



## BALATONALMÁDI VÁROS POLGÁRMESTERE

8220 Balatonalmádi, Széchenyi sétány 1.

+ 36 88 542 410

polgarmester@balatonalmadi.hu

Szám:3/61/2025.

Az előterjesztés jogszabállyal nem ellentétes.

### ELŐTERJESZTÉS

  
.....  
jegyző

#### a Képviselő-testület 2025. december 18-i ülésére

**Tárgy:** Balatonalmádi Város Önkormányzata 2026. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyása

#### Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvénynek (a továbbiakban: Áht.), valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendeletnek (a továbbiakban: Ber.) megfelelően a közpénzek felhasználásában résztvevő költségvetési szervek kötelesek belső ellenőrzési rendszert működtetni abból a célból, hogy a szervezet vezetője számára bizonyosságot nyújtsanak az általa kiépített és működtetett pénzügyi irányítási és kontroll rendszerek megfelelőségét illetően.

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.), az Áht., valamint Ber.-nek megfelelően Balatonalmádi Város Önkormányzata 2015. évben a Kelet-Balaton Térség Önkormányzati Társulás keretein belül gondoskodott a belső ellenőrzési feladatok ellátásáról. 2016. évtől a belső ellenőrzési feladatokat vállalkozási szerződés keretében a SZAHK-Értelem 2006 Kft. látja el.

A Ber. 31. §-a alapján a belső ellenőrzési vezető feladata a tárgyévét követő évre vonatkozó éves ellenőrzési terv összeállítása összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel. Az éves ellenőrzési tervnek a stratégiai ellenőrzési tervben és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia.

Balatonalmádi Város Önkormányzata költségvetési szerveinél a 2025. évi belső ellenőrzések – a jóváhagyott belső ellenőrzési tervnek megfelelően - ez idáig részben teljesültek, illetve időarányosan folynak.

A 2025. évi belső ellenőrzés megállapításairól, az önkormányzatnál végzett ellenőrzések tapasztalatairól és a javaslatokról szóló beszámolót – az Mötv., a Ber., valamint a Társulás Belső Ellenőrzési Kézikönyve alapján - a 2025. évi zárszámadással egyidejűleg, az éves ellenőrzési jelentés keretében tárgyalja a képviselő-testület.

A Ber. 32.§-a szerint a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről a következő évre vonatkozó - kockázatelemzésen alapuló - ellenőrzési terveket a belső ellenőrzési vezető a tárgyévét megelőző év november 30. napjáig készíti el, amelyet a Képviselő-testületnek december 31. napjáig kell jóváhagynia.

Balatonalmádi Város Önkormányzata költségvetési szerveire vonatkozó – kockázatelemzésen alapuló, előzetes egyeztetés alapján elkészített - 2026. évi belső ellenőrzési terv az előterjesztés mellékletét képezi.

#### Az 2026. évi ellenőrzési terv tartalma:

1. 2025. évi normatíva igénylés megalapozottságának vizsgálata, kiemelten a 2025. évi költségvetési törvény 2. és 3. számú mellékletében kapott támogatásokra,
2. Balatonalmádi Közösségi Nonprofit Kft-nél a tulajdonosi joggyakorlás vizsgálata,

3. Civil szervezetek és magánszemélynek nyújtott támogatások szabályozottságának vizsgálata,
4. Közzétételi kötelezettség teljesítésének ellenőrzése – Balatonalmádi Polgármesteri Hivatalnál,
5. Munkaügyi dokumentumok vizsgálata – Almádi Magocskák Óvoda és Bölcsőde intézménynél,
6. Munkaügyi dokumentumok vizsgálata – Pannónia Művelődési Központ és Könyvtár intézménynél,
7. A 2025. évi vizsgálatok utóellenőrzése - Pannónia Művelődési Központ és Könyvtár intézménynél,
8. Közzétételi kötelezettség teljesítésének ellenőrzése - Pannónia Művelődési Központ és Könyvtár intézménynél,
9. Balatonalmádi Rendelőintézet költségvetési szerv gazdálkodásának átfogó vizsgálata.

