



## Balatonkenese Város Polgármestere

8174 Balatonkenese, Béri B. Á. tér 1.  
Postacím: 8174 Balatonkenese, Pf. 1.  
Telefon: (+36-88) 481 087  
Telefax: (+36-88) 481 741  
Honlap: [www.balatonkenese.hu](http://www.balatonkenese.hu)  
E-mail: [hivatal@balatonkenese.hu](mailto:hivatal@balatonkenese.hu)

### ELŐTERJESZTÉS

#### Balatonkenese Város Önkormányzata Képviselő-testületének 2024. november 28. napján tartandó nyílt testületi ülésére

**Ügyiratszám:** ág/1477-7/2024.

**Tárgy:** 2025. évi belső ellenőrzési terv jóváhagyása

**Előterjesztő:** Ambrus Gábor polgármester

**Törvényességi szempontból megvizsgálta:** dr. Nagy Erzsébet Andrea jegyző

**Előkészítette:** Ágó Zsófia hatósági ügyintéző

**Melléklet:** 2025. évi belső ellenőrzési terv

#### Tisztelt Képviselő-testület!

A belső ellenőrzési tevékenységet a Kelet-Baltoni Térség Önkormányzati Társuláson keresztül a **Szántó és Társa Bt.** (székhely: 9700 Szombathely, Százhold utca. 36., képviseli: dr. Hosszuné Szántó Anita ügyvezető) látja el Balatonkenese Város Önkormányzatánál.

A Szántó és Társa Bt. elkészítette a 2025. évre vonatkozó ellenőrzési tervet, amely az előterjesztés mellékletét képezi.

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (5) bekezdése alapján a helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-éig hagyja jóvá.


Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést megvitatni és határozatát meghozni szíveskedjen.

Balatonkenese, 2024. november 19.

Tisztelettel:

  
**dr. Nagy Erzsébet Andrea**  
jegyző



  
**Ambrus Gábor**  
polgármester





**Balatonkenese Város  
Polgármestere**

8174 Balatonkenese, Béri B. Á. tér 1.  
Postacím: 8174 Balatonkenese, Pf. 1.  
Telefon: (+36-88) 481 087  
Telefax: (+36-88) 481 741  
Honlap: [www.balatonkenese.hu](http://www.balatonkenese.hu)  
E-mail: [hivatal@balatonkenese.hu](mailto:hivatal@balatonkenese.hu)

---

**Határozat-tervezet:**

**Balatonkenese Város Önkormányzata Képviselő-testületének  
...../2024. (XI.28.) határozata**

**2025. évi belső ellenőrzési tervről**

1. Balatonkenese Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a Balatonkenese Város Önkormányzata 2025. évi belső ellenőrzési tervet
  - a.) jóváhagyja.
  - b.) nem hagyja jóvá.

A belső ellenőrzési terv a határozat 1. mellékletét képezi.

2. A Képviselő-testület megbízza Ambrus Gábor polgármestert, hogy a szükséges intézkedések megtételéről gondoskodjon.

Határidő: 2024. december 31.

Felelős: Ambrus Gábor polgármester

**BALATONKENESE VÁROS ÖNKORMÁNYZATA****ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV  
2025.****I.****Az ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált kimutatások, elemzések és egyéb dokumentumok felsorolása**

Jelen, 2025. évi belső ellenőrzési terv elsősorban a 2025. 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**

**Balatonkenese Város Önkormányzata és az általa irányított Balatonkenesei Polgármesteri Hivatal, Balatonkenese Város Városgondoksága, Balatonkenesei Művelődési Ház és Könyvtár** 2025. 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.

**Balatonkenese Város 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 **Balatonkenese Város Önkormányzata, illetve Balatonkenesei Polgármesteri Hivatal, Balatonkenese Város Városgondoksága, Balatonkenesei Művelődési Ház és Könyvtár** 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.

**Balatonkenesei Polgármesteri 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.

**Balatonkenese Város Önkormányzata és Balatonkenesei Polgármesteri Hivatal, Balatonkenese Város Városgondoksága, Balatonkenesei Művelődési Ház és Könyvtár** 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 2025. 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: **6 belső ellenőri nap, amelyből a soron kívüli vizsgálatra tervezett idő: 2 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, 2024. november 12.

Készítette:



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

## II.

### A 2025. évi belső ellenőrzési tervről a jegyző véleménye

**Balatonkenese Város Önkormányzata és Balatonkenesei Polgármesteri Hivatal, Balatonkenese Város Város gondoksága, Balatonkenesei Művelődési Ház és Könyvtár** 2025. 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 tervekészítési 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 2025. évi munkaterv összeállításához súlyponti elem az ellenőrzések eredményeként átfogó és megbízható kép kialakítása **Balatonkenese Város Önkormányzata és Balatonkenesei Polgármesteri Hivatal, Balatonkenese Város Város gondoksága, Balatonkenesei Művelődési Ház és Könyvtár** működéséről, az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásról.

**Balatonkenese Város Önkormányzata és Balatonkenesei Polgármesteri Hivatal, Balatonkenese Város Város gondoksága, Balatonkenesei Művelődési Ház és Könyvtár** tevékenységei közül elsődlegesen azok a folyamatok és tevékenységek kerültek kiválasztásra, amelyekben forráshiány, jogszabályváltozás, emberi erőforrás kockázatok előfordultak.

**Dátum:**

.....  
jegyző

Jóváhagyta: **Balatonkenese Város Önkormányzata Képviselő-testülete** .....  
számú határozatával.

.....  
polgármester

.....  
jegyző

1. számú melléklet:

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

| Sorszám | Az ellenőrzés tárgya                                    | Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak   | Azonosított kockázati tényezők  | Az ellenőrzés típusa   | Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység | Az ellenőrzés tervezett ütemezése | Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap) |
|---------|---|---|---|------------------------|---|-----------------------------------|---|
| 1.      | Elektronikus számlák kezelésének vizsgálata             | <p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy az elektronikus számlák nyilvántartása megfeleljen a vonatkozó jogszabályi előírásoknak</p> <p>Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, adatfeldolgozás, interjú</p> <p>Az ellenőrizendő időszak: 2024. év és aktuális időszak</p>                 | <p>1. speciális szakértelem hiánya</p> <p>2. szabályozottság hiánya</p>                                 | pénzügyi ellenőrzés    | Balatonkenese Város Önkormányzata       | 2025. II. félév                   | külső szakértő által meghatározott                  |
| 2.      | Operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának vizsgálata | <p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy az egyes operatív gazdálkodási jogkörök szabályozása és gyakorlása során megfelelően kialakították-e és alkalmazták-e a gazdálkodás kapcsán a kontrolltevékenységeket</p> <p>Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, adatfeldolgozás, interjú</p> | <p>1. operatív gazdálkodási jogkörök szabálytalan ellátása</p> <p>2. összeférhetetlenségi helyzetek</p> | teljesítményellenőrzés | Balatonkenese Város Önkormányzata       | 2025. II. félév                   | külső szakértő által meghatározott                  |





|    |  |  |   |                        |   |                 |                                    |
|----|--|--|---|------------------------|---|-----------------|------------------------------------|
| 6. | A 2024. évi vizsgálatok utóellenőrzése | <p>Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, adatfeldolgozás, interjú</p> <p>Az ellenőrizendő időszak: 2024. év és aktuális időszak</p> <p>Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a 2024. évi belső ellenőrzés nyomán elkészített Intézkedési terv miképpen teljesült.</p> <p>Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, adatfeldolgozás, interjú</p> <p>Az ellenőrizendő időszak: aktuális időszak</p> | 1. az intézkedési terv teljesítése elmaradt | teljesítményellenőrzés | Balatonkenesei Művelődési Ház és Könyvtár | 2025. II. félév | külső szakértő által meghatározott |
|----|--|--|---|------------------------|---|-----------------|------------------------------------|

**Feladó:** Szántó és Társa <iroda@szantoestarsa.hu>  
**Küldve:** péntek 2024. november 15 11:02  
**Címzett:** jegyzo@balatonkenese.hu; Kovács Péter pénzügy  
**Tárgy:** 2025. évi belső ellenőrzési tervek  
**Mellékletek:** Balatonkenese Társulás Ellenőrzési Terv 2025.pdf; Balatonkenese VÖ Ellenőrzési Terv 2025.pdf; Balatonkenese-Küngös Társulás Ellenőrzési Terv 2025.pdf

N.E.A  
előzmény

**Balatonkenesei Polgármesteri Hivatal****Dr. Nagy Erzsébet Andrea jegyző részére**

Tisztelt Jegyző Asszony!

A vonatkozó jogszabályi rendelkezések alapján előkészítésre kerültek a 2025. évi belső ellenőrzési tervek.

Kérem szíveskedjék átnézni azokat és amennyiben módosítás szükséges, kérem szíveskedjék jelezni.

A Bkr. 32. § (4) bek. alapján az éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület hagyja jóvá a tárgyévvel megelőző év december 31. napig.

A megküldött éves ellenőrzési terv az irányított költségvetési szerv éves belső ellenőrzési tervét is magában foglalja.

Tájékoztatom, hogy 2025. évre vonatkozóan az irányított költségvetési szervek belső ellenőrzési tervei külön is elkészítésre kerültek, amelyek az Intézményvezető részére jóváhagyás céljából megküldésre kerülnek.

A későbbiekben a tervezést megalapozó kockázatelemzés is megküldésre kerül (ezt nem kell a testület elé terjeszteni).

Üdvözlettel:

Dr. Hosszuné Szántó Anita  
belső ellenőrzési vezető

| BALATONKENESEI POLGÁRMESTERI HIVATAL  |                   |
|---------------------------------------|-------------------|
| Dokumentumazonosító: 2024/1147-0/2024 | Dátum:            |
| Erkezett:                             |                   |
| Előirat száma:                        | Ügyintéző: N.E.A. |