

ALSÓÖRS KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZAT KÉPVISELŐ-TESTÜLETE

szám: 18/2018

JEGYZŐKÖNYV

Készült: Alsóörs Község Önkormányzat Képviselő-testület
2018. november 30-ai 7:30 órai kezdettel megtartott nyílt
rendkívüli üléséről

Az ülés helye: Alsóörs Község Önkormányzati Hivatal tanácssterme

Jelen vannak: Hebling Zsolt polgármester,
Ferenczy Gábor alpolgármester,
Gaál Dezső,
dr. Bókáné Katona Tímea,
dr. Bardóczy Miklós,
Szalai Emese,
Tóth Zoltán képviselők.

Tanácskozási joggal meghívott: Báró Béla jegyző

Napirend:

1. A helyi adókról szóló 14/2014. (XI.28.) önkormányzati rendelet módosítása
2. 2019. évi belsőellenőrzési terv
3. Strandvendéglő Bt. kérelme
4. Fitt Família Kft. kérelme
5. Balaton Riviéra Turisztikai Egyesület kérelme
6. Vörösmarty Mihály kérelme

Hebling Zsolt polgármester köszönti a megjelenteket és megállapítja, hogy a Képviselő-testület tagjai közül 7 fő megjelent, az ülés határozatképes.

A Képviselő-testület 7 igen szavazattal, egyhangúlag az alábbi határozatot hozza:

161/2018.(XI.30.) számú önkormányzati határozat

Alsóörs Község Önkormányzat Képviselő-testülete úgy dönt, hogy elfogadja az alábbi napirendet:

1. A helyi adókról szóló 14/2014. (XI.28.) önkormányzati rendelet módosítása
2. 2019. évi belsőellenőrzési terv
3. Strandvendéglő Bt. kérelme
4. Fitt Família Kft. kérelme
5. Balaton Riviéra Turisztikai Egyesület kérelme
6. Vörösmarty Mihály kérelme

Határidő: azonnal

Felelős: Hebling Zsolt polgármester

1. A helyi adókról szóló 14/2014. (XI.28.) önkormányzati rendelet módosítása

Báró Béla jegyző ismerteti az előzetesen elektronikusan kiküldött előterjesztést.

A képviselő-testület 14/2014. (XI.28) számon megalkotta a helyi adókról szóló rendeletét, melyet azóta többször módosított.

Az Országgyűlés által, a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény (a továbbiakban: Htv.) 1.§ (1) bekezdésének 2014. november hó 18. napján elfogadott módosítása lehetővé teszi a települési önkormányzatok számára települési adók kivetését. Így e törvény felhatalmazása alapján a települési önkormányzat képviselő testülete rendelettel az illetékességi területén helyi adókat, valamint települési adókat vezethet be.

Tehát a törvénymódosítás értelmében 2015. évtől bővült a települési önkormányzatok adóztatási mozgásteré, a helyi adók mellett úgynevezett települési adókat vezethetnek be.

A Htv. 2015. január 01. napjától a következő 1/A. §-sal egészült ki:

1/A. § (1) Az önkormányzat az illetékességi területén rendelettel olyan települési adót, települési adókat vezethet be, amelyet vagy amelyeket más törvény nem tilt. Az önkormányzat települési adót bármely adótárgyra megállapíthat, feltéve, hogy arra nem terjed ki törvényben szabályozott közteher hatálya. A települési adónak nem lehet alanya állam, önkormányzat, szervezet, továbbá - e minőségére tekintettel - vállalkozó [52. § 26. pont].

(2) Az e § alapján megállapított települési adóra kizárólag az 1. § (1) bekezdését, a 42/B. §-t és a 43. § (3) bekezdését kell alkalmazni.

(3) A települési adóval kapcsolatos adóhatósági feladatokat az önkormányzati adóhatóság látja el.

(4) A települési adóval kapcsolatos eljárási kérdésekben az adózás rendjéről szóló törvény rendelkezéseit azzal az eltéréssel kell alkalmazni, hogy az önkormányzat települési adót önadózással megállapítandó adóként is bevezethet.

(5) A települési adóból származó bevétel az azt megállapító önkormányzat bevétele, amelyet fejlesztési célra és a települési önkormányzat képviselő-testületének hatáskörébe tartozó szociális ellátások finanszírozására használhat fel.

