



Kereki Község Polgármesterétől

ELŐTERJESZTÉS

Kereki Község Önkormányzat Képviselő-testületének
2025. november 25. napján tartandó nyilvános ülésére

Előterjesztés tárgya: 2026. évi belső ellenőrzési terv elfogadása

Előterjesztést készítette: Magoriné Csató Anita pénzügyi osztályvezető

Melléklet: 2026. évi belső ellenőrzési terv és mellékletei

Tisztelt Képviselő-testület!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm.rendelet 29. §-a írja elő a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervkészítési kötelezettséget. Helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén az éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület a tárgyévet megelőző év december 31-ig hagyja jóvá.

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

Az előterjesztéshez mellékeljük a belső ellenőr által készített 2026. évi belső ellenőrzési tervet.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testület döntését az alábbi határozati javaslat elfogadását illetően:

Határozati javaslat

Kereki Község Önkormányzatának Képviselő-testülete, Kereki Község Önkormányzatának 2026. évi belső ellenőrzési tervét az előterjesztés és a mellékletek alapján (1-2. számú) elfogadja.

Felelős: Csicsai László Viktor polgármester

Határidő: 2025. december 31.

Kereki, 2025. november 19.

**Csicsai László Viktor
polgármester**

Törvényességi ellenőrzésre bemutatva:

Ellenjegyezte:

dr. Törőcsik Gabriella jegyző

Kereki Község Önkormányzat 2026.évi belső ellenőrzési terv

Tisztelt képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011.évi CXCV. törvénynek (Áht.), valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzést szabályozó 370/2011.(XII.31.) Korm. rendeletnek (Bkr.) megfelelően a közpénzek felhasználásában résztvevő költségvetési szervezetek kötelesek belső ellenőrzési rendszert működtetni abból a célból, hogy a szervezet számára bizonyosságot nyújtsanak az általa kiépített és működtetett pénzügyi irányítási és kontroll rendszerek megfelelőségét illetően. A 29.§- 32 § szerint az ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés éves ellenőrzési tervet készít, a melyet a képviselő-testület hagy jóvá.

A 2026. évi belső ellenőrzési terv készítésekor az államháztartásról szóló 2011.évi CXCV. törvény, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) kormányrendelet előírásait kell alkalmazni, valamint az önkormányzat által elfogadott stratégia tervben megfogalmazott célok szolgálnak alapul.

A 2026.évi belső ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés

Az éves tervezés előkészítése magában foglalja a kockázatelemzést megelőző lépéseket és magát a kockázatelemzést.

A gazdaságos, hatékony és eredményes ellenőrzési tevékenység előfeltétele az ellenőrzési feladatok céljainak pontos meghatározása. A cél ismeretében jelölhető ki az ellenőrzés területe és hatóköre, valamint az ellenőrzés céljával összhangban álló – elegendő és megfelelő ellenőrzési bizonyíték megszerzéséhez szükséges – vizsgálati eljárások mennyisége és minősége.

A belső ellenőrzési terv készítése során azok a kockázatoknak és veszélyeknek kitett területek kerültek előtérbe, melyek jelentős kihatással lehetnek a szervezetre.

A kockázatoknak való kitettség mértékét, vagy jelentőségét a megfelelő kontrolltevékenységek elvégzése során lehet mérsékelni.

A belső ellenőrzés az alaptevékenységet leíró működési folyamatokat abból a szempontból ellenőrzi, hogy a vezetők által a kockázatok kezelésére létrehozott kontrollok megfelelőségét értékeli. Ilyen kontrollok a hatáskörök, szabályzatok, szervezeti tagozódás, felelősségi körök és informatikai kontrollok.

A kockázati tényezők feltárása és értékelése

A kockázatelemzési folyamat célja, hogy a tevékenységeknél azonosítsa, elemezze és dokumentálja a költségvetési szervek folyamataiban és szervezeti egységeinél meglévő kockázatokat.

A 2026.évi ellenőrzési munkaterv összeállításakor a kockázatokon alapuló megközelítést alkalmaztuk. Az ellenőrzési erőforrást azokra a területekre összpontosítottuk, amelyeken legnagyobb a hibák előfordulási valószínűsége.

A kockázati tényezők besorolása az alábbi fő kategóriák szerint történt

- Emberi erőforrás kockázatok
- Jogszabályi változási, szabályozási kockázatok,

- Működési- stratégiai kontrollok kockázata
- Költségvetésre gyakorolt hatás kockázata

A belső ellenőrzés kiindulópontja a működési-, tevékenységi folyamatok, miközben önmaga is a költségvetési szerv irányítási és szabályozási rendszerében egy kontrollfolyamatot képez. Elsődleges célja a szervezeten belül a jelentős kockázatának kitett területek ellenőrzése.

Kockázati tényezők és alkalmazások súlyozása

Sorszám	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Alkalmazott súly	Ponthatár
1.	Belső kontrollok értékelése	1-3	5	5-15
2.	Változás/ átszervezés	1-3	4	4-12
3.	A rendszer komplexitása	1-3	4	4-12
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	1-3	3	3-9
5.	Bevételek/költségszintek	1-3	5	6-15
6.	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	1-3	2	2-6
7.	Vezetőség aggályai	1-3	3	2-9
8.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1-3	3	3-9
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1-3	4	4-12
10.	Szabályozottság és szabályosság	1-3	3	3-9
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	1-3	3	3-9
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	1-3	4	4-12

Minimális pontszám: 43

Maximális pontszám: 129

Rendelkezésre álló erőforrás

Kereki Község Önkormányzat belső ellenőrzését, megfelelő iskolai végzettséggel és szakmai gyakorlattal, az NGM nyilvántartásában szereplő belső ellenőrt, külső szolgáltató megbízásával látja el. A belső ellenőr ellátja a Bkr. 22.§ (1) bekezdésében előírt belső ellenőrzési vezető feladatkörében tartozó tevékenységeket.

Jelen éves ellenőrzési terv az ágazati jogszabályban meghatározott kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a rendelkezésre álló erőforrás figyelembe vételével készült.

Tervezett ellenőrzések tárgya:

- Kereki Község Önkormányzat gazdasági program összhangja a vagyongazdálkodás hosszú-és rövid távú tervével
- Kereki Község Önkormányzat 2025.évi költségvetésének végrehajtása, zárszámadása
- Kereki Község Önkormányzat Falugondnoki Szolgálat 2025.évi tevékenysége
- Balatonföldvári Közös Önkormányzati Hivatal 2025.évi beszámolója

Balatonföldvári Közös Önkormányzati Hivatal
Belső ellenőrzés
8623 Balatonföldvár, Petőfi u 1.

A 2026. évi belső ellenőrzési tervben egy rendszerellenőrzés, két pénzügyi és szabályszerűségi, egy szabályszerű ellenőrzésre kerül sor illetve javasolt tervezésre

Mellékletek: 1.számú kockázatelemzés

2. számú a 2026.évi belső ellenőrzési terv,

Kérem a Tisztelt képviselő-testülettől az előterjesztés megtárgyalását és a 2026. évre előterjesztett, az ellenőrzési tervben javasolt szempontokat elfogadni szíveskedjenek.

Határozati javaslat:

Kereki Község Önkormányzat Képviselő-testülete, Kereki Község Önkormányzatának 2026. évi belső ellenőrzési tervét az előterjesztés és a mellékletek alapján (1-2.számú) elfogadja.

Határidő: folyamatos, beszámolásra: 2027. évi zárszámadás időpontja

Balatonföldvár, 2025. november 10.

Csonka Ágota
Belső ellenőr

2026.évi belső ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitás megállapítása

Sorszám	Megnevezés	Átlagos munkanapok száma / fő	Létszám (fő)	Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok száma × Létszám)
1.	Bruttó munkaidő	253	1	253
2.	Kieső munkaidő	86	1	86
3.				
4.	Fizetett szabadság (átlagos)	30		30
5.	Átlagos betegszabadság			
6.	Nettó munkaidő (rendelkezésre álló kapacitás):	251		
7.	Tervezett ellenőrzések végrehajtása			40
8.	Soron kívüli ellenőrzés			-
9.	Tanácsadói tevékenység			10
10.	Képzés			6
11.	Egyéb tevékenység kapacitásigénye			-
12.	Összes tevékenység kapacitásigénye:			56
13.	Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges			56
14.	Tartalékidő			0
15.	Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele			0
16.	Ideiglenes kapacitás kiegészítés (külső szolgáltató által)			0

Az ellenőrzés 2026. éves munkatervébe időmeghatározás nélkül beletartozik a soron kívüli vizsgálatok elvégzése, melyek végrehajtására, valamint az éves munkaterv végrehajtására vonatkozó esetleges eltérések, közös álláspont kialakítása alapján hajthatóak végre.

Balatonföldvár, 2025. november 10.

