



Pázmánd Község Jegyzője

2476 Pázmánd, Fő u. 80.

+36-70/443-80-16;

jegyzo@pazmand.hu

KRID: PVK (205133118)

Előterjesztés

A képviselő-testület

2026. március 27 -i rendes nyilvános ülésére

A 2026. évi belső ellenőrzési terv módosításáról

Az előterjesztés száma: 36/2026

Az előterjesztés mellékleteinek száma:

- 1 melléklet határozat- tervezet

- 1. melléklet- módosított terv

Az előterjesztés tárgyalásnak módja: nyilvános ülés

Az előterjesztés elfogadásának módja: egyszerű többség

Az előterjesztéshez felhasznált jogszabályok:

-Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011.évi CLXXXIX. törvény

- Bkr. A 370/2011(XII.31.) kormányrendelet

Tisztelt Képviselő-testület!

Tisztelt Bizottság!

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Mötv.) 119. §-a rendelkezik – többek között – a helyi önkormányzatok belső ellenőrzési rendszere működtetésének főbb szabályairól, megjelölve az általa elérni kívánt fontosabb célokat is. Fentiek alapján a jegyző köteles - a jogszabályok alapján meghatározott - belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 29. § (1) bekezdés előírásának megfelelően az ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján az államháztarásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével éves ellenőrzési tervet készít.

Az Mötv. 119. § (5) bekezdése alapján a helyi önkormányzatra vonatkozó éves belső ellenőrzési tervet a képviselő-testület hagyja jóvá.

Az éves belsőellenőrzési terv képviselő-testületi jóváhagyását előírja továbbá a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (Bkr.) 32. § (4) bekezdése.

Az Áht. 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.

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

A Képviselő-testület a 2025. november 28. napján tartott rendes nyílt ülésén a 154/2025.(XI.28.) határozattal elfogadta a 2026. évi belső ellenőrzési tervet, melyben egy ellenőrzési feladat került meghatározásra.

Jelen módosítási javaslattal kezdeményezzük a 2026. évi belső ellenőrzési feladatot további megbízási feladattal kiegészíteni:

1. Ellenőrzés tárgya: Gyermekétkeztetési feladatok vizsgálata

célja: A gyermekétkeztetési feladatok támogatásának igénylése, a térítési díjak megállapítása, annak elszámolása megfelel-e a törvényi előírásoknak.
A vonatkozó dokumentumok, nyilvántartások, kapcsolódó feltételek megfelelősége biztosított-e.

típusa: Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés

2. Ellenőrzés tárgya: Adóztatási tevékenység vizsgálata

célja: annak megállapítása, hogy az Önkormányzat adóhatósági tevékenysége, a helyi adók kivetése, beszedése, megfelelően érvényesül-e.

Az adóztatási feladatokhoz kapcsolódó nyilvántartások, a befolyt bevételek kezelése, a bevételek elszámolása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak.

típusa: Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet az előterjesztést megtárgyalni és a határozati javaslatot elfogadni szíveskedjen.

Pázmánd, 2026. március 17.

Tisztelettel:

dr. Hekman Tibor
jegyző



1. Melléklet a 36/2026 számú előterjesztéshez

**Pázmánd Község Önkormányzat Képviselő-testületének
..../2026. (III.27.) Kt. határozata**

**A 2026. évi Belső ellenőrzési terv
módosításáról**

A Pázmánd Község Önkormányzatának Képviselő - testülete Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (5) bekezdése alapján úgy határoz, hogy Pázmánd Község Önkormányzata a 2026. évi ellenőrzési tervének módosítását az előterjesztés mellékletét képező tartalommal jóváhagyja.

A belső ellenőrzési tervben foglalt feladatok végrehajtásáról a jegyző gondoskodik

Határidő: folyamatos

Felelős: jegyző

PÁZMÁND KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

2026. ÉVI MÓDOSÍTOTT ELLENŐRZÉSI TERVE

Sorszám	Ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés célja, tárgya, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa, módszerei (**)	Az ellenőrzés tervezett ütemezése (***)
1.	<p>Pázmándi Polgármesteri Hivatal</p> <p>Királyi Könyha Gyermekekért intézmény vonatkozásában</p>	<p>Célja: A gyermekékeztetési feladatok támogatásának igénylése, a térítési díjak megállapítása, annak elszámolása megfelelő a törvényi előírásoknak.</p> <p>A vonatkozó dokumentumok, nyilvántartások, kapcsolódó feltételek megfelelővé biztosított-e.</p> <p>Tárgya: Gyermekékeztetési feladatok vizsgálata</p> <p>Időszak: 2025-26. nevelési év</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Szabályozatlanságból eredő kockázatok - A jogszabályi előírások be nem tartásában rejlő kockázatok, - Dokumentáltság esetleges hiányosságai 	<p>Típusa: Szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés</p> <p>Módszerei: dokumentum alapú ellenőrzés, személyes konzultáció, mintavételezés alapján, szűrőpróbaszerűen kiválasztott bizonylatok és egyéb dokumentumok</p>	2026. II. negyedév

Sor-szám	Ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés célja, tárgya, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa, módszerei (**)	Az ellenőrzés tervezett ütemezése (***)
2.	Pázmánd Község Önkormányzat	<p>Célja: annak vizsgálata, hogy az Önkormányzatnál az adóhatósági tevékenység, a helyi adók kivetése, beszedése, megfelelően érvényesül-e.</p> <p>Az adóztatási feladatokhoz kapcsolódó nyilvántartások, a befolyt bevételek kezelése, a bevételek elszámolása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak.</p> <p>Tárgya: Adóztatási tevékenység vizsgálat</p> <p>Időszak: 2026. költségvetési év</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Szabályozatlanságból eredő kockázatok - A jogszabályi előírások be nem tartásában rejlő kockázatok, - Dokumentáltság esetleges hiányosságai 	<p>Típusa: Szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés</p> <p>Módszerei: Dokumentumok nyilvántartások ellenőrzése</p>	2026. III. negyedév

* Csatolt 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

Egyéb tevékenység pl. a belső ellenőrzési vezető nem ellenőrzési feladatai, teljesítményértékelés, önértékelés, éves ellenőrzési jelentés elkészítése, egyéb adminisztratív feladatok: 10 ellenőri nap

Pázmánd, 2026. március 16.

Készítette:

Pusztai Klára

Pusztai Klára
belső ellenőr

Jóváhagyta:

.....

dr. Hekman Tibor
jegyző