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
2026. november 26-i rendes, nyílt ülésére

Tárgy: Javaslat az önkormányzat 2027. évi belső ellenőrzési tervének elfogadására

Az előterjesztés tárgyalásának módja: nyilvános ülés
Az előterjesztés elfogadásának módja: egyszerű többség
Az előterjesztéshez felhasznált jogszabályok:

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény
- A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.)
- Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.)

Tisztelt Képviselő-testület!
Tisztelt Gazdasági Bizottság!

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (5) bekezdése alapján a helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-ig hagyja jóvá.
A képviselő-testület a 2026. évre elfogadott munkatervében a novemberi ülés napirendjére iktatta a 2027. évi belső ellenőrzési terv elfogadását.
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 államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 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 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 2026. évi belső ellenőrzési tervben egy ellenőrzési feladat került meghatározásra.

Ellenőrzés tárgya: Adóztatási tevékenység vizsgálata melynek *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.
A vizsgálat lefolytatása a polgármesteri hivatal bevonásával folyamatban van.

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

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet az előterjesztést megtárgyalni és a határozati javaslatotokat (2 db) elfogadni szíveskedjen.

Pázmánd, 2026. november 16.

Pázmánd Község Jegyzője

dr. Réz Zsolt
jegyző

1. Határozati javaslat

Pázmánd Község Önkormányzat Képviselő-testületének .../2026.(XI.26.) határozata az önkormányzat 2027. évi belső ellenőrzési tervének elfogadásáról

A Pázmánd Község Önkormányzata Képviselő-testülete úgy döntött, hogy Pázmánd Község Önkormányzata a 2027. évi ellenőrzési tervét az előterjesztés mellékletét képező tartalommal jóváhagyja.

A belső ellenőrzési tervben foglalt feladatok végrehajtásáról a jegyző gondoskodik.

1. sz. melléklet
2027. évi belső ellenőrzési terv

Felelős: jegyző
Határidő: értelemszerűen

1. számú melléklet

A 2027. évi belső ellenőrzési tervben két ellenőrzési feladat került meghatározásra

1. Ellenőrzés *tárgya*: **A leltározás előkészítése, folyamata, végrehajtásának szabályszerűsége.**

célja: Annak megállapítása, hogy a 2026. évről december 31-ei fordulónappal készített mérlegben kimutatott eszközök, források soronkénti alátámasztására készült-e leltár.
A leltározással kapcsolatos szabályok betartása megfelelt-e a jogszabályi és egyéb előírásoknak.

típusa: Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés

2. Ellenőrzés *tárgya*: **Költségvetési gazdálkodás, előirányzat-felhasználás ellenőrzése A kötelezettségvállalások ellenőrzése**

célja: Annak megállapítása, hogy a bevételek és kiadások tervezése, a módosítások, átcsoportosítások szabályszerűsége biztosított-e.
A módosítások 2023. költségvetési évig visszamenőleg.
A kötelezettségvállalások rendszere megfelelően szabályozott-e, analitikus nyilvántartása megfelel-e a vonatkozó törvényi előírásoknak.

típusa: Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés

Pázmánd Község Önkormányzata

BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV
2027.

Készítette: Pusztai Klára
belső ellenőr

Jóváhagyta: .....
dr. Réz Zsolt
jegyző

Pázmánd Község Önkormányzata
2476 Pázmánd, Fő utca 80.

BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV
2027.

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) 119. § (3) bekezdése értelmében belső kontrollrendszert kell működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.
Az Mötv. 119. § (4) bekezdése szerint gondoskodni kell - a belső kontrollrendszeren belül - a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.
A belső ellenőrzés célját, hatáskörét és feladatait az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 70. §-a, illetve a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.): Kormányrendelet (a továbbiakban Bkr.) 21.§-a határozza meg.
A Bkr. 31.§-a előírja a tárgyévet követő évre vonatkozó belső ellenőrzési tervkészítési kötelezettséget, továbbá meghatározza annak tartalmát.
A belső ellenőrzés szabályait a fentiekben felsorolt jogszabályi előírásokra alapozva a Belső Ellenőrzési Kézikönyv tartalmazza.

