



LÁTRÁNY KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

8681 Látvány, Rákóczi u. 69.

Telefon: 85/327-106 E-mail: titkarsag@latrany.hu

15. sz. Jegyzőkönyv

Készült: Látvány Község Önkormányzata Képviselő-testületének 2022. november 29-én, 15:00 órai kezdettel megtartott nyílt üléséről, Látvány Község Önkormányzata, 8681 Látvány, Rákóczi u. 69. szám alatti Tanácskozó termében.

Jelen vannak:

Képviselő-testület tagjai részéről:

Kelemen Ferenc	polgármester
Soós Róbert	alpolgármester
Császár Bíró Zsuzsanna	képviselő
Korcz Gábor	képviselő
Molnár Mónika	képviselő
Pappné Martinka Eszter	képviselő

Tanácskozási joggal:

Gál Marianna	jegyző
--------------	--------

(1. melléklet)

Kelemen Ferenc polgármester: Köszönti a megjelenteket, megállapítja, hogy a Képviselő-testület határozatképes.

Javasolja jegyzőkönyv hitelesítőnek Soós Róbert alpolgármester és Császár Bíró Zsuzsanna képviselőt megválasztani.

Látvány Község Önkormányzat Képviselő-testülete Soós Róbert alpolgármester és Császár Bíró Zsuzsanna képviselő személyét elfogadja a Látvány Község Önkormányzata 2022. november 29-i nyílt ülése jegyzőkönyv-hitelesítőjének.

Megállapítja, hogy a jelenlévő 6 képviselő 6 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül elfogadta a javaslatot.

91/2022. (XI.29.) Kt. határozat

Látvány Község Önkormányzat Képviselő-testülete Soós Róbert alpolgármester és Császár Bíró Zsuzsanna képviselő személyét elfogadja a Látvány Község Önkormányzata 2022. november 29-i nyílt ülése jegyzőkönyv-hitelesítőjének.

Kelemen Ferenc polgármester: A napirendi pontok és az előterjesztések kiküldésre kerültek. **(2. melléklet).** Annyiban kéri a változtatást, hogy a második napirendi pontot zárt ülésen tárgyalják, mivel egyenként, személyenként kell döntést hozniuk. A napirendi pontok közé viszont még vegyék fel a falugondnok 2022. évi beszámolóját, valamint utolsó napirendi pontnak a bérlakások díjtételeinek módosítását. Ezek alapján a napirend a következő lenne, amely megtárgyalását javasolja a testületnek.

Látrány Község Önkormányzata Képviselő-testülete a 2022. október 24-i zárt ülésének napirendi pontját az alábbiak szerint fogadja el:

- 1. A polgármester szóbeli tájékoztatója a lejárt határidejű határozatok végrehajtásáról, az előző ülést követően tett fontosabb intézkedésekről, tájékoztatás az átruházott hatáskörben hozott döntésekről*
Előadó: Kelemen Ferenc polgármester
- 2. A helyi adókról szóló rendelet módosítása*
Előadó: Kelemen Ferenc polgármester
- 3. Döntés a közvilágítás részvényekről*
Előadó: Kelemen Ferenc polgármester
- 4. Döntés a meglévő folyószámla hitelkeret szerződésről*
Előadó: Kelemen Ferenc polgármester
- 5. A 60 év felettiek karácsonyi támogatása*
Előadó: Kelemen Ferenc polgármester
- 6. 2023. évi belső ellenőrzési ütemterv*
Előadó: Gál Marianna jegyző
- 7. Tanyagondnok 2021. évi beszámolója*
Előadó: Kelemen Ferenc polgármester
- 8. Bérlakások szerződésének módosítása*
Előadó: Kelemen Ferenc polgármester

Megállapítja, hogy a jelenlévő 6 képviselő 6 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül elfogadta a javaslatot.

92/2022. (XI.29.) Kt. határozat

Látrány Község Önkormányzata Képviselő-testülete a 2022. november 29-i nyílt ülésének napirendi pontjait az alábbiak szerint fogadja el:

- 1. A polgármester szóbeli tájékoztatója a lejárt határidejű határozatok végrehajtásáról, az előző ülést követően tett fontosabb intézkedésekről, tájékoztatás az átruházott hatáskörben hozott döntésekről*
Előadó: Kelemen Ferenc polgármester
- 2. A helyi adókról szóló rendelet módosítása*
Előadó: Kelemen Ferenc polgármester
- 3. Döntés a közvilágítás részvényekről*
Előadó: Kelemen Ferenc polgármester
- 4. Döntés a meglévő folyószámla hitelkeret szerződésről*
Előadó: Kelemen Ferenc polgármester

5. A 60 év felettiek karácsonyi támogatása
Előadó: Kelemen Ferenc polgármester
6. 2023. évi belső ellenőrzési ütemterv
Előadó: Gál Marianna jegyző
7. Tanyagondnok 2021. évi beszámolója
Előadó: Kelemen Ferenc polgármester
8. Bérletek szerződésének módosítása
Előadó: Kelemen Ferenc polgármester

1. Napirendi pont

A polgármester szóbeli tájékoztatója a lejárt határidejű határozatok végrehajtásáról, az előző ülést követően tett fontosabb intézkedésekről, tájékoztatás az átruházott hatáskörben hozott döntésekről

Kelemen Ferenc polgármester előadja:

- Döntés volt a Kerek Világ Egyesület támogatásáról, a támogatási szerződés megkötése megtörtént, a támogatás összegét is megkapták.
- 24-én közmeghallgatás volt
- 27-én Kormányablak-busz jött a településre, ami a későbbiekben havi rendszerességgel fog érkezni, ezzel könnyítve a helyiek ügyintézését
- november 8-9-én részt vett a polgármesterek, jegyzők konferenciáján, ahol az önkormányzatoknál felmerülő témákat beszéltek meg.
- 14-én zöldhulladék elszállítás volt.
- Elkezdődtek a gyógyszertár épületének felújítására nyert pályázat megvalósításának előkészületei. Egyeztettek a projektvezetővel a lebonyolítás folyamatáról; a tervezésre pályázatot írnak ki, majd a beérkező három ajánlatból dönt a testület.
- A Művelődési Házba a klímák felszerelésre kerültek. A nagyterem fűtési költségeit figyelemmel kísérik, a takarékoskodás folyamatos a többi intézményben is.
- Az óvodai klíma felszerelése folyamatban van.
- Volt egy csőtörés az egyik óvoda feletti szolgálati lakásban. Az óvoda beázott a károkat a kárszakértő felbecsülte, kifizetés még nem történt.
- Megtörtént 2021-es iparűzési adó elszámolása. 4 M 900 e Ft-ot fognak kapni.
- A 20 M Ft-os Magyar Falus pályázat csarnoképítésre nyert támogatását műszakilag igyekeznek olcsóbbá tenni, hogy minél kevesebbet kelljen pótolni, mert a támogatásba már nem fér bele, túl nagyra lett tervezve.
- November közepén az elmúlt évek munkáit elismerve az önkormányzati dolgozók 2 napos kiránduláson vettek részt.

Kelemen Ferenc polgármester: Kéri a testület, hogy a beszámolóval kapcsolatban szavazzon.

Látrány Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a polgármester szóbeli tájékoztatóját a lejárt határidejű határozatok végrehajtásáról, az előző ülést követően tett fontosabb intézkedésekről, beszámolóját az átruházott hatáskörben hozott döntésekről elfogadja.

Megállapítja, hogy a jelenlévő 6 képviselő 6 igen szavazattal, 0 ellenszavazattal és 0 tartózkodással elfogadta a javaslatot.

93/2022. (XI. 29.) Kt. határozat

Látrány Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a polgármester szóbeli tájékoztatóját a lejárt határidejű határozatok végrehajtásáról, az előző ülést követően tett fontosabb intézkedésekről, beszámolóját az átruházott hatáskörben hozott döntésekről elfogadja.

2. Napirendi pont

A helyi adókról szóló rendelet módosítása

Kelemen Ferenc polgármester előadja: Az előterjesztés kiküldésre került (**3. sz. melléklet**). A rendelet alapjaiban nem fog változni, viszont az előterjesztésben szerepel adóemelés. A kommunális adó 20 ezer Ft-ról 25 ezer Ft-ra való emelése, a II. övezetben – zárt kertek – 10 000 Ft-ról 12 500 Ft-ra, a telek adó 15-ről 30 Ft-ra emelkedne, így összhangba kerülne a m² ár a kommunális adó mértékével kapcsolatban. A kedvezmények maradnak. Az idegenforgalmi adó visszavezetésre kerül, ami 300 Ft lenne vendégéjszakánként. Az idei adatok alapján mindez 6- 6,5 M Ft bevételt jelenthet az önkormányzatoknak. Az elmúlt 5 évben nem volt adóemelés, így ez már aktuálissá vált.

Korcz Gábor képviselő: javasolja, hogy a tűzoltók a kommunális adó alóli teljes mentesség helyett a fele adót fizessék.

Kelemen Ferenc polgármester: a tűzoltók kedvezménye törvény adta lehetőség. Ez 10 fővel számolva 125 ezer Ft bevételt jelentene.

Császár Bíró Zsuzsanna képviselő: úgy gondolja, hogy a tűzoltók megérdemlik a mentességet.

Molnár Mónika képviselő: elmondja, ha már emelkednek az adók a tűzoltók áldozatos munkájának elismerése mellett, úgy gondolja, hogy egy kicsivel ők is hozzájárulhatnak az adókhoz.

Kelemen Ferenc polgármester: elmondja, hogy személyes érintettsége okán nem kíván véleményt mondani. Javasolja a rendelet-tervezetről a szavazást.

Megállapítja, hogy a jelenlévő 6 képviselő 4 igen szavazattal, 1 ellenszavazattal és 1 tartózkodással elfogadta a rendelet-tervezet és megalkotta a rendeletet.

**Látrány Község Önkormányzat Képviselő-testülete 8/2022
(XI.29.) önkormányzati rendelete a helyi adókról szóló
12/2015.(X.26.) önkormányzati rendelete módosításáról**

A rendelet teljes szövegét a jegyzőkönyv 3. melléklete tartalmazza.

3. Napirendi pont

Döntés a közvilágítás részvényekről

előadja, hogy a KÖZVIL Zrt.-től levél érkezett, melyben ajánlatot tesznek a tulajdonukat képező lámpakarok és tartozékaik, illetve a leszerelt lámpatestek eladásáról, valamint az Önkormányzat tulajdonát képező részvények megvásárlásáról (**4. sz. melléklet**). Kéri a testületet, hogy az eladásról, vagy megvásárlásról döntsön.

Korc Gábor képviselő javasolja, hogy szét kellene szedni, megnézni, hogy mennyi értékesíthető anyag jönne ki belőlük, érdemes lenne-e foglalkozni vele.

Pappné Martinka Eszter képviselő elmondja, hogy a részvényeket semmiképp nem kellene eladni, a lámpakarokat vegye meg az önkormányzat. A lámpatesteket viszont nem kellene

megvásárolni, mivel veszélyes hulladéknak minősül, a tárolásuk gondot okoz, a hasznosításuk is körülményes lenne, inkább szállítsa el a KÖZVIL őket.

Kelemen Ferenc polgármester: A KÖZVIL három szerződés tervezetet készített, három határozatot kell hozni, külön a Lámpakarokról, a lámpatestekről és a részvényekről. Javasolja a határozati javaslatról a szavazást.

Látrány Község Önkormányzatának Képviselő-testülete úgy határoz, hogy az Önkormányzat használatában lévő, KÖZVIL Zrt. tulajdonát képező aktív elemeket (lámpakarok, vezetékek, egyéb tartozékok) amortizált értéken számított vételárért 524 500,- Ft + ÁFA összegért Látrány Község Önkormányzata megvásárolja. Felhatalmazza a polgármestert az adásvételi szerződés megkötésére.

Határidő: azonnal

Felelős: Kelemen Ferenc polgármester

A képviselő-testület 6 igen szavazattal, 0 ellenszavazattal, 0 tartózkodással az alábbi határozatot hozta:

94/2022. (XI. 29.) Kt. határozat

Látrány Község Önkormányzatának Képviselő-testülete úgy határoz, hogy az Önkormányzat használatában lévő, KÖZVIL Zrt. tulajdonát képező aktív elemeket (lámpakarok, vezetékek, egyéb tartozékok) amortizált értéken számított vételárért 524 500,- Ft + ÁFA összegért Látrány Község Önkormányzata megvásárolja. Felhatalmazza a polgármestert az adásvételi szerződés megkötésére.

Határidő: azonnal

Felelős: Kelemen Ferenc polgármester

Kelemen Ferenc polgármester a KÖZVIL tulajdonát képező lámpatestek megvásárlásáról javasolja a határozati javaslatról a szavazást.

Látrány Község Önkormányzatának Képviselő-testülete úgy határoz, hogy a KÖZVIL Zrt. tulajdonát képező, a korszerűsítés során leszerelésre került lámpatesteket nem kívánja megvásárolni, értékhatártól függetlenül.

Határidő: azonnal

Felelős: Kelemen Ferenc polgármester

A képviselő-testület 6 igen szavazat, 0 ellenszavazat, 0 tartózkodással az alábbi határozatot hozta

95/2022. (XI. 29.) Kt. határozat

Látrány Község Önkormányzatának Képviselő-testülete úgy határoz, hogy a KÖZVIL Zrt. tulajdonát képező, a korszerűsítés során leszerelésre került lámpatesteket nem kívánja megvásárolni, értékhatártól függetlenül.

Határidő: azonnal

Felelős: Kelemen Ferenc polgármester

Kelemen Ferenc polgármester a KÖZVIL részvényekkel kapcsolatosan javasolja a határozati javaslatról a szavazást.

Látrány Község Önkormányzata a KÖZVIL Zrt. által kibocsátott egyenként 10 000 Forint névértékű névre szóló, az Önkormányzat tulajdonát képező 860 db törzsrészcéget nem kívánja értékesíteni.

Határidő: azonnal

Felelős: Kelemen Ferenc polgármester

A képviselő-testület 6 igen szavazat, 0 ellenszavazat, 0 tartózkodással az alábbi határozatot hozta:

96/2022. (XI. 29.) Kt. határozat

Látrány Község Önkormányzata a KÖZVIL Zrt. által kibocsátott egyenként 10 000 Forint névértékű névre szóló, az Önkormányzat tulajdonát képező 860 db törzsrészcéget nem kívánja értékesíteni.

Határidő: azonnal

Felelős: Kelemen Ferenc polgármester

4. Napirendi pont

Döntés a meglévő folyószámla hitelkeret szerződésről

Kelemen Ferenc polgármester előadja, hogy dönteni kell a folyószámla hitelkeretről. Véleménye szerint a hitelkeretet továbbra is tartsák fenn. Javasolja a határozati javaslatról a szavazást.

Látrány Község Önkormányzatának Képviselő-testülete úgy határoz, hogy a meglévő folyószámla hitelkeret szerződését továbbra is fenn kívánja tartani a számlavezető K&H Banknál 20 millió forint értékhatárig 2023. december 31-i lejáratú határidővel.

Felkéri a polgármestert, hogy a bankot tájékoztassa a döntésről.

Határidő: azonnal

Felelős: Kelemen Ferenc polgármester

A képviselőtestület 6 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül az alábbi határozatot hozta:

97/2022. (XI. 29.) Kt. határozat

Látrány Község Önkormányzatának Képviselő-testülete úgy határoz, hogy a meglévő folyószámla hitelkeret szerződését továbbra is fenn kívánja tartani a számlavezető K&H Banknál 20 millió forint értékhatárig 2023. december 31-i lejáratú határidővel.

Felkéri a polgármestert, hogy a bankot tájékoztassa a döntésről.

Határidő: azonnal

Felelős: Kelemen Ferenc polgármester

5. Napirendi pont

A 60 év felettiek karácsonyi támogatása

Kelemen Ferenc polgármester előadja, hogy nem a szociális keret terhére kívánják megvalósítani, hanem saját megtakarításukból.

Pappné Martinka Eszter képviselő elmondja, hogy a nyilvántartás szerint, ha a 60 év felettieknek adnak, akkor 350-360 főről lenne szó.

Korc Gábor képviselő javasolja, hogy utalvány formájában kapják meg, és akkor ki-ki saját igénye szerint vásárolhatja le.

Kelemen Ferenc polgármester elmondja, hogy a helyi élelmiszerboltban lehessen levásárolni. Az utalványok értékére is tegyenek javaslatot, ő 4.000,-Ft ot javasol..

Kelemen Ferenc polgármester javasolja a határozati javaslatról a szavazást.

Látrány Község Önkormányzatának Képviselő-testülete úgy határoz, hogy a 60 év felettieknek decemberben rendkívüli települési támogatást nyújt 4 000 Ft értékben élelmiszer utalvány formájában, mely átvételét aláírással igazolva, a helyi Papp ABC üzletben vásárolhatnak le. Felkéri a polgármestert, hogy tegye meg a szükséges intézkedéseket.

Határidő: azonnal

Felelős: Kelemen Ferenc polgármester

A képviselőtestület 6 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül az alábbi határozatot hozta:

98/2022. (XI. 29.) Kt. határozat

Látrány Község Önkormányzatának Képviselő-testülete úgy határoz, hogy a 60 év felettieknek decemberben rendkívüli települési támogatást nyújt 4 000 Ft értékben élelmiszer utalvány formájában, mely átvételét aláírással igazolva, a helyi Papp ABC üzletben vásárolhatnak le. Felkéri a polgármestert, hogy tegye meg a szükséges intézkedéseket.

Határidő: azonnal

Felelős: Kelemen Ferenc polgármester

6. Napirendi pont

2023. évi belső ellenőrzési ütemterv

Gál Marianna jegyző elmondja, hogy az előterjesztés kiküldésre került (**5. sz. melléklet**). Javasolja a tervezetről a szavazást.

Látrány Község Önkormányzatának Képviselő-testülete Látrány Község Önkormányzata 2023. évi belső ellenőrzési tervét elfogadja.

Felelős: Kelemen Ferenc polgármester, Gál Marianna jegyző

A képviselőtestület 6 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül az alábbi határozatot hozta:

99/2022. (XI. 29.) Kt. határozat

Látrány Község Önkormányzatának Képviselő-testülete Látrány Község Önkormányzata 2023. évi belső ellenőrzési tervét elfogadja.

Felelős: Kelemen Ferenc polgármester, Gál Marianna jegyző

7. Napirendi pont

Tanyagondnok 2021. évi beszámolója



Kelemen Ferenc polgármester elmondja, hogy a tanyagondnok nem tudott eljönni, a beszámolót írásban beküldte. (6. sz. melléklet).

A beszámolót a polgármester szóban ismerteti, majd javasolja a beszámolóról a szavazást.

Látrány Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a tanyagondnok beszámolóját 2021. évről elfogadja.

Felelős: Kelemen Ferenc polgármester

Határidő: azonnal

A képviselőtestület 6 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül az alábbi határozatot hozta:

100/2022. (XI. 29.) Kt. határozat

Látrány Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a tanyagondnok beszámolóját 2021. évről elfogadja.

Felelős: Kelemen Ferenc polgármester

Határidő: azonnal

8. Napirendi pont

Bérlakások szerződésének módosítása

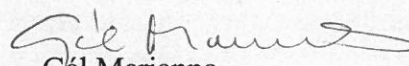
Kelemen Ferenc polgármester elmondja, hogy a komfortos lakásokban szeretne lakbéreket emelni, mivel a felújítások során ezek összkomfortosak lettek. Javasolja, hogy a 200 Ft-ról 300 Ft-ra emeljék a bérleti díjat m²-enként. Ez január 1-től élni fog.

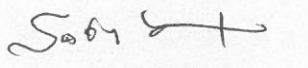
Gál Marianna jegyző elmondja, hogy ez bent van a rendeletben, erről nem kell dönteni, csak a bérleti szerződéseket kell módosítani. Ha jövőre újabb emelést szeretnének, akkor rendeletmódosításra lesz szükség, mivel az 1993-as lakástörvény paragrafusai is időközben módosultak.

Több észrevétel, hozzászólás nem lévén, a polgármester a nyílt ülést bezárja 16:00-kor.

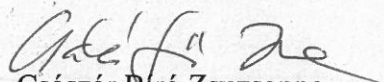
k. m. f


Kelemen Ferenc
polgármester


Gál Marianna
jegyző


Soós Róbert
jegyzőkönyv hitelesítő




Császár Bíró Zsuzsanna
jegyzőkönyv hitelesítő

J E L E N L É T I Í V

Készült: Látrány Község Önkormányzatának
2022.11.29. napján megtartott nyílt testületi üléséről

Kelemen Ferenc polgármester

... Kelemen Ferenc ...

Soós Róbert alpolgármester

... Soós Róbert ...

Császár Bíró Zsuzsanna képviselő

... Császár Bíró Zsuzsanna ...

Molnár Mónika képviselő

... Molnár Mónika ...

Pappné Martinka Eszter képviselő

... Pappné Martinka Eszter ...

Korcz Gábor képviselő

... Korcz Gábor ...

Palancsa Józsefné képviselő

.....

Gál Marianna jegyző

... Gál Marianna ...





LÁTRÁNY KÖZSÉG POLGÁRMESTERÉTŐL

8681 Látvány, Rákóczi u. 69.

Telefon: 85/327-106

E-mail: polgarmester@latrany.hu

MEGHÍVÓ

Látvány Község Önkormányzata Képviselő-testületének nyílt ülését,
2022. november 29. (kedd) napjára, 15.00 órára,
a Látványi Önkormányzat tanácskozó termébe összehívom

Napirendi javaslat a nyílt ülésre:

1. A polgármester szóbeli tájékoztatója a lejárt határidejű határozatok végrehajtásáról, az előző ülést követően tett fontosabb intézkedésekről, tájékoztatás az átruházott hatáskörben hozott döntésekről
Előadó: Kelemen Ferenc polgármester
2. A helyi adókról szóló rendelet módosítása
Előadó: Kelemen Ferenc polgármester
3. Döntés a közvilágítás részvényekről
Előadó: Kelemen Ferenc polgármester
4. Döntés a meglévő folyószámla hitelkeret szerződésről
Előadó: Kelemen Ferenc polgármester
5. A 60 év feletti karácsonyi támogatása
Előadó: Kelemen Ferenc polgármester
6. 2023. évi belső ellenőrzési ütemterv:
Előadó: Gál Marianna jegyző

Zárt ülés:

1. Bursa Hungarica pályázatok elbírálása
Előadó: Kelemen Ferenc polgármester
2. Szociális tűzifa kérelmek elbírálása
Előadó: Kelemen Ferenc polgármester

Látvány, 2022. november 23.

Kelemen Ferenc
polgármester

A meghívót kapják: Képviselő-testületi tagok, Látványi Roma Nemzetiségi Önkormányzat elnöke, jegyző, Somogy Megyei Kormányhivatal Fonyódi Járási Hivatala Cím: 8640 Fonyód, Fő utca 19.

Előterjesztés
Látrány Község Önkormányzata Képviselő-testületének
2022. november 29.-i nyilvános ülésére.

Tárgy: Helyi adórendelet felülvizsgálata

Előadó: Kelemen Ferenc polgármester

Előkészítő: Gál Marianna jegyző

Tisztelt Képviselőtestület!

Látrány Község Önkormányzatának Képviselő-testülete, 2015-ban alkotta meg többször módosított helyi adókról szóló önkormányzati rendeletét.

