



ELŐTERJESZTÉS

KESZTHELY ÉS KÖRNYÉKE KISTÉRSÉGI TÖBBCÉLÚ TÁRSULÁS TÁRSULÁSI TANÁCSA

2025. február 5-i soros ülésére

Tárgy:

**Összefoglaló tájékoztató
a társulás, a társulásban résztvevő, és a csatlakozott önkormányzatok
2025. évi belső ellenőrzési munkatervéről**

Előterjesztő:


.....
Dr. Tóth Gergely
társulási elnök

Törvényességi ellenőrzés:


.....
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: Möt.) 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 30/2024. (XII.5.) számú határozatával hagyta jóvá, hogy a résztvevő települések 2025. évben milyen szerkezetben és mértékben járuljanak hozzá a belső ellenőrzési tevékenység elfogadott működési kiadásaihoz. A határozat 3. pontjában rögzített, 2025. 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 Möt. 87.§-ában biztosított hatáskörükben eljárva, mint önkormányzati társulásként hoztak létre.

A Társulási Tanács által 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, Esztergályhorvát, Gétye, Gyenesdiás, Karmacs, Sármellék, Szentgyörgyvár, Vállus, Várölgly, Vindornyaafók, Vindornyalak, Vonyarcvashegy, Zalaapáti, Zalaszentmárton, 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 kiejánlotta feladat ellátási szolgáltatásait további települések körében.

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

Szolgáltatást igénybe vevő önkormányzatok - 2025. év:

Dióskál, Egeraracsa, Hévíz, Nemesbük, Zalaköveskút, Zalaszentmárton.

3. 2025. évi belső ellenőrzési munkatervek megalapozása

3.1. Stratégiai Ellenőrzési Tervek 2025-2029

A belső ellenőr eleget téve a Bkr. 22.§. (1) bekezdés b) pontjában meghatározott kötelezettségének, a működési területét érintő önkormányzatok és a társulás tekintetében 2024. évben az ellenőrzési munka hosszútávú megtervezéséhez összeállította a 2025-2029. évi stratégiai ellenőrzési terveket.

Az elkészített 2025-2029. évi stratégiai ellenőrzési tervek a Bkr. 30.§ (1) bekezdésének megfelelően az önkormányzatok hosszú távú céljaival összhangban meghatározzák a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai fejlesztéseket, és tartalmazzák az alábbiakat:

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

A Bkr. 22.§. (1) bekezdés b) pontja szerint minden önkormányzat képviselő-testülete, illetve a társulási tanács számára 2024. december 31-ig, a belső ellenőr előkészítésével előterjesztésre kerültek a 2025-2029. évi stratégiai ellenőrzési tervek. A döntéshozó testületek ezeket megtárgyalták, az azokról hozott elfogadó határozatokat az alábbi táblázat mutatja be.

2025-2029. évi Stratégiai Ellenőrzési Tervek			
	Település	Elfogadás dátuma	Határozat száma
1.	Alsópáhok	2024.11.27	143/2024.(XI.27.)
2.	Balatongyörök	2024.11.21	118/2024.(XI.21.)
3.	Bókaháza	2024.11.28	81/2024.(XI.28.)
4.	Dióskál	2024.11.25	84/2024.(XI.25.)
5.	Egeraracsa	2024.11.27	111/2024.(XI.27.)
6.	Esztergályhorváti	2024.11.14	73/2024.(XI.14.)
7.	Gétye	2024.11.25	75/2024.(XI.25.)
8.	Gyenesdiás	2024.11.26	142/2024.(XI.26.)
9.	Hévíz	2024.11.28	169/2024.(XI.28.)
10.	Karmacs	2024.11.26	76/2024.(XI.26.)
11.	Nemesbük	2024.11.19	76/2024.(XI.19.)
12.	Sármellék	2024.11.21	135/2024.(XI.21.)
13.	Szentgyörgyvár	2024.11.28	74/2024.(XI.28.)
14.	Vállus	2024.11.19	52/2024.(XI.19.)
15.	Várvölgy	2024.11.13	105/2024.(XI.13.)
16.	Vindornyafok	2024.11.27	58/2024.(XI.27.)
17.	Vindornyalak	2024.11.26	71/2024.(XI.26.)
18.	Vonyarcvashegy	2024.11.26	109/2024.(XI.26.)
19.	Zalaapáti	2024.11.26	107/2024.(XI.26.)
20.	Zalaköveskút	2024.11.29	57/2024.(XI.29)
21.	Zalaszántó	2024.11.18	124/2024.(XI.18.)
22.	Zalaszentmárton	2024.11.25	72/2024.(XI.25.)
23.	Zalavár	2024.11.27	91/2024.(XI.27.)
24.	Társulás	2024.11.14	25/2024.(XI.14.)

3.2. Megalapozási szempontok, vélemények

A Bkr. 31.§ (1) bekezdésének megfelelően a belső ellenőrzési munkatervek az önkormányzatok és a társulás 2025-2029. 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 2025. évi belső ellenőrzési tevékenység között szerepel még:

- az éves jelentések elkészítése a 2024. 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 2026. évi belső ellenőrzési munkatervek kialakítására javaslattétel 23 önkormányzat képviselő-testülete számára.

A belső ellenőrzés (1 fő) társulási és feladat ellátási kapacitásának 2025. évi meghatározása:

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

A belső ellenőrzés tervezett 2025. évi 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
Egeraracsa	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
Zalaszántó	1	5	5
Zalaköveskút	1	5	5
Társulás	1	8	8
ÖSSZESEN:	32		198

5. 2025. évi belső ellenőrzési tervek elfogadása

Az Mőtv.119.§. (5) bekezdés előírása szerint minden önkormányzat képviselő-testülete számára 2024. december 31-ig, a belső ellenőr előkészítésével előterjesztésre kerültek a 2025. évi belső ellenőrzési munkatervek. A döntéshozó testületek ezeket megtárgyalták. A munkatervekről szóló, azokról hozott elfogadó határozatokat az alábbi táblázat mutatja be.

2025. évi Belső Ellenőrzési Munkatervek			
	Település	Elfogadás dátuma	Határozat száma
1.	Alsópáhok	2024.11.27	142/2024.(XI.27.)
2.	Balatongyörök	2024.11.21	119/2024.(XI.21.)
3.	Bókaháza	2024.11.28	80/2024.(XI.28.)
4.	Dióskál	2024.11.25	83/2024.(XI.25.)
5.	Egeraracsa	2024.11.27	110/2024.(XI.27.)
6.	Esztergályhorváti	2024.11.14	72/2024.(XI.14.)
7.	Gétye	2024.11.25	74/2024.(XI.25.)
8.	Gyenesdiás	2024.11.26	143/2024.(XI.26.)
9.	Hévíz	2024.11.28	170/2024.(XI.28.)
10.	Karmacs	2024.11.26	77/2024.(XI.26.)
11.	Nemesbük	2024.11.19	75/2024.(XI.19.)
12.	Sármellék	2024.11.21	136/2024.(XI.21.)
13.	Szentgyörgyvár	2024.11.28	75/2024.(XI.28.)
14.	Vállus	2024.11.19	53/2024.(XI.19.)
15.	Várvölgy	2024.11.13	106/2024.(XI.13.)
16.	Vindornyafok	2024.11.27	59/2024.(XI.27.)
17.	Vindornyalak	2024.11.26	72/2024.(XI.26.)
18.	Vonyarcvashegy	2024.11.26	110/2024.(XI.26.)
19.	Zalaapáti	2024.11.26	106/2024.(XI.26.)
20.	Zalaköveskút	2024.11.29	56/2024.(XI.29.)
21.	Zalaszántó	2024.11.18	125/2024.(XI.18.)
22.	Zalaszántó	2024.11.25	71/2024.(XI.25.)
23.	Zalavár	2024.11.27	90/2024.(XI.27.)
24.	Társulás	2024.11.14	26/2024.(XI.14.)

6. Összesített 2025. 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 2025. január 1-jétől 2025. 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 szempontrendszerek 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	Belső kontrollrendszer jogszabályi megfelelése	Szabályszerűségi	Téma ellenőrzés	2025. II. negyedév
2.	Balatongyőrök	Balatongyőrök Község Önkormányzata	Kiküldetés, munkabajárás, költségterítések felülvizsgálata	Pénzügyi-gazdasági	Átfogó ellenőrzés	2025. II. negyedév
3.	Balatongyőrök	Balatongyőrök Község Önkormányzata	Adóbevételek beszedése, kintlévőségek, hátralékok alakulása	Szabályszerűségi, Pénzügyi-gazdasági	Téma ellenőrzés	2025. IV. negyedév
4.	Bókaháza	Bókaháza Község Önkormányzata	Adóbevételek beszedése, kintlévőségek, hátralékok alakulása	Szabályszerűségi, Pénzügyi-gazdasági	Téma ellenőrzés	2025. III. negyedév
5.	Esztergályhorvát	Esztergályhorvát i Község Önkormányzata	Szociális ellátások kezelése	Szabályszerűségi, Pénzügyi-gazdasági	Téma ellenőrzés	2025. III. negyedév
6.	Gétye	Gétye Község Önkormányzata	Gazdálkodás átfogó pénzügyi ellenőrzése	Szabályszerűségi, Pénzügyi-gazdasági	Átfogó ellenőrzés	2025. III. negyedév
7.	Gyenesdiás	Gyenesdiás Nagyközség Önkormányzata	Közérdekű adatkezelés, adatvédelem biztosítása	Szabályszerűségi	Téma ellenőrzés	2025. II. negyedév
8.	Gyenesdiás	Gyenesdiás Nagyközség Önkormányzata	Beszerzési eljárások felülvizsgálata	Szabályszerűségi, Pénzügyi-gazdasági	Téma ellenőrzés	2025. III. negyedév
9.	Karmacs	Karmacs Község Önkormányzata	Adóbevételek beszedése, kintlévőségek, hátralékok alakulása	Szabályszerűségi, Pénzügyi-gazdasági	Téma ellenőrzés	2025. II. negyedév
10.	Sármellék	Sármellék Község Önkormányzata	Humán erőforrás, közszolgálati juttatások kezelése	Szabályszerűségi, Pénzügyi-gazdasági	Téma ellenőrzés	2025. II. negyedév

	Település	Intézmény	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés típusa	Jellege	Ütemezés
11.	Sármellék	Sármellék Község Önkormányzata	Pénzeszköz átadások, céljellegű támogatások felülvizsgálata	Szabályszerűségi, Pénzügyi-gazdasági	Téma ellenőrzés	2025. III. negyedév
12.	Szentgyörgyvár	Szentgyörgyvár Község Önkormányzata	Adóbevételek beszédése, kintlévőségek, hátralékok alakulása	Szabályszerűségi, Pénzügyi-gazdasági	Téma ellenőrzés	2025. IV. negyedév
13.	Vállus	Vállus Község Önkormányzata	Gépjármű üzemeltetés felülvizsgálata	Szabályszerűségi, Pénzügyi-gazdasági	Téma ellenőrzés	2025. III. negyedév
14.	Várvölgy	Várvölgy Község Önkormányzat	Gépjármű üzemeltetés felülvizsgálata	Szabályszerűségi, Pénzügyi-gazdasági	Téma ellenőrzés	2025. IV. negyedév
15.	Vindornyafok	Vindornyafok Község Önkormányzata	Közérdekű adatkezelés, adatvédelem biztosítása	Szabályszerűségi	Téma ellenőrzés	2025. IV. negyedév
16.	Vindornyalak	Vindornyalak Község Önkormányzat	Adóbevételek beszédése, kintlévőségek, hátralékok alakulása	Szabályszerűségi, Pénzügyi-gazdasági	Téma ellenőrzés	2025. II. negyedév
17.	Vonyarcvashegy	Vonyarcvashegy Nagyközség Önkormányzat	Adóbevételek beszédése, kintlévőségek, hátralékok alakulása	Szabályszerűségi, Pénzügyi-gazdasági	Téma ellenőrzés	2025. II. negyedév
18.	Vonyarcvashegy	Vonyarcvashegy Nagyközség Önkormányzat	Közérdekű adatkezelés, adatvédelem biztosítása	Szabályszerűségi	Téma ellenőrzés	2025. III. negyedév
19.	Zalaapáti	Zalaapáti Község Önkormányzata	Közérdekű adatkezelés, adatvédelem biztosítása	Szabályszerűségi	Téma ellenőrzés	2025. II. negyedév
20.	Zalaapáti	Zalaapáti Község Önkormányzata	Pénzeszköz átadások, céljellegű támogatások felülvizsgálata	Szabályszerűségi, Pénzügyi-gazdasági	Téma ellenőrzés	2025. III. negyedév
21.	Zalaszántó	Zalaszántó Község Önkormányzat	Szociális ellátások kezelése	Szabályszerűségi, Pénzügyi-gazdasági	Téma ellenőrzés	2025. III. negyedév
22.	Zalavár	Zalavár Község Önkormányzat	Adóbevételek beszédése, kintlévőségek, hátralékok alakulása	Szabályszerűségi, Pénzügyi-gazdasági	Téma ellenőrzés	2025. IV. negyedév
23.	Hévíz	Hévíz Város Önkormányzat; Intézmények	Állami normatív hozzájárulások, támogatások kezelése	Szabályszerűségi, Pénzügyi-gazdasági	Átfogó ellenőrzés	2025. I. negyedév
24.	Hévíz	Hévíz Város Önkormányzat	Élelmezésgazdálkodás felülvizsgálata	Szabályszerűségi, Pénzügyi-gazdasági	Téma ellenőrzés	2025. II. negyedév
25.	Hévíz	Hévíz Város Önkormányzat	Gazdasági társaságok gazdálkodásának átfogó szabályossági és pénzügyi ellenőrzése	Szabályszerűségi, Pénzügyi-gazdasági	Téma ellenőrzés	2025. III. negyedév
26.	Hévíz	Hévíz Város Önkormányzat; Hivatal	Közérdekű adatkezelés, adatvédelem biztosítása	Szabályszerűségi	Téma ellenőrzés	2025. IV. negyedév
27.	Nemesbük	Nemesbük Község Önkormányzata	Állami normatív hozzájárulások, támogatások kezelése	Szabályszerűségi, Pénzügyi-gazdasági	Átfogó ellenőrzés	2025. III. negyedév
28.	Zalaköveskút	Zalaköveskút Község Önkormányzata	Gazdálkodás átfogó pénzügyi ellenőrzése	Szabályszerűségi, Pénzügyi-gazdasági	Átfogó ellenőrzés	2025. IV. negyedév

