



Balatonkenese Város Önkormányzata

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
E-mail: hivatal@balatonkenese.hu

Ügyiratszám: áig/33-15/2026.

Sorszám: 7.

ELŐTERJESZTÉS

Balatonkenese Város Önkormányzata Képviselő-testületének
2026. október 29-i nyilvános képviselő-testületi ülésére

**Tárgy: DÖNTÉS AZ ÖNKORMÁNYZAT 2027. ÉVI BELSŐELLENŐRZÉSI ÜTEMTERVÉNEK
MEGHATÁROZÁSÁRÓL**

Előadó: Ambrus Gábor polgármester

Előkészítő: Szinesi Erna Eszter jegyző

Melléklet: belső ellenőrzési terv

Meghívott: -

*Az előterjesztést törvényességi szempontból megvizsgáltam.
A döntés meghozatalához egyszerű többség szükséges.*

Szinesi Erna Eszter
jegyző

Tisztelt Képviselő Asszony/Úr!

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (3)-(4) bekezdése értelmében: „A jegyző köteles - a jogszabályok alapján meghatározott - belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

A jegyző köteles gondoskodni - a belső kontrollrendszeren belül - a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.”

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 70. § (1) bekezdése szerint a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni.

Fenti jogszabályhely kimondja, hogy az Önkormányzat, mint irányító szerv belső ellenőrzést végezhet:

- a) az irányítása alá tartozó bármely költségvetési szervnél,
- b) a saját vagy az irányítása, felügyelete alá tartozó költségvetési szerv használatába, vagyonkezelésébe adott nemzeti vagyonnal való gazdálkodás tekintetében,
- c) az irányító szerv által nyújtott költségvetési támogatások felhasználásával kapcsolatosan a kedvezményezetteknel és a lebonyolító szerveknel, és
- d) az irányítása alá tartozó bármely, a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény 1. § a) pontjában meghatározott köztulajdonban álló gazdasági társaságnál.

A belső ellenőrzés általános stratégiai célja, hogy rendszerszemléletű megközelítéssel, a kockázatkezelési, kontroll és szervezetiirányítási rendszerek módszeres értékelésével, javításával hozzájáruljon az önkormányzat gazdasági programjában meghatározott célkitűzések eléréséhez.

A belső ellenőr 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 a költségvetési szerv vezetője részére.

Belső ellenőrzési tevékenységet költségvetési szervnél csak az államháztartásért felelős miniszter engedélyével rendelkező személy végezhet. E tevékenységek folytatását az államháztartásért felelős miniszter annak engedélyezi, aki cselekvőképes, büntetlen előéletű, és nem áll a belső ellenőrzés körébe tartozó tevékenység vonatkozásában a foglalkozástól eltiltás hatálya alatt, továbbá rendelkezik a jogszabályban előírt végzettséggel és gyakorlattal.

Az Áht. 70. § (1) bekezdése kimondja továbbá, hogy a belső ellenőrzést végző személy vagy szervezet tevékenységét a költségvetési szerv vezetőjének közvetlenül alárendelve végzi, jelentéseit közvetlenül a költségvetési szerv vezetőjének küldi meg.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) szabályozza a belső ellenőrzést. Jelen előterjesztés a Bkr.-ben előírt éves ellenőrzési terv elfogadására tesz javaslatot – 2027. évre – az önkormányzat által fenntartott költségvetési szervek vonatkozásában.

A Bkr. 31. § (4) bekezdés szerint az éves ellenőrzési terv tartalmazza:

- a) az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatását;
- b) a tervezett ellenőrzések tárgyát;
- c) az ellenőrzések célját;
- d) az ellenőrizendő időszakot;
- e) a rendelkezésre álló és a szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározását;
- f) az ellenőrzések típusát;
- g) az ellenőrzések tervezett ütemezését;
- h) az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését;
- i) a tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitást;
- j) a soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitást;
- k) a képzésekre tervezett kapacitást;
- l) az egyéb tevékenységeket.

A 2027. évi belső ellenőrzési terv elkészítésénél figyelembe vételre került a költségvetési szervek gazdálkodására vonatkozó jelentősebb változás, a vezetők személyében bekövetkezett változások, melyeket a kockázati tényezők felmérése is alátámasztott. A 2026. évi belső ellenőrzési tervet az előterjesztés melléklete tartalmazza.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a 2027. évi ellenőrzési tervet (1. sz. melléklet szerint) elfogadni szíveskedjen.

Balatonkenese, 2026. október 22.

Ambrus Gábor
polgármester

HATÁROZATI JAVASLAT

Balatonkenese Város Önkormányzata Képviselő-testülete a „**DÖNTÉS AZ ÖNKORMÁNYZATÁNAK 2027. ÉVI BELSŐELLENŐRZÉSI ÜTEMTERVÉNEK MEGHATÁROZÁSÁRÓL**” című előterjesztés megtárgyalta és az alábbi döntést hozta:

Balatonkenese Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 22 § (1) bekezdés b) pontja alapján a 2027. évi ellenőrzési tervet e határozat 1. sz. melléklet szerint hagyja jóvá.

Határidő az éves ellenőrzési jelentés előterjesztésére: a 2027. évre vonatkozó zárszámadási rendelet előterjesztésével egyidejűleg.

Felelős: -az éves ellenőrzési jelentés előterjesztéséért: polgármester,
- a belső ellenőrzés működtetéséért: jegyző

[illegible]