

## J E G Y Z Ó K Ö N Y V

Készült: **Teresztenye** község Önkormányzat Képviselő-testületének **2019. december 02.** napján tartott – **nyílt közmeghallgatás** - képviselő-testületi ülésről

**Jelen vannak:** **Brogli Attila** polgármester  
**Kallós Károlyné** alpolgármester

**Ülés helye:** **Teresztenye Község Önkormányzata**  
**3757 Teresztenye, Rákóczi F. u.18.**

**A képviselő-testületi ülésen tanácskozási joggal megjelent:**

<b>Vécsei Vilmos</b>	<b>jegyző</b>
<b>Gál Anikó</b>	<b>jegyzőkönyvvezető</b>

Brogli Attila polgármester köszönti az ülésen megjelenteket.  
Megállapítja, hogy a képviselő-testület határozatképes, mivel az ülésen 3 fő képviselőből 2 fő képviselő megjelent.

Javaslatot tesz a napirendi pontra, melyet a képviselő-testület 2 (kettő) igen szavazattal – egyhangúlag – az alábbiak szerint határozza meg:

### **N A P I R E N D:**

**1./ Közmeghallgatás**  
Előadó: Brogli Attila polgármester

**2./ Egyebek**

**1./ Napirendi pont keretében Brogli Attila polgármester** megállapítja, hogy a közmeghallgatáson nem jelent meg senki.

**2.1. Napirendi pont keretében Vécsei Vilmos jegyző** tájékoztatja a képviselő-testület tagjait, hogy a Sajó-Bódva Völgye és Környéke Hulladékkezelési Önkormányzati Társulás kéri, hogy ha a polgármester akadályoztatva van, és nem tud részt venni a megbeszélésen ki fogja képviseli majd az önkormányzatot illetve a települést.

**Brogli Attila polgármester:** Kallós Károlyné alpolgármestert javasolja.

A javaslattal mindenki egyetért.

A jelenlévő 2 (kettő) fő képviselő-testületi tagból 2 (kettő) igen szavazattal –egyhangúlag– meghozta a **59/2019. (XII.02.) önkormányzati határozatát a Sajó-Bódva Völgye és Környéke Hulladékkezelési Önkormányzati Társulás Tanácsába történő delegálásról**

1. Teresztenye Község Önkormányzatnak Képviselő-testületét a Sajó-Bódva Völgye és Környéke Hulladékkezelési Önkormányzati Társulás Társulási Tanács ülésein a polgármester képviseli.

**Felelős:** Brogli Attila  
polgármester

**Határidő:** azonnal

2. A polgármester akadályoztatása esetén Teresztenye Község Önkormányzatnak Képviselő-testületét a Sajó-Bódva Völgye és Környéke Hulladékkezelési Önkormányzati Társulás Társulási Tanács ülésein az alpolgármester képviseli.

**Felelős:** Kallós Károlyné  
alpolgármester

**Határidő:** azonnal

**2.2./ Napirendi pont keretében Vécsei Vilmos jegyző** tájékoztatja a képviselő-testületet, hogy a belső ellenőr jelezte, hogy a Perkupai Közös Önkormányzati Hivatal 2020. évi belső ellenőrzési tervére vonatkozó javaslatát el kellene fogadni.

A jelenlévő 2 (kettő) fő képviselő-testületi tagból 2 (kettő) igen szavazattal – tartózkodás és ellenszavazat nélkül – egyhangúlag - meghozta a **60/2019. (XII.02.) önkormányzati határozatát a 2020. évi belső ellenőrzési munkatervre**

Teresztenye Község Önkormányzata Képviselő-testülete megtárgyalta a Perkupai Közös Önkormányzati Hivatal 2020. évi belső ellenőrzési munkatervét és azt elfogadja.

**Határidő:** azonnal  
**Felelős:** polgármester

*A jóváhagyott 2020. évi belső ellenőrzési terv a jegyzőkönyv 1. sz. mellékletét képezi.*


**2.3./ Napirendi pont keretében Brogli Attila polgármester** tájékoztatja a képviselő-testület tagjait, hogy véleménye szerint szükséges lenen az iparüzési adót bevezetni, 2020. január 01. napjával. Mivel a településre több cég is be van jelentkezve, illetve bérleti díjat is fizetnek. Ezért is látja szükségesnek az iparüzési adó bevezetését, melynek mértékét 0,3 %-ban kívánja

meghatározni. Ezen rendelet tervezetét Vécsei Vilmos jegyző el is készítette.

A jelenlévő 2 (kettő) fő képviselő-testületi tagból 2 (kettő) igen szavazattal – egyhangúlag – megalkotta a **7/2019. (XII.03.) önkormányzati rendeletét a helvi iparűzési adóról**

*A rendelet a jegyzőkönyv 2. sz. mellékletét képezi.*

Miután az ülésen egyéb napirend, kérdés, hozzászólás nem volt, Brogli Attila polgármester megköszönte képviselőtársainak a megjelentés, közreműködést, majd az ülést bezárta.

  
Brogli Attila  
Polgármester

K.m.f.



  
Vécsei Vilmos  
jegyző

**Perkupati Közös Önkormányzati Hivatalra vonatkozó  
2020. évi belső ellenőrzési terv**

**Készült: 2019. november 21.**

**Készítette:**

**Dr. Párkányi Tünde Annamária**  
belső ellenőr

**Jóváhagyta:**

**Vécsei Vilmos**  
jegyző

## Bevezetés

A belső ellenőrzés a belső kontrollrendszeren belül működő bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenysége keretében a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, a tervezést, gazdálkodást és a közfeladatok ellátását vizsgálva megállapításokat és javaslatokat fogalmaz meg a költségvetési szerv vezetője részére.

Kiemelt cél a folyamatosan változó jogszabályi környezet és az Önkormányzatok működési összhangjának megteremtése, a vagyonsvédelem, a szabályozott működés elősegítése a belső ellenőrzés eszközeivel. Cél továbbá, hogy a belső ellenőrzés, mint tevékenység hozzáadott érték növelő hatásának tudatosítása, annak elérése, hogy a belső ellenőrzés az Önkormányzatok felelős irányításának részeként, illetve egyik fontos elemeként működjön. Tevékenysége, annak eredménye, az azt megillető szinten beépüljön, elismerésre kerüljön a feladatrendszerben.

Erősíteni kell az ellenőrzések tudatos egymásra épülését, az ellenőrzési célok és irányok összehangolását annak érdekében, hogy a költségvetési szerv felső vezetése munkájában felhasználhassa az ellenőrzési tapasztalatokon alapuló elemző összegzéseket, átfogó helyzetértékeléseket.

A **Perkupati Közös Önkormányzati Hivatal** társult önkormányzatai a belső ellenőrzési feladatot, a feladat hatékonyabb, célszerűbb ellátása érdekében közösen szervezik meg. Megbízási szerződéssel egy fő belső ellenőrt foglalkoztatnak a Perkupati Közös Önkormányzati Hivatalnál, valamint a hozzá tartozó Önkormányzatoknál és felügyelt intézményeiknél:

1. Perkupa Község Önkormányzata
2. Bódvarákó Község Önkormányzata
3. Hidvégardó Község Önkormányzata
4. Szögliget Község Önkormányzata
5. Szőlősardó Község Önkormányzata
6. Teresztenye Község Önkormányzata
7. Tornabarakony Község Önkormányzata
8. Varbóc Község Önkormányzata
9. Égerszög Község Önkormányzata
10. Hidvégardói Roma Nemzetiségi Önkormányzat
11. Perkupati Roma Nemzetiségi Önkormányzat
12. Szögligeti Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat
13. Perkupati Szociális Alapszolgáltató Önkormányzati Társulás
14. Perkupati Egységes Óvoda – Bölcsöde
15. Szögligeti Napköziotthonos Óvoda

### **1. Az ellenőrzési terv készítése során felhasznált kimutatások, elemzések, egyéb dokumentumok**

- ✓ Belső ellenőrzési kézikönyv
- ✓ Interjú a vezetés elvárásainak megismerésére
- ✓ Kockázatelemzés

## **2. Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglalása**

A belső ellenőrzés az éves terv összeállításánál figyelembe vette:

- az önkormányzatot érintő gazdálkodási tevékenységet, továbbá az önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szerveknél ellátandó tevékenységeket,
- a helyi nemzeti önkormányzatok működését, könyvvezetési kötelezettségét,
- a felső vezetés javaslatait
- korábbi évek belső ellenőrzési dokumentumait,
- a külső ellenőrzést végzők ellenőrzési jelentéseit, tapasztalatait, külső ellenőrök észrevételeit, javaslatait, annak érdekében, hogy az ellenőrzés optimálisan lefedje a szervezet működését.

A kockázatok feltérképezéshez a belső ellenőr az interjú kérdőív módszerét használta a vezetés elvárásainak megismerésére, s ennek során megfogalmazott javaslatok, a korábbi években lefolytatott ellenőrzések és az ezekre készített Intézkedési tervek figyelembe vételével készült el a kockázatelemzés, s eredményeként az éves terv.

### **Kockázatelemzés összefoglalása**

A belső ellenőrzési terv megalapozásához szükséges kockázatelemzés során 10 olyan tényező került meghatározásra, amely hatással van a rendszer működésére. Minden egyes tényezőre vonatkozóan értékelést kell végezni, és meg kell határozni az egyes kockázati tényezők rendszerekre gyakorolt hatását (súlyként kifejezve). A belső ellenőr a tapasztalatai és szakmai megítélése alapján értékelte az egyes kockázati tényezők adott rendszerre gyakorolt hatását.

### **A kockázatelemzéssel vizsgált területek:**

Az ellenőrzési tervbe, figyelemmel a rendelkezésre álló humán-, illetve anyagi (pénzügyi) erőforrásokra, a magasabb kockázati értékkel rendelkező tevékenységek kerültek. A kockázati érték mértékének meghatározására a következő kockázatértékelési modellnek megfelelően került sor:

1. Szabályozás: Belső szabályzatok, utasítások
2. Szabályozás: Operatív gazdálkodás szabályozottsága
3. Szabályozás: Belső kontroll rendszer
4. Szabályozás: Cél jellegű támogatások
5. Számviteli folyamatok: könyvvezetés, beszámolás
6. Gazdálkodási-pénzkezelési folyamatok: Vagyongazdálkodás
7. Gazdálkodási-pénzkezelési folyamatok: Az Önkormányzat intézményeinél a pénzkezelés és gazdálkodás szabályszerűsége
8. Gazdálkodási-pénzkezelési folyamatok: Közbeszerzés
9. Gazdálkodási-pénzkezelési folyamatok: Bizonylati rend, fegyelem
10. Üzemeltetési folyamatok: Gépjármű üzemeltetés

### **Alapvető kockázati tényezők:**

- a) jogszabályi környezet változása,
- b) kontrollok megbízhatósága,
- c) a folyamat, tevékenység korábbi ellenőrzése
- d) szervezeti változás,

e) emberi erőforrás kockázat.

A belső ellenőr a tapasztalatai és szakmai megítélése alapján értékelte az egyes kockázati tényezők adott rendszerre gyakorolt hatását.

**Magas kockázati pontszámot a következő folyamatok értek el:**

Gazdálkodási-pénzkezelési folyamatok: Vagyongazdálkodás

A kockázatelemzés alapján 2020. évre javasolt ellenőrzés:

✓ Vagyonnyilvántartás, vagyonkezelés, leltározás szabályszerűségének ellenőrzése

**3. A bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló és szükséges ellenőri kapacitás**

Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitás meghatározása	Átlagos munkanapok száma / fő	Létszám (fő)	Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok száma Létszám)
Nettó munkaidő	50	1	50
Tervezett ellenőrzések végrehajtása (pl. 60%)	30	1	30
Tanácsadói tevékenység (pl. 10%)	5	1	5
Egyéb tevékenység kapacitásigénye, pl. kockázatelemzés, tervezés, éves jelentés, teljesítményértékelés, önértékelés, vezetői megbeszélések, bizottsági munkában való részvétel, stb. (pl. 5%)	5	1	5
Képzés (pl. 10%)	2	1	2
Soron kívüli ellenőrzés (pl. 10-30%)	8	1	8
<b>Összes tevékenység kapacitásigénye</b>	<b>50</b>	<b>1</b>	<b>50</b>
<b>Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:</b>	<b>30</b>	<b>1</b>	<b>30</b>
Tartalékidő	-	-	-
Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele	-	-	-
Ideiglenes kapacitás-kiegészítés (külső szolgáltató által)	-	-	-