	Település	Intézmény	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés típusa	Jellege	Ütemezés
29.	Dióskál	Dióskál Község Önkormányzata	Adóbevételek beszedése, kintlévőségek, hátralékok alakulása	Szabályszerűségi, Pénzügyi-gazdasági	Téma ellenőrzés	2025. III. negyedév
30.	Egeraracs	Egeraracs Község Önkormányzata	Beszerezési eljárások felülvizsgálata	Szabályszerűségi, Pénzügyi-gazdasági	Téma ellenőrzés	2025. II. negyedév
31.	Zalaszentmárton	Zalaszentmárton Község Önkormányzata	Gazdálkodás átfogó pénzügyi ellenőrzése	Szabályszerűségi, Pénzügyi-gazdasági	Átfogó ellenőrzés	2025. II. negyedév
32.	TÁRSULÁS	Társulás; Szociális Szolgáltató Központ	Intézmények gazdálkodásának pénzügyi ellenőrzése, működés elemzése	Pénzügyi-gazdasági; szabályszerűségi	Átfogó ellenőrzés	2025. III. negyedév

Határozati javaslat
...../2025.(II.5.) sz. határozat

A Társulási Tanács megtárgyalta az „Összefoglaló tájékoztató a társulás, a társulásban résztvevő, és a csatlakozott önkormányzatok 2025. évi belső ellenőrzési munkatervéről” című előterjesztést és az alábbi határozatot hozta:

A Társulási Tanács a 2025. 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 2025. évi belső ellenőrzési feladatok végrehajtásáról összefoglaló tájékoztatót kell adni a Társulási Tanács részére.

Határidő: folyamatos, illetve 2025. december 31.

