



# ELŐTERJESZTÉS

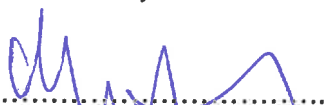
KESZTHELY ÉS KÖRNYÉKE KISTÉRSÉGI TÖBBCÉLÚ TÁRSULÁS  
TÁRSULÁSI TANÁCSA

2024. február 8-ai soros ülésére


*Tárgy:*

**Összefoglaló tájékoztató  
a társulás, a társulásban résztvevő, és a csatlakozott önkormányzatok  
2024. évi belső ellenőrzési munkaterveiről**

*Előterjesztő:*

  
.....  
**Manninger Jenő**  
társulási elnök

*Törvényességi ellenjegyzés:*

  
.....  
**Dr. Gábor Hajnalka**  
jegyző



*Az előterjesztést készítette:*

.....  
**Szabó Béla**  
belső ellenőr



## Tisztelt Társulási Tanács!

### 1. A belső ellenőrzés jogszabályi előírása

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Mőtv.) 119.§.(3)-(4) bekezdései írják elő az államháztartási szervezetek gazdálkodásában belső kontrollrendszer működtetését, 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 (Bkr.) határozza meg a 3.§ - 10.§ terjedőn.

### 2. A társulási belső ellenőrzési tevékenység ellátási területe

A Társulási Tanács 29/2023. (XII.7.) számú határozatával hagyta jóvá, hogy a résztvevő települések 2024. évben milyen szerkezetben és mértékben járuljanak hozzá a belső ellenőrzési tevékenység elfogadott működési kiadásaihoz. A határozat 3. pontjában rögzített, 2024. január 31-i határidővel a társuláson kívüli önkormányzatok végleges csatlakozási szándékai nem változtak meg, illetve nem jelentkezett új szándék elbírálásra. A megtervezett hozzájárulási összegekkel így megköthetők a megállapodások.

#### 2.1. Társulási megállapodás a belső ellenőrzési tevékenység ellátására

18 település önkormányzatának képviselő-testülete határozataival jóváhagyta a Keszthely és Környéke Kistérségi Többcélú Társulás társulási megállapodását, amelyet a társult települések az Mőtv. 87.§-ában biztosított hatáskörükben eljárva, mint önkormányzati társulásként hoztak létre.

Az 4/139-28/2023. számon a Társulási Tanács által 2023. április 1-i hatállyal elfogadott társulási megállapodás 7.1. pontja szerint, a Társulás működési területén a belső ellenőrzési feladatokat Szabó Béla belső ellenőr látja el, aki az 5115825 belső ellenőri regisztrációs számon van bejegyezve.

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

#### Társulás intézménye:

*Szociális Szolgáltató Központ, ill. a Társulás, mint költségvetési szervezet*

A Társulási megállapodás 7.4. pontja mutatja be a belső ellenőrzési feladatellátás tekintetében a Keszthely és Környéke Kistérségi Többcélú Társulásban részt vevő településeket.

#### Társult önkormányzatok:

*Alsópáhok, Balatongyörök, Bókaháza, Esztergályhorváti, Gétye, Gyenesdiás, Karmacs, Sármellék, Szentgyörgyvár, Vállus, Várölgly, Vindornyafok, Vindornyalak, Vonyarcvashegy, Zalaapáti, Zalaszántó, Zalavár.*

#### 2.2. Feladat ellátási szolgáltatást igénybe vevő önkormányzatok

A Társulási megállapodás 7.4. pontjában megfogalmazott lehetőség szerint a Társulási Tanács a belső ellenőrzési tevékenység gazdaságos elvégzése érdekében a belső ellenőrzési kapacitás keretein belül az elmúlt időszakokhoz hasonlóan kijánlotta feladat ellátási szolgáltatásait további települések körében.

Az ajánlatot elfogadó települési önkormányzatokkal a Társulás feladat ellátási és finanszírozási megállapodásokat köt.

#### Szolgáltatást igénybe vevő önkormányzatok - 2024. év:

*Dióskál, Egeraracs, Hévíz, Nemesbük, Zalaköveskút, Zalaszentmárton.*

### 3. 2024. évi belső ellenőrzési munkatervek megalapozása

A Bkr. 31.§ (1) bekezdésének megfelelően a belső ellenőrzési munkatervek az önkormányzatok és a társulás 2020-2024. évi stratégiai ellenőrzési terveire épülve, az azokban megfogalmazott indokrendszer szerint kerültek meghatározásra.

A belső ellenőr eleget téve a Bkr. 22.§. (1) bekezdés b) pont szerint meghatározott kötelezettségének a belső ellenőrzési munkatervek megalapozásához végrehajtotta a kockázatelemzéseket.

A Bkr. 31.§ (2) bekezdése szerint a belső ellenőrzési munkatervek a stratégiai ellenőrzési tervekben és a kockázatelemzések alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon alapultak.

A belső ellenőrzési tevékenység tervezése az önkormányzatok Belső Ellenőrzési Kézikönyveiben kialakított irányelvek és módszertani útmutatók alapján kerültek végrehajtásra.

A belső ellenőr a Bkr. 56.§. (2) bekezdésében előírtak alapján a jegyzők írásos aktuális véleményét is figyelembe vette az önkormányzatok belső ellenőrzési munkaterveinek összeállítása során, hogy a társulási közösségben elvégzendő belső ellenőrzési feladatok és a rendelkezésre álló kapacitások összhangban legyenek.

