



Balatongyörök Község Polgármestere

8313 Balatongyörök, Kossuth Lajos u. 29.

e-mail: polgarmester@balatongyorok.hu

MEGHÍVÓ

Balatongyörök Község Önkormányzata Képviselő-testületének
nyilvános ülését

a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 45. §-a alapján

2024. november 21-én (csütörtökön) 16,00 órára

összehívom, melyre tisztelettel meghívom.

Az ülés helye: Községháza Balatongyörök, tanácskozó terem.

NAPIRENDI JAVASLAT

1. Polgármesteri szóbeli tájékoztató a két ülés között történt fontosabb eseményekről.
(Szóbeli előterjesztés)
Előterjesztő: Bánkiné Király Zsuzsanna polgármester.
2. Beszámoló a lejárt határidejű határozatok végrehajtásáról.
(Írásos előterjesztés)
Előterjesztő: Bánkiné Király Zsuzsanna polgármester.
3. Az önkormányzat 2024. évi költségvetésének módosítása.
(Írásos előterjesztés)
Előterjesztő: Bánkiné Király Zsuzsanna polgármester.
4. Helyi adórendelet felülvizsgálata.
(Írásos előterjesztés)
Előterjesztő: Bánkiné Király Zsuzsanna polgármester.
5. Balatongyörök Község Önkormányzata 2025-2029. évi stratégiai ellenőrzési terve.
(Írásos előterjesztés)
Előterjesztő: Bánkiné Király Zsuzsanna polgármester.
6. 2025. évi belső ellenőrzési terv elfogadása.
(Írásos előterjesztés)
Előterjesztő: Bánkiné Király Zsuzsanna polgármester.
7. A nem közművel összegyűjtött háztartási szennyvíz díjának felülvizsgálata.
(Írásos előterjesztés)
Előterjesztő: Bánkiné Király Zsuzsanna polgármester.
8. Étkezési térítési díjak felülvizsgálata.
(Írásos előterjesztés)
Előterjesztő: Bánkiné Király Zsuzsanna polgármester.

9. Közétkeztetésre vonatkozó beszerzési eljárás.
(Írásos előterjesztés)
Előterjesztő: Bánkiné Király Zsuzsanna polgármester.
10. Közterület használati díjak felülvizsgálata.
(Írásos előterjesztés)
Előterjesztő: Bánkiné Király Zsuzsanna polgármester.
11. Balatongyörök Zsölleháti dűlő közlekedési ügye.
(Írásos előterjesztés)
Előterjesztő: Bánkiné Király Zsuzsanna polgármester.
12. A Zalaszentőrsi Család- és Gyermekegészségügyi Szolgálat Társulás megállapodásának módosítása.
(Írásos előterjesztés)
Előterjesztő: Bánkiné Király Zsuzsanna polgármester.

Balatongyörök, 2024. november 14.



Bánkiné Király Zsuzsanna
polgármester



BALATONGYÖRÖK KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATÁNAK
POLGÁRMESTERE

8313 Balatongyörök, Kossuth út 29.
E-mail: polgarmester@balatongyorok.hu

ELŐTERJESZTÉS

Balatongyörök Község Önkormányzata Képviselő-testületének
2024. november 21-ei nyilvános képviselő-testületi ülésére

Az előterjesztést készítette: dr. Tüske Róbertné jegyző.
Tárgy: Beszámoló a lejárt határidejű határozatok végrehajtásáról.

Tisztelt Képviselő-testület!

Az alábbiak tájékoztatom a Tisztelt Képviselőket egyes lejárt határidejű határozatok végrehajtásáról. A tájékoztató a 2024. januári-októberi üléseken hozott képviselő-testületi határozatokra vonatkozik.

a határozat:	
1.	Száma: 87/2024. (X. 28.)
	Tárgya: Tájékoztató a gyermekorvosi ellátás helyzetéről
	Határideje: 2024. október 28.
	Felelőse: polgármester

A képviselő-testület a tájékoztatót jóváhagyta, a beszámoló az irattárban elhelyezésre került.

a határozat:	
2.	Száma: 88/2024. (X. 28.)
	Tárgya: Tájékoztató a Vonyarcvashegyi Nyitnikék Óvoda Balatongyöröki tagóvodája nevelő munkájáról
	Határideje: 2024. október 28.
	Felelőse: polgármester

A képviselő-testület a tájékoztatót jóváhagyta, a beszámoló az irattárban elhelyezésre került.

a határozat:	
3.	Száma: 89/2024. (X. 28.)
	Tárgya: Tájékoztató a Vonyarcvashegyi Eötvös Károly Általános Iskola oktató-nevelő munkájáról
	Határideje: 2024. október 28.
	Felelőse: polgármester

A képviselő-testület a tájékoztatót jóváhagyta, a beszámoló az irattárban elhelyezésre került.

a határozat:		
4.	Száma:	90/2024. (X. 28.)
	Tárgya:	Polgármesteri szóbeli tájékoztató az október 1-jétől történt fontosabb eseményekről
	Határideje:	2024. október 28.
	Felelőse:	polgármester

A képviselő-testület a tájékoztatót jóváhagyta.

a határozat:		
5.	Száma:	91/2024. (X. 28.)
	Tárgya:	Beszámoló a lejárt határidejű határozatok végrehajtásáról
	Határideje:	2024. október 28.
	Felelőse:	polgármester

A képviselő-testület a beszámolót jóváhagyta.

a határozat:		
6.	Száma:	92/2024. (X. 28.)
	Tárgya:	Beszámoló a Turisztikai Egyesület 2024. évi működéséről, szezonértékelés
	Határideje:	2024. október 28.
	Felelőse:	polgármester

A képviselő-testület a tájékoztatót jóváhagyta, a beszámoló az irattárban elhelyezésre került.

a határozat:		
7.	Száma:	93/2024. (X. 28.)
	Tárgya:	Tájékoztató a felnőtt háziorvosi ellátás helyzetéről
	Határideje:	2024. október 28.
	Felelőse:	polgármester

A képviselő-testület a tájékoztatót jóváhagyta, a beszámoló az irattárban elhelyezésre került.

a határozat:		
8.	Száma:	95/2024. (X. 28.)
	Tárgya:	Leköszönt polgármester végkielégítése
	Határideje:	2024. október 31.
	Felelőse:	polgármester

A leköszönt polgármester részére a 3 havi végkielégítés összege kifizetésre került.

a határozat:		
9.	Száma:	97/2024. (X. 28.)
	Tárgya:	A polgármester illetményének és költségtérítésének megállapítása (személyes érintettség)
	Határideje:	2024. október 28.
	Felelőse:	polgármester

A képviselő-testület a polgármestert a szavazásból kizárta.

a határozat:		
10.	Száma:	98/2024. (X. 28.)
	Tárgya:	A polgármester illetményének és költségtérítésének megállapítása
	Határideje:	2024. október 31.
	Felelőse:	jegyző

A polgármester illetményével és költségtérítésével kapcsolatos munkaügyi iratok elkészültek, azok rögzítése a központosított illetményszámfejtő rendszerben (KIRA) megtörtént.

a határozat:		
11.	Száma:	99/2024. (X. 28.)
	Tárgya:	Az alpolgármester tiszteletdíjának és költségtérítésének megállapítása
	Határideje:	2024. október 31.
	Felelőse:	jegyző

Az alpolgármester tiszteletdíjával és költségtérítésével kapcsolatos munkaügyi iratok elkészültek, azok rögzítése a központosított illetményszámfejtő rendszerben (KIRA) megtörtént.

a határozat:		
12.	Száma:	100/2024. (X. 28.)
	Tárgya:	Döntéshozatal a Vonyarcvashegyi Nyitnikék Óvoda Intézményfenntartó Társulásba delegált személyekről
	Határideje:	2024. október 28.
	Felelőse:	polgármester

A Társulási Tanácsba delegált személyek Bánkiné Király Zsuzsanna polgármestert és Marton Tamás képviselő. A társulás részére a képviselő-testületi döntés megküldésre került.

a határozat:		
13.	Száma:	101/2024. (X. 28.), 102/2024. (X. 28.)
	Tárgya:	Döntéshozatal a ZALAI SPA Társulásba delegált személyekről
	Határideje:	2024. október 28.
	Felelőse:	polgármester

A Társulási Tanácsba delegált személyek Bánkiné Király Zsuzsanna polgármestert és Kiss László alpolgármester. A társulás részére a képviselő-testületi döntés megküldésre került.

a határozat:		
14.	Száma:	102/2024. (X. 28.)
	Tárgya:	Döntéshozatal a ZALAISPA Társulásba delegált személyekről
	Határideje:	2024. október 28.
	Felelőse:	polgármester

A Társulási Tanácsba delegált személyek Bánkiné Király Zsuzsanna polgármestert és Kiss László alpolgármester. A társulás részére a képviselő-testületi döntés megküldésre került.

a határozat:		
15.	Száma:	103/2024. (X. 28.)
	Tárgya:	Bursa Hungarica Felsőoktatási Önkormányzati Ösztöndíjrendszer 2025. évi fordulójához csatlakozás
	Határideje:	2024. október 30.
	Felelőse:	polgármester

Az önkormányzat rögzítette csatlakozási szándékát az elektronikus pályázatkezelő rendszerben (EPER-Bursa rendszer), a csatlakozás nyilatkozat visszaküldésre került a Nemzeti Kulturális Támogatáskezelő részére, így az önkormányzat az ösztöndíjpályázat 2025. évi fordulójának résztvevőjévé vált.

a határozat:		
16.	Száma:	104/2024. (X. 28.)
	Tárgya:	Bokorné Abdai Andrea kérelme strandi büfé albérletbe adásához
	Határideje:	2024. október 31.
	Felelőse:	polgármester

A kérelmező az önkormányzat hozzájárulásáról a tájékoztatást megkapta.

a határozat:		
17.	Száma:	109/2024. (X. 28.)
	Tárgya:	Ügyvédi megbízási szerződés jóváhagyása
	Határideje:	2024. november 1.
	Felelőse:	polgármester

Dr. Gelencsér Anita ügyvéddel a megbízási szerződés aláírásra került.

a határozat:	
18.	<p>Száma: 110/2024. (X. 28.)</p> <p>Tárgya: Többletforrás biztosítása a „Klímaváltozás környezeti hatásait mérséklő fejlesztések Balatongyörökön” c. pályázat keretében megvalósuló többletmunkák finanszírozására</p> <p>Határideje: 2024. október 31.</p> <p>Felelőse: polgármester</p>

A képviselő-testület által jóváhagyott 9.623.092 Ft többlet összeg a vállalkozó részére átutalásra került.

Balatongyörök, 2024. október 22.

Tisztelettel:




 Bánkiné Király Zsuzsanna
 polgármester



BALATONGYÖRÖK KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATÁNAK POLGÁRMESTERE

8313 Balatongyörök, Kossuth Lajos utca 29.
Tel.: 83/546-000., KRID: 711824158,
E-mail: polgarmester@balatongyorok.hu

ELŐTERJESZTÉS

Balatongyörök Község Önkormányzata Képviselő testülete
2024. november 21-i nyilvános képviselő-testületi ülésére

Az előterjesztést készítette: Mátrainé Kiss Erzsébet gazdálkodási ügyintéző.
Tárgy: Az önkormányzat 2024. évi költségvetésének módosítása

Tisztelt Képviselő-testület!

A költségvetési szervek tervezését, előirányzat módosítását, gazdálkodásának rendjét az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) és az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról megalkotott 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.) szabályozza. Az Áht. 34. §-a határozza meg az előirányzatok módosításával, megváltoztatásával kapcsolatos rendelkezéseket. Ennek megfelelően az önkormányzat a bevételi és kiadási előirányzatait felemelheti, illetve csökkentheti.

Balatongyörök Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a 3/2024.(II.23.) önkormányzati rendeletével jóváhagyta Balatongyörök Község Önkormányzata, valamint a Bertha Bulcsú Művelődési Ház és Könyvtár 2024. évi költségvetését.

A fentiek alapján, mellékelten a képviselő-testület elé terjesztem a 2024. évi költségvetési rendelet módosítását, az alábbiakkal kiegészítve:

Az önkormányzat és intézménye eredeti bevételi és kiadási előirányzata 929.471.000 forint volt, az első költségvetés módosítás alapján a bevételi és kiadási előirányzata 997.508.000 Ft-ban került megállapításra. A második költségvetés módosítás szerint a bevételi és kiadási előirányzata 1.038.968.000 forint, a jelenlegi módosítás következtében 1.105.204.000 forint összegre változik az alábbiak szerint:

Balatongyörök Község Önkormányzata:

A 2024. évi költségvetés bevételeinek módosítása:

Állami támogatás:

Az állami támogatás, szociális étkezés feladatainak támogatás előirányzata csökken 254.580 forinttal az októberi felmérés adatai alapján 30 főről 27 főre csökken, állami támogatás 84.860 Ft/fő.

Az állami támogatás, kulturális feladatainak támogatás előirányzata növekszik 387.000 forinttal, könyvtári célú érdekeltségnövelő támogatás miatt.

Az állami támogatás kiegészítő támogatás előirányzata emelkedik 9.804.200 Ft-tal a 2024. évi lakossági víz- és csatornaszolgáltatás támogatása miatt, a támogatás tovább utalásra került a Dunántúli Regionális Vízmű Zrt. részére.

Közhatalmi bevételek

A közhatalmi bevételek előirányzata 26.000.000 forinttal emelkedik a teljesítések alapján,

- építményadó 15.000.000 Ft
- teleakadó 7.000.000 Ft
- iparüzési adó 1.000.000 Ft
- idegenforgalmi adó 3.000.000 Ft

Működési bevételek

A működési bevételek előirányzata emelkedik 23.999.380 forinttal a teljesítések alapján, strand szolgáltatás többlet bevétele és a második költségvetés módosítás során az óvatos bevétel tervezés miatt.

Fentiek alapján az önkormányzat 2024. évi költségvetésének bevételi főösszege 1.100.407.208 Ft-ra módosul.

A 2024. évi költségvetés kiadásainak módosítása:

Személyi juttatások

A személyi juttatások előirányzata emelkedik összesen 2.700.000 Ft-tal. A polgármesteri, alpolgármesteri illetmény, költségtérítései és a képviselők megbízási díj emelés miatti tervezés (500.000 Ft) és a túlóra kifizetés (1.200.000 Ft) fedezetének biztosítására, valamint az egyéb külső személyi juttatások előirányzata emelkedik 1.000.000 Ft-tal reprezentációs kiadás miatt.

Munkaadókat terhelő járulékok

A munkaadói járulékok előirányzata nem változik.

Dologi kiadások

A dologi kiadások előirányzata jelen módosítással növekszik 15.000.000 Ft-tal a várható dologi kiadások fedezetére.

Ellátottak pénzbeli juttatásai

Települési támogatások előirányzata emelkedik 1.000.000 Ft-tal, lakhatási és gyermekétkezési támogatások, valamint egyéb rendkívüli támogatások várható kifizetési miatt.

Működési célú támogatások

A működési célú támogatások áht-n kívülre előirányzata jelen módosítással összesen 9.804.200 Ft-tal emelkedik a 2024. évi lakossági víz- és csatornaszolgáltatás támogatásának tovább utalása miatt a Dunántúli Regionális Vízmű Zrt. részére

Beruházások és felújítások

A beruházások és felújítások előirányzata nem változik.

Központi, irányítószervi támogatás

Az intézményfinanszírozás előirányzata nem változik.

Tartalék:

A tartalék előirányzata növekszik 31.431.800 forinttal. A tartalék összege 37.104.654 Ft.

Fentiek alapján az önkormányzat 2024. évi költségvetésének kiadási főösszege 1.100.407.208 Ft-ra módosul.

**A Bertha Bulcsú Művelődési Ház és Könyvtár
2024. évi költségvetése****A 2024. évi bevételek módosítása****Működési bevételek**

Az működési bevételek előirányzata emelkedik 150.000 forinttal a selejtezett könyvértékesítés miatt.

Működési célú támogatások

A működési célú támogatások előirányzata emelkedik 350.000 Ft-tal a Nemzeti Kulturális Alap, Zeneművészet Kollégiuma által támogatott Simándy József operaest 2025. évben megvalósuló rendezvény miatt.

Központi, irányítószervi támogatás

Az intézményfinanszírozás előirányzata nem változik.

A Művelődési Ház és Könyvtár 2024. évi költségvetésének bevételi főösszege 46.847.000 Ft-ra módosul.

A 2024. évi kiadások módosítása**Személyi juttatások**

A személyi juttatások sora 200.000 Ft-tal emelkedik, előirányzat átcsoportosítás a járulék sorok terhére.

Munkaadókat terhelő járulékok

A munkaadókat terhelő járulékok szociális hozzájárulások sora csökken 200.000 Ft-tal, átcsoportosítás a személyi juttatások sora.

Dologi kiadások

A dologi kiadások egyéb szolgáltatások sora emelkedik 400.000 Ft-tal a rendezvények többlet kiadásainak fedezetére.

Beruházások

A beruházások előirányzata emelkedik 100.000 Ft-tal az könyv beszerzés fedezetére.

A Művelődési Ház és Könyvtár 2024. évi költségvetésének kiadási főösszege 46.847.000 Ft-ra módosul.

ÖSSZEGEZÉS:

Az önkormányzat módosított előirányzatainak elfogadása következtében Balatongyörök Község Önkormányzatának összevont költségvetési főösszege 66.236.000 Ft-tal emelkedik, 1.105.204.000 Ft-ra.

Kérem a Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést vitassa meg, javaslatait mondja el és ezek figyelembevételével fogadja el az önkormányzat 2024. évi költségvetésének módosítását.

Mellékelten a képviselő-testület elé terjesztem a rendelet-tervezet, az alábbi indokolással:

Balatongyörök, 2024. november 14.

Tisztelettel:



Bánkiné Király Zsuzsanna
polgármester

Előzetes hatásvizsgálat

a jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény 17. § (1) bekezdése alapján

A rendelet megalkotója: Balatongyörök Község Önkormányzatának Képviselő-testülete.

A rendelet-tervezet címe: Balatongyörök Község Önkormányzata 2024. évi költségvetéséről szóló 3/2024.(II.23.) önkormányzati rendelet módosításáról

Társadalmi-, gazdasági-, költségvetési hatása:

A 2024. évi költségvetési rendelet módosításával a 2024. október 31-ig terjedő időszakra vonatkozóan egyes változások átvezetése történik meg, így egyrészt a módosítással egységes szerkezetben kerül kimutatásra a 2024. január 1. – 2024. október 31-ig terjedő időszak költségvetési helyzete (bevételek, kiadások).

Környezeti, egészségi következményei:

A rendeletnek környezeti, egészségi következménye nincs.

Adminisztratív terheket befolyásoló hatása:

A rendeletnek adminisztratív terheket befolyásoló hatása nincs.

Egyéb hatása:

A rendeletnek egyéb hatása nincs.

A rendelet megalkotásának szükségessége:

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 34. § (5) bekezdése értelmében a képviselő-testület negyedévente, de legkésőbb az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig – december 31-ei hatállyal – módosítja a költségvetési rendeletét. A rendelet módosítása szükséges a többletbevételek és többletkiadások miatt.

A rendelet megalkotása elmaradása esetén várható következmények:

A rendelet megalkotásának elmaradása esetén a Zala Vármegyei Kormányhivatal törvényességi felhívással élhet.

A rendelet alkalmazásához szükséges feltételek:

A rendelet a meglévő szervezeti-, személyi-, tárgyi- és pénzügyi feltételekkel alkalmazható, további feltételek biztosítását nem igényli, a szükséges feltételek rendelkezésre állnak.

