



Pázmánd Község Polgármestere
2476 Pázmánd, Fő u. 80.
+36-20/428-88-76;
polgarmester@pazmand.hu
KRID: PDKO (654688131)

Előterjesztés

Pázmánd Község Önkormányzata Képviselő-testületének 2025. február 28.-ai rendes, nyílt ülésére

Tárgy: Stratégiai ellenőrzési terv 2025-2028 évre

Tisztelt Képviselő - testület!

A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről és belső kontrollrendszeréről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet (a továbbiakban Bkr.) 30. § (1a) bekezdése alapján az Áht. 3. § (3) bekezdésében meghatározott, az államháztartás önkormányzati alrendszerébe tartozó helyi önkormányzatnál, költségvetési szervnél öt évente, a helyi önkormányzat képviselő-testületének alakuló ülését követő öt hónapon belül a belső ellenőrzési vezető stratégiai ellenőrzési tervet készít, amelyet a képviselő-testület az alakuló ülést követő év február 28-áig hagy jóvá.

Pázmánd Község Önkormányzata alapvető célja, hogy biztosítsa a település működőképességét, az Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatában meghatározott kötelező és önként vállalt feladatok ellátásához szükséges források megteremtésével.

A belső ellenőrzési vezető elkészítette a Bkr. 30. § alapján Pázmánd Község Önkormányzata, valamint az önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek 2025-2028. évekre vonatkozó stratégiai tervét.

Fentiekben leírtak alapján javaslom, hogy a képviselő-testület fogadja el Pázmánd Község Önkormányzata Stratégiai ellenőrzési tervét 2025 – 2028 évekre vonatkozóan és az erről szóló határozati javaslatot.

Pázmánd, 2025. február 18.

Tisztelettel:



Határozati javaslat:

.../2025. (II.28.) önkormányzati határozat

Pázmánd község önkormányzata Képviselő-testülete úgy dönt, hogy jóvá hagyja a belső ellenőrzési vezető által készített a „Pázmánd Község Önkormányzata Stratégiai ellenőrzési terve 2025 – 2028 év” dokumentumot.

Felelős: dr. Zsikó Roland jegyző
Határidő: 2025. március 1.



Pázmánd Község Önkormányzat 2025-2028. évi stratégiai belső ellenőrzési terve

Pázmánd Község Önkormányzatnak alapvető célja, hogy biztosítsa a község működőképességét a kötelező és az önként vállalt közfeladatok ellátásához szükséges források megteremtésével.

Ezen cél teljesítése érdekében a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet (továbbiakban: *Bkr.*) 29-30.§-a alapján, - összhangban az önkormányzat gazdasági programjával, valamint a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI törvénybe foglalt közép - és hosszútávú vagyongazdálkodási tervével – Pázmánd Község Önkormányzatnak és az általa irányított költségvetési szerveknek a 2025-2028. évi stratégiai ellenőrzési terve az alábbiak szerint került meghatározásra:

A stratégiai ellenőrzési terv:

- hosszú távra határozza meg a belső ellenőrzés célját, tevékenységének irányait;
- a rendelkezésre álló információk rendszerezése és a kockázatelemzés révén lehetővé válik az ellenőrzési célkitűzések hatékonyabb meghatározása;
- a stratégiai terv hozzájárul a belső ellenőrzés – és általa a költségvetési szerv – céljainak eléréséhez, eredményességéhez;
- a stratégiai terv lehetővé teszi a belső ellenőrzés tevékenységének, céljának jobb megértését a költségvetési szerv számára;
- a stratégiai terv képezi az alapját az éves ellenőrzési tervnek.

A stratégiai terv a belső ellenőrzés átfogó céljaira, a folyamatok kockázataira és a belső ellenőrzés fejlesztésének irányára vonatkozó összegzést tartalmaz.

A belső ellenőrzés általános stratégiai céljai:

- járuljon hozzá az Önkormányzat által kitűzött hosszú távú célkitűzések eléréséhez, melyek a gazdasági programban és egyéb koncepciókban kerülnek meghatározásra,
- a gazdálkodással kapcsolatos feladatok szabályszerűségének biztosítása a működőképesség és a pénzügyi egyensúly megteremtése érdekében,
- a hatályos jogszabályok, önkormányzati rendeletek és belső szabályzatok betartatása,
- pénzügyi és számviteli rendszer szabályozottságának ellenőrzése,

- belső kontrollrendszer működésének és hatékonyságának vizsgálata,
- vizsgálni a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodást, vagyon megóvását és gyarapítását, a beszámolók megbízhatóságát,
- az ö
- Önkormányzat kötelező és önként vállalt feladatai gazdaságos, hatékony és eredményes végrehajtásának elősegítése,
- a támogatások igénylésének, és elszámolásának ellenőrzése,
- az Önkormányzat intézményeinek átfogó ellenőrzése legalább 3 évente,
- a korábbi ellenőrzések által feltárt hiányosságok, javaslatok hasznosulásának nyomon követése,
- a belső kontrollok működésének értékelése, vizsgálata,
- belső ellenőrzés tanácsadói tevékenységének erősítése.

A belső kontrollrendszer általános értékelése

A belső kontrollrendszer az Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 69. §-a által meghatározott rendszer, amely a kockázatok kezelésére és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer.