A helyi adórendelet felülvizsgálata során megállapításra került, hogy a jelenlegi gazdasági helyzetben több adóbevételre lenne szükség éves szinten az önkormányzat kasszájába, ezért célszerű lenne visszaállítani a Balaton közelsége miatt az idegenforgalmi adót, továbbá emelni kell a kommunális és telekadó tételeit.

Az előterjesztés részletesen tartalmazza az adók mértékét és a megállapított a kedvezményeket is.

A fentiek alapján az alábbi rendelet-tervezetet terjesztem a Képviselő-testület elé.

Látrány, 2022. november 23.

Kelemen Ferenc
polgármester

ELŐZETES HATÁSVIZSGÁLAT

Látrány Község Önkormányzata Képviselő-testületének 8/2022. (XI.29.) önkormányzati rendelete a helyi adókról szóló 12/2015.(X.26.) önkormányzati rendeletének módosításáról

A jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény 17.-§-a szerint a jogszabályok előkészítése során előzetes hatásvizsgálat elvégzésével kell felmérni a tervezett jogszabály valamennyi jelentősnek ítélt hatását, a szabályozás várható következményeit. Az előzetes hatásvizsgálat megállapításai a rendelet-tervezet esetében az alábbiak:

1. Társadalmi hatások

A rendelet megalkotásával a magasabb szintű jogszabályoknak megfelelő, egy szabályozási körbe és egységes szerkezetbe kerül valamennyi, a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvényt (Htv.) hatálya alá tartozó adó, áttekinthetőbbé válik a helyi adók rendszere.

2. Gazdasági, költségvetési hatások

A tervezet szerinti tartalom elfogadása esetén, az Önkormányzat költségvetési bevételei emelkednek, teljesíthető lesz a költségvetési koncepcióban előirányzott bevétel.

3. Környezeti és egészségügyi következmények

A rendelet-tervezetnek közvetlen környezeti, egészségügyi következménye nincs.

4. Adminisztratív terheket befolyásoló hatások

A rendelet-tervezet elfogadása esetén, az új rendelet alkalmazása a jelenlegi szabályozáshoz képest többlet személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételt nem igényel.

5. A jogszabály megalkotásának szükségessége, a jogalkotás elmaradásának várható következményei

A helyi adórendelet felülvizsgálata során megállapítást nyert, hogy a rendelet sok törvényi hivatkozást, felesleges ismétlést tartalmaz, ezért ezek kiiktatása jogharmonizációs feladat, továbbá a Kormányhivatal által az Önkormányzatnál végzett ellenőrzés is javasolta a rendelet módosítását.

6. A jogszabály alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek

A jogszabály megalkotása az alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, pénzügyi feltételekben változást nem eredményez, a tárgyi feltételek rendelkezésre állnak.

A javasolt szabályozás és az európai uniós jogból eredő kötelezettségek összhangban állnak, a jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény 20.§ szerinti egyeztetési kötelezettség nem áll fenn.

Látrány, 2022.november 23.

Kelemen Ferenc
polgármester

Látrány Község Önkormányzat Képviselő-testülete 8/2022 (XI.29.) önkormányzati rendelete a helyi adókról szóló 12/2015.(X.26.) önkormányzati rendelete módosításáról

Látrány Község Önkormányzat Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (1). bekezdés h) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény (továbbiakban: Htv.) 1. § (1) bekezdésében, valamint a 43. § 3) bekezdésében foglalt felhatalmazás alapján, a következőket rendeli el:

1. §

A helyi adókról szóló Látrány Község képviselő testületének 12/2015(X.26..) önkormányzati rendelete 1. §-a helyébe a következő rendelkezés lép:

„1. §

Az önkormányzat a következő helyi adókat vezeti be:

- a) magánszemélyek kommunális adója,
- b) telekadó
- c) idegenforgalmi adó,
- d) helyi iparüzési adó.

E rendelet alkalmazásában, Látrány település övezetei: az I. övezet a belterület a II. övezet a külterület és a zártkert.”

2. §

A helyi adókról szóló Látrány Község képviselő testületének 12/2015(X.26..) önkormányzati rendelete 1. alcíme a következő 1/A. §-sal egészül ki:

„1/A. §

Kommunális adó fizetési kötelezettség terheli a Htv. 24. §-ában meghatározott magánszemély adóalanyt”

3. §

A helyi adókról szóló Látrány Község képviselő testületének 12/2015(X.26..) önkormányzati rendelete 2. §-a helyébe a következő rendelkezés lép:

„2. §

¹Az adó éves mértéke az I. övezetben ingatlanonként 25.000,-Ft/év, a II. övezetben ingatlanonként 12.500,-Ft/év.”

4. §

A helyi adókról szóló Látrány Község képviselő testületének 12/2015(X.26..) önkormányzati rendelete 1. alcíme a következő 5–7/A. §-sal egészül ki:

„5. §

Adókötelezettség terheli azt a magánszemélyt, aki nem állandó lakosként az önkormányzat illetékességi területén legalább egy vendégéjszakát eltölt.

5/A. §

Az adó alapja, a megkezdett vendégéjszakák száma.

6. §

Az adó mértéke: személyenként és vendégéjszakánként 300,- Ft/fő/éj.

7. §

Az idegenforgalmi adó beszedésére kötelezettek körére és módjára a Htv. 34. §-alkalmazandó.

7/A. §

Mentes a 5. § szerinti adókötelezettség alól a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény 31. §-ában felsoroltak köre.”

5. §

A helyi adókról szóló Látvány Község képviselő testületének 12/2015(X.26..) önkormányzati rendelete 9. §-a helyébe a következő rendelkezés lép:

„9. §

⁶Az adó mértéke 30 Ft/m²/év.”

6. §

A helyi adókról szóló Látvány Község képviselő testületének 12/2015(X.26..) önkormányzati rendelete 18. § (3) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(3) Az e rendeletben nem szabályozott kérdésekben a Htv., valamint az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény és az Air. - 2017. évi CLI. törvény az adóigazgatási rendtartásról rendelkezései az irányadók.”

7. §

(1) A helyi adókról szóló Látvány Község képviselő testületének 12/2015(X.26..) önkormányzati rendelete 20. § (1) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(1) Módosította a 8/2022.(XI.29.)önk. rendelet 3. §, hatályos 2023.I.1-től”

(2) A helyi adókról szóló Látvány Község képviselő testületének 12/2015(X.26..) önkormányzati rendelete 20. § (5) és (6) bekezdése helyébe a következő rendelkezések lépnek:

„(5) Beiktatta a 8/2022.(XI.29.)önk. rendelet 3. §-a, hatályos 2023.I.1-től

(6) Módosította a 8./2022.(XI.29.) önk.rendelet 5. §, hatályos 2023.I.1-től”

(3) A helyi adókról szóló Látrány Község képviselő testületének 12/2015(X.26..) önkormányzati rendelete 20. §-a a következő (11) bekezdéssel egészül ki:

„(11) Hatályon kívül helyezte a 8/2022.(XI.29.)önk.rendelet 7.§-a, hatályos 2023.I.1-től.”

8. §

Hatályát veszti a helyi adókról szóló Látrány Község képviselő testületének 12/2015(X.26..) önkormányzati rendelete 19. §-a.

9. §

Ez a rendelet 2023. január 1-jén lép hatályba.

Kelemen Ferenc

polgármester

Gál Marianna

jegyző

Végső előterjesztői indokolás

A kialakult nehéz gazdasági helyzetben az önkormányzatok saját bevételi forrásai között szerepel a helyi adók felülvizsgálata, szükségképpen emelése, módosítása. Az idegenforgalmi adó újbóli bevezetése a Balaton part közelsége miatt indokolt.

**Látrány Község Önkormányzata Képviselő-testületének
12/2015.(X.26.) önkormányzati rendelete a helyi adókról**

Látrány Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény 1. § (1) bekezdésének felhatalmazása alapján, Magyarország Alaptörvénye 32. cikk (1) bekezdés a) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva a következőket rendeli el:

1.§

Az önkormányzat a következő helyi adókat vezeti be:

- a) magánszemélyek kommunális adója,
- b) telekadó
- c) idegenforgalmi adó,
- d) helyi iparüzési adó.

E rendelet alkalmazásában, Látrány település övezetei: az I. övezet a belterület a II. övezet a külterület és a zártkert.

1. Magánszemély kommunális adója

1/A. §

Kommunális adó fizetési kötelezettség terheli a Htv. 24. §-ában meghatározott magánszemély adóalanyt.

2.§

Az adó éves mértéke az I. övezetben ingatlanonként 25.000,-Ft/év, a II. övezetben ingatlanonként 12.500,-Ft/év.

3.§

²(1) 50 %-os adókedvezmény illeti meg, a 65 év feletti, vállalkozónak nem minősülő magánszemély tulajdonost, amennyiben az életvitelszerűen lakóhelyéül szolgáló ingatlanban állandó lakosként van bejelentve és egyedülálló.

(2) Az (1) bekezdésben meghatározott adókedvezmény, csak egy ingatlan után vehető igénybe.

(3) Az adókedvezmény megállapítása iránt, kérelmet kell benyújtani az adóhatósághoz.

4. §

(1) Mentés az adó megfizetése alól, a 70 év feletti, egyedül élő adóalany magánszemély a lakcímnnyilvántartás szerinti és ténylegesen (életvitelszerűen) is lakhelyéül szolgáló lakása után.

(2) Az adómentesség megállapítása iránt, kérelmet kell benyújtani az adóhatósághoz.

³(3) Mentés a lakástulajdoni és bérlet utáni kommunális adófizetési kötelezettség alól az a magánszemély, aki a Látrányi Önkéntes Életmentő- és Tűzoltó Egyesületben szaktevékenységet végez.

⁴(4) A (3) bekezdésben meghatározott feltételeket – büntetőjogi felelőssége tudatában – önkéntes tűzoltó testületi tag esetében az elnök és a parancsnok, ez utóbbi, illetve egyesületi elnök tekintetében pedig az elnök, illetve parancsnok és a szervezet egy tisztségviselője igazolja.

2. ⁵Idegenforgalmi adó

5.§

5.§

Adókötelezettség terheli azt a magánszemélyt, aki nem állandó lakosként az önkormányzat illetékességi területén legalább egy vendégéjszakát eltölt.

5/A. §

Az adó alapja, a megkezdett vendégéjszakák száma.

6. §

Az adó mértéke: személyenként és vendégéjszakánként 300,- Ft/fő/éj.

7. §

Az idegenforgalmi adó beszedésére kötelezettek körére és módjára a Htv. 34. §-alkalmazandó.

7/A. §

Mentes a 5. § szerinti adókötelezettség alól a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény 31. §-ában felsoroltak köre.

3. Telekadó

8. §

Az adó alapja a telek m²-ben számított területe.

9. §

⁶Az adó mértéke 30 Ft/m²/év.

10. §

Mentesül a telekadó fizetési kötelezettség alól:

- a) a vállalkozónak nem minősülő magánszemély tulajdonában levő telek ha térmértékének egyik összetevője (szélesség, hosszúság) nem haladja meg a 10 m-t,
- b) a vállalkozónak nem minősülő magánszemély tulajdonában levő telek azon része, amely a hatályos településrendezési terv szerint „beépítésre nem szánt terület”-en található,
- c) a vállalkozónak nem minősülő magánszemély tulajdonában levő belterületi ingatlan teljes területe, ha azon épület áll.
- d) ⁷mentes a telekadó adófizetési kötelezettség alól az a magánszemély, aki a Látrányi Önkéntes Életmentő- és Tűzoltó Egyesületben szaktevékenységet végez.
- e) ⁸a d) pontban meghatározott feltételeket – büntetőjogi felelőssége tudatában – önkéntes tűzoltó testületi tag esetében az elnök és a parancsnok, ez utóbbi, illetve egyesületi elnök tekintetében pedig az elnök, illetve parancsnok és a szervezet egy tisztségviselője igazolja.

