



## **Balatongyörök Község Polgármestere**

### **ELŐTERJESZTÉS Balatongyörök Község Önkormányzata Képviselő-testületének 2019. november 21-i ülésére**

#### **Tárgy: Helyi adó rendelet felülvizsgálata**

#### **Tisztelt Képviselő-testület!**

Az állami finanszírozás átalakulása óta, a feladatfinanszírozási rendszer bevezetésével még hangsúlyosabbá vált a helyi adópolitika, az adóhatósági feladatok hatékonysága, hiszen a helyi adóztatás jogintézménye gazdasági alapot hoz létre az önkormányzatok számára a közszolgáltatások biztosítására, a településüzemeltetésre, a község fejlesztésére.

A helyi adópolitika alapvető célja az, hogy a helyi adók az önkormányzat folyamatos, állandó, stabilan előre tervezhető, biztos bevételi forrását jelentsék, ugyanakkor az adózói kört illetően méltányosak, igazságosak és megfizethetőek legyenek. Éppen ezért kiemelten fontos, hogy a képviselő-testület az esetleges rendelet módosítás előtt tájékoztatást kapjon a hatályos jogszabályok alapján végzett adóhatósági feladatok tapasztalatairól, az elmúlt évek helyi rendeletet érintő módosításairól összefoglaló módon, a befolyt adóbevételekről, a magasabb rendű jogszabályok előírásairól annak érdekében, hogy minél megalapozottabb döntést tudjon hozni.

#### *Központi jogszabályi háttér:*

A tavalyi az adóhatósági feladatokat jelentős jogszabályi módosítások jellemezték. Mind a feladatvégzés alapjául szolgáló törvények, kormányrendeletek, mind pedig a helyi adó rendelet nagymértékben változtak. Január 1-től lépett hatályba az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény, adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. törvény, valamint az adóhatóság által foganatosítható végrehajtási eljárásokról szóló 2017. évi CLIII. törvény. A jogszabályok az addig hatályos törvények előírásaira épülnek, ugyanakkor a „rég” Art. helyett három új jogszabályt kellett elsajátítani a mindennapi munkavégzés során.

#### *A helyi adóztatás:*

Balatongyörök Község Önkormányzata képviselő-testületének a helyi adókról szóló 17/2015. (XI. 30.) önkormányzati rendelete, valamint a települési adóról szóló 8/2017. (XI. 27.) önkormányzati rendelete alapján Balatongyörökön jelenleg az alábbi helyi adók vannak:

- építményadó
- telekadó
- települési adó
- idegenforgalmi adó
- helyi iparüzési adó

*(A gépjárműadó nem minősül helyi adónak, annak 60 %-a a központi költségvetést illeti, 40 % marad helyben. Mértéke központilag rögzített, azon módosítani helyi szinten nem lehetséges)*

Az elmúlt években a képviselő-testület több ízben döntött az egyes adónemek felülvizsgálatáról, azok mértékének és a kedvezmények/mentességek körének módosításáról. Ennek köszönhetően az adóbevétel az elmúlt években jelentős emelkedést mutat: míg 2013-ban 107.583.177.- Ft adóbevétel teljesült, addig a 2019. évi október 16-i tényadat 155 millió Ft volt. Összességében a helyi adó bevétel közel 50 millió forint növekedést mutatott az elmúlt hat évben. A **növekedés** átlagosan 400-450 millió forintos önkormányzati összköltségvetéssel számolva **a költségvetési főösszeg 8-10 %-a**. Az **adóbevételek** átlagosan a költségvetési főösszeg **30-40 %-át** teszik ki.

*Az adóbevételekről, valamint az adózási feladatokról szóló beszámolót a Tisztelt képviselő-testület az októberi soros ülésén tárgyalta.*

A helyi adórendeletet érintő főbb módosítások 2013. évtől (2014. évi hatályba lépéstől):

1. *2013. évben, 2014. január 01-i hatályba lépéssel* a képviselő-testület a helyi iparüzési adó mértékének csökkentéséről döntött – az adómérték 2 %-ról 1,5 %-ra módosult. Ezen felül, az Alkotmánybíróság döntésének megfelelően az állandó lakóhely miatti építményadó kedvezmény módosításáról volt szükséges döntést hozni, hiszen az AB állásfoglalása szerint vagyoni típusú adónál nem lehet kedvezményt nyújtani csak azért, mert valaki állandó lakóhellyel rendelkezik az adóztatott ingatlanban. A módosítás következtében került bevezetésre az életvitelszerű ottlakás fogalma (ennek gyakorlati alkalmazása a mai napig nehézséget és problémát okoz a mindennapi munkavégzés során).
2. *2014. évben, 2015. január 01-i hatályba lépéssel* a képviselő-testület a telekadó tekintetében döntött arról, hogy a nem beépíthető, 300 m<sup>2</sup> alatti telkek és a nádasként megjelölt ingatlanok mentességet kapnak. A módosítás továbbá tartalmazta azt, hogy az a telektulajdonos, aki életvitelszerűen él Balatongyörökön, a telekadó mértékéből 10 Ft/fő/év kedvezményt kap.
3. *2015. évben, 2016. január 01-i hatályba lépéssel* egy nagyléptékű módosításról döntött a képviselő-testület, ami jelentős adóbevétel többletet eredményezett az építményadó vonatkozásában (cca 15 millió forint plusz bevétel). A módosítás után az építményadó fizetési kötelezettség a Htv-ben meghatározott mentességi kört kivéve – a közteherviselés arányosítása és igazságossága szerint – minden épülettel, építménnyel rendelkező ingatlantulajdonost érintett. Az addig igénybe vehető személyenként 50 m<sup>2</sup> mentesség 30 m<sup>2</sup>-re csökkent, valamint rögzítésre került, hogy a mentesség maximum az épület hasznos alapterületének 80 %-ig vehető igénybe.  
Az épület típusától függően határozta meg a Képviselő-testület a fizetendő adó összegét, a lakóépületek 600 Ft, az egyéb építmények 300 Ft, míg a kereskedelmi célú épületek esetében 700 Ft adómérték került megállapításra m<sup>2</sup>-ként. A rendeletben változatlanul maradt a helyben lakók kedvezménye, ők a fizetendő adóból 50 % mérséklést is igénybe vehetnek.
4. *2016-ban, 2017. január 01-i hatályba lépéssel* a telekadó differenciált mértékének pontosítása került jóváhagyásra. A beépíthető és nem beépíthető területek definíciója került pontosításra a rendeletben, ezáltal konkrétan meghatározva azt, hogy melyik telek esetében használható a 20 Ft/m<sup>2</sup>-es, és mely tekintetében az 5 Ft/m<sup>2</sup>-es adómérték.
5. *2017-ben, 2018. január 01-i hatályba lépéssel* a képviselő-testület a települési adó bevezetéséről döntött, egyidejűleg módosította a telekadóra vonatkozó rendelkezéseket is. A helyi adottságokat, a község területi elhelyezkedését, a külterületi ingatlanok számának nagyságrendjét figyelembe véve került módosításra a helyi adó rendelet, illetve bevezetésre a termőföldek utáni adó. A módosítás következtében a

legjelentősebb változás a telekadó hatályának kibővítése volt. A helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény (a továbbiakban: Htv.) már 2012. évtől lehetőséget ad arra, hogy a törvény által meghatározott kivételekkel a külterületi telkek is adóztathatók legyenek. A helyi rendelet módosításával a törvény adta lehetőség alapján a külterületen, illetve zártkerti ingatlanrészekben elhelyezkedő, művelés alól kivont ingatlanokat is be lehetett vonni a telekadó hatálya alá.

A települési adó bevezetése egy teljesen új adónem volt Balatongyörökre. A sajátos településszerkezet miatt jelentős nagyságot képviselnek a külterületi, illetve zártkerti ingatlanrészek. A területeken számos ingatlan található, amelyek értékesek, azonban, mivel termőföldnek minősülnek, telekadó hatálya alá nem tartozhatnak. A képviselő-testület a döntésénél a közteherviselés igazságosságát és arányosságát vette figyelembe.

Fenti felsorolásból látható, hogy a képviselő-testület a *vagyoni típusú adók* (telekadó, építményadó) módosította főként. Ezek módosítása, felülvizsgálata a mértékek emelkedésén túl azt eredményezte, hogy az ügyfelek által a korábbi években bevallott adatok aktualizálásra kerültek, a jelenlegi állapotnak megfelelően, tehát a módosítások egyfajta ellenőrzésként is funkcionáltak.

Az *iparűzési adó* mértéke csökkent, az ebből az adónemből befolyó bevétel mégis évről-évre növekvő tendenciát mutat. Az ideiglenes iparűzési adó mértéke nem változott, az ebből az adónemből befolyó összeg elenyésző.

Az *idegenforgalmi adó* mértéke évek óta változatlan, minden megkezdett vendégéjszaka után fizetendő adó 400 Ft/fő. Az adónemből befolyó bevétel 2013 óta 8 millió forintos emelkedést mutat -ez egyrészt köszönhető a turizmust jellemző általános növekedésből, másrészt a nyári hónapokban foglalkoztatott idegenforgalmi adó ellenőrök és a hivatalban dolgozó kollégák tevékenységének is. A mindennapi munkavégzés során tapasztalható az, hogy a szállásadók évről-évre pontosabban, precízebben és a valóságnak megfelelően kitöltve küldik be bevallásukat a hivatalba.

A helyi adók módosításának általános bemutatását követően a lehetséges módosítási alternatívákról adunk számot a tisztelt képviselő-testületnek.

Elsőként a törvény által meghatározott adómérték maximum kerül bemutatásra. A jogszabály lehetőséget az önkormányzatoknak arra, hogy a helyi adókról szóló törvényben rögzített felső mértéktől az önkormányzat az infláció követésével eltérjen. Az adó mértékét a helyi sajátosságokhoz, az önkormányzat gazdálkodási követelményeihez és az adóalanyok teherviselő képességéhez igazodóan a Htv.-ben meghatározott felső határokat indexálja a törvényalkotó. (Az infláció évenkénti értékével korrigálja a lehetséges adómérték maximumot)

Az említett adónemekben az adómaximum 2019. január 1-jétől a következőképpen alakult:

Építményadó: 1898,4 Ft/m<sup>2</sup>

Telekadó: 345,1 Ft/m<sup>2</sup>

Idegenforgalmi adó: 517,7 Ft/m<sup>2</sup>.

*Lehetséges módosítási alternatívák általánosságban:*

1. **Építményadó:** az építményadó mértékének 2016. évi növekedéséből adódó adminisztrációs teendők után az adatbázist aktualizáltuk, az adómérték változása okán egy fellebbezés érkezett. A gazdasági épület-lakóépület fogalmának pontosítása a tavalyi évben megtörtént, így a helyi rendelet egyértelmű előírásokat tartalmaz mind a mentességek, mind a mértékek, mind pedig a kedvezmények tekintetében.

Az építményadó 2020. évi törvényi maximuma az előterjesztés készítésekor még nem ismert, a fentiek alapján 2019. évben a lehetséges maximum 1898,4 Ft/m<sup>2</sup>. Balatongyörökön az adómérték jóval a törvényi maximum alatt található (600 Ft, 700 Ft és 300 Ft), azonban figyelembe kell venni az adófizetők lehetőségeit, teherbíró képességét, az adótárgyak értékét.

Az építményadó 2016. évi módosítása után minden épület, építmény után kell adót fizetni, az építményadó bevétel az idei évben várhatóan közel 79 millió forint.

*A tapasztalatok alapján elmondható, hogy az építményadó tekintetében a helyi rendelet pontos, egzakt formában szabályozza mind az adótárgyat, mind a mentességek, mind a kedvezmények mértékét, körét, így ezek újabb változtatása véleményem szerint nem tanácsos. Az építményadónál az adómérték lehet a módosítás tárgya. Több település alkalmazza az adómérték differenciálás módszerét, vagyis a település övezetekre történő szétosztását és az így meghatározott övezetekben eltérő adómérték meghatározását (az övezetek az ingatlan területi besorolástól függő vagyoni értéke alapján kerülnek kialakításra pl. part menti ingatlan, Balaton parttól távolabb eső ingatlan).*

*Az építményadónál még „van tartalék”, úgy mint be nem vallott épületek, az életvitelszerűség valódisága, az épület nagysága...Egy következetes, szigorú ellenőrzéssel az építményadó bevétel változatlan mérték mellett is növekedni tudna, azonban, mint azt az októberi beszámolóban is jeleztük, a jelenlegi erőforrások ezt nem teszik lehetővé.*

2. **Telekadó:** a telekadó tavalyi évi módosításából fakadó adminisztrációs munka az idei évben is folytatódott. A település nagyságából adódóan, és a tavalyi évi törvényben rögzített díjmentes művelés alól kivétel lehetőségének köszönhetően a telkek és mezőgazdasági területek számbavétele is csak tételes ellenőrzéssel lehet teljes. Ehhez a légifelvétel ad segítséget a munkatársaknak.

Akárcsak az építményadó esetében, a telekadó mértékek is jóval a törvényi maximum alatt vannak (10-20 Ft)

*A telekadóhoz kapcsolódóan a helyi rendelet különféle rendelkezéseket, besorolásokat tartalmaz, ami alapján az adómérték meghatározásra kerül (pl. beépíthető, nem beépíthető, HÉSZ szerinti besorolás, területmérték – 1 hektár feletti ingatlannál az adómérték 1 Ft/m<sup>2</sup>), ezért a telekadó kivetése hosszabb előkészítő munkát igényel.*

*A telekadó tavalyi évi módosításával kapcsolatos ügyfél adatbázis, az ügyfelek bevallásainak feldolgozása, a telekadó rendszerének kialakítása, a módosítás miatti ügyfelekkel történő kommunikáció az adófizetők szempontjából a változás nagyságrendjéhez képest zökkenőmentesen, de a hivatali dolgozókra nagy terhet róva ment végbe. Ennek okán nem javasolt újbóli módosítás a jövő évben. Itt is a tételes ellenőrzés javasolt.*

3. **Települési adó:** az adó új adónemként került bevezetésre 2018. január 01-től. Az előzetes számítások alapján 5 millió forint bevétel került betervezésre. A tavalyi évben befolyt bevétel 2 millió forint, az idei évben ez jelenleg 2,7 millió forint. Az adónem tekintetében a művelési ágnak megfelelő művelés hatósági ellenőrzését lenne szükséges elvégezni, így az ebből befolyó bevétel is valószínűleg nagymértékben megnőne.

*Az adónem bevezetése nagy ügyfélforgalommal és adminisztrációs feladatokkal járt. Mivel két év telt el a bevezetés óta, és a települési adóval kapcsolatban fellebbezés sem érkezett, nem javasolt az adónem módosítása. Itt is a tételes ellenőrzés javasolt.*

4. **Helyi iparüzési adó, ideiglenes iparüzési adó:** a helyi iparüzési adó bevétele évről-évre növekvő tendenciát mutat annak ellenére, hogy mértéke 2 %-ról 1,5 %-ra mérséklődött. A helyi iparüzési adóerőképeségnek az állami normatíva szempontjából kiemelt jelentősége van, hiszen a költségvetési törvényben meghatározott keretszámok alapján forrás kiegészítésre, illetve elvonásra is lehetőség van központi szinten. Az idei évben a II. negyedéves költségvetési jelentés keretében beküldött iparüzési adóerőképeség adóalapja a tavalyi évhez viszonyítva nagymértékben nőtt, így a Magyar Államkincstár indoklást is kért a hivataltól a növekedés okára. A jelenlegi adatok alapján a jövő évben nagy valószínűséggel forráselvonással kell kalkulálnunk az iparüzési adóerőképeség összege miatt.

**Fentiek okán nem javasolt a jelenlegi mérték módosítása.**

5. **Idegenforgalmi adó:** az idegenforgalmi adó jelenlegi mértéke 400 Ft/fő/vendégéjszaka. Az idegenforgalmi adóbevétel közel 30 milliós nagyságrendet képvisel, Ennek az összegnek közel 40 %-át a községben található szállodában eltöltött vendégéjszakák száma adja ki. A környékbeli települések ifa mértéke 2019. évben:

- Vonyarcvashegy: 400 Ft/fő/vendégéjszaka
- Gyenesdiás: 440 Ft/fő/vendégéjszaka
- Keszthely: 450 Ft/fő/vendégéjszaka
- Hévíz: 515 Ft/fő/vendégéjszaka

*Az idegenforgalmi adó esetében lehetséges módosítási alternatíva az adómérték növelése. Ez a 30 milliós ifa bevétellel és 40 forintos emeléssel számolva 3 millió forintos növekményt jelentene, amihez pluszban még az állam által adott 1 Ft/ifa bevétel jönne hozzá. Összességében 5-6 millió forint plusz bevétel származna egy esetleges ifa mérték emelésből.*

### **Tisztelt Képviselő-testület!**

Az előterjesztésben részletezettek összesítéseként a helyi rendelet előírásainak módosítását a vagyoni típusú adóknál nem javasoljuk. Az adónemek az elmúlt három évben két nagymértékű módosítással voltak érintve, ezért esetleges szigorúbb előírásokat, az ügyfelek széles körét érintő változtatásokat nem javasolunk.

A helyi iparüzési adó mértékének változását az állami támogatással való összefüggés miatt nem javasoljuk.

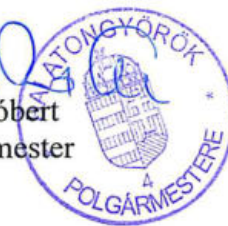
Az adórendelet idegenforgalmi adóra vonatkozó rendelkezésénél a jelenleg 400 Ft/fő/vendégéjszaka mértékének minimális megemelésével a költségvetésben – a jelenlegi vendégéjszaka számot figyelembe véve – hárommillió forintos plusz bevétel keletkezhet (ami az állam által nyújtott 1 Ft kiegészítéssel további hárommillió forintot jelent).

Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény 32. §-a szerint adókötelezettséget megállapító, az adóalanyok körét bővítő, az adó mértékét növelő, illetve kedvezményt, mentességet megszüntető jogszabály kihirdetése és hatályba lépése között legalább 30 napnak el kell telnie. Ezen rendelkezés az önkormányzati adórendeletekre is vonatkozik, ami azt jelenti, hogy valamely adóév január 1. napján hatályba léptetni szándékozott új adónemet bevezető, vagy a hatályos szabályozást (pl. adómérték tekintetében) módosító adórendelet legkorábban a kihirdetést követő 30. napon léptethető hatályba. Fenti

rendeletek értelmében, amennyiben a Képviselő-testület 2020. január 1-től új adónemet vezet be, vagy az adómértéket növeli, azt legkésőbb december 1-jén ki kell hirdetni.

Balatongyörök, 2019. 10. 30.

  
Biró Róbert  
polgármester



**Balatongyörök Község Önkormányzata Képviselő-testületének  
\_\_\_\_/2019. (XI. \_\_\_\_ ) önkormányzati rendelet-tervezete  
a helyi adókról szóló 17/2015. (XI.30.) önkormányzati rendelet módosításáról**

Balatongyörök Község Önkormányzatának Képviselő-testülete az Alaptörvény 32 cikk (1) bekezdés a) és h) pontjában, helyi adókról szóló 1990 évi C. törvény 1.§ (1) bekezdésében foglalt felhatalmazás alapján, az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott feladatkörében eljárva a helyi adókról szóló 17/2015. (XI. 30.) önkormányzati rendeletet (a továbbiakban: Rendelet) az alábbiak szerint módosítja:

**1. §**

A Rendelet 15. §-a az alábbiak szerint módosul:

*„15. § Az adó mértéke  
Az adó mértéke személyenként és vendégéjszakánként 440 Ft.”*

**2. §**

Jelen Rendelet 2020. január 01. napján lép hatályba és hatályba lépését követő napon hatályát veszti.

Balatongyörök, 2019. november 21.

Biró Róbert  
polgármester

Bertalanné dr. Gallé Vera  
jegyző

**Kihirdetési záradék:**

A Rendelet kihirdetése a Vonyarcvashegyi Közös Önkormányzati Hivatal Balatongyöröki Kirendeltségének hirdetőtábláján a mai napon megtörtént.

Balatongyörök, 2019. 11.

Bertalanné dr. Gallé Vera  
jegyző

### **Általános indoklás:**

Az állami finanszírozás átalakulása óta, a feladatfinanszírozási rendszer bevezetésével még hangsúlyosabbá vált a helyi adópolitika, az adóhatósági feladatok hatékonysága, hiszen a helyi adóztatás jogintézménye gazdasági alapot hoz létre az önkormányzatok számára a közszolgáltatások biztosítására, a településüzemeltetésre, a község fejlesztésére.

A helyi adópolitika alapvető célja az, hogy a helyi adók az önkormányzat folyamatos, állandó, stabilan előre tervezhető, biztos bevételi forrását jelentsék, ugyanakkor az adózói kört illetően méltányosak, igazságosak és megfizethetőek legyenek.

Balatongyörök Község Önkormányzata képviselő-testületének a helyi adókról szóló 17/2015. (XI. 30.) önkormányzati rendelete, valamint a települési adóról szóló 8/2017. (XI. 27.) önkormányzati rendelete alapján Balatongyörökön jelenleg az alábbi helyi adók vannak:

- építményadó
- telekadó
- települési adó
- idegenforgalmi adó
- helyi iparüzési adó

**Idegenforgalmi adó:** az idegenforgalmi adó jelenlegi mértéke 400 Ft/fő/vendégéjszaka. Az idegenforgalmi adóbevétel közel 30 milliós nagyságrendet képvisel, amihez az állam további 1 Ft támogatást nyújt/befolyt bevétel.

A képviselő-testület az elmúlt években a vagyoni típusú adók átalakításáról és módosításáról döntött, az idegenforgalmi adó mértéke nem változott. Balatongyörök Község Önkormányzata Képviselő-testületének Műszaki, Pénzügyi és Környezetvédelmi Bizottsága 2019. november 19-i ülésén úgy határozott, hogy az idegenforgalmi adó mértékének növelését javasolja a képviselő-testületnek jóváhagyásra. Az emelkedés mértékét 40 Ft-tal javasolja elfogadni, ami azt jelenti, hogy az ifa mértéke 2020. január 01-től 440 Ft-ra módosulna.

### **Részletes indoklás:**

1. §-hoz: az idegenforgalmi adó jövő év január 01. napjától hatályos mértékét rögzíti.
2. §-hoz: hatályba léptető rendelkezés.

A rendelet-alkotásáról a jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény 17. § (1) bekezdése alapján előzetes hatásvizsgálat készült:

### **Helyi adórendelet módosítása:**

**Társadalmi, gazdasági és költségvetési hatás:** a helyi adó rendelet módosításának **társadalmi és költségvetési hatása** abban áll, hogy az ide érkező vendégek által fizetett idegenforgalmi adóból befolyt többlet bevétel az önkormányzat saját bevétele, amit a község fejlesztésére tud fordítani. A várható többlet forrás a módosításnak köszönhetően – az idei bázis **adatait** figyelembe véve – kb. 5-6 millió forint.

**Környezeti és egészségi következményei:** a rendelet megalkotásának, módosításának környezeti és egészségügyi következményei nincsenek.

**Adminisztratív terheket befolyásoló hatások:** A rendelet megalkotása adminisztratív többlet teherrel nem jár, hiszen az idegenforgalmi adó nem hivatalból kivethető adóteher, az ügyfelek bevallásán alapul.

**A rendelet megalkotásának szükségessége, a jogalkotás elmaradásának várható következményei:** Az adónemek, mértékük meghatározása, a kedvezmények, mentességek nyújtása a képviselő-testület hatásköre, így ezek esetében a rendelet módosításának elmaradása nem keletkeztetne törvénysértő állapotot.

**A jogszabály alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek:** a rendelet végrehajtásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek rendelkezésre állnak.

**Balatongyörök Község Önkormányzata Képviselő-testületének  
17/2015. (XI. 30.) rendelete  
a helyi adókról**

**EGYSÉGES SZERKEZETBEN**

Balatongyörök Község Önkormányzatának Képviselő-testülete az Alaptörvény 32 cikk (1) bekezdés a) és h) pontjában, helyi adókról szóló 1990 évi C. törvény 1.§ (1) bekezdésében foglalt felhatalmazás alapján, az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott feladatkörében eljárva a helyi adókról a következő rendeletet alkotja:

**Általános rendelkezések**

1. § A rendelet hatálya kiterjed Balatongyörök Község Önkormányzatának illetékességi területére.
2. § Balatongyörök Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a Htv. felhatalmazása alapján a következő helyi adókat vezeti be illetékességi területén, határozatlan időre:
  - a) vagyoni típusú adóként építményadót és telekadót
  - b) kommunális jellegű adóként idegenforgalmi adót
  - c) iparüzési adót

**Az építményadó**

*Az adókötelezettség*

3. § Adóköteles a Htv. 11. §-ában meghatározott építmény (a továbbiakban együtt: építmény).

*Az adó alapja*

4. § Az adó alapja az építmény m<sup>2</sup>-ben számított hasznos alapterülete.

*Az adó mértéke*

5. § Az adó mértéke
  - a) <sup>1</sup>lakás vagy üdülő céljára szolgáló épület (úgy mint lakóház, lakás, lakóépület, üdülő, gazdasági épület, villa) után 600 Ft/m<sup>2</sup>
  - b) kereskedelmi egység és szállásépület esetén: 700 Ft/m<sup>2</sup>
  - c) egyéb nem lakás céljára szolgáló épület, építmény: 300 Ft/m<sup>2</sup>.

*Adómentesség*

---

<sup>1</sup> Módosította a 17/2017. (XI.27.) önkormányzati rendelet. Hatályos: 2018. január 01. napjától.

6. § Mentés az adó alól a Htv. 13. és 13/A §-ban meghatározott építmény, valamint a kizárólag mezőgazdasági célra használt, az ingatlannyilvántartásban gazdasági épületként feltüntetett ingatlan.

#### *Adókedvezmény*

7.§ (1) Jelen adórendelet hatálya alá tartozó lakóház, lakás adóköteles alapterületéből személyenként 30 m<sup>2</sup>, de maximum a lakás, lakóház hasznos alapterületének 80 %-a, ha azt a lakóház, lakás tulajdonosa, közeli hozzátartozója (Ptk.8:1.§ (1) bek.1.pont), élettársa, élettárs gyermeke életvitelszerűen használja.

(2) Az (1) bekezdés hatálya alá tartozó épületeket az adómentességgel nem érintett terület után 50 % adókedvezmény illeti, amennyiben az ingatlant tulajdonosa, közeli hozzátartozója (Ptk. 8:1. § (1) 1. pont) élettársa, élettárs gyermeke életvitelszerűen használja.

(3) Az önkormányzat 50% mértékű adókedvezményt nyújt olyan épület után, amely 1950 előtt épült, értéke, kivitelezési módja, anyaga, közművesítettségének hiánya, vagy alacsony komfort fokozata ezt indokolja, és fizetővendéglátás keretében nem hasznosítják.

(4) Az (1) és (2) bekezdés szerinti mentesség és kedvezmény alkalmazása során az a lakás szolgál életvitelszerű tartózkodásra:

- a) ahonnan az adóalany, illetve a lakást nem adóalanyként használó természetes személy az életét szervezi, rendszeresen munkába vagy oktatási intézménybe indul, oda tér haza,
- b) ahol az életviteléhez szükséges tevékenységeket leginkább folytatja,
- c) amely családi élete helyszínül szolgál,
- d) a melyre vonatkozóan közüzemi szolgáltatásokat vesz igénybe,
- e) amely elsődleges címként jelenik meg a hatóságoknál, közműszolgáltatóknál.

Az életvitelszerű használat igazolására az érintettek írásbeli nyilatkozata szükséges.

(5) A lakás, lakóház rendszeres, életvitelszerű használatának vitatása esetén az életvitelszerű használat közüzemi számlákkal (vízdíj, elektromos áram) alátámasztandó.

#### **Telekadó**

##### *Az adókötelezettség*

8. § Adóköteles a Htv. 17. §-ában meghatározott telek.

##### *Az adó alapja*

9. § Az adó alapja a telek m<sup>2</sup>-ben számított területe.

##### *Az adó mértéke*<sup>23</sup>

10. § Az adó mértéke

- a) belterületi ingatlan esetében: 20 Ft/m<sup>2</sup>

<sup>2</sup> Módosította Balatongyörök Község Önkormányzata Képviselő-testületének 22/2016. (XI. 30.) önkormányzati rendelete. Hatályos: 2017. január 01. napjától

<sup>3</sup> Módosította a 17/2017. (XI.27.) önkormányzati rendelet. Hatályos: 2018. január 01. napjától

- b) zártkerti ingatlan esetében: 20 Ft/m<sup>2</sup>
- c) külterületi ingatlan esetében: 10 Ft/m<sup>2</sup>
- d) a rendelet hatálya alá tartozó telkek esetében az 1 hektárt meghaladó ingatlanoknál az 1 hektár feletti terület rész 1 Ft/m<sup>2</sup>
- e) jelen szakasz d) pontjában foglaltaktól eltérően, a Szabályozási Tervben K-sz, f, gy, v<sub>prt</sub> besorolású belterületi ingatlanok esetében: az ingatlan teljes területe vonatkozásában 20 Ft/m<sup>2</sup>.

#### *Adómentesség<sup>45</sup>*

##### 11. § Mentés az adó alól

- a) a Htv. 19. §-ban meghatározott telkek,
  - b) a 3000 m<sup>2</sup> alatti telkek, amelyen épület, építmény áll,
- Balatongyörök Község Önkormányzata Képviselő-testületének Szabályozási Tervében vízgazdálkodási területként megjelölt ingatlanok

#### *Adókedvezmény<sup>6</sup>*

12.<sup>7</sup> § (1) Jelen rendelet hatálya alá tartozó ingatlan 50 % adókedvezményre jogosult, ha az ingatlan tekintetében adófizetésre kötelezett magánszemély vagy a Ptk. szerinti közeli hozzátartozója, élettársa, élettárs gyermeke az önkormányzat illetékességi területén építményadó fizetésre kötelezett.

(2) 50 % kedvezmény illeti meg azt a telket, amely nem beépíthető és a beépítés feltételei nem állnak fenn.

(3) Az (1) és (2) bekezdésben foglalt kedvezmények a feltételek fennállása esetén együttesen is igénybe vehetők

### **Idegenforgalmi adó**

#### *Az adókötelezettség, az adó alanya*

13. § Adókötelezettség terheli a Htv. 30. § (1) bekezdés a) pontja szerinti magánszemélyt.

#### *Az adó alapja*

14. § Az adó alapja a megkezdett vendégéjszakák száma, a Htv. 32. § a) 1. pontban meghatározottak szerint.

#### *Az adó mértéke*

**15. §<sup>8</sup> Az adó mértéke személyenként és vendégéjszakánként 440 Ft.**

<sup>4</sup> Módosította Balatongyörök Község Önkormányzata Képviselő-testületének 22/2016. (XI. 30.) önkormányzati rendelete. Hatályos: 2017. január 01. napjától

<sup>5</sup> Módosította a 17/2017. (XI.27.) önkormányzati rendelet. Hatályos: 2018. január 01. napjától

<sup>6</sup> Módosította a 17/2017. (XI.27.) önkormányzati rendelet. Hatályos: 2018. január 01. napjától

<sup>7</sup> A szakaszból a „belterületi” szövegrészt törölte Balatongyörök Község Önkormányzata Képviselő-testületének 22/2016. (XI.30) önkormányzati rendelete. Hatályos 2017. január 01. napjától.

<sup>8</sup> Az adó mértékét módosította a \_\_\_\_/2019. (XI. ) önkormányzati rendelet. Hatályos: 2020. január 01. napjától.

### *Adómentesség*

**16. §** Mentes a 13. § szerinti adókötelezettség alól a Htv. 31. §-ban meghatározott magánszemély, valamint az önkormányzat által meghívott vendégek.

### *Adónyilvántartás*

**17. § (1)** Az adó beszedésére kötelezett befizetési kötelezettsége teljesítésének ellenőrizhetősége érdekében a nála elszállásolt vendégekről nyilvántartást (vendégekönyv) köteles vezetni.

(2) A nyilvántartásnak tartalmaznia kell:

- a) a szálláshely megnevezését és címét
- b) a vendég alábbi személyazonosító adatait:
  - ba) a vendég vezeték- és utónevét,
  - bb) születési helyét, idejét,
  - bc) a külföldi vendég állampolgárságát, illetve hontalan státuszát,
  - bd) lakcímét, személyi igazolvány számát, külföldi, illetve hontalan vendég esetén útlevelének számát, a vízum vagy a tartózkodási engedély számát
- c) a vendég szálláson való tartózkodásának kezdő- és befejező időpontját.

(3) A vendégről vezetett nyilvántartást úgy kell összeállítani, illetve vezetni, hogy

- a) az adó alapjának, az adó összegének, a mentességek igénybevételének ellenőrzésére alkalmas legyen, továbbá
- b) folyamatosan, kihagyás nélkül tartalmazza az idegenforgalmi adó, valamint a mentességek megállapítását megalapozó dokumentumok, bizonylatok hivatkozásait, így:
  - ba) az életkor igazolására a személyi igazolvány, útlevél, tartózkodási engedély számát,
  - bb) tanulói, hallgatói jogviszony igazolására a diákigazolvány számát,
  - bc) munkavégzési célú tartózkodás esetén a munkáltató megnevezését, pontos székhelyének, telephelyének címét.

(4) A nyilvántartást az egyes bevallási időszakok végén le kell zárni, s meg kell állapítani a fizetendő adót.

(5) A vendégekönyvet a szálláshelyen kell őrizni, s az adóhatóság megbízólevelével rendelkező idegenforgalmi adóellenőr kérésére a fizető-vendéglátó szálláshely üzemeltetője, vagy annak megbízottja köteles bemutatni.

### **Helyi iparűzési adó**

#### *Az adókötelezettség, az adó alanya*

**18. §** Adóköteles a Htv. 35-36. §-ban meghatározott vállalkozási tevékenység.

#### *Az adó alapja*

**19. § (1)** Az adó alapja a Htv. 39–39/A. §-ban meghatározott árbevétel.

(2) Állandó jellegű iparüzési tevékenység esetén az adó alapjának egyszerűsített meghatározása a Htv. 39/B. §-ban foglaltak szerint történhet.

*Az adó mértéke*

**20. §** (1) Az állandó jelleggel végzett iparüzési tevékenység esetében az adó évi mértéke az adóalap 1,5 %-a.

(2) Ideiglenes jelleggel végzett iparüzési tevékenység esetén az adó mértéke naptári naponként 3.000,- Ft.

*Adómentesség*

**20/A. §** Az ideiglenes jelleggel végzett piaci és vásároló tevékenység mentes az iparüzési adó alól.

*Átmeneti rendelkezések<sup>9</sup>*

*Záró rendelkezések*

**21. §** (1) Jelen Rendeletben nem szabályozott kérdésekben a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény és az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény hatályos rendelkezéseit kell alkalmazni.

(2) Jelen Rendelet 2016. január 01. napján lép hatályba. A Rendelet hatályba lépésével egyidejűleg hatályát veszti Balatongyörök Község Önkormányzata Képviselő-testületének a helyi adókról szóló 11/2011.(XII.19.) önkormányzati rendelete.

Balatongyörök, 2015. november 27.

Biró Róbert sk  
polgármester

Bertalanné dr. Gallé Vera sk.  
jegyző

**Kihirdetési záradék:**

A Rendelet kihirdetése a Vonyarcvashegyi Közös Önkormányzati Hivatal Balatongyöröki Kirendeltségének hirdetőtábláján a mai napon megtörtént.

Balatongyörök, 2015. november 30.

Bertalanné dr. Gallé Vera sk.  
jegyző

Egységes szerkezetbe foglalva: 2019. november

Bertalanné dr. Gallé Vera

---

<sup>9</sup> Kiegészítette és egyben 2017. 01. 01. napjától hatályon kívül helyezte a 6/2016. (II. 23). önkormányzati rendelet. Hatályos 2016. február 24. napjától 2016. 12. 31-ig.

jegyző





## Balatongyörök Község Polgármestere



### Balatongyörök Község Önkormányzata Képviselő-testülete 2019. november 21-i ülésére

**Tárgy:** Balatongyörök Község Önkormányzata 2020-2024. évi stratégiai ellenőrzési terve

#### **Tisztelt Képviselő-testület!**

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119.§.(3)-(6) bekezdései előírják elő a belső kontrollrendszer kialakítását és működtetését.

Balatongyörök Község Önkormányzata a megkötött feladat ellátási és finanszírozási megállapodás alapján a Keszthely és Környéke Kistérségi Többcélú Társulás alkalmazásában álló belső ellenőr foglalkoztatásával gondoskodik a belső ellenőrzési feladatainak ellátásáról.

A belső ellenőrzési vezető eleget téve a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet (továbbiakban: Bkr.) 22.§. (1) bekezdés b) pont szerint meghatározott kötelezettségének, Balatongyörök Község Önkormányzata tekintetében az ellenőrzési munka megtervezéséhez, a 2020-2024. évi stratégiai ellenőrzési terv megalapozásához végrehajtotta a **1. számú melléklet** szerinti összefoglaló kockázatelemzést.

Továbbá a belső ellenőrzési vezető a Bkr. 56.§. (2) bekezdésében előírtak alapján a jegyző 2. számú melléklet szerinti írásos véleményét is figyelembe vette az önkormányzat stratégiai ellenőrzési tervének összeállítása során, hogy a társulásban elvégzendő belső ellenőrzési feladatok és a rendelkezésre álló kapacitások összhangban legyenek.

Balatongyörök Község Önkormányzata 2020-2024. évi stratégiai ellenőrzési tervét az előterjesztés **3. számú melléklete** teljes körűen tartalmazza.

Az elkészített 2020-2024. évi stratégiai ellenőrzési terv a Bkr. 30.§ (1) bekezdésének megfelelően az önkormányzat hosszú távú céljaival összhangban meghatározta a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai fejlesztéseket, és tartalmazza az alábbiakat:

- a hosszú távú célkitűzéseket, stratégiai célokat;
- a belső kontrollrendszer értékelését;
- a kockázati tényezőket és értékelésüket;
- a belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési tervet;
- a belső ellenőri létszámot, képzettséget;
- a belső ellenőr hosszú távú képzési tervét;
- a belső ellenőrzés tárgyi és információs igényét;
- a folyamatok ellenőrzési prioritását, gyakoriságát.

**Tisztelt Képviselő-testület!**

A Bkr. 22.§ (1) bekezdés b) pontja szerinti meghatározás alapján kérem, hogy Balatongyörök Község Önkormányzata 2020-2024. évi stratégiai ellenőrzési tervét az előterjesztés **3. számú melléklete** szerint elfogadni szíveskedjen.

**Határozati javaslat**

**...../2019. (.....) sz. Képviselő-testületi határozat**

Balatongyörök Község Önkormányzata Képviselő-testülete Balatongyörök Község Önkormányzatának 2020-2024. évi stratégiai ellenőrzési tervét az előterjesztés **3. számú melléklete** szerint elfogadja.

**Határidő:** 2019. december 31.

**Felelős:** Bertalanné Dr. Gallé Vera jegyző  
Szabó Béla belső ellenőrzési vezető

Balatongyörök, 2019. november 11.



Az előterjesztésért felelős:

Bertalanné Dr. Gallé Vera  
jegyző

Az előterjesztést készítette:

Szabó Béla  
belső ellenőrzési vezető

Keszthely és Környéke  
Kistérségi Többcélú Társulás

## KOCKÁZATELEMZÉS

### BALATONGYÖRÖK KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA 2020-2024. évi Stratégiai Ellenőrzési Tervének megalapozásához

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet (továbbiakban: Bkr.) **29.§. (1) bekezdése** előírja a belsőellenőrzési vezető számára, hogy folytasson le kockázatelemzést a belső ellenőrzési munka megtervezése során, és ennek eredményeképpen alkossa meg az Önkormányzat adott időszakra vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervét.

Az alábbi kockázati felülvizsgálat a következőket tartalmazza:

- I. Kockázatkezelés folyamatainak feltárása
- II. Az önkormányzatot érintő kockázatok elemzése, értékelése
- III. Követendő prioritás a belső ellenőrzés megtervezésében

#### 1. Kockázatkezelés folyamatainak feltárása

Az önkormányzatot, a felügyelete alá tartozó intézményeket és az önkormányzati hivatalt meghatározott célok érdekében hoztak létre, illetve, hogy működésükkel meghatározott célokat szolgáljanak. Ezek megvalósítása vagy teljesítése során olyan tényezők is szerepet játszanak, amelyek bekövetkezése és hatása bizonytalan. Bizonytalanságuk a szervezet működésének, felépítésének összetettségéből, illetve a környezet összetettségéből és kiszámíthatatlan változásaiból fakad. Ezeket a bizonytalan tényezőket tekinthetjük kockázatnak.

Kockázat az önkormányzat gazdálkodása tekintetében mindazon elemek és események bekövetkeztének a valószínűsége, amelyek hátrányosan érinthetik a működést. Kockázatot jelentő elemek lehetnek a véletlenszerű események, a hiányos ismeret vagy információ, az ellenőrzési hiánya és/vagy gyengesége a szervezetben. A kockázatoknak különböző fajtái vannak. Eredendő kockázat az a kockázat, amely a szabálytalanságok vagy a szervezeti célok megvalósítása során fellépő hibák előfordulásának kockázataként jelenik meg. Az ellenőrzési kockázat az a kockázat, amely az eredendő kockázathoz tartozó kockázati tényezők meg nem előzéséből, valamint a folyamatba épített belső ellenőrzés során fel nem tárt eredeti kockázatok körébe tartozó kockázatok előfordulásából származik. A vezetés által a kockázatokra adott válasz után fennmaradó kockázat a maradandó kockázat.

A kockázatkezelés feladata, hogy a kockázatokra, amelyek lényegi befolyással lehetnek a szervezet célkitűzéseire, tudjon válaszolni a szervezet oly módon, hogy lehetőség szerint elősegítse a szervezet eredeti céljainak elérhetőségének, teljesítésének valószínűségét, s ezzel egy időben minimálisra csökkentse az ezt veszélyeztető tényezők bekövetkeztének esélyét, lehetséges hatását. Magában foglalja a kockázati tényezők meghatározását, azok bekövetkezéséből eredő hatások felbecsülését, majd végül a kockázati tényezőre történő reagálást. A kockázatkezelés a tervezés, a döntéshozatal, a végrehajtás alapvető része. A kockázatkezelést minden folyamatba be kell ágyazni, mert a kockázatkezelés elsősorban a szervezet feladatellátását támogató belső folyamat.

A kockázatkezelés folyamata hat fő szakaszból áll:

1. a kockázati tényezők azonosítása, és a beazonosításra alkalmas keretek meghatározása,
2. a kockázatok értékelése (elemzés, a kritikus tényezők kiválasztása)

3. az elfogadható kockázati szint meghatározása (a szervezet vagy vezetés számára),
4. a kockázatokhoz kapcsolódó lehetséges reakciók azonosítása,
5. a kritikus tényezők kezelésére kockázatkezelő javaslatok megfogalmazása,
6. a válaszingétek, és a kockázatkezelési tevékenység folyamatának felülvizsgálata.

Ezeket a folyamatokat egészíti ki a kommunikáció és tájékoztatás, a szervezet kapcsolatai, a szervezet környezete.

A kockázat felmérési-kezelési folyamat első lépése az önkormányzat stratégiai célkitűzéseit megismerni, és azokat vizsgálni. A könnyebb kezelhetőség érdekében érdemes ezek számát, minimálisra szorítani (legfeljebb 10). Ez az egyszerűsítés megkönnyíti a célkitűzésekhez tartozó alapvető kockázatok elemzését, azonosítását.

A kockázatkezelés stratégiai szemléletű megközelítésének kulcsa a kockázatok beazonosítása az önkormányzat fő célkitűzéseinek tükrében. A kockázatvizsgálat az előző időszakokban végrehajtott belső ellenőrzések során a szervezetek érintett területeinek munkatársaival folytatott interjúra, illetve a belső szabályzatok, eljárásrendek áttekintésére alapszik, amely alapján meghatározható az önkormányzat minden egyes tevékenységéhez rendelhető kockázat.

A kockázatok forrásait tekintve, az önkormányzat külső és belső kockázatokkal szembesül. A kockázatkezelés feltétele, hogy a releváns kockázatok meg lehessen állapítani, mérni, és a válaszlépéseket meghatározni.

Külső környezeti kockázatok:

Hosszabb távon, és esetleg időközönként módosuló formában, valamint tartalommal hatnak, és függetlenek az önkormányzat működésétől. A költségvetési szervnek ugyan nincs rájuk befolyása, de bekövetkezésükre a vezetés megfelelő stratégiával képes felkészülni, hatásait mérsékelni, és kivételes esetekben kiküszöbölni. Ilyen tényezők:

- a politikai célok irányváltásai,
- a makrogazdasági és pénzügyi változások,
- a piaci versenyhelyzet kialakulása,
- az infrastruktúra elégtelensége,
- a környezetvédelmi előírások szigorodása,
- a törvények, jogszabályok módosulásai,
- a közigazgatás szervezetrendszerének változásai,
- a partnereket érintő változások áttételes hatásai,
- a közvélemény szolgáltatási igényének módosulásai.

Belső működési kockázatok:

A költségvetési szerv működésének, tevékenységének, folyamatainak rövidtávú ható velejárói, és amelyek kiküszöbölése vagy mérséklése a vezetéssel szemben támasztott követelmény. Ilyenek:

Pénzügyi kockázatok:

- a költségvetés nagyságrendjének, szerkezetének módosulásai,
- a bevételi, kiadási előirányzatok változásai,
- a nem megfelelő belső kontrollrendszer,
- a tudatos károkozások,
- a biztosítások elmaradása,

- a hibás fejlesztési döntések,
- a nem megfelelő forrásfelhasználások.

Tevékenységi kockázatok:

- a stratégiát nem kielégítő és pontos információkra építve határozzák meg,
- elérhetetlen és megoldhatatlan célokat tűznek ki, amelyekkel nem lehet azonosulni,
- a munkavégzést nem egyértelmű szabályzatokkal és folyamatleírásokkal szabályozzák,
- nem biztosítják a feladatellátáshoz szükséges anyagi-technikai eszközöket,
- nem fejlesztik folyamatosan technológiai, ügyintézési eljárásaikat,
- nem gondoskodnak a munkatársak egészségének megőrzéséről, a vagyonvédelemről,
- nem hoznak létre, és nem működtetnek megfelelő színvonalú információs hálózatot,
- új feladatok, eljárásrendek bevezetésekor nem készítenek hatástanulmányokat, kockázatelemzéseket,
- nem szereznek következetesen érvényt a szervezet hírneve megőrzésének és fejlesztésének.

Emberi erőforrás kockázatok:

- nem rendelkeznek megfelelő szaktudással/végzettséggel, szakmai és vezetői gyakorlattal,
- nem élvezik a munkatársak bizalmát/tiszteletét,
- nincs kapcsolatuk a többi vezetővel és a beosztott munkatársakkal,
- nem fogalmazzák meg világos célokat, elvárásokat és terveket,
- nem megfelelő a kapcsolatuk a külső szervekkel, partnerekkel, ügyfelekkel,
- hatáskörük, jogaik, kötelezettségeik nincsenek világosan, egyértelműen meghatározva,
- végrehajthatatlan teljesítménykövetelményeket fogalmazzák meg,
- feladat átadás és/vagy kiszervezés esetén azt nem pontosan szabályozzák,
- nem biztosítják a feladatellátáshoz szükséges számú, megfelelő képesítéssel, kompetenciával, gyakorlattal rendelkező személyi állományt,
- nem segítik megfelelően a jó munkakörülmények és munkahelyi légkör kialakításával, a vezetés személyes példamutatásával a fluktuáció csökkentését, az etikus magatartás megteremtését, a hatékony munkavégzést.