A belső kontrollrendszer működtetésének célja, hogy az Önkormányzat, a Polgármesteri Hivatal és az Önkormányzat által irányított intézménye :

- tevékenységeiket szabályozottan, egységesen, nyomon követhetően, gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen hajtsák végre;
- szabályszerűen, időben teljesítsék elszámolási és jelentési kötelezettségeiket;
- megvédjék az Önkormányzat vagyont és az egyéb erőforrásokat a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használatától.

A költségvetési szerv belső kontrollrendszeréért a költségvetési szerv vezetője felel, aki köteles – a szervezet minden szintjén érvényesülő – megfelelő

- a) kontrollkörnyezetet,
- b) kockázatkezelési rendszert,
- c) kontrolltevékenységeket,
- d) információs és kommunikációs rendszert
- e) nyomon követési rendszert (monitoring)

kialakítani, működtetni és azt fejleszteni.

A *Bkr. 21. § 2.a* pontja előírja, hogy a belső ellenőrzés a bizonyosságot adó tevékenysége körében ellátandó feladat: elemezni, vizsgálni és értékelni a belső kontrollrendszer kiépítésének, működésének jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelését, valamint működésének gazdaságosságát, hatékonyságát és eredményességét. Továbbá tanácsadó tevékenységével hozzájárul annak fejlesztéséhez.

A kockázati tényezők és értékelésük

Alapvető kockázat az Önkormányzat és költségvetési szerveinek gazdálkodása tekintetében mindazon elemek és események bekövetkezése a valószínűsége, amelyek hátrányosan érinthetik a szervek működését. A kockázat mindazon események összességét jelenti, amelyek bekövetkezése hatással lehet a szervezetek által kitűzött célok elérésére. Ez a hatás lehet negatív, illetve pozitív is. Amennyiben pozitív hatásról van szó, az definiálható úgy is, mint lehetőség.

A kockázatok elsősorban negatívan hatnak a szervezetek működésére és ezen keresztül a célkitűzésekre is. Megnehezíti, hátráltatja, vagy meg is akadályozhatja bizonyos funkciók, feladatok ellátását, illetve célok teljesülését.

Az Önkormányzatnál, az intézményeknél az alábbi kiemelt folyamatok esetén kerülnek elemzésre a kockázatok:

- Költségvetés tervezése
- Központi költségvetési támogatások igénylése
- Beruházás, felújítás
- Kötelezettségvállalás
- Bizonylati rend, bizonylatok kezelése, pénzkezelés
- Szabályozottság
- Vagyongazdálkodás, leltározás, selejtezés
- Pályázati dokumentumok kezelése, elszámolás
- Beszámolók
- Helyi adók kivetése, teljesítése
- Államháztartáson kívülre nyújtott támogatások
- Adatkezelés, adatvédelem
- Humán erőforrás gazdálkodás

Kockázati kategóriák	Azonosított kockázatok
Költségvetés tervezése	<ul style="list-style-type: none">▪ A költségvetési terv nincs összhangban a jogi szabályozási előírásokkal.▪ A költségvetési terv nem tér ki a terv végrehajtásához szükséges erőforrásra.▪ A tervezés során nem számolnak a tervet akadályozó kockázatokkal, és a költségvetési terv nem tartalmaz tartalékot.▪ A költségvetési források esetleges csökkenését nem veszik figyelembe.▪ A szakmai és adminisztratív feladatok ellátásának erőforrás szükséglete nem biztosított.▪ A források nem állnak rendelkezésre a kifizetés időpontjában.▪ A likviditási előrejelzés nem megfelelő.▪ A betervezett kötelezettségvállalás nem valósul meg.
Központi költségvetési támogatás igénylése	<ul style="list-style-type: none">▪ A központi állami támogatások igényléséhez az adatszolgáltatás nem megfelelő.▪ Az előírt nyilvántartások vezetésének hiánya.▪ Jogszabály helytelen értelmezése.▪ Jogosulatlan igénybe vevő kiszűrésének elmaradása.