A fenti jogszabályhely alapján tehát települési adó lehet bármilyen adó, ha annak bevezetését törvény nem tiltja, ám nem terhelhet olyan adótárgyat, amelyre törvényben meghatározott – akár központi, akár helyi – közteher vonatkozik. További rendeletalkotási korlát, hogy a települési adónak nem lehet alanya szervezet vagy vállalkozói minőségére tekintettel vállalkozó. Települési adó alanya tehát kizárólag magánszemély lehet. A települési adóval kapcsolatos eljárási kérdésekben az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvényt kell alkalmazni, az ott nem szabályozott, a települési adót érintő eljárási kérdésekben (például a bevallás határnapja, az adófizetés esedékessége) pedig az önkormányzat rendeletet alkothat.

A jogszabályi lehetőségek figyelembevételével az adó tárgyaként a rendeletben a magánszemélyek tulajdonában lévő termőföld kerülné meghatározásra, csakúgy, mint több önkormányzat esetében (Paloznak, Csopak, Felsőörs). Azért is indokolt volna a termőföldre települési adót megállapítani, mivel a kárpótlás során sokan csak befektetési szándékkal vásároltak termőföldeket, de azok műveléséről nem gondoskodnak, sokszor azzal sincsenek tisztában hol található az ingatlanuk. A lakossági fórumokon jogos kritikaként többször elhangzott az elhanyagolt műveletlen külterületi, zártkerti ingatlanok problémája. Ezeken a területeken nem csak a gyomnövények, parlagfű okoz problémát, hanem az elszaporodott vadállatok is, de jelentősen rontják a településképet, sok gondot, kellemetlenséget okozva a szomszédoknak is.

A Htv. alapján a termőföld esetében a tulajdonos az adó alanya.

A helyi adó törvényben kapott felhatalmazásra, a települési adó tárgyát, valamint a mértékét a helyi sajátosságokhoz, az önkormányzat gazdálkodási követelményeihez és az adóalanyok teherviselő képességéhez igazodóan került megállapításra.

Mentes az adó alól:

10/B § a) az a külterületi föld, amely a művelési ágának megfelelően, vagy szőlőként rendszeresen meg van művelve, vagy

b) az épület, épületrész hasznos alapterületével egyező nagyságú földrészt.

Fentiek alapján elkerülhető az adófizetés abban az esetben, amennyiben a tulajdonos gondoskodik az ingatlan megfelelő műveléséről. Azért is javasolja a rendelt minél korábbi elfogadását, hogy a

tulajdonosoknak legyen elég felkészülési idejük az adónem bevezetéséből következő feladatok végrehajtására. A honlap, helyi újság, illetve levélben fogjuk felhívni erre az érintettek figyelmét. Az adó mértékére 10 vagy 20 Ft/m² összeget javasol.

Hebling Zsolt polgármester: A Kormányhivatal előzetesen megismerte a tervezetet.

Tóth Zoltán képviselő: A február 22-ei testületi ülésen személyesen javasolta, hogy ez a rendelet bevezetésre kerüljön. Balatonfüreden fogadták el először, ahol a Kúria megsemmisítette. Véleménye szerint, attól lehet tartani, hogy ha valaki beadja a Kúriához, akkor itt is az történhet, mivel már volt precedens döntés. A bíróság döntése azon alapult, hogy más eszközt kellett volna a területek rendbetartására, cél eléréséhez bevezetni, mint az adót. Ettől függetlenül támogatja a rendeletet.

Hebling Zsolt polgármester: Kérdezi, hogy mennyi legyen az adó mértéke. A testület a 20,-Ft/m² összeget támogatja.

A Képviselő-testület 7 igen szavazattal, egyhangúlag az alábbi rendeletet fogadja el:

**Alsóörs Község Önkormányzatának
11/2018. (XI.30) önkormányzati rendelete
*A helyi adókról” szóló 14/2014. (XI.28) önkormányzati rendelet módosításáról***

Alsóörs Község Önkormányzata Képviselő-testülete a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény 1. § (1) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés a) és h) pontjaiban, valamint a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 13.§ (1) bekezdés 13. pontjában meghatározott feladatkörében eljárva a következőket rendeli el.

1.§ Alsóörs Község Önkormányzat Képviselő-testületének a helyi adókról szóló 14/2014.(XI.28) önkormányzati rendelete a következő 3/A. alcímmel egészül ki:

„3/A. Külterületi földadó

10/B.§ (1) Adóköteles - a nádas, a fásított terület és az erdő kivételével – az önkormányzat illetékességi területén lévő, külterületi föld.