### 4. Kapacitás meghatározása, tervezett ellenőrzések

A belső ellenőrzési munkatervekben szereplő ellenőrzések végrehajtása (előkészítés, adatgyűjtés, lebonyolítás, megállapítások összegzése, egyeztetés) mellett, a 2024. évi belső ellenőrzési tevékenység között szerepel még:

- az éves jelentések elkészítése a 2023. évi belső ellenőrzések tapasztalatairól, és 23 képviselő-testület számára beszámolás erről előterjesztések keretében;
- véleményezés és szakmai tanácsadás, folyamatos kommunikáció különböző operatív gazdasági események megítéléséről, számviteli és egyéb szabályozások értékelése;
- ismeretek szerzése szakmai továbbképzéseken;
- belső ellenőrzési kézikönyvek, középtávú tervek aktualizálása szükség szerint;
- a 2025. évi belső ellenőrzési munkatervek kialakítására javaslatlét 23 önkormányzat képviselő-testülete számára.

A belső ellenőrzés (1 fő) társulási és feladat ellátási kapacitásának 2024. évi meghatározása:

Naptári napok száma:		366 nap
Egyéb adminisztratív és munkaszüneti napok:	Ünnep és munkaszüneti napok	- 115 nap
	Szabadság	- 30 nap
	Szakmai továbbképzés	- 3 nap
	2022. évi belső ellenőrzési beszámolók	- 5 nap
	2024. évi éves belső ellenőrzési tervek	- 5 nap
	Belső ellenőrzési kézikönyvek aktualizálása	- 3 nap
Ellenőrzésre fordítható munkanapok száma:		205 nap
Ebből:	2022. évre tervezett ellenőrzések erőforrás szükséglete	198 nap
	Tartalék kapacitás soron kívüli ellenőrzésekhez	7 nap

A belső ellenőrzés tervezett 2024. évi kapacitásának önkormányzati felosztása:

Település	Ellenőrzések száma	Egy ellenőrzésre fordított munkanap	Ellenőrzésre fordított összes munkanap
Hévíz	4	7	28
Gyenesdiás	2	9	18
Vonyarcvashegy	2	9	18
Balatongyörök	2	8	16

Sármellék	2	6	12
Zalaapáti	2	6	12
Alsópáhok	1	6	6
Várvölgy	1	5	5
Zalaszántó	1	5	5
Zalavár	1	5	5
Karmacs	1	5	5
Nemesbük	1	5	5
Dióskál	1	5	5
Esztergályhorváti	1	5	5
Egeraracs	1	5	5
Szentgyörgyvár	1	5	5
Bókaháza	1	5	5
Vállus	1	5	5
Vindornyafok	1	5	5
Gétye	1	5	5
Vindornyalak	1	5	5
Zalaszentmárton	1	5	5
Zalaköveskút	1	5	5
Társulás	1	8	8
ÖSSZESEN:	32		198

#### 5. 2024. évi belső ellenőrzési tervek elfogadása

Az Mötv.119.§. (5) bekezdés előírása szerint minden önkormányzat képviselő-testülete számára 2023. december 31-ig, a belső ellenőr előkészítésével előterjesztésre kerültek a 2024. évi belső ellenőrzési munkatervek. A döntéshozó testületek ezeket megtárgyalták. A munkatervekről szóló, azokról hozott elfogadó határozatokat az alábbi táblázat mutatja be.

2024. évi Belső Ellenőrzési Munkatervek			
	Település	Elfogadás dátuma	Határozat száma
1.	Alsópáhok	2023.12.18	138/2023.(XII.18.)
2.	Balatongyörök	2023.11.30	99/2023.(XI.30.)
3.	Bókaháza	2023.11.30	80/2023.(XI.30.)
4.	Dióskál	2023.11.29	75/2023.(XI.29.)
5.	Egeraracs	2023.11.29	106/2023.(XI.29.)
6.	Esztergályhorváti	2023.11.30	85/2023.(XI.30.)
7.	Gétye	2023.11.27	79/2023.(XI.27.)
8.	Gyenesdiás	2023.11.28	146/2023.(XI.28.)
9.	Hévíz	2023.11.30	180/2023.(XI.30.)
10.	Karmacs	2023.11.28	39/2023.(XI.28.)
11.	Nemesbük	2023.11.21	78/2023.(XI.21.)
12.	Sármellék	2023.11.30	109/2023.(XI.30.)
13.	Szentgyörgyvár	2023.11.27	82/2023.(XI.27.)
14.	Vállus	2023.11.21	48/2023.(XI.21.)
15.	Várvölgy	2023.11.xx	xx/2023.(XI.xx.)
16.	Vindornyafok	2023.11.29	30/2023.(XI.29.)
17.	Vindornyalak	2023.11.27	74/2023.(XI.27.)
18.	Vonyarcvashegy	2023.11.30	117/2023.(XI.30.)
19.	Zalaapáti	2023.11.28	105/2023.(XI.28.)
20.	Zalaköveskút	2023.11.17	51/2023.(XI.17.)
21.	Zalaszántó	2023.11.14	187/2023.(XI.14.)
22.	Zalaszentmárton	2023.11.27	73/2023.(XI.27.)
23.	Zalavár	2023.11.20	84/2023.(XI.20.)
24.	Társulás	2023.12.07	28/2023.(XII.7.)