Főbb szempontok:
Pázmánd Község Önkormányzata 2027. évi ellenőrzési tervének tartalmát első sorban a jogszabályi előírások által előírt kötelezettségek, a működést veszélyeztető kockázatok csökkentésének szándéka, a megfelelő szabályozottság biztosítása határozta meg.

Az Önkormányzat kockázati megitélését a

- belső kontrollrendszer,
- az Önkormányzat célkitüzéseinek, vezetés elvárásainak megismerése,
- a működés szempontjából fontosabb folyamatok ellenőrzése és
- az Önkormányzatra legnagyobb hatással lévő kockázati elemek kiválasztása alapján kell elkészíteni a belső ellenőrzésnek.

A kockázati tényezők tekintetében kiemelt ellenőrzési szempontnak kell tekinteni a belső szabályozottságot, mely a legfőbb alapja az önkormányzati gazdálkodásnak.

Kockázatelemzés
A kockázatelemzés és felmérés célja megállapítani a szervezetek kockázatának mértékét annak alapján, hogy mekkora az egyes kockázatok bekövetkezési valószínűsége, és azok milyen hatással lehetnek a szervezetekre.

A belső ellenőrzési terveket megalapozó kockázatelemzése során a belső ellenőrzés az alábbi leggyakoribb kockázati kategóriákat, valamint az egyes csoportokra jellemző kockázatokat használta.

Kockázati kategóriák	Kockázatok
Szakmai feladatellátással kapcsolatos kockázatok	• A szakmai feladatellátást szabályozó belső szabályzatok, utasítások nincsenek összhangban a stratégiai és a rövid távú tervekkel. • A szakmai feladatellátásra vonatkozó belső szabályzatokat, utasításokat nem tartják be. • A szakmai feladatellátásra vonatkozó jogszabályi követelményeket nem tartják be.
Szabályozásból és annak változásából eredő kockázatok	• Egyes folyamatok nem kerülnek pontos szabályozásra a belső eljárásrendekben. • Szabályozás és gyakorlat különbözik. • Feladatok időbeli ütemezése és összehangolása nem megfelelő • Lassú a szabályozás változásáról szóló információ átültetése a gyakorlatba.
A koordinációs és kommunikációs rendszerekben rejlő kockázatok	• Az egyes szervezeti egységek közötti koordináció és kommunikáció nem biztosított. • A belső kommunikációs folyamatok nem megfelelően működnek. • A munkatársak nem kommunikálnak egymással, nem működik a felülről lefelé, illetve az alulról felfelé történő kommunikáció.
Külső szervezetekkel való együttműködésben rejlő kockázatok	• A tervezéshez, illetve a szakmai és adminisztratív feladatok ellátásához szükséges adatokat, információkat a partnerek nem adják át időben. • A partner szervezetektől érkező adatszolgáltatás hiányos, nem megbízható. • A partner szervezetekkel folytatott kommunikáció nem megfelelő.
Szervezetek/partnerek változásából eredő kockázatok	• A partner szervezetek előre nem látható változásai negatívan befolyásolják a szakmai vagy adminisztratív feladatok ellátását. • Változásaikról nem értesül időben az önkormányzat, ami negatív következményekkel járhat az adminisztratív feladatok ellátására.
Tervezésből, pénzügyi és egyéb erőforrások rendelkezésre állásából eredő kockázatok	• A stratégiai és rövidtávú feladattervek, illetve a költségvetési tervek nincsenek összhangban a jogi szabályozási előírásokkal, a célkitűzésekkel. • A feladatok, erőforrások és kapacitások változását a tervezésnél nem veszik figyelembe. • A költségvetési források esetleges csökkenését, az előre nem látható pénzügyi krízisek bekövetkezésének lehetőségét nem veszik figyelembe a tervezés során. • A szakmai és adminisztratív feladatok ellátásának erőforrás szükséglete (pénzügyi, fizikai, egyéb) nem biztosított, vagy nem a megfelelő mennyiségben és minőségben biztosított. • Források nem állnak rendelkezésre a kifizetés időpontjában. • A betervezett kötelezettségvállalás nem valósul meg.
Az irányítási, a belső kontrollrendszerben és a belső ellenőrzésben rejlő kockázatok	• A szervezet vezetői nincsenek tisztában a stratégiