TIHANYI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL
8237 Tihany, Kossuth L. u. 12.
Tel:87/538-030
onkormányzat@tihany.hu

Szám: 01/ 101-264 / 2025.

ELŐTERJESZTÉS

Készült: A Képviselő-testület 2025. december 11-i rendes, nyilvános ülésére

Tárgy: **Javaslat a 2026. évi belső ellenőrzési ütemterv jóváhagyására**

Melléklet: Belső ellenőrzési ütemterv

Előterjesztő: Kötél Balázs polgármester
Ellenjegyezte: Jurics Tamás jegyző
Előterjesztést készítette: Jurics Tamás jegyző

Tárgyalás:	nyilvános ülés	X
	zárt ülés	
Elfogadás:	egyszerű többség	X
	minősített többség	
Véleményezi:	Pénzügyi és Gazdasági Bizottság	X
	Szociális Bizottság	

Tisztelt Képviselő-testület!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr) 22. § (1) bekezdése részletezi a belső ellenőrzési vezető feladatait.
A Bkr 32. §-a az alábbiakat írja elő:
(1) A belső ellenőrzési vezető az éves ellenőrzési tervet jóváhagyásra megküldi a költségvetési szerv vezetőjének.
(2) A jóváhagyást követően a költségvetési szerv vezetője a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési tervét megküldi a fejezetet irányító szerv belső ellenőrzési vezetője részére minden év október 31-ig.

(3) Helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén a belső ellenőrzési vezető a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési tervét megküldi a jegyző, illetve főjegyző részére a tárgyévet megelőző év november 30-ig. Társulás esetén a belső ellenőrzési vezető a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési tervét megküldi a létrehozott költségvetési szerv vezetője és a társulási tanács elnöke részére.
(4) Helyi önkormányzati költségvetési szervek esetében az éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület a tárgyévet megelőző év december 31-ig hagyja jóvá.

A belső ellenőrzési feladat ellátása a Balatonfüredi Többcélú Társulás keretében történik.
2022. év végén a Tihanyi Közös Önkormányzati Hivatalt létrehozó valamennyi önkormányzat elfogadta a Tihanyi Közös Önkormányzati Hivatal 2023-2026. évekre vonatkozó stratégiai belső ellenőrzési tervét.
A stratégiai belső ellenőrzési terv a Bkr. 30.§ (1) bekezdésében foglalt tartalommal, négy évre vonatkozóan készült el.
A Bkr. 31. § (1) bekezdése alapján, a belső ellenőrzési vezető – egyeztetve a jegyzővel – a stratégiai ellenőrzési tervvel összhangban összeállította a 2026. évre vonatkozó éves belső ellenőrzési tervet és határidőben megküldte a jegyzőnek.
A tervezet értelmében, Tihany község Önkormányzatánál, a pénzkezelés szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzésére kerülne sor 2026. évben. A téma aktuális, az elmúlt években ez a terület nem került átfogó vizsgálatra.
A fentiek alapján javasoljuk a 2026. évi belső ellenőrzési terv elfogadását.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet az előterjesztés megtárgyalására, a határozati javaslat, a 2026. évi belső-ellenőrzési ütemterv elfogadására.

Tihany, 2025. december 5.

TIHANY KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA Veszprém vármegye 2. * TIHANY *

Kötél Balázs
polgármester

Az előterjesztés törvényes!

Jurics Tamás
jegyző

TIHANYI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL TIHANY 6.

Határozati javaslat
Tihany Község Önkormányzat Képviselő-testülete
…../2025. (XII. 11.) határozat

Tihany Község 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 2026. évi ellenőrzési tervet e határozat 1. sz. melléklet szerint hagyja jóvá.

Határidő: az éves ellenőrzési jelentés előterjesztésére: a 2026. évre vonatkozó zárszámadási rendelet előterjesztésével egyidejűleg
Felelős: az éves ellenőrzési jelentés előterjesztéséért: polgármester
a belső ellenőrzés működtetéséért: jegyző

TIHANY KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL
Szám: 011/5530-1 2025 NOV 25.
Érkezés napja
ügyint db mell

TIHANY KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV
2026. ÉV

A 2026. évi belső ellenőrzési terv elkészítése a korábbi években elvégzett ellenőrzések megállapításain a Jegyző tapasztalatain, valamint a 2026. évre vonatkozó kockázatelemzés eredményén alapul.

Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása

Tihany Község Önkormányzata 2026. évi belső ellenőrzési tervének összeállításakor a stratégia kiindulópontja, hogy a belső ellenőrzésnek hozzáadott értéket kell teremteni. Ez a hozzáadott érték a gazdálkodás jobb átláthatóságának megteremtésével, a legjobb gyakorlatok népszerűsítésével és a megalapozott javaslatok végrehajtásával teremtődik meg.