**Balatongyörök Község Önkormányzata Képviselő-testületének .../2024. (XI. 22.)
önkormányzati rendelete**

**az önkormányzat 2024. évi költségvetéséről szóló 3/2024. (II.23.) önkormányzati rendelet
módosításáról**

Balatongyörök Község Önkormányzatának Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva a következőket rendeli el:

1. §

(1) Az önkormányzat 2024. évi költségvetéséről szóló 3/2024. (II. 23.) önkormányzati rendelet 2. § (1) bekezdés a) és b) pontja helyébe a következő rendelkezések lépnek:

(A képviselő-testület az önkormányzat 2024. évi költségvetését)

- „a) 904.831.723 Ft költségvetési bevétellel,
- b) 1.036.741.564 Ft költségvetési kiadással,”

(2) Az önkormányzat 2024. évi költségvetéséről szóló 3/2024. (II. 23.) önkormányzati rendelet 2. § (1) bekezdés d)–g) pontja helyébe a következő rendelkezések lépnek:

(A képviselő-testület az önkormányzat 2024. évi költségvetését)

- „d) 43.580.678 Ft - c) -ből működési hiány,
- e) 175.490.519 Ft felhalmozási hiány.
- f) 200.372.277 Ft finanszírozási bevétellel,
- g) 68.462.436 Ft finanszírozási kiadással,”

(3) Az önkormányzat 2024. évi költségvetéséről szóló 3/2024. (II. 23.) önkormányzati rendelet 2. § (1) bekezdés i) pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

(A képviselő-testület az önkormányzat 2024. évi költségvetését)

- „i) a bevételek és kiadások összességét 1.105.204.000 Ft-ban állapítja meg.”

2. §

Az önkormányzat 2024. évi költségvetéséről szóló 3/2024. (II. 23.) önkormányzati rendelet 3. § (17) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(17) Az Önkormányzat a kiadások között 37.104.654 Ft általános tartalékot állapít meg.”

3. §

(1) Az önkormányzat 2024. évi költségvetéséről szóló 3/2024. (II. 23.) önkormányzati rendelet 1. melléklete helyébe az 1. melléklet lép.

(2) Az önkormányzat 2024. évi költségvetéséről szóló 3/2024. (II. 23.) önkormányzati rendelet 2. melléklete helyébe a 2. melléklet lép.

(3) Az önkormányzat 2024. évi költségvetéséről szóló 3/2024. (II. 23.) önkormányzati rendelet 6. melléklete helyébe a 3. melléklet lép.

(4) Az önkormányzat 2024. évi költségvetéséről szóló 3/2024. (II. 23.) önkormányzati rendelet 7. melléklete helyébe a 4. melléklet lép.

(5) Az önkormányzat 2024. évi költségvetéséről szóló 3/2024. (II. 23.) önkormányzati rendelet 8. melléklete helyébe az 5. melléklet lép.

(6) Az önkormányzat 2024. évi költségvetéséről szóló 3/2024. (II. 23.) önkormányzati rendelet 9. melléklete helyébe a 6. melléklet lép.

(7) Az önkormányzat 2024. évi költségvetéséről szóló 3/2024. (II. 23.) önkormányzati rendelet 11. melléklete helyébe a 7. melléklet lép.

(8) Az önkormányzat 2024. évi költségvetéséről szóló 3/2024. (II. 23.) önkormányzati rendelet 12. melléklete helyébe a 8. melléklet lép.

(9) Az önkormányzat 2024. évi költségvetéséről szóló 3/2024. (II. 23.) önkormányzati rendelet 15. melléklete helyébe a 9. melléklet lép.

(10) Az önkormányzat 2024. évi költségvetéséről szóló 3/2024. (II. 23.) önkormányzati rendelet 16. melléklete helyébe a 10. melléklet lép.

4. §

Ez a rendelet 2024. november 23-án lép hatályba.

A rendelet-tervezet általános indokolása:

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 23. § (1) bekezdése alapján a helyi önkormányzat a költségvetését költségvetési rendeletben állapítja meg. A költségvetés megalkotásának kötelezettsége nemcsak az államháztartási törvényben, hanem az Alaptörvényben és a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló törvényben is szabályozott. Az önkormányzat költségvetése a gazdálkodás rendszerét, a tervezett bevételeket, a teljesíthető kiadásokat határozza meg.

Az államháztartásról szóló törvény 34. § (5) bekezdése előírja, hogy a képviselő-testület a (2) és (3) bekezdés szerinti előirányzat-módosítás, előirányzat-átcsoportosítás átvezetéseként az első negyedév kivételével negyedévenként, a döntése szerinti időpontokban, de legkésőbb az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig, december 31-ei hatállyal módosítja a költségvetési rendeletét. Az államháztartási törvény, valamint annak végrehajtási rendelete a költségvetés tartalmi elemeit szabályozza, így ezek a rendelet tervezet összeállításának alapjai. A módosítással a rendelet költségvetési főösszegét meghatározó, valamint a kiemelt előirányzatokat tartalmazó szakasza, valamint a mellékletei módosulnak.

Részletes indokolás

Az 1. §-hoz

költségvetési főösszegek módosulása

A 2. §-hoz

tartalék összegének módosulása

A 3. §-hoz

mellékletek módosulása

A 4. §-hoz

hatályba léptető rendelkezés

2024. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSI RENDELET ÖSSZEVONT BEVÉTELEINEK KIADÁSAINAK MÓDOSÍTÁSA

B E V É T E L E K

Forintban!

Sor- szám	Bevételi jogcím	2024. évi								
		Eredeti előirányzat	1. sz. módosítás	2. sz. módosítás	3. sz. módosítás	4. sz. módosítás	5. sz. módosítás	6. sz. módosítás	Módosítások összesen	3. számú módosítás utáni előirányzat
A	B	C	D	E	F	G	H	I	J=(D+...+I)	K=(C+J)
1	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (10+...+11+...+14)	68 318 408	1 789 920	5 860 489	10 286 620				17 937 029	86 255 437
2	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	56 255 173								56 255 173
3	Önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása									
4	Önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása	7 154 800			-254 580				-254 580	6 900 220
5	Önkormányzatok gyermekétkeztetési feladatainak támogatása									
6	Önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	3 308 435	1 789 920		387 000				2 176 920	5 485 355
7	Működési célú kvi támogatások és kiegészítő támogatások			1 813 560	9 804 200				11 617 760	11 617 760
8	Elszámolásból származó bevételek									
9	Elvonások és befizetések bevételei									
10	<i>Önkormányzat működési támogatásai (2+...+9)</i>	66 718 408	1 789 920	1 813 560	9 936 620				13 540 100	80 258 508
11	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések									
12	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése									
13	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele									
14	Egyéb működési célú támogatások bevételei	1 600 000		4 046 929	350 000				4 396 929	5 996 929
15	14-ből EU-s támogatás									
16	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (17+...+21)	315 329 495	2 237 341						2 237 341	317 566 836
17	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások									
18	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések									
19	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése									
20	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele									
21	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei	315 329 495	2 237 341						2 237 341	317 566 836
22	21-ből EU-s támogatás	300 000 000	2 237 341						2 237 341	302 237 341
23	Közhatalmi bevételek (24+...+30)	215 000 000			26 000 000				26 000 000	241 000 000
24	Építményadó	105 000 000			15 000 000				15 000 000	120 000 000
25	Telekadó	15 000 000			7 000 000				7 000 000	22 000 000
26	Iparüzési adó	40 000 000			1 000 000				1 000 000	41 000 000
27	Idegenforgalmi adó	40 000 000			3 000 000				3 000 000	43 000 000
28	Egyéb adók	1 500 000								1 500 000
29	Egyéb adó, közterület-használat után	13 500 000								13 500 000
30	0									
31	Működési bevételek (32+...+ 42)	194 250 820	3 008 713	35 499 511	24 149 380				62 657 604	256 908 424
32	Készletértékesítés ellenértéke									
33	Szolgáltatások ellenértéke	121 000 000		29 500 000	18 146 900				47 646 900	168 646 900
34	Közvetített szolgáltatások értéke	5 800 000								5 800 000
35	Tulajdonosi bevételek									
36	Ellátási díjak	6 500 000								6 500 000
37	Kiszámlázott általános forgalmi adó	28 296 000		6 000 000	6 000 000				12 000 000	40 296 000
38	Általános forgalmi adó visszatérítése									
39	Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek		3 000 000						3 000 000	3 000 000
40	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei	11 988	8 713	-489	2 380				10 604	22 592
41	Biztosító által fizetett kártérítés									
42	Egyéb működési bevételek	32 642 832			100				100	32 642 932

43	Felhalmozási bevételek (44+...+48)	2 000 000	400 000					400 000	2 400 000
44	Immateriális javak értékesítése								
45	Ingatlanok értékesítése								
46	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése	2 000 000	400 000					400 000	2 400 000
47	Részeseések értékesítése								
48	Részeseések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek								
49	Működési célú átvett pénzeszközök (50+ ... + 52)		601 026	100 000				701 026	701 026
50	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések ÁH-n kívülről								
51	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. ÁH-n kívülről		601 026					601 026	601 026
52	Egyéb működési célú átvett pénzeszköz			100 000				100 000	100 000
53	52-ből EU-s támogatás (közvetlen)								
54	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (55+...+57)								
55	Felhalm. célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések ÁH-n kívülről								
56	Felhalm. célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. ÁH-n kívülről								
57	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszköz								
58	57-ből EU-s támogatás (közvetlen)								
59	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1+16+23+31+43+49+54)	794 898 723	8 037 000	41 460 000	60 436 000			109 933 000	904 831 723
60	Hitel-, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről (61+...+63)								
61	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele								
62	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól								
63	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól								
64	Belföldi értékpapírok bevételei (65 +...+ 68)		60 000 000					60 000 000	60 000 000
65	Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése								
66	Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása								
67	Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése		60 000 000					60 000 000	60 000 000
68	Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása								
69	Maradvány igénybevétele (70 + 71)	134 572 277							134 572 277
70	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	134 572 277							134 572 277
71	Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele								
72	Belföldi finanszírozás bevételei (73 + ... + 75)					5 800 000		5 800 000	5 800 000
73	Allamháztartáson belüli megelőlegezések								
74	Allamháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése					5 800 000		5 800 000	5 800 000
75	Lekötött betétek megszüntetése								
76	Külföldi finanszírozás bevételei (77+...+80)								
77	Forgatási célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése								
78	Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése								
79	Külföldi értékpapírok kibocsátása								
80	Külföldi hitelek, kölcsönök felvétele								
81	Váltóbevételek								
82	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei								
83	FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (60 + 64+69+72+76+81+82)	134 572 277	60 000 000		5 800 000			65 800 000	200 372 277
84	KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (59+83)	929 471 000	68 037 000	41 460 000	66 236 000			175 733 000	1 105 204 000

KIADÁSOK

Forintban!

Sor- szám	Kiadási jogcím	2024. évi								
		Eredeti előirányzat	1. sz. módosítás	2. sz. módosítás	3. sz. módosítás	4. sz. módosítás	5. sz. módosítás	6. sz. módosítás	Módosítások összesen	3. számú módosítás utáni előirányzat
A	B	C	D	E	F	G	H	I	J=(D+...+I)	K=(C+J)
1	Működési költségvetés kiadásai (2+...+6)	510 284 364	-25 363 000	-3 973 155	60 336 000				30 999 845	541 284 209
2	Személyi juttatások	109 878 626	6 000 000	14 770 000	2 900 000				23 670 000	133 548 626
3	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	17 116 718	780 000	1 140 000	-200 000				1 720 000	18 836 718
4	Dologi kiadások	266 328 240	-1 980 000	-18 000 000	15 400 000				-4 580 000	261 748 240
5	Ellátottak pénzbeli juttatásai	800 000	1 200 000		1 000 000				2 200 000	3 000 000
6	Egyéb működési célú kiadások	116 160 780	-31 363 000	-1 883 155	41 236 000				7 989 845	124 150 625
7	- a 6-ból: - Előző évi elszámolásból származó befizetések		601 026						601 026	601 026
8	- Törvényi előíráson alapuló befizetések	727 955								727 955
9	- Egyéb elvonások, befizetések									
10	- Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n belülre									
11	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n belülre									
12	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése ÁH-n belülre									
13	- Egyéb működési célú támogatások ÁH-n belülre	59 699 308	-4 386 518	3 800 000					-586 518	59 112 790
14	- Garancia és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n kívülre									
15	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n kívülre									
16	- Árkiegészítések, ártámogatások									
17	- Kamattámogatások									
18	- Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre	16 800 000			9 804 200				9 804 200	26 604 200
19	- Tartalékok	38 933 517	-27 577 508	-5 683 155	31 431 800				-1 828 863	37 104 654
20	- a 19-ből: - Általános tartalék	38 933 517	-27 577 508	-5 683 155	31 431 800				-1 828 863	37 104 654
21	- Céltartalék									
22	Felhalmozási költségvetés kiadásai (23+25+27)	416 524 200	33 400 000	45 433 155	100 000				78 933 155	495 457 355
23	Beruházások	28 524 200		450 000	100 000				550 000	29 074 200
24	23-ból EU-s forrásból megvalósuló beruházás									
25	Felújítások	388 000 000	33 400 000	25 000 000					58 400 000	446 400 000
26	25-ből EU-s forrásból megvalósuló felújítás	300 000 000								300 000 000
27	Egyéb felhalmozási célú kiadások			19 983 155					19 983 155	19 983 155
28	27-ből - Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n belülre									
29	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n belülre									
30	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése ÁH-n belülre			19 983 155					19 983 155	19 983 155
31	- Egyéb felhalmozási célú támogatások ÁH-n belülre									
32	- Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n kívülre									
33	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n kívülre									
34	- Lakástámogatás									
35	- Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre									
36	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+22)	926 808 564	8 037 000	41 460 000	60 436 000				109 933 000	1 036 741 564

37	Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre (38+ ... + 40)								
38	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak								
39	Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak								
40	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak								
41	Belföldi értékpapírok kiadásai (42+ ... + 47)		60 000 000					60 000 000	60 000 000
42	Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása								
43	Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása		60 000 000					60 000 000	60 000 000
44	Kincstárjegyek beváltása								
45	Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása								
46	Belföldi kötvények beváltása								
47	Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása								
48	Belföldi finanszírozás kiadásai (49+ ... + 52)	2 662 436			5 800 000			5 800 000	8 462 436
49	Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása								
50	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	2 662 436			5 800 000			5 800 000	8 462 436
51	Pénzeszközök lekötött betétként elhelyezése								
52	Pénzügyi lízing kiadásai								
53	Külföldi finanszírozás kiadásai (54+ ... + 58)								
54	Forgatási célú külföldi értékpapírok vásárlása								
55	Befektetési célú külföldi értékpapírok vásárlása								
56	Külföldi értékpapírok beváltása								
57	Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi kormányoknak nemz. szervezeteknek								
58	Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi pénzintézeteknek								
59	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek								
60	Váltókiadások								
61	FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN: (37+41+48+53+59+60)	2 662 436	60 000 000		5 800 000			65 800 000	68 462 436
62	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (36.+61)	929 471 000	68 037 000	41 460 000	66 236 000			175 733 000	1 105 204 000

KÖLTSÉGVETÉSI, FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÉS KIADÁSOK EGYENLEGE

Forintban!

1	Költségvetési hiány, többlet (költségvetési bevételek 59. sor - költségvetési kiadások 36. sor) (+/-)	-131 909 841							-131 909 841
2	Finanszírozási bevételek, kiadások egyenlege (finanszírozási bevételek 83. sor - finanszírozási kiadások 61. sor) (+/-)	131 909 841							131 909 841

2024. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSI RENDELET KÖTELEZŐ FELADATOK BEVÉTELEINEK KIADÁSAINAK MÓDOSÍTÁSA

B E V É T E L E K

Forintban!

Sor-szám	Bevételi jogcím	2024. évi								
		Eredeti előirányzat	1. sz. módosítás	2. sz. módosítás	3. sz. módosítás	4. sz. módosítás	5. sz. módosítás	6. sz. módosítás	Módosítások összesen J=(D+...+I)	3. számú módosítás utáni előirányzat K=(C+J)
A	B	C	D	E	F	G	H	I	J=(D+...+I)	K=(C+J)
1	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (10+...+11+...+14)	68 318 408	1 789 920	5 860 489	10 286 620				17 937 029	86 255 437
2	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	56 255 173								56 255 173
3	Önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása									
4	Önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása	7 154 800			-254 580				-254 580	6 900 220
5	Önkormányzatok gyermekétkeztetési feladatainak támogatása									
6	Önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	3 308 435	1 789 920		387 000				2 176 920	5 485 355
7	Működési célú kvi támogatások és kiegészítő támogatások			1 813 560	9 804 200				11 617 760	11 617 760
8	Elszámolásból származó bevételek									
9	Elvonások és befizetések bevételei									
10	Önkormányzat működési támogatásai (2+...+9)	66 718 408	1 789 920	1 813 560	9 936 620				13 540 100	80 258 508
11	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések									
12	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése									
13	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele									
14	Egyéb működési célú támogatások bevételei	1 600 000		4 046 929	350 000				4 396 929	5 996 929
15	14-ből EU-s támogatás									
16	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (17+...+21)	315 329 495	2 237 341						2 237 341	317 566 836
17	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások									
18	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések									
19	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése									
20	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele									
21	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei	315 329 495	2 237 341						2 237 341	317 566 836
22	21-ből EU-s támogatás	300 000 000	2 237 341						2 237 341	302 237 341
23	Közhatalmi bevételek (24+...+30)	215 000 000			26 000 000				26 000 000	241 000 000
24	Építményadó	105 000 000			15 000 000				15 000 000	120 000 000
25	Telekadó	15 000 000			7 000 000				7 000 000	22 000 000
26	Iparüzési adó	40 000 000			1 000 000				1 000 000	41 000 000
27	Idégenforgalmi adó	40 000 000			3 000 000				3 000 000	43 000 000
28	Egyéb adók	1 500 000								1 500 000
29	Egyéb adó, közterület-használat után	13 500 000								13 500 000
30	0									
31	Működési bevételek (32+...+ 42)	56 140 820	3 008 713	70 805 811	7 149 380				80 963 904	137 104 724
32	Készletértékesítés ellenértéke									
33	Szolgáltatások ellenértéke	11 000 000		70 806 300	1 146 900				71 953 200	82 953 200
34	Közvetített szolgáltatások értéke	2 800 000								2 800 000
35	Tulajdonosi bevételek									
36	Ellátási díjak	6 500 000								6 500 000
37	Kiszámlázott általános forgalmi adó	3 186 000								3 186 000
38	Általános forgalmi adó visszatérítése									
39	Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek		3 000 000		6 000 000				9 000 000	9 000 000
40	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei	11 988	8 713	-489	2 380				10 604	22 592
41	Biztosító által fizetett kártérítés									
42	Egyéb működési bevételek	32 642 832			100				100	32 642 932

43	Felhalmozási bevételek (44+...+48)	2 000 000	400 000				400 000	2 400 000
44	Immateriális javak értékesítése							
45	Ingatlanok értékesítése							
46	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése	2 000 000	400 000				400 000	2 400 000
47	Részesedések értékesítése							
48	Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek							
49	Működési célú átvett pénzeszközök (50+ ... + 52)		601 026				601 026	601 026
50	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések ÁH-n kívülről							
51	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. ÁH-n kívülről		601 026				601 026	601 026
52	Egyéb működési célú átvett pénzeszköz							
53	52-ből EU-s támogatás (közvetlen)							
54	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (55+...+57)							
55	Felhalm. célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések ÁH-n kívülről							
56	Felhalm. célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. ÁH-n kívülről							
57	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszköz							
58	57-ből EU-s támogatás (közvetlen)							
59	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1+16+23+31+43+49+54)	656 788 723	8 037 000	78 479 860	43 436 000		128 139 300	784 928 023
60	Hitel-, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről (61+...+63)							
61	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele							
62	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól							
63	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól							
64	Belföldi értékpapírok bevételei (65 + ... + 68)		60 000 000				60 000 000	60 000 000
65	Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése							
66	Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása							
67	Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése		60 000 000				60 000 000	60 000 000
68	Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása							
69	Maradvány igénybevétele (70 + 71)	134 572 277						134 572 277
70	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	134 572 277						134 572 277
71	Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele							
72	Belföldi finanszírozás bevételei (73 + ... + 75)				5 800 000		5 800 000	5 800 000
73	Államháztartáson belüli megelőlegezések							
74	Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése				5 800 000		5 800 000	5 800 000
75	Lekötött betétek megszüntetése							
76	Külföldi finanszírozás bevételei (77+...+80)							
77	Forgatási célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése							
78	Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése							
79	Külföldi értékpapírok kibocsátása							
80	Külföldi hitelek, kölcsönök felvétele							
81	Váltóbevételek							
82	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei							
83	FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (60 + 64+69+72+76+81+82)	134 572 277	60 000 000		5 800 000		65 800 000	200 372 277
84	KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (59+83)	791 361 000	68 037 000	78 479 860	49 236 000		193 939 300	985 300 300

KIADÁSOK

Forintban!

Sor-szám	Kiadási jogcím	2024. évi								
		Eredeti előirányzat	1. sz. módosítás	2. sz. módosítás	3. sz. módosítás	4. sz. módosítás	5. sz. módosítás	6. sz. módosítás	Módosítások összesen J=(D+...+I)	3. számú módosítás utáni előirányzat K=(C+J)
A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K
1	Működési költségvetés kiadásai (2+...+6)	411 190 664	-25 363 000	-3 973 155	43 336 000				13 999 845	425 190 509
2	Személyi juttatások	96 897 726	2 600 000	12 770 000	-4 100 000				11 270 000	108 167 726
3	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	15 136 718	338 000	1 140 000	-200 000				1 278 000	16 414 718
4	Dologi kiadások	182 195 440	1 862 000	-16 000 000	5 400 000				-8 738 000	173 457 440
5	Ellátottak pénzbeli juttatásai	800 000	1 200 000		1 000 000				2 200 000	3 000 000
6	Egyéb működési célú kiadások	116 160 780	-31 363 000	-1 883 155	41 236 000				7 989 845	124 150 625
7	- a 6-ból: - Előző évi elszámolásból származó befizetések		601 026						601 026	601 026
8	- Törvényi előírásn alapuló befizetések	727 955								727 955
9	- Egyéb elvonások, befizetések									
10	- Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n belülre									
11	-Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n belülre									
12	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése ÁH-n belülre	59 699 308	-4 386 518	3 800 000					-586 518	59 112 790
13	- Egyéb működési célú támogatások ÁH-n belülre									
14	- Garancia és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n kívülre									
15	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n kívülre									
16	- Árkiegészítések, ártámogatások									
17	- Kamattámogatások									
18	- Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre	16 800 000			9 804 200				9 804 200	26 604 200
19	- Tartalékok	38 933 517	-27 577 508	-5 683 155	31 431 800				-1 828 863	37 104 654
20	- a 19-ből: - Általános tartalék	38 933 517	-27 577 508	-5 683 155	31 431 800				-1 828 863	37 104 654
21	- Céltartalék									
22	Felhalmozási költségvetés kiadásai (23+25+27)	412 714 200	33 400 000	45 433 155	100 000				78 933 155	491 647 355
23	Beruházások	24 714 200		450 000	100 000				550 000	25 264 200
24	23-ból EU-s forrásból megvalósuló beruházás									
25	Felújítások	388 000 000	33 400 000	25 000 000					58 400 000	446 400 000
26	25-ből EU-s forrásból megvalósuló felújítás	300 000 000								300 000 000
27	Egyéb felhalmozási célú kiadások			19 983 155					19 983 155	19 983 155
28	27-ből - Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n belülre									
29	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n belülre									
30	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése ÁH-n belülre			19 983 155					19 983 155	19 983 155
31	- Egyéb felhalmozási célú támogatások ÁH-n belülre									
32	- Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n kívülre									
33	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n kívülre									
34	- Lakástámogatás									
35	- Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre									
36	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+22)	823 904 864	8 037 000	41 460 000	43 436 000				92 933 000	916 837 864

37	Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre (38+ ... + 40)								
38	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak								
39	Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak								
40	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak								
41	Belföldi értékpapírok kiadásai (42+ ... + 47)		60 000 000					60 000 000	60 000 000
42	Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása								
43	Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása		60 000 000					60 000 000	60 000 000
44	Kincstárjegyek beváltása								
45	Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása								
46	Belföldi kötvények beváltása								
47	Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása								
48	Belföldi finanszírozás kiadásai (49+ ... + 52)	2 662 436			5 800 000			5 800 000	8 462 436
49	Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása								
50	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	2 662 436			5 800 000			5 800 000	8 462 436
51	Pénzeszközök lekötött betétként elhelyezése								
52	Pénzügyi lízing kiadásai								
53	Külföldi finanszírozás kiadásai (54+ ... + 58)								
54	Forgatási célú külföldi értékpapírok vásárlása								
55	Befektetési célú külföldi értékpapírok vásárlása								
56	Külföldi értékpapírok beváltása								
57	Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi kormányoknak nemz. szervezeteknek								
58	Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi pénzintézeteknek								
59	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek								
60	Váltókiadások								
61	FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN: (37+41+48+53+59+60)	2 662 436	60 000 000		5 800 000			65 800 000	68 462 436
62	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (36.+61)	826 567 300	68 037 000	41 460 000	49 236 000			158 733 000	985 300 300

-35 206 300

KÖLTSÉGVETÉSI, FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÉS KIADÁSOK EGYENLEGE

Forintban!

1	Költségvetési hiány, többlet (költségvetési bevételek 59. sor - költségvetési kiadások 36. sor) (+/-)	-167 116 141		37 019 860				35 206 300	-131 909 841
2	Finanszírozási bevételek, kiadások egyenlege (finanszírozási bevételek 83. sor - finanszírozási kiadások 61. sor) (+/-)	131 909 841							131 909 841

43	Felhalmozási bevételek (44+...+48)								
44	Immateriális javak értékesítése								
45	Ingatlanok értékesítése								
46	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése								
47	Részesedések értékesítése								
48	Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek								
49	Működési célú átvett pénzeszközök (50+ ... + 52)								
50	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések ÁH-n kívülről								
51	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. ÁH-n kívülről								
52	Egyéb működési célú átvett pénzeszköz								
53	52-ből EU-s támogatás (közvetlen)								
54	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (55+...+57)								
55	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések ÁH-n kívülről								
56	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. ÁH-n kívülről								
57	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszköz								
58	57-ből EU-s támogatás (közvetlen)								
59	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1+16+23+31+43+49+54)	138 110 000		-35 206 300	17 000 000			-18 206 300	119 903 700
60	Hitel-, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről (61+...+63)								
61	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele								
62	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól								
63	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól								
64	Belföldi értékpapírok bevételei (65 +...+ 68)								
65	Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése								
66	Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása								
67	Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése								
68	Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása								
69	Maradvány igénybevétele (70 + 71)								
70	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele								
71	Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele								
72	Belföldi finanszírozás bevételei (73 + ... + 75)								
73	Államháztartáson belüli megelőlegezések								
74	Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése								
75	Lekötött betétek megszüntetése								
76	Külföldi finanszírozás bevételei (77+...+80)								
77	Forgatási célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése								
78	Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése								
79	Külföldi értékpapírok kibocsátása								
80	Külföldi hitelek, kölcsönök felvétele								
81	Váltóbevételek								
82	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei								
83	FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (60 + 64+69+72+76+81+82)								
84	KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (59+83)	138 110 000		-35 206 300	17 000 000			-18 206 300	119 903 700

KIADÁSOK

Forintban!

Sor-szám	Kiadási jogcím	2024. évi								
		Eredeti előirányzat	1. sz. módosítás	2. sz. módosítás	3. sz. módosítás	4. sz. módosítás	5. sz. módosítás	6. sz. módosítás	Módosítások összesen J=(D+...+I)	3. számú módosítás utáni előirányzat K=(C+J)
A	B	C	D	E	F	G	H	I		
1	Működési költségvetés kiadásai (2+...+6)	99093700			17 000 000				17 000 000	116 093 700
2	Személyi juttatások	12 980 900	3 400 000	2 000 000	7 000 000				12 400 000	25 380 900
3	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	1 980 000	442 000						442 000	2 422 000
4	Dologi kiadások	84 132 800	-3 842 000	-2 000 000	10 000 000				4 158 000	88 290 800
5	Ellátottak pénzbeli juttatásai									
6	Egyéb működési célú kiadások									
7	- a 6-ból: - Előző évi elszámolásból származó befizetések									
8	- Törvényi előírás alapján befizetések									
9	- Egyéb elvonások, befizetések									
10	- Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n belülre									
11	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n belülre									
12	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése ÁH-n belülre									
13	- Egyéb működési célú támogatások ÁH-n belülre									
14	- Garancia és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n kívülre									
15	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n kívülre									
16	- Árkiegészítések, ártámogatások									
17	- Kamattámogatások									
18	- Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre									
19	- Tartalékok									
20	- a 19-ből: - Általános tartalék									
21	- Céltartalék									
22	Felhalmozási költségvetés kiadásai (23+25+27)	3 810 000								3 810 000
23	Beruházások	3 810 000								3 810 000
24	23-ból EU-s forrásból megvalósuló beruházás									
25	Felújítások									
26	25-ből EU-s forrásból megvalósuló felújítás									
27	Egyéb felhalmozási célú kiadások									
28	27-ből - Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n belülre									
29	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n belülre									
30	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése ÁH-n belülre									
31	- Egyéb felhalmozási célú támogatások ÁH-n belülre									
32	- Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n kívülre									
33	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n kívülre									
34	- Lakástámogatás									
35	- Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre									
36	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+22)	102 903 700			17 000 000				17 000 000	119 903 700

**I. Működési célú bevételek és kiadások mérlegének módosítása
(Önkormányzati szinten)**

Forintban!

Sor- szám	Bevételek				Kiadások			
	Megnevezés	2024. évi eredeti előirányzat	Halmazott módosítás 2024. 10.31-ig	2024. 10.31. Módosítás után	Megnevezés	2024. évi eredeti előirányzat	Halmazott módosítás 2024. 10.31-ig	2024. 10.31. Módosítás után
A	B	C	D	E=C+D	F	G	H	I=G+H
1	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	68 318 408	17 937 029	86 255 437	Személyi juttatások	109 878 626	23 670 000	133 548 626
2	1.-ből EU-s támogatás				Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	17 116 718	1 720 000	18 836 718
3	Közhatalmi bevételek	215 000 000	26 000 000	241 000 000	Dologi kiadások	266 328 240	-4 580 000	261 748 240
4	Működési bevételek	194 250 820	62 657 604	256 908 424	Ellátottak pénzbeli juttatásai	800 000	2 200 000	3 000 000
5	Működési célú átvett pénzeszközök				Egyéb működési célú kiadások	116 160 780	7 989 845	124 150 625
6	5.-ből EU-s támogatás (közvetlen)							
7	Egyéb működési bevételek		701 026	701 026				
8								
9					Az 5-ből -Tartalékok	38 933 517	-1 828 863	37 104 654
10					általános tartalék	38 933 517	-1 828 863	37 104 654
11					céltartalék			
12								
13	Költségvetési bevételek összesen (1+3+4+5+7+...+12.)	477 569 228	107 295 659	584 864 887	Költségvetési kiadások összesen (1+...+8+10+...12)	510 284 364	30 999 845	541 284 209
14	Hiány belső finanszírozásának bevételei (15.+...+18.)	35 377 572	-35 377 572		Értékpapír vásárlása, visszavásárlása			
15	Költségvetési maradvány igénybevétele	35 377 572	-35 377 572		Likviditási célú hitelek törlesztése			
16	Vállalkozási maradvány igénybevétele				Rövid lejáratú hitelek törlesztése			
17	Betét visszavonásából származó bevétel				Hosszú lejáratú hitelek törlesztése			
18	Értékpapír értékesítése				Kölcsön törlesztése			
19	Hiány külső finanszírozásának bevételei (20+...+21)		5 800 000	5 800 000	Forgatási célú belföldi, külföldi értékpapírok vásárlása			
20	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele				Pénzeszközök lekötött betétként elhelyezése			
21	Államháztartáson belüli megelőlegezések		5 800 000	5 800 000	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	2 662 436	5 800 000	8 462 436
22	Váltóbevételek				Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek			
23	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei				Váltókiadások			
24	Működési célú finanszírozási bevételek összesen (14+19+22+23)	35 377 572	-29 577 572	5 800 000	Működési célú finanszírozási kiadások összesen (14+...+23)	2 662 436	5 800 000	8 462 436
25	BEVÉTEL ÖSSZESEN (13+24)	512 946 800	77 718 087	590 664 887	KIADÁSOK ÖSSZESEN (13+24)	512 946 800	36 799 845	549 746 645
26	Költségvetési hiány:	32 715 136		-	Költségvetési többlet:	-		43 580 678
27	Bruttó hiány:	-		-	Bruttó többlet:	-		40 918 242

**II. Felhalmozási célú bevételek és kiadások mérlegének módosítása
(Önkormányzati szinten)**

Forintban!

Sor- szám	Bevételek				Kiadások			
	Megnevezés	2024. évi eredeti előirányzat	Halmazott módosítás 2024. 10.31-ig	2024. 10.31. Módosítás után	Megnevezés	2024. évi eredeti előirányzat	Halmazott módosítás 2024. 10.31-ig	2024. 10.31. Módosítás után
A	B	C	D	E=C±D	F	G	H	I=G±H
1	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	315 329 495	2 237 341	317 566 836	Beruházások	28 524 200	550 000	29 074 200
2	1.-ből EU-s támogatás	300 000 000	2 237 341	302 237 341	1.-ből EU-s forrásból megvalósuló beruházás			
3	Felhalmozási bevételek	2 000 000	400 000	2 400 000	Felújítások	388 000 000	58 400 000	446 400 000
4	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök átvétele				3.-ből EU-s forrásból megvalósuló felújítás	300 000 000		300 000 000
5	4.-ből EU-s támogatás (közvetlen)				Egyéb felhalmozási kiadások		19 983 155	19 983 155
6	Egyéb felhalmozási célú bevételek							
7								
8								
9								
10								
11								
12	Költségvetési bevételek összesen: (1+3+4+6+...+11)	317 329 495	2 637 341	319 966 836	Költségvetési kiadások összesen: (1+3+5+...+11)	416 524 200	78 933 155	495 457 355
13	<i>Hiány belső finanszírozás bevételei (14+...+18)</i>	<i>99 194 705</i>	<i>95 377 572</i>	<i>194 572 277</i>	Értékpapír vásárlása, visszavásárlása			
14	Költségvetési maradvány igénybevétele	99 194 705	35 377 572	134 572 277	Hitelek törlesztése			
15	Vállalkozási maradvány igénybevétele				Rövid lejáratú hitelek törlesztése			
16	Betét visszavonásából származó bevétel				Hosszú lejáratú hitelek törlesztése			
17	Befektetési célú beföldi értékpapír visszavásárlásából származó bevétel		60 000 000	60 000 000	Kölcson törlesztése			
18	Egyéb belső finanszírozási bevételek				Befektetési célú beföldi értékpapírok vásárlása		60 000 000	60 000 000
19	<i>Hiány külső finanszírozásának bevételei (20+...+24)</i>				Betét elhelyezése			
20	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele				Pénzügyi lízing kiadásai			
21	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele				Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése			
22	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele							
23	Értékpapírok kibocsátása							
24	Államháztartáson belüli megelőlegezések							
25	Felhalmozási célú finanszírozási bevételek összesen (13+19)	99 194 705	95 377 572	194 572 277	Felhalmozási célú finanszírozási kiadások összesen (13+19)		60 000 000	60 000 000
26	BEVÉTELEK ÖSSZESEN (12+25)	416 524 200	98 014 913	514 539 113	KIADÁSOK ÖSSZESEN (12+25)	416 524 200	138 933 155	555 457 355
27	Költségvetési hiány:	99 194 705		175 490 519	Költségvetési többlet:	-		-
28	Bruttó hiány:	-		40 918 242	Bruttó többlet:	-		-

Beruházási (felhalmozási) kiadások előirányzatának módosítása beruházásonként

Forintban!

Beruházás megnevezése	Teljes költség	Kivitelezés kezdési és befejezési éve	Felhasználás 2023. XII. 31-ig	2024. évi eredeti előirányzat	Eddigi módosítások összege 2024. évben	3. sz. módosítás	Halmozott módosítás 2024. 10.31-ig	3. számú módosítás utáni előirányzat
A	B	C	D	E	F	G	H=(F+G)	I=(E+H)
Immateriális javak beszerzése, építési és beruházási tervek	6 350 000	2024		6 350 000		1 841 500	1 841 500	8 191 500
Informatikai eszközök beszerzése	3 810 000	2024		3 810 000				3 810 000
Egyéb tárgyi eszköz beszerzés, önkormányzat	16 510 000	2024		16 510 000		-1 841 500	-1 841 500	14 668 500
Egyéb tárgyi eszköz beszerzés, intézmény	1 143 000	2024		1 143 000	450 000	100 000	550 000	1 693 000
Immateriális javak beszerzése, intézmény	76 200	2024		76 200				76 200
Informatikai eszközök beszerzése, intézmény	635 000	2024		635 000				635 000
ÖSSZESEN:	28 524 200			28 524 200	450 000	100 000	550 000	29 074 200

Felújítási kiadások előirányzatának módosítása felújításonként

Forintban!

Felújítás megnevezése	Teljes költség	Kivitelezés kezdési és befejezési éve	Felhasználás 2023. XII. 31-ig	2024. évi eredeti előirányzat	Eddigi módosítások összege 2024. évben	3. sz. módosítás	Halmozott módosítás 2024. 10.31-ig	3. számú módosítás utáni előirányzat
A	B	C	D	E	F	G	H=(F+G)	I=(E+H)
TOP-2.1.3-16-ZA1-2021-00069 71. sz. főút melletti csapadékcatorna építése	147 042 703	2021-2024	115 042 703	32 000 000	-7 600 000		-7 600 000	24 400 000
TOP-PLUSZ-1.1.3-21-ZA1-2022-00008 "Turisztikai szolgáltatások színvonalát emelő fejlesztések Balatonyörökön". Dísz tér felújítása	300 000 000	2022-2024		300 000 000				300 000 000
BFT-SZK-40/2023 "Klimaváltozás környezeti hatásait mérséklő fejlesztések Balatonyörökön" Sóos-öböl lejárata	35 000 000	2023-2024		35 000 000				35 000 000
Panoráma utca csapadékvíz elvezetés	2 000 000	2023-2024		2 000 000				2 000 000
Petőfi szobor környezetének útburkolat felújítása	4 000 000	2023-2024		4 000 000	500 000		500 000	4 500 000
Egyéb település fejlesztési felújítások, óvoda, útburkolat felújítás, egyéb felújítások	15 000 000	2024		15 000 000	-10 900 000	24 900 000	14 000 000	29 000 000
Temető utca 0+000,00+259,46 km sz. közötti szakasz útburkolat felújítás	32 500 000	2024			32 500 000		32 500 000	32 500 000
Zsölleháti köz útburkolat felújítás	18 100 000	2024			18 000 000	100 000	18 100 000	18 100 000
Petőfi szobor környezetének útburkolat felújítása, pótmunka	900 000	2024			900 000		900 000	900 000
ÖSSZESEN:	554 542 703		115 042 703	388 000 000	33 400 000	25 000 000	58 400 000	446 400 000

Önkormányzaton kívüli EU-s projekthez történő hozzájárulás

Forintban!

Támogatott neve	Eredeti ei.	Módosítás	Módosított
Összesen:			

**Európai uniós támogatással megvalósuló projektek
bevételei, kiadásai**

EU-s projekt neve, azonosítója: TOP-2.1.3-16-ZA1-2021-00069 sz. "Balatongyörökön, 71. sz. főút melletti csapadécsatorna építése"

Forintban!

Források	Támogatási szerződés szerinti bevételek, kiadások							
	Módosítás utáni összes bevétel, kiadás előirányzata	2024. előttrre ütemezett bevétel, kiadás	EVENKÉNTI ÜTEMEZÉS			Eredeti	Módosítás	Módosított
			Eredeti	Módosítás	Módosított			
			2024.-re ütemezett					
A	B=C+F+H	C	D	E	F=D+E	G	H	I=G+H
Saját erő								
- saját erőből központi támogatás								
EU-s forrás	153 454 352	173 437 507			-19 983 155	-19 983 155		
Társfinanszírozás								
Hitel								
Egyéb forrás								
Források összesen:	153 454 352	173 437 507			-19 983 155	-19 983 155		
Személyi jellegű	2 864 400	2 864 400						
Beruházások, beszerzések	147 042 703	115 042 703		32 000 000		32 000 000		
Szolgáltatások igénybe vétele	3 174 124	3 174 124						
Adminisztratív költségek	1 306 000	1 306 000						
	31 061 530	31 061 530						
Kiadások összesen:	185 448 757	153 448 757		32 000 000		32 000 000		

* Amennyiben több projekt megvalósítása történik egy időben akkor azokat külön-külön, projektenként be kell mutatni!

2024. évi költségvetést érintő módosítások

Források	1. sz. mód	2. sz. mód	3. sz. mód	4. sz. mód	5. sz. mód	6. sz. mód	Módosítás összesen
Saját erő							
- saját erőből központi támogatás							
EU-s forrás		-19 983 155					-19 983 155
Társfinanszírozás							
Hitel							
Egyéb forrás							
Összesen:		-19 983 155					-19 983 155
Kiadások	1. sz. mód	2. sz. mód	3. sz. mód	4. sz. mód	5. sz. mód	6. sz. mód	Módosítás összesen
Személyi jellegű							
Beruházások, beszerzések							
Szolgáltatások igénybe vétele							
Adminisztratív költségek							
Kiadások összesen:							

2024. utáni költségvetést érintő módosítások

Források	1. sz. mód	2. sz. mód	3. sz. mód	4. sz. mód	5. sz. mód	6. sz. mód	Módosítás összesen
Saját erő							
- saját erőből központi támogatás							
EU-s forrás							
Társfinanszírozás							
Hitel							
Egyéb forrás							
Összesen:							
Kiadások	1. sz. mód	2. sz. mód	3. sz. mód	4. sz. mód	5. sz. mód	6. sz. mód	Módosítás összesen
Személyi jellegű							
Beruházások, beszerzések							
Szolgáltatások igénybe vétele							
Adminisztratív költségek							
Összesen:							

Források	Támogatási szerződés szerinti bevételek, kiadások							
	Módosítás utáni összes bevételek, kiadás előirányzata	EVENKÉNTI ÜTEMEZÉS						
		2024. előttre ütemezett bevételek, kiadás	Eredeti	Módosítás	Módosított	Eredeti	Módosítás	Módosított
			2024.-re ütemezett			2024. utánra ütemezett		
A	B=C+F+I	C	D	E	F=D+E	G	H	I=G+H
Saját erő								
- saját erőből központi támogatás								
EU-s forrás	300 000 000		300 000 000		300 000 000			
Társfinanszírozás								
Hitel								
Egyéb forrás								
Források összesen:	300 000 000		300 000 000		300 000 000			
Személyi jellegű								
Beruházások, beszerzések	278 793 031		278 793 031		278 793 031			
Szolgáltatások igénybe vétele	18 026 169		18 026 169		18 026 169			
Adminisztratív költségek	3 180 800		3 180 800		3 180 800			
Kiadások összesen:	300 000 000		300 000 000		300 000 000			

2024. évi költségvetést érintő módosítások

Források	1. sz. mód	2. sz. mód	3. sz. mód	4. sz. mód	5. sz. mód	6. sz. mód	Módosítás összesen
Saját erő							
- saját erőből központi támogatás							
EU-s forrás							
Társfinanszírozás							
Hitel							
Egyéb forrás							
Összesen:							
Kiadások	1. sz. mód	2. sz. mód	3. sz. mód	4. sz. mód	5. sz. mód	6. sz. mód	Módosítás összesen
Személyi jellegű							
Beruházások, beszerzések							
Szolgáltatások igénybe vétele							
Adminisztratív költségek							
Összesen:							

2024. utáni költségvetést érintő módosítások

Források	1. sz. mód	2. sz. mód	3. sz. mód	4. sz. mód	5. sz. mód	6. sz. mód	Módosítás összesen
Saját erő							
- saját erőből központi támogatás							
EU-s forrás							
Társfinanszírozás							
Hitel							
Egyéb forrás							
Összesen:							
Kiadások	1. sz. mód	2. sz. mód	3. sz. mód	4. sz. mód	5. sz. mód	6. sz. mód	Módosítás összesen
Személyi jellegű							
Beruházások, beszerzések							
Szolgáltatások igénybe vétele							
Adminisztratív költségek							
Összesen:							

Balatongyörök Község Önkormányzata										01'
Összes bevétel, kiadás módosítása										01

Forintban!

Sor- szám	Előirányzat megnevezése	Eredeti előirányzat	1. sz. módosítás	2. sz. módosítás	3. sz. módosítás	4. sz. módosítás	5. sz. módosítás	6. sz. módosítás	Módosítások összesen	3. számú módosítás utáni előirányzat
A	B	C	D	E	F	G	H	I	J=(D+...+I)	K=(C+J)
49	Működési célú átvett pénzeszközök (50+ ... + 52)		601 026						601 026	601 026
50	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések ÁH-n kívülről									
51	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. ÁH-n kívülről		601 026						601 026	601 026
52	Egyéb működési célú átvett pénzeszköz									
53	52-ből EU-s támogatás (közvetlen)									
54	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (55+...+57)									
55	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések ÁH-n kívülről									
56	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. ÁH-n kívülről									
57	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszköz									
58	57-ből EU-s támogatás (közvetlen)									
59	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1+16+23+31+43+49+54)	792 298 723	8 037 000	40 410 000	59 936 000				108 383 000	900 681 723
60	Hitel-, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről (61+...+63)									
61	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele									
62	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól									
63	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól									
64	Belföldi értékpapírok bevételei (65+...+68)		60 000 000						60 000 000	60 000 000
65	Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése									
66	Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása									
67	Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése		60 000 000						60 000 000	60 000 000
68	Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása									
69	Maradvány igénybevétele (70 + 71)	133 925 485								133 925 485
70	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	133 925 485								133 925 485
71	Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele									
72	Belföldi finanszírozás bevételei (73 + ... + 75)				5 800 000				5 800 000	5 800 000
73	Államháztartáson belüli megelőlegezések									
74	Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése				5 800 000				5 800 000	5 800 000
75	Lekötött betétek megszüntetése									
76	Külföldi finanszírozás bevételei (77+...+80)									
77	Forgatási célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése									
78	Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése									
79	Külföldi értékpapírok kibocsátása									
80	Külföldi hitelek, kölcsönök felvétele									
81	Váltóbevételek									
82	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei									
83	FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (60 + 64+69+72+76+81+82)	133 925 485	60 000 000		5 800 000				65 800 000	199 725 485
84	KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (59+83)	926 224 208	68 037 000	40 410 000	65 736 000				174 183 000	1 100 407 208

Balatongyörök Község Önkormányzata										01'
Összes bevétel, kiadás módosítása										01

Forintban!

Sor- szám	Előirányzat megnevezése	Eredeti előirányzat	1. sz. módosítás	2. sz. módosítás	3. sz. módosítás	4. sz. módosítás	5. sz. módosítás	6. sz. módosítás	Módosítások összesen	3. számú módosítás utáni előirányzat
A	B	C	D	E	F	G	H	I	J=(D+...+I)	K=(C+J)
Kiadások										
1	Működési költségvetés kiadásai (2+...+6)	468 481 564	-25 363 000	-6 213 155	59 936 000				28 359 845	496 841 409
2	Személyi juttatások	91 355 626	6 000 000	13 670 000	2 700 000				22 370 000	113 725 626
3	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	14 006 918	780 000	1 000 000					1 780 000	15 786 918
4	Dologi kiadások	246 158 240	-1 980 000	-19 000 000	15 000 000				-5 980 000	240 178 240
5	Ellátottak pénzbeli juttatásai	800 000	1 200 000		1 000 000				2 200 000	3 000 000
6	Egyéb működési célú kiadások	116 160 780	-31 363 000	-1 883 155	41 236 000				7 989 845	124 150 625
7	- a 6-ból: - Előző évi elszámolásból származó befizetések		601 026						601 026	601 026
8	- Törvényi előíráson alapuló befizetések	727 955								727 955
9	- Egyéb elvonások, befizetések									
10	- Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n belülre									
11	-Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n belülre									
12	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése ÁH-n belülre	59 699 308	-4 386 518	3 800 000					-586 518	59 112 790
13	- Egyéb működési célú támogatások ÁH-n belülre									
14	- Garancia és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n kívülre									
15	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n kívülre									
16	- Árkiegészítések, ártámogatások									
17	- Kamattámogatások									
18	- Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre	16 800 000			9 804 200				9 804 200	26 604 200
19	- Tartalékok	38 933 517	-27 577 508	-5 683 155	31 431 800				-1 828 863	37 104 654
20	- a 19-ből: - Általános tartalék	38 933 517	-27 577 508	-5 683 155	31 431 800				-1 828 863	37 104 654
21	- Céltartalék									
22	Felhalmozási költségvetés kiadásai (23+25+27)	414 670 000	33 400 000	44 983 155					78 383 155	493 053 155
23	Beruházások	26 670 000								26 670 000
24	23-ból EU-s forrásból megvalósuló beruházás									
25	Felújítások	388 000 000	33 400 000	25 000 000					58 400 000	446 400 000
26	25-ből EU-s forrásból megvalósuló felújítás	300 000 000								300 000 000
27	Egyéb felhalmozási célú kiadások			19 983 155					19 983 155	19 983 155
28	27-ből - Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n belülre									
29	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n belülre									
30	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése ÁH-n belülre			19 983 155					19 983 155	19 983 155
31	- Egyéb felhalmozási célú támogatások ÁH-n belülre									
32	- Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n kívülre									
33	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n kívülre									
34	- Lakástámogatás									
35	- Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre									
36	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+22)	883 151 564	8 037 000	38 770 000	59 936 000				106 743 000	989 894 564

Balatongyörök Község Önkormányzata										01
Kötelező feladatok bevételeinek, kiadásainak módosítása										02

Forintban!

Sor-szám	Előirányzat megnevezése	Eredeti előirányzat	1. sz. módosítás	2. sz. módosítás	3. sz. módosítás	4. sz. módosítás	5. sz. módosítás	6. sz. módosítás	Módosítások összesen	3. számú módosítás utáni előirányzat
A	B	C	D	E	F	G	H	I	J=(D+...+I)	K=(C+J)
49	Működési célú átvett pénzeszközök (50+ ... + 52)		601 026						601 026	601 026
50	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések ÁH-n kívülről									
51	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. ÁH-n kívülről		601 026						601 026	601 026
52	Egyéb működési célú átvett pénzeszköz									
53	52-ből EU-s támogatás (közvetlen)									
54	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (55+...+57)									
55	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések ÁH-n kívülről									
56	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. ÁH-n kívülről									
57	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszköz									
58	57-ből EU-s támogatás (közvetlen)									
59	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1+16+23+31+43+49+54)	654 188 723	8 037 000	77 429 860	42 936 000				126 589 300	780 778 023
60	Hitel-, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről (61+...+63)									
61	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele									
62	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól									
63	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól									
64	Belföldi értékpapírok bevételei (65 +...+ 68)		60 000 000						60 000 000	60 000 000
65	Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése									
66	Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása									
67	Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése		60 000 000						60 000 000	60 000 000
68	Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása									
69	Maradvány igénybevétele (70 + 71)	133 925 485								133 925 485
70	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	133 925 485								133 925 485
71	Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele									
72	Belföldi finanszírozás bevételei (73 + ... + 75)				5 800 000				5 800 000	5 800 000
73	Államháztartáson belüli megelőlegezések									
74	Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése				5 800 000				5 800 000	5 800 000
75	Lekötött betétek megszüntetése									
76	Külföldi finanszírozás bevételei (77+...+80)									
77	Forgatási célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése									
78	Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése									
79	Külföldi értékpapírok kibocsátása									
80	Külföldi hitelek, kölcsönök felvétele									
81	Váltóbevételek									
82	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei									
83	FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (60 + 64+69+72+76+81+82)	133 925 485	60 000 000		5 800 000				65 800 000	199 725 485
84	KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (59+83)	788 114 208	68 037 000	77 429 860	48 736 000				192 389 300	980 503 508

Balatongyörök Község Önkormányzata										01
Kötelező feladatok bevételeinek, kiadásainak módosítása										02

Forintban!

Sor-szám	Előirányzat megnevezése	Eredeti előirányzat	1. sz. módosítás	2. sz. módosítás	3. sz. módosítás	4. sz. módosítás	5. sz. módosítás	6. sz. módosítás	Módosítások összesen	3. számú módosítás utáni előirányzat
A	B	C	D	E	F	G	H	I	J=(D+...+I)	K=(C+J)
Kiadások										
1	Működési költségvetés kiadásai (2+...+6)	369 387 864	-25 363 000	-6 213 155	42 936 000				11 359 845	380 747 709
2	Személyi juttatások	78 374 726	2 600 000	11 670 000	-4 300 000				9 970 000	88 344 726
3	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	12 026 918	338 000	1 000 000					1 338 000	13 364 918
4	Dologi kiadások	162 025 440	1 862 000	-17 000 000	5 000 000				-10 138 000	151 887 440
5	Ellátottak pénzbeli juttatásai	800 000	1 200 000		1 000 000				2 200 000	3 000 000
6	Egyéb működési célú kiadások	116 160 780	-31 363 000	-1 883 155	41 236 000				7 989 845	124 150 625
7	- a 6-ból: - Előző évi elszámolásból származó befizetések		601 026						601 026	601 026
8	- Törvényi előíráson alapuló befizetések	727 955								727 955
9	- Egyéb elvonások, befizetések									
10	- Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n belülre									
11	-Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n belülre									
12	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése ÁH-n belülre	59 699 308	-4 386 518	3 800 000					-586 518	59 112 790
13	- Egyéb működési célú támogatások ÁH-n belülre									
14	- Garancia és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n kívülre									
15	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n kívülre									
16	- Árkiegészítések, ártámogatások									
17	- Kamattámogatások									
18	- Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre	16 800 000			9 804 200				9 804 200	26 604 200
19	- Tartalékok	38 933 517	-27 577 508	-5 683 155	31 431 800				-1 828 863	37 104 654
20	- a 19-ből: - Általános tartalék	38 933 517	-27 577 508	-5 683 155	31 431 800				-1 828 863	37 104 654
21	- Céltartalék									
22	Felhalmozási költségvetés kiadásai (23+25+27)	410 860 000	33 400 000	44 983 155					78 383 155	489 243 155
23	Beruházások	22 860 000								22 860 000
24	23-ból EU-s forrásból megvalósuló beruházás									
25	Felújítások	388 000 000	33 400 000	25 000 000					58 400 000	446 400 000
26	25-ből EU-s forrásból megvalósuló felújítás	300 000 000								300 000 000
27	Egyéb felhalmozási célú kiadások			19 983 155					19 983 155	19 983 155
28	27-ből - Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n belülre									
29	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n belülre									
30	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése ÁH-n belülre			19 983 155					19 983 155	19 983 155
31	- Egyéb felhalmozási célú támogatások ÁH-n belülre									
32	- Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n kívülre									
33	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n kívülre									
34	- Lakástámogatás									
35	- Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre									
36	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+22)	780 247 864	8 037 000	38 770 000	42 936 000				89 743 000	869 990 864

Balatongyörök Község Önkormányzata										01
Önként vállalt feladatok bevételeinek, kiadásainak módosítása										03

Forintban!

Sor-szám	Előirányzat megnevezése	Eredeti előirányzat	1. sz. módosítás	2. sz. módosítás	3. sz. módosítás	4. sz. módosítás	5. sz. módosítás	6. sz. módosítás	Módosítások összesen	3. számú módosítás utáni előirányzat
A	B	C	D	E	F	G	H	I	J=(D+...+I)	K=(C+J)
49	Működési célú átvett pénzeszközök (50+ ... + 52)									
50	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések ÁH-n kívülről									
51	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. ÁH-n kívülről									
52	Egyéb működési célú átvett pénzeszköz									
53	52-ből EU-s támogatás (közvetlen)									
54	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (55+...+57)									
55	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések ÁH-n kívülről									
56	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. ÁH-n kívülről									
57	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszköz									
58	57-ből EU-s támogatás (közvetlen)									
59	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1+16+23+31+43+49+54)	138 110 000		-35 206 300	17 000 000				-18 206 300	119 903 700
60	Hitel-, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről (61+...+63)									
61	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele									
62	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól									
63	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól									
64	Belföldi értékpapírok bevételei (65 +...+ 68)									
65	Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése									
66	Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása									
67	Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése									
68	Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása									
69	Maradvány igénybevétele (70 + 71)									
70	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele									
71	Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele									
72	Belföldi finanszírozás bevételei (73 + ... + 75)									
73	Államháztartáson belüli megelőlegezések									
74	Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése									
75	Lekötött betétek megszüntetése									
76	Külföldi finanszírozás bevételei (77+...+80)									
77	Forgatási célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése									
78	Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése									
79	Külföldi értékpapírok kibocsátása									
80	Külföldi hitelek, kölcsönök felvétele									
81	Váltóbevételek									
82	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei									
83	FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (60 + 64+69+72+76+81+82)									
84	KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (59+83)	138 110 000		-35 206 300	17 000 000				-18 206 300	119 903 700

Balatongyörök Község Önkormányzata										01
Önként vállalt feladatok bevételeinek, kiadásainak módosítása										03

Forintban!