Csonka Ágota
 Belső ellenőr

Kereki Község Önkormányzat
 2026. évi belső ellenőrzést alátámasztó kockázatelemzés
 Működési folyamatok
 Balatonföldvári Közös Önkormányzati Hivatal 2025. évi tevékenységéről szóló beszámolója
 A működési folyamatok kritikus tényezők szerinti súlyozás 2025. évre

Kritikus tényezők	Súlyszámok	Kockázatosság (1-5)	1.szabályzat	2.elszámolás	megbízások	4. értékelés	5. humán erőforrás
1 kontrollok értékelése	5	(1-3)	3	2	3	3	2
2 Változás= átszervezés	4	(1-3)	3	3	2	2	3
3 A rendszer komplexitása	4	(1-3)	3	3	2	3	2
4 Kölcsönhatás rendszerekkel	3	(1-3)	3	3	1	1	1
5 Bevételek/ költségszintek	6	(1-3)	3	1	1	1	1
6 Külső szervezetek által gyakorolt befolyás	2	(1-3)	3	2	1	1	1
7 Vezetőség aggályai	2	(1-3)	3	3	2	2	2
8 Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	3	(1-3)	3	2	3	3	2
9 Pénzügyi szabálytalanság valószínűsége	4	(1-3)	3	2	1	1	1
10 Szabályozottság szabályosság	3	(1-3)	3	2	2	2	1
11 Munkatársak képzettség,	3	(1-3)	3	1	1	1	1
12 Erőforrások rendelkezése	4	(1-3)	3	1	2	2	2
Súlyszám összesen:	43						
Kockázatosság szerinti pontszám			3,00	2,00	1,77	1,86	1,60
Folyamatok súlyozott aránya:							

Kereki Község Önkormányzat
 2026.évi belső ellenőrzést alátámasztó kockázatelemzés
 Működési folyamatok
 Kereki Község Önkormányzat 2025. évi költségvetés végrehajtása, beszámolója a tevékenységéről
 A működési folyamatok kritikus tényezők szerinti súlyozás 2025.évre

Kritikus tényezők	Súlyszámok	Kockázato sság (1-5)	1. beszámoló	2.rendeletek	3.módosítá sok	4.értékelés	5.humán erőforrások
1 Belső kontrollok értékelése	3	(1-3)	2	2	3	2	3
2 Változás= átszervezés	4	(1-3)	2	3	3	3	2
3 A rendszer komplexitása	4	(1-3)	2	3	2	2	3
4 Kölcsönhatás más rendszerekkel	3	(1-3)	3	2	3	2	3
5 Bevételek/ költségszintek	3	(1-3)	2	3	3	3	2
6 Külső szervezetek/ gyakorolt befolyás	4	(1-3)	3	2	2	3	2
7 Vezetőség aggályai	3	(1-3)	3	2	3	2	3
8 Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	5	(1-3)	3	2	3	2	3
9 Pénzügyi szabálytalanságok	4	(1-3)	3	2	3	2	2
1 Szabályozottság és szabályosság	4	(1-3)	2	2	3	2	3
1 Munkatársak képzettség és tapasztalat	3	(1-3)	3	2	2	2	3
1 Erőforrások rendelkezésre állása	3	(1-3)	3	2	2	3	3
Súlyszám összesen:	43						
Kockázatoság szerinti pontszám összeg:			2,58	2,26	2,67	2,33	2,65

Kereki Község Önkormányzat
 2026.évi belső ellenőrzést alátámasztó kockázatelemzés Működési folyamatok
 Kereki Község Önkormányzat vagyongazdálkodási terve 2025. hosszú és rövid távú
 A működési folyamatok kritikus tényezők szerinti súlyozás 2025.évre

Kritikus tényezők	Súlyszámok	Kockázato sság (1-5)	1. gazdasági program	2.rendeletek	3.vagyonga zdálkodásit erv	4.értékelés	5.humánerőforrást
1 Belső kontrollok értékelése	3	(1-3)	3	2	3	2	3
2 Változás= átszervezés	4	(1-3)	2	3	4	3	3
3 A rendszer komplexitása	4	(1-3)	3	3	4	3	3
4 Kölcsönhatás más rendszerekkel	3	(1-3)	3	2	4	2	3
5 Bevételek/ költségszintek	3	(1-3)	3	3	3	3	4
6 Külső szervezetek/ partnerek által gyakorolt befolyás	4	(1-3)	3	2	4	3	3
7 Vezetőség aggályai	3	(1-3)	3	2	3	3	3
8 Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	5	(1-3)	3	3	4	2	3
9 Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	4	(1-3)	3	2	3	3	3
10 Szabályozottság és szabályosság	4	(1-3)	3	2	3	3	3
11 Munkatársak képzettség és tapasztalat	3	(1-3)	3	2	3	2	3
12 Erőforrások rendelkezésre állása	3	(1-3)	3	2	3	3	3
Súlyszám összesen:	43						
Kockázatosság szerinti pontszám összeg:			2,,44	1,95	2,86	2,23	2,58