(2) Az adó alanya az, aki a naptári év első napján a termőföld tulajdonosa, kivéve azt a tulajdonost, aki egyben egyéni vállalkozóként, mezőgazdasági őstermelőként, avagy jogi személy tagjaként vállalkozási tevékenységet folytat a tulajdonában álló termőföldjén. Több tulajdonos esetén a tulajdonosok tulajdoni hányadaik arányában adóalanyok. Amennyiben az ingatlan az ingatlan-nyilvántartásba bejegyzett vagyoni értékű jog terheli, az annak gyakorlására jogosult az adó alanya. (A tulajdonos, a vagyoni értékű jog jogosítottja a továbbiakban együtt: tulajdonos).

(3) Valamennyi tulajdonos által írásban megkötött és az adóhatósághoz benyújtott megállapodásban a tulajdonosok az adóalanyisággal kapcsolatos jogokkal és kötelezettségekkel egy tulajdonost is felruházhatnak.

(4) Mentés az adó alól

a) az a külterületi föld, amely a művelési ágának megfelelően, vagy szőlőként rendszeresen meg van művelve, vagy

b) az épület, épületrész hasznos alapterületével egyező nagyságú földrész.

(5) E rendelet alkalmazásában:

1. művelési ágnak megfelelő művelés: A művelési ágnak megfelelő művelésnek két módon lehet eleget tenni. Egyrészt a művelési ágnak megfelelő termeléssel történő hasznosítással, másrészt nem a művelési ágnak megfelelő hasznosítással, a terület tisztán tartásával, oly módon, hogy a gyomnövények, cserjék, bokrok megtelepedése és terjedése megakadályozásra kerüljön. A gyomnövények, cserjék, bokrok borítottságának átlaga az ingatlanon az 5 %-ot nem haladhatja meg.

2. gyomnövény: a növényvédelmi tevékenységről szóló 43/2010. (IV. 23.) FVM rendelet 1. § (1) bekezdés a) pontja szerint az adott terület rendeltetésével, hasznosítási céljával ellentétesen előforduló, tömeges jelenlétével gazdasági kárt okozó, ember vagy állat egészségét veszélyeztető vagy egyéb veszélyhelyzetet okozó növény (a továbbiakban: gyomnövény).

(6) Az adó alapja a külterületi föld m^2 – ben számított területe.

(7) Az adó mértéke: 20,-Ft/ m^2 .

(8) Az adó összegét az adóalany adatbejelentése alapján az önkormányzati adóhatóság állapítja meg az ingatlan-nyilvántartásban a tárgyév első napján nyilvántartott adatok alapján. Az adatbejelentést – az adókötelezettséget érintő változás esetén – a rendelet 2. melléklete szerinti nyomtatványon az adóév április 15. napjáig kell benyújtani a január 1-jei állapotnak megfelelően.

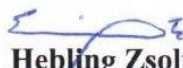
(9) Az adót félévenként, két egyenlő részletben kell megfizetni az adóév május 31-ig és szeptember 15-ig.

(10) Az adókötelezettség a tulajdonjog, vagyoni értékű jog megszerzését követő év első napján keletkezik és a külterületi föld elidegenítés évének utolsó napján szűnik meg.

(11) Az adókötelezettségben bekövetkező változást a következő év első napjától kell figyelembe venni.

(12) Az (4) bekezdés a) szerinti adómentességi feltétel teljesülését az Alsóörsi Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzője évente az adóalany naptári év április 30 – május 30-ig benyújtott, e rendelet 2. melléklete szerinti kérelme alapján lefolytatott adóigazgatási eljárás keretében megvizsgálja, és dönt az adómentességről.”

2.§ A rendelet 2019. január 01. napján lép hatályba.


Hebling Zsolt
polgármester




Bátor Béla
jegyző

Záradék:

A rendelet kihirdetésének napja: 2018. november 30.


Bátor Béla
jegyző

1. melléklet a 11/2018. (XI. 30.) önkormányzati rendelethez
„2. melléklet a helyi adókról szóló 14/2014.(XI.28.) önkormányzati rendelethez

Alsóörsi Közös Önkormányzati Hivatal
8226 Alsóörs, Endrődi S. u.49.
Telefon: 87/447-192
e-mail: ado@alsoors.hu

Azonosító : _____ (Adóhatóság tölti ki!)