4. 4. Helyi iparűzési adó

11. §

⁹(1) Az állandó jelleggel végzett iparűzési tevékenység esetén az adó évi mértéke az adóalap 2 %-a.

(2) Ideiglenes jelleggel végzett iparűzési tevékenység esetén az adó mértéke 5.000 Ft/naptári nap.

¹⁰5. Települési adó

12. §

13. §

14. §

15. §

16. §

17. §

Egyéb rendelkezések

18. §

(1) Az adóalany köteles az adó megállapításához szükséges adatszolgáltatásra, az adott év január 1-i állapotnak megfelelően, első alkalommal legkésőbb 2016. január 31-ig, az adóhatóság által erre a célra rendszeresített nyomtatványon. Az adófizetésre kötelezett az adókötelezettség keletkezéséről, megszűnéséről illetőleg változásáról az azt követő 15 napon belül köteles bevallást benyújtani.

(2) Az adó megfizetése minden év március 15. napjáig egy összegben esedékes.

(3) Az e rendeletben nem szabályozott kérdésekben a Htv., valamint az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény és az Air. - 2017. évi CLI. törvény az adóigazgatási rendtartásról rendelkezései az irányadók.

Értelmező rendelkezések

¹¹19. §

5. Záró rendelkezések

20. §

(1) Ez a rendelet 2016. január 1. napján lép hatályba.

(2) Hatályát veszti Látvány Község Önkormányzata Képviselő-testülete 19/2013. (XII. 2.) önkormányzati rendelete.

Kelemen Ferenc
polgármester

Jurics Tamás
jegyző

A rendelet kihirdetve:

Jurics Tamás
jegyző

Egységes szerkezetben 2019. XI. 26-án.

Gál Marianna
jegyző

- (1) Módosította a 13/2017.(XI.29.)önk. rendelet 1.§, hatályos 2018.I.1-től
- (2) Módosította a...../2019.XI.26.)önk. rendelet 1.§, hatályos 2020.I.1-től
- (3) Módosította a 11/2016.(XI.29.)önk. rendelet 2.§, hatályos 2017.I.1-től
- (4) Módosította a 11/2016.(XI.29.)önk. rendelet 2.§, hatályos 2017.I.1-től
- (5) Hatályon kívül helyezte a 11/2016.(XI.29.)önk. rendelet 3.§-a, hatályos 2017.I.1-től
- (6) Módosította a..../2019.(XI.26.) önk.rendelet 2.§, hatályos 2020.I.1-től
- (7) Beiktatta a 12/2016.(XI.29.) önk.rendelet 4.§, hatályos 2017.I.1-től.
- (8) Beiktatta a 12/2016.(XI.29.) önk.rendelet 4.§, hatályos 2017.I.1-től
- (9) Módosította a..../2019.(XI.26.) önk.rendelet 3.§, hatályos 2020.I.1-től
- (10) Hatályon kívül helyezte a 11/2016.(XI.29.)önk. rendelet 5.§-a, hatályos 2017.I.1-től
- (11) Hatályon kívül helyezte a 8/2022.(XI.29.)önk.rendelet 7.§-a, hatályos 2023.I.1-től.**

Látrány Község Önkormányzat Képviselő-testülete 8/2022 (XI.29.) önkormányzati rendelete a helyi adókról szóló 12/2015.(X.26.) önkormányzati rendelete módosításáról

Látrány Község Önkormányzat Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (1). bekezdés h) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény (továbbiakban: Htv.) 1. § (1) bekezdésében, valamint a 43. § 3) bekezdésében foglalt felhatalmazás alapján, a következőket rendeli el:

1. §

A helyi adókról szóló Látrány Község képviselő testületének 12/2015(X.26..) önkormányzati rendelete 1. §-a helyébe a következő rendelkezés lép:

„1. §

Az önkormányzat a következő helyi adókat vezeti be:

- a) magánszemélyek kommunális adója,
- b) telekadó
- c) idegenforgalmi adó,
- d) helyi iparüzési adó.

E rendelet alkalmazásában, Látrány település övezetei: az I. övezet a belterület a II. övezet a külterület és a zártkert.”

2. §

A helyi adókról szóló Látrány Község képviselő testületének 12/2015(X.26..) önkormányzati rendelete 1. alcíme a következő 1/A. §-sal egészül ki:

„1/A. §

Kommunális adó fizetési kötelezettség terheli a Htv. 24. §-ában meghatározott magánszemély adóalanyt”

3. §

A helyi adókról szóló Látrány Község képviselő testületének 12/2015(X.26..) önkormányzati rendelete 2. §-a helyébe a következő rendelkezés lép:

„2. §

¹Az adó éves mértéke az I. övezetben ingatlanonként 25.000,-Ft/év, a II. övezetben ingatlanonként 12.500,-Ft/év.”

4. §

A helyi adókról szóló Látrány Község képviselő testületének 12/2015(X.26..) önkormányzati rendelete 1. alcíme a következő 5–7/A. §-sal egészül ki:

„5. §

Adókötelezettség terheli azt a magánszemélyt, aki nem állandó lakosként az önkormányzat illetékességi területén legalább egy vendégéjszakát eltölt.

5/A. §

Az adó alapja, a megkezdett vendégéjszakák száma.

6. §

Az adó mértéke: személyenként és vendégéjszakánként 300,- Ft/fő/éj.

7. §

Az idegenforgalmi adó beszedésére kötelezettek körére és módjára a Htv. 34. §-alkalmazandó.

7/A. §

Mentes a 5. § szerinti adókötelezettség alól a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény 31. §-ában felsoroltak köre.”

5. §

A helyi adókról szóló Látrány Község képviselő testületének 12/2015(X.26..) önkormányzati rendelete 9. §-a helyébe a következő rendelkezés lép:

„9. §

⁶Az adó mértéke 30 Ft/m²/év.”

6. §

A helyi adókról szóló Látrány Község képviselő testületének 12/2015(X.26..) önkormányzati rendelete 18. § (3) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(3) Az e rendeletben nem szabályozott kérdésekben a Htv., valamint az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény és az Air. - 2017. évi CLI. törvény az adóigazgatási rendtartásról rendelkezései az irányadók.”

7. §

(1) A helyi adókról szóló Látrány Község képviselő testületének 12/2015(X.26..) önkormányzati rendelete 20. § (1) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(1) Módosította a 8/2022.(XI.29.)önk. rendelet 3. §, hatályos 2023.I.1-től”

(2) A helyi adókról szóló Látrány Község képviselő testületének 12/2015(X.26..) önkormányzati rendelete 20. § (5) és (6) bekezdése helyébe a következő rendelkezések lépnek:

„(5) Beiktatta a 8/2022.(XI.29.)önk. rendelet 3. §-a, hatályos 2023.I.1-től

(6) Módosította a 8./2022.(XI.29.) önk.rendelet 5. §, hatályos 2023.I.1-től”

(3) A helyi adókról szóló Látrány Község képviselő testületének 12/2015(X.26..) önkormányzati rendelete 20. §-a a következő (11) bekezdéssel egészül ki:

„(11) Hatályon kívül helyezte a 8/2022.(XI.29.)önk.rendelet 7.§-a, hatályos 2023.I.1-től.”

8. §

Hatályát veszti a helyi adókról szóló Látrány Község képviselő testületének 12/2015(X.26..) önkormányzati rendelete 19. §-a.

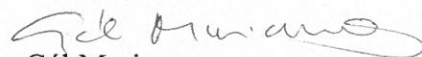
9. §

Ez a rendelet 2023. január 1-jén lép hatályba.



Kelemen Ferenc

polgármester



Gál Marianna

jegyző

Végső előterjesztői indokolás

A kialakult nehéz gazdasági helyzetben az önkormányzatok saját bevételi forrásai között szerepel a helyi adók felülvizsgálata, szükségképpen emelése, módosítása. Az idegenforgalmi adó újbóli bevezetése a Balaton part közelsége miatt indokolt.

KÖZVIL

Látrány Község Önkormányzata

Kelemen Ferenc

polgármester

Látrány

Rákóczi u. 69.
8681

KÖZVIL Első Magyar Közvilágítási Zrt. 2022-11-17

Üi székhely: 4025 Debrecen, Piác utca 77.

Üi cégjegyzékszám: 09-10-000563

Üi adószám: 12622803-2-09

Előirat:

Melléklet:

Ügyintéző:

Dátum: 2022.11.14.

Iktatószám: KZV_LKT 000567/2022

Melléklet:
2 pld. Világítási eszköz adásvételi szerződés
(lámpatestek)
2 pld. Világítási eszköz adásvételi szerződés
(lámpakarok)
2 pld. Részvény adásvételi szerződés

Tisztelt Polgármester Úr!

Ezúton kívánjuk tájékoztatni az Önkormányzatuk és Társaságunk között 2003. november 24-én létrejött Közvilágítási szerződés felmondást követő megszűnése okán szükségessé vált tulajdonrendezés feltételeiről.

1. KÖZVIL Zrt. tulajdonú aktív elemek (lámpatestek)

Az Önkormányzatuk által megvalósítani kívánt korszerűsítés során leszerelésre kerülő lámpatestek Társaságunk tulajdonában állnak, így ezen eszközök tulajdonjogát szükséges rendezni. Társaságunk ezen eszközöket a könyv szerinti értéknél lényegesen alacsonyabb vételáron, 100.000.- Ft + ÁFA összegért kívánja értékesíteni Önök részére, mellyel egyidejűleg az Önkormányzatuk tulajdonában álló KÖZVIL részvéncsomagot (860 db 10 000 Ft névértékű részvény) a PLH Közvilágítás Kft., mint a KÖZVIL Zrt. "B" és "C" sorozatú részvényeinek tulajdonosa meg kívánja vásárolni a lámpatestek nettó vételárával egyező összegben, azaz 100.000.- Ft-ért.

2. Továbbra is használatban maradó aktív elemek (lámpakarok, vezetékek, egyéb tartozékok)

Az Önkormányzatuk által megvalósítani kívánt korszerűsítés során a Társaságunk tulajdonát képező aktív elem állományból kizárólag a lámpatestek kerülnek leszerelésre, ugyanakkor a tulajdonunkban álló egyéb tartozékokat (lámpakarokat, vezetékeket, egyéb tartozékokat) a jövőben is használni kívánják, így azok felett is tulajdonjogot szükséges szereznie Önkormányzatuknak adásvétel útján. Az érintett eszközállomány amortizált értéken számított vételára **524.500,- Ft + ÁFA**.

A szerződés lezárásával járó fizetési kötelezettsége Önkormányzatuknak a fentiek szerint 624.500,- Ft + ÁFA, a vonatkozó adásvételi szerződések tervezetét jelen levelünk mellékleteként 2-2 példányban megküldjük. Kérjük, hogy mindegyik példányt aláírva szíveskedjen visszaküldeni részünkre az alábbi címre:

KÖZVIL Zrt. 1125 Budapest, Szarvas Gábor út 20-22.

Az adásvételi szerződések 1-1 példányát a Társaságunk részéről történő aláírást követően postafordultával visszajuttatjuk Önökhöz.

Társaságunk a szerződéses viszony korrekt lezárására törekszik, ugyanakkor amennyiben 2022. december 15-ig nem kerül sor a tulajdonrendezésre vonatkozó megállapodásra, úgy már most kénytelenek vagyunk felhívni figyelmüket a megállapodás elmaradásának lehetséges következményeire.

KÖZVIL Zrt.

4025 Debrecen,

Piác utca 77.

Tisztelettel:

Borody Balázs

Paveszka László

az Igazgatóság tagjai

KÖZVIL Első Magyar Közvilágítási Zrt.

Budapesti iroda és levelezési cím:

1125 Budapest, Szarvas Gábor út 20-22.

Telefon: +36 1 225 1360 | Telefax: +36 1 201 5398

E-mail: kozvil@kozvil.hu | ugyfelszolgalat@kozvil.hu

Közvilágítási hibabejelentés: +36 1 457 0575

Web: www.kozvil.hu



Jóváhagyásra került a

számú képviselőtestületi határozattal

Gál Marianna jegyző

Látrány, 2022.

