatták, hogy **a** fent részletezett törvényi **módosítások a közterület-használatra vonatkozó önkormányzati normák felülvizsgálatát is igénylik**, amelyek kapcsán az alábbiakra hívták fel a figyelmet: A Tvtv. a szomszédjogok és a tulajdonjog korlátainak különösös szabályairól szóló törvény szerinti reklámcélú hasznosítási jog gyakorlásával igénybe vett légi teret kiemeli a közterület fogalmi köréből, ami az eredményezi, hogy ez az esetkör nem tartozik, nem is tartozhat a közterület-használat szabályait előíró önkormányzati rendeletek hatálya alá. Ennél fogva **a helyi önkormányzat** a fenti esetben **ingyenesen igénybe vehető terület tekintetében** nem csupán **a közterület-használati díjfizetési kötelezettség megállapítását nem szabályozhatja**, hanem ez esetben **a közterület-használati engedély beszerzésének a kötelezettségét sem írhatja elő**.

A Kormányhivatal ismertette, hogy a közterület-használatra vonatkozó önkormányzati rendelet előírásainak alkalmazására akkor kerülhet sor, ha a közterületi ingatlan feletti légi tér igénybevétele meghaladja a törvényben meghatározott paramétereket. Ebben az esetben is csak a térítésmentesen igénybe vehető részt meghaladó hányad használata tekintetében alkalmazhatóak az önkormányzati normák. Ugyanakkor a Mód. tv. a helyi önkormányzat képviselő-testülete számára lehetővé teszi, hogy önkormányzati rendeletben a törvényi szabályoktól eltérjen, és akár a közterületi ingatlan feletti légi tér nagyobb mértékű térítésmentes igénybevételét is biztosítsa.

Tekintettel arra, hogy Bükkaranyos Község Önkormányzata Képviselő-testületének a közterület használatról és rendjéről szóló 10/2005. (X. 1.) önkormányzati rendelete nem mindenben felel meg a magasabb szintű jogszabályokban foglaltaknak, indítványozom annak hatályon kívül helyezését.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést megtárgyalni és a rendelettervezetet megalkotni szíveskedjen.

Bükkaranyos, 2024. december 5.



**Bükkaranyos Község Önkormányzata Képviselő-testületének .../2024. (XII. 13.)
önkormányzati rendelete**

**A közterület használatról és rendjéről szóló 10/2005. (X. 1.) önkormányzati
rendelet hatályon kívül helyezéséről**

TERVEZET

Bükkaranyos Község Önkormányzat Képviselő-testülete a jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény 10. § (2) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés a) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva a következőket rendeli el:

1. §

Hatályát veszti a közterület használatról és rendjéről szóló 10/2005. (X. 1.) önkormányzati rendelet.

2. §

Ez a rendelet 2024. december 14-én lép hatályba.

INDOKOLÁS

Általános indokolás

Az Országgyűlés elfogadta a jogi és gazdasági versenyképesség erősítése érdekében egyes törvények módosításáról szóló 2024. évi XV. törvényt (a továbbiakban: Mód. tv.), mely 2024. május 12-i hatállyal módosította a szomszédjogok és a tulajdonjog korlátainak különös szabályairól szóló törvényt [*a lakóépület erre alkalmas felületeinek reklámelhelyezés céljából történő hasznosítása tárgykörében*], kiegészítve azt az 5/A. §-sal. Ehhez kapcsolódóan a Mód. tv. 25. §-a a településkép védelméről szóló törvény (a továbbiakban: Tvtv.) 11/F. §-ának 1. és 4. pontját is módosította a közterület és a reklámhordozó fogalmát érintően.

A jogszabály módosítások a közterület-használatra vonatkozó önkormányzati normák felülvizsgálatát is igényelték, melynek eredményeként az önkormányzati rendelet hatályon kívül helyezése mellett döntött a képviselő-testület.

Bükkaranyos, 2024. december 4.


Nagy Lajos
polgármester



Előzetes hatásvizsgálat

A jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény (a továbbiakban: Jat.) 17. §-a alapján a jogszabály előkészítője előzetes hatásvizsgálat elvégzésével felméri a szabályozás várható következményeit. Az előzetes hatásvizsgálat eredményéről önkormányzati rendelet esetén a helyi önkormányzat képviselő-testületét tájékoztatni kell. A Jat. 17. § (2) bekezdése alapján az előzetes hatásvizsgálat keretében az alábbi tényezők vizsgálata szükséges:

- a) **társadalmi, gazdasági, költségvetési hatás:** a rendelet hatályon kívül helyezésének elenyésző gazdasági, költségvetési hatása van az elmaradt területhasználati díjak okán.
- b) **környezeti és egészségi következményei:** közvetlen környezeti és egészségügyi hatással a rendelet hatályon kívül helyezése nem jár.
- c) **adminisztratív terheket befolyásoló hatás:** adminisztratív teher csökkenés nem mérhető,
- d) **a jogszabály megalkotásának szükségessége, a jogalkotás elmaradásának várható következményei:** A rendelet hatályon kívül helyezésének szükségességét egyrészt a magasabb rendű jogszabályok és az önkormányzati rendeletek szabályai összhangjának megteremtése, másrészt a képviselő-testület és az önkormányzat hatékonyabb működésének elősegítése indokolja.
- e) **a jogszabály alkalmazásához szükséges személyi feltételek változásának átvezetése, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek:** a szükséges feltételek rendelkezésre állnak.

Bükkaranyos, 2024. december 4.



dr. Czikóházi-Mihály Tilda

jegyző

**A zárt ülés tartásához szükséges „nyilatkozat” szövege, amennyiben az ügyben az
Mötv. szerint kérelemre zárt ülést kell tartani**

NYILATKOZAT

Alulírott Fábíán Szilárdné Érsok Anita a Bükkaranyos Kincsei Bölcsőde, Óvoda és Konyha igazgatója

kérem

nem kérem*

hogy a jutalmammal kapcsolatos napirendi pontot, előterjesztést Bükkaranyos Község Önkormányzat Képviselő-testülete zárt ülésen tárgyalja.

Bükkaranyos, 20²⁴ év december hó 12 nap


aláírás

Vonatkozó jogszabályi rendelkezés:

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 46. § (2) bekezdés: b) pont:

A képviselő-testület zárt ülést tart az érintett kérésére választás, kinevezés, felmentés, vezetői megbízás adása, annak visszavonása, fegyelmi eljárás megindítása és állásfoglalást igénylő személyi ügy tárgyalásakor.

* a megfelelő rész aláhúzendó