A belső ellenőrzés célkitűzése, hogy a szilárd szakmai alapon álló, értékteremtő ellenőrzések előmozdítsák a közpénzügyek átláthatóságát, rendezettségét, hozzájárulva a szabályszerű gyakorlatok hasznosításához, a kitűzött stratégiai célok eléréséhez és megvalósításához.

A személyi feltételek, a gazdasági körülmények változásai és az előre nem tervezhető feladatok indokoltá tehetik az ellenőrzési terv évközi felülvizsgálatát és módosítását.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést megvitatni és a határozati javaslatot elfogadni szíveskedjenek.

Balatonalmádi, 2025. december 10.



A döntés meghozatala **egyszerű többséget** igényel.

Az előterjesztést készítette:

Cseh Anikó szervezési ügyintéző

Regenyéné Király Andrea osztályvezető

Az előterjesztést tárgyalta:

Pénzügyi és Ellenőrző Bizottság

Gazdasági Bizottság

Melléklet:

1. 2026. évi ellenőrzési terv

## Határozati javaslat

### Balatonalmádi Város Önkormányzata Képviselő-testületének ...../2025. (.....) önkormányzati határozata

#### Balatonalmádi Város Önkormányzata 2026. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyásáról

Balatonalmádi Város Önkormányzatának Képviselő-testülete megtárgyalta „Balatonalmádi Város Önkormányzata 2026. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyása” című előterjesztést és az alábbi döntést hozza:

1. Balatonalmádi Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a belső ellenőrzés 2026. évi ellenőrzési tervét a határozat 1. mellékletét képező tartalommal jóváhagyja.
2. A Képviselő-testület felkéri a jegyzőt, hogy az ellenőrzési tervben foglaltaknak megfelelően az ellenőrzések végrehajtásáról gondoskodjon.

**Felelős:** Tárnoki Renáta Sára jegyző  
**Hivatali felelős:** Regenyéné Király Andrea pénzügyi és számviteli osztályvezető  
**Intézményi felelős:** Beckerné Sabján Ottilia intézményvezető  
Juhászné Vincze Eszter intézményvezető  
Dr. Szabó Nóra Anna igazgató

**Határidő:** Az ellenőrzési tervben foglaltaknak megfelelően

Balatonalmádi, 2025. december 18.

Bercsényi László sk.  
polgármester

Tárnoki Renáta Sára sk.  
jegyző

## BALATONALMÁDI VÁROS 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

**Balatonalmádi Város Önkormányzata és az általa irányított Balatonalmádi Polgármesteri Hivatal, Almádi Magocskák Óvoda és Bölcsőde, Pannónia Művelődési Központ és Könyvtár, Balatonalmádi Rendelőintézet** 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.

**Balatonalmádi 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 **Balatonalmádi Város Önkormányzata, illetve Balatonalmádi Polgármesteri Hivatal, Almádi Magocskák Óvoda és Bölcsőde, Pannónia Művelődési Központ és Könyvtár, Balatonalmádi Rendelőintézet** 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.

**Balatonalmádi 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.

**Balatonalmádi Város Önkormányzata és Balatonalmádi Polgármesteri Hivatal, Almádi Magocskák Óvoda és Bölcsőde, Pannónia Művelődési Központ és Könyvtár, Balatonalmádi Rendelőintézet** 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: **10 belső ellenőri nap, amelyből a soron kívüli vizsgálatra tervezett idő: 3 belső ellenőrzési nap**

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

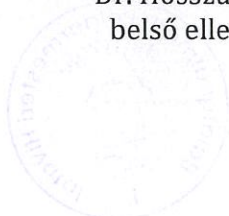
**Az irányított költségvetési szervek éves ellenőrzésével kiegészített tervezett feladatok felsorolását az 1. számú melléklet tartalmazza.**

Dátum: Szombathely, 2025. november 3.