**Látrány Község Önkormányzatának és Intézményeinek
2023. évi belső ellenőrzési terve**

Készítette:

**Kahó Ildikó sk.
belső ellenőrzési vezető**

***A tervezett, egyeztetett ellenőrzési javaslatokkal egyetértek, elfogadásra
javaslom:***

Látrány, 2022. november

**Gál Marianna
jegyző**

A 2023. évi belső ellenőrzési terv részletes adatai

1. sz. melléklet

Ellenőrizendő egység	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet (Revizori napok száma)
Látrányi Óvoda és Minibölcsőde	Ell. célja: az intézményi működés szervezettségének, kötelező alapnyilvántartások vezetésének megfelelése, költségvetési támogatások, előirányzatok felhasználása, pénzügyi likviditási, vagyoni helyzet alakulása, folyamatba épített vezetői ellenőrzések. Tárgya: belső kontrollrendszer kialakításának és működtetésének ellenőrzése Ellenőrizendő időszak: 2022. év Ellenőrzés módszere: az egész időszak anyagának szűrópróba szerű ellenőrzése mintavétel útján	Intézményi finanszírozás, előző évi pénzmaradvány felhasználás, intézményi szabályzatok, vagyon változása, okmányfegyelem, bizonylati rend betartása, vezetői ellenőrzés, belső kontroll működése	Rendszerellenőrzés	2023. II. negyedév	12 nap
Látrány Község Önkormányzata	Ell. célja: a tanyagondnoki szolgálat szabályszerű működése Tárgya: tanyagondnoki szolgálat Ellenőrizendő időszak: 2022. év. Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, interjú	Szabályozás hiánya, a vonatkozó jogszabályok be nem tartása,	Szabályszerűségi ellenőrzés	2023. III. negyedév	12 nap

Ellenőrizendő egység	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet (Revizori napok száma)
Látrányi Közös Önkormányzati Hivatal	Ellenőrzés célja: bizonylati rend, bizonylati fegyelem, nyilvántartások és bizonylatok ellenőrzése	Szabályzat hiányosságai, nem megfelelő bizonylatok használata	Szabályszerűségi ellenőrzés	2023. IV. negyedév	10 nap
Látrány Község Önkormányzata	Tárgya: bizonylati szabályzat szerinti dokumentumok használata Ellenőrizendő időszak: 2022, 2023. év Ellenőrzés módszere: dokumentumok szűrőpróba szerű ellenőrzése				

Egyéb

Stratégiai terv, ellenőrzések nyomon követése, éves terv, éves beszámoló készítés

Összesen:

8 nap
42 nap

Balatonfenyves, 2022. 11. 12.

Kahó Ildikó sk.
belső ellenőrzési vezető

Látrányi Óvoda és Mini Bölcsőde

2. sz. melléklet

Működési folyamatok	Kockázati tényezők terjedelme/valószínűsége (1-5)	Kritikus tényezők/súlyszám					Kockázatosság szerinti pontszám összege
		Közvetlenül pénzben mérhető hatás	Folyamat/tevékenység korábbi ellenőrzése	Szabványok/működés összetett sége	Szervezeti változás	Kontroll ok megbízhatósága	
		5	3	5	5	5	
Szervezet/intézmény szabályozottsága	5	25	15	25		25	115
Költségvetés tervezése, végrehajtása	5	25	15	25		25	115
Kulcskontrollok működése	5	25	15	25		25	115
Pénzkezelés, bankszámlaforgalom	5	25	15	25		25	115
Gazdasági események elszámolása	5	25	15	25		25	115
Felújítások	3	15	9	15		15	69
Beruházások	3	15	9	15		15	69
Vagyongazdálkodás, nyilvántartás, hasznosítás	5	25	15	25		25	115
Tárgyi eszköz fentartás, nyilvántartás	5	25	15	25		25	115
Számvitelhez kapcsolódó analitikák	3	15	9	15		15	69

[illegible]

							O
							O
							O
							O

Látrányi Közös Önkormányzati Hivatal

2. sz. melléklet

Működési folyamatok		Kockázati tényezők terjedelme/valószínűsége (1-5)	Kritikus tényezők/súlyszám					Kockázatoság szerinti pontszám összege	
			Közvetlenül pénzben mérhető hatás	Folyamat/tevékenység korábbi ellenőrzése	Szabályok/működés összetettsége	Szervezeti változás	Kontrollok megbízhatósága		
			5	3	5	5	5		115
Szervezet/intézmény szabályozottsága	5	25		15		25	25	25	
Költségvetés tervezése, végrehajtása	4	20		12		20	20	20	92
Kulcskontrollok működése	5	25		15		25	25	25	115
Pénzkezelés, bankszámlaforgalom	5	25		15		25	25	25	115
Gazdasági események elszámolása	4	20		12		20	20	20	92
Felújítások	5	25		15		25	25	25	115
Beruházások	5	25		15		25	25	25	115
Vagyongazdálkodás, nyilvántartás, hasznosítás	5	25		15		25	25	25	115
Tárgyi eszköz fentartás, nyilvántartás	5	25		15		25	25	25	115
Számvitelhez kapcsolódó analitikák	5	25		15		25	25	25	115

[illegible]

[illegible]

**Látrány Község Önkormányzata és Intézményei 2023.
évi belső ellenőrzési tervét megalapozó kockázatelemzése**

Látrány Község Önkormányzat 2023. évi Belső Ellenőrzési terve kockázatelemzésen alapul, melyet a belső ellenőrzési vezető számára a Magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok 5300 számú irányelve alapján a Bkr. 29 § (1) bekezdése rendel el kötelezettségként.

Meghatározásra kerültek azok a folyamatok, amelyekre a belső ellenőrzésnek fókuszálni kell.

A folyamatok feltérképezése a kockázati tényező meghatározása és elemzése, illetve a végeredmény kialakítása a Balatonlellel Család-és Gyermekjóléti Szolgálat és Belső Ellenőrzési Társulás Belső Ellenőrzési Kézikönyvében rögzített modell szerint történt, a működési és a gazdálkodási folyamatokban feltárt és azonosított kockázati tényezők rangsorának kialakítása. A folyamatok kockázati rangsora alapján meghatározásra kerültek azok a fő témakörök, amelyek potenciális veszélyforrást jelentenek az önkormányzati gazdálkodás vagy egyes ellátandó területek működtetése szempontjából.

A megjelölt kockázati tényezők mindenképpen további analízist és válaszlépéseket igényelnek. Az egyes kritériumokhoz hozzárendelte a belső ellenőr azokat a szervezeteket vagy szervezeti egységeket ahol a kockázati tényezők bekövetkezési valószínűségének gyakorisága illetőleg lehetséges negatív hatásuk a legnagyobb veszélyt jelenti. Az elemzések szintézise alapján a következő **fő folyamatokban** vizsgálta meg az ellenőrzés a kockázati tényezők szerepét, jelentőségét, súlyát és kezelésük alternatíváit.

- Szakmai feladatellátás
- Szabályozás
- Jogi feladatok
- Minőségmenedzsment
- Koordinációs folyamatok
- Kommunikáció
- Külső szervezetekkel való együttműködés
- Tervezés, költségvetés készítés
- Irányítás, belső kontroll
- Humánerőforrás gazdálkodás
- Gazdálkodási, pénzügyi folyamatok
- Számviteli folyamatok
- Üzemeltetés
- Fenntartás, karbantartás
- Iratkezelés

- Adatkezelés, adatvédelem
- Informatikai támogató folyamatok

A prioritások meghatározása a főbb célkitűzésekből került levezetésre az interjú (fókuszmegbeszélés) során.

Prioritások:

- A külső és belső kockázatok csökkentése a szabályozottsággal és szabályszerűséggel.
- Vagyongazdálkodás.
- Gazdálkodási, pénzügyi folyamatok
- Irányítás, belső kontroll
- Adatvédelem, adatbiztonság
- Az irányított/felügyelt szervek ellenőrzése

A kockázatelemzés során értékelésre kerültek az egyes folyamatokhoz tartozó egyedi kockázatok és megtörtént összesítésük, majd a belső ellenőrzés feladatainak kiválasztására.

Az ellenőrzési terv a korábbi évek belső ellenőrzéseinek tapasztalatait és a jelentésekben foglaltakat figyelembe vette.

A kockázati tényezők összesített rangsorában is első helyen szerepel a jogszabályi változások intézményekre és a hivatal szervezeti egységeire gyakorolt hatása. Ezen külső kockázati kritériumok kompenzálására szolgáló kockázati reakciók kidolgozását kívánja segíteni a belső ellenőr a végrehajtandó belső ellenőrzések tapasztalatainak felhasználásával.

A fő folyamatokhoz rendelt kockázati tényezőket a Balatonlellel Család-és Gyermekjóléti Szolgálat és Belső Ellenőrzési Társulás Belső Ellenőrzési Kézikönyvében rögzített két kritérium a bekövetkezés valószínűsége és a szervezetre gyakorolt hatásának összevont értékelése alapján került kialakításra.

A kockázati pontok meghatározása az alábbi egységes szempont rendszer szerint történt.

1. Közvetlenül pénzben mérhető hatás.
2. A folyamat/ tevékenység korábbi ellenőrzése.
3. Szabályok/működés összetettsége/változása
4. Szervezeti változás.
5. Kontrollok megbízhatósága

Az 5370-s számú belső ellenőrzési standard iránymutatása alapján az összevont kockázati prioritások mellett figyelembe vette a belső ellenőrzés egyéb szakmai szempontjait és így alakította ki a tervjavaslatot.

KOCKÁZAT ELEMZÉSI ÖSSZESÍTŐ TÁBLÁZAT
(Főfolyamatok és intézményeinek adatainak összesítése alapján)
2023. évi tervhez

Sorszám	A kockázati tényezők megnevezése	Valószínűség prioritása	Hatás prioritása	Összesített kockázati besorolása
1.	Közvetlenül pénzben mérhető hatás	Magas	magas	magas
2.	A folyamat/ tevékenység korábbi ellenőrzése	Magas	közepes	közepes
3.	Szabályok/működés összetettsége/változása.	Magas	magas	magas
4.	Szervezeti változás	Magas	magas	Magas
5.	Kontrollok megbízhatósága	Magas	magas	Magas

Kockázatelemzési kritériummátrix

	Súlyok (hatás)	Valószínűség
Közvetlenül pénzben mérhető hatás.	5	1-5
A folyamat/ tevékenység korábbi ellenőrzése.	3	1-5
Szabályok/működés összetettsége/változása.	5	1-5
Szervezeti változás.	5	1-5
Kontrollok megbízhatósága.	5	1-5
Súlyok összesen:	23	115

A kockázati szempontokhoz 1-től 5-ig terjedő kockázati mérőszám rendelése történt a súlyosságnak megfelelően ("1" a legalacsonyabb, "5" a legsúlyosabb). A kockázatok előfordulásának valószínűsége 1-től 5-ig került meghatározásra ("1"- „2” alacsony, "3" –„4” közepes, "5" magas).

Kockázati pontok= Súlyok mérőszám X a kockázat előfordulásának valószínűsége.

Elérhető minimum pont: 23

Elérhető maximum pont: 115

Alacsonynak minősíthető a kockázat 50 pontig.

Közepesnek minősíthető a kockázat 90 pontig.

Magasnak minősíthető a kockázat 90 pont fölött.

