

**Balatonakarattya Község Önkormányzat**  
**Polgármester**

---

Az előterjesztés törvényességi szempontból megfelelő.

Balatonakarattya, 2025. november 27.

Polgár Beatrix  
jegyző

**ELŐTERJESZTÉS**

Balatonakarattya Község Önkormányzat Képviselő-testületének  
2025. december 15-i ülésére.

**Tárgy:** Javaslat a 2026. évi belső ellenőrzési terv elfogadására.

**Előterjesztő:** dr. Imrédy Szabolcs - polgármester

**Előkészítette:** Székely Eliza pénzügyi ügyintéző

Molnár Róbert tanácsadó

**Tisztelt Képviselő-testület!**

Balatonakarattya Község Önkormányzata a korábbi évekhez hasonlóan, 2026-os évben is a Kelet-Balatoni Térség Önkormányzati Társuláson keresztül, külső szakértő bevonásával kíván gondoskodni a jogszabályi előírásoknak megfelelő belső ellenőrzési rendszer kiépítéséről és működtetéséről.

A belső ellenőrzési feladatokat ellátó szervezet, a kockázatelemzési adatok és az eddigi tapasztalatok alapján ellenőrzési tárgyköröket ajánlott, melyből az Önkormányzat és az Óvoda kiválasztotta az ellenőrzés alá vont tárgykört. Ezek alapján elkészítették a 2026. évi ellenőrzési tervet.

Előterjesztésem mellékleteként csatolom a belső ellenőr által javasolt éves ellenőrzési terv tervezetet.

Kérem a 2026. éves ellenőrzési terv elfogadását!

Dr. Imrédy Szabolcs  
polgármester

*Határozati javaslat:*

**Balatonakarattya Község Önkormányzat Képviselő-testülete**  
**/2025. (XII. .) határozata**

DÖNTÉS A 2026. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI MUNKATERV ELFOGADÁSÁRÓL

Balatonakarattya Község Önkormányzat Képviselő-testülete úgy határoz, hogy Polgár Beatrix jegyző által előterjesztett, a 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 31.§ alapján az elkészített 2026. évi éves belső ellenőrzési tervet ezen határozat melléklete szerint jóváhagyja.

A Képviselő-testület megbízza Polgár Beatrix jegyzőt, hogy a belső ellenőrzési feladatok megszervezéséről polgári jogi szerződés keretében foglalkoztatott belső ellenőr által gondoskodjon.

**Határidő:** azonnal

**Felelős:** Dr. Imrédy Szabolcs polgármester  
Polgár Beatrix jegyző

# BALATONAKARATTYA KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

## ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV 2026.

### I.

#### **Az ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált kimutatások, elemzések és egyéb dokumentumok felsorolása**

Jelen, 2026. évi belső ellenőrzési terv elsősorban a 2026. évi belső ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés alapján készült, amelynek során a belső ellenőrzés stratégiai terve, illetve a korábbi években elvégzett belső ellenőrzések megállapításai, a Polgármesterrel és a Jegyzővel folytatott interjúk, a testületi döntések, valamint külső – különös tekintettel az Állami Számvevőszékre és a Magyar Államkincstárra – ellenőrzést végző szervek által prioritásként kezelt feladatok figyelembevételére is sor került. Jelen ellenőrzési terv tartalmazza az irányított költségvetési szervek éves ellenőrzését.

#### **Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása**

**Balatonakarattya Község Önkormányzata és az általa irányított Balatonakarattyai Szilfa Óvoda** 2026. évi belső ellenőrzési tervének összeállításakor a stratégia kiinduló pontja, hogy a belső ellenőrzésnek hozzáadott értéket kell teremtenie. Ez a hozzáadott érték a gazdálkodás jobb átláthatóságának megteremtésével, a legjobb gyakorlatok népszerűsítésével és a megalapozott javaslatok végrehajtásával teremthető meg.

Cél továbbá a belső ellenőrzés, mint tevékenység hozzáadottérték-növelő hatásának tudatosítása, annak elérése, hogy a belső ellenőrzés a felelős irányítás részeként, illetve egyik fontos elemeként működjék. További célunk, hogy a belső ellenőrzés és eredménye az azt megillető szinten beépüljön, elismerésre kerüljön a feladatrendszerben.

**Balatonakarattya 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 **Balatonakarattya Község Önkormányzata, illetve Balatonakarattyai Szilfa Óvoda** működési összhangjának megteremtése, a vagyonvédelem, a szabályozott működés elősegítése a belső ellenőrzés eszközével.

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

**Balatonfőkajári Közös Önkormányzati Hivatal** a hatékonyságra figyelemmel nem foglalkoztat belső ellenőrt, ezért ezen kötelezettségét külső szolgáltató látja el.