Felelős: polgármesterek
jegyzők
Szabó Béla belső ellenőr

Dr. Tóth Gergely
a társulás elnöke

ÖSSZESÍTETT
2025. évi belső ellenőrzési munkaterv (ütemezés)

I. NEGYEDÉV

1.	Az ellenőrzött intézmény:	Hévíz Város Önkormányzata; Intézmények
	Az ellenőrzés tárgya:	Állami normatív hozzájárulások, támogatások igénylésének, elszámolásának felülvizsgálata
	Az ellenőrzés célja:	Az igénybevétel és elszámolás megalapozottsága, szabályszerűsége
	Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi, pénzügyi-gazdasági
	Az ellenőrzés módszere:	Mintavétel alapján
	Az ellenőrzött időszak:	2024. január 1-jétől 2025. február 28-ig
	Az ellenőrzés ütemezése:	2025. I. negyedév
	Szükséges ellenőrzési kapacitás	1 fő ellenőrnek 7 munkanap

II. NEGYEDÉV

2.	Az ellenőrzött intézmény:	Alsópáhok Község Önkormányzata
	Az ellenőrzés tárgya:	Belső kontrollrendszer jogszabályi megfelelése
	Az ellenőrzés célja:	A társasági egységek szabályozottságának, bizonylatok kezelésének felülvizsgálata
	Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi
	Az ellenőrzés módszere:	Mintavétel alapján
	Az ellenőrzött időszak:	2023. január 1-jétől 2025. március 31-ig
	Az ellenőrzés ütemezése:	2025. II. negyedév
	Szükséges ellenőrzési kapacitás	1 fő ellenőrnek 6 munkanap

3.	Az ellenőrzött intézmény:	Balatongyörök Község Önkormányzata
	Az ellenőrzés tárgya:	Kiküldetés, munkabajárás, költségtérítések felülvizsgálata
	Az ellenőrzés célja:	A szabályozottság, a kiküldetések elrendelésének, költségtérítések elszámolásának felülvizsgálata
	Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi-gazdasági, szabályszerűségi
	Az ellenőrzés módszere:	Mintavétel alapján
	Az ellenőrzött időszak:	2022. január 1-jétől 2025. március 31-ig
	Az ellenőrzés ütemezése:	2025. II. negyedév
	Szükséges ellenőrzési kapacitás	1 fő ellenőrnek 9 munkanap

4.	Az ellenőrzött intézmény:	Gyenesdiás Nagyközség 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:	2022. január 1-jétől 2025. március 31-ig
	Az ellenőrzés ütemezése:	2025. II. negyedév
	Szükséges ellenőrzési kapacitás	1 fő ellenőrnek 9 munkanap

5.	Az ellenőrzött intézmény:	Karmacs Község Önkormányzata
	Az ellenőrzés tárgya:	Adóbevételek beszedése, kintlévőségek, hátralékok alakulása
	Az ellenőrzés célja:	Az önkormányzat adóbevételei beszedésének szabályozása, az előírások betartásának felülvizsgálata, kintlévőségek kezelése
	Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi-gazdasági, szabályszerűségi
	Az ellenőrzés módszere:	Mintavétel alapján
	Az ellenőrzött időszak:	2022. január 1-től 2025. március 31-ig
	Az ellenőrzés ütemezése:	2025. II. negyedév
	Szükséges ellenőrzési kapacitás	1 fő ellenőrnek 5 munkanap

6.	Az ellenőrzött intézmény:	Sármellék 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:	2022. január 1-jétől 2025. március 31-ig
	Az ellenőrzés ütemezése:	2025. II. negyedév
	Szükséges ellenőrzési kapacitás	1 fő ellenőrnek 7 munkanap

7.	Az ellenőrzött intézmény:	Vindornyalak Község Önkormányzata
	Az ellenőrzés tárgya:	Adóbevételek beszédese, 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:	2022. január 1-től 2025. március 31-ig
	Az ellenőrzés ütemezése:	2025. II. negyedév
	Szükséges ellenőrzési kapacitás	1 fő ellenőrnek 5 munkanap
8.	Az ellenőrzött intézmény:	Vonyarcvashegy Nagyközség Önkormányzata
	Az ellenőrzés tárgya:	Adóbevételek beszédese, 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:	2022. január 1-jétől 2025. március 31-ig
	Az ellenőrzés ütemezése:	2025. II. negyedév
	Szükséges ellenőrzési kapacitás	1 fő ellenőrnek 9 munkanap
9.	Az ellenőrzött intézmény:	Zalaapáti Község Önkormányzata
	Az ellenőrzés tárgya:	Közérdekű adatkezelés, adatvédelem biztosítása
	Az ellenőrzés célja:	Jogszabályi megfelelés, belső szabályozások érvényesítésének és a gyakorlati alkalmazás felülvizsgálata
	Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi
	Az ellenőrzés módszere:	Mintavétel alapján
	Az ellenőrzött időszak:	2022. január 1-jétől 2025. március 31-ig
	Az ellenőrzés ütemezése:	2025. II. negyedév
	Szükséges ellenőrzési kapacitás	1 fő ellenőrnek 7 munkanap
10.	Az ellenőrzött intézmény:	Hévíz Város Önkormányzata
	Az ellenőrzés tárgya:	Élelmezésgazdálkodás felülvizsgálata
	Az ellenőrzés célja:	Az élelmezési tevékenység szabályozottságának és az előírások érvényesítésének vizsgálata
	Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi, pénzügyi-gazdasági
	Az ellenőrzés módszere:	Mintavétel alapján
	Az ellenőrzött időszak:	2022. január 1-jétől 2025. március 31-ig
	Az ellenőrzés ütemezése:	2025. II. negyedév
	Szükséges ellenőrzési kapacitás	1 fő ellenőrnek 7 munkanap
11.	Az ellenőrzött intézmény:	Egeraracs 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:	2022. január 1-jétől 2025. március 31-ig
	Az ellenőrzés ütemezése:	2025. II. negyedév
	Szükséges ellenőrzési kapacitás	1 fő ellenőrnek 5 munkanap
12.	Az ellenőrzött intézmény:	Zalaszentmárton 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:	2022. január 1-től 2025. március 31-ig
	Az ellenőrzés ütemezése:	2025. II. negyedév
	Szükséges ellenőrzési kapacitás	1 fő ellenőrnek 5 munkanap

III. NEGYEDÉV

13.	Az ellenőrzött intézmény:	Bókaháza Község Önkormányzata
	Az ellenőrzés tárgya:	Adóbevételek beszedése, kintlévőségek, hátralékok alakulása
	Az ellenőrzés célja:	Az önkormányzat adóbevételei beszedésének szabályozása, az előírások betartásának felülvizsgálata, kintlévőségek kezelése
	Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi-gazdasági, szabályszerűségi
	Az ellenőrzés módszere:	Mintavétel alapján
	Az ellenőrzött időszak:	2022. január 1-jétől 2025. június 30-ig
	Az ellenőrzés ütemezése:	2025. III. negyedév
	Szükséges ellenőrzési kapacitás	1 fő ellenőrnek 5 munkanap
14.	Az ellenőrzött intézmény:	Esztergályhorváti 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:	2022. január 1-jétől 2025. június 30-ig
	Az ellenőrzés ütemezése:	2025. III. negyedév
	Szükséges ellenőrzési kapacitás	1 fő ellenőrnek 5 munkanap
15.	Az ellenőrzött intézmény:	Gétye 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:	2022. január 1-jétől 2025. június 30-ig
	Az ellenőrzés ütemezése:	2025. III. negyedév
	Szükséges ellenőrzési kapacitás	1 fő ellenőrnek 5 munkanap
16.	Az ellenőrzött intézmény:	Gyenesdiás Nagyközség 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:	2022. január 1-től 2025. június 30-ig
	Az ellenőrzés ütemezése:	2025. III. negyedév
	Szükséges ellenőrzési kapacitás	1 fő ellenőrnek 9 munkanap
17.	Az ellenőrzött intézmény:	Sármellék 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:	2022. január 1-jétől 2025. június 30-ig
	Az ellenőrzés ütemezése:	2025. III. negyedév
	Szükséges ellenőrzési kapacitás	1 fő ellenőrnek 7 munkanap
18.	Az ellenőrzött intézmény:	Vállus 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:	2022. január 1-jétől 2025. június 30-ig
	Az ellenőrzés ütemezése:	2025. III. negyedév
	Szükséges ellenőrzési kapacitás	1 fő ellenőrnek 5 munkanap
19.	Az ellenőrzött intézmény:	Vonyarcvashegy Nagyközség 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:	2022. január 1-jétől 2025. június 30-ig
	Az ellenőrzés ütemezése:	2025. III. negyedév
	Szükséges ellenőrzési kapacitás	1 fő ellenőrnek 9 munkanap

20.	Az ellenőrzött intézmény:	Zalaapáti Község Önkormányzata
	Az ellenőrzés tárgya:	Pénzeszköz átadások, céljellelű 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:	2022. január 1-jétől 2025. június 30-ig
	Az ellenőrzés ütemezése:	2025. III. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás	1 fő ellenőrnek 7 munkanap	
21.	Az ellenőrzött intézmény:	Zalaszántó 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:	2022. január 1-jétől 2025. június 30-ig
	Az ellenőrzés ütemezése:	2025. III. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás	1 fő ellenőrnek 5 munkanap	
22.	Az ellenőrzött intézmény:	Hévíz Város Önkormányzata
	Az ellenőrzés tárgya:	Gazdasági társaságok gazdálkodásának átfogó szabályossági és pénzügyi ellenőrzése
	Az ellenőrzés célja:	A tulajdonosi jogok gyakorlásának szabályozottsága, a gazdálkodás és a működés átfogó felülvizsgálata
	Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi-gazdasági, szabályszerűségi
	Az ellenőrzés módszere:	Mintavétel alapján
	Az ellenőrzött időszak:	2023. január 1-jétől 2025. június 30-ig
	Az ellenőrzés ütemezése:	2025. III. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás	1 fő ellenőrnek 7 munkanap	
23.	Az ellenőrzött intézmény:	Nemesbük Község Önkormányzata
	Az ellenőrzés tárgya:	Állami normatív hozzájárulások, támogatások igénylésének, elszámolásának felülvizsgálata
	Az ellenőrzés célja:	Az igénybevétel és elszámolás megalapozottsága, szabályszerűsége
	Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi, pénzügyi-gazdasági
	Az ellenőrzés módszere:	Mintavétel alapján
	Az ellenőrzött időszak:	2023. január 1-jétől 2025. június 30-ig
	Az ellenőrzés ütemezése:	2025. III. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás	1 fő ellenőrnek 5 munkanap	
24.	Az ellenőrzött intézmény:	Dióskál Község 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:	2022. január 1-től 2025. június 30-ig
	Az ellenőrzés ütemezése:	2025. 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:	2024. január 1-jétől 2025. június 30-ig
	Az ellenőrzés ütemezése:	2025. III. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás	1 fő ellenőrnek 8 munkanap	

IV. NEGYEDÉV

26.	Az ellenőrzött intézmény:	Balatongyörök Község 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:	2022. január 1-jétől 2025. szeptember 30-ig
	Az ellenőrzés ütemezése:	2025. IV. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás	1 fő ellenőrnek 9 munkanap	
27.	Az ellenőrzött intézmény:	Szentgyörgyvár Község 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:	2022. január 1-jétől 2025. szeptember 30-ig
	Az ellenőrzés ütemezése:	2025. IV. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás	1 fő ellenőrnek 5 munkanap	
28.	Az ellenőrzött intézmény:	Várvölgy Község Önkormányzat
	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:	2022. január 1-jétől 2025. szeptember 30-ig
	Az ellenőrzés ütemezése:	2025. IV. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás	1 fő ellenőrnek 5 munkanap	
29.	Az ellenőrzött intézmény:	Vindornyafok 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:	2022. január 1-jétől 2025. szeptember 30-ig
	Az ellenőrzés ütemezése:	2025. IV. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás	1 fő ellenőrnek 5 munkanap	
30.	Az ellenőrzött intézmény:	Zalavár Község 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:	2022. január 1-jétől 2025. szeptember 30-ig
	Az ellenőrzés ütemezése:	2025. IV. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás	1 fő ellenőrnek 5 munkanap	
31.	Az ellenőrzött intézmény:	Hévíz Város Önkormányzat; Hivatal
	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:	2022. január 1-jétől 2025. szeptember 30-ig
	Az ellenőrzés ütemezése:	2025. IV. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás	1 fő ellenőrnek 7 munkanap	
32.	Az ellenőrzött intézmény:	Zalaköveskút 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:	2022. január 1-jétől 2025. szeptember 30-ig
	Az ellenőrzés ütemezése:	2025. IV. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás	1 fő ellenőrnek 5 munkanap	