Látrány Község Önkormányzat feladatait ellátó szervezetek

A) Látrányi Közös Önkormányzati Hivatal

B) Látrányi Óvoda és Mini Bölcsőde

Kockázatelemzés összesítése

	Kockázat megnevezése	Kockázat értéke	Súly	Értéke	Szervezet kockázatossága
A	Közvetlenül pénzben mérhető hatás.	5	5	25	105
	A folyamat/ tevékenység korábbi ellenőrzése	5	3	15	
	Szabályok/működés összetettsége/változása	5	5	25	
	Szervezeti változás.	3	5	15	
	Kontrollok megbízhatósága.	5	5	25	
B.	Közvetlenül pénzben mérhető hatás.	5	5	25	115
	A folyamat/ tevékenység korábbi ellenőrzése	5	3	15	
	Szabályok/működés összetettsége/változása	5	5	25	
	Szervezeti változás.	5	5	25	
	Kontrollok megbízhatósága	5	5	25	

A részletes kockázatelemzéseket a 2. sz. mellékletek tartalmazzák

A 2023. évi ellenőrzésre javasolt területek és folyamatok az alábbiak:

- Látrányi Óvoda és Mini Bölcsőde 2022. évi működése
- Látrány Község Önkormányzat tanyagondnoki szolgálatának működése
- Bizonylati rend, bizonylati szabályzat előírásainak betartása

Látrány, 2022. november 12.

Készítette:

Kahó Ildikó sk.
belső ellenőrzési vezető

JÓVÁHAGYÓ NYILATKOZAT
(/2022

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 29. § (4) bekezdése rendelkezik az alábbiakról:

(4) Ha a költségvetési szerv belső ellenőrzését az irányító szerve vagy az irányító szerv által kijelölt szerv látja el, a belső ellenőrzést ellátó szervnek a tervezés során elkülönítetten kell terveznie az irányító szervként, illetve a költségvetési szerv belső ellenőréként végzett ellenőrzéseket. Azon ellenőrzések tervezésébe, amelyeket belső ellenőrként végez el, be kell vonnia az irányított szervet, továbbá az ennek eredményeként elkészített stratégiai és éves ellenőrzési tervét az irányított költségvetési szerv vezetőjének kell jóváhagynia.

Fentieknek eleget téve nyilatkozom, hogy a Balatonlellel Család-és Gyermekjóléti Szolgálat és Belső Ellenőrzési Társulás belső ellenőre által elkészített 2023. évre vonatkozó felülvizsgált stratégiai ellenőrzési tervet, és a 2023. évi belső ellenőrzési tervben foglaltakat jóváhagyom.

Látrány, 2022. november

???????

intézményvezető
intézmény neve

?

?

Látrány Község Önkormányzat

2023. évi belső ellenőrzési terve

Tisztelt Képviselő-testület!

A belső ellenőrzés tervezésének bemutatása

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Mötv.) 119. § (3)-(4) bekezdése szerint, „a jegyző köteles- a jogszabályok alapján meghatározott belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.”

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 61. §-a szerint az államháztartási kontrollok célja az államháztartás pénzeszközeivel és a nemzeti vagyonnal történő szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás, a beszámolási és adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítésének biztosítása.

Az államháztartás belső kontrollrendszere a költségvetési szervek belső kontrollrendszere keretében valósul meg, beleértve a belső ellenőrzést is.

A jegyző köteles gondoskodni –a belső kontrollrendszeren belül-, a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével. köteles olyan szabályzatokat kiadni, folyamatokat kialakítani és működtetni, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

Az ellenőrzés keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is. Az utóbbi ellenőrzési forma a tulajdonosi funkcióval összefüggő átfogó, vagy általános ellenőrzéseként valósul meg.

A helyi önkormányzatok és szerveik, a köztársasági megbízottak, valamint egyes centrális alárendeltségű szervek feladat és hatásköreiről szóló 1991. évi XX. Törvény 140. § (1) bekezdésének e) pontja a jegyző gazdálkodási feladat- és hatáskörébe sorolja az önkormányzat által alapított és fenntartott költségvetési szervek pénzügyi-gazdasági ellenőrzését.

A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 29.§ (1) bekezdése minden költségvetési szerv részére kockázatelemzésen alapuló stratégiai és éves ellenőrzési terv készítését írta elő.

A Mötv 119. § (5) bekezdése szerint a helyi önkormányzatra vonatkozó éves belső ellenőrzési tervet a Képviselő-testület az előző év december 31-éig hagyja jóvá.

I. Az éves ellenőrzési terv összeállítása

Látrány Község Önkormányzat 2023. évi éves belső ellenőrzési terve összeállítása során figyelembe vettem a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendeletet (Bkr.), és a Balatonlelle Család-és Gyermejkölési Szolgálat és Belső Ellenőrzési Társulás Belső Ellenőrzési Kézikönyvének előírásait, a Nemzetközi és a Belső Ellenőrzés Szakmai Gyakorlatának Nemzetközi Normáit (IIA Normák) és a magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok 5000-es Tervezési standardjait, valamint a Nemzetgazdasági Minisztérium a 2021. évi, az éves ellenőrzési terv elkészítéséhez kiadott módszertani útmutatójának szempontjait.

A terv a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon és a rendelkezésre álló erőforrásokon alapul.

a) Az ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált kimutatások, elemzések, egyéb dokumentumok

A 2023. évi belső ellenőrzési terv elkészítése során a következő dokumentumokat, információkat használtam fel:

- Látrány Község Önkormányzat belső ellenőrzésének a 2020. – 2023. évi stratégiai terve és a vezetés elvárásainak megismerése
- 2023. évi tervet megalapozó kockázatelemzés
- Bizonyosságot adó tevékenység 2020-2022. évi dokumentációi
- Állami Számvevőszék ellenőrzéseinek megállapításai
- Belső ellenőrzéssel kapcsolatos továbbképzések anyagai
- Jogszabályi változások
- Önkormányzat vezetésével egyeztetett ellenőrzési fókusz alapján kiválasztott kockázati elemek értékelése.

Az éves ellenőrzési terv tartalmazza

- az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatást,
- a tervezett ellenőrzések tárgyát
- az ellenőrzések célját
- az ellenőrizendő időszakot
- a rendelkezésre álló és a szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározását
- az ellenőrzések típusát
- az ellenőrzések tervezett ütemezését
- az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység megnevezését
- az egyéb tevékenységre tervezett kapacitást.

A külső szolgáltatói feladatellátás miatt a soron kívüli ellenőrzések és a kötelező szakmai képzések szakértői nap szükséglete nem kerülhet tervezésre.

Az Önkormányzat a jogszabályban meghatározott és az önként vállalt feladatok végrehajtása tekintetében hatékony gazdálkodás megvalósítását tűzte ki célul.

Jelen éves ellenőrzés terv, ezzel összehangoltan a vonatkozó jogszabályban meghatározott kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a rendelkezésre álló erőforrások figyelembe vételével készült.

Az éves ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása

Látrány Község Önkormányzat feladatait ellátó szervezetek

A) Látrányi Közös Önkormányzati Hivatal

B) Látrányi Óvoda és Mini Bölcsőde

Kockázatok feltérképezése

Az éves ellenőrzési terv elkészítéséhez szükséges kockázatok feltérképezését a belső ellenőrzés végzi. Forrása elsősorban a bizonyosságot adó tevékenység, valamint a tanácsadás során a belső ellenőrzés tudomására jutott információk, a vezetőkkel folytatott konzultációk.

A belső ellenőr az ellenőrzések során konzultál a Hivatal és Intézmények vezetőivel és a dolgozókkal, így tudomást szerez a szervezeti egységeket érintő kockázatokról.

Az önkormányzati bevételek megalapozottsága érdekében, nagy hangsúlyt kell fektetni a normatív állami támogatások igénylésére és elszámolására. A támogatások alapját képező mutatószámok, létszámok helyes megállapítása az alapja a támogatások lehívásának. Tekintettel arra, hogy a Magyar Államkincstár szinte rendszeresen folytat a normatívák elszámolásához kapcsolódó ellenőrzést, ezért a belső ellenőr ritkán végez éves terve alapján ebben a témakörben vizsgálatot.

A Látrányi Közös Önkormányzati Hivatal és az Önkormányzat Intézményei intranetes hálózattal rendelkeznek, amely tartalmazza a működésben bekövetkező változásokat, így a kockázatok feltérképezéséhez a webes felületek is sok segítséget nyújtanak.

Kockázatok értékelése

A kockázatok feltérképezését követően a belső ellenőrzés 28 db folyamatot határozott meg, amelyet egyedileg értékelt. A kockázatok értékelése kettő lépcsőben zajlott.

A folyamatok a meghatározott belső ellenőrzési fókuszok (közvetlen pénzben mérhető hatás, folyamat/tevékenység korábbi ellenőrzése, szabályok/működés összetettsége/változása, szervezeti változás, kontrollok megbízhatósága) alapján jelentőségük szerint kerültek súlyozásra oly módon, hogy az értékelési mátrixban jelentőségük alapján 0 – 5 pontot kaphattak.

Kockázatelemzési kritériummátrix

	Súlyok (hatás)	Valószínűség
Közvetlenül pénzben mérhető hatás.	5	1-5
A folyamat/ tevékenység korábbi ellenőrzése.	3	1-5
Szabályok/működés összetettsége/változása.	5	1-5
Szervezeti változás.	5	1-5
Kontrollok megbízhatósága.	5	1-5
Súlyok összesen:	23	115

A kockázati szempontokhoz 1-től 5-ig terjedő kockázati mérőszám rendelése történt a súlyosságnak megfelelően ("1" a legalacsonyabb, "5" a legsúlyosabb). A kockázatok előfordulásának valószínűsége 1-től 5-ig került meghatározásra ("1"- „2” alacsony, "3" –„4” közepes, "5" magas).

Kockázati pontok= Súlyok mérőszám X a kockázat előfordulásának valószínűsége.

Elérhető minimum pont: 23

Elérhető maximum pont: 115

Alacsonynak minősíthető a kockázat 50 pontig.

Közepesnek minősíthető a kockázat 90 pontig.

Magasnak minősíthető a kockázat 90 pont fölött.

Rendelkezésre álló erőforrás

Az ellenőrzések kiterjeszthetőségének felső határát a belső ellenőrzési kapacitás adja meg.

A belső ellenőrzés, a belső ellenőrzési vezető kötelező feladata a kockázat elemzéssel alátámasztott stratégiai ellenőrzési terv elkészítése, amelyre 2023. év IV. negyed évében kerül sor. Az éves belső ellenőrzési terv, az ellenőrzések nyomon követésére és az éves ellenőrzési beszámoló elkészítésére 8 munkanap került tervezésre.

A belső ellenőrzés külső szolgáltatással kerül ellátásra, összesen 42 munka (szakértő) nap felhasználással.

A jogszabályokban előírt belső ellenőrzési tevékenység ellátásához a tárgyi feltételek biztosítottak.

A belső ellenőr rendelkezik

- az előírt szakirányú (közgazdasági) felsőfokú iskolai és költségvetési szakellenőri végzettséggel,
- az államháztartásért felelős miniszter engedélyével - a belső ellenőri tevékenység végzésére,

- rendszer-teljesítmény-, államháztartási számvitel-, közbeszerzések-, uniós támogatások belső ellenőrzésére vonatkozó hatósági vizsgálával,
- A belső ellenőrzési vezető számára előírt jogszabályi előírásoknak megfelel.

Tervezett ellenőrzések

A 2023. évre vonatkozóan, 3 legmagasabb kockázati besorolású folyamat ellenőrzés került be vizsgálati programként az éves belső ellenőrzési tervbe.

A 2023. évi ellenőrzésre javasolt területek és folyamatok az alábbiak:

- Látrányi Óvoda és Mini Bölcsőde 2022. évi működése
- Látrány Község Önkormányzat tanyagondnoki szolgálatának működése
- Bizonylati rend, bizonylati szabályzat előírásainak betartása.

A stratégia tervnek megfelelően, a belső kontrollrendszer, ezen belül a belső szabályzatok, eljárásrendek, folyamatok kötelező tartalmi elemeinek vizsgálatával is foglalkozik a belső ellenőr

A fentiek figyelembevételével elkészített 2023. évi ellenőrzési tervet az 1.számú melléklet (ütemterv), valamint a 2. számú melléklet (kockázatelemzés) alapján terjesztem, Tisztelt Képviselő-testület elé.