A D A T B E J E L E N T É S

Települési adó megállapításához

I. AZ ADATBEJELENTÉS FAJTÁJA:

- ☐ Megállapodás alapján benyújtott adatbejelentés
☐ Nem megállapodás alapján benyújtott adatbejelentés

II. ADATBEJELENTŐ ADATAI:

Név: _____

Születési név: _____

Anyja neve: _____

Születési hely, idő: _____

Adóazonosító jel/adószám: _____

Lakcím: _____

Levelezési cím: _____

Telefonszám, e-mail: _____

III. AZ ADATBEJELENTŐ TULAJDONJOGA, VAGYONI ÉRTÉKŰ JOGA:

1. Az adatbejelentő tulajdonos ☐, tulajdoni hányada/.....
2. Az adatbejelentő vagyoni értékű jog jogosítottja: ☐, jogosultsági hányada...../.....
 - 2.1. Az adatbejelentő vagyoni jellegű jogának jellege:
 - 2.2. ☐ Kezelői jog ☐ Vagyonkezelői jog ☐ Haszonélvezeti jog ☐ Használat joga

IV. ADÓKÖTELEZETTSÉG KELETKEZÉSÉRE OKOT ADÓ KÖRÜLMÉNY ÉS IDŐPONTJA:

1. ☐ Új termőföld
2. ☐ termőföld szerzése (pl: adásvétel, öröklés, ajándékozás)
3. ☐ Vagyoni értékű jog alapítása
4. ☐ Vagyoni értékű jog megszűnése
5. ☐ Adóbevezetés

Adókötelezettség keletkezésére okot adó körülmény időpontja:év.....hó.....nap

V. ADÓKÖTELEZETTSÉG VÁLTOZÁSÁRA OKOT ADÓ KÖRÜLMÉNY ÉS IDŐPONTJA:

1. ☐ Az adóalap változása
2. ☐ Egyéb:.....

Adókötelezettség változására okot adó körülmény időpontja:.....év.....hónap

VI. ADÓKÖTELEZETTSÉG MEGSZŰNÉSÉRE OKOT ADÓ KÖRÜLMÉNY ÉS IDŐPONTJA:

1. ☐ A termőföld megszűnése
2. ☐ A termőföld elidegenítése (pl.: adásvétel, ajándékozás)
3. ☐ Vagyoni értékű jog alapítása
4. ☐ Vagyoni értékű jog megszűnése
5. ☐ Egyéb:

Adókötelezettség megszűnésére okot adó körülmény időpontja:.....év.....hónap

VII. A TERMŐFÖLD INGATLAN-NYILVÁNTARTÁSBAN SZEREPLŐ ADATAI:

Helyrajzi szám:

Művelési ág:

- ☐ szántó,
- ☐ szőlő,
- ☐ gyümölcsös,
- ☐ kert,
- ☐ rét,
- ☐ legelő (gyep),
- ☐ zártkert,
- ☐ egyéb:.....

1. Telek teljes területe: m²

2. Az építmény hasznos alapterületével egyező nagyságú telekrész:m²
3. A földadó hatálya alá tartozó terület (1-2):m²

VIII. NYILATKOZAT ALANYI ADÓMENTESSÉGRŐL:

Törvényi mentesség

Kijelentem, hogy a közölt adatok a valóságnak megfelelnek és a fenti földterületek vonatkozásában a helyi adókról szóló 1990.évi C. törvény 52. §. 26. pontja alapján, mely szerint vállalkozó: a gazdasági tevékenységet saját nevében és kockázatára haszonszerzés céljából, üzletszerűen végző

a) a személyi jövedelemadóról szóló törvényben meghatározott egyéni vállalkozó, ☐

b) a személyi jövedelemadóról szóló törvényben meghatározott mezőgazdasági őstermelő, ☐

feltéve, hogy őstermelői tevékenységéből származó bevétele az adóévben a 600 000 forintot meghaladja,

c) a jogi személy, ideértve azt is, ha az felszámolás vagy végelszámolás alatt áll, ☐

d) egyéni cég, egyéb szervezet, ideértve azt is, ha azok felszámolás vagy végelszámolás alatt

állnak; ☐

☐ vállalkozónak minősülök

IX. AZ ÖNKORMÁNYZATI RENDELETI MENTESSÉGET KÍVÁNOK IGÉNYBE VENNI: ☐

A mentesség igényléséhez a kérelem formanyomtatvány benyújtása is szükséges.

IX. TULAJDONOSVÁLTÁS ESETÉN:

Előző / új tulajdonos

Neve: _____

Címe: _____

Kelt: _____, 20____ év, _____ hónap _____ nap

az adózó vagy képviselőjének aláírása

2. melléklet a 11/2018. (XI. 30.) önkormányzati rendelethez

„3. melléklet a helyi adókról szóló 14/2014.(XI.28.) önkormányzati rendelethez

Alsóörsi Közös Önkormányzati Hivatal

8226 Alsóörs, Endrődi S. u.49.

Telefon: 87/447-192

e-mail: ado@alsoors.hu

Azonosító : _____ (Adóhatóság tölti ki!)

K É R E L E M

a beépítetlen külterületi termőföld települési adó alóli mentességének megállapítására vonatkozóan

Név:.....

Anyja

neve:.....

Születési helye, ideje:

Adóazonosító jel:.....

Lakóhely:.....

Telefonszám(időpont egyeztetéshez)*:.....

E-mail cím (időpont egyeztetéshez)*:.....

Alsóörs Község Önkormányzata Képviselő-testületének a helyi adókról szóló 14/2014.(XI.28.) önkormányzati rendelete 10/B. § (4) bekezdés a) pontjában foglaltak szerinti tárgyévi adómentesség megállapítása érdekében, kérem az adóigazgatási eljárás lefolytatását, az alábbi ingatlan/ok vonatkozásában:

Helyrajzi szám:..... Közös tulajdon jelölése:.....

Művelési ág megnevezése.....

Amennyiben a megadott helyrajzi számú ingatlan közös tulajdonban van, kérjük, jelölje X jellel!

Kérjük, valamennyi terület esetében nevezze meg azt a művelési ágot, amelynek megfelelően műveli az ingatlan teljes területét!

.....,év.....hónap.....nap

.....

Kérelmező aláírása

* - megadása nem kötelező

Indokolás, hatásvizsgálat

A jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény (a továbbiakban: Jat.) 17.§ (1) bekezdése alapján a jogszabály előkészítője – a jogszabály feltételezett hatásaihoz igazodó részletességű– előzetes hatásvizsgálat elvégzésével felméri a szabályozás várható követelményeit. Az előzetes hatásvizsgálat eredményéről a Képviselő-testületet tájékoztatni kell. Az előzetes hatásvizsgálat eredménye a jogszabály tervezet jelenlegi állapota szerinti elfogadhatóságának megítélése. A Jat. 17.§ (2) bekezdése szerint a hatásvizsgálat során vizsgálni kell:

a) a tervezett jogszabály valamennyi jelentősnek ítélt hatását, különösen

aa) társadalmi, gazdasági, költségvetési hatásait,

ab) környezeti és egészségi következményeit,

ac) adminisztratív terheket befolyásoló hatásait, valamint

b) a jogszabály megalkotásának szükségességét, a jogalkotás elmaradásának várhatókövetkezményeit, és

c) a jogszabály alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételeket.

A fentiek alapján a rendeletalkotás várható következményeiről – az előzetes hatásvizsgálat tükrében - az alábbi tájékoztatás adható:

a) a rendeletalkotás valamennyi jelentősnek ítélt hatása, különösen:

aa) társadalmi, gazdasági, költségvetési hatása:

A települési adó megállapításáról szóló rendelet társadalmi hatása abban jelentkezik, hogy további adóterhet jelent. Azonban az éves adóösszeg nem jelent aránytalan terhet a termőföld tulajdonosok számára. A megalkotandó rendelet gazdasági hatása jelentős, mivel az adóbevételek fejlesztési célokat is szolgálna. Költségvetésre gyakorolt hatását tekintve, az érinti a 2019. évi költségvetési rendeletet.

ab) környezeti és egészségi következményei: A rendeletnek környezeti és egészségügyi következményei csökken az elhanyagolt ingatlanok száma javul a településképe.

ac) adminisztratív terheket befolyásoló hatások:

A rendelet megalkotásának az adminisztratív terhei a Polgármesteri Adó és Pénzügyi Irodája munkatársainál jelentkezik, tekintettel arra, hogy számukra többlet feladatot jelent.

b) a rendelet megalkotásának szükségessége, a jogalkotás elmaradásának várhatókövetkezményei:

A helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény 1. § (1) bekezdése alapján, az e törvény felhatalmazása és rendelkezései szerint a települési önkormányzat képviselőtestülete rendelettel az illetékességi területén helyi adókat, valamint települési adókat vezethet be. Ezen jogszabályhely tehát a helyi önkormányzatok oldalán rendeletalkotási kötelezettséget nem keletkeztetett a települési adó vonatkozásában. A helyi jogalkotás elmaradása esetén törvénysértő állapot nem jönne létre, annak következménye nem lenne. Azonban szükséges és indokolt a települési adó változatlan tartalommal történő bevezetése, illetve fenntartása a település fejlődése érdekében.

c) a jogszabály alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek:

A rendelet végrehajtásához szükséges erőforrások rendelkezésre állnak, pótlólagos személyi, szervezeti és tárgyi forrásokat nem követel meg.

2. 2019. évi belsőellenőrzési terv

Báró Béla jegyző ismerteti az előzetesen elektronikus úton kiküldött előterjesztést.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011 (XII. 31.) Kormányrendelet 31. § előírja a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervkészítési kötelezettséget, továbbá meghatározta az éves ellenőrzési terv tartalmát.

Az éves ellenőrzési tervet az önkormányzat képviselő-testülete, az előző év december 31-ig hagyja jóvá.

Az Önkormányzat környezeti kockázati megítélését a rendelkezésre álló információk alapján hajtotta végre a belső ellenőrzés.

Az éves ellenőrzési terv kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások figyelembe vételével, a Stratégiai Ellenőrzési Tervvel összhangban került összeállításra.

A 2019. évi munkaterv összeállításához súlyponti elem az ellenőrzések eredményeként átfogó és megbízható kép kialakítása az Önkormányzat működéséről, az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásról.

Az Önkormányzat tevékenységei közül elsődlegesen azok a folyamatok és tevékenységek kerültek kiválasztásra, amelyekben forráshiány, jogszabályváltozás, emberi erőforrás kockázatok előfordultak.

Fentiek alapján kéri a Képviselő-testületet, hogy az alábbi határozati javaslatot elfogadni szíveskedjen.

A Képviselő-testület 7 igen szavazattal, egyhangúlag az alábbi határozatot hozza:

162/2018.(XI.30.) számú önkormányzati határozat

Alsóörs Község Önkormányzat Képviselő-testülete az Önkormányzat és intézményei 2019. évi belső ellenőrzési tervét elfogadja.

Határidő: azonnal

Felelős: Hebling Zsolt polgármester

ALSÓÖRS KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV 2019.

Jelen, 2019. évi belső ellenőrzési terv elkészítése a korábbi években elvégzett ellenőrzések megállapításain, a Polgármester és a Jegyző tapasztalatain, valamint a 2019. évre vonatkozó kockázatelemzés eredményén alapul.

Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása

Alsóörs Község Önkormányzata 2019. évi belső ellenőrzési tervének összeállításakor a stratégia kiinduló pontja, hogy a belső ellenőrzésnek hozzáadott értéket kell teremteni. Ez a hozzáadott érték a gazdálkodás jobb átláthatóságának megteremtésével, a legjobb gyakorlatok népszerűsítésével és a megalapozott javaslatok végrehajtásával teremthető meg.

Alsóörs Község Önkormányzata a jogszabályokban meghatározott, Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvényben rögzített kötelező és az általa önként vállalt feladatok végrehajtása tekintetében, a hatékony gazdálkodás megvalósítását tűzte ki célul. Mindennek elérése érdekében kiemelt cél a folyamatosan változó jogszabályi környezet és **Alsóörs Község Önkormányzata** működési összhangjának megteremtése, a vagyonvédelem, a szabályozott működés elősegítése a belső ellenőrzés eszközével. Cél továbbá a belső ellenőrzés, mint tevékenység hozzáadottérték-növelő hatásának tudatosítása, annak elérése, hogy a belső ellenőrzés a felelős irányításnak részeként, illetve egyik fontos elemeként működjön. További célunk, hogy a belső ellenőrzés és eredménye az azt illető szinten beépüljön, elismerésre kerüljön a feladatrendszerben.

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

A(z) Alsóörsi Közös Önkormányzati Hivatalnak a hatékonyságra figyelemmel nincs módja belső ellenőr foglalkoztatására, ezért ezen kötelezettségét külső szolgáltató látja el.

A kockázati megítélést a Belső Ellenőrzési Kézikönyv, valamint az IIA Standardok figyelembevételével

- a belső kontrollrendszer,
- az Önkormányzat célkitűzéseinek és stratégiájának, s a vezetés elvárásainak megismerése,
- az azonosított és a működés szempontjából fontosabb folyamatok átvilágítása és
- a vezetéssel egyeztetett ellenőrzési fókusz alapján kiválasztott kockázati elemek értékelése határozta meg.

Az ellenőrzési terv előkészítése során interjúk kerültek lefolytatásra a vezetőkkel, s az ennek során megfogalmazott javaslatok és a korábbi években lefolytatott ellenőrzések, valamint az ezekre készített Intézkedési tervek figyelembe vételével készült el a kockázatelemzés, s eredményeként az alábbi terv.

Alsóörs Község Önkormányzata környezeti kockázati megítélése a rendelkezésre álló információkon alapul.