Sorszám	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Ellenőrzés tervezett ütemezése	Ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri napok száma)
1.	Vagyonnyilvántartás, vagyyonkezelés, leltározás szabályszerűségének ellenőrzése	<b>Célla:</b> A helyi vagyongazdálkodásra vonatkozó szabályozás megfelelt-e az erre vonatkozó előírásoknak? A szabályzatokban megfelelően rögzítették-e a vagyon értékbeli és analitikus nyilvántartását, gondoskodtak-e a nyilvántartások folyamatos vezetéséről? Szabályszerű leltározással alátámasztották-e a mérlegben szereplő eszközértéket, az önkormányzat vagyonvédelme kellően biztosított-e <b>Módszerei:</b> A bizonylatok, nyilvántartások, elszámolások szűrőpróbaszerű, szükség esetén tételes ellenőrzése <b>Időszak:</b> 2019. év	Nem szabályszerű gazdálkodás érvényesült, büntető, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, vagy hiányosság történt	Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés	<b>Perkupa Község Önkormányzata</b>	I. negyedév	6 ellenőri nap
2.	Vagyonnyilvántartás, vagyonkezelés, leltározás szabályszerűségének ellenőrzése	<b>Célla:</b> A helyi vagyongazdálkodásra vonatkozó szabályozás megfelelt-e az erre vonatkozó előírásoknak? A szabályzatokban megfelelően rögzítették-e a vagyon értékbeli és analitikus nyilvántartását, gondoskodtak-e a nyilvántartások folyamatos vezetéséről? Szabályszerű leltározással alátámasztották-e a mérlegben szereplő eszközértéket, az önkormányzat vagyonvédelme kellően biztosított-e <b>Módszerei:</b> A bizonylatok, nyilvántartások, elszámolások szűrőpróbaszerű, szükség esetén tételes ellenőrzése <b>Időszak:</b> 2019. év	Nem szabályszerű gazdálkodás érvényesült, büntető, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, vagy hiányosság történt	Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés	<b>Szögliget Község Önkormányzata</b>	II. negyedév	6 ellenőri nap
3.	Vagyonnyilvántartás, vagyonkezelés, leltározás szabályszerűségének ellenőrzése	<b>Célla:</b> A helyi vagyongazdálkodásra vonatkozó szabályozás megfelelt-e az erre vonatkozó előírásoknak? A szabályzatokban megfelelően rögzítették-e a vagyon értékbeli és analitikus nyilvántartását, gondoskodtak-e a nyilvántartások folyamatos vezetéséről? Szabályszerű leltározással	Nem szabályszerű gazdálkodás érvényesült, büntető, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, vagy hiányosság történt	Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés	<b>Hidvégdárdó Község Önkormányzata</b>	II. negyedév	6 ellenőri nap



		<p>alátámasztották-e a mérlegben szereplő eszközértéket, az önkormányzat vagyonyvédelme kellően biztosított-e</p> <p><b>Módszerei:</b> A bizonylatok, nyilvántartások, elszámolások szűrópróbaszerű, szükség esetén tételes ellenőrzése</p> <p><b>Időszak:</b> 2019. év</p>					
<p>4.</p> <p><b>Vagyonnyilvántartás, vagyonkezelés, leltározás szabályszerűségének ellenőrzése</b></p>	<p><b>Célla:</b> A helyi vagyongazdálkodásra vonatkozó szabályozás megfelelő-e az erre vonatkozó előírásoknak?</p> <p>A szabályzatokban megfelelően rögzítették-e a vagyon értékbeli és analitikus nyilvántartását, gondoskodtak-e a nyilvántartások folyamatos vezetéséről?</p> <p>Szabályszerű leltározással alátámasztották-e a mérlegben szereplő eszközértéket, az önkormányzat vagyonyvédelme kellően biztosított-e</p> <p><b>Módszerei:</b> A bizonylatok, nyilvántartások, elszámolások szűrópróbaszerű, szükség esetén tételes ellenőrzése</p> <p><b>Időszak:</b> 2019. év</p>	<p>Nem szabályszerű gazdálkodás érvényesült, bíntető, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, vagy hiányosság történt</p>	<p>Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p><b>Bódivaraskó Község Önkormányzata</b></p>	<p>III. negyedév</p>	<p>6. ellenőri nap</p>	
<p>5.</p> <p><b>Vagyonnyilvántartás, vagyonkezelés, leltározás szabályszerűségének ellenőrzése</b></p>	<p><b>Célla:</b> A helyi vagyongazdálkodásra vonatkozó szabályozás megfelelő-e az erre vonatkozó előírásoknak?</p> <p>A szabályzatokban megfelelően rögzítették-e a vagyon értékbeli és analitikus nyilvántartását, gondoskodtak-e a nyilvántartások folyamatos vezetéséről?</p> <p>Szabályszerű leltározással alátámasztották-e a mérlegben szereplő eszközértéket, az önkormányzat vagyonyvédelme kellően biztosított-e</p> <p><b>Módszerei:</b> A bizonylatok, nyilvántartások, elszámolások szűrópróbaszerű, szükség esetén tételes ellenőrzése</p> <p><b>Időszak:</b> 2019. év</p>	<p>Nem szabályszerű gazdálkodás érvényesült, bíntető, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, vagy hiányosság történt</p>	<p>Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p><b>Tornabarakony Község Önkormányzat</b></p>	<p>IV. negyedév</p>	<p>6. ellenőri nap</p>	

**5. A tanácsadó tevékenységhez, a soron kívüli ellenőrzésekhez és az egyéb tevékenységekhez szükséges kapacitás tervezése**

- a) **Soron kívüli ellenőrzésekre 8 ellenőri munkanap** került tervezésre, mely a nettó munkaidő 16%-a.
- b) **Tanácsadói tevékenységre a tervezett kapacitás összesen 5 ellenőri munkanap**, ami a nettó munkaidő 10 %-a.
- c) **Képzésekre tervezett kapacitás 2 ellenőri munkanap**, ami a nettó munkaidő kapacitás 4%-a.
- d) **Egyéb tevékenységre tervezett kapacitás 5 ellenőri munkanap**, amely a nettó munkaidő kapacitás 4%-a.

**Mellékletek:**

- 1. **számú melléklet: Létszám és erőforrás**
- 2. **számú melléklet: Ellenőrzések**
- 3. **számú melléklet: Tevékenységek**

**Perkupa, 2019. november 21.**

**Dr. Párkányi Tünde Annamária**  
belső ellenőr

**Teresztenye Község Önkormányzat Képviselő-testületének 7/2019(XII.03.)  
önkormányzati rendelete  
a helyi iparűzési adóról**

Teresztenye Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény 1.§ (1) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés a.) és h.) pontja, valamint Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 13. § (1) bekezdés 13. pontjában meghatározott feladatkörében eljárva a következőket rendeli el:

**1.§**

Teresztenye Község Önkormányzat Képviselő-testülete határozatlan időre iparűzési adót vezet be.

**2. §**

**Az adó mértéke**

- (1) Állandó jelleggel végzett iparűzési tevékenység esetén az adó évi mértéke az adóalap 0,3 %-a.
- (2) Ideiglenes jelleggel végzett iparűzési tevékenység esetén az adó mértéke naptári naponként 2 000 - Ft.


**3. §**

**Záró rendelkezés**

Ez a rendelet 2020. január 1. napján lép hatályba.

  
**Brogli Attila**  
Polgármester



  
**Vécsei Vilmos**  
Jegyző

## Jelenléti Ív

### Teresztenye Község Önkormányzat képviselő-testületének 2019. december 02. napján megtartott - nyílt közmeghallgatás - ülésén megjelentekről

#### Jelen vannak:

Brogli Attila polgármester

*Brogli Attila*  
.....

Kallós Károlyné alpolgármester

*Kallós Károlyné*  
.....

Bányai László képviselő

.....

#### Tanácskozási joggal jelen vannak:

Vécsei Vilmos jegyző

*Vécsei Vilmos*  
.....

Gál Anikó jegyzőkönyvvezető

*Gál Anikó*  
.....

1./ .....

2./ .....

3./ .....

4./ .....

5./ .....

## MEGHÍVÓ

**Teresztenye Község Önkormányzatának Képviselő-testületét**

**2019. december 2. napján 9 órára**

**ülésre összehívom, melyre tisztelettel meghívom.**

**Az ülés helye:** Teresztenye Község Önkormányzata  
3757 Teresztenye, Rákóczi F. út 18.

### **N A P I R E N D:**

- 1./ Közmeghallgatás**  
Előadó: Brogli Attila polgármester
  
- 2./ Egyebek**

Teresztenye, 2019. november 25.

**Brogli Attila sk.**  
Polgármester