A javasolt belső ellenőrzési tervben meghatározott ellenőrzési feladatok átfogják az önkormányzati gazdálkodás kiemelt területeit.

Az ellenőrzések túlnyomó része széles körben az Önkormányzatra és annak intézményére terjed ki. A szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzések mellett a rendszerellenőrzés biztosítja, hogy a folyamatok átfogó jelleggel kerüljenek vizsgálat alá. Ez utóbbi időigényesebb eljárások, viszont teljes képet adnak az ellenőrzött területen működő kontrollokról.

A belső ellenőrzés fontos feladata a potenciális hibák megelőzése érdekében, hogy a megjelenő új, illetve jelentős mértékben módosuló jogszabályok értelmezéséhez egységes végrehajtásához segítséget nyújtson, együttműködve az ellenőrzött költségvetési, illetve egyéb szervezettel.

A tervezett ellenőrzések tárgya, a tervezett ellenőrzések célja és módszerei

A klasszikus hagyományoknak megfelelően az ellenőrzések tárgya 2023. évben is a gazdálkodással összefüggő szabályok, a kapcsolódó pénzügyi-számviteli bizonylatok szabályszerűségének, összefüggésének vizsgálata, egy-egy konkrét területen. (bizonylati rend).

Ebben az esetben, valamint a tanyagondnoki szolgálat működése tárgykörben szabályszerűségi ellenőrzésekre kerül sor.

A szabályszerűségi ellenőrzés célja, a hatályos jogszabályokhoz, illetőleg a belső eljárásrendekhez való igazodás szintjének értékelése és a korábban megállapított színvonallal történő összehasonlítása.

A belső ellenőrzés az előzőeken kívül egy rendszer ellenőrzés végrehajtását prognosztizálja.

A rendszerellenőrzések célja a vizsgált területek komplex belső kontrollrendszerének és az ehhez kapcsolódó alrendszereknek a felülvizsgálata a szabályozottság és a működés szempontjából egyaránt.

Továbbiakban a *belső ellenőrzés, 2023-ban kiemelt célja* a folyamatosan változó jogszabályi környezet és az Önkormányzat összhangjának megteremtése, a vagyonvédelem, a szabályozott működés elősegítése, a belső ellenőrzés eszközével. Cél továbbá, hogy a belső ellenőrzés eredménye az azt megillető szinten beépüljön, elismerésre kerüljön a feladatrendszerben.

Tanácsadói tevékenységét, az igényeknek megfelelően továbbra is felajánlja az Önkormányzat vezetése, az intézményvezetők és az apparátus dolgozói részére. Ugyanakkor, 2023. év I. negyedévében felülvizsgálja Balatonlelle Család-és Gyermekjóléti Szolgálat és Belső Ellenőrzési Társulás Önkormányzataira és költségvetési intézményeire kiterjedő Belső Ellenőrzési Kézikönyvet.

II. Az önkormányzatok stratégiájához való viszony

A 2023. évi ellenőrzési terv az önkormányzat stratégiai céljaival és költségvetési koncepciójával összhangban áll.

III. Előzmények

A 2023. évi ellenőrzési terv javaslatok a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. Törvény, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 31. § alapján kerültek beterjesztésre, Látvány Község Önkormányzat Képviselő-testülete elé.

IV. Várható szakmai hatások

A belső kontrollok működtetésének egységes, önkormányzati szintű vizsgálatai hozzájárul ahhoz, hogy a szervezet tevékenysége során fokozottan érvényesülhessenek a gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség Ávr.-ben is előírt követelményei. Így teljesíti azokat a követelményeket, amelyek a pénzügyi ellenőrzési rendszer EU- konform átalakítását, hatékony és átlátható működését célozzák.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testülettől az előterjesztés megtárgyalását, egyben a 2023. évre előterjesztett, belső ellenőrzési tervben javasolt szempontokat elfogadni

Balatonfenyves, 2022. november 12.

Kahó Ildikó sk.
belső ellenőrzési vezető

Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szüksége kapacitás megállapítása

Srsz.	Megnevezés	Átlagos munkanapok száma / fő	Létszám (fő)	Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok száma × Létszám)
1.	Bruttó munkaidő	251		251
2.	Kieső munkaidő			
3.	Fizetett ünnepek			
4.	Fizetett szabadság (átlagos)			
5.	Átlagos betegszabadság			
6.	Nettó munkaidő (rendelkezésre álló kapacitás):	251		
7.	Tervezett ellenőrzések végrehajtása (pl. 60%)	16,73 %		34
8.	Soron kívüli ellenőrzés (pl. 10-30%)			0
9.	Tanácsadói tevékenység (pl. 10%)			0
10.	Képzés (pl. 10%)			
11.	Egyéb tevékenység kapacitásigénye (pl. 5%)			8
12.	Összes tevékenység kapacitásigénye:			42
13.	Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:			42

Jóváhagyásra került a
számú képviselőtestületi határozattal

Gál Marianna jegyző

Látrány, 2022. november

LÁTRÁNY KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZAT

**2020 – 2023. évi időszakra szóló
stratégiai ellenőrzési tervének felülvizsgálata, kiemelten a 2023. év
ellenőrzéseinek vonatkozásában**

Készítette:

**Kahó Ildikó sk.
belső ellenőrzési vezető**

2022. november

I. Bevezetés

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011 (XII. 31.) Kormányrendelet 30. § előírásai alapján a belső ellenőrzési vezető stratégiai ellenőrzési tervet készít, amely – összhangban a szervezet hosszú távú céljaival – meghatározza a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai fejlesztéseket a következő négy évre vonatkozóan.

KÜLDETÉS

Látrány Község Önkormányzat belső ellenőrzésének küldetése, hogy szilárd szakmai alapokon álló értékteremtő ellenőrzéseivel előmozdítsa a közpénzügyek átláthatóságát, rendezettségét, és járuljon hozzá a „jó gyakorlatok” hasznosításához.

JÖVŐKÉP

Az Önkormányzat és Intézményei ellenőrzéseivel és tanácsaival támogatást biztosít a vezetésnek és az apparátus dolgozóinak. Javaslataival a közpénzek és a közvagyon szabályos, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását segíti.

ALAPÉRTÉKEK

A belső ellenőrzés

- csak a törvényeknek van alárendelve,
- hitelesen tárja fel és értékeli a tényeket,
- ellenőrzési tevékenységére jellemző a hibák, hiányosságok megelőzése, valamint az ellenőrzötteket segítő együttműködésre törekvés,
- az ellenőrzés elfogulatlanul végzi az ellenőrzéseket, feladata a szakmai és az etikai szabályok betartása.

A belső ellenőrzési rendszer

A belső ellenőrzési tevékenységet külső szolgáltató végzi, tevékenysége kiterjed az önkormányzatra, az általuk felügyelt költségvetési szervekre, Önkormányzati Társulásokra, valamint alkalmazni kell a többségi irányítás alatt működő gazdasági társaságokra és az önkormányzat Oköltségvetéséből céljelleggel nyújtott támogatások kedvezményezett szervezetek, személyek ellenőrzésére.

A belső ellenőrzés tevékenységét a hatályos, vonatkozó jogszabályok:

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.)
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. tv. (Áht.)
- az államháztartás végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (Ávr.)
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és a belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet (Bkr.)

- valamint a nemzetközi és hazai pénzügyi irányelvek, módszertani útmutatók:
- a Belső ellenőrzés Szakmai Gyakorlatának Standardjai,
- az államháztartásért felelős miniszter által kiadott Belső Ellenőrzési Kézikönyv minta, illetve az alapján kidolgozott Kézikönyv,
- az Etikai Kódex szerint végzi.

A Bkr. értelmében a stratégiai ellenőrzési tervet a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján készíti el és a költségvetési szerv vezetője hagyja jóvá.

Az Önkormányzat rendelkezik a hosszú távú célokat is kijelölő szervezeti stratégiával, feladattervvel, amelyet a belső ellenőrzés a stratégiai ellenőrzési terv elkészítésénél figyelembe vesz.

A szervezeti célok azonosítása kijelöli a belső ellenőrzés számára, hogy hosszú távon mely területekre, folyamatokra koncentrálja az ellenőrzési erőforrásokat.

II. Hosszú távú célkitűzések, stratégiai célok

Ezen dokumentum célja, hogy Látrány Község Önkormányzat hosszú távú céljaival összhangban meghatározza a belső ellenőrzés számára követendő hosszú távú ellenőrzési stratégiát, a 2020 – 2023. közötti időszakra.

A belső ellenőrzési stratégiai terv az ellenőrzésekre vonatkozó főbb irányvonalakat határozza meg, amelyeket az éves ellenőrzési terv bont ellenőrzési feladatokra.

Látrány Község Önkormányzat belső ellenőrzési stratégiai feladatait alapvetően:

- a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. Törvény
- az SZMSZ
- a kötelezően ellátandó
- a helyi közszolgáltatások körében teljesítendő
- és az önként vállalt feladatok
- az önkormányzat fenntartási körébe tartozó intézmények által ellátott feladatok összetétele, nagysága
- elérendő célkitűzések
- vezetői elvárások
- és az önkormányzat gazdasági programja határozza meg.

A stratégiai terv felülvizsgálatára és módosítására szükség esetén a tervezési időszakon belül többször is lehetőség van. A stratégiai terv az államháztartásért felelős minisztérium által meghatározott módszertan szerint készült.

STRATÉGIAI ELLENŐRZÉSI TERV ELEMEI
2020. - 2023. évekre

Sor- szám	Stratégiai ellenőrzési terv elemei	
	Megnevezés	Stratégiai terv tartalma
1.	Szervezet hosszú távú célkitűzése	Olyan belső kontrollrendszert alakítsanak ki és működtessenek, amely elősegíti az Önkormányzat és Intézményei, céljainak megvalósítását - A gazdasági program és éves költségvetési koncepcióiban megfogalmazott, valamint az éves költségvetési tervében rögzített prioritások érvényesítése. - Átgondolt, megalapozott számításokkal alátámasztott működési és fejlesztési tervezés - A feladatok ellátásához színvonalas tárgyi és személyi feltételek biztosítása - Fejlesztési forrásbővítés lehetőségeinek felmérése, a fejlesztési források pályázati úton való bővítése - Intézményi források bővítési lehetőségeinek a feltárása. - Az önkormányzat tevékenysége legyen átlátható, az alapfeladat ellátása biztos és kiszámítható. - A képviselő-testület tevékenységét a törvényesség, hatékonyság, eredményesség szempontjainak szem előtt tartásával kell végezni, - Szolgáltató közigazgatás fejlesztése, - Civil szervezetekkel, egyházakkal történő együttműködés, - Lakósággal való kapcsolattartás, - Szociális ellátásoknál a rászorultság, emberközpontúság elvének érvényesítése, - Pénzügyi és vagyongazdálkodás, továbbá a költségvetési politika stabilitása, önerőképeség növelése.
2.	Belső ellenőrzés stratégiai céljai	JavaSlataival, tanácsadó tevékenységével segítse a racionális erőforrás gazdálkodást. - belső kontroll rendszer kiépítésének, működésének szabályszerűsége, - az önkormányzat kötelező és önként vállalt feladatai gazdaságos, hatékony és eredményes végrehajtásának, a pénzeszközök takarékos felhasználásának elősegítése, - az önkormányzat, intézmények működésének folyamatos ellenőrzése, a gazdálkodás helyzetéről megfelelő áttekintés nyújtása,