A tervezett feladatok felsorolása

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzéscélja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
Bizonyosságot adótevékenység:							
1.	Az élelmiszer nyersanyag készletgazdálkodás folyamatának vizsgálata a székhely intézményben	Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy az élelmiszer nyersanyag készlet gazdálkodásának a folyamata miképpen került kialakításra és alkalmazásra Az ellenőrzés módszere: dokumentum elemzés, adatfeldolgozás Az ellenőrizendő időszak: 2018. év, illetve aktuális időszak	<ul style="list-style-type: none"> - dokumentálás hiánya, - téves elszámolás - forráshiány 	Teljesítmény-ellenőrzés	Alsóörs Közös Önkormányzati Hivatal, Alsóörsi Óvoda és Bölcsőde főzőkonyha egysége	2019. I. félév	15 belső ellenőri nap
2.	2018. évi normatíva igénylés megalapozottságának vizsgálata, kiemelten a 2018. évi költségvetési törvény 2. számú mellékletében kapott támogatásokra	Ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a 2018. évi normatív támogatás igénylés megalapozott volt-e, az elszámolás előkészítése, a felhasználás jogszerű volt-e Az ellenőrzésmódja: dokumentumelemzés, adatfeldolgozás Ellenőrizendő időszak: 2018. év	<ul style="list-style-type: none"> - forráshiány, - a normatíva igénylés helytelen, illetve nem pontos a támogatás felhasználása - nem jogszerű 	Rendszerellenőrzés	Alsóörs Közös Önkormányzati Hivatal, Alsóörsi Óvoda és Bölcsőde főzőkonyha egysége	2019. I. félév	15 belső ellenőri nap

Figyelemmel a külső szolgáltató bevonására az ellenőrzésekre fordított kapacitás és a képzésekre fordított kapacitás meghatározása nem szükséges.

A tanácsadói tevékenységhez, a soron kívüli ellenőrzésekhez, a képzésekhez és az egyéb tevékenységekhez szükséges kapacitás

Soron kívüli ellenőrzésre és a tanácsadásra tervezett idő: **5 belső ellenőri nap**

Készítette:

Dátum: Szombathely, 2018. november 20.

.....
Dr. Hosszuné Szántó Anita
belső ellenőrzési vezető

A 2019. évi belső ellenőrzési terv jegyzői véleményezése:

Alsóörs Község Önkormányzata 2019. évi belső ellenőrzési terve a stratégiai terv és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon alapul.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belsőellenőrzéséről szóló 370/2011 (XII. 31.) Kormányrendelet 31. § előírta a tárgyévétkövetőévre vonatkozó éves ellenőrzéstervek készítésikötelezettségét, továbbá meghatározta az éves ellenőrzési terv tartalmát.

Alsóörs Község Önkormányzata környezeti kockázati megítélését a rendelkezésre álló információk alapján hajtotta végre a belső ellenőrzés.

Az éves ellenőrzési terv kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások figyelembe vételével, a Stratégiai Ellenőrzési Tervvel összhangban került összeállításra.

A 2019. évi munkaterv összeállításához súlyponti elem az ellenőrzések eredményeként átfogó és megbízható kép kialakítása **Alsóörs Község Önkormányzata** működéséről, az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásról.

Alsóörs Község Önkormányzata tevékenységei közül elsődlegesen azok a folyamatok és tevékenységek kerültek kiválasztásra, amelyekben forráshiány, jogszabályváltozás, emberi erőforrás kockázatok előfordultak.

Dátum:..... 2018. hó nap

.....
Báró Béla
jegyző

Jóváhagyta: **Alsóörs Község Önkormányzata Képviselő-testülete**..... számú határozatával.

.....
Hebling Zsolt
polgármester

.....
Báró Béla
jegyző

3. Strandvendéglő Bt. kérelme

Báró Béla jegyző: Előző ülésen tárgyalásra került már a Strandvendéglő Bt. kérelme. Az október 25-én hozott határozatban tévesen került a Strandvendéglő Kft. neve, mivel a kérelemben is ez a Kft. szerepelt. A helyes az Aqua Geo Drill Kft, amely esetben a tulajdonos marad, de a cég neve változik, emiatt új határoz hozatala szükséges.

Kérdés, hozzászólás nem lévén, a polgármester kéri, hogy fogadják el, az alábbi határozatot.

A Képviselő-testület 7 igen szavazattal, egyhangúlag az alábbi határozatot hozza:

163/2018.(XI.30.) számú önkormányzati határozat

Alsóörs Község Önkormányzat Képviselő-testülete úgy dönt, hogy cégforma változás miatt, jogutódlás jogcímén 2029-ig bérbe adja a Strandvendéglő Étterem nevű a bérleti szerződésben tételesen felsorolt kötött profilal az Aqua Geo Drill Kft. részére.

A képviselő-testület eltekint az egyszeri megváltás díjától.