A kockázati megítélést a belső ellenőrzés 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 figyelembevételével készült el a kockázatelemzés, s eredményeként az alábbi terv.

**Balatonakarattya Község Önkormányzata és Balatonakarattyai Szilfa Óvoda** környezeti kockázati megítélése a rendelkezésre álló információkon alapul.

A kockázatelemzési folyamat eredményeként azonosításra, elemzésre, rangsorolásra és dokumentálásra kerültek a szervezet részfolyamataiban rejlő kockázatok. A kockázatelemzés alapján megismertük azokat az információkat, amelyek a belső ellenőrzési tevékenységek (konkrét ellenőrzések) előkészítéséhez szükségesek.

Figyelemmel a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése részfolyamat magas kockázati értékére, valamint az ellenőri tapasztalatok, illetve a vezetői egyeztetések eredményeként a 2026. évi belső ellenőrzési tervben vizsgálatként az alábbi ellenőrzések kerültek megfogalmazásra.

### **A bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitás tervezése**

Mivel külső szolgáltató látja el a belső ellenőrzési feladatokat, ezért a belső ellenőrzésre vonatkozó humánerőforrás-gazdálkodással kapcsolatos szabályok kialakítása a külső szolgáltató feladata.

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 és a belső ellenőrzési vezetői feladatellátásra tervezett idő: **4 belső ellenőri nap, amelyből a soron kívüli vizsgálatra tervezett idő: 1 belső ellenőrzési nap**

A tanácsadásnak kiemelt jelentősége van a belső kontrollrendszer kialakítása és működésének folyamatos nyomon követése miatt.

**Az irányított költségvetési szervek éves ellenőrzésével kiegészített tervezett feladatok felsorolását az 1. számú melléklet tartalmazza.**

Dátum: Szombathely, 2025. november 3.

Készítette:



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

## II.

### A 2026. évi belső ellenőrzési tervről a jegyző véleménye

**Balatonakarattya Község Önkormányzata és Balatonakarattyai Szilfa Óvoda** 2026. évi belső ellenőrzési terve a stratégiai terv és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon alapul.

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

A környezeti kockázati megítélést a rendelkezésre álló információk alapján hajtotta végre a belső ellenőrzés.

Jelen Éves Ellenőrzési Terv a belső ellenőrzési vezető által elkészített kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások figyelembevételével, a Stratégiai Ellenőrzési Tervvel összhangban került összeállításra.

A 2026. évi munkaterv összeállításához súlyponti elem az ellenőrzések eredményeként átfogó és megbízható kép kialakítása **Balatonakarattya Község Önkormányzata és Balatonakarattyai Szilfa Óvoda** működéséről, az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásról.

**Balatonakarattya Község Önkormányzata és Balatonakarattyai Szilfa Óvoda** tevékenységei közül elsődlegesen azok a folyamatok és tevékenységek kerültek kiválasztásra, amelyekben forráshiány, jogszabályváltozás, emberi erőforrás kockázatok előfordultak.

**Dátum:**

.....  
jegyző

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

.....  
polgármester

.....  
jegyző

**1. számú melléklet:**

**Az irányított költségvetési szervek éves ellenőrzésével kiegészített tervezett feladatok felsorolása**

<i>Sorszám</i>	<i>Az ellenőrzés tárgya</i>	<i>Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak</i>	<i>Azonosított kockázati tényezők</i>	<i>Az ellenőrzés típusa</i>	<i>Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység</i>	<i>Az ellenőrzés tervezett ütemezése</i>	<i>Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)</i>
1.	<b>Előirányzat gazdálkodás vizsgálata</b>	<p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a saját hatáskörű előirányzat módosítások és átcsoportosítások rendje megfelelő-e</p> <p>Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, adatfeldolgozás, interjú</p> <p>Az ellenőrizendő időszak: aktuális időszak</p>	<p>1. speciális szakértelem hiánya</p> <p>2. szabályozottság hiánya</p>	teljesítmény-ellenőrzés	Balatonakarattya Község Önkormányzata	2026. II. félév	külső szakértő által meghatározott
2.	<b>Előirányzat gazdálkodás vizsgálata</b>	<p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a saját hatáskörű előirányzat módosítások és átcsoportosítások rendje megfelelő-e</p> <p>Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, adatfeldolgozás, interjú</p> <p>Az ellenőrizendő időszak: aktuális időszak</p>	<p>1. speciális szakértelem hiánya</p> <p>2. szabályozottság hiánya</p>	teljesítmény-ellenőrzés	Balatonakarattyai Szilfa Óvoda	2026. II. félév	külső szakértő által meghatározott