		- vagyonkezelés szabályszerűségének biztosítása, számviteli és bizonylati rend betartása; - javaslatok hasznosulásának kontrollja, - a külső ellenőrzések által feltárt hiányosságok megszüntetésnek elősegítése.
3.	A belső kontrollrendszer értékelése	A belső kontrollrendszer a költségvetési szerv által a kockázatok kezelésére, a bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy megvalósítsa a következő célokat: - a tevékenységeket szabályszerűen, a megbízható gazdálkodás elveivel összhangban hajtás végre, - teljesítsék az elszámolási kötelezettségeket, - megvédjék a szervezet erőforrásait a veszteségektől (károktól) és a nem rendeltetésszerű használatától. A belső kontrollrendszer általános értékelése - belső kontrollrendszer kialakítása, hatékonysága; - kontrollkörnyezet felmérése során megszerzett információk; - korábbi ellenőrzések megállapításai a kontrollrendszer vonatkozásában; - szervezet szabályozottsága (SZMSZ, munkaköri leírások, belső eljárásrendek, belső utasítások, működési kézikönyvek stb.); - engedélyezési, jóváhagyási kontrollok, - ellenőrzési nyomvonal, megléte, megfelelősége; - kockázatkezelés; - szervezet szabályszerű működése; - szabálytalanságkezelés (előző időszakban feltárt szabálytalanság, szabálytalanság gyanúja, külső ellenőrzések elmarasztaló megállapításai stb.); - szervezet gazdaságos, hatékony és eredményes működése; - információáramlás; - iratok kezelése, rendelkezésre állása; - döntés előkészítés, - nyomon követés, beszámolási szintek, stb. Az értékelendő feladatok - A belső tartalékok feltárásának biztosítása. - A feladatellátás színvonalának javítása. - A szakmai és gazdasági feladatok legkisebb ráfordítással való ellátása. - A szabályszerű, fegyelmezett munka

		megvalósításának a feltételrendszere. - Racionális kezdeményezések, a helytelennek minősülő intézkedések, hiányosságok feltárása. - Működés és gazdálkodás szervezettségének a javítása, vezetői döntések segítése. - Hibák, hiányosságok, szabálytalanságok megelőzése, gazdálkodási fegyelem megszilárdítása.
4.	Kockázati tényezők és értékelésük	A kockázatkezelés módszertana nem ismert (kockázatok meghatározása, felmérése, a kockázatok elemzése, a kockázatok kezelése, kockázatkezelés teljes folyamatának felülvizsgálata; csalás, korrupció.) A jogszabályok állandó változásából adódó belső szabályozások aktualizálása véget nem érő folyamat, az új szabályok száma sok, azok tartalma nagyjából bonyolult, a szabályok félreértelmezése vagy alkalmazásuk során elkövetett hiba kockázata magas. A költségvetési szervek működése összetett, komplex. A változások mértéke és valószínűsége gyakori, magas kockázatú- Működési környezet kockázati tényezői - Bonyolult szabályozás, vagy a szabályozás hiánya, törvények, jogszabályok módosulása. - Pénzügyi források elégtelensége. - A környezet dinamizmusa, kapcsolódás más rendszerekhez, más műveletektől való függés. (pl. informatika) Strukturális tényezők - Célok és szervezeti felépítés megfelelősége. - Belső szabályzatok konzisztenciája. - Feladat és felelősségi körök delegálása. - Folyamatok meghatározása és dokumentálása. - Beszámolás és jelentéstételi kötelezettség. Elszámoltathatóság. - Döntéshozatali szintek működése, vezetői információs rendszer működése. Belső ellenőrzés jelentései alapján elkészült intézkedési tervek végrehajtása. A műveletekbe, a munkatársak személyében és a folyamatokban rejlő állandó változás miatt a végrehajtás kockázata magas. A folyamatban rejlő tényezők - Megfelelő (stabil, fedhetetlen, hozzáértő) humán-erőforrás rendelkezésre állása.

		- Etikai értékek, integritás érvényesülése. - Élőmunka hatékonysága. - Információs rendszer működtetése A folyamatok átfutási ideje, a folyamatok minősége A vezetőség és a munkatársak személyes tulajdonságai és értékei; tisztesség, megbízhatóság jelentik az alapját az elszámoltathatóság és kontrollrendszer fejlesztésének Korábbi ellenőrzések Korábbi belső ellenőrzés- korábbi ellenőrzések megállapításai, függően azok tartalmától, fokozottabb (kritikus megállapítások) kockázati helyzetet jelentenek. Belső kontroll rendszer kockázati tényezői - Szervezetrendszer, az egyes szervezeti egységek kapcsolatai. - Felelősségi körök delegálása. - Beszámolási rendszer biztosíthatósága. - Belső ellenőrzés hatékony működtetése. Az egyes kockázati tényezők értékelése a mindig hatályos Belső Ellenőrzési Kézikönyvben rögzítettek szerint történik.
5.	Belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztés irányai, tervei	Az ellenőrzési irányelvek, útmutatók módszertanok folyamatos figyelemmel kísérése, alkalmazása, jobb ellenőrzési gyakorlat átvétele. Az Állami Számvevőszék honlapján megjelent jelentések tapasztalatainak hasznosítása. Folyamatos jogszabálykövetés, részvétel a belső ellenőrök hazai és nemzetközi szervezetének előadásain, szakmai fórumokon. A képzési rendszer keretében élni lehet a távoktatás formáival, eszközeivel.
6.	Szükséges erőforrás, létszám, képzettség, tárgyi feltételek	A belső ellenőrzést megbízásos jogviszonyban egy fő látja el, aki belső ellenőrzési vezető feladatait is elvégzi. A belső ellenőr szakmai képesítése, gyakorlata megfelel az elvárásoknak és szakmai előírásoknak. A jogszabályban meghatározott képzettséggel és regisztrációval a belső ellenőr rendelkezik. A két évente esedékes kötelező továbbképzés követelményeit az ellenőr teljesítette.
7.	Belső ellenőrzés tárgyi és információs igénye	Az ellenőrzött szervezetek a helyszíni ellenőrzés alkalmával a belső ellenőr számára megfelelő munkakörülményeket biztosítanak. Tárgyi és információ igény – a helyszíni munka során

		felmerült igényt kivéve – nem merül fel.
8.	Az ellenőrzési prioritások és az ellenőrzések gyakorisága	Az ellenőrzéskor a vizsgálandó területek meghatározásánál a vonatkozó jogszabályi előírásokon kívül figyelembe kell venni a szervezet struktúrájában, tevékenységében bekövetkező változásokat. Törekedni kell a törvényi ellenőrzési kötelezettségek teljesítésére, az ellenőrzés lefedettségére az időszakos ellenőrzési témák figyelembe vételére, a vezetés igényeinek, javaslatainak előtérbe helyezésére. A stratégiai ellenőrzési terv kockázatelemzés alapján készül, a terv elkészítése előtt kockázati szempontból rangsorolni kell a tevékenységeket, az ellenőrzések súlypontjait a kockázatos területekre kell összpontosítani. A tevékenységek vizsgálati gyakoriságát az éves kockázatelemzés eredménye határozza meg. A magas kockázatot mutató folyamatok kerülnek elsősorban az éves ellenőrzési tervekbe, majd a közepes kockázatúak kerülnek figyelembe vételre.

A kockázat elemzésbe bevont témák (4 évre):

Rendszeres ellenőrzési kötelezettségek, igények

- Szabályozottság aktualizálása, az operatív gazdálkodás szabályainak betartása.
- Pénzügyi-gazdasági ellenőrzések által feltárt hiányosságok megszüntetése, felszámolása érdekében megtett intézkedések végrehajtása.

Tevékenységek, folyamatok ellenőrzési lefedettsége

- A költségvetési tervezés eljárásrendje, rendeletalkotás.
- A költségvetés végrehajtása, a költségvetési előirányzatok módosítása, nyilvántartása.
- Költségvetési beszámolási eljárás rendje, zárszámadási kötelezettségek teljesítésének szabályszerűsége.
- Gazdálkodási és ellenőrzési jogkörök.
- Bizonylati rend és fegyelem szabályszerűsége.
- Számviteli feladatok, a főkönyvi könyvelés, az analitikus nyilvántartások és a bizonylatok adatai közötti egyeztetés, dokumentáltság.
- belső kontroll rendszer működése.
- Vagyongazdálkodás szabályszerűsége, vagyonvédelem, vagyon ésszerű hasznosítása.
- A vagyonnal való gazdálkodás, vagyon hasznosítása, vagyonértékelés.
- A humán erőforrás biztosítása, a létszámmal és személyi juttatásokkal történő gazdálkodás.

- Külső ellenőrzések (Ász stb.) megállapításait követő intézkedések eredményességének vizsgálata.

Az ellenőrzések többségében adatszolgáltatási és dokumentum alapú ellenőrzéssel történnek. A helyszíni ellenőrzések során elsődlegesen a mintavételi módszer alkalmazását tartja célszerűnek a belső ellenőrzés.

A tevékenységek vizsgálati gyakoriságát az éves kockázatelemzés eredménye határozza meg, de a ciklus ideje alatt az ellenőrzéseket be kell ütemezni.

Balatonfenyves, 2022. november 12.

Készítette:

Kahó Ildikó sk.
belső ellenőrzési vezető

Látrányi Tanyagondnoki Szolgálat

Beszámoló a szolgálat **2021 év**, szeptembertől decemberig tartó időszakában végzett munkájáról.

Látrányi Tanyagondnoki Szolgálat	
Érkezett:	2022-11-29
Üi. szám:	Lut 2966
Ügyintéző:	NGY

A szolgálat célja az elesett, segítségre szoruló emberek támogatása, felkarolása; amivel kapcsolódik a többi szociális területen tevékenykedő szakember munkájához. Így a velük való egyeztetéssel kezdődött a településünkön újonnan induló szolgálat.

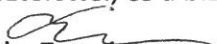
A kezdeti időszakban a gondozásra szorulókat személyesen is fölkeresésével telt; aminek célja a tájékoztatáson túl a problémák és igények előzetes fölmérése volt.

A szolgálat a következő területeken tudott segítséget nyújtani:

1. Orvoshoz, illetve kórházi kezelésre való eljutásban. Így könnyítve meg a Kaposvári, Siófoki, Fonyódi és Balatonboglári szakrendelésre való bemenetelt. Kórházba való bejutásban és hazajövetelben is tudtunk segíteni. Volt, ahol a háziorvoshoz való eljutást sikerült így megoldani. Volt, aki a koronavírus elleni oltás felvételéhez, vagy épp a covid teszt elvégzéséhez kért segítséget.
2. Az egészségügy segítése jegyében: a szolgálat a helyben levett minták laborba való eljuttatásában is tudott segíteni.
3. Gyógyszerek kiváltásában is kért segítséget, általában sikerült más hivatali úttal összekapcsolni.
4. Ott is sikerült segítséget nyújtani, ahol gondot okozott a heti bevásárlás elvégzése. Október végétől heti rendszerességgel indítottunk bevásárló körutat Balatonlellei és Balatonboglári üzletek fölkeresésével; több rászoruló család válláról véve le ezt a gondot, sőt még a művelődési ház munkáját is sikerült így megkönnyíteni.
5. Néhány alkalommal hivatali ügyintézésben is tudtunk segíteni.
6. A szolgálat segíteni tudott egy falunkban élő, hajléktalanná vált személy felkarolásában is. Ideiglenes szálláshelyről gondoskodtunk, majd elintéztük a Siófoki hajléktalan szállóba való bejuttatását is.
7. A művelődési ház által szervezett ruhabörzére, e szolgálat segítségével tudta ideszállítani az adományokat.
8. A szolgálat bekapcsolódott a falukarácsonyi előkészítő munkákba, valamint az ajándécsomagok kihordásába is.
9. Időnként a közterületek karbantartásában is sikerült tevékenyen részt venni.
10. A szolgálat igyekszik folyamatosan tartani a kapcsolatot a rászorulókkal, és ahol erre lehetőség adódik a segítséget helyben megadni nekik.

Látrány, 2022. november 29.

Tisztelettel, és a bizalmat köszönve:


Bóka Zsombor