Készítette:



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



## II.

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

**Balatonalmádi Város Önkormányzata és Balatonalmádi Polgármesteri Hivatal, Almádi Magocskák Óvoda és Bölcsőde, Pannónia Művelődési Központ és Könyvtár, Balatonalmádi Rendelőintézet** 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 **Balatonalmádi Város Önkormányzata és Balatonalmádi Polgármesteri Hivatal, Almádi Magocskák Óvoda és Bölcsőde, Pannónia Művelődési Központ és Könyvtár, Balatonalmádi Rendelőintézet** működéséről, az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásról.

**Balatonalmádi Város Önkormányzata és Balatonalmádi Polgármesteri Hivatal, Almádi Magocskák Óvoda és Bölcsőde, Pannónia Művelődési Központ és Könyvtár, Balatonalmádi Rendelőintézet** tevékenységei közül elsődlegesen azok a folyamatok és tevékenységek kerültek kiválasztásra, amelyekben forráshiány, jogszabályváltozás, emberi erőforrás kockázatok előfordultak.

Dátum: Balalmádi, 2025. november. 29.

  
jegyző

Jóváhagyta: **Balatonalmádi 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.	2025. évi normatíva igénylés megalapozottságának vizsgálata, kiemelten a 2025. évi költségvetési törvény 2. és 3. számú mellékletében kapott támogatásokra	<p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a 2025. évi normatíva és egyéb állami támogatás (a 2025. évi költségvetési törvény 2. 3. számú mellékletei alapján kapott támogatás) igénylés megalapozott volt-e, az elszámolás előkészítése, a felhasználás jogszerű volt-e, kiemelt figyelmet fordítva az egyéb szociális feladatok támogatása jogcímre vonatkozóan</p> <p>Az ellenőrzés módszerei: dokumentumelemzés, adatfeldolgozás</p> <p>Az ellenőrizendő időszak: 2025. költségvetési év</p>	<p>1. az államháztartási szervezet likviditáshiányos</p> <p>2. a tervezett bevételek és kiadások közötti időbeli meg nem felelés áll fenn</p>	rendszerellenőrzés	Balatonalmádi Város Önkormányzata	<p>Az ellenőrzés végrehajtása: 2026. I. negyedév</p> <p>2025. évi tényleges mutatószám felmérés: 2026. január 20.</p> <p>Jelentés készítése: 2026. február 28.</p>	Külső szakértő által meghatározott. Tervezett szükséglet: 15 belső ellenőri nap
2.	A Balatonalmádi Községi Nonprofit	Az ellenőrzés célja: annak megállapítása,	1. szabályozás hiánya	teljesítmény-ellenőrzés	Balatonalmádi Város	Az ellenőrzés végrehajtása:	Külső szakértő által

	<b>Kft-nél a tulajdonosi joggyakorlás vizsgálata</b>	<p>hogyan az Önkormányzat által alapított Balatonalmádi Községi Nonprofit Kft-nél a tulajdonosi jogosultság gyakorlása megfelel-e a vonatkozó jogszabályoknak és a helyi döntéseknek</p> <p>Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, adatfeldolgozás, interjú</p> <p>Az ellenőrizendő időszak: 2025. év és aktuális időszak</p>	<p>2. információ átadás, kapcsolattartás hiánya</p> <p>3. speciális szakértelem hiánya</p>		Önkormányzata	2026. II. félév	meghatározott. Tervezett szükséglet: 10 belső ellenőri nap
3.	<b>Civil szervezetnek és magánszemélynek nyújtott támogatások szabályozásának vizsgálata</b>	<p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy az Önkormányzat költségvetéséből a civil és önszerveződő szervezeteknek nyújtott támogatások rendje miképpen szabályozott.</p> <p>Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, interjú</p> <p>Az ellenőrizendő időszak: 2025. évi, illetve aktuális időszak</p>	<p>1. jogszabályi előírások nem teljesítése</p> <p>2. speciális szakértelem hiánya</p>	szabályszerűségi ellenőrzés	Balatonalmádi Város Önkormányzata	Az ellenőrzés végrehajtása: 2026. II. félév	Külső szakértő által meghatározott. Tervezett szükséglet: 10 belső ellenőri nap
4.	<b>Közzétételi</b>	Az ellenőrzés célja:	1. jogszabályi	szabályszerűségi	Balatonalmádi	2026. II.	Külső szakértő