Sor-szám	Előirányzat megnevezése	Eredeti előirányzat	1. sz. módosítás	2. sz. módosítás	3. sz. módosítás	4. sz. módosítás	5. sz. módosítás	6. sz. módosítás	Módosítások összesen	3. számú módosítás utáni előirányzat
A	B	C	D	E	F	G	H	I	J=(D+...+I)	K=(C+J)
Kiadások										
1	Működési költségvetés kiadásai (2+...+6)	99 093 700			17 000 000				17 000 000	116 093 700
2	Személyi juttatások	12 980 900	3 400 000	2 000 000	7 000 000				12 400 000	25 380 900
3	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	1 980 000	442 000						442 000	2 422 000
4	Dologi kiadások	84 132 800	-3 842 000	-2 000 000	10 000 000				4 158 000	88 290 800
5	Ellátottak pénzbeli juttatásai									
6	Egyéb működési célú kiadások									
7	- a 6-ból: - Előző évi elszámolásból származó befizetések									
8	- Törvényi előíráson alapuló befizetések									
9	- Egyéb elvonások, befizetések									
10	- Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n belülre									
11	-Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n belülre									
12	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése ÁH-n belülre									
13	- Egyéb működési célú támogatások ÁH-n belülre									
14	- Garancia és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n kívülre									
15	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n kívülre									
16	- Árkiegészítések, ártámogatások									
17	- Kamattámogatások									
18	- Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre									
19	- Tartalékok									
20	- a 19-ből: - Általános tartalék									
21	- Céltartalék									
22	Felhalmozási költségvetés kiadásai (23+25+27)	3 810 000								3 810 000
23	Beruházások	3 810 000								3 810 000
24	23-ból EU-s forrásból megvalósuló beruházás									
25	Felújítások									
26	25-ből EU-s forrásból megvalósuló felújítás									
27	Egyéb felhalmozási célú kiadások									
28	27-ből - Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n belülre									
29	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n belülre									
30	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése ÁH-n belülre									
31	- Egyéb felhalmozási célú támogatások ÁH-n belülre									
32	- Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n kívülre									
33	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n kívülre									
34	- Lakástámogatás									
35	- Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre									
36	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+22)	102 903 700			17 000 000				17 000 000	119 903 700

Bertha Bulcsú Művelődési Ház és Könyvtár

03

Önként vállalt feladatok bevételeinek, kiadásainak módosítása

02

Forintban!

Sor- szám	Bevételi jogcím	Eredeti előirányzat	1. sz. módosítás	2. sz. módosítás	3. sz. módosítás	4. sz. módosítás	5. sz. módosítás	6. sz. módosítás	Módosítások összesen	3. számú módosítás utáni előirányzat
A	B	C	D	E	F	G	H	I	J=(D+...+I)	K=(C+J)
Bevételek										
1	Működési bevételek (2+...+12)									
2	Készletértékesítés ellenértéke									
3	Szolgáltatások ellenértéke									
4	Közvetített szolgáltatások értéke									
5	Tulajdonosi bevételek									
6	Ellátási díjak									
7	Kiszámlázott általános forgalmi adó									
8	Általános forgalmi adó visszatérülése									
9	Kamatbevételek									
10	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei									
11	Biztosító által fizetett kártérítés									
12	Egyéb működési bevételek									
13	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (14+...+16)									
14	Elvonások és befizetések bevételei									
15	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése									
16	Egyéb működési célú támogatások bevételei									
17	16-ből EU támogatás									
18	Közhatalmi bevételek									
19	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (20+...+22)									
20	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások									
21	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése									
22	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei									
23	22-ből EU-s támogatás									
24	Felhalmozási bevételek (25+...+27)									
25	Immateriális javak értékesítése									
26	Ingatlanok értékesítése									
27	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése									
28	Működési célú átvett pénzeszközök									
29	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök									
30	Költségvetési bevételek összesen (1+13+18+19+24+28+29)									
31	Finanszírozási bevételek (32+...+34)									
32	Előző évi költségvetési maradvány igénybevétele									
33	Előző évi vállalkozási maradvány igénybevétele									
34	Irányító szervi (önkormányzati) támogatás (intézményfinanszírozás)									
35	BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (30+31)									
Kiadások										
1	Működési költségvetés kiadásai (2+...+6)									
2	Személyi juttatások									
3	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó									
4	Dologi kiadások									
5	Ellátottak pénzbeli juttatásai									
6	Egyéb működési célú kiadások									
7	Felhalmozási költségvetés kiadásai (8+...+10)									
8	Beruházások									
9	Felújítások									
10	Egyéb felhalmozási célú kiadások									
11	10-ből EU-s támogatásból megvalósuló programok, projektek kiadása									
12	Finanszírozási kiadások									
13	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (7+12)									
Eves tervezett létszám előirányzat (fő)										
Közfoglalkoztatottak létszáma (fő)										

Bertha Bulcsú Művelődési Ház és Könyvtár

03

Államigazgatási feladatok bevételeinek, kiadásainak módosítása

02

Forintban!

Sor- szám	Bevételi jogcím	Eredeti előirányzat	1. sz. módosítás	2. sz. módosítás	3. sz. módosítás	4. sz. módosítás	5. sz. módosítás	6. sz. módosítás	Módosítások összesen	3. számú módosítás utáni előirányzat
A	B	C	D	E	F	G	H	I	J=(D+...+I)	K=(C+J)
Bevételek										
1	Működési bevételek (2+...+12)									
2	Készletértékesítés ellenértéke									
3	Szolgáltatások ellenértéke									
4	Közvetített szolgáltatások értéke									
5	Tulajdonosi bevételek									
6	Ellátási díjak									
7	Kiszámlázott általános forgalmi adó									
8	Általános forgalmi adó visszatérülése									
9	Kamatbevételek									
10	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei									
11	Biztosító által fizetett kártérítés									
12	Egyéb működési bevételek									
13	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (14+...+16)									
14	Elvonások és befizetések bevételei									
15	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése									
16	Egyéb működési célú támogatások bevételei									
17	16-ből EU támogatás									
18	Közhatalmi bevételek									
19	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (20+...+22)									
20	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások									
21	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése									
22	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei									
23	22-ből EU-s támogatás									
24	Felhalmozási bevételek (25+...+27)									
25	Immateriális javak értékesítése									
26	Ingatlanok értékesítése									
27	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése									
28	Működési célú átvett pénzeszközök									
29	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök									
30	Költségvetési bevételek összesen (1+13+18+19+24+28+29)									
31	Finanszírozási bevételek (32+...+34)									
32	Előző évi költségvetési maradvány igénybevétele									
33	Előző évi vállalkozási maradvány igénybevétele									
34	Irányító szervi (önkormányzati) támogatás (intézményfinanszírozás)									
35	BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (30+31)									
Kiadások										
1	Működési költségvetés kiadásai (2+...+6)									
2	Személyi juttatások									
3	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó									
4	Dologi kiadások									
5	Ellátottak pénzbeli juttatásai									
6	Egyéb működési célú kiadások									
7	Felhalmozási költségvetés kiadásai (8+...+10)									
8	Beruházások									
9	Felújítások									
10	Egyéb felhalmozási célú kiadások									
11	10-ből EU-s támogatásból megvalósuló programok, projektek kiadása									
12	Finanszírozási kiadások									
13	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (7+12)									
Eves tervezett létszám előirányzat (fő)										
Közfoglalkoztatottak létszáma (fő)										

A 2024. évi általános működés és ágazati feladatok támogatásának alakulása jogcímenként

Forintban!

2023. évi LV. törvény 2. melléklete száma	Jogcím	2024. évi tervezett támogatás összesen	Módosított támogatás összege
A	B	C	D
1.1.1.2.	Településüzemeltetés - zöldterület-gazdálkodás támogatása	6 325 800	
1.1.1.3.1.	Településüzemeltetés - közvilágítás alaptámogatása	14 472 000	
1.1.1.3.2.	Településüzemeltetés - közvilágítás üzemeltetési támogatása	12 210 000	
1.1.1.4.	Településüzemeltetés - köztemető támogatása	696 830	
1.1.1.5.	Településüzemeltetés - közutak támogatása	9 479 540	
1.1.1.6.	Egyéb önkormányzati feladatok támogatása	8 500 000	
1.1.1.7.	Lakott külterülettel kapcsolatos feladatok támogatása	655 350	
1.1.4.	Polgármesteri illetményhez és költségtérítéshez nyújtott támogatás	3 915 653	
1.3.1.	A települési önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak egyéb támogatása	4 609 000	-254 580
1.3.2.3.1.	Szociális étkeztetés - önálló feladatellátás	2 545 800	
1.5.	A települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	3 308 435	
4.	Önkormányzati szolidaritási hozzájárulás	727 955	
2.3.3.	Települési önkormányzatok kulturális feladatainak bérjellegű támogatása		1 789 920
3. melléklet 2.2.1.	Szociáli tűzifa vásárlás támogatása		1 813 560
3.melléklet 2.1.1.	2024. évi lakossági víz- és csatornaszolgáltatás támogatása		9 804 200
3.melléklet 2.3.2.4	Települési önkormányzatok könyvtári célú érdekeltség-növelő támogatása 2024.év		387 000
	Összesen:	66 718 408	13 540 100

* Magyarország 2024. évi központi költségvetéséről szóló törvény

K I M U T A T Á S
a 2024. évben céljellel juttatott támogatásokról

Forintban!

Sor-szám	Támogatott szervezet neve	Támogatás célja	Tervezett támogatás összege	Módosítás (+:-)	Módosított támogatás összege
A	B	C	D	E	F=(D+E)
1.	Balatongyöröki Turisztikai Egyesület	működési célú tám	8 000 000		8 000 000
2.	Balatongyöröki Polgárőr Egyesület	működési célú tám	800 000		800 000
3.	Györöki Hamutiprók Hagyományörző Önkéntes Tűzoltó E	működési célú tám	1 000 000		1 000 000
4.	Kék Balaton Fűvós Egyesület	működési célú tám	800 000		800 000
5.	Balatongyöröki Honismereti Kör Egyesület	működési célú tám	800 000	200 000	1 000 000
6.	Egyéb civil szervezetek	működési célú tám	700 000	-400 000	300 000
7.	Vonyarcvashegyi Nyitnikék Óvoda Társulás	működési célú tám	9 830 011	-2 991 883	6 838 128
8.	Vonyarcvashegy Nagyközség Önkormányzata, Közös Hiv	működési célú tám	44 239 297	4 542 373	48 781 670
9.	Keszthely Kistérségi Társulás, házi segítségnyújtás, jelzőre	működési célú tám	1 200 000	-953 817	246 183
10.	Gyenesdiás Nagyközség Önkormányzata, gyermekorvos t	működési célú tám	1 300 000	-935 408	364 592
11.	Vonyarcvashegy Nagyközség Önkormányzata, Általános	működési célú tám	1 200 000		1 200 000
12.	Keszthely és Környéke Kistérségi Többcélú Társulás, bels	működési célú tám	800 000	47 523	847 523
13.	Zalaszántói Családsegítő- és Gyermekjóléti Szolgálat Társ	működési célú tám	800 000	-655 601	144 399
14.	Bursa Hungarica Felsőoktatási Önkormányzati támogatás	működési célú tám	900 000		900 000
15.	Működési célú támogatás háztartásoknak, újszülött támog	működési célú tám	4 000 000		4 000 000
16.	Balaton Fejlesztési Tanács, "Mozdulj Balaton"	működési célú tám	130 000		130 000
17.	Vonyarcvashegyi Eötvös Károly Ált.Iskola 6. osztály tanu	működési célú tám		100 000	100 000
18.	Keszthely és Környéke Kistérségi Többcélú Társulás, tagdí	működési célú tám		360 295	360 295
19.	Balaton Szövetség támogatása, 120 éves, könyv támogat	működési célú tám		100 000	100 000
20.	Dunántúli Regionális Vízmű Zrt. Támogatása	működési célú tám		9 804 200	9 804 200
21.					
22.					
23.					
24.					
25.					
26.					
27.					
28.					
29.					
30.					
31.					
32.					
33.					
Összesen:			76 499 308	9 217 682	85 716 990

Nem kötelező!

**Az önkormányzat által adott közvetett támogatások
(kedvezmények)**

Forintban!

Sor- szám	Bevételi jogcím	Kedvezmény nélkül elérhető bevétel	Kedvezmények összege	Várható bevételek
A	B	C		D
1.	Ellátottak térítési díjának méltányosságból történő elengedése			
2.	Ellátottak kártérítésének méltányosságból történő elengedése			
3.	Lakosság részére lakásépítéshez nyújtott kölcsön elengedése			
4.	Lakosság részére lakásfelújításhoz nyújtott kölcsön elengedése			
5.	Helyi adóból biztosított kedvezmény, mentesség összesen	260 374 069	19 374 069	241 000 000
6.	-ebből: Építményadó	133 140 528	13 140 528	120 000 000
7.	Telekadó	28 233 541	6 233 541	22 000 000
9.	Iparüzési adó állandó jelleggel végzett iparüzési tevékenység után	41 000 000		41 000 000
10.	Idegenforgalmi adó tartózkodás után	43 000 000		43 000 000
11.	Egyéb adók	1 500 000		1 500 000
12.	Egyéb adók közterület használat után	13 500 000		13 500 000
13.				
14.				
15.				
16.				
17.				
18.				
19.				
20.				
21.				
22.				
23.				
24.				
25.				
26.				
27.	Összesen:	260 374 069	19 374 069	241 000 000

**Előirányzat-felhasználási terv
2024. évre**

Forintban!

Sor- szám	Megnevezés	Január	Február	Március	Április	Május	Június	Július	Auguszt.	Szept.	Okt.	Nov.	Dec.	Összesen:
1.	Bevételek													
2.	Működési célú támogatások ÁH-on belül	5 600 000	5 600 000	6 718 408	6 550 409	6 250 000	6 250 000	6 500 000	6 500 000	6 500 000	6 500 000	16 786 620	6 500 000	86 255 437
3.	Felhalmozási célú támogatások ÁH-on belül			5 612 623	2 237 341					9 716 872	300 000 000			317 566 836
4.	Közhatalmi bevételek	2 560 000	2 350 000	75 000 000	19 000 000	6 500 000	3 200 000	3 500 000	9 600 000	71 000 000	16 000 000	23 200 000	9 090 000	241 000 000
5.	Működési bevételek	33 000 000	600 000	1 800 000	1 500 000	2 200 000	14 508 224	65 650 820	65 000 000	28 000 000	18 000 000	19 149 380	7 500 000	256 908 424
6.	Felhalmozási bevételek		2 000 000			400 000								2 400 000
7.	Működési célú átvett pénzeszközök				601 026				100 000					701 026
8.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök													
9.	Finanszírozási bevételek		13 000 000	13 000 000	16 000 000	21 000 000	15 200 000	38 000 000		60 000 000	5 800 000	15 859 037	2 513 240	200 372 277
10.	Bevételek összesen:	41 160 000	23 550 000	102 131 031	45 888 776	36 350 000	39 158 224	113 650 820	81 200 000	175 216 872	346 300 000	74 995 037	25 603 240	1 105 204 000
11.	Kiadások													
12.	Személyi juttatások	6 500 000	8 300 000	8 300 000	8 200 000	10 878 626	14 500 000	16 000 000	19 770 000	13 300 000	8 300 000	11 200 000	8 300 000	133 548 626
13.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	900 000	1 100 000	1 100 000	1 800 000	1 700 000	1 866 718	2 700 000	2 050 000	2 520 000	1 100 000	900 000	1 100 000	18 836 718
14.	Dologi kiadások	19 820 000	6 000 000	25 000 000	20 000 000	10 000 000	15 000 000	29 000 000	32 000 000	41 000 000	23 200 000	26 900 000	13 828 240	261 748 240
15.	Ellátottak pénzbeli juttatásai	75 000	75 000	75 000	100 000	175 000	150 000	150 000	200 000	250 000	250 000	750 000	750 000	3 000 000
16.	Egyéb működési célú kiadások		7 000 000	7 000 000	11 000 000	6 000 000	7 000 000	10 000 000	10 000 000	10 000 000	10 360 780	13 604 200	32 185 645	124 150 625
17.	Beruházások		500 000	600 000	4 000 000	5 700 000		5 000 000	5 600 000	2 600 000	4 974 200	100 000		29 074 200
18.	Felújítások					1 500 000		50 000 000	10 000 000	104 900 000	280 000 000			446 400 000
19.	Egyéb felhalmozási kiadások					19 983 155								19 983 155
20.	Finanszírozási kiadások	2 662 436		60 000 000								5 800 000		68 462 436
21.	Kiadások összesen:	29 957 436	22 975 000	102 075 000	45 100 000	55 936 781	38 516 718	112 850 000	79 620 000	174 570 000	328 184 980	59 254 200	56 163 885	1 105 204 000
22.	Egyenleg	11 202 564	575 000	56 031	788 776	-19 586 781	641 506	800 820	1 580 000	646 872	18 115 020	15 740 837	-30 560 645	



BALATONGYÖRÖK KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATÁNAK POLGÁRMESTERE

8313 Balatongyörök, Kossuth út 29.
E-mail: polgarmester@balatongyorok.hu

ELŐTERJESZTÉS

Balatongyörök Község Önkormányzata Képviselő-testületének
2024. november 21-ei nyilvános képviselő-testületi ülésére

Az előterjesztést készítette: dr. Tüske Róbertné jegyző.
Tárgy: A helyi adókról szóló 17/2015. (XI. 30.) önkormányzati rendelet módosítása.

Tisztelt Képviselő-testület!

Balatongyörök Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a helyi adókról szóló 17/2015. (XI. 30.) önkormányzati rendeletével (a továbbiakban: Ör.) szabályozta az építményadóra, a telekadóra, az idegenforgalmi adóra és az iparüzési adóra vonatkozó előírásokat.

A rendelet felülvizsgálatával javaslom az idegenforgalmi adó mértékének emelését 2025. január 1. napjától, figyelembe véve a 2024. évi turisztikai szezon adatait és a környező települések idegenforgalmi adó mértékét.

Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény 32. §-a rögzíti az adójogszabályok elfogadásával kapcsolatos időbeli korlátokat. Ennek alapján fizetési kötelezettséget megállapító, fizetésre kötelezettek körét bővítő, a fizetési kötelezettség terhét növelő, a kedvezményt, mentességet megszüntető vagy korlátozó jogszabály kihirdetése és hatálybalépése között legalább 30 napnak el kell telnie.

Erre tekintettel, ha az Önkormányzat fizetési kötelezettség növekedését eredményező adórendeletét 2025. január 1-től kívánja hatályba léptetni, akkor azt legkésőbb 2024. december 1-jén ki kell hirdetni.

Az Ör. szerint az idegenforgalmi adó mértéke jelenleg 650 Ft/fő/vendégéjszaka.

A Pénzügyminisztérium közzétette tájékoztatóját az önkormányzati adóhatóságok részére az egyes tételes helyi adómértékek valorizációjáról 2025. január 1-jétől, a tájékoztató alapján az idegenforgalmi adó (tartózkodási idő után) adónem esetében az adómaximum 804,5 Ft/fő/vendégéjszaka.

A számításoknál figyelembe kell venni, hogy a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény értelmében felfelé kerekítésre nincs lehetőség, tizedfillérben pedig nem lehet fizetni.

A gazdasági kamaráról szóló 1999. évi CXXI. törvény 37. § (4) bekezdése szerint, gazdasági előterjesztésnek a helyi önkormányzat képviselő-testületéhez való benyújtása előtt meg kell kérni a helyi önkormányzat területén működő, érdekelt gazdasági érdek-képviselői szervezet, valamint a gazdasági kamara véleményét. A (6) bekezdés szerint a (4) bekezdésben foglaltak végrehajtásáról a polgármester, a képviselő-testület bizottságának elnöke, illetve az előterjesztés benyújtására jogosult más szerv vagy személy gondoskodik.

Ha a gazdasági érdek-képviselői szervezet vagy a gazdasági kamara véleménye az előterjesztő véleményétől a lényeges kérdésekben eltér, akkor az előterjesztésben a véleményeltérésről a képviselő-testületet tájékoztatni kell. A gazdasági előterjesztésre beérkezett el nem fogadott véleményekről és annak szakmai indokairól az érdekelt országos gazdasági kamarát, illetve az országos gazdasági érdek-képviselői szervezetet tájékoztatni kell.

A fogyasztóvédelemről szóló 1997. évi CLV. törvény 45. § (1) bekezdésének e) pontja alapján az állam és a helyi önkormányzatok előmozdítják és támogatják a fogyasztói érdekek képviselőit ellátó egyesületek arra irányuló tevékenységét, hogy véleményezzék a fogyasztókat érintő jogszabálytervezeteket, jogszabály-módosítást kezdeményezzenek a fogyasztói jogok vagy fogyasztói érdekek érvényesítése vagy védelme érdekében.

Az illetékes szervezetek véleménye az előterjesztés készítésével egyidejűleg megkérésre került, a válasz a képviselő-testületi ülésen kerül előterjesztésre.

Az adó mértékének – törvényi keretek között történő – meghatározása az önkormányzat képviselő-testületének hatáskörébe tartozik.

Javasolom, hogy a képviselő-testület az idegenforgalmi adó mértékét 2025. január 1. napjától 750 Ft/fő/vendégéjszaka összegben határozza meg.

Az önkormányzat hatályos rendelete a <https://or.njt.hu/eli/435404/r/2015/17> linken található.

Mellékelten a képviselő-testület elé terjesztem a rendelet tervezeteket, az alábbi indokolással:

A rendelet-tervezet általános indokolása:

A helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény (a továbbiakban: Htv.) 1. § (1) bekezdése alapján a törvény felhatalmazása és rendelkezései szerint a települési önkormányzat az önkormányzat illetékességi területén helyi adókat vezethet be.

Balatongyörök Község Önkormányzata Képviselő-testülete a helyi adókról szóló 17/2015. (XI. 30.) önkormányzati rendeletével szabályozta – mint kommunális jellegű adó – az idegenforgalmi adóra vonatkozó rendelkezéseket, így az adó mértékét is, amely jelenleg 650 Ft/fő/vendégéjszaka.

A Pénzügyminisztérium tájékoztatója alapján az idegenforgalmi adó (tartózkodási idő után) esetében az adómaximum 2025. évre vonatkozóan 804,5 Ft/fő/vendégéjszaka lehet.

A rendelet tervezet részletes indokolása:

1. §-hoz:

Az Ör. 15. §-át módosítja az adó mértéke vonatkozásában, az adó mértéke 750 Ft/fő/vendégéjszaka összegre változik.

2. §-hoz:

A rendelet hatályba lépését határozza meg.

Tájékoztatom a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény 17. §-a értelmében a jogszabály előkészítője - a jogszabály feltételezett hatásaihoz igazodó részletességű - előzetes hatásvizsgálat elvégzésével felméri a szabályozás várható következményeit. Az előzetes hatásvizsgálat eredményéről önkormányzati rendelet esetén a helyi önkormányzat képviselő-testületét tájékoztatni kell.
A hatásvizsgálati lap az előterjesztés mellékletét képezi.

Balatongyörök, 2024. november 11.

Tisztelettel:



Bánkiné Király Zsuzsanna
polgármester *SK.*

Előzetes hatásvizsgálat

a jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény 17. § (1) bekezdése alapján

A rendelet megalkotója: Balatongyörök Község Önkormányzatának Képviselő-testülete.

A rendelet-tervezet címe: A helyi adókról szóló 17/2015. (XI. 30.) önkormányzati rendelet módosításáról

Társadalmi-, gazdasági-, költségvetési hatása:

Társadalmi hatás: az adó nem a lakosságra anyagi terhet nem ró, mivel nem az önkormányzat illetékességi területén állandó lakosként élő magánszemélyeket, hanem a legalább egy vendégéjszakát a településen eltöltő, ide látogató magánszemélyeket terheli.

Gazdasági hatás: az adó mértékének növelésével nő az önkormányzat bevétele.

Költségvetési hatás: az önkormányzat költségvetése bevételi oldalon több forráshoz jut.

Környezeti, egészségi következményei:

A rendeletnek környezeti, egészségi következménye nincs.

Adminisztratív terheket befolyásoló hatása:

A rendeletnek adminisztratív terheket befolyásoló hatása nincs.

Egyéb hatása:

A rendeletnek egyéb hatása nincs.

A rendelet megalkotásának szükségessége:

A rendelet megalkotása lehetőség az önkormányzat számára. A rendelet megalkotásával az önkormányzat bevétele növekszik.

A rendelet megalkotása elmaradása esetén várható következmények:

A rendelet megalkotásának elmaradása esetén az önkormányzat idegenforgalmi adóból származó bevétele a jelenleg hatályos mértéken marad.

A rendelet alkalmazásához szükséges feltételek:

A rendelet a meglévő szervezeti-, személyi-, tárgyi- és pénzügyi feltételekkel alkalmazható, további feltételek biztosítását nem igényli, a szükséges feltételek rendelkezésre állnak.

**Balatongyörök Község Önkormányzata Képviselő-testületének .../2024. (XI. 22.)
önkormányzati rendelete**

a helyi adókról szóló 17/2015. (XI. 30.) önkormányzati rendelet módosításáról

Balatongyörök Község Önkormányzata Képviselő-testülete a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény 1. § (1) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés a) és h) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva, a következőket rendeli el:

1. §

A helyi adókról szóló 17/2015. (XI. 30.) önkormányzati rendelet 15. §-a helyébe a következő rendelkezés lép:

„15. §

Az adó mértéke személyenként és vendégéjszakánként 750 Ft.”

2. §

Ez a rendelet 2025. január 1-jén lép hatályba.



BALATONGYÖRÖK KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATÁNAK POLGÁRMESTERE

8313 Balatonyörök, Kossuth út 29.
E-mail: polgarmester@balatonyorok.hu

ELŐTERJESZTÉS

Balatonyörök Község Önkormányzata Képviselő-testületének
2024. november 21-ei nyilvános képviselő-testületi ülésére

Az előterjesztést készítette: Szabó Béla belső ellenőrzési vezető.
Tárgy: Balatonyörök Község Önkormányzata 2025-2029. 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.

Balatonyörök Község Önkormányzata a megkötött társulási 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, Balatonyörök Község Önkormányzata tekintetében az ellenőrzési munka megtervezéséhez, a 2025-2029. 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.

Balatonyörök Község Önkormányzata 2025-2029. évi stratégiai ellenőrzési tervét az előterjesztés 3. számú melléklete teljes körűen tartalmazza.

Az elkészített 2025-2029. 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 2025-2029. évi stratégiai ellenőrzési tervét az előterjesztés 3. számú melléklete szerint elfogadni szíveskedjen.

Határozati javaslat
...../2024. (XI.....) sz. Képviselő-testületi határozat

Balatongyörök Község Önkormányzata Képviselő-testülete Balatongyörök Község Önkormányzatának 2025-2029. évi stratégiai ellenőrzési tervét az előterjesztés 3. számú melléklete szerint elfogadja.


Határidő: 2024. december 31.

Felelős: dr. Tüske Róbertné - jegyző
Szabó Béla - belső ellenőrzési vezető

Balatongyörök, 2024. november 12.

Tisztelettel:




Bánkiné Király Zsuzsanna
polgármester

KOCKÁZATELEMZÉS

BALATONGYÖRÖK KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA 2025-2029. 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 válaszléptételezés, 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 kockázatokot meg lehessen állapítani, mérni, és a válaszléptételeket 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 rövidtávon 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 fogalmazznak meg világos célokat, elvárásokat és terveket,
- nem megfelelő a kapcsolatuk a külső szervekkel, partnerekkel, ügyfelekkel,
- hatáskörük, jogaik, kötelezettségeik nincsenek világosan, egyértelműen meghatározva,
- végrehajthatatlan teljesítménykövetelményeket fogalmazznak meg,
- feladat átadás és/vagy kiszervezés esetén azt nem pontosan szabályozzák,
- nem biztosítják a feladatellátáshoz szükséges számú, megfelelő képzéssel, 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 [b+(c*d)]	Sorrend	Ellenőrzésének tervezett témaköre
	Valószínűsége	Hatása				
		nagyság	súly			
a	b= 1...10	c= 1...5	d= 1...5	e	f	g
Gazdasági környezet változása	3	2	2	7	24.	Gazdálkodás elemzése
Jogszabályi környezet változása	8	4	4	24	7.	Átfogó gazdasági ellenőrzés, 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, Gazdálkodás szabályossága
Pénzügyi szabálytalanságok kezelése	6	4	4	22	9.	Átfogó gazdasági ellenőrzés, Gazdálkodás szabályossága
Költségvetési előirányzat felhasználások, szerződéskötések	6	4	5	26	5.	Átfogó gazdasági ellenőrzés, 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.	Humán erőforrás gazdálkodása
Szervezet működésének szabályozottsága	2	4	3	14	17.	Gazdálkodás szabályossága
Szabályozás érvényesülése	8	4	3	20	11.	Átfogó gazdasági ellenőrzés, Gazdálkodás szabályossága, Mérleg felülvizsgálat

Kockázati sorrend felállítása

Kockázat	Bekövetkezés			Pontszám [b+(c*d)]	Sorrend	Ellenőrzésének tervezett témaköre
	Való- színűsége	Hatása				
		nagyság	súly			
a	b= 1...10	c= 1...5	d= 1...5	e	f	g
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 figyelembevételé.
- 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 üvegseb 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.

Balatongyörök, 2024. november 6.

Szabó Béla
belső ellenőrzési vezető
Keszthely és Környéke
Kistérségi Többcélú Társulás

JEGYZŐI VÉLEMÉNY

BALATONGYÖRÖK KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

2025-2029. 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.

- Vagyonkezelés 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 javasolom 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?

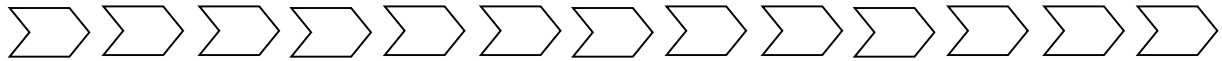
- A gazdálkodás törvényességét, szabályszerűségét biztosították-e a tervezés, a költségvetés végrehajtása, a vagyongazdálkodás során, a közbeszerzési eljárásokat szabályszerűen végezték-e?
- A feladatok meghatározása, a költségvetés egyensúlyának helyzete, a bevételi lehetőségek feltárása, a bevételek 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, 2024. november 6.

dr. Tüske Róbertné
jegyző

Vonyarcvashegyi Közös
Önkormányzati Hivatal



**BALATONGYÖRÖK
KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA**

**STRATÉGIAI
ELLENŐRZÉSI TERV**

2025 – 2029. év

TARTALOMJEGYZÉK

I. ÁLTALÁNOS RÉSZ	3
1. <i>STRATÉGIAI ELLENŐRZÉSI TERV HATÁLYA</i>	<i>3</i>
2. <i>A STRATÉGIAI ELLENŐRZÉSI TERV JOGSZABÁLYI ALAPJAI</i>	<i>3</i>
3. <i>BELSŐ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉG MŰKÖDTETÉSE</i>	<i>4</i>
II. BELSŐ ELLENŐRZÉS STRATÉGIAI FEJLESZTÉSE	4
1. <i>HOSSZÚ TÁVÚ CÉLKITŰZÉSEK, STRATÉGIAI CÉLOK</i>	<i>4</i>
1.1 Az önkormányzat hosszú távú célkitűzései, stratégiai céljai	4
1.2 A belső ellenőrzés hosszú távú célkitűzései, stratégiai céljai	5
2. <i>A BELSŐ KONTROLLRENDSZER ÁLTALÁNOS ÉRTÉKELÉSE.....</i>	<i>6</i>
3. <i>KOCKÁZATI TÉNYEZŐK ÉS ÉRTÉKELÉSÜK.....</i>	<i>9</i>
3.1 A kockázati tényezők megnyilvánulásai.....	9
3.2 Az önkormányzat kockázati tényezőinek értékelése	11
4. <i>BELSŐ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ FEJLESZTÉSI TERV.....</i>	<i>12</i>
4.1 A belső ellenőrzési fejlesztés célja.....	13
4.2 A belső ellenőrzési fejlesztési terv elemei.....	13
5. <i>BELSŐ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ KÉPZÉSI TERV</i>	<i>14</i>
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. <i>SZÜKSÉGES BELSŐ ELLENŐRI LÉTSZÁM, KÉPZETTSÉGE</i>	<i>16</i>
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. <i>BELSŐ ELLENŐRZÉS TÁRGYI FELTÉTELEINEK BIZTOSÍTÁSA.....</i>	<i>18</i>
7.1 Belső ellenőrzés működtetési költsége	18
7.2 Belső ellenőrzés tárgyi és információ igénye	18
8. <i>ELLENŐRZÉSI PRIORITÁSOK, BELSŐ ELLENŐRZÉSEK GYAKORISÁGA.....</i>	<i>20</i>
III. BELSŐ ELLENŐRZÉSEK STRATÉGIAI ÜTEMEZÉSE	21
IV. ZÁRÓ RENDELKEZÉS	23

I. ÁLTALÁNOS RÉSZ

1. STRATÉGIAI ELLENŐRZÉSI TERV HATÁLYA

A stratégiai ellenőrzési terv hatálya az alábbi költségvetési szervezetekre terjed ki **2025-2029. év** időszakra vonatkozóan.

- Balatongyörök Község Önkormányzata
- Bertha Bulcsú Művelődési Ház és Könyvtár

Nem az ellenőrzési programokat részletezi, hanem a belső ellenőrzés átfogó céljaira, a folyamatok kockázataira és a belső ellenőrzés fejlesztésének irányára vonatkozó megállapításokat tartalmaz. A stratégiai időszakra azonban felvázolja az évente elvégzendő belső ellenőrzések kiinduló stratégiai ütemezését és témaköreit a kockázatelemzés alapján és a prioritások ismeretében.

2. A STRATÉGIAI ELLENŐRZÉSI TERV JOGSZABÁLYI ALAPJAI

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet (továbbiakban: Bkr.) 2.§. 3. pontja alapján a **belső ellenőrzés**

független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy megállapításaival és javaslataival az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje, az ellenőrzött szervezetet annak céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszertani útmutatások segítségével értékelje, illetve megállapításaival és javaslataival elősegítse az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát.

A 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

Balatonyörök Község Önkormányzata Képviselő-testülete határozatával hagyta jóvá a **Keszthely és Környéke Kistérségi Többcélú Társulás** társulási megállapodását, amelyet a társult települések az Möt.87.§-ában biztosított hatáskörükben eljárva, mint önkormányzati társulásként hoztak létre.

Balatonyörök Község Önkormányzata a megkötött társulási megállapodás 7.1. pontja alapján a Keszthely és Környéke Kistérségi Többcélú Társulás alkalmazásában álló **belső ellenőr** foglalkoztatásával gondoskodik a belső ellenőrzési feladatainak ellátásáról.

A Társulási megállapodás 7.3. pontja rögzíti, hogy a belső ellenőr a belső ellenőrzési feladat ellátásban részt vevő települési önkormányzatok, azok polgármesteri hivatalainak, intézményeinek belső ellenőrzését, valamint a Társulás felügyelete alá tartozó költségvetési szervek belső ellenőrzését végzi.

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 települési 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.
- Településüzemeltetési feladatok ellátása.
- Vízgazdálkodás, hulladékgazdálkodás, növényvédelem biztosítása.
- Járdák, úthálózat fejlesztése.
- Környezetvédelem, közterület- és parkgondozás gondozottabb, rendezettebb ellátása.
- Településfejlesztési célok, településkép 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 településüzemeltetési 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.

- Vagyongkezelés 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 ÁLTALÁNOS 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.

Balatonyörök Község Önkormányzatának gazdálkodási tevékenységét társulási megállapodás szerint a Vonyarcvashegyi Közös Önkormányzati Hivatal Balatonyöröki Kirendeltsége pénzügyi csoportja látja el Balatonyörökön.

Kontrollkörnyezet

Az önkormányzatot érintően a kontrollkörnyezetet a gazdálkodási feladatok ellátásával a Közös Önkormányzati Hivatal 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, létszám-szervezések 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) jelentkeztek 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 szabályzattal.

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 célszerű azonban 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.§-sában 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 felfedésével 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 megszorítások 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 beszedése.
- 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 vagyonevédelem, vagyonnal való megfelelő gazdálkodás. Vagyonvesztés.
- Humán erőforrás 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 szerkezet 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 a belső ellenőrzés 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

A költségvetési szervnél és köztulajdonban álló gazdasági társaságnál belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú kötelező továbbképzéséről szóló 22/2019. (XII.23.) PM rendelet 2.§ (1) bekezdése határozza meg, hogy ki végezhet belső ellenőrzést a költségvetési szerveknél.

Az Áht.70.§. (4) bekezdése szerint költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet csak az államháztartásért felelős miniszter engedélyével rendelkező személy végezhet. A belső ellenőrzési tevékenység végzésére irányuló szándék jóváhagyását követően a belső ellenőrnek szerepelnie kell az Áht. 70.§ (5) bekezdése szerinti nyilvántartásban.

Belső ellenőrzési tevékenységet az folytathat továbbá, aki eleget tesz a 22/2019.(XII.23.) PM rendelet 12. § (1) bekezdésében meghatározott továbbképzési kötelezettségének is:

- legkorábban a bejelentést megelőző egy évben, legkésőbb a bejelentés évét követő évben - ÁBPE-továbbképzés I. képzésen és
- az ÁBPE-továbbképzés I. képzés sikeres elvégzését követően legalább két évente egy alkalommal - ÁBPE-továbbképzés II. - Belső ellenőrök részére képzésen részt vesz.

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,

Uniós 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 22/2019.(XII.23.) PM rendelet 12. § (1) bekezdése 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 társulási 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 17, és az évenként csatlakozott 6 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 és köztulajdonban álló gazdasági társaságnál belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú kötelező továbbképzéséről szóló 22/2019. (XII.23.) PM rendelet 2.§ (1) bekezdésében meghatározott általános és szakmai követelményekkel, az előírt iskolai és szakmai végzettséggel, ellenőrzési területen szerzett szakmai gyakorlattal.

A Társulás által foglalkoztatott, belső ellenőrzést végző személy belső ellenőri regisztrációs száma:

5 1 1 5 8 2 5

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 17, és 6 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:	Ünnep 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 száma [2022.01.01]	Ellenőrzések száma	Egy ellenőrzésre fordított idő	Összes ellenőrzési idő	
		fő			db	nap
1.	Hévíz	4 759	4	7,0	28	224
2.	Gyenesdiás	4 278	2	9,0	18	144
3.	Vonyarcvashegy	2 658	2	9,0	18	144
4.	Balatonyörök	1 483	2	8,0	16	128
5.	Sármellék	1 881	2	6,0	12	96
6.	Zalaapáti	1 686	2	6,0	12	96
7.	Alsópáhok	1 554	1	6,0	6	48
8.	Várvölgy	1 026	1	5,0	5	40
9.	Zalaszántó	977	1	5,0	5	40
10.	Zalavár	933	1	5,0	5	40
11.	Nemesbük	864	1	5,0	5	40
12.	Karmacs	777	1	5,0	5	40
13.	Dióskál	472	1	5,0	5	40
14.	Esztergályhorváti	438	1	5,0	5	40
15.	Egeraracs	319	1	5,0	5	40
16.	Szentgyörgyvár	357	1	5,0	5	40
17.	Bókaháza	301	1	5,0	5	40
18.	Vállus	118	1	5,0	5	40
19.	Vindornyafok	138	1	5,0	5	40
20.	Gétye	115	1	5,0	5	40
21.	Vindornyalak	98	1	5,0	5	40
22.	Zalaszentmárton	69	1	5,0	5	40
23.	Zalaköveskút	39	1	5,0	5	40
24.	Társulás - SZSZK		1	8,0	8	64
ÖSSZESEN:		25 340	32		198	1 584

= feladatellátással szerződött települések

7. BELSŐ ELLENŐRZÉS TÁRGYI FELTÉTELEINEK BIZTOSÍTÁSA

7.1 Belső ellenőrzés működtetési költsége

Magyarország mindenkori 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 információ 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 Társuláznál 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 időszaki ellenőrzési témák, környezeti változások figyelembevételére, az üvegseb 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 humán erőforrás 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 és témaköreit a stratégiai időszakra vonatkozóan.

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

2025. ÉV

Intézmény	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés típusa	Jellege
Balatonyörök Község Önkormányzata	Adóbevételek beszedése, kintlévőségek, hátralékok alakulása	Szabályszerűségi, Pénzügyi-gazdasági	Téma ellenőrzés
Balatonyörök Község Önkormányzata	Kiküldetés, munkabajárás, költségtérítések felülvizsgálata	Szabályszerűségi, Pénzügyi-gazdasági	Téma ellenőrzés
Soron kívüli belső ellenőrzés lehetőségének biztosítása			

2026. ÉV

Intézmény	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés típusa	Jellege
Balatonyörök Község Önkormányzata	Gépjármű üzemeltetés felülvizsgálata	Szabályszerűségi, Pénzügyi-gazdasági	Téma ellenőrzés
Balatonyörök Község Önkormányzata	Humán erőforrás, közszolgálati juttatások kezelése	Szabályszerűségi	Téma ellenőrzés
Soron kívüli belső ellenőrzés lehetőségének biztosítása			

2027. ÉV

Intézmény	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés típusa	Jellege
Balatonyörök Község Önkormányzata	Állami normatív hozzájárulások, támogatások kezelése	Szabályszerűségi, Pénzügyi-gazdasági	Téma ellenőrzés
Balatonyörök Község Önkormányzata	Strandüzemeltetés felülvizsgálata, elemzése	Pénzügyi-gazdasági	Téma ellenőrzés
Soron kívüli belső ellenőrzés lehetőségének biztosítása			

2028. ÉV

Intézmény	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés típusa	Jellege
Balatonyörök Község Önkormányzata	Beszerezési eljárások felülvizsgálata	Szabályszerűségi, Pénzügyi-gazdasági	Téma ellenőrzés
Balatonyörök Község Önkormányzata	Pénzeszköz átadások, céljellégű támogatások felülvizsgálata	Szabályszerűségi, Pénzügyi-gazdasági	Téma ellenőrzés
Soron kívüli belső ellenőrzés lehetőségének biztosítása			

2029. ÉV

Intézmény	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés típusa	Jellege
Bertha Bulcsú Művelődési Ház és Könyvtár	Gazdálkodás átfogó pénzügyi ellenőrzése	Pénzügyi- gazdasági	Átfogó ellenőrzés
Balatonyörök Község Önkormányzata	Közérdekű adatkezelés, adattvédelem biztosítása	Szabályszerűségi	Téma ellenőrzés
Sorön kívüli belső ellenőrzés lehetőségének biztosítása			

**IV.
ZÁRÓ RENDELKEZÉS**

A **2025-2029.** évre vonatkozó **Stratégiai Ellenőrzési Terv** kiterjed Balatonyörök Község Önkormányzatára, illetve az általa fenntartott, megállapodással létrehozott költségvetési szervekre.

2025. január 1. napján lép hatályba Balatonyörök Község Önkormányzata Képviselő-testülete/2024.(.....). számú határozata alapján.

Szabó Béla

belső ellenőrzési vezető

regisztrációs száma:

5115825

Költségvetési szervek jóváhagyása:

Bánkiné Király Zsuzsanna

polgármester

Balatonyörök

Község Önkormányzata

Villányi Éva

igazgató

Bertha Bulcsú

Művelődési Ház és Könyvtár

dr. Tüske Róbertné

jegyző

Vonyarcvashegyi Közös

Önkormányzati Hivatal



BALATONGYÖRÖK KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATÁNAK POLGÁRMESTERE

8313 Balatongyörök, Kossuth út 29.
E-mail: polgarmester@balatongyorok.hu

ELŐTERJESZTÉS

Balatongyörök Község Önkormányzata Képviselő-testületének
2024. november 21-ei nyilvános képviselő-testületi ülésére

Az előterjesztést készítette: Szabó Béla belső ellenőrzési vezető.
Tárgy: Balatongyörök Község Önkormányzata 2025. évi belső ellenőrzési munkaterve.

Tisztelt Képviselő-testület!

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Mötv.) 119.§.(3)-(4) bekezdései írják elő az államháztartási szervezetek gazdálkodásában belső kontrollrendszer kialakítását, melynek keretében gondoskodni kell belső ellenőrzés működtetéséről is.

A kialakítandó belső kontrollrendszer felépítését és tartalmi elemeit a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) határozza meg a 3-10. §-ig terjedően.

A belső ellenőrzési vezető a Bkr. 29. § (1) bekezdés szerint meghatározott kötelezettségnek megfelelően az alábbiak szerint elkészítette Balatongyörök Község Önkormányzata 2025. évi belső ellenőrzési munkatervét.

1. Belső ellenőrzési munkaterv megalapozási szempontjai

A Bkr. 31. § (1) bekezdésének megfelelően a belső ellenőrzési munkaterv a Balatongyörök Község Önkormányzata Képviselő-testülete által .../2024.(XI.....) számon elfogadott, 2025-2029. évi stratégiai ellenőrzési tervére épülve, az abban megfogalmazott indokrendszer szerint került meghatározásra.

A Bkr. 22. § (1) bekezdés b) pontban foglaltak alapján a belső ellenőrzési vezető a 2025. évi belső ellenőrzési munkaterv megalapozásához végrehajtotta az 2. számú melléklet szerinti kockázatelemzést.

A belső ellenőrzési munkaterv a Bkr. 31. § (2) bekezdése szerint a stratégiai ellenőrzési tervben és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon alapszik.

A belső ellenőrzési tevékenység tervezése a Vonyarcvashegyi Közös Önkormányzati Hivatalra megszerkesztett, Balatongyörök Község Önkormányzatára is kiterjesztett és általa elfogadott Belső Ellenőrzési Kézikönyv 3. fejezetében kialakított irányelvek és módszertani útmutatók alapján került végrehajtásra.

Mivel a belső ellenőrzési feladatok ellátása társulás, illetve csatlakozás keretében történik, a belső ellenőrzési vezető a Bkr. 56. § (2) bekezdésében előírtak alapján figyelembe vette a jegyző 3. számú mellékletben megfogalmazott írásos aktuális véleményét is annak érdekében, hogy a társulási közösségben elvégzendő belső ellenőrzési feladatok és a rendelkezésre álló kapacitások összhangban legyenek.

2. Belső ellenőr munkakapacitása, tervezett ellenőrzések

A belső ellenőr (1 fő) társulási kapacitásának 2025. évi meghatározása:

Naptári napok száma:		365 nap
Egyéb adminisztratív és munkaszüneti napok:	Ünnep és munkaszüneti napok	-114 nap
	Szabadság	-30 nap
	Szakmai továbbképzés	-3 nap
	2024. évi belső ellenőrzési beszámolók	-5 nap
	2026. évi éves belső ellenőrzési tervek	-5 nap
	Belső ellenőrzési kézikönyvek aktualizálása	-3 nap
Ellenőrzésre fordítható munkanapok száma:		205 nap
Ebből:	2025. évre tervezett ellenőrzések erőforrás szükséglete	198 nap
	Tartalék kapacitás soron kívüli ellenőrzésekhez	7 nap

A belső ellenőrzés tervezett 2025. évi kapacitása Balatongyörök Község Önkormányzata tekintetében:

Település	Ellenőrzések száma	Egy ellenőrzésre fordított munkanap	Ellenőrzésre fordított összes munkanap
Balatongyörök	2	9 nap	18 nap

A megalapozási szempontok és a kapacitás meghatározása alapján Balatongyörök Község Önkormányzata tervezett ellenőrzései 2025. évben:

Intézmény	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés típusa	Jellege	Ütemezés
Balatongyörök Község Önkormányzata	Kiküldetés, munkabajjárás, költségtérítések felülvizsgálata	Pénzügyi-gazdasági	Átfogó ellenőrzés	2025. II. negyedév
Balatongyörök Község Önkormányzata	Adóbevételek beszédése, kintlévőségek, hátralékok alakulása	Szabályszerűségi, Pénzügyi-gazdasági	Téma ellenőrzés	2025. IV. negyedév

Balatongyörök Község Önkormányzata 2025. évi belső ellenőrzési munkatervét az előterjesztés 1. számú melléklete részletezi teljes körűen.

A belső ellenőrzési munkaterv-javaslat a jogszabályban meghatározott szerkezetnek eleget tesz. A Bkr. 31. § (4) bekezdésének megfelelően tartalmazza a tervezett ellenőrzések tárgyát, célját, típusát, módszereit, ütemezését, az ellenőrizendő időszakot, a szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározását, az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését, a tanácsadó tevékenységekre, a soron kívüli ellenőrzésekre, a képzésekre, egyéb tevékenységekre tervezett kapacitásokat.

3. A belső ellenőrzési feladatellátás módja

Balatongyörök Község Önkormányzata a Társulási megállapodás 7.4. pontja szerint a belső ellenőrzési feladatellátás tekintetében részt vesz a Keszthely és Környéke Kistérségi Többcélú Társulásban.

2025. évben a függetlenített belső ellenőrzési feladatokat a Keszthely és Környéke Kistérségi Többcélú Társulás alkalmazásában álló, Szabó Béla belső ellenőrrel látatja el, aki az 5115825 belső ellenőri regisztrációs számon van bejegyezve.

Az előírt szempontrendszer szerint megtervezett és kialakított munkatervvel a belső ellenőrzés betölti alapvető funkcióját, miszerint bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenysége keretében a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, a tervezést, gazdálkodást, és a közfeladatok ellátását vizsgálva, megállapításokat és javaslatokat fogalmaz meg az önkormányzat és a felügyeletére bízott intézmények számára.

A Mőtv. 119. § (5) bekezdése határozza meg, hogy a helyi önkormányzatra vonatkozó 2025. évi belső ellenőrzési tervet a képviselő-testületnek 2024. december 31-ig kell jóváhagynia.

Tisztelt Képviselő-testület!

Az előzőek és a Bkr. 22. § (1) bekezdés b) pontja szerinti meghatározás alapján kérem, hogy Balatongyörök Község Önkormányzatának 2025. évi belső ellenőrzési munkatervét az előterjesztés 1. számú melléklete szerint elfogadni szíveskedjen.

Határozati javaslat
.../2024. (XI....) sz. Képviselő-testületi határozat

1. Balatongyörök Község Önkormányzat Képviselő-testülete a Balatongyörök Község Önkormányzatának 2025. évi belső ellenőrzési munkatervét az előterjesztés **1. számú melléklete** szerint elfogadja.
2. A munkaterv előírásait 2025. január 1-től 2025. december 31-ig kell alkalmazni. A Képviselő-testület felhatalmazza Vonyarcvashegyi Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzőjét, hogy az ütemtervek időrendjétől a szükségleteknek megfelelően eltérhet. Az eltérés indokairól a belső ellenőrzési tevékenységről szóló beszámolóban tájékoztatni kell a Képviselő-testületet.
3. A belső ellenőrzési feladatokat a Keszthely és Környéke Kistérségi Többcélú Társulás alkalmazásában álló, Szabó Béla független belső ellenőr (5115825) látja el a Társulási megállapodásban foglaltak szerint.

Határidő: 2024. december 31.

Felelős: dr. Tüske Róbertné - jegyző
Szabó Béla - belső ellenőrzési vezető

Balatongyörök, 2024. november 12.



Bánkiné Király Zsuzsanna
polgármester

**2025. ÉVI
BELSŐ ELLENŐRZÉSI MUNKATERV**

1.	Az ellenőrzött intézmény:	Balatongyörök Község Önkormányzata
	Az ellenőrzés tárgya:	Kiküldetés, munkabajárás, költségtérítések felülvizsgálata
	Az ellenőrzés célja:	A szabályozottság, a kiküldetések elrendelésének, költségtérítések elszámolásának felülvizsgálata
	Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi-gazdasági, szabályszerűségi
	Az ellenőrzés módszere:	Mintavétel alapján
	Az ellenőrzött időszak:	2022. január 1-jétől 2025. március 31-ig
	Az ellenőrzés ütemezése:	2025. II. negyedév
	Szükséges ellenőrzési kapacitás	1 fő ellenőrnek 9 munkanap
2.	Az ellenőrzött intézmény:	Balatongyörök Község Önkormányzata
	Az ellenőrzés tárgya:	Adóbevételek beszedése, kintlévőségek, hátralékok alakulása
	Az ellenőrzés célja:	Az önkormányzat adóbevételei beszedésének szabályozása, az előírások betartásának felülvizsgálata, kintlévőségek kezelése
	Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi-gazdasági, szabályszerűségi
	Az ellenőrzés módszere:	Mintavétel alapján
	Az ellenőrzött időszak:	2022. január 1-jétől 2025. szeptember 30-ig
	Az ellenőrzés ütemezése:	2025. IV. negyedév
	Szükséges ellenőrzési kapacitás	1 fő ellenőrnek 9 munkanap

KOCKÁZATELEMZÉS

BALATONGYÖRÖK KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

2025. évi Belső Ellenőrzési Munkatervének megalapozásához

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 29. § (1) bekezdése előírja a belső ellenőrzési vezető számára, hogy folytasson le kockázatelemzést a belső ellenőrzési munka megtervezése során, és ennek eredményeképpen tegyen javaslatot az Önkormányzat éves ellenőrzési tervére.

Az alábbi kockázati felülvizsgálat a következőket tartalmazza:

- I. Kockázatok elemzése, értékelése, kockázatkezelés folyamatainak feltárása
- II. A stratégiai kockázatelemzés változásainak 2025. évi felülvizsgálata
- III. A belső ellenőrzés 2025. évi tervezését jellemző prioritások

1. Kockázatok elemzése, értékelése, kockázatkezelés folyamatainak feltárása

Külső környezeti kockázatok:

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

Belső működési kockázatok:

A költségvetési szerv működésének, tevékenységének, folyamatainak rövidtávon ható velejáráói, és amelyek kiküszöbölése vagy mérséklése a vezetéssel szemben támasztott követelmény.

Kockázatok értékelése:

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

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.

Az önkormányzatot, a felügyelete alá tartozó intézményeket és az önkormányzati hivatalt meghatározott célok érdekében hozták 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 ellenőrzés 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.

Kockázatok kezelése:

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 folyamatait 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 kockázatokot meg lehessen állapítani, mérni, és a válaszlépéseket meghatározni.

2. A stratégiai kockázatelemzés 2025. évi felülvizsgálata

Kockázatok stratégiai elemzése:

A stratégiai ellenőrzési terv kockázatelemzése során megállapításra kerültek a prioritások. A terv elkészítése előtt kockázati szempontból rangsorolásra kerültek a szervezet tevékenységei, és az ellenőrzések súlypontja a kockázatos területekre összpontosult.

A felmért, majd kiértékelt kockázatok tulajdonképpen a kockázatok tényleges kezelésének előkészítését jelentették. Ezekre alapozva került 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.

Kockázatnak tekintettünk 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.

Kockázatok 2025. évre történő felülvizsgálata:

A stratégiai kockázatelemzés felülvizsgálata során megállapítható, hogy az időszak elején felállított stratégiai szempontrendszerben nem következett be jelentős mértékűnek mondható változás, illetve nem merültek fel rendkívüli és soron kívüli befolyásoló tényezők. Így a kialakított ellenőrzési struktúra 2025. évre vetített elemei továbbra is indokoltak a kockázatelemzés tekintetében.

Az önkormányzat 2025. évi belső ellenőrzési munkatervének elemei eleget tesznek részfeladatuknak, amely a stratégiai ellenőrzési tervben került komplexen kialakítva és ütemezve.

Kockázati sorrend felállítása

Kockázat	Bekövetkezés			Pontszám [b+(c*d)]	Sorrend	Ellenőrzésének tervezett témaköre
	Valószínűsége	Hatása				
		nagyság	súly			
a	b= 1...10	c= 1...5	d= 1...5	e	f	g
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
Céljelleggel 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 beszámoló 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

Kockázati sorrend felállítása

Kockázat	Bekövetkezés			Pontszám [b+(c*d)]	Sorrend	Ellenőrzésének tervezett témaköre
	Valószínűsége	Hatása				
		nagyság	súly			
a	b= 1...10	c= 1...5	d= 1...5	e	f	g
Gazdasági környezet változása	3	2	2	7	24.	Gazdálkodás elemzése
Jogszabályi környezet változása	8	4	4	24	7.	Átfogó gazdasági ellenőrzés, 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, Gazdálkodás szabályossága
Pénzügyi szabálytalanságok kezelése	6	4	4	22	9.	Átfogó gazdasági ellenőrzés, Gazdálkodás szabályossága
Költségvetési előirányzat felhasználások, szerződéskötések	6	4	5	26	5.	Átfogó gazdasági ellenőrzés, 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, Gazdálkodás szabályossága, Mérleg felülvizsgálat

3. A belső ellenőrzés 2025. évi tervezését jellemző prioritások

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

- A szervezeteknél korábban tartott és a tervezett vizsgált időszakok ellenőrzési lefedettsége.
- A magas kockázatú elemek, illetve rendszeresen ismétlődő, nagy értékű folyamatok gyakori ellenőrzése.
- Az időszerű ellenőrzési témák kialakításánál, részletezésénél a környezeti változások folyamatos figyelembevétele.
- Az ellenőrizendő területek esetében különös figyelem az átláthatóság, nyilvánosság, közérdek ellenőrzésének szempontjaira.
- A felső vezetés soron kívüli ellenőrzési igényeinek, javaslatainak lehetőség és egyeztetés szerinti kielégítése.
- A hatékonyság és a gazdaságosság érdekében kialakított önkormányzati társulás és feladatellátás keretében megvalósítható éves ellenőri kapacitások figyelembevétele.

Balatongyörök, 2024. november 7.

Szabó Béla
belső ellenőrzési vezető

JEGYZŐI VÉLEMÉNY

BALATONGYÖRÖK KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

2025. évi Belső Ellenőrzési Munkatervének kialakításához

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 56. § (2) bekezdése írja elő, hogy figyelembe kell venni a jegyző írásos véleményét az önkormányzat belső ellenőrzési munkatervének 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, amelynek keretében végre kell hajtani a felügyelt költségvetési szervek vizsgálatát is.

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

- I. Vegyék figyelembe az önkormányzat elemzett és egymásra épülő szempontrendszer szerint kialakított 2025-2029. évi stratégiai ellenőrzési tervezését, annak ütemezett elemeit.
- II. Támogassák a Bkr. 3-10. §-aiban tartalmilag meghatározott belső kontrollrendszer kiépítésének, működtetésének adott évi, időszakos felülvizsgálatát, folyamatos javítási lehetőségeit.
- III. Az időszakosan sorra kerülő ellenőrzések során irányuljanak a törvényesség, átláthatóság, nyilvánosság, és a közérdek biztosításának megteremtésére.

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?

Kiemelt ellenőrzési területek, tevékenységek

- Pénzügyileg a legkockázatosabb területnek minősülnek a nagyobb pénzigényű, többnyire pályázati támogatással megvalósuló.
- A pályázati támogatások esetében fontos, hogy csak olyan beruházásra kerüljön sor, amely elengedhetetlenül szükséges, és a saját erő megteremtése nem okoz túlzott terhet az önkormányzatnak. Az ellenőrzés során a célszerű, tényleges felhasználás vizsgálatára kerüljön sor.
- A létszámok helyes megállapítása az alapja az normatív állami támogatások igénylésének, nagy hangsúlyt kell fektetni a felhasználások jogszerűségére, a mutatószámok megfelelő alátámasztására.
- 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 beépítését is az ellenőrzési tervekbe.
- Központi (pl.: kincstári, állami számvevőszéki) ellenőrzések megállapításainak utóellenőrzése (intézkedési tervek végrehajtása).

A belső ellenőrzési munkaterv legfontosabb célja, hogy az ellenőrzések segítsék elő az állami és az önkormányzati saját források, valamint az önkormányzati vagyon felhasználásának átláthatóságát. A gazdálkodást végző Önkormányzati Hivatal Kirendeltsége 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, 2024. november 7.

dr. Tüske Róbertné
jegyző
Vonyarcvashegyi Közös
Önkormányzati Hivatal



BALATONGYÖRÖK KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATÁNAK POLGÁRMESTERE

8313 Balatongyörök, Kossuth út 29.
E-mail: polgarmester@balatongyorok.hu

ELŐTERJESZTÉS

Balatongyörök Község Önkormányzata Képviselő-testületének
2024. november 21-ei nyilvános képviselő-testületi ülésére

Az előterjesztést készítette: dr. Tüske Róbertné jegyző.

Tárgy: A nem közművel összegyűjtött háztartási szennyvíz begyűjtésére vonatkozó közszolgáltatásról szóló 15/2014. (IX. 19.) önkormányzati rendelet módosítása.

Tisztelt Képviselő-testület!

A vízgazdálkodásról szóló 1995. évi LVII. törvény (továbbiakban: törvény) 4. § (2) bekezdés d) pontja értelmében a települési önkormányzat – a vízgazdálkodási tevékenységek, mint közfeladatok (közszolgáltatások) körében – köteles gondoskodni a településen található szennyvízbekötés nélküli ingatlanok estében a nem közművel összegyűjtött háztartási szennyvíz begyűjtésének szervezéséről és ellenőrzéséről.

Balatongyörök Község Önkormányzata Képviselő-testülete a nem közművel összegyűjtött háztartási szennyvíz begyűjtésére vonatkozó közszolgáltatásról szóló 15/2014. (IX. 19.) önkormányzati rendeletét (továbbiakban: Ör.) a jogszabály felhatalmazása alapján megalkotta. A feladat ellátására az önkormányzat 2014. szeptember 18. napján közszolgáltatási szerződést kötött Czanka Barnabás vállalkozóval.

A szerződést a képviselő-testület 2016-ban öt évvel, majd 2021-ben öt évvel meghosszabbította.

A vállalkozó 2024. november 13-án megküldte az önkormányzat részére a 2025. évre vonatkozó kalkulációját, amely a közszolgáltatási díj emelésére tesz javaslatot. A jelenlegi 32.000 Ft + áfa összeg 34.000 Ft + áfa összegre módosulna.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet az előterjesztés megtárgyalására és javaslom az Ör. módosítását.

Az önkormányzat hatályos rendelete a <https://or.njt.hu/eli/435404/r/2014/15> linken található.

Mellékelten a képviselő-testület elé terjesztem a rendelet tervezeteket, az alábbi indokolással:

A rendelet-tervezet általános indokolása:

A vízgazdálkodásról szóló 1995. évi LVII. törvény (továbbiakban: törvény) 4. § (2) bekezdés d) pontja értelmében a települési önkormányzat – a vízgazdálkodási tevékenységek, mint közfeladatok (közszolgáltatások) körében – köteles gondoskodni a településen található szennyvízbekötés nélküli ingatlanok estében a nem közművel összegyűjtött háztartási szennyvíz begyűjtésének szervezéséről és ellenőrzéséről.

A rendelet tervezet részletes indokolása:

1. §-hoz:

Az Ör. 8. §-át módosítja a díj vonatkozásában.

2. §-hoz:

A rendelet hatályba lépését határozza meg.

Tájékoztatam a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény 17. §-a értelmében a jogszabály előkészítője - a jogszabály feltételezett hatásaihoz igazodó részletességű - előzetes hatásvizsgálat elvégzésével felméri a szabályozás várható következményeit. Az előzetes hatásvizsgálat eredményéről önkormányzati rendelet esetén a helyi önkormányzat képviselő-testületét tájékoztatni kell. A hatásvizsgálati lap az előterjesztés mellékletét képezi.

Balatongyörök, 2024. november 11.

Tisztelettel:



Bánkiné Király Zsuzsanna
polgármester

Előzetes hatásvizsgálat

a jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény 17. § (1) bekezdése alapján

A rendelet megalkotója: Balatongyörök Község Önkormányzatának Képviselő-testülete.

A rendelet-tervezet címe: A nem közművel összegyűjtött háztartási szennyvíz begyűjtésére vonatkozó közszolgáltatásról szóló 15/2014. (IX. 19.) önkormányzati rendelet módosításáról

Társadalmi-, gazdasági-, költségvetési hatása:

Társadalmi hatás: a közszolgáltatást igénybe vevők által fizetendő szolgáltatási díj emelkedik.

Gazdasági hatás: a rendelet megalkotásának nincs.

Költségvetési hatás: a rendelet megalkotásának nincs.

Környezeti, egészségi következményei:

A rendelet célja a szolgáltatás biztosítása a település azon részein élők számára, ahol nem megoldott a közművesített szennyvízelvezetés. A környezetbe engedett, szivárgó szennyvíz az élő vizeket, forrásokat, környezetet nagymértékben szennyezi.

Adminisztratív terheket befolyásoló hatása:

A rendeletnek adminisztratív terheket befolyásoló hatása nincs.

Egyéb hatása:

A rendeletnek egyéb hatása nincs.

A rendelet megalkotásának szükségessége:

A képviselő-testület a vízgazdálkodásról szóló törvényben foglalt kötelezettségének eleget téve vizsgálja felül a közszolgáltatás díját.

A rendelet megalkotása elmaradása esetén várható következmények:

A jelenleg hatályos közszolgáltatási díj marad hatályban.

A rendelet alkalmazásához szükséges feltételek:

A rendelet a meglévő szervezeti-, személyi-, tárgyi- és pénzügyi feltételekkel alkalmazható, további feltételek biztosítását nem igényli, a szükséges feltételek rendelkezésre állnak.

**Balatongyörök Község Önkormányzata Képviselő-testületének .../2024. (XI. 22.)
önkormányzati rendelete**

**a nem közművel összegyűjtött háztartási szennyvíz begyűjtésére vonatkozó közszolgáltatásról
szóló 15/2014. (IX. 19.) önkormányzati rendelet módosításáról**

Balatongyörök Község Önkormányzata Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdésének a) pontjában, a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 13. § (1) bekezdés 21. pontjában, valamint a vízgazdálkodásról szóló 1995. évi LVII. törvény 44/C. § (1) bekezdésében meghatározott feladatkörében eljárva, továbbá a vízgazdálkodásról szóló 1995. évi LVII. törvény 44/C. § (2) bekezdés e) pontjában kapott felhatalmazás alapján az alábbiakat rendeli el:

1. §

A nem közművel összegyűjtött háztartási szennyvíz begyűjtésére vonatkozó közszolgáltatási díjról szóló 15/2014. (IX. 19.) önkormányzati rendelet 8. § (1) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(1) A nem közművel összegyűjtött háztartási szennyvíz gyűjtési, szállítási és ártalommentes elhelyezési díja 34.000 Ft/forduló+Áfa (5m³)”

2. §

Ez a rendelet 2025. január 1-jén lép hatályba.



BALATONGYÖRÖK KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATÁNAK POLGÁRMESTERE

8313 Balatongyörök, Kossuth út 29.
E-mail: polgarmester@balatongyorok.hu

ELŐTERJESZTÉS

Balatongyörök Község Önkormányzata Képviselő-testületének
2024. november 21-ei nyilvános képviselő-testületi ülésére

Az előterjesztést készítette: dr. Tüske Róbertné jegyző.

Tárgy: Étkezési térítési díjak felülvizsgálata.

Tisztelt Képviselő-testület!

Balatongyörök Község Önkormányzata az alapszolgáltatásként nyújtott gyermekétkeztetés, illetve szociális étkeztetés térítési díját az élelmezésért fizetendő étkezési díjak megállapításáról szóló 8/2018. (III. 26.) önkormányzati rendeletében szabályozza.

Balatongyörök Község Önkormányzata az iskolai, óvodai étkeztetést a Vonyarcvashegyi Főzőkonyha által, míg a szociális étkeztetést vásárolt élelmezés útján látja el, 2020. január 1. napjától 2024. december 31. napjáig, határozott időtartamra megkötött vállalozási szerződés alapján az LL Nádás Csárda Vendéglátóipari Kft által.

A jelenlegi – az ellátottak által fizetendő – térítési díjak 2024. január 1. napjától:

- a) óvodások (tízórai-ebéd-uzsonna): 472 Ft
- b) diétás étkezés óvoda (tízórai-ebéd-uzsonna): 572 Ft
- c) diétás étkezés óvoda (ebéd): 424 Ft
- d) szociális étkezés: 866 Ft

A térítési díjak az általános forgalmi adót nem tartalmazzák.

2024. évben a szociális étkezésre kapott állami normatíva összege ... Ft/fő/nap. Az önkormányzati hozzájárulás ... Ft/fő/nap.

A szociális célra kapott állami normatívából fedezhető az önkormányzati hozzájárulás összege, azonban a kiegészítés szinte teljes egészében kimeríti a szociális normatíva kapott összegét. Jelenleg az önkormányzati hozzájárulás éves szinten 5-6 millió forint.

Mivel a szociális étkeztetésre vonatkozó vállalozási szerződés 2024. december 31. napjával lejárt, így 2025. január 1. napjától új szerződés megkötése szükséges.

Javaslom, hogy a térítési díjak vonatkozásában a képviselő-testület az új szerződés megkötésekor hozza majd meg döntését.

Az önkormányzat hatályos rendelete a <https://or.njt.hu/eli/435404/r/2018/8> linken található.

Határozati javaslat:

Balatongyörök Község Önkormányzatának Képviselő-testülete az étkezési térítési díjakról a szociális étkeztetésre vonatkozó vállalkozási szerződés jóváhagyása után dönt.

Határidő: 2024. december 20.

Felelős: Bánkiné Király Zsuzsanna polgármester.

Balatongyörök, 2024. november 11.

Tisztelettel:



Bánkiné Király Zsuzsanna
polgármester



BALATONGYÖRÖK KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATÁNAK POLGÁRMESTERE

8313 Balatongyörök, Kossuth út 29.
E-mail: polgarmester@balatongyorok.hu

ELŐTERJESZTÉS

Balatongyörök Község Önkormányzata Képviselő-testületének
2024. november 21-ei nyilvános képviselő-testületi ülésére

Az előterjesztést készítette: dr. Tüske Róbertné jegyző.

Tárgy: Közétkeztetésre beszerzési eljárás lefolytatása.

Tisztelt Képviselő-testület!

Balatongyörök Község Önkormányzata a szociális étkeztetés ellátására 2019. évben kötött szerződést az LL Nadas Csárda Kft-vel, amely szerződés 2024. december 31. napjával lejár.

Mivel az önkormányzat által fizetendő éves értékhatár meghaladja a 2.000.000 Ft-tot, de nem haladja meg a nettó 15.000.000 Ft-ot, így a hatályos szabályozás alapján beszerzési eljárást kell lefolytatni, szolgáltatás igénybevételére.

Javaslom, hogy az önkormányzat egy éves időtartamra, 2025. január 1. napjától 2025. december 31. napjáig kössön vállalkozási szerződést a szociális étkeztetés biztosítására, és javaslom, hogy a képviselő-testület hatalmazza fel a polgármestert a Beszerzési Szabályzat alapján a beszerzési eljárás lefolytatására.

Az ajánlatok beérkezését követően a döntés a képviselő-testület hatáskörébe tartozik.

A Beszerzési Szabályzat szerint a beszerzés előkészítése, koordinálása a polgármester, a jegyző és a kijelölt pénzügyi munkatárs által létrehozott munkacsoport feladata, mely feladatok közé tartozik különösen az ajánlatkérés, a hirdetmény, a dokumentáció előkészítése és intézkedés a közzétételről, valamint az ajánlat bekéréséről.

Határozati javaslat:

- a) Balatongyörök Község Önkormányzata beszerzési eljárást folytat le Balatongyörök község közigazgatási területén a szociális étkeztetés biztosítására.
- b) A képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert a Beszerzési Szabályzat szerint a beszerzési eljárás lebonyolítására.

- c) A beszerzés kérdésében a döntési jogkört a képviselő-testület gyakorolja, ezért a képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert a beszerzési eljárás lefolytatását követően a napirend előterjesztésére döntéshozatal céljából.

Határidő: 2024. december 20.

Felelős: Bánkiné Király Zsuzsanna polgármester.

Balatongyörök, 2024. november 11.

Tisztelettel:



Bánkiné Király Zsuzsanna
polgármester



BALATONGYÖRÖK KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATÁNAK POLGÁRMESTERE

8313 Balatongyörök, Kossuth út 29.
E-mail: polgarmester@balatongyorok.hu

ELŐTERJESZTÉS

Balatongyörök Község Önkormányzata Képviselő-testületének
2024. november 21-ei nyilvános képviselő-testületi ülésére

Az előterjesztést készítette: dr. Tüske Róbertné jegyző.

Tárgy: Közterület-használati díjak felülvizsgálata.

Tisztelt Képviselő-testület!

Balatongyörök Község Önkormányzata Képviselő-testülete a 7/2021. (III. 25.) szám alatt alkotta meg a közterületek használatáról szóló önkormányzati rendeletét (a továbbiakban: Ör.). A képviselő-testület a 2024. évi munkatervében a novemberi képviselő-testületi ülésre hagyta jóvá a rendelet felülvizsgálatát a közterület-használati díjak vonatkozásában.

Az Ör. 9. § (2) bekezdése alapján megállapított közterület-használati díjknaz előterjesztés mellékletét képezik.

A rendelet felülvizsgálatával javaslom, hogy az önkormányzat 2025. január 1-jétől ne változtasson a közterület-használati díjak mértékén, és a közterület-használat jelenlegi szabályozásán.

Az önkormányzat hatályos rendelete a <https://or.njt.hu/eli/435404/r/2021/7> linken található.

Határozati javaslat:

Balatongyörök Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a közterületek használatáról szóló 7/2021. (III. 25.) önkormányzati rendeletét felülvizsgálta, az önkormányzati rendelet rendelkezéseit változatlan formában hatályában fenntartja.

Határidő: 2024. november 21.

Felelős: Bánkiné Király Zsuzsanna polgármester.

Balatongyörök, 2024. november 11.

Tisztelettel:




Bánkiné Király Zsuzsanna
polgármester



BALATONGYÖRÖK KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATÁNAK POLGÁRMESTERE

8313 Balatongyörök, Kossuth út 29.
E-mail: polgarmester@balatongyorok.hu

ELŐTERJESZTÉS

Balatongyörök Község Önkormányzata Képviselő-testületének
2024. november 21-ei nyilvános képviselő-testületi ülésére

Az előterjesztést készítette: Tóth László műszaki ügyintéző.
Tárgy: Balatongyörök, Zsölleháti dűlő közlekedési ügye.

Tisztelt Képviselő-testület!

Mózer Anikó képviselő lakosági megkeresésre kérelemmel fordul a képviselő-testülethez.

A Zsölleháti dűlő a 71-es főútra csatlakozik ki. A 71-es főút területén, a kereszteződéstől kb. 20 m távolságra keleti irányba a keszthelyi Babamúzeumot és Csigaparlamentet hirdető tábla áll. A megkeresés alapján a tábla zavarja a főútra való kijutást, takarásával a kikanyarodást veszélyezteti.

A kérelmezők kezdeményezik, hogy a tábla áthelyezésre kerüljön oly módon, hogy az ne zavarja a forgalmat.

A 71-es főút a Magyar Állam tulajdona, melynek kezelője a Magyar Közút Nonprofit Zrt.

A helyszínen készült fotók az elterjesztés mellékletét képezik.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést megtárgyalni és az álláspontját kialakítani szíveskedjék!

Határozati javaslat:

- Balatongyörök Község Önkormányzata a Zsölleháti dűlő 71-es főútra való kereszteződésétől keletre lévő hirdető tábla elhelyezését kezdeményezi.
- A képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert, hogy keresse meg a közút kezelőjét és kérelmezze a tábla áthelyezését.
- A képviselő-testület felhatalmazza továbbá a Polgármestert, hogy az ügyben eljárjon, egyeztetéseket folytasson, illetve az ezzel kapcsolatos dokumentumokat aláírja.

Határidő: 2025. március 31.

Felelős: Bánkiné Király Zsuzsanna polgármester

Balatongyörök, 2024. november 14.



Bánkiné Király Zsuzsanna
polgármester

Az előterjesztés melléklete





**BALATONGYÖRÖK KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATÁNAK
POLGÁRMESTERE**

8313 Balatongyörök, Kossuth út 29.
E-mail: polgarmester@balatongyorok.hu

ELŐTERJESZTÉS

Balatongyörök Község Önkormányzata Képviselő-testületének
2024. november 21-ei nyilvános képviselő-testületi ülésére

Az előterjesztést készítette: dr. Tüske Róbertné jegyző.
Tárgy: A Zalaszentőti Család- és Gyermejjóléti Szolgálat Társulás megállapodásának módosítása.

Tisztelt Képviselő-testület!

A Zalaszentőti Család- és Gyermejjóléti Szolgálat Társulása kereste meg az önkormányzatot, mint a társulás tagönkormányzatát, a társulási megállapodás módosításával kapcsolatban.

A megállapodást a Társulási Tanács módosította, az előterjesztés melléklete szerint.

A megállapodás módosítását Balatongyörök Község Önkormányzata Képviselő-testületének is jóvá kell hagyni, ezért javaslom az alábbi határozati javaslat jóváhagyását.

Határozati javaslat:

- Balatongyörök Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a Zalaszentőti Család-, és Gyermejjóléti Szolgálat Társulás társulási megállapodásának módosítását az előterjesztés szerint jóváhagyja.
- A képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert a megállapodás módosítás és az egységes szerkezetű megállapodás aláírására.

Határidő: 2024. november 30.

Felelős: Bánkiné Király Zsuzsanna polgármester.

Balatongyörök, 2024. november 14.

Tisztelettel:



Bánkiné Király Zsuzsanna
polgármester

1. melléklet

**A Zalaszentőrsi Család-, és Gyermekjóléti Szolgálat Társulás
Társulási Megállapodása (a továbbiakban: Megállapodás) az alábbiak szerint
módosul:**

1. Az I. Fejezet 3. pontja az alábbiak szerint módosul:

„3.A társulás tagjainak neve, székhelye, képviselője:

Balatongyörök Község Önkormányzata	8313 Balatongyörök, Kossuth Lajos u. 29.	Bánkiné Király Zsuzsanna polgármester”
Vindornyalak Község Önkormányzata	8353 Vindornyalak, Bástya tér 2.	Targubáné Dr. Rendes Katalin polgármester
Vindornyaszőlős Község Önkormányzata	8355 Vindornyaszőlős, Dózsa György utca 21.	Sándorfi Péter polgármester

2. Az I. Fejezet 4. pontja az alábbiak szerint módosul:

„(a választási törvénynek megfelelő létszám)

TELEPÜLÉS NEVE	LAKOSSÁGSZÁMA
Gyenesdiás Nagyközség Önkormányzat	4316 fő
Vonyarcvashegy Nagyközség Önkormányzata	2747fő
Balatongyörök Község Önkormányzata	1507 fő
Karmacs Község Önkormányzata	782 fő
Rezi Község Önkormányzata	1518 fő
Vállus Község Önkormányzata	113 fő
Várvölgy Község Önkormányzata	1036 fő
Vindornyalak Község Önkormányzata	99 fő
Vindornyafok Község Önkormányzata	133 fő
Vindornyaszőlős Község Önkormányzata	356 fő
Zalaszentőrsi Község Önkormányzata	1022 fő

A lakosságszám adatokat a tagok évente aktualizálják. Az adatok aktualizálása nem jelenti a jelen társulási megállapodás módosítását.