Felelős: Hebling Zsolt polgármester
Határidő: azonnal

4. Fitt Família Kft. kérelme

Hebling Zsolt polgármester: A Fitt Família Kft. képviseletében Pap Attila azzal a kéréssel fordult az Önkormányzathoz, hogy a konditerem és büfé bérleti díj csökkentésére tett kérelmüket bírálja el a Testület. A jelenlegi 60.000,-Ft+ÁFA bérleti díjat 45.000,-Ft+ÁFA-ra kérnék csökkenteni. Indoklásuk, hogy a mostani helyzetben a gazdaságos működtetés nem lehetséges, ezért kérnék a számukra méltányos elbírálást.

Ferenczy Gábor alpolgármester: A büfé üzemeltetéséből túl nagy forgalma nincs, kulturáltan működik. Támogatja a kérelmet.

A Testület egy évre történő hosszabbítást javasol.

További kérdés, hozzászólás nem lévén kéri elfogadni a határozatot.

A Képviselő-testület 7 igen szavazattal, egyhangúlag az alábbi határozatot hozza:

164/2018.(XI.30.) számú önkormányzati határozat

Alsóörs Község Önkormányzat Képviselő-testülete úgy dönt, hogy a Fitt Família Kft. által üzemeltetett konditerem és Sport büfé bérleti díját 45.000,-Ft+ÁFA összegre csökkenti, 2019. évre vonatkozóan.

Felelős: Hebling Zsolt polgármester
Határidő: azonnal

5. Balaton Riviéra Turisztikai Egyesület kérelme

Hebling Zsolt polgármester: A kérelem elektronikusan kiküldésre került. A Balaton Riviéra Turisztikai Egyesület által lebonyolított IFA pályázat szálláshelyek minőségi fejlesztésére az idei évben nagy

érdeklődésnek örvend. A 2 MFt-os keretösszeg nem fedezi a beadott pályázatok igényét. Kéri a pályázati támogatás összegének megemelését.

Amennyiben a Testület támogatja, akkor a támogatás összege jó helyre kerül, nem az egyesület részére, hanem a szálláshelyekre, mely minőségi javulást eredményez. 500.000,-Ft összeget javasol.

A Képviselő-testület 7 igen szavazattal, egyhangúlag az alábbi határozatot hozza:

165/2018.(XI.30.) számú önkormányzati határozat

Alsóörs Község Önkormányzat Képviselő-testülete úgy dönt, a Balaton Riviéra Turisztikai Egyesület kérelmét megismerte, és 500.000,-Ft-tal megemeli a szálláshelyek minőségi fejlesztésére kiírt pályázat keretösszegét.

Felelős: Hebling Zsolt polgármester

Határidő: azonnal

6. Vörösmarty Mihály kérelme

Hebling Zsolt polgármester: A Képviselő-testület 194/2018.(XI.30.) számú határozatával döntött Vörösmarty Mihály és tulajdonos társai belterületbe vonási kérelméről. A 8/545/2018 számon záradékolt változási vázrajz alapján a 1061/2 hrsz-ú ingatlan belterületbe vonás után 240/8 hrsz-ra, „kivett beépítetlen terület” művelési ágra módosult.

Kérdés, hozzászólás nem lévén kéri a határozat elfogadását.

A Képviselő-testület 7 igen szavazattal, egyhangúlag az alábbi határozatot hozza:

166/2018.(XI.30.) számú önkormányzati határozat

Alsóörs Község Önkormányzat Képviselő-testülete – a kérelmezők 2017.11.30. napján kelt kérelmében foglalt kötelezettségek és költségvállalások figyelembe vételével - jóváhagyja Vörösmarty Mihály, Vörösmarty Éva és Vörösmarty Judit tulajdonosok kérését az Alsóörs1061/2 hrsz-ú ingatlan belterületbe vonására.

Az Önkormányzat kezdeményezi a Re-Ga 2000 Bt. (8200 Veszprém, Boglárka u. 10/H) által készített 134/2018 munkaszámú változási vázrajz szerint az alsóörsi 1061/2 hrsz-ú „kivett zártkerti művelés alól kivett terület” területű ingatlan végleges más célú hasznosítását belterületbe vonás céljára.


Az Önkormányzat az ingatlan belterületbe vonásával kapcsolatban semmilyen költséget nem vállal át.

Felhatalmazza a polgármestert a belterületbe vonás földhivatali eljárásának megindítására.

Felelős: Hebling Zsolt polgármester

Határidő: azonnal

Hebling Zsolt polgármester megköszöni a részvételt és a Képviselő-testületi ülést 7:55 órakor bezárja.


Hebling Zsolt
polgármester




Báró Béla
jegyző