## 6. Összesített 2024. évi belső ellenőrzési munkaterv

A megalapozási szempontok és a kapacitás meghatározása alapján a társult és a feladat ellátást igénybe vevő önkormányzatok képviselő-testületei, illetve a társulási tanács által elfogadott belső ellenőrzéseket a következő lista összesíti. Az ellenőrzések részletes metodikáját és ütemezését pedig az **1. melléklet** tartalmazza.

A belső ellenőrzési munkaterv 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.

Az ütemtervek előírásait minden önkormányzatnál és a társulásnál 2024. január 1-jétől 2024. december 31-ig kell alkalmazni. A képviselő-testületek, illetve a társulási tanács felhatalmazták a jegyzőket, hogy az ütemtervek időrendjétől indokolt esetben, a szükségleteknek megfelelően eltérjenek. Az eltérés indokairól, a feladat végrehajtásáról azonban tájékoztatni kell a döntéshozó testületeket.

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 önkormányzatok, a társulás és a felügyeletükre bízott intézmények számára.

	Település	Intézmény	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés típusa	Jellege	Ütemezés
1.	Alsópáhok	Alsópáhok Község Önkormányzata	Adóbevételek beszédése, kintlévőségek, hátralékok alakulása	Szabályszerűségi, Pénzügyi-gazdasági	Téma ellenőrzés	2024. II. negyedév
2.	Balatongyörök	Balatongyörök Község Önkormányzata	Pénzeszköz átadások, céljellegű támogatások felülvizsgálata	Szabályszerűségi, Pénzügyi-gazdasági	Téma ellenőrzés	2024. II. negyedév
3.	Balatongyörök	Balatongyörök Község Önkormányzata	Közérdekű adatkezelés, adatvédelem biztosítása	Szabályszerűségi	Téma ellenőrzés	2024. IV. negyedév
4.	Bókaháza	Bókaháza Község Önkormányzata	Kiküldetés, munkába járás, költségtérítések felülvizsgálata	Pénzügyi-gazdasági	Átfogó ellenőrzés	2024. III. negyedév
5.	Esztergályhorvát	Esztergályhorvát i Község Önkormányzata	Gazdálkodás átfogó pénzügyi ellenőrzése	Szabályszerűségi, Pénzügyi-gazdasági	Átfogó ellenőrzés	2024. III. negyedév
6.	Gétye	Gétye Község Önkormányzata	Közérdekű adatkezelés, adatvédelem biztosítása	Szabályszerűségi	Téma ellenőrzés	2024. III. negyedév
7.	Gyenesdiás	Gyenesdiás Nagyközség Önkormányzata	Gazdálkodás átfogó pénzügyi ellenőrzése	Szabályszerűségi, Pénzügyi-gazdasági	Átfogó ellenőrzés	2024. II. negyedév
8.	Gyenesdiás	Gyenesdiás Nagyközség Önkormányzata	Humánerőforrás, közszolgálati juttatások kezelése	Szabályszerűségi, Pénzügyi-gazdasági	Téma ellenőrzés	2024. III. negyedév
9.	Karmacs	Karmacs Község Önkormányzata	Mérleg, éves beszámoló felülvizsgálata	Pénzügyi-gazdasági	Átfogó ellenőrzés	2024. II. negyedév
10.	Sármellék	Sármellék Község Önkormányzata	Gazdálkodás átfogó pénzügyi ellenőrzése	Szabályszerűségi, Pénzügyi-gazdasági	Átfogó ellenőrzés	2024. II. negyedév

	Település	Intézmény	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés típusa	Jellege	Ütemezés
11.	Sármellék	Sármellék Község Önkormányzata	Gépjármű üzemeltetés felülvizsgálata	Szabályszerűségi, Pénzügyi-gazdasági	Téma ellenőrzés	2024. III. negyedév
12.	Szentgyörgyvár	Szentgyörgyvár Község Önkormányzata	Pénzeszköz átadások, céljellegű támogatások felülvizsgálata	Szabályszerűségi, Pénzügyi-gazdasági	Téma ellenőrzés	2024. IV. negyedév
13.	Vállus	Vállus Község Önkormányzata	Pénzeszköz átadások, céljellegű támogatások felülvizsgálata	Szabályszerűségi, Pénzügyi-gazdasági	Téma ellenőrzés	2024. III. negyedév
14.	Várvölgy	Várvölgy Község Önkormányzat	Mérleg, éves beszámoló felülvizsgálata	Pénzügyi-gazdasági	Átfogó ellenőrzés	2024. IV. negyedév
15.	Vindornyafok	Vindornyafok Község Önkormányzata	Mérleg, éves beszámoló felülvizsgálata	Pénzügyi-gazdasági	Átfogó ellenőrzés	2024. IV. negyedév
16.	Vindornyalak	Vindornyalak Község Önkormányzat	Szociális ellátások kezelése	Szabályszerűségi, Pénzügyi-gazdasági	Téma ellenőrzés	2024. II. negyedév
17.	Vonyarcvashegy	Vonyarcvashegy Nagyközség Önkormányzat	Élelmezésgazdálkodás felülvizsgálata	Szabályszerűségi, Pénzügyi-gazdasági	Téma ellenőrzés	2024. II. negyedév
18.	Vonyarcvashegy	Vonyarcvashegy Nagyközség Önkormányzat	Kiküldetés, munkába járás, költségtérítések felülvizsgálata	Pénzügyi-gazdasági	Átfogó ellenőrzés	2024. III. negyedév
19.	Zalaapáti	Zalaapáti Község Önkormányzata	Gépjármű üzemeltetés felülvizsgálata	Szabályszerűségi, Pénzügyi-gazdasági	Téma ellenőrzés	2024. II. negyedév
20.	Zalaapáti	Zalaapáti Község Önkormányzata	Humán erőforrás, közszolgálati juttatások kezelése	Szabályszerűségi, Pénzügyi-gazdasági	Téma ellenőrzés	2024. III. negyedév
21.	Zalaszántó	Zalaszántó Község Önkormányzat	Közművagyonnal történő gazdálkodás felülvizsgálata	Pénzügyi-gazdasági	Téma ellenőrzés	2024. III. negyedév
22.	Zalavár	Zalavár Község Önkormányzat	Élelmezésgazdálkodás felülvizsgálata	Szabályszerűségi, Pénzügyi-gazdasági	Téma ellenőrzés	2024. IV. negyedév
23.	Hévíz	Hévíz Város Önkormányzat; Intézmények	Állami normatív hozzájárulások, támogatások kezelése	Szabályszerűségi, Pénzügyi-gazdasági	Átfogó ellenőrzés	2024. I. negyedév
24.	Hévíz	Hévíz Város Önkormányzat	Adóbevételek beszedése, kintlévőségek, hátralékok alakulása	Szabályszerűségi, Pénzügyi-gazdasági	Téma ellenőrzés	2024. II. negyedév
25.	Hévíz	Hévíz Város Önkormányzat	Pénzeszköz átadások, céljellegű támogatások felülvizsgálata	Szabályszerűségi, Pénzügyi-gazdasági	Téma ellenőrzés	2024. III. negyedév
26.	Hévíz	Hévíz Város Önkormányzat; Hivatal	Gazdálkodás átfogó pénzügyi ellenőrzése	Szabályszerűségi, Pénzügyi-gazdasági	Átfogó ellenőrzés	2024. IV. negyedév
27.	Nemesbük	Nemesbük Község Önkormányzata	Közérdekű adatkezelés, adatvédelem biztosítása	Szabályszerűségi	Téma ellenőrzés	2024. III. negyedév
28.	Zalaköveskút	Zalaköveskút Község Önkormányzata	Beszerezési eljárások felülvizsgálata	Szabályszerűségi, Pénzügyi-gazdasági	Téma ellenőrzés	2024. IV. negyedév
29.	Dióskál	Dióskál Község Önkormányzata	Közfoglalkoztatás és fenntartása átfogó felülvizsgálata	Pénzügyi-gazdasági, szabályszerűségi	Téma ellenőrzés	2024. III. negyedév

	Település	Intézmény	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés típusa	Jellege	Ütemezés
30.	Egeraracsca	Egeraracsca Község Önkormányzata	Gazdálkodás átfogó pénzügyi ellenőrzése	Szabályszerűségi, Pénzügyi-gazdasági	Átfogó ellenőrzés	2024. II. negyedév
31.	Zalaszentmárton	Zalaszentmárton Község Önkormányzata	Szociális ellátások kezelése	Szabályszerűségi, Pénzügyi-gazdasági	Téma ellenőrzés	2024. II. negyedév
32.	TÁRSULÁS	Társulás; Szociális Szolgáltató Központ	Intézmények gazdálkodásának pénzügyi ellenőrzése, működés elemzése	Pénzügyi-gazdasági; szabályszerűségi	Átfogó ellenőrzés	2024. III. negyedév

**Határozati javaslat**  
...../2024.(II.8.) sz. határozat

A Társulási Tanács megtárgyalta az „Összefoglaló tájékoztató a társulás, a társulásban résztvevő, és a csatlakozott önkormányzatok 2024. évi belső ellenőrzési munkaterveiről” című előterjesztést és az alábbi határozatot hozta:

A Társulási Tanács a 2024. évi belső ellenőrzési munkatervekről készült összefoglaló tájékoztatót tudomásul veszi. A testületek által hozott határozatokat, az abban foglalt tartalommal, módon és határidőben végre kell hajtani. A 2024. évi belső ellenőrzési feladatok végrehajtásáról összefoglaló tájékoztatót kell adni a Társulási Tanács részére.

Határidő: folyamatos, illetve 2024. december 31.

Felelős: polgármesterek  
jegyzők  
Szabó Béla belső ellenőr

**Manninger Jenő**  
a társulás elnöke

**ÖSSZESÍTETT**  
**2024. évi belső ellenőrzési munkaterv (ütemezés)**

**I. NEGYEDÉV**

<b>1.</b>	Az ellenőrzött intézmény:	<b>Hévíz Város Önkormányzata; Intézmények</b>
	Az ellenőrzés tárgya:	<b>Állami normatív hozzájárulások, támogatások igénylésének, elszámolásának felülvizsgálata</b>
	Az ellenőrzés célja:	<b>Az igénybevétel és elszámolás megalapozottsága, szabályszerűsége</b>
	Az ellenőrzés típusa:	<b>Szabályszerűségi, pénzügyi-gazdasági</b>
	Az ellenőrzés módszere:	<b>Mintavétel alapján</b>
	Az ellenőrzött időszak:	<b>2023. január 1-jétől 2024. február 28-ig</b>
	Az ellenőrzés ütemezése:	<b>2024. I. negyedév</b>
	Szükséges ellenőrzési kapacitás	<b>1 fő ellenőrnek 7 munkanap</b>

**II. NEGYEDÉV**

<b>2.</b>	Az ellenőrzött intézmény:	<b>Alsópáhok Község Önkormányzata</b>
	Az ellenőrzés tárgya:	<b>Adóbevételek beszedése, kintlévőségek, hátralékok alakulása</b>
	Az ellenőrzés célja:	<b>Az önkormányzat adóbevételei beszedésének szabályozása, az előírások betartásának felülvizsgálata, kintlévőségek kezelése</b>
	Az ellenőrzés típusa:	<b>Pénzügyi-gazdasági, szabályszerűségi</b>
	Az ellenőrzés módszere:	<b>Mintavétel alapján</b>
	Az ellenőrzött időszak:	<b>2021. január 1-jétől 2024. március 31-ig</b>
	Az ellenőrzés ütemezése:	<b>2024. II. negyedév</b>
	Szükséges ellenőrzési kapacitás	<b>1 fő ellenőrnek 6 munkanap</b>
<b>3.</b>	Az ellenőrzött intézmény:	<b>Balatongyörök Község Önkormányzata</b>
	Az ellenőrzés tárgya:	<b>Pénzeszköz átadások, céljellegű támogatások felülvizsgálata</b>
	Az ellenőrzés célja:	<b>A szabályozottság, a rendeltetésszerű felhasználás és az elszámolások felülvizsgálata</b>
	Az ellenőrzés típusa:	<b>Pénzügyi-gazdasági, szabályszerűségi</b>
	Az ellenőrzés módszere:	<b>Mintavétel alapján</b>
	Az ellenőrzött időszak:	<b>2021. január 1-jétől 2024. március 31-ig</b>
	Az ellenőrzés ütemezése:	<b>2024. II. negyedév</b>
	Szükséges ellenőrzési kapacitás	<b>1 fő ellenőrnek 9 munkanap</b>
<b>4.</b>	Az ellenőrzött intézmény:	<b>Gyenesdiás Nagyközség Önkormányzata</b>
	Az ellenőrzés tárgya:	<b>Gazdálkodás átfogó pénzügyi ellenőrzése</b>
	Az ellenőrzés célja:	<b>A szabályozottság, a gazdálkodás és a működés átfogó felülvizsgálata</b>
	Az ellenőrzés típusa:	<b>Pénzügyi-gazdasági, szabályszerűségi</b>
	Az ellenőrzés módszere:	<b>Mintavétel alapján</b>
	Az ellenőrzött időszak:	<b>2021. január 1-jétől 2024. március 31-ig</b>
	Az ellenőrzés ütemezése:	<b>2024. II. negyedév</b>
	Szükséges ellenőrzési kapacitás	<b>1 fő ellenőrnek 9 munkanap</b>
<b>5.</b>	Az ellenőrzött intézmény:	<b>Karmacs Község Önkormányzata</b>
	Az ellenőrzés tárgya:	<b>Mérleg, éves beszámoló felülvizsgálata</b>
	Az ellenőrzés célja:	<b>A főkönyvi könyvelés, az analitikus nyilvántartások és a mérleg adatainak összevetése, mérlegvalódiság megállapítása</b>
	Az ellenőrzés típusa:	<b>Pénzügyi-gazdasági</b>
	Az ellenőrzés módszere:	<b>Mintavétel alapján</b>
	Az ellenőrzött időszak:	<b>2023. január 1-től 2024. március 31-ig</b>
	Az ellenőrzés ütemezése:	<b>2024. II. negyedév</b>
	Szükséges ellenőrzési kapacitás	<b>1 fő ellenőrnek 5 munkanap</b>
<b>6.</b>	Az ellenőrzött intézmény:	<b>Sármellék Község Önkormányzata</b>
	Az ellenőrzés tárgya:	<b>Gazdálkodás átfogó pénzügyi ellenőrzése</b>
	Az ellenőrzés célja:	<b>A szabályozottság, a gazdálkodás és a működés átfogó felülvizsgálata</b>
	Az ellenőrzés típusa:	<b>Pénzügyi-gazdasági, szabályszerűségi</b>
	Az ellenőrzés módszere:	<b>Mintavétel alapján</b>
	Az ellenőrzött időszak:	<b>2021. január 1-jétől 2024. március 31-ig</b>
	Az ellenőrzés ütemezése:	<b>2024. II. negyedév</b>
	Szükséges ellenőrzési kapacitás	<b>1 fő ellenőrnek 7 munkanap</b>



7.	Az ellenőrzött intézmény:	Vindornyalak Község Önkormányzata
	Az ellenőrzés tárgya:	Szociális ellátások kezelési eljárásnak vizsgálata
	Az ellenőrzés célja:	A szabályozottság, a szociális ellátásokkezelésének gyakorlata, a nyilvántartás és felhasználás ellenőrzése
	Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi-gazdasági, szabályszerűségi
	Az ellenőrzés módszere:	Mintavétel alapján
	Az ellenőrzött időszak:	2021. január 1-től 2024. március 31-ig
	Az ellenőrzés ütemezése:	2024. II. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás	1 fő ellenőrnek 5 munkanap	
8.	Az ellenőrzött intézmény:	Vonyarcvashegy Nagyközség Önkormányzata
	Az ellenőrzés tárgya:	Élelmezésgazdálkodás felülvizsgálata
	Az ellenőrzés célja:	Az élelmezési tevékenység szabályozottságának és az előírások érvényesülésének vizsgálata
	Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi, pénzügyi-gazdasági
	Az ellenőrzés módszere:	Mintavétel alapján
	Az ellenőrzött időszak:	2021. január 1-jétől 2024. március 31-ig
	Az ellenőrzés ütemezése:	2024. II. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás	1 fő ellenőrnek 9 munkanap	
9.	Az ellenőrzött intézmény:	Zalaapáti Község Önkormányzata
	Az ellenőrzés tárgya:	Gépjármű üzemeltetés felülvizsgálata
	Az ellenőrzés célja:	A szabályozottság és a gépjármű üzemeltetés ellenőrzése
	Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi, pénzügyi-gazdasági
	Az ellenőrzés módszere:	Mintavétel alapján
	Az ellenőrzött időszak:	2021. január 1-jétől 2024. március 31-ig
	Az ellenőrzés ütemezése:	2024. II. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás	1 fő ellenőrnek 7 munkanap	
10.	Az ellenőrzött intézmény:	Hévíz Város Önkormányzata
	Az ellenőrzés tárgya:	Adóbevételek beszédése, kintlévőségek, hátralékok alakulása
	Az ellenőrzés célja:	Az önkormányzat adóbevételei beszédésének szabályozása, az előírások betartásának felülvizsgálata, kintlévőségek kezelése
	Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi-gazdasági, szabályszerűségi
	Az ellenőrzés módszere:	Mintavétel alapján
	Az ellenőrzött időszak:	2021. január 1-jétől 2024. március 31-ig
	Az ellenőrzés ütemezése:	2024. II. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás	1 fő ellenőrnek 7 munkanap	
11.	Az ellenőrzött intézmény:	Egeraracs Község Önkormányzata
	Az ellenőrzés tárgya:	Gazdálkodás átfogó pénzügyi ellenőrzése
	Az ellenőrzés célja:	A szabályozottság, a gazdálkodás és a működés átfogó felülvizsgálata
	Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi-gazdasági, szabályszerűségi
	Az ellenőrzés módszere:	Mintavétel alapján
	Az ellenőrzött időszak:	2021. január 1-jétől 2024. március 31-ig
	Az ellenőrzés ütemezése:	2024. II. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás	1 fő ellenőrnek 5 munkanap	
12.	Az ellenőrzött intézmény:	Zalaszentmárton Község Önkormányzata
	Az ellenőrzés tárgya:	Szociális ellátások kezelési eljárásnak vizsgálata
	Az ellenőrzés célja:	A szabályozottság, a szociális ellátásokkezelésének gyakorlata, a nyilvántartás és felhasználás ellenőrzése
	Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi-gazdasági, szabályszerűségi
	Az ellenőrzés módszere:	Mintavétel alapján
	Az ellenőrzött időszak:	2021. január 1-től 2024. március 31-ig
	Az ellenőrzés ütemezése:	2024. II. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás	1 fő ellenőrnek 5 munkanap	

### III. NEGYEDÉV

13.	Az ellenőrzött intézmény:	<b>Bókaháza Község Önkormányzata</b>
	Az ellenőrzés tárgya:	<b>Kiküldetés, munkába járás, költségterítések felülvizsgálata</b>
	Az ellenőrzés célja:	A szabályozottság, a kiküldetések elrendelésének, költségterítések elszámolásának felülvizsgálata
	Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi-gazdasági, szabályszerűségi
	Az ellenőrzés módszere:	Mintavétel alapján
	Az ellenőrzött időszak:	2021. január 1-jétől 2024. június 30-ig
	Az ellenőrzés ütemezése:	2024. III. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás	1 fő ellenőrnek 5 munkanap	
14.	Az ellenőrzött intézmény:	<b>Esztergályhorvati Község Önkormányzata</b>
	Az ellenőrzés tárgya:	<b>Gazdálkodás átfogó pénzügyi ellenőrzése</b>
	Az ellenőrzés célja:	A szabályozottság, a gazdálkodás és a működés átfogó felülvizsgálata
	Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi-gazdasági, szabályszerűségi
	Az ellenőrzés módszere:	Mintavétel alapján
	Az ellenőrzött időszak:	2021. január 1-jétől 2024. június 30-ig
	Az ellenőrzés ütemezése:	2024. III. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás	1 fő ellenőrnek 5 munkanap	
15.	Az ellenőrzött intézmény:	<b>Gétye Község Önkormányzata</b>
	Az ellenőrzés tárgya:	<b>Közérdekű adatkezelés, adatvédelem biztosítása</b>
	Az ellenőrzés célja:	Jogsabályi megfelelés, belső szabályozások érvényesítésének és a gyakorlati alkalmazás felülvizsgálata
	Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi
	Az ellenőrzés módszere:	Mintavétel alapján
	Az ellenőrzött időszak:	2021. január 1-jétől 2024. június 30-ig
	Az ellenőrzés ütemezése:	2024. III. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás	1 fő ellenőrnek 5 munkanap	
16.	Az ellenőrzött intézmény:	<b>Gyenesdiás Nagyközség Önkormányzata</b>
	Az ellenőrzés tárgya:	<b>Humán erőforrás, közszolgálati juttatások kezelése</b>
	Az ellenőrzés célja:	A szabályozottság, a rendeltetésszerű felhasználás és az elszámolások felülvizsgálata
	Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi, pénzügyi-gazdasági
	Az ellenőrzés módszere:	Mintavétel alapján
	Az ellenőrzött időszak:	2021. január 1-től 2024. június 30-ig
	Az ellenőrzés ütemezése:	2024. III. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás	1 fő ellenőrnek 9 munkanap	
17.	Az ellenőrzött intézmény:	<b>Sármellék Község Önkormányzata</b>
	Az ellenőrzés tárgya:	<b>Gépjármű üzemeltetés felülvizsgálata</b>
	Az ellenőrzés célja:	A szabályozottság és a gépjármű üzemeltetés ellenőrzése
	Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi, pénzügyi-gazdasági
	Az ellenőrzés módszere:	Mintavétel alapján
	Az ellenőrzött időszak:	2021. január 1-jétől 2024. június 30-ig
	Az ellenőrzés ütemezése:	2024. III. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás	1 fő ellenőrnek 7 munkanap	
18.	Az ellenőrzött intézmény:	<b>Vállus Község Önkormányzata</b>
	Az ellenőrzés tárgya:	<b>Pénzeszköz átadások, céljellegű támogatások felülvizsgálata</b>
	Az ellenőrzés célja:	A szabályozottság, a rendeltetésszerű felhasználás és az elszámolások felülvizsgálata
	Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi-gazdasági, szabályszerűségi
	Az ellenőrzés módszere:	Mintavétel alapján
	Az ellenőrzött időszak:	2021. január 1-jétől 2024. június 30-ig
	Az ellenőrzés ütemezése:	2024. III. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás	1 fő ellenőrnek 5 munkanap	
19.	Az ellenőrzött intézmény:	<b>Vonyarcvashegy Nagyközség Önkormányzata</b>
	Az ellenőrzés tárgya:	<b>Kiküldetés, munkába járás, költségterítések felülvizsgálata</b>
	Az ellenőrzés célja:	A szabályozottság, a kiküldetések elrendelésének, költségterítések elszámolásának felülvizsgálata
	Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi-gazdasági, szabályszerűségi
	Az ellenőrzés módszere:	Mintavétel alapján
	Az ellenőrzött időszak:	2021. január 1-jétől 2024. június 30-ig
	Az ellenőrzés ütemezése:	2024. III. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás	1 fő ellenőrnek 9 munkanap	

20.	Az ellenőrzött intézmény:	Zalaapáti Község Önkormányzata
	Az ellenőrzés tárgya:	Humán erőforrás, közszolgálati juttatások kezelése
	Az ellenőrzés célja:	A szabályozottság, a rendeltetésszerű felhasználás és az elszámolások felülvizsgálata
	Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi, pénzügyi-gazdasági
	Az ellenőrzés módszere:	Mintavétel alapján
	Az ellenőrzött időszak:	2021. január 1-jétől 2024. június 30-ig
	Az ellenőrzés ütemezése:	2024. III. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás	1 fő ellenőrnek 7 munkanap	
21.	Az ellenőrzött intézmény:	Zalaszentő Község Önkormányzata
	Az ellenőrzés tárgya:	Közművagyonnal történő gazdálkodás felülvizsgálata
	Az ellenőrzés célja:	A közművagyon kezelésének felülvizsgálata során a szerződésben rögzítettek megvalósulásának ellenőrzése
	Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi-gazdasági
	Az ellenőrzés módszere:	Tételes
	Az ellenőrzött időszak:	2021. január 1-jétől 2024. június 30-ig
	Az ellenőrzés ütemezése:	2024. III. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás	1 fő ellenőrnek 5 munkanap	
22.	Az ellenőrzött intézmény:	Hévíz Város Önkormányzata
	Az ellenőrzés tárgya:	Pénzeszköz átadások, céljellegű támogatások felülvizsgálata
	Az ellenőrzés célja:	A szabályozottság, a rendeltetésszerű felhasználás és az elszámolások felülvizsgálata
	Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi-gazdasági, szabályszerűségi
	Az ellenőrzés módszere:	Mintavétel alapján
	Az ellenőrzött időszak:	2021. január 1-jétől 2024. június 30-ig
	Az ellenőrzés ütemezése:	2024. III. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás	1 fő ellenőrnek 7 munkanap	
23.	Az ellenőrzött intézmény:	Nemesbük Község Önkormányzata
	Az ellenőrzés tárgya:	Közérdekű adatkezelés, adatvédelem biztosítása
	Az ellenőrzés célja:	Jogszábeli megfelelés, belső szabályozások érvényesítésének és a gyakorlati alkalmazás felülvizsgálata
	Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi
	Az ellenőrzés módszere:	Mintavétel alapján
	Az ellenőrzött időszak:	2021. január 1-jétől 2024. június 30-ig
	Az ellenőrzés ütemezése:	2024. III. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás	1 fő ellenőrnek 5 munkanap	
24.	Az ellenőrzött intézmény:	Dióskál Község Önkormányzata
	Az ellenőrzés tárgya:	Közfoglalkoztatás és fenntartása átfogó felülvizsgálata
	Az ellenőrzés célja:	A tevékenység szabályozottságának, és működtetésének átfogó felülvizsgálata
	Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi-gazdasági, szabályszerűségi
	Az ellenőrzés módszere:	Mintavétel alapján
	Az ellenőrzött időszak:	2021. január 1-től 2024. június 30-ig
	Az ellenőrzés ütemezése:	2024. III. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás	1 fő ellenőrnek 5 munkanap	
25.	Az ellenőrzött intézmény:	Keszthely és Környéke Kistérségi Többcélú Társulás; Szociális Szolgáltató Központ
	Az ellenőrzés tárgya:	Intézmények gazdálkodásának átfogó pénzügyi ellenőrzése, működés elemzése
	Az ellenőrzés célja:	A szabályozottság, a gazdálkodás és a működés átfogó áttekintése, hatékonyság elemzése
	Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi-gazdasági, szabályszerűségi
	Az ellenőrzés módszere:	Mintavétel alapján
	Az ellenőrzött időszak:	2023. január 1-jétől 2024. június 30-ig
	Az ellenőrzés ütemezése:	2024. III. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás	1 fő ellenőrnek 8 munkanap	

#### IV. NEGYEDÉV

26.	Az ellenőrzött intézmény:	Balatongyörök Község Önkormányzata
	Az ellenőrzés tárgya:	Közérdekű adatkezelés, adatvédelem biztosítása
	Az ellenőrzés célja:	Jogszabályi megfelelés, belső szabályozások érvényesülésének és a gyakorlati alkalmazás felülvizsgálata
	Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi
	Az ellenőrzés módszere:	Mintavétel alapján
	Az ellenőrzött időszak:	2021. január 1-jétől 2024. szeptember 30-ig
	Az ellenőrzés ütemezése:	2024. IV. negyedév
	Szükséges ellenőrzési kapacitás	1 fő ellenőrnek 9 munkanap
27.	Az ellenőrzött intézmény:	Szentgyörgyvár Község Önkormányzata
	Az ellenőrzés tárgya:	Pénzeszköz átadások, céljellegű támogatások felülvizsgálata
	Az ellenőrzés célja:	A szabályozottság, a rendeltetésszerű felhasználás és az elszámolások felülvizsgálata
	Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi-gazdasági, szabályszerűségi
	Az ellenőrzés módszere:	Mintavétel alapján
	Az ellenőrzött időszak:	2021. január 1-jétől 2024. szeptember 30-ig
	Az ellenőrzés ütemezése:	2024. IV. negyedév
	Szükséges ellenőrzési kapacitás	1 fő ellenőrnek 5 munkanap
28.	Az ellenőrzött intézmény:	Várvölgy Község Önkormányzat
	Az ellenőrzés tárgya:	Mérleg, éves beszámoló felülvizsgálata
	Az ellenőrzés célja:	A főkönyvi könyvelés, az analitikus nyilvántartások és a mérleg adatainak összevetése, mérlegvalódiság megállapítása
	Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi-gazdasági
	Az ellenőrzés módszere:	Mintavétel alapján
	Az ellenőrzött időszak:	2021. január 1-jétől 2024. szeptember 30-ig
	Az ellenőrzés ütemezése:	2024. IV. negyedév
	Szükséges ellenőrzési kapacitás	1 fő ellenőrnek 5 munkanap
29.	Az ellenőrzött intézmény:	Vindornya Község Önkormányzata
	Az ellenőrzés tárgya:	Mérleg, éves beszámoló felülvizsgálata
	Az ellenőrzés célja:	A főkönyvi könyvelés, az analitikus nyilvántartások és a mérleg adatainak összevetése, mérlegvalódiság megállapítása
	Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi-gazdasági
	Az ellenőrzés módszere:	Mintavétel alapján
	Az ellenőrzött időszak:	2021. január 1-jétől 2024. szeptember 30-ig
	Az ellenőrzés ütemezése:	2024. IV. negyedév
	Szükséges ellenőrzési kapacitás	1 fő ellenőrnek 5 munkanap
30.	Az ellenőrzött intézmény:	Zalavár Község Önkormányzata
	Az ellenőrzés tárgya:	Élelmezésgazdálkodás felülvizsgálata
	Az ellenőrzés célja:	Az élelmezési tevékenység szabályozottságának és az előírások érvényesülésének vizsgálata
	Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi, pénzügyi-gazdasági
	Az ellenőrzés módszere:	Mintavétel alapján
	Az ellenőrzött időszak:	2021. január 1-jétől 2024. szeptember 30-ig
	Az ellenőrzés ütemezése:	2024. IV. negyedév
	Szükséges ellenőrzési kapacitás	1 fő ellenőrnek 5 munkanap
31.	Az ellenőrzött intézmény:	Hévíz Város Önkormányzat; Hivatal
	Az ellenőrzés tárgya:	Gazdálkodás átfogó pénzügyi ellenőrzése
	Az ellenőrzés célja:	A szabályozottság, a gazdálkodás és a működés átfogó felülvizsgálata
	Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi-gazdasági, szabályszerűségi
	Az ellenőrzés módszere:	Mintavétel alapján
	Az ellenőrzött időszak:	2021. január 1-jétől 2024. szeptember 30-ig
	Az ellenőrzés ütemezése:	2024. IV. negyedév
	Szükséges ellenőrzési kapacitás	1 fő ellenőrnek 7 munkanap
32.	Az ellenőrzött intézmény:	Zalaköveskút Község Önkormányzata
	Az ellenőrzés tárgya:	Beszerezési eljárások felülvizsgálata
	Az ellenőrzés célja:	A szabályozottság, a beszerzések gyakorlata, a nyilvántartás és a felhasználás felülvizsgálata
	Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi-gazdasági, szabályszerűségi
	Az ellenőrzés módszere:	Mintavétel alapján
	Az ellenőrzött időszak:	2021. január 1-jétől 2024. szeptember 30-ig
	Az ellenőrzés ütemezése:	2024. IV. negyedév
	Szükséges ellenőrzési kapacitás	1 fő ellenőrnek 5 munkanap