## 2. Az önkormányzatot érintő kockázatok elemzése, értékelése

Bizonyos típusú kockázatok számszerűsíthetők, számszakilag értékelhetők (pénzügyi kockázatok). Más kockázatok értékelésére csak szubjektívebb értékmérés áll rendelkezésre.

A kockázati kategóriák besorolási kereteinek kialakításánál biztosítani kell, hogy az értékelés folyamata mind a kockázatok bekövetkezésének valószínűségét, mind azok hatását figyelembe vegye.

A kockázatelemzés eredményeit olyan módon célszerű rögzíteni, hogy az megkönnyítse a kockázati prioritások meghatározását és a kockázatok folyamatos nyomon követését. Az értékelés során meg kell különböztetni a még kezdeti, nem kezelt, és a beavatkozás után visszamaradt kockázatokat.

A kockázatok értékelése után az önkormányzat számára legjelentősebb kockázatok tisztán láthatóvá válnak. Minél kevésbé elfogadható egy kockázati tényező bekövetkezése, annál nagyobb hangsúlyt kell fektetni a válaszlépések megtételére.

A legmagasabb prioritású kockázati tényezőket szükségszerű folyamatosan figyelni, ellenőrizni, és az intézmények vezetésének magasabb szintjein foglalkozni velük.

A stratégiai ellenőrzési tervnek kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon kell alapulnia. Ez azt jelenti, hogy a terv elkészítése előtt kockázati szempontból rangsorolni kell a szervezet tevékenységeit, és az ellenőrzések súlypontját a kockázatos területekre kell összpontosítani. Kockázatnak tekintünk minden olyan eseményt, cselekményt, mulasztást, egyéb tényezőt, amely lényegi befolyással lehet a szervezet célkitűzéseinek megvalósítására.

Egy kockázat minden esetben két összetevőből áll: az egyik a bekövetkezés valószínűsége, a másik a bekövetkezése esetén kiváltott hatás, amely további súlyozásra kerül. A kockázatelemzés megfelelő módszert ad az ellenőrizendő terület kiválasztásához.

A felmért, majd kiértékelt kockázatok tulajdonképpen a kockázatok tényleges kezelésének előkészítését jelentették. Ezekre alapozva kerül sor a belső ellenőrzés stratégiai tervezésére, a konkrét lépésekre, válaszreakciókra, amelyek célja, hogy csökkentsék, illetve megszüntessék a fenyegetést jelentő kockázatokat, vagy éppen kihasználják a kínálkozó lehetőségeket. Az önkormányzat és intézményeik által végrehajtott ilyen irányú intézkedés tulajdonképpen a belső kontroll részét képezi.

#### Kockázati sorrend felállítása

| Kockázat                                                   | Bekövetkezés       |                 |                 | Pontszám<br>[b+(c*d)] | Sorrend  | Ellenőrzésének tervezett<br>témaköre                                                |
|------------------------------------------------------------|--------------------|-----------------|-----------------|-----------------------|----------|-------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                            | Való-<br>színűsége | Hatása          |                 |                       |          |                                                                                     |
|                                                            |                    | nagyság         | súly            |                       |          |                                                                                     |
| <i>a</i>                                                   | <i>b= 1...10</i>   | <i>c= 1...5</i> | <i>d= 1...5</i> | <i>e</i>              | <i>f</i> | <i>g</i>                                                                            |
| Gazdasági környezet változása                              | 3                  | 2               | 2               | 7                     | 24.      | Gazdálkodás elemzése                                                                |
| Jogszabályi környezet változása                            | 8                  | 4               | 4               | 24                    | 7.       | Átfogó gazdasági ellenőrzés,<br>Gazdálkodás szabályossága                           |
| Bevételi-kiadási szintek változása                         | 5                  | 4               | 5               | 25                    | 6.       | Átfogó gazdasági ellenőrzés                                                         |
| Működési költségek hatékony felhasználása                  | 2                  | 2               | 2               | 6                     | 25.      | Gazdálkodás elemzése                                                                |
| Szervezeti változások (feladat, létszám)                   | 5                  | 4               | 4               | 21                    | 10.      | Átfogó gazdasági ellenőrzés,<br>Gazdálkodás szabályossága                           |
| Pénzügyi szabálytalanságok kezelése                        | 6                  | 4               | 4               | 22                    | 9.       | Átfogó gazdasági ellenőrzés,<br>Gazdálkodás szabályossága                           |
| Költségvetési előirányzat felhasználások, szerződéskötések | 6                  | 4               | 5               | 26                    | 5.       | Átfogó gazdasági ellenőrzés,<br>Gazdálkodás szabályossága                           |
| Kintlévőségek, hátralékok kezelése                         | 8                  | 3               | 3               | 17                    | 14.      | Önkormányzat saját bevételei                                                        |
| Folyamatba épített ellenőrzések elmaradása                 | 7                  | 3               | 2               | 13                    | 18.      | Gazdálkodás szabályossága                                                           |
| Számviteli rögzítés elmaradása                             | 3                  | 4               | 5               | 23                    | 8.       | Átfogó gazdasági ellenőrzés                                                         |
| Informatikai rendszer fejletlensége, hibája                | 2                  | 4               | 4               | 18                    | 13.      | Átfogó gazdasági ellenőrzés                                                         |
| Határidők be nem tartása                                   | 3                  | 4               | 4               | 19                    | 12.      | Átfogó gazdasági ellenőrzés                                                         |
| Létszámgazdálkodás, munkaerő fluktuáció                    | 2                  | 3               | 3               | 11                    | 20.      | Humánerőforrás gazdálkodása                                                         |
| Szervezet működésének szabályozottsága                     | 2                  | 4               | 3               | 14                    | 17.      | Gazdálkodás szabályossága                                                           |
| Szabályozás érvényesülése                                  | 8                  | 4               | 3               | 20                    | 11.      | Átfogó gazdasági ellenőrzés,<br>Gazdálkodás szabályossága,<br>Mérleg felülvizsgálat |

### Kockázati sorrend felállítása

| Kockázat                                                    | Bekövetkezés       |                 |                 | Pontszám<br>[b+(c*d)] | Sorrend  | Ellenőrzésének tervezett<br>témaköre                                                                              |
|-------------------------------------------------------------|--------------------|-----------------|-----------------|-----------------------|----------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                             | Való-<br>színűsége | Hatása          |                 |                       |          |                                                                                                                   |
|                                                             |                    | nagyság         | súly            |                       |          |                                                                                                                   |
| <i>a</i>                                                    | <i>b= 1...10</i>   | <i>c= 1...5</i> | <i>d= 1...5</i> | <i>e</i>              | <i>f</i> | <i>g</i>                                                                                                          |
| Külső fél által gyakorolt befolyás                          | 2                  | 2               | 1               | 4                     | 27.      | ÁSZ ellenőrzések                                                                                                  |
| Vezetői döntések, intézkedések                              | 1                  | 2               | 1               | 3                     | 28.      | ÁSZ ellenőrzések                                                                                                  |
| Munkatársak hatékony szakszerű munkavégzése                 | 1                  | 3               | 3               | 10                    | 21.      | Humán erőforrás gazdálkodása                                                                                      |
| Kapcsolattartás intézményen belül                           | 3                  | 4               | 4               | 19                    | 12.      | Átfogó gazdasági ellenőrzés                                                                                       |
| Kontrollok megbízhatósága                                   | 2                  | 3               | 2               | 8                     | 23.      | Belső ellenőrzés felülvizsgálata                                                                                  |
| Kölcsönhatás más rendszerekkel                              | 7                  | 5               | 4               | 27                    | 4.       | Közbeszerzési eljárás, Pályázati eljárás, Céljelleggel juttatott támogatások                                      |
| Szabálytalanságok valószínűsége                             | 3                  | 3               | 3               | 12                    | 19.      | Gazdálkodás szabályossága                                                                                         |
| Tárgyi és informatikai ellátottság                          | 2                  | 4               | 4               | 18                    | 13.      | Átfogó gazdasági ellenőrzés                                                                                       |
| Állami támogatások és normatívák szabályszerű igénybevétele | 7                  | 5               | 5               | 32                    | 1.       | Normatív hozzájárulások                                                                                           |
| Céljellegű önkormányzati támogatások felhasználása          | 7                  | 5               | 4               | 27                    | 4.       | Céljelleggel juttatott támogatások                                                                                |
| Pályázati források szabályos felhasználása                  | 8                  | 5               | 4               | 28                    | 3.       | Pályázati eljárás                                                                                                 |
| Közvélemény érzékenysége                                    | 8                  | 5               | 4               | 28                    | 3.       | Pályázati eljárás                                                                                                 |
| Közbeszerzési eljárások szabályossága                       | 9                  | 5               | 4               | 29                    | 2.       | Közbeszerzési eljárás                                                                                             |
| Elemi költségvetési beszámolók megbízhatósága               | 4                  | 4               | 3               | 16                    | 15.      | Mérleg felülvizsgálat, Leltározás, Vagyongazdálkodás                                                              |
| Vagyonnal való megfelelő gazdálkodás                        | 3                  | 4               | 3               | 15                    | 16.      | Vagyongazdálkodás, Leltározás, Közművagyon gazdálkodás                                                            |
| Speciális területek, tevékenységek szabályos működése       | 1                  | 1               | 1               | 2                     | 29.      | ÁFA kezelés gyakorlata, Élelmezés gazdálkodás, Gépjármű üzemeltetés, Választások, Szervezeti egységek ellenőrzése |
| Belső ellenőrzés működése                                   | 1                  | 4               | 2               | 9                     | 22.      | Belső ellenőrzés felülvizsgálata                                                                                  |
| Külső ellenőrzések által megállapított szabálytalanságok    | 3                  | 2               | 1               | 5                     | 26.      | ÁSZ ellenőrzések                                                                                                  |

### 3. Követendő prioritás a belső ellenőrzés megtervezésében

Az önkormányzat belső ellenőrzési stratégiájának kialakításánál az ellenőrzési prioritásokat és az ellenőrzési gyakoriságot a következő szempontok befolyásolják és határozzák meg:

- A kockázatelemzés során felállított kockázati sorrend aktuális figyelembevétele.
- A törvényi ellenőrzési kötelezettségek teljesítése.
- A felső vezetés ellenőrzési igényeinek, javaslatainak kielégítése.
- A vizsgált időszakok ellenőrzési lefedettsége.

- A felügyelt költségvetési szervek ellenőrzésének teljes körűsége a stratégiai ciklusban.
- Az időszerű ellenőrzési témák, környezeti változások folyamatos figyelembevétele.
- Az üvegzebb törvényre figyelemmel a kockázatos ellenőrzési területek (átláthatóság, nyilvánosság, közérdek) ellenőrzésére.
- A magas kockázatú rendszerek, illetve folyamatok gyakoribb ellenőrzése (1-2 évente).
- Az alacsony kockázatú rendszerek, illetve folyamatok ritkább ellenőrzése (3-4 évente).
- A hatékonyság és a gazdaságosság racionalizálása érdekében kialakított önkormányzati társulás keretében megvalósítható éves ellenőri kapacitások figyelembevételével.

Keszthely, 2019. november 11.

**Szabó Béla**

belső ellenőrzési vezető

Keszthely és Környéke  
Kistérségi Többcélú Társulás

## JEGYZŐI VÉLEMÉNY

### BALATONGYÖRÖK KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

#### 2020-2024. évi Stratégiai Ellenőrzési Tervének

#### kialakításához

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet (továbbiakban: Bkr.) **56.§. (2) bekezdése** írja elő, hogy figyelembe kell venni a jegyző írásos véleményét az önkormányzat stratégiai ellenőrzési tervének összeállítása során, hogy a társulásban elvégzendő belső ellenőrzési feladatok és a rendelkezésre álló kapacitások összehangolása megtörténhessen.

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119.§.(3)-(6) bekezdései előírják a jegyző számára a belső kontrollrendszer működtetését, amely biztosítja a rendelkezésre álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását. A belső kontrollrendszeren belül kötelesek gondoskodni a belső ellenőrzés működtetéséről is, melynek keretében végre kell hajtani a felügyelt költségvetési szervek vizsgálatát is.

Az előbbi kötelezettségek segítése és támogatása érdekében a belső ellenőrzés stratégiai tervezésének szempontjait úgy kell kialakítani, hogy a tervezett ellenőrzési programok alapvetően kiszolgálják, és eleget tegyenek a következő elvárásoknak:

- I. Vegyék figyelembe az önkormányzat célkitűzéseit, érdekeit, kockázatait.
- II. Támogassák a Bkr. 3-10.§-aiban tartalmilag meghatározott belső kontrollrendszer kiépítésének, működtetésének felülvizsgálatát, folyamatos javítási lehetőségeit.
- III. Irányuljanak a törvényesség, átláthatóság, nyilvánosság, és a közérdek biztosításának megteremtésére.

#### Az önkormányzat kiemelt célkitűzései, érdekei, kockázatai

- Az Önkormányzati gazdálkodás, a közpénzek felhasználása során a szükségszerűség, célszerűség és hatékonyság követelményeit kell szem előtt tartani.
- Továbbra is el kell látni az önkormányzatra háruló intézmény fenntartói feladatokat, de törekedni kell intézményeink biztonságos működtetésére, ezért figyelemmel kell kísérni a belső és a külső hatásokat, jogszabályi változásokat és az ezekből fakadó racionalizálási intézkedéseket meg kell tenni.
- Növekvő mértékben biztosítani kell az uniós és hazai pályázatokból támogatandó beruházásokhoz szükséges saját forrást.
- Az éves költségvetések összeállításánál kiemelt fontosságot élvez a működési bevételek és kiadások, valamint a felhalmozási és kiadási bevételek aránya, ezzel biztosítva az önkormányzati vagyon további növekedését.
- Az önkormányzat pénzügyi stabilitásának megőrzése.
- Az önkormányzati hivatalban és az önkormányzat fenntartásában működő intézményekben a hatályos jogszabályok, önkormányzati rendeletek és belső szabályzatok maradéktalan betartatása.

- Vagyongkezelés szabályszerűségének biztosítása, a vagyon hasznosítása, védelme.
- Számviteli és bizonylati rend betartatása.
- Európai uniós pályázati források felhasználásának szabályszerűsége.
- Közbeszerzések, illetőleg közbeszerzési eljárások szabályszerűsége.
- Önkormányzat költségvetéséből céljelleggel nyújtott támogatásoknak a kedvezményezett szervezetek általi rendeltetésszerű felhasználása.
- A normatív állami hozzájárulások és normatív, kötött felhasználású támogatások igénylése és elszámolása, jogszabályi előírásoknak való megfelelése.
- A belső kontrollrendszerek kiépítésének, működésének szabályszerűsége.
- A külső és belső ellenőrzések javaslatai alapján megtett intézkedések nyomon követése.

#### **Kiemelten javasolt ellenőrzési területek, tevékenységek**

- Pénzügyileg a legkockázatosabb területnek minősülnek a nagyobb pénzigényű, többnyire pályázatos beruházások (bár ezek alapos ellenőrzésére sor kerül a támogató hatóságok részéről is).
- A pályázati támogatások esetében fontos, hogy csak olyan beruházásokra kerüljön sor, amely elengedhetetlenül szükséges, és a saját erő megteremtése nem okoz túlzott terhet az önkormányzatnak. Az ellenőrzés során a cél szerinti, tényleges felhasználás vizsgálatára kerüljön sor.
- A minden évben kötelező ellenőrzésekre is nagy hangsúlyt kell fektetni.
- A létszámok helyes megállapítása az alapja az állami normatív támogatások igénylésének, a kötött felhasználású támogatások elszámolását külön kell vizsgálni.
- A céljelleggel átadott támogatások elszámoltatása (alapítványok, egyesületek stb), a költségvetési bevételek és kiadások tervezésének, felhasználásának ellenőrzése is kötelező feladat.
- A közbeszerzési törvény előírásai szerint kötelező a közbeszerzések belső ellenőrzésének elvégzése is.
- Az intézmények közül azon területek élvezzenek elsőbbséget, ahol új feladat lévén kevés tapasztalati adattal rendelkezünk, illetve a legrégebben ellenőrzöttek, valamint ahol szükséges, ott az utóellenőrzések kapjanak elsőbbséget.
- A belső kontrollrendszer működtetésével kapcsolatos elvárások érdekében javaslom ellenőrzésének a beépítését is a stratégiai ellenőrzési tervbe.
- Központi (Magyar Államkincstár; Állami Számvevőszék, stb) ellenőrzések megállapításainak utóellenőrzése (intézkedési tervek végrehajtása).

#### **Követendő általánosan kiemelt ellenőrzési szempontok**

- A törvények, rendeletek, a képviselőtestület rendeletei és határozatai megfelelően kerültek-e végrehajtásra?
- A költségvetési szervek által ellátott feladatok és a pénzügyi-gazdasági háttér összhangja biztosított-e, az intézmény belső szervezete és gazdálkodási rendszere alkalmas-e a feladatok színvonalas ellátására?

- A gazdálkodás törvényességét, szabályszerűségét biztosították-e a tervezés, a költségvetés végrehajtása, a vagyongazdálkodás során, a közbeszerzési eljárásokat szabályszerűen végezték-e?
- A feladatok meghatározása, a költségvetés egyensúlyának helyzete, a bevételi lehetőségek feltárása, a bevételek beszedése, elszámolása, a kiadások csökkentésére tett intézkedések és azok eredményessége megfelelő-e?
- A gazdálkodás szabályszerűségét biztosító belső kontrollok lehetővé tették-e a szabálytalanságok, hiányosságok, gazdaságtalan megoldások időben történő feltárását, megelőzését?
- A számviteli nyilvántartások helyessége, a pénz-és értékkezelés rendje, a bizonylati rend és okmányfegyelem, az önkormányzati vagyon nyilvántartása, számbavétele megfelel-e az elvárásoknak?
- A korábbi ellenőrzések által feltárt hiányosságok megszüntetésére hozott intézkedések eredményesek voltak-e, a megállapítások kellőképpen hasznosultak-e?

Az ellenőrzési stratégia legfontosabb célja, hogy az ellenőrzés segítse elő az állami és az önkormányzati saját források, valamint az önkormányzati vagyon felhasználásának átláthatóságát. A gazdálkodást végző Önkormányzati Hivatal által ellátott tevékenység ellenőrzése mellett lássa el az intézményi felügyeleti jellegű ellenőrzést is. Az ellenőrzési eljárásokat az államháztartási irányelvek és a nemzetközi ellenőrzési standardok figyelembevételével kell kidolgozni.

Balatongyörök, 2019. november 11.

**Bertalanné Dr. Gallé Vera**  
jegyző

Vonyarcvashegyi Közös  
Önkormányzati Hivatal



---

BALATONGYÖRÖK  
KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

---

**STRATÉGIAI  
ELLENŐRZÉSI TERV  
2020 – 2024. ÉV**

---

## TARTALOMJEGYZÉK

|                                                                          |           |
|--------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>I. ÁLTALÁNOS RÉSZ.....</b>                                            | <b>3</b>  |
| 1. A STRATÉGIAI ELLENŐRZÉSI TERV HATÁLYA ALÁ TARTOZÓ SZERVEZETEK .....   | 3         |
| 2. A STRATÉGIAI ELLENŐRZÉSI TERV JOGSZABÁLYI ALAPJAI .....               | 3         |
| 3. BELSŐ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉG MŰKÖDTETÉSE .....                       | 4         |
| <b>II. BELSŐ ELLENŐRZÉS STRATÉGIAI FEJLESZTÉSE.....</b>                  | <b>4</b>  |
| 1. HOSSZÚ TÁVÚ CÉLKITŰZÉSEK, STRATÉGIAI CÉLOK .....                      | 4         |
| 1.1 Az önkormányzat hosszú távú célkitűzései, stratégiai céljai .....    | 4         |
| 1.2 A belső ellenőrzés hosszú távú célkitűzései, stratégiai céljai ..... | 5         |
| 2. A BELSŐ KONTROLLRENDSZER ÉRTÉKELÉSE.....                              | 7         |
| 3. KOCKÁZATI TÉNYEZŐK ÉS ÉRTÉKELÉSÜK.....                                | 9         |
| 3.1 A kockázati tényezők megnyilvánulásai .....                          | 9         |
| 3.2 Az önkormányzat kockázati tényezőinek értékelése.....                | 11        |
| 4. BELSŐ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ FEJLESZTÉSI TERV.....                    | 13        |
| 4.1 A belső ellenőrzési fejlesztés célja .....                           | 13        |
| 4.2 A belső ellenőrzési fejlesztési terv elemei .....                    | 14        |
| 5. BELSŐ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ KÉPZÉSI TERV .....                       | 14        |
| 5.1 Belső ellenőr nyilvántartásba vétele, szakmai továbbképzés .....     | 14        |
| 5.2 Belső ellenőrzés hosszú távú képzési témakörei .....                 | 15        |
| 5.3 Belső ellenőrzés kiemelt képzési tárgykörei .....                    | 16        |
| 5.4 Belső ellenőrzés továbbképzési lehetőségei.....                      | 16        |
| 6. SZÜKSÉGES BELSŐ ELLENŐRI LÉTSZÁM, KÉPZETTSÉGE .....                   | 16        |
| 6.1 Belső ellenőr foglalkoztatása.....                                   | 16        |
| 6.2 Belső ellenőr munkakapacitása .....                                  | 17        |
| 6.3 Ellenőrzésre fordítható munkanapok száma évente .....                | 17        |
| 6.4 Éves ellenőrzési munkakapacitás felosztása .....                     | 18        |
| 7. BELSŐ ELLENŐRZÉS TÁRGYI FELTÉTELEINEK BIZTOSÍTÁSA.....                | 18        |
| 7.1 Belső ellenőrzés működtetési költsége.....                           | 18        |
| 7.2 Belső ellenőrzés tárgyi és információs igénye .....                  | 19        |
| 8. ELLENŐRZÉSI PRIORITÁSOK, BELSŐ ELLENZÉSEK GYAKORISÁGA .....           | 20        |
| <b>III. BELSŐ ELLENŐRZÉSEK STRATÉGIAI ÜTEMEZÉSE.....</b>                 | <b>21</b> |
| <b>IV. ZÁRÓ RENDELKEZÉS.....</b>                                         | <b>23</b> |

## I. ÁLTALÁNOS RÉSZ

### 1. A STRATÉGIAI ELLENŐRZÉSI TERV HATÁLYA ALÁ TARTOZÓ SZERVEZETEK

A stratégiai ellenőrzési terv hatálya az alábbi költségvetési szervezetekre terjed ki 2020-2024. időszakra vonatkozóan.

- Balatongyörök Község Önkormányzata
- Bertha Bulcsú Művelődési Ház és Könyvtár

Nem konkrét ellenőrzési programokat, hanem a belső ellenőrzés átfogó céljaira, a folyamatok kockázataira és a belső ellenőrzés fejlesztésének irányára vonatkozó megállapításokat tartalmaz.

### 2. A STRATÉGIAI ELLENŐRZÉSI TERV JOGSZABÁLYI ALAPJAI

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet (továbbiakban: Bkr.) 2.§. b) pontja alapján a **belső ellenőrzés**

független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze, és eredményességét növelje. Az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében a belső ellenőrzés rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének eredményességét, gazdaságosságát és hatékonyságát.

A Bkr. 29.§ (1) bekezdése szerint a költségvetési szerveknél a belső ellenőrzési vezetőnek **belső ellenőrzési stratégiai tervet** kell készítenie,

melyet a költségvetési szerv vezetője hagy jóvá. A stratégiai terv a Bkr. 30.§ (1) bekezdése szerint - összhangban a költségvetési szerv hosszú távú céljaival – meghatározza a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai jellegű feladatokat, melyek kockázatelemzésen alapuló lebontását és részletezését az éves ellenőrzési tervek elkészítése és megvalósítása során kell elvégezni.

A Bkr. 56.§ (2) bekezdése szerint a társult önkormányzatok stratégiai ellenőrzési tervének és éves ellenőrzési tervének összeállítása a belső ellenőrzési feladatok és a rendelkezésre álló kapacitások összehangolásának érdekében az érintett önkormányzatok **jegyzője írásos véleményének** figyelembevételével történik.

A Bkr. 56.§ (3) bekezdés a) pontja pedig rögzíti, hogy a társult feladatellátás során készített stratégiai ellenőrzési terv és éves ellenőrzési terv magába foglalja a társulásban résztvevő önkormányzatoknak a képviselő-testület által jóváhagyott stratégiai ellenőrzési terveit és éves ellenőrzési terveit.

A Bkr. 30.§ (1) bekezdése alapján a stratégiai ellenőrzési tervnek tartalmaznia kell:

- a hosszú távú célkitűzéseket, stratégiai célokat;
- a belső kontrollrendszer általános értékelését;
- a kockázati tényezőket és értékelésüket;
- a belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési tervet;
- a szükséges erőforrások felmérését elsősorban a létszám, képzettség, tárgyi feltételek tekintetében;
- az előző szempontok alapján meghatározott ellenőrzési prioritásokat és az ellenőrzési gyakoriságot.

### 3. BELSŐ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉG MŰKÖDTETÉSE

Balatongyörök Község Önkormányzata Képviselő-testülete stratégiaiilag az Önkormányzat és az intézményei vonatkozásában a belső ellenőrzési tevékenységet feladatellátási megállapodás keretében látatja el.

A korábbi gyakorlatot folytatva az Önkormányzat és a Keszthely és Környéke Kistérségi Többcélú Társulás a Képviselő-testület határozata alapján évente megállapodást kötnek, hogy a belső ellenőrzési feladatokat a Társulás belső ellenőre lássa el az Önkormányzatnál. A költségvetési év lejártát követően az Önkormányzat mindenkor értékeli a tapasztalatokat és a számára legkedvezőbb lehetőséget figyelembe véve dönt a belső ellenőrzési feladat ellátás további módjáról.

Balatongyörök Község Önkormányzata a megkötött feladat ellátási és finanszírozási megállapodás alapján a Keszthely és Környéke Kistérségi Többcélú Társulás alkalmazásában álló belső ellenőr foglalkoztatásával gondoskodik a belső ellenőrzési feladatainak ellátásáról. A Társulásban önkormányzati társulási szinten gondoskodnak az egységes belső ellenőrzési rendszer kialakításáról, működtetéséről, a szükséges források társulás (ill. csatlakozás) keretében történő biztosításáról, a belső ellenőrzési feladat közös ellátásáról.

## II.

### BELSŐ ELLENŐRZÉS STRATÉGIAI FEJLESZTÉSE

#### 1. HOSSZÚ TÁVÚ CÉLKITŰZÉSEK, STRATÉGIAI CÉLOK

##### 1.1 Az önkormányzat hosszú távú célkitűzései, stratégiai céljai

A jogszabályok által előírt kötelezően ellátandó, a helyi közszolgáltatások körében teljesítendő, és az önként vállalt feladatok, illetve az önkormányzat gazdasági programjával összefüggésben:

- A képviselő-testület tevékenységét a törvényesség, hatékonyság és eredményesség szempontjainak szem előtt tartásával végezze.
- A községi civil szervezetekkel, pártokkal, egyházakkal történő együttműködés.
- A térségi, regionális és nemzetközi együttműködés erősítése.
- Szolgáltató közigazgatás fejlesztése.

- Lakossággal való kapcsolattartás.
- Oktatásba, nevelésbe történő befektetés.
- A sport, mint az egészséges életmód és életminőséget meghatározó tényező biztosítása.
- Közművelődés elérhető minőséggel.
- A szociális ellátásoknál a rászorultság és az emberközpontúság elvének érvényesítése.
- Községüzemeltetési feladatok ellátása.
- Vízgazdálkodás, hulladékgazdálkodás, növényvédelem biztosítása.
- Járdák, úthálózat fejlesztése.
- Környezetvédelem, közterület- és parkgondozás gondozottabb, rendezettebb ellátása.
- Településfejlesztési célok, falukép javítása.
- Intézményfejlesztési célok megvalósítása.
- Akadálymentesítés továbbfejlesztése, az egészségügy lehetőségeinek fejlesztése.
- Pénzügyi- és vagyongazdálkodás, továbbá a költségvetési politika stabilitása, illetve az önerőképesség növelése.

Egyre nagyobb hangsúlyt kell kapnia a gazdálkodás átláthatóságának és racionalizálásának, ennek érdekében:

- A községüzemeltetési feladatok tervezésénél és ütemezésénél fontos követelmény a pontos költségkalkulációs rendszer bevezetése, mellyel elkerülhető az alul-, illetve felültervezés.
- Meg kell teremteni a pályázati lehetőségek önrészének fedezetét, és ösztönözni kell az önkormányzat szervezeteit ezen pályázatok felkutatására.
- Nagyobb súlyt kell fektetni az előkészítésre, a szabályozási tervek felülvizsgálatára, hogy az ingatlanok hasznosítási feltételei kedvezőbbek legyenek.
- A helyi jogi szabályozásra irányuló célok összeállítása mellett az adópolitika meghatározásánál – a hatósági feladatellátás kötöttségeire is figyelemmel – törekedni kell a nyilvánosság, átláthatóság, elszámoltathatóság, elszámolás elveinek az érvényesítésére is.

## 1.2 A belső ellenőrzés hosszú távú célkitűzései, stratégiai céljai

Az önkormányzat hosszú távú célkitűzéseit elősegítő belső ellenőrzési hosszú távú célkitűzések és stratégiai célok az alábbiak:

- Figyelembe kell venni a politikai, gazdasági, jogszabályi környezet változásait.
- Az önkormányzat kötelező és önként vállalt feladatai gazdaságos, hatékony és eredményes végrehajtásának, a pénzeszközök takarékos felhasználásának elősegítése, a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodás vizsgálata.

- Az önkormányzat intézményei működésének folyamatos ellenőrzése, az intézményrendszer gazdálkodásának helyzetéről megfelelő áttekintés nyújtása, az adott szervezet keretein belül racionális feladatellátás szorgalmazása.
- Az önkormányzati hivatalban és az önkormányzat fenntartásában működő intézményekben a hatályos jogszabályok, önkormányzati rendeletek és belső szabályzatok maradéktalan betartatása.
- Bevételek előírásának, beszedésének nyomon követése, a bevételek maximalizálása.
- Segítse a szervezet működéséből adódó veszteségforrások, kockázatok feltárását a racionálisabb működés biztosítása érdekében.
- Vagyonkezelés szabályszerűségének biztosítása, a vagyon hasznosítása, védelme.
- Számviteli és bizonylati rend betartatása.
- A pályázati források felhasználásának szabályszerűsége.
- Közbeszerzések, illetőleg közbeszerzési eljárások szabályszerűsége.
- Önkormányzat költségvetéséből átadott pénzeszközök, céljelleggel nyújtott támogatások rendeltetésszerű felhasználása a kedvezményezett szervezetek által.
- Az állami normatív hozzájárulások, támogatások igénylése és elszámolása, jogszabályi előírásoknak való megfelelése.
- A belső kontrollrendszerek kiépítésének, működésének szabályszerűsége.
- Ajánlások és javaslatok megfogalmazása a kockázati tényezők, hiányosságok megszüntetése, kiküszöbölése vagy csökkentése, valamint a szabálytalanságok megelőzése, feltárása érdekében.
- Személyi felelősségre vonás kezdeményezése szükség esetén.
- Biztosítsa a vezetés számára a működéssel kapcsolatos információkat (kedvező és kedvezőtlen tendenciákat egyaránt), jelezzon vissza a döntések végrehajtásáról.
- Elemző, és összefüggéseket feltáró munkával segítse elő a helyes döntések meghozatalát, a minél eredményesebb működést.
- A külső és belső ellenőrzések javaslatai alapján megtett intézkedések nyomon követése.
- A belső ellenőrzési tevékenység minőségértékelésének elvégzése.
- A költségvetési szervben belül a nemzetközi belső ellenőrzési standardok, és a belső ellenőrzési kézikönyvben foglaltak szerint tanácsadási tevékenység végzése.
- A magas kockázatú rendszerek, illetve folyamatok gyakoribb (1-2 évente), míg az alacsony kockázatú rendszerek, illetve folyamatok ritkább (3-5 évente) ellenőrzése.
- Kockázatelemzésen alapuló éves ellenőrzési terv kidolgozása.

## 2. A BELSŐ KONTROLLRENDSZER ÉRTÉKELÉSE

A belső kontrollrendszer a költségvetési szerv által a kockázatok kezelésére és a 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 használatától.

Balatongyörök Község Önkormányzatának gazdálkodási tevékenységét társulási megállapodás szerint a Vonyarcvashegyi Közös Önkormányzati Hivatal Balatongyöröki Kirendeltsége pénzügyi csoportja látja el Balatongyöröken.

### Kontrollkörnyezet

Az önkormányzatot érintően a kontrollkörnyezetet a gazdálkodási feladatok ellátásával a Vonyarcvashegyi Közös Önkormányzati Hivatal Balatongyöröki Kirendeltsége biztosítja. A szervezeti célkitűzéseket és felépítéseket megfogalmazó alapító okiratot, szervezeti és működési szabályzatot, ügyrendet a korábbi változásoknak megfelelően már kialakították. A dolgozók számára lebontott feladatokat, egyéni célokat tartalmazó munkaköri leírások is alapvetően megfelelőek, létszámszervezések esetén ezek felülvizsgálatát elvégzik, módosítják.

A Közös Önkormányzati Hivatalban sor került a belső kontrollrendszer írásos keretrendszerének összefoglalására, amely keretszabályozásként fogja össze az elveket, eljárásokat, és hivatkozik a további meglévő, valamint kialakításra kerülő önálló rendelkezésekre, szabályzatokra. A kontrollkörnyezet alapjai is meghatározásra kerültek, így a jogszabályi előírások maradéktalanul érvényesülnek.

A gazdálkodó szervezetnek belső szabályzatokban kell rendeznie a működéshez, gazdálkodáshoz kapcsolódó és pénzügyi kihatással járó feladatokat. A szerteágazó és összetett szakmai követelményeknek megfelelően a Közös Önkormányzati Hivatal a gazdálkodásra irányuló ügyviteli, gazdálkodási és számviteli szabályzatokat kialakította, ezek tartalmát folyamatosan felülvizsgálja, szükség szerint módosítja. Szabályozásaival teljes körűen meghozta a szükséges és elvárt intézkedéseket. A jogszabályváltozások miatti aktualizálásokra azonban folyamatosan figyelmet kell fordítani.

### Kockázatkezelés

A kockázatkezelés a vezetés fontos gyakorlati eszköze, amely a tervezés, a döntéshozatal, a végrehajtás alapvető része, ezért fontos, hogy a kockázatkezelés minden folyamatba beépítésre kerüljön. A Közös Önkormányzati Hivatal rendelkezik önálló szabályzatként a Bkr.7.§.(1) bekezdése által előírt Integrált kockázatkezelési szabályzattal. A kockázatok felmérését (befolyásoló tényezők feltérképezése, rangsorolása), és a hatásmechanizmusok értékelését, kezelését a gyakorlatban a szabályozásnak megfelelően kell működtetni.

Az éves belső ellenőrzési terv előkészítésénél az előterjesztések tartalmazzák az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatását, illetve az ellenőrzési terv összeállítása előzetesen a jegyző írásos véleményének figyelembevételével történik meg.

### Kontrolltevékenységek

Mindegyik szervezetnél (önkormányzat, önkormányzati hivatal, intézmények) jelentkezik a kontrolltevékenységek, azoknak minden szintjén, különböző intenzitással, különböző gyakorisággal és mélységben. Erre a gyakorlatra ráépítve a Közös Önkormányzati Hivatal elkészítette önálló szabályzatként a Bkr.8.§. által előírt Kontrolltevékenységek szabályzatot.

A megelőző (preventív) kontrollok szigorúan és megbízhatóan működtek az ellenőrzési tapasztalatok alapján. A költségvetési előirányzatokra, a kötelezettségvállalásokra, a pályázat kiírási eljárásokra, a szerződéskötésekre, a be- és a kifizetésekre vonatkozó pénzügyi döntéseket csak előzetes pénzügyi engedélyezést végző jóváhagyása után lehetett végrehajtani. A feltáró (detektív) kontrollok a már bekövetkezett hibákat tárják fel, rámutatva a hiba, hiányosság előfordulásának tényén kívül a szervezetre gyakorolt már bekövetkezett hatásokra is. Az utólagos kontroll területén a belső ellenőrzés igyekezett hatékony munkavégzéssel segíteni a vezetést. A nemkívánatos események kijavítására minden esetben helyrehozó (korrekciós) kontrollok szükségesek.

### Információ és kommunikáció

Az információáramlás módja jellemzően szóbeli utasítások, beszámoltatások, írásbeli átadások, valamint az informatikai rendszerek keretében működtetett információmozgatás, visszakereshetőség és visszacsatolás formájában valósult meg. A Közös Önkormányzati Hivatal rendelkezik önálló szabályzatként a Bkr.9.§. (1)-(2) bekezdései által előírt Kommunikációs és információs rendszer szabállyal.

A szervezetek működése során keletkezett és a Hivatalhoz érkezett iratok nyilvántartásba kerülnek, melynek eljárását a rendelkezésre álló Egyedi iratkezelési szabályzat határozza meg. Az adatbiztonság követelményeinek érvényesülésére a meglévő Informatikai biztonsági szabályzat szolgál. Bevezetésre került a Közérdekű adatok közzétételéről és az adatigénylések teljesítésének rendjéről szóló szabályzat is, a megismerésre irányuló kérelmek intézésének és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának érdekében.

### Nyomon követési rendszer (monitoring)

A monitoring stratégia elveit igyekszik támogatni a belső ellenőrzés azzal, hogy nagy hangsúlyt fektetett a kontrolltevékenységek kiépítésének, működésének, a jogszabályoknak és a helyi belső szabályzatoknak való megfelelésének vizsgálatára.

A tevékenységi célok megvalósításának nyomon követését a szokásos, begyakorlott, a működési folyamatokba épített mindennapi operatív ellenőrzések biztosítják. A gyakorlatot összefogó belső szabályozásra a Közös Önkormányzati Hivatal rendelkezik a Bkr. 3.§ e) pontjában, és a 10.§-ában meghatározott kötelezettség szerint kialakította az Operatív monitoring rendszer szabályzattal. Fejlesztési célként azonosban a különböző területeken alkalmazandó és egymással szinkronban lévő

indikátorokat. Az belső ellenőrzések megállapításait, javaslatait a vezetők figyelembe vették, a szükséges intézkedéseket meghozták.

A belső ellenőrzés a Bkr. 21.§-ában foglalt előírásoknak megfelelően vizsgálja, elemzi és értékeli a belső kontrollrendszerek jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelő kiépítését, gazdaságos, hatékony és eredményes működését. A belső ellenőrzés az elemző, vizsgáló, értékelő tevékenységet rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen végzi. Nagy hangsúlyt helyez a gazdasági, pénzügyi döntések szabályozott, szabályszerű jóváhagyására, illetve az ellenjegyzésre, a pénzügyi döntések dokumentumainak elkészítésére, a kötelezettségvállalások nyilvántartására, a szerződések, valamint a kifizetések dokumentumaira. A belső ellenőrzés az önkormányzat minden intézményénél vizsgálja, hogy egy adott hiba hol, miért következhetett be, a rendszerben hol vannak a gyenge pontok. Tanácsadási jelleggel segítséget nyújt. A hibák felfedezésével a cél elsősorban a további hibák kiküszöbölése, a rossz gyakorlat megszüntetése.

### 3. KOCKÁZATI TÉNYEZŐK ÉS ÉRTÉKELÉSÜK

A vonatkozó jogszabályi előírások alapján az önkormányzati hivatal vezetője, a jegyző felel a kockázatok kezeléséért. A belső ellenőrzési vezető évente az éves tervezési időszakban az önkormányzati hivatal és az önkormányzati intézmények valamennyi folyamatára és tevékenységére kiterjedő kockázatelemzést végez, melynek eredményeire alapozva készíti el, illetve évente aktualizálja a belső ellenőrzési stratégiai tervet és az éves belső ellenőrzési tervet.

#### 3.1 A kockázati tényezők megnyilvánulásai

A kockázat:

Az önkormányzat költségvetési szerveit az alapító okiratokban meghatározott célok érdekében hozták létre, illetve működésükkel meghatározott célokat szolgálnak. Ezek megvalósítása vagy teljesítése során azonban olyan tényezők is szerepet játszanak, amelyek bekövetkezése és hatása bizonytalan. Bizonytalanságuk az intézmények működésének, felépítésének összetettségéből, illetve a gazdasági, társadalmi, politikai, természeti környezet összetettségéből és kiszámíthatatlan változásaiból fakad.

Ezeket a bizonytalan tényezőket nevezzük kockázatnak. Az alapvető kockázat az önkormányzat költségvetési szerveinek gazdálkodása tekintetében mindazon elemek és események bekövetkeztének a valószínűsége, amelyek hátrányosan érinthetik a szervek működését. A kockázat mindazon események összességét jelenti, amelyek bekövetkezése hatással lehet az intézmények által kitűzött célok elérésére. Ez a hatás lehet negatív, illetve pozitív is. Amennyiben pozitív hatásról van szó, azt definiálható úgy is, mint lehetőség.

A kockázat tehát elsősorban negatívan hathat az intézmények működésére, és ezen keresztül a célkitűzéseikre is. Megnehezíti, hátráltatja, vagy legrosszabb esetben meg is akadályozhatja bizonyos funkciók ellátását, illetve célok teljesülését. Ezért mindenképpen szükséges, hogy az önkormányzat belső ellenőrzési rendszere foglalkozzon ezzel a problémával.

A kockázati tényezők:

A belső ellenőrzés stratégiai szemléletű megközelítésének kulcsa a kockázati tényezők beazonosítása az intézmények fő célkitűzéseinek tükrében. A beazonosított egyes kockázati tényezők nem függetlenek egymástól. A kockázatok forrása lehet az intézményekre nézve külső eredetű kockázat, vagy az intézmények saját tevékenysége (vagy annak hiánya) hatására kialakuló kockázat. Az önkormányzat költségvetési szervei szempontjából releváns külső és belső kockázatok a következők:

*Külső kockázatok, és lehetséges megnyilvánulásai, hatásai:*

- Infrastrukturális      Az infrastruktúra elégtelensége vagy hibája megakadályozhatja a normális működést.
- Gazdasági              Kamatláb-változások, árfolyam-változások, infláció negatív hatással lehetnek a tervekre.
- Jogi és szabályozási    A jogszabályok és egyéb szabályok korlátozhatják a kívánt tevékenységek terjedelmét. A szabályozások nem megfelelő megkötéseket tartalmazhatnak.

*Belső kockázatok, és lehetséges megnyilvánulásai, hatásai:***Pénzügyi kockázatok:**

- Költségvetési          A kívánt tevékenység ellátására nem elég a rendelkezésre álló forrás. A források kezelése nem ellenőrizhető közvetlenül.
- Csalás vagy lopás      Eszközvesztés. A források nem elegendők a kívánt megelőző intézkedésre.
- Tőke beruházási        Nem megfelelő beruházási döntések meghozatala.

**Tevékenységi kockázatok:**

- Működés-stratégiai    Nem megfelelő stratégia követése. A stratégia elégtelen vagy pontatlan információra épül.
- Működési              Elérhetetlen/megoldhatatlan célkitűzések. A célok csak részben valósulnak meg.
- Információs            A döntéshozatalhoz nem megfelelő információ a szükségesnél kevesebb ismeretre alapozott döntést eredményez.
- Projekt                A megfelelő előzetes kockázatelemzés, hatástanulmány nélkül készült el a projekt-tervezet. A projektek nem teljesülnek a költségvetési vagy funkcionális határidőre.

**Emberi erőforrás kockázatok:**

- Személyzeti            A hatékony működést korlátozza, vagy teljesen ellehetetleníti a szükséges számú, megfelelő képesítésű személyi állomány hiánya.
- Egészség és biztonsági    Ha az alkalmazottak jó közérzetének igénye elkerüli a figyelmet, a munkatársak nem tudják teljesíteni feladataikat.

Végül is összegezhető, hogy a kockázatok beazonosításának alapfeltétele az intézmények célkitűzéseinek, és működésének teljes körű ismerete. Az intézményeket érő kockázatok nem függetlenek egymástól, bizonyos szempontok alapján kategóriákba sorolhatók. Két fő csoportjuk a külső és belső kockázatok, melyek tartalma intézményenként különböző lehet.

### 3.2 Az önkormányzat kockázati tényezőinek értékelése

#### A gazdálkodás általános hatásai:

A stratégiai ellenőrzési terv kialakításakor az önkormányzat és költségvetési szervei vonatkozásában a tevékenységet befolyásoló valamennyi kockázati tényező figyelembevételre kerül. Ezek a következők:

- az általános külső és belső ellenőrzési környezet,
- működési környezet kockázatai,
- szervezet, működés összetettsége,
- a számviteli rendszerek megbízhatósága,
- a szervezet állandósága,
- a dolgozói állomány gyakorlottsága és hozzáértése,
- az intézményre, szervezetre ható külső nyomás.

A kötelezően ellátandó állami feladatok tekintetében a finanszírozás kedvezőtlen változásának hatását kell ellensúlyozni. Ennél figyelembe vehető módszerek: saját bevétel növelése, illetve az intézménystruktúra, a feladatellátás módjának átalakítása. Az önkormányzat és intézményeinek tevékenysége jelentős mértékben kötelezően ellátandó állami feladatokra korlátozódik, ezért bevételeiket a változó piaci árviszonyok kevésbé befolyásolják. Beszerzéseknél azonban érződik a versenyhelyzet árára gyakorolt hatása, amit az önkormányzat rendelete és a közbeszerzési törvény alkalmazásával bizonyos mértékig ki lehet védeni. Élni lehet a kínálati piac lehetőségeivel, árajánlatok bekérése és a közbeszerzési eljárás lefolytatása révén. Környezetvédelmi megkorlátozások az intézmények tevékenységét nem korlátozzák. Az infrastrukturális feltételek az intézményhálózat egészénél lehetővé teszik a szennyvízelvezetést és a keletkezett veszélyes hulladék elhelyezésének jogszabályok szerinti végrehajtását.

#### Az önkormányzat kiemelt kockázati tényezői:

- A gazdasági, jogi és szabályozási, politikai környezet változása. A jogszabályi változások figyelmen kívül hagyása, a helyi szabályozások hiánya, vagy nem megfelelő naprakészsége.
- Az önkormányzat feladatainak változása, strukturális átrendeződése. A költségvetési intézményeinek, és azok működésének összetettsége.
- A költségvetésben tervezett bevételek elmaradása, előre nem tervezett kiadások felmerülése, forráshiányból adódó kockázat.
- Az eladósodottság megfékezése érdekében a működési költségek szabályos, gazdaságos és hatékony felhasználása.
- A meglévő bevételek és új források szabályszerű elszámolása és beszédése.

- Az önkormányzat bevételeinek nagy részét állami támogatások és normatívák teszik ki. A gazdasági válság következményeként a normatív támogatások csökkenése.
- Alapvető érdek, hogy az állami támogatások és normatívák igénybevétele, felhasználása szabályszerűen megtörténjék, és a pénzeszközökkel való elszámolás a megfelelő szervek felé határidőben megtörténjék.
- A számviteli rendszerek megbízhatósága, a gazdálkodás tárgyi feltételeinek hiánya.
- A szervezet működésére, gazdálkodására vonatkozó jogszabályok, szabályzatok és utasítások érvényesülése a gyakorlatban. A számviteli- és bizonylati rend betartása.
- Megfelelő információáramlás és információnyújtás az intézményeken belül. A dokumentáltság megfelelő színvonala.
- Kötelezettségvállalások, költségvetési előirányzat felhasználások, szerződéskötések, elszámolások, pénzügyi bonyolítások, beszámolók előírás szerinti végrehajtása.
- A vagyonvédelem, vagyonnal való megfelelő gazdálkodás. Vagyonvesztés.
- Humánerőforrás fluktuációja. A dolgozók képzettsége, gyakorlottsága és hozzáértése.
- Pályázati források szabálytalan felhasználása.
- A legkockázatosabb területnek minősülő beruházások összhangban állnak-e az önkormányzat felhalmozási és pályázati lehetőségeivel, bevonhatók-e egyéb források a fedezet előteremtésébe.
- Közbeszerzések szabályozottsága. A közpénzek felhasználást szabályozó közbeszerzési törvény szerinti közbeszerzési eljárások. Az önkormányzat érdekeinek biztosítása, és érvényesülése az eljárásokban.
- Az önkormányzat költségvetéséből átadott pénzeszközök, céljelleggel nyújtott támogatások rendeltetésszerű felhasználása a kedvezményezett szervezetek által.
- Az éves elemi költségvetési beszámolók megbízhatósága, a számviteli alapelveknek való megfelelése.
- Speciális területek, tevékenységek szabályos működése
- A belső kontrollrendszer hatékony működtetése.
- Korábbi ellenőrzések tapasztalatainak hasznosítása. Kedvezőtlen folyamatok, jelenségek elhárítása, megszüntetése.
- Külső, szakmai és felügyeli szervek ellenőrzései által megállapított szabálytalanságok, kedvezőtlen jelenségek.

#### 4. BELSŐ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ FEJLESZTÉSI TERV

A stratégiai ellenőrzési tervben a fejlesztési lehetőségek kialakításánál a jelenlegi ellenőrzési szervezet helyzetelemzéséből kell kiindulni.

Az ellenőrzési feladatokat jelenleg az alábbi szerkezetben látják el:

Az önkormányzat belső ellenőri feladatait, valamint az önkormányzat fenntartói ellenőri feladatait az irányított intézményei tekintetében a *Keszthely és Környéke Kistérségi Többcélú Társulás* által foglalkoztatott független belső ellenőr látja el a mindenkori megkötött megállapodásban foglaltak szerint.

##### 4.1 A belső ellenőrzési fejlesztés célja

Külső szakértő bevonása a társulás belső ellenőri szervezete mellett akkor lehetséges, ha a meglévő belső ellenőrzési erőforrás nem elegendő az elvégzendő feladatok mennyiségéhez, és azok jellegéhez képest, vagy pedig előre nem látható okokból az ellenőr tartós távollétre kényszerül, s ezért az éves ellenőrzési tervben meghatározott feladatok ellátása nem megoldható.

A jelenleg kialakított ellenőrzési szervezeti felállás úgy biztosítja a feladatköri függetlenség és az összeférhetetlenség követelményét, hogy az ellenőr nem folyik bele operatíván az intézmények működtetési feladataiba, ezáltal nem ellenőriz olyan területet, tevékenységet, amelyre közvetlen hatást gyakorolhatna.

A belső ellenőrzési tevékenységet végzőre vonatkozó fejlesztések célja, hogy a belső ellenőr képzettsége és szakmai gyakorlata kielégítse az ellenőrzési tevékenységgel szemben támasztott szakmai követelményeket. Az ellenőrrel szemben elvárás a továbbképzéseken való részvétel, a folyamatos felkészülés, illetve a felkészültség az ellenőrizendő tárgykörökben.

Függetlenül a feladatellátás módjától az önkormányzati hivatal belső ellenőrzése által alkalmazott módszertant folyamatosan fejleszteni kell a belső ellenőrzési tevékenység minőségének javítása érdekében. Ennek keretében a Bkr. 17.§ (4) bekezdésének előírásaival összhangban az Önkormányzat **Belső Ellenőrzési Kézikönyvét** legalább 2 évente felül kell vizsgálni, és szükség szerint módosítani kell a belső ellenőrzést ellátó tapasztalatainak, javaslatainak figyelembevételével.

A belső ellenőrzési jelentések átfogó felmérő-elemző munkára építő magas színvonalú értékelő és vezetői szinten javaslattevő megvalósítása rendkívül sok munkát igényel. A vizsgálati eljárások, módszerek, a jelentéseknek a belső ellenőrzési kézikönyv módszertani követelményeinek, a nemzetközi belső ellenőrzési standardoknak és az államháztartásért felelős miniszter által kiadott útmutatók tartalmi követelményeinek meg kell felelni.

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 végzik, 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 hozzá tartozó szervezetek működését.

Az ellenőrzés célja a jogszabályokban, illetve szabályzatokban előírtaknak mind magasabb szinten történő megfelelése. Törekedni kell az ellenőrzések minél tökéletesebb előkészítésére, az egységes eljárások kialakítására.

#### 4.2 A belső ellenőrzési fejlesztési terv elemei

- A társult és a csatlakozott önkormányzatok szintjén egységes ellenőrzési rendszer kialakítása, működtetése, megfelelő tapasztalatok megszerzését követően felülvizsgálata és továbbfejlesztése.
- Az ellenőrzési irányelvek, az ellenőrzési standardok, a szakmai útmutatók, módszertanok, módszertani útmutatók, folyamatos figyelemmel kísérése, megismerése, alkalmazása, jobb ellenőrzési gyakorlatok átvétele.
- Az ellenőrzési tapasztalatok, eredmények év közben rendszeres időközönként, ill. évenként történő közreadása, bemutatása, az ellenőrzések tapasztalatainak hasznosulása, a szabálytalanságok megelőzése érdekében.
- Az ellenőrzés tervezésének, az ellenőrzési feladatok végrehajtásának, nyilvántartási rendszerének módszertani támogatása.
- A belső ellenőrzés tanácsadási tevékenysége, az ellenőrzés minőségbiztosítási feladatai az ellenőrzési tevékenység ill. azok megbízhatósága érdekében.
- Az új vizsgálati eljárások, módszerek, ellenőrzési technikák megismerése, fokozatos bevezetése, alkalmazásuk útján magas szakmai követelményszint elérése.
- A megelőzést előtérbe helyező ellenőrzési tevékenységet kell folytatni, a tevékenység hangsúlyát a szabálytalanságok megelőzésére kell helyezni.
- Az ellenőrzési tapasztalatok eredményeinek hasznosulása érdekében az eredményeket meg kell jeleníteni, közre kell adni.

### 5. BELSŐ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ KÉPZÉSI TERV

#### 5.1 Belső ellenőr nyilvántartásba vétele, szakmai továbbképzés

Az Áht.70.§.(4) bekezdése szerint költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet csak az államháztartásért felelős miniszter engedélyével rendelkező személy végezhet. A költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről szóló 28/2011.(VIII.3.) NGM rendelet 7.§ előírása szerint pedig kötelező szakmai továbbképzéseken kell részt venni.

A kötelező továbbképzésekről eredményes vizsgával kell számot adni. A belső ellenőrzési tevékenységet végzőkre vonatkozó fejlesztések célja, hogy a belső ellenőrök képzettsége és szakmai gyakorlata kielégítse az ellenőrzési tevékenységgel szemben támasztott különösen magas szakmai követelményeket. Az ellenőrökkel szemben elvárás a továbbképzéseken való részvétel, a folyamatos felkészülés, illetve felkészültség az ellenőrizendő tárgykörökben.

A feladatok elvégzéséhez szükséges a folyamatos továbbképzés, a jogszabályok és a változások ismerete. A belső ellenőr továbbképzését a Keszthely és Környéke Kistérségi Többcélú Társulás biztosítja.

## 5.2 Belső ellenőrzés hosszú távú képzési témakörei

A belső ellenőrzés képzési rendszere a szakmai, informatikai, pályázati képzési, valamint egyéb oktatási és továbbképzési formákon és önképzésen alapul. A képzési rendszer keretében élni lehet a távoktatás formáival, eszközeivel is.

### *Szakmai képzés:*

- az új típusú ellenőrzési rendszerrel kapcsolatos alapvető ismereteket biztosító képzések,
- irányítás, felügyelet, ellenőrzés rendszerismeretek,
- az államháztartás új belső ellenőrzési rendszere,
- kontrollrendszer ismeretek,
- az ellenőrzési irányelvek, nemzetközi standardok, ellenőrzési módszertanok, ellenőrzési technikák,
- mintavételi módszerek, eljárások,
- helyi közszolgáltatási rendszerek, gazdálkodási rendszerek, intézményrendszer,
- közigazgatási, szakmai ágazati aktualitások.

### *Informatikai képzés:*

- alapvető ismereteket biztosító képzés,
- informatikai stratégia, informatikai szabályozás,
- számítástechnikai alapismeretek, operációs rendszerek,
- szövegszerkesztés, dokumentumkészítés, táblázatkezelés,

### *Uniók ismeretek képzése:*

- EU intézményrendszer, támogatási rendszer,
- EU támogatások igénylése, kezelése, felhasználása

### *Minőségbiztosítási, irányítási rendszerekkel kapcsolatos képzés:*

- ISO rendszer; CAF rendszer
- Ellenőrzési minőségbiztosítási rendszer

### *Egyéb oktatási és továbbképzési formák:*

- szakmai konferenciák, előadások, tanfolyamok, konzultációk

### *Önképzés keretében szakmai anyagok tanulmányozása:*

- belső ellenőrzési rendszerjogi alapjai, belső szabályanyag,
- közigazgatási, közszolgáltatási rendszerek jogi alapjai,
- módszertanok, eljárási technikák, ellenőrzési tapasztalatok tanulmányozása,
- szabályszerűségi, teljesítményellenőrzés,
- ellenőrzési szervek vizsgálati tapasztalatainak tanulmányozása,
- uniós támogatások ellenőrzési tapasztalatai,
- vizsgálat-felkészülés, vizsgálatfelkészítés,
- adatgyűjtés, adatfeldolgozás módszertana,
- kérdőív-, munkalap - szerkesztés alapismeretek, a feldolgozás
- módszertana, gyakorlata,
- jelentésírás,
- kockázatelemzés, kockázatkezelés.

### 5.3 Belső ellenőrzés kiemelt képzési tárgykörei

- ellenőrzés,
- államháztartás,
- költségvetés,
- pénzügyek,
- önkormányzati gazdálkodás, önkormányzatok, kistérség,
- ágazati-szakmai képzések,
- számítástechnika,
- minőségbiztosítás,
- értékelemzés,
- pályázati továbbképzések,
- kommunikáció.

### 5.4 Belső ellenőrzés továbbképzési lehetőségei

- Központilag szervezett kötelező oktatások.
- Ellenőrzési konzultációkon való részvétel.
- Különböző akkreditált továbbképző társaságok által szervezett előadásokon való részvétel.
- Regisztrált könyvviteli szolgáltatást (mérlegképes) végzők évenkénti továbbképzésén való részvétel.
- A költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről szóló 28/2011.(VIII.3.) NGM rendelet szerinti, belső ellenőröknek kötelező szakmai továbbképzésben való részvétel. A kötelező szakmai továbbképzés két modulból áll. Az "ÁBPE-továbbképzés I." modul elvégzéséhez vizsga kapcsolódik, erre épül az "ÁBPE-továbbképzés II." modul a választott tárgykörökben, amelyeket kétévenként kell teljesíteni.
- A belső ellenőrök regisztrálásának, és foglalkoztatásának feltétele az "ÁBPE-továbbképzés I-II." modulok teljesítése.

## 6. SZÜKSÉGES BELSŐ ELLENŐRI LÉTSZÁM, KÉPZETTSÉGE

### 6.1 Belső ellenőr foglalkoztatása

Balatongyörök Község Önkormányzata a megkötött feladat ellátási és finanszírozási megállapodás alapján a *Keszthely és Környéke Kistérségi Többcélú Társulás* alkalmazásában álló belső ellenőr foglalkoztatásával gondoskodik a belső ellenőrzési feladatainak ellátásáról.

Az elmúlt évek gyakorlata szerint a Társulás a társuláshoz tartozó 16, és az évenként csatlakozott 7 település belső ellenőrzési feladatainak ellátására **1 fő belső ellenőrt** foglalkoztat munka törvénykönyve jogviszonyban, aki a *belső ellenőrzési vezetői* feladatokat is ellátja. A belső ellenőrzés személyi feltételeinek folyamatos megteremtéséről a Társulási Tanács gondoskodik.

A belső ellenőr rendelkezik a költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről szóló 28/2011.(VIII.3.) NGM rendelet 1/A.§ (1) bekezdésében meghatározott általános és szakmai követelményekkel, az előírt iskolai és szakmai végzettséggel, ellenőrzési területen szerzett szakmai gyakorlattal.

A belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásában az **5115825** regisztrációs számon szerepel.

## 6.2 Belső ellenőr munkakapacitása

A vonatkozó jogszabályok, valamint a társulási és csatlakozási feltételek alapján az önkormányzati hivatal és az önkormányzati intézmények számára belső ellenőrzést végzők számát kapacitás-felmérés alapján úgy kell megállapítani, hogy az arányban álljon az ellátott szakfeladatokkal, a kezelt eszközök és források nagyságával, valamint a belső ellenőrzési stratégiai tervben és az éves belső ellenőrzési tervben meghatározott feladatokkal. Azt követően, hogy a kockázatfelmérés eredményeinek összegzésére alapozva meghatározásra kerül a következő évben ellenőrzendő folyamatok köre, a belső ellenőrzési vezető feladata meghatározni az éves belső ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges munkaidőt és szaktudást.

Az önkormányzati társulás 16, és 7 csatlakozott településén végrehajtandó belső ellenőrzési feladatok feszített munkaszervezést igényelnek, de az alábbi éves kapacitás meghatározása szemlélteti, hogy hány ellenőrzés, milyen terjedelemben biztosítható az önkormányzat tekintetében, illetve mennyi tartalék kapacitás áll rendelkezésre a soron kívüli ellenőrzésekhez társulási szinten.

Az évente tervezhető ellenőrzések száma arányban áll az önkormányzat szakfeladataival, a kezelt eszközök és források nagyságával, valamint a felmerülő kockázatok mértékével.

## 6.3 Ellenőrzésre fordítható munkanapok száma évente

|                                             |                                                         | nap |
|---------------------------------------------|---------------------------------------------------------|-----|
| Naptári napok száma:                        |                                                         | 365 |
| Egyéb adminisztratív és munkaszüneti napok: | Unnep és munkaszüneti napok                             | 115 |
|                                             | Szabadság                                               | 30  |
|                                             | Szakmai továbbképzés                                    | 3   |
|                                             | Előző évi belső ellenőrzési éves jelentések elkészítése | 5   |
|                                             | Következő évi belső ellenőrzési tervek elkészítése      | 5   |
|                                             | Belső ellenőrzési kézikönyvek aktualizálása, tervezés   | 2   |
| Tartalék soron kívüli ellenőrzésekre        |                                                         | 7   |
| Ellenőrzésre fordítható munkanapok száma:   |                                                         | 198 |

#### 6.4 Éves ellenőrzési munkakapacitás felosztása

| Ssz.             | Település         | Lakosság<br>száma<br>(2017.01.01) | Ellenőrzések<br>száma | Egy<br>ellenőrzésre<br>fordított idő | Összes ellenőrzési idő |       |
|------------------|-------------------|-----------------------------------|-----------------------|--------------------------------------|------------------------|-------|
|                  |                   | fő                                |                       |                                      | nap                    | óra   |
| 1.               | Hévíz             | 4 705                             | 4                     | 7,0                                  | 28                     | 224   |
| 2.               | Gyenesdiás        | 3 981                             | 2                     | 9,0                                  | 18                     | 144   |
| 3.               | Vonyarcvashegy    | 2 532                             | 2                     | 9,0                                  | 18                     | 144   |
| 4.               | Sármellék         | 1 795                             | 2                     | 7,0                                  | 14                     | 112   |
| 5.               | Zalaapáti         | 1 706                             | 2                     | 7,0                                  | 14                     | 112   |
| 6.               | Balatongyörök     | 1 319                             | 2                     | 9,0                                  | 18                     | 144   |
| 7.               | Várvölgy          | 1 074                             | 1                     | 5,0                                  | 5                      | 40    |
| 8.               | Zalaszentő        | 959                               | 1                     | 5,0                                  | 5                      | 40    |
| 9.               | Zalavár           | 930                               | 1                     | 5,0                                  | 5                      | 40    |
| 10.              | Karmacs           | 759                               | 1                     | 5,0                                  | 5                      | 40    |
| 11.              | Nemesbük          | 766                               | 1                     | 5,0                                  | 5                      | 40    |
| 12.              | Dióskál           | 498                               | 1                     | 5,0                                  | 5                      | 40    |
| 13.              | Esztergályhorváti | 429                               | 1                     | 5,0                                  | 5                      | 40    |
| 14.              | Egeraracs         | 331                               | 1                     | 5,0                                  | 5                      | 40    |
| 15.              | Szentgyörgyvár    | 329                               | 1                     | 5,0                                  | 5                      | 40    |
| 16.              | Bókaháza          | 295                               | 1                     | 5,0                                  | 5                      | 40    |
| 17.              | Vállus            | 131                               | 1                     | 5,0                                  | 5                      | 40    |
| 18.              | Vindornafok       | 138                               | 1                     | 5,0                                  | 5                      | 40    |
| 19.              | Gétye             | 115                               | 1                     | 5,0                                  | 5                      | 40    |
| 20.              | Vindornyalak      | 105                               | 1                     | 5,0                                  | 5                      | 40    |
| 21.              | Zalaszentmárton   | 71                                | 1                     | 5,0                                  | 5                      | 40    |
| 22.              | Zalaköveskút      | 28                                | 1                     | 5,0                                  | 5                      | 40    |
| 23.              | Társulás - SZSZK  |                                   | 1                     | 8,0                                  | 8                      | 64    |
| <b>ÖSSZESEN:</b> |                   | 22 996                            | 31                    |                                      | 198                    | 1 584 |

 = feladatellátással szerződött települések

### 7. BELSŐ ELLENŐRZÉS TÁRGYI FELTÉTELEINEK BIZTOSÍTÁSA

#### 7.1 Belső ellenőrzés működtetési költsége

Magyarország mindenkor költségvetéséről szóló törvénye nem biztosít központi normatív támogatást a belső ellenőrzési feladatokhoz. Ezért a Társulás határozza meg, hogy a társult és csatlakozott önkormányzatok milyen mértékben járuljanak hozzá a belső ellenőrzési tevékenység működési kiadásaihoz.

A hozzájárulási rendszer figyelembe veszi a társult és csatlakozott települések teherbírását, és a térség közös teherviselését is kifejezi. A hozzájárulások mértéke évente felülvizsgálatra kerül, és a Társulási Tanács a közösen elfogadott mértékekről határozatot hoz.

## 7.2 Belső ellenőrzés tárgyi és információs igénye

A szakmai jogszabályok és szakmai szabályok figyelembevételével a belső ellenőrzés szakmai feladatellátás háttérét szolgáló munkafeltételeket és munkakörülményeket a társulási megállapodásban foglaltak szerint a Társulási Tanács biztosítja.

Az ellenőrzött szervek (az önkormányzati hivatal, az önkormányzati intézmények) a helyszíni ellenőrzések alkalmával a belső ellenőr számára a Bkr. 28.§ d) pontja szerint megfelelő munkakörülményeket biztosítanak.

A belső ellenőrnek a feladat ellátásához szükséges további tárgyi és információs feltételeiről a Keszthely és Környéke Többcélú Kistérségi Társulás gondoskodik.

A munkavégzés tárgyi feltételei jelenleg az alábbiak:

- *helyiség*: irodahelyiség
- *berendezés*: irodabútor
- *gépek, felszerelések*: számítógép, nyomtató, irodai szoftverek
- *gépjármű*: saját gépjármű használat költségeinek megtérítése

A munkavégzéshez kapcsolódó információs igények a következők:

- *jogi háttér ismerete céljából*: jogtár, szakkönyvek, szakmai folyóiratok
- *egyéb információs igények*: Internet hozzáférési lehetőség, E-mail fiók, telefon és fax lehetőség

Az ellenőrzési jelentések két példányban készülnek, melynek egyik példánya átadásra kerül Balatongyörök Község Önkormányzata gazdasági tevékenységét ellátó Közös Önkormányzati Hivatal számára, másik példánya a Keszthely és Környéke Többcélú Kistérségi Társulásnál a belső ellenőrzési vezető által kerül iktatásra és irattározásra. Ezek, és minden további ellenőrzési, felkészülési és alátámasztó munkaanyag elhelyezésére és őrzésére a Társulás biztosít helyiséget és bútorzatot.

A belső információkat a vezetőkkel, intézményvezetőkkel, referensekkel történő személyes kapcsolattal, a beszámolók, költségvetések, az aktuális alap dokumentumok átadásával biztosítja az önkormányzati hivatal. A külső információs igényt a kormányzati honlapok, valamint jogszabály-figyelési, konzultációs és továbbképzési lehetőség biztosítja.

A stratégiai célok kijelöléséhez szükséges információk az alábbiak:

- a költségvetési szervek felépítése, működése (SZMSZ),
- a folyamatos, biztonságos működést befolyásoló kockázati tényezők ismerete, megfelelő szintű kezelése,
- a működésről folyamatos információk biztosítása, költségvetések, beszámolók, szakmai jelentések, külső ellenőrzések tapasztalatai,
- vezetői elvárások,
- az önkormányzat által alkotott rendeletek,
- a működés kereteit meghatározó törvények és rendeletek, szakmai állásfoglalások.

## 8. ELLENŐRZÉSI PRIORITÁSOK, BELSŐ ELLENZÉSEK GYAKORISÁGA

Az önkormányzat költségvetési szervezeteinek ellenőrzésekor vizsgálandó területek meghatározásánál a vonatkozó jogszabályi előírásokon felül figyelembe kell venni a szervezetek struktúrájában vagy tevékenységében beálló változásokat is.

Elsődleges szempont az ellenőrzés működtetését illetően, hogy biztosítsa az önkormányzat, illetve az intézmények rendelkezésére álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását. A stratégiai időszakban a belső ellenőrzés kiemelt figyelmet fordít az intézmények gazdálkodásának, szükség szerint a szakmai feladatellátásának ellenőrzésére, illetve eseti jelleggel az átalakulásokhoz kapcsolódó témák vizsgálatára.

A Közös Önkormányzati Hivatal vonatkozásában folyamatosan kiemelt területe az ellenőrzéseknek, a gazdálkodásnak, a beszámolási és könyvviteli rendszernek, valamint irodai szintű szakmai feladatellátásnak az ellenőrzése.

Törekedni kell a törvényi ellenőrzési kötelezettségek teljesítésére, a felső vezetés ellenőrzési igényeinek, javaslatainak kielégítésére, az ellenőrzési lefedettségre, az időszzerű ellenőrzési témák, környezeti változások figyelembevételére, az üvegzebb törvényre figyelemmel a kockázatos ellenőrzési területek (átláthatóság, nyilvánosság, közérdek) ellenőrzésére.

### Tematikus ellenőrzési területek:

- *Rendszeres ellenőrzési kötelezettségek, igények*
  - Állami normatív hozzájárulások, támogatások igénylése, és elszámolása jogszabályi előírásoknak való megfelelése.
  - A belső kontrollrendszer, és a szabályozottság aktualizálása az operatív gazdálkodás szabályainak betartása.
  - A pénzügyi-gazdasági ellenőrzések által feltárt hiányosságok megszüntetése, felszámolása érdekében megtett intézkedések végrehajtása.
- *Törvényi kötelezettség, jogosultság teljesítése*
  - Közbeszerzések és a közbeszerzési eljárások szabályszerűsége.
  - Választásokkal, népszavazásokkal kapcsolatos ellenőrzések.
  - Közpénzek felhasználásával, azok átláthatóságával, nyilvánosságával, a köztulajdon használatának nyilvánosságával, átláthatóbbá tételével és ellenőrzésével kapcsolatos ellenőrzések.
  - Pénzeszköz átadások, céljelleggel nyújtott támogatások felhasználásával, elszámolásával kapcsolatos ellenőrzések.
- *Tevékenységek, folyamatok ellenőrzési lefedettsége*
  - A feladatellátás, a szervezet és működés, a gazdálkodás rendjének szabályozottsága, szabályszerűsége.
  - A feladat- és a rendelkezésre álló források összhangja.
  - A költségvetési tervezés eljárási rendje, a rendeletalkotás.
  - A költségvetés végrehajtása, a költségvetési előirányzatok, módosítása, nyilvántartása.

- Költségvetési beszámolás eljárási rendje, a zárszámadási kötelezettség teljesítésének szabályszerűsége.
- Gazdálkodási és ellenőrzési jogkörök, a gazdálkodás operatív vitelével kapcsolatos jog és ellenőrzési jogkör gyakorlása, szabályszerűsége.
- Bizonylati rend és fegyelem szabályszerűsége.
- Számviteli feladatok, a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások és a bizonylatok adatai közötti egyeztetés, dokumentáltság, folyamatba épített ellenőrzés.
- Az önkormányzati vagyon nyilvántartása, számbavétele.
- A vagyonnal való gazdálkodás, vagyon hasznosítása, vagyonértékelés, szerződések, önköltség számítás szabályainak meghatározása.
- A humánerőforrás biztosítása, a létszámmal és személyi juttatásokkal történő gazdálkodás.
- Az adóbevételek beszedésének alakulása, kintlévőségek, hátralékok.
- Pályázati források igénylése, a megvalósuló fejlesztési feladatok teljesítése, felhasználási rendje.
- Külső ellenőrzések (Állami Számvevőszék, Magyar Államkincstár stb.) megállapításait követő intézkedések eredményességének vizsgálata.
- Az önkormányzat irányítása alá tartozó intézmények "átfogó" ellenőrzése.
- A kockázatos területek ellenőrzése "téma", vagy "cél" ellenőrzés formájában soron kívüli, vagy tervezett módon.

A belső ellenőrzési feladatok, célok megvalósítása a központi és a helyi jogszabályokban, továbbá az önkormányzati határozatokban, megállapodásokban meghatározott belső ellenőrzési kötelezettség teljesítésével biztosíthatók. Az ellenőrzési jelentésekben a megállapítások mellett, fontos a segítő, javító szándékú ajánlások, javaslatok, tanácsok megfogalmazása.

### III.

#### BELSŐ ELLENŐRZÉSEK STRATÉGIAI ÜTEMEZÉSE

A stratégiai tervezési szempontok, valamint az összefoglaló kockázatelemzés alapján meghatározott ellenőrzési területek prioritása ismeretében a következő táblázatok foglalják össze a belső ellenőrzések kiinduló stratégiai ütemezését 2020-2024. időszakra vonatkozóan.

Az ellenőrzések kiemelt területeit azonban minden évben felül kell vizsgálni, és a megváltozott feladatokhoz, körülményekhez kell igazítani az éves ellenőrzési munkatervet kialakítása során.

**2020. ÉV**

| Intézmény                                               | Ellenőrzés tárgya                                           | Ellenőrzés típusa                    | Jellege         |
|---------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|--------------------------------------|-----------------|
| Balatongyörök Község Önkormányzat                       | Adóbevételek beszedése, kintlévőségek, hátralékok alakulása | Szabályszerűségi, Pénzügyi-gazdasági | Téma ellenőrzés |
| Balatongyörök Község Önkormányzat                       | A gépjármű üzemeltetés felülvizsgálata                      | Szabályszerűségi, Pénzügyi-gazdasági | Téma ellenőrzés |
| Soron kívüli belső ellenőrzés lehetőségének biztosítása |                                                             |                                      |                 |

**2021. ÉV**

| Intézmény                                               | Ellenőrzés tárgya                                          | Ellenőrzés típusa                    | Jellege         |
|---------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|--------------------------------------|-----------------|
| Balatongyörök Község Önkormányzat                       | Beszerezési eljárások felülvizsgálata                      | Szabályszerűségi, Pénzügyi-gazdasági | Téma ellenőrzés |
| Balatongyörök Község Önkormányzat                       | Kiküldetés, munkabajárás, költségterítések felülvizsgálata | Szabályszerűségi, Pénzügyi-gazdasági | Téma ellenőrzés |
| Soron kívüli belső ellenőrzés lehetőségének biztosítása |                                                            |                                      |                 |

**2022. ÉV**

| Intézmény                                               | Ellenőrzés tárgya                           | Ellenőrzés típusa  | Jellege           |
|---------------------------------------------------------|---------------------------------------------|--------------------|-------------------|
| Balatongyörök Község Önkormányzat                       | Gazdálkodás átfogó pénzügyi ellenőrzése     | Pénzügyi-gazdasági | Átfogó ellenőrzés |
| Balatongyörök Község Önkormányzat                       | Strandüzemeltetés felülvizsgálata, elemzése | Pénzügyi-gazdasági | Téma ellenőrzés   |
| Soron kívüli belső ellenőrzés lehetőségének biztosítása |                                             |                    |                   |

**2023. ÉV**

| Intézmény                                               | Ellenőrzés tárgya                                    | Ellenőrzés típusa                    | Jellege           |
|---------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|--------------------------------------|-------------------|
| Balatongyörök Község Önkormányzat                       | Állami normatív hozzájárulások, támogatások kezelése | Szabályszerűségi, Pénzügyi-gazdasági | Téma ellenőrzés   |
| Bertha Bulcsú Művelődési Ház és Könyvtár                | Gazdálkodás átfogó pénzügyi ellenőrzése              | Pénzügyi-gazdasági                   | Átfogó ellenőrzés |
| Soron kívüli belső ellenőrzés lehetőségének biztosítása |                                                      |                                      |                   |

**2024. ÉV**

| Intézmény                                               | Ellenőrzés tárgya                                                 | Ellenőrzés típusa                           | Jellege            |
|---------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|--------------------|
| Balatongyörök<br>Község<br>Önkormányzat                 | Pénzeszköz átadások,<br>céljellegű támogatások<br>felülvizsgálata | Szabályszerűségi,<br>Pénzügyi-<br>gazdasági | Téma<br>ellenőrzés |
| Balatongyörök<br>Község<br>Önkormányzat                 | Közérdekű adatkezelés,<br>adatvédelem biztosítása                 | Szabályszerűségi                            | Téma<br>ellenőrzés |
| Soron kívüli belső ellenőrzés lehetőségének biztosítása |                                                                   |                                             |                    |

**IV.  
ZÁRÓ RENDELKEZÉS**

A **Stratégiai Ellenőrzési Terv 2020-2024** kiterjed Balatongyörök Község Önkormányzatára, illetve az általa fenntartott, megállapodással létrehozott költségvetési szervekre.

**2020. január 1.** napján lép hatályba Balatongyörök Község Önkormányzata Képviselő-testülete ...../2019.(.....). számú határozata alapján.

**Biró Róbert**

polgármester

Balatongyörök Község

Önkormányzata

**Villányi Éva**

intézményvezető

Bertha Bulcsú

Művelődési Ház és Könyvtár

**Bertalanné Dr. Gallé Vera**

jegyző

Vonyarcvashegyi Közös

Önkormányzati Hivatal

Készítette:**Szabó Béla**

belső ellenőrzési vezető

Keszthely és Környéke

Kistérségi Többcélú Társulás

