



## TAPOLCA KÖRNYÉKI ÖNKORMÁNYZATI TÁRSULÁS

Székhely: 8319 Lesenceistvánd, Kossuth u.145

Tel./Fax: 87/436-151

e-mail: [tapolcakornyekitarsulas@lesenceistvand.hu](mailto:tapolcakornyekitarsulas@lesenceistvand.hu)

Ügyiratszám: LIS/153-3/2026.

Napirend: 3.

### ELŐTERJESZTÉS

A Társulási Tanács 2026. január 29 - ei nyilvános ülésére

**Tárgy: Tapolca Környéki Önkormányzati Társulás 2026. évi belső ellenőrzési munkatervének jóváhagyása**

**Előadó:** Tóth Csaba Elnök

**Előkészítő:** Dr. Benkő Réka Zsófia jegyző

**Törvényességi szempontból látta:**

Dr. Benkő Réka Zsófia  
jegyző



### TISZTELT TÁRSULÁSI TANÁCS!

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 (Mötv.), az Áht., valamint Ber.-nek megfelelően a társulás megbízási jogviszony keretében gondoskodik a belső ellenőrzési feladatok ellátásáról. A belső ellenőrzési feladatok ellátására ajánlatokat fogunk kérni regisztrált belső ellenőröktől, és a társulás számára legkedvezőbb ajánlatot tevő személlyel kívánunk szerződést kötni.

Javaslatunk a **Pénztár ellenőrzés** vizsgálata szerepeljen az idei év belső ellenőrzési ütemtervében.

A 2026. évi ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása:

**Tapolca Környéki Önkormányzati Társulás 2026. évi belső ellenőrzési munkatervének jóváhagyása:**

A 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet (a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről) 32.§-a szerint a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről a következő évre vonatkozó - kockázatelemzésen alapuló - ellenőrzési tervet a társulási tanácsnak kell jóváhagynia.

**Tapolca Környéki Önkormányzati Társulás 2026. évi belső ellenőrzési terve** az előterjesztés mellékletét képezi.

A 2026. évi belső ellenőrzési terv az alábbi tevékenységek vizsgálatát tartalmazza.

**- Pénztár ellenőrzése**

Kérem, a Tisztelt Társulási Tanácsot, hogy az előterjesztést megvitatni, a határozati javaslatot elfogadni szíveskedjenek!

**L e s e n c e i s t v á n d , 2026. január 23.**

  
**Tóth Csaba**  
elnök

**Határozati javaslat**

Tapolca Környéki Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsa **a belső ellenőrzés 2026. évi ellenőrzési tervét** az előterjesztés mellékletét képező tartalommal j ó v á h a g y j a .

Felkéri a jegyzőt, hogy az ellenőrzési tervben foglaltaknak megfelelően az ellenőrzések végrehajtásáról gondoskodjon, és a belső ellenőrrel a megbízási szerződést kösse meg.

A belső ellenőrzési feladatok ellátásához szükséges forrás fedezetét a Társulási Tanács a 2026. évi költségvetésében biztosítja.

**Felelős:** Dr. Benkő Réka Zsófia jegyző

**Határidő:** ellenőrzési tervben foglaltaknak megfelelően

TAPOLCA KÖRNYÉKI ÖNKORMÁNYZATI TÁRSULÁS

ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV  
2026.

Ezen terv a korábbi évek működésének tapasztalatai és a 2026. évre vonatkozó kockázatelemzés eredményének figyelembe vételével készült.\*

| Ellenőrzött szerv                                                                                            | Ellenőrzés célja/tárgya<br>Ellenőrizendő időszak                                                                                                                                             | Ellenőrzés típusa  | Ellenőrzés időpontja                                                                     | Ellenőrzés díjazása                                                                        |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|
| Tapolca Környéki Önkormányzati Társulás intézménye, a Balaton-felvidéki Szociális és Gyermekjóléti Szolgálat | <u>Ellenőrzés célja:</u> annak vizsgálata, hogy a pénztár kezelése megfelelő volt-e<br><u>Ellenőrzés tárgya:</u> Pénztár ellenőrzése<br><u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2025. költségvetési év | Rendszerellenőrzés | Az ellenőrzés végrehajtása: 2026. IV. negyedév<br>Jelentés készítése: 2026. december 31. | A külső szolgáltató által kerül meghatározásra. Tervezett szükséglet: 6 belső ellenőri nap |

Lesenceistvánd, 2026. január

Dr. Benkő Réka Zsófia  
jegyző

Jóváhagyta: a Tapolca Környéki Önkormányzati Társulás Tanács ülése...../2026. (1.29.) számú határozatával.