Kereki Község Önkormányzat
 2026.évi belső ellenőrzést alátámasztó kockázatelemzés
 Működési folyamatok
 Kereki Község Önkormányzat Falugondnoki Szolgálatának 2025.évi ellenőrzése,üzemanyag elszámolása
 A működési folyamatok kritikus tényezők szerinti súlyozás 2025.évre

Kritikus tényezők	Súlyszámok	Kockázatosság (1-5)	1. SZMSZ	2.szabályzatok	3.megállapodás	4.Inyilvántartások	5.okiratok
1 Belső kontrollok értékelése	3	(1-3)	2	2	3	2	3
2 Változás= átszervezés	4	(1-3)	2	3	3	3	2
3 A rendszer komplexitása	4	(1-3)	2	3	2	2	3
4 Kölcsönhatás más rendszerekkel	3	(1-3)	3	2	3	2	3
5 Bevételek/ költségszintek	3	(1-3)	2	3	3	3	2
6 Külső szervezetek/ gyakorolt befolyás	4	(1-3)	3	2	2	3	2
7 Vezetőség aggályai	3	(1-3)	3	2	3	2	2
8 Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	5	(1-3)	3	2	2	2	3
9 Pénzügyi szabálytalanságok	4	(1-3)	2	2	3	2	2
1 Szabályozottság és szabályosság	4	(1-3)	2	2	2	2	3
1 Munkatársak képzettsége	3	(1-3)	1	2	2	2	2
1 Erőforrások rendelkezése	3	(1-3)	1	2	2	2	3
Súlyszám összesen:	43						
Kockázatosság szerinti pontszám összeg:			1,81	1,88	1,95	1,88	2,16

Kereki Község Önkormányzat 2026. évi belső ellenőrzési ütemterv

Ellenőrizendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Tervezett ütemezés	Szükséges kapacitás
Kereki Község Önkormányzat	Célja: Kereki Község Önkormányzat Falugondnoki busz 2025. évi szabályszerű működése Tárgya: nyilvántartások, szabályzatok, SZMSZ, üzemanyag elszámolás Terjedelme: a szervezet egészére Időszak: 2025. év	Nem készült szabályzat, a gépjármű használatáról az elszámolás hiányos, nyilvántartást nem a jogszabályoknak megfelelően vezetik	Szabályszerű ellenőrzés	2026. II. név.	10 nap
Kereki Község Önkormányzat	Cél: Balatonföldvári Közös Önkormányzati Hivatal 2025. évi tevékenységéről beszámoló Tárgy: beszámoló a települési önkormányzatoknak a rábízott feladatok végrehajtásáról Terjedelme: Szervezet egészére Időszak: 2026. év	A megállapodásban foglalt kötelezettségek nem kerültek végrehajtásra, tájékoztatás nem történt meg a települések felé	szabályszerűségi ellenőrzés	2026. III. név.	10 nap

Ellenőrizendő folyamatok és szervezeti egységek	<i>Az ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak</i>	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Tervezett ütemezése	Szükséges kapacitás
Kereki község Önkormányzat	<p>Célja: vagyongazdálkodási terv hosszú és rövid távú elkészítése megtörtént-e</p> <p>Tárgy: a gazdasági programmal összhangban készült-el és elfogadása a képviselő-testület elé került tárgyalásra</p> <p>Terjedelme: szervezet egészére</p> <p>Időszak: 2025.</p>	Gazdasági program nem készült el, nem került a képviselő-testület elé tárgyalásra, a vagyon felélése, elhanyagolása történik	Szabályszerű ellenőrzés	2026.II. név	10 nap
Kereki község Önkormányzat	<p>Célja: az önkormányzat gazdálkodását elszámoltathatóan végzi-e, megfelel-e, hogy kiegyensúlyozott, átlátható és fenntartható költségvetés elvét érvényesíti</p> <p>Tárgy: 2025.évi költségvetés, módosításai, elszámolás, zárszámadás</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2025. év</p>	A költségvetés megalapozottsága nem volt megfelelő, az év során úgy vállaltak kötelezettséget, hogy előirányzattal nem rendelkeztek	Pénzügyi ellenőrzés	2026. II. név	10 nap