Tihany Község Önkormányzata a jogszabályokban meghatározott, Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvényben rögzített kötelező és az általa önként vállalt faladatok végrehajtása tekintetében, a hatékony gazdálkodás megvalósítását tűzte ki célul.
Mindennek elérése érdekében kiemelt cél a folyamatosan változó jogszabályi környezet és **Tihany Község Önkormányzata** működési összhangjának megteremtése, a vagyonvédelem, a szabályozott működés elősegítése a belső ellenőrzés eszközeivel. Cél továbbá a belső ellenőrzés, mint tevékenység hozzáadottérték-növelő hatásának tudatosítása, annak elérése, hogy a belső ellenőrzés a felelős irányításnak részeként, illetve egyik fontos elemként működjék.

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

Tihany Község Önkormányzata a hatékonyságra, gazdaságosságra figyelemmel a belső ellenőrzési feladatok ellátására megállapodást kötött a Balatonfüredi Többcélú Társulással.

A kockázati megítélés a Belső Ellenőrzési Kézikönyv, valamint az IIA Standardok figyelembevételével

- ✓ A belső kontrollrendszer,
- ✓ Az Önkormányzat célkitűzéseinek és stratégiájának, a vezetés elvárásainak megismerése,
- ✓ Az azonosított és a működés szempontjából fontosabb folyamtok felülvizsgálata, elemzése 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 javalatok és a korábbi években lefolytatott ellenőrzések, valamit az ezekre készített Intézkedési tervek figyelembevételével készült el a kockázatelemzés.

Tihany Község Önkormányzata kockázati megítélése a rendelkezésre álló információkon alapul.

A 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)*
Bizonyosságot adó tevékenység:							
1.	**A pénzkezelés szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzése**	**Az ellenőrzés célja:** hogy a pénzkezelés helyi szabályait kialakították-e, az összhangban van-e a központi jogszabályi előírásokkal és a helyi sajátosságokkal, a pénzkezelés tárgyi, illetve személyi feltételeit, a pénztárban tárolt készpénz biztonságát biztosították-e, a pénzkezelés során a helyi szabályzatot és a központi jogszabályok előírásait betartották-e, a pénzkezelés, pénzforgalom bonyolítása során az alapvető kontrollok működése biztosított-e **Az ellenőrzés módszere:** megfigyelés, információkérés, adatkérés, interjúk, elemzőeljárás **Az ellenőrizendő időszak: 2025. év**	A jogszabályban, belső szabályzatban meghatározottak nem érvényesültek, hiányos, nem megfelelő, a kulcskontrollok működése nem megfelelő, szabálytalan kifizetések előfordulása. Nem megfelelő a belső szabályzat kialakítása, felülvizsgálata. Az ÁVR., Áht. és az ÁHSZ. előírásai nem érvényesülnek.	Szabályszerűségi ellenőrzés	Tihany Község Önkormányzata	2026. II. félév	5 belső ellenőri nap
						Összesen:	***5 belső ellenőri nap***

A belső ellenőrzési kötelezettség ellátása külső szolgáltató bevonásával történik, ezért az ellenőrzésekre fordított kapacitás és a képzésekre fordított kapacitás meghatározása nem szükséges.

A tanácsadói tevékenységhez, a soron kívüli ellenőrzésekhez, a képzésekhez és az egyéb tevékenységhez szükséges kapacitás

Soron kívüli ellenőrzésre és a tanácsadásra tervezett idő: - belső ellenőri nap

Készítette: Pethő – Molnár Éva
Aláírás Pethő-M. Éva
Dátum: Bfüred, 2025. 11. 19.
belső ellenőr

A 2026. évi belső ellenőrzési terv jegyzői véleményezése:

Tihany Község Önkormányzata 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.) Kormány rendelet 31. § előírta a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervkészítési kötelezettséget, továbbá meghatározta az éves ellenőrzési terv tartalmát. **Tihany Község Önkormányzata** környezeti kockázati megítélését a rendelkezésre álló információk alapján hajtotta végre a belső ellenőrzés.

A 2026. évi munkaterv összeállításához súlyponti elem az ellenőrzések eredményeként átfogó és megbízható kép kialakítása Tihany Község Önkormányzatának működéséről az eszközökkel és forrásokkal való felelős gazdálkodásáról.

Dátum: Tihany, 2025. november hó 24. nap

TIHANYI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL TIHANY 1.

.....

Jegyző

Jóváhagyta: Tihany Község Önkormányzatának Képviselő-testülete ..... számú határozatával.

.....

Polgármester

.....

Jegyző