Kötelezettség-vállalás	<ul style="list-style-type: none"> ▪ A szabályzatban a kötelezettségvállalási jogkörök meghatározása nem jogszabály szerint történik. ▪ A kötelezettségvállalás ellenjegyzés nélkül, vagy azt megelőzően történik. ▪ A kötelezettségvállalást nem fedezi a költségvetési tervben meghatározott költségvetési előirányzat.
Bizonylati rend, bizonylatok kezelése, pénzkezelés	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Az egyes szakmai vagy adminisztratív intézkedéseknek a kiadásokra gyakorolt hatását nem megfelelően mérik fel. ▪ A pénzkezeléssel kapcsolatos jogi és belső szabályozási előírások betartása nem biztosított. ▪ A pénzkezeléssel kapcsolatos biztonsági előírásokat nem tartják be. ▪ A szervezet nem rendelkezik megfelelő számviteli nyilvántartással.
Szabályozottság	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Egyes folyamatok nem kerülnek pontos szabályozásra a belső eljárásrendben. ▪ Az új feladatokhoz, környezeti változásokhoz kapcsolódó belső szabályzatok egyáltalán nem készülnek el. ▪ A szabályozás és a gyakorlat különbözik. ▪ A feladatok időbeli ütemezése és összehangolása nem megfelelő.
Vagyon-gazdálkodás, leltározás, selejtezés	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Az egyes szakmai, illetve adminisztratív folyamatok végrehajtása során nem törekednek a költségek minimalizálására. ▪ A vagyonrendelet előírásait nem tartják be. ▪ A szabályzatokban nem rögzítik le a vagyonyilvántartással, leltározással, selejtezéssel kapcsolatos eljárásrendet.
Pályázati dokumentumok kezelése, elszámolás	<ul style="list-style-type: none"> ▪ A pályázat benyújtásához kapcsolódó engedélyezési jogköröket nem tartják be. ▪ A pályázati dokumentációk elkészítése nem megfelelő. ▪ A projektek megvalósítása során szabálytalanságok történnek. ▪ A támogatás lehívása során előre nem látható technikai, beruházási problémák merülnek fel, ami a projekt megvalósítását késlelteti.
Beszámolók készítése	<ul style="list-style-type: none"> ▪ A szervezet nem rendelkezik megfelelő számviteli nyilvántartással. ▪ A szervezet nem tesz időben eleget a beszámolási kötelezettségének. ▪ A szervezet nem követi folyamatosan nyomon a könyvvezetéssel kapcsolatos jogi szabályozási előírások változásait. ▪ A könyvvezetési informatikai támogatottsága nem megoldott.
Helyi adók kivetése, teljesítése	<ul style="list-style-type: none"> ▪ A helyi adórendelet nem az előírásoknak megfelelő. ▪ A helyi adók kivetése megállapítása nem teljes körű. ▪ A helyi adókból eredő kintlévőségeket nem megfelelően kezelik, nem küldenek ki fizetési felszólításokat és az adó behajtását nem végzik el.
Államháztartáson kívülre nyújtott támogatások	<ul style="list-style-type: none"> ▪ A civil szervezetek részére juttatott támogatások beszámolási és a pénzügyi elszámolási kötelezettségét nem megfelelően szabályozták. ▪ Nem kötnek támogatási szerződést a támogatott szervezetekkel. ▪ A támogatási céltól eltérően használja fel a támogatott a támogatás összegét.
Szociális juttatások megállapítása, folyósítása	<ul style="list-style-type: none"> ▪ A szociális juttatásra jogosultságot nem a rendelet előírása szerint állapítják meg. ▪ A szociális juttatás igénylője valótlan adatokat közöl a juttatás jogosultságának megállapításához. ▪ A szociális juttatás megállapító határozatot nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően állítják ki.
Humán erőforrás gazdálkodás	<ul style="list-style-type: none"> ▪ A szakmai és adminisztratív feladatok ellátására nem áll rendelkezésre elegendő munkaerő-kapacitás. ▪ A felvett munkaerő bérbesorolását helytelenül végzik el. ▪ Túllépi a költségvetésben meghatározott létszámkeretet.

1. Kontroll értékelése	2. Változás (integráció)
1. Megfelelő és eredményes	1. Stabil rendszer, kis változások
2. Közepes, néhány hiányossággal	2. Kis változások, de nem rendszerek, vagy jelentősek
3. Gyenge	3. A munkatársak személyét, a szabályzást és a folyamatokat érintő jelentős változások
Súly : 5	Súly: 4

3. A rendszer komplexitása	4. Kölcsönhatás más rendszerekkel
1. Nem komplex	1. Alacsony mértékű, nem befolyásol más rendszereket
2. Közepesen komplex	2. Közepes mértékű
3. Nagyon komplex	3. Nagy mértékű a rendszer közvetlen kapcsolatban áll más fontos rendszerekkel
Súly: 4	Súly: 3

5. Költségszint	6. Külső, illetve harmadik fél által gyakorolt befolyás
1. Alacsony	1. Alacsony
2. Közepes	2. Közepes
3. Magas	3. Magas
Súly: 6	Súly: 2

7. Előző ellenőrzés óta eltelt idő	8. Vezetés aggályai a rendszer működését illetően
1. 1 évnél kevesebb	1. Alacsony szintű
2. 1 év	2. Közepes szintű
3. 2 év	3. Magas szintű
4. 3 év	
5. 3 évnél több	
Súly: 2	Súly: 3

9. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	10. Jövőbeni döntésekre és eseményekre gyakorolt hatás
1. Kicsi	1. Kicsi
2. Közepes	2. Közepes
3. Nagy	3. Jelentős
Súly: 4	Súly: 3

11. Munkatársak tapasztalata és képzettsége	12. Közvélemény érzékelése
1. Nagyon tapasztalt és képzett	1. Alacsony
2. Közepesen tapasztalt és képzett	2. Közepes
3. Kevés vagy semmilyen tapasztalat	3. Magas
Súly: 3	Súly: 4

A belső ellenőrnek a tapasztalatai és szakmai megítélése alapján értékelnie kell az egyes kockázati tényező adott rendszerre gyakorolt hatását. Minden kockázati tényezőnek mértékét – magas, közepes, alacsony – meg kell állapítani.

Magas prioritású rendszerek	Évente ellenőrizendő
Közepes prioritású rendszerek	Kétévente ellenőrizendő
Alacsony prioritású rendszerek	Négyévente ellenőrizendő

A belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési terv

A belső ellenőrzés a vonatkozó jogszabályok, a nemzetközi és magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok, a vonatkozó módszertani útmutatók és kézikönyv minta alapján, valamint a hatályos Belső Ellenőrzési Kézikönyv szerint végzi munkáját.

A belső ellenőrzés által alkalmazott módszertant folyamatosan fejleszteni kell a minőség javítása érdekében. Ennek keretében a Bkr. előírásaival összhangban a Belső Ellenőrzési Kézikönyvet legalább kétévente felül kell vizsgálni, és szükség szerint módosítani kell a jogszabályváltozások, a nemzetközi belső ellenőrzési és magyarországi államháztartási standardok fejlődésének, valamint a vonatkozó módszertani iránymutatások figyelembevételével.

Az Önkormányzat belső ellenőrzésének ellátásáról a Jegyző külső szolgáltatóval kötött feladat-ellátási szerződéssel gondoskodott.

A külső szolgáltató igénybevétele mentesít a kapacitás felmérés és létszámgazdálkodás alól.

A költségvetési szerveknél belső ellátási feladatot ellátók tevékenységük folytatásához az államháztartásért felelős miniszter engedélye szükséges. A 28/2011.(VIII.3.) NGM rendelet alapján a belső ellenőrök az ÁBPE - I. és ÁBPE – II. kötelező szakmai továbbképzésen kötelesek részt venni.

Elengedhetetlen a folyamatos képzés, önképzés, a szabályozó rendszer nyomon követése.

További, jogszabályban előírt kötelezettséget jelent a 93/2002. (V.5.) Korm. rendelet szerinti mérlegképes könyvelői éves kötelező továbbképzés teljesítése.

A jelenlegi belső ellenőr képzettsége megfelel a jogszabály által előírt követelményeknek. Részt vesz folyamatosan a belső ellenőri képzésen és egyéb államháztartási képzéseken. Biztosítja a szakmai konzultációkon való részvétel és a feladatellátás informatikai hátterét.

Az önkormányzati ASP rendszer és GDPR alkalmazásával kapcsolatban további képzési kötelezettségek is felmerülnek a belső ellenőrök tekintetében.

Ellenőrzési prioritások és az ellenőrzések gyakorisága

A belső ellenőrzési stratégiai terv nem konkrét ellenőrzési feladatokat, hanem a belső ellenőrzés átfogó céljaira, a folyamatok kockázataira és a belső ellenőrzés fejlesztésének irányára vonatkozó összegzést tartalmaz.


Az Önkormányzat és az intézmények működésének és gazdálkodásának folyamatos ellenőrzésére van szükség annak érdekében, hogy a vizsgálatok hozzájáruljanak az előírt feladatellátás hatékonyságának növeléséhez.


Törekedni kell a 2025-2028. közötti időszakban:

- az időszerű ellenőrzési témák vizsgálatára,
- az ellenőrzéssel lefedett területek növelésére,
- a vezetés ellenőrzési javaslatainak megvalósítására.

Az ellenőrzések során folyamatosan vizsgálni és értékelni kell a belső kontrollrendszer kiépítettségét és működését.


Pázmánd, 2025. február 20.


Készítette: Pusztai Klára
belső ellenőr



Jóváhagyta: dr. Zsikó Roland
jegyző

A stratégiai ellenőrzési tervben foglaltakkal egyetértek:  Bőjte Richárd
polgármester

-Pázmándi Pitypang Óvoda és Bölcsőde


Kőszegi Szilvia
igazgató

-Királyi Konyha Gyermekünkért


Pintérné Horváth Edina
intézményvezető

Záradék

Pázmánd Község Önkormányzat a 2025-2028. évi stratégiai belső ellenőrzési tervét Pázmánd Község Önkormányzatának Képviselő-testülete aszámú határozatával elfogadta.



Pázmánd Község Jegyzője

2476 Pázmánd, Fő u. 80.

+36-70/443-80-16;

jegyzo@pazmand.hu

KRID: PVK (205133118)

Előterjesztés

Pázmánd Község Önkormányzata Képviselő-testületének
2025. február 28-ai rendes, nyílt ülésére

Tárgy: Az Önkormányzat 2025. évi belső ellenőrzési tervének elfogadása

Tisztelt Képviselő-testület!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 31. § -a éves ellenőrzési terv készítését írja elő, továbbá meghatározza az éves ellenőrzési terv tartalmát.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 61. § alapján az államháztartási kontrollok célja az államháztartás pénzeszközeivel és a nemzeti vagyonnal történő szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás, a beszámolási és adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítésének biztosítása. Az államháztartás belső kontrollrendszere a költségvetési szervek belső kontrollrendszere keretében valósul meg, beleértve a belső ellenőrzést is.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. § (1) bekezdése értelmében a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és független belső ellenőrzésének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni, emellett köteles a belső ellenőrzés működéséhez a forrásokat biztosítani.

A 2025. évi belső ellenőrzési tervben egy ellenőrzési feladat került meghatározásra: annak megállapítása, hogy az Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek rendelkeznek-e a kötelezően előírt számviteli szabályzatokkal, azok előírásai a gyakorlatban érvényesülnek-e, a hatályos jogszabályoknak megfelelnek-e, a sajátosságokat tükrözik-e, átvezették-e a változásokat.

Az éves ellenőrzési terv a jogszabályi előírások szerint kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon alapul.

Az előterjesztés mellékletét képező éves ellenőrzési terv kötelező elemeit a Bkr. 31. § írja elő.

A Képviselő-testület novemberi ülésén döntött a 2025. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervéről, gazdasági megfontolások alapján javasolom másik belső ellenőr kiválasztását, és egy átfogóbb ellenőrzési terület kijelölését. Javasolom a Képviselő-testületnek, hogy a 2025. évi belső ellenőrzési terv elfogadásáról szóló 203/2024. (XI.29.) határozatát vonja vissza.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet az előterjesztés megtárgyalására és a határozati javaslatok elfogadására.

Pázmánd, 2025. február 24.



dr. Zsíkó Roland
jegyző

Határozati javaslat I.

.../2025.(II.28.) önkormányzati határozat

Pázmánd Község Önkormányzata úgy dönt, hogy a 2025. évi belső ellenőrzési terv elfogadásáról szóló 203/2024. (XI.29.) határozatát visszavonja.

Felelős: dr. Zsikó Roland jegyző

határidő: azonnal

Határozati javaslat II.

.../2025.(II.28.) önkormányzati határozat

a 2025. évi belső ellenőrzési terv elfogadása

A Pázmánd Község Önkormányzata 2025. évi belső ellenőrzési tervét a Képviselő-testület az alábbiak szerint hagyja jóvá, az előterjesztés melléklete szerinti tartalommal fogadja el

- **ellenőrzés tárgya:** Szabályzatok felülvizsgálata
- **ellenőrzés célja:** Annak megállapítása, hogy az Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek rendelkeznek -e a kötelezően előírt számviteli szabályzatokkal, azok előírásai a gyakorlatban érvényesülnek-e, a hatályos jogszabályoknak megfelelnek-e, a sajátosságokat tükrözik-e, átvezették-e a változásokat.
- **ellenőrizendő időszak:** 2025. év
- **ellenőrzés típusa:** Szabályszerűségi ellenőrzés
- **ellenőrzött szerv:** Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek

Pázmánd Község Önkormányzat a 2025. évi költségvetésében biztosítja a belső ellenőrzési tervben foglalt feladatok elvégzéséhez szükséges munkadíjat bruttó 250.000,- Ft összegben. Felhatalmazza Bőjte Richárd polgármestert, hogy a megbízási szerződést aláírja.

A belső ellenőrzési tervben foglalt feladatok végrehajtásáról a jegyző gondoskodik.

Felelős: dr. Zsikó Roland jegyző

határidő: folyamatos

Megbízási szerződés

amely létrejött egyrészről

Pázmánd Község Önkormányzat, 2476 Pázmánd, Fő utca 80., adószám:15362993-2-07,
képviseli: Bőjte Richárd polgármester

mint **Megbízó**,

másrészről

Pusztai Klára egyéni vállalkozó (székhely: 8868 Letenye, Bajcsy-Zsilinszky Endre u. 28.,
tartózkodási hely: 1147 Budapest, Öv utca 133/A. III/4., adószám: 63861769-1-40) belső
ellenőr (belső ellenőri regisztrációs szám: 5116802, mérlegképes regisztrációs szám:
134682),

mint **Megbízott**,

a továbbiakban együttesen **Felek**, között az alábbi feltételekkel:

1.1 Jelen szerződés célja Pázmánd Község Önkormányzat és általa fenntartott költségvetési
szervek 2025. évi belső ellenőrzési feladat ellátása:

- Szabályzatok vizsgálata. Annak megállapítása, hogy az Önkormányzat és általa irányított költségvetési szervek rendelkeznek-e a kötelezően előírt számviteli szabályzatokkal, azok előírásai a gyakorlatban érvényesülnek-e, a hatályos jogszabályoknak megfelelnek-e, a sajátosságokat tükrözik-e, átvezették-e a változásokat.

1.2 A **Megbízott** a jelen szerződésben rögzített feltételeket elfogadja, tudomásul veszi,
hogy a megbízást a megbízó utasításai szerint és a **Megbízó** érdekének megfelelően látja el.

A belső ellenőrzést végző személy végzettsége, a gyakorlata megfelel a költségvetési szervnél és köztulajdonban álló gazdasági társaságnál belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú kötelező továbbképzéséről szóló 22/2019. (XII.23.) PM rendelet 2.§-ban meghatározott követelményeknek.

1.3 A **Megbízott** tudomásul veszi, hogy a **Megbízó** a szerződéses viszony fennállása alatt ellenőrizheti az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70.§-ában meghatározott előírásoknak való megfelelést.

1.4. A **Megbízott** a szerződésben megállapított kötelezettségeket a tőle elvárható minőségben, megfelelő szakmai gondossággal, legjobb tudása szerint köteles teljesíteni. Feladatát a vonatkozó jogszabályi nemzetközi standardok, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók alapján köteles ellátni.

1.5 A **Megbízó** vállalja, hogy a **Megbízott** feladatának elvégzéséhez minden segítséget megad, a Megbízottal együttműködik.

1.6 A **Felek** tudomásul veszik, hogy a belső ellenőrzést végző személy jogait és kötelezettségeit külön jogszabályok nevesítik, amelyek rendelkezései jelen jogviszony tekintetében is irányadóak és kötelezőek.

2. A szerződés hatálya:

Jelen szerződés 2025. költségvetési évre szóló éves belső ellenőrzési jelentés elkészítéséig szól.

3. A megbízási díj összege, megfizetésének módja:

3.1. A belső ellenőri feladatellátás megbízási díja 250 000 Ft., mely összeg áfa mentes.

A **Megbízottnak** a megbízási díjról a számlát a Pázmánd Község Önkormányzat nevére és címére kell kiállítania és a **Megbízóhoz** kell benyújtania.

3.2. A számla leadásának ütemezése:

Az ellenőrzési jelentés megküldését követő 5. napig.

3.3. A **Megbízó** a részére benyújtott számla ellenértékét a számla kézhezvételétől számított 5 napon belül átutalja a **Megbízott** számlájára.

Számlaszám: 11773494-40102663

4. Titoktartás:

4.1. A szerződő **Felek** kötelezettséget vállalnak azért, hogy a megbízás során tudomásukra jutott valamennyi nem közérdekű, nem nyilvános adatot és információt, szolgálati- vagy üzleti titkot bizalmasan, titoktartási kötelezettségük betartásával kezelnek.

4.2. A **Megbízott** bizalmasan kezel minden, a feladata végrehajtása során tudomására jutott szakmai, személyes vagy egyéb adatot és információt. A **Megbízó** felhatalmazása nélkül ezeket az információkat nem hozhatja nyilvánosságra, harmadik személy(ek) tudomására.

4.3. A jelen szerződésben nem szabályozott kérdésekben a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény vonatkozó rendelkezései az irányadók.

Pázmánd, 2025. február....

Megbízó:

Megbízott:

.....
Böjte Richárd
polgármester

.....
Pusztai Klára
belső ellenőr

Pénzügyi ellenjegyző:

Pázmánd, 2025, február

.....



Pázmánd Község Önkormányzat

2025. évi Belső ellenőrzési terv

Pusztai Klára

**Pusztai Klára
belső ellenőr**

- belső ellenőri regisztrációs szám: 5116802
- mérlegképes regisztrációs szám: 134682

Budapest, 2025. február 24.

**Éves ellenőrzési terv
2025. évre
Pázmánd Község Önkormányzat**

Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm.rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 29. és 48. §-nak megfelelően az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével kell elkészíteni az éves ellenőrzési tervet.

Pázmánd Község Önkormányzat a belső ellenőrzési tervben az elvégzett kockázatelemzés alapján, belső ellenőrzési kézikönyvvel összhangban határozza meg 2025. évre a mellékletben leírt folyamat ellenőrzését.

Az ellenőrzési terv elkészítése előtt a Pázmándi Polgármesteri Hivatal jegyzőjével előzetesen egyeztetésre kerültek a lehetséges kockázatok, valamint, hogy mely területek ellenőrzését várják el 2025. évben a belső ellenőrzéstől. Ez alapján került meghatározásra a tárgyév belső ellenőrzés feladatpontja.

Az ellenőrzés célja:

annak megállapítása, hogy az Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek rendelkeznek-e a kötelezően előírt számviteli szabályzatokkal, azok előírásai a gyakorlatban érvényesülnek-e, a hatályos jogszabályoknak megfelelnek-e, a sajátosságokat tükrözik-e, átvezették-e a változásokat.

- Elsődleges feladat annak vizsgálata, hogy a szervezetek elkészítették-e a kötelezően előírt számviteli szabályzatokat az Szt.14. § alapján, mint számviteli politika és a hozzá kapcsolódó szabályzatok (leltározási szabályzat, értékelési szabályzat, önköltségszámítási szabályzat, pénzkezelési szabályzat, számlarend), az Ávr. 13. § a pont szerinti gazdálkodási szabályzatot, valamint az Ávr. 13. § b-h pont szerinti egyéb szabályzatok (anyaggazdálkodási szabályzat, beszerzési szabályzat, telefonhasználati szabályzat, kiküldetési szabályzat, reprezentációs szabályzat, iratkezelési szabályzat) valamint, hogy a szabályzatok hatályosak-e.

- Kiemelten fontos ellenőrzési terület a gazdálkodási szabályzatban rögzített jogkörgyakorlások vizsgálata, az Ávr. Áhsz, jogszabályi megfelelés. A kontrolltevékenységek szabályszerűségének vizsgálta. Összeférhetetlenség eseteinek vizsgálata.

- Tartalmazzák-e a szabályzatok az intézmény sajátosságait.

A belső ellenőri tevékenységet az államháztartásért felelős miniszter engedélyével rendelkező, regisztrált belső ellenőr látja el. Feladatát a belső ellenőrzési standardok, útmutatók, valamint a fent említett belső ellenőrzési kézikönyv előírásai szerint végzi.

A belső ellenőrzés általánosnak mondható stratégiai célja, hogy hozzájáruljon az önkormányzatok által kitűzött célok eléréséhez.

Elvárás a belső ellenőrzéssel szemben, hogy objektíven ellenőrző és tanácsadó tevékenységével növelje az önkormányzatok eredményességét.

A belső ellenőrzés a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, a tervezést, gazdálkodást vizsgálva megállapításokat, javaslatokat fogalmaz meg a Pázmándi Polgármesteri Hivatal vezetője felé. A gazdálkodási jogkörök feladat és felelősséghez kapcsolódó meghatározása, gyakorlása alapfeltétele a szabályszerűség, átláthatóság biztosításának.

Az éves ellenőrzési terv meghatározása az alábbi szempontok szerint történt:

- a) az ellenőrzési prioritások meghatározása
- b) kockázatelemzés összesítése

a) A meghatározó prioritások

A ellenőrzési terv készítésénél, a konkrét ellenőrzési célok meghatározásánál a következő prioritásokra voltunk figyelemmel

- a kontrollkörnyezet kialakításának és működésének figyelemmel kísérése a szervezeti és működési feltételek kialakítása, a belső szabályozási megfelelőségének vizsgálata,
- a vizsgálandó folyamatokban rejlő kockázatok felderítése az esetleges hiányosságok lehetséges következményei
- a vezetés által kockázatosnak ítélt terület ellenőrzése
- a belső ellenőrzés által kockázatosnak ítélt terület

b) Az ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés

A **kockázati tényezők** tekintetében kiemelt ellenőrzési szempontnak kell tekinteni továbbra is a belső szabályozottság megfelelőségét, szabálytalan és indokolatlan elszámolásban rejlő kockázatokat, a gazdálkodás szabályszerűségét biztosító belső kontrollrendszer szabályozott, hatékony működését és ez alapján a költségvetési szerv gazdálkodási, számviteli folyamatait.

A 2025. évi éves belső ellenőrzési terv összeállításához a kockázatok értékelését két paramétert: a kockázatok hatásának értékét, és a kockázatok valószínűségének értékét vizsgálva kapjuk meg a kockázati értéket.

Fokozott figyelmet igénylő tényezők:

- a jogszabályi változások
- a hiányos, vagy hibás szabályozottság
- információáramlási utak
- a dokumentáltság
- a humán erőforrás kapacitásának és szakmai megfelelőségének szintje
- az esetleges forráshiány.

<i>Kockázati csoportok</i>	<i>Kockázatok átlagos minősítése</i>
külső kockázatok	alacsony
pénzügyi kockázatok	magas
tevékenységi, működési kockázatok	közepes
munkaerő ellátottságból eredő kockázatok	közepes
<i>összesített kockázat</i>	<i>közepes</i>

Kockázatelemzési modell

A kockázatelemzés célja megállapítani az egyes rendszerek kockázatának mértékét, feladata pedig meghatározni az ellenőrzések gyakoriságát. A magas kockázatú rendszereket gyakrabban (például évente) kell ellenőrizni. Az ellenőrzések tekintetében magas prioritású rendszerek beazonosításához nemcsak a kockázatértékelést kell figyelembe venni, hanem más lehetséges tényezők hatását is értékelni kell (pl. a vezetőség kérései stb.). Az egyes rendszerek kockázatelemzését a kockázati tényezők, és azok súlya alapján kell elvégezni.

1. Belső kontrollok értékelése

- 1) Megfelelő és eredményes
- 2) Közepes, néhány hiányossággal, nem megfelelően megvalósított
- 3) Gyenge

Súly: 5

2. Változás / Átszervezés

- 1) Stabil rendszer, kis változások
- 2) Kis változások, de nem rendszeresek vagy jelentősek
- 3) A munkatársak személyét, a szabályozást és a folyamatokat érintő, jelentős változások

Súly: 4

3. A rendszer komplexitása

- 1) Nem komplex
- 2) Közepesen komplex
- 3) Nagyon komplex

Súly: 4

4. Kölcsönhatás más rendszerekkel

- 1) Alacsony mértékű, nem befolyásol más rendszereket
- 2) Közepes mértékű
- 3) Nagymértékű, a rendszer közvetlen kapcsolatban áll más, fontos rendszerekkel

Súly: 3

5. Bevétel/Költségszint

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 6

6. Külső szervezetek, illetve partnerek által gyakorolt befolyás

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 2

7. Előző ellenőrzés óta eltelt idő

- 1) 1 évnél kevesebb
- 2) 1-2 év
- 3) 2-4 év
- 4) 4-5 év
- 5) 5 évnél több

Súly: 2

8. Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően

- 1) Alacsony szintű
- 2) Közepes szintű
- 3) Magas szintű

Súly: 3

9. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége

- 1) Kicsi
- 2) Közepes
- 3) Nagy

Súly: 4**10. Szabályozottság és szabályosság**

- 1) Kicsi
- 2) Közepes
- 3) Jelentős

Súly: 3**11. Munkatársak tapasztalata és képzettsége**

- 1) Nagyon tapasztalt és képzett
- 2) Közepesen tapasztalt és képzett
- 3) Kevés vagy semmilyen tapasztalat és képzettség hiánya

Súly: 3**12. Erőforrások rendelkezésre állása**

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 4**Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás**

Sz.	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.	Bevételszintek / költségszintek	1 – 3	6	6 - 18
6.	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	1 - 3	2	2 - 6
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1 – 5	2	2 - 10
8.	Vezetőség aggályai	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: 133**

Tervezett belső ellenőri kapacitás

A belső ellenőri feladatot 1 fő külső szakértő látja el megbízási szerződés alapján.

A belső ellenőri feladatok ellátására 15 revizori napot tervezünk.

További, egyéb feladatok elvégzésére (nyilvántartások, éves terv, tanácsadói feladatok) további 4-5 napot tervezünk.

A belső ellenőr a szolgáltatói szerződés szerint a továbbképzéséről saját maga gondoskodik. A 28/2011.(VIII.3.) NGM rendelet alapján az ÁBPE - I. és ÁBPE – II. kötelező szakmai továbbképzésen részt vesz.

A belső ellenőri feladatot ellátó személy: Puztai Klára egyéni vállalkozó
regisztráció: 5116802

2025.évi terv és beszámoló

Pázmánd Község Önkormányzat	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban ¹				Saját erőforrás összesen ²		Külső szolgáltató ³		Külső erőforrás összesen ⁴		Erőforrás összesen		Adminisztratív személyzet ⁵			
	terv		tény		terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	státusz (fő) ^d		betöltött státusz (fő) ^e		embemep		fő		embemep		embemep		státusz (fő)		betöltött státusz (fő)	
	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Helyi önkormányzat (I.+II.)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Pázmándi Polgármesteri Hivatal összesen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Irányított szervek összesen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Pázmándi Pityang Óvoda és Bölcsőde	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Királyi Konyha Gyermekünkért	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
[irányított költségvetési szerv neve]	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Tevékenységek

2025. évi terv és beszámoló

Pázmánd Község Önkormányzat	Ellenőrzések összesen ¹				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység ²				Saját kapacitás összesen ³		Külső kapacitás összesen ⁴		Kapacitás összesen	
	terv		tény		terv		tény		terv		tény		terv		tény		terv	tény	terv	tény	terv	tény
	saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját embemep ⁵		külső embemep ⁶		saját embemep ⁷		külső embemep ⁷		saját embemep		külső embemep		saját embemep		külső embemep		embemep	
	0,0	0,0	15,0	15,0	0,0	0,0	5,0	5,0	0,0	2,0	0,0	0,0	0,0	0,0	2,0	0,0	0,0	0,0	19,0	15,0	19,0	15,0
Helyi önkormányzat (I.+II.)	0,0	0,0	15,0	15,0	0,0	0,0	5,0	5,0	0,0	2,0	0,0	0,0	0,0	0,0	2,0	0,0	0,0	0,0	19,0	15,0	19,0	15,0
Polgármesteri hivatal összesen	0,0	0,0	10,0	10,0	0,0	0,0	5,0	5,0	0,0	2,0	0,0	0,0	0,0	0,0	2,0	0,0	0,0	0,0	19,0	15,0	19,0	15,0
Polgármesteri Hivatal	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	5,0	5,0	0,0	2,0	0,0	0,0	0,0	0,0	2,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Egyéb ellenőrzések	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Soron kívüli kapacitás	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Irányított szervek összesen	0,0	0,0	5,0	5,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Pázmándi Pityang Óvoda és Bölcsőde	0,0	0,0	3,0	3,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	3,0	3,0	3,0	3,0
Saját szervezetenél	0,0	0,0	3,0	3,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	3,0	3,0	3,0	3,0
Irányított szerveknél	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Egyéb ellenőrzések	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Soron kívüli kapacitás	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Királyi Konyha Gyermekünkért	0,0	0,0	2,0	2,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	2,0	2,0	2,0	2,0
Saját szervezetenél	0,0	0,0	2,0	2,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	2,0	2,0	2,0	2,0
Irányított szerveknél	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Egyéb ellenőrzések	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Soron kívüli kapacitás	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Budapest, 2025. február 24.

Puztai Klára

Puztai Klára
belső ellenőr

PÁZMÁND KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
2025. ÉVES ELLENŐRZÉSI TERVE

Sor- szám	Ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés célja, tárgya, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa, módszerei (**)	Az ellenőrzés tervezett ütemezése (***)	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap) (****)
1.	Pázmánd Község Önkormányzata és az általa irányított költségvetési szervek Pázmándi Polgármesteri Hivatal Pázmándi Pitypang Óvoda és Bölcsőde Királyi Konyha Gyermekeinkért vonatkozásában	Célja: Annak megállapítása, hogy az Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek rendelkeznek-e a kötelezően előírt számviteli szabályzatokkal, azok előírásai a gyakorlatban érvényesülnek-e, a hatályos jogszabályoknak megfelelnek-e, a sajátosságokat tükrözik-e, átvezették-e a változásokat. Tárgya: Szabályzatok vizsgálata Időszak: 2025. költségvetési év	- Jogszabályi előírások be nem tartásában rejlő kockázatok. - Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége. - Felelősségvállalási kockázat.	Típusa: Szabályszerűségi ellenőrzés Módszerei: Dokumentumok ellenőrzése	2025. III. negyedév	15 belső ellenőri nap

* Csatlolt alátámasztó dokumentumok: az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések, különösen a kockázatelemzés dokumentumai.

** A 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet alapján.

*** Az ellenőrzések időtartama és az ellenőrzési jelentések elkészítésének határideje.

**** Az ellenőrzésekhez rendelt becsült ellenőrzési erőforrások: becsült időszükséglet és emberi erőforrás.

Tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitás: megbízó igényei szerint

Soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitás: megbízó igényei szerint

Dátum: 2025. február 24.

Készítette: -----

Pusztai Klára
belső ellenőr

Jóváhagyta: -----

dr. Zsikó Roland
jegyző