	<b>kötelezettség teljesítésének ellenőrzése</b>	<p>annak értékelése, hogy a közzétételi kötelezettségre vonatkozó előírások teljesültek-e</p> <p>Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, adatfeldolgozás</p> <p>Az ellenőrizendő időszak: aktuális időszak</p>	<p>előírások nem teljesítése</p> <p>2. speciális szakértelem hiánya</p>	ellenőrzés	Polgármesteri Hivatal	félév	által meghatározott. Tervezett szükséglet: 10 belső ellenőri nap
5.	<b>Munkaügyi dokumentumok vizsgálata</b>	<p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy munkaügyi és személyügyi dokumentumokat megfelelően tartották-e nyilván és kezelték-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. téves munkaügyi dokumentálás</p>	teljesítmény-ellenőrzés	Almádi Magocskák Óvoda és Bölcsőde	2026. II. félév	Külső szakértő által meghatározott. Tervezett szükséglet: 10 belső ellenőri nap
6.	<b>Munkaügyi dokumentumok vizsgálata</b>	<p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy munkaügyi és személyügyi dokumentumokat megfelelően tartották-e nyilván és kezelték-e</p>	<p>1. speciális szakértelem hiánya</p> <p>2. téves munkaügyi dokumentálás</p>	teljesítmény-ellenőrzés	Pannónia Művelődési Központ és Könyvtár	2026. II. félév	Külső szakértő által meghatározott. Tervezett szükséglet: 10 belső ellenőri nap

		<p>Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, adatfeldolgozás, interjú</p> <p>Az ellenőrizendő időszak: aktuális időszak</p>					
7.	<b>A 2025. évi vizsgálatok utóellenőrzése</b>	<p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a 2025. évi ellenőrzés nyomán elkészített Intézkedési terv miképpen teljesült.</p> <p>Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, interjú</p> <p>Az ellenőrizendő időszak: aktuális időszak</p>	1. az intézkedési terv teljesítése elmaradt	teljesítmény-ellenőrzés	Pannónia Művelődési Központ és Könyvtár	2026. II. negyedév	külső szakértő által meghatározott Tervezett szükséglet: 5 belső ellenőri nap
8.	<b>Közzétételi kötelezettség teljesítésének ellenőrzése</b>	<p>Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy a közzétételi kötelezettségre vonatkozó előírások teljesültek-e</p> <p>Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, adatfeldolgozás</p> <p>Az ellenőrizendő időszak: aktuális időszak</p>	<p>1. jogszabályi előírások nem teljesítése</p> <p>2. speciális szakértelem hiánya</p>	szabályszerűségi ellenőrzés	Pannónia Művelődési Központ és Könyvtár	2026. II. negyedév	külső szakértő által meghatározott Tervezett szükséglet: 10 belső ellenőri nap
9.	<b>Adott költségvetési</b>	Az ellenőrzés célja:	1. fennállhat a	rendszerellenőrzés	Balatonalmádi	2026. II.	külső szakértő

	<p><b>szerv gazdálkodásának átfogó vizsgálata</b></p>	<p>annak vizsgálata, hogy a költségvetési szerv 2025. évi működése, gazdálkodása, szabályozottsága megfelel-e a hatályos jogszabályoknak és az irányítószervi döntéseknek</p> <p>Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, adatfeldolgozás, interjú</p> <p>Az ellenőrizendő időszak: 2025. évi</p>	<p>szabályozatlanság</p> <p>2. sérülhet a beszámoló és a mérleg egyezőség követelménye</p>		<p>Rendelőintézet</p>	<p>negyedév</p>	<p>által meghatározott Tervezett szükséglet: 10 belső ellenőri nap</p>
--	---	---	--	--	-----------------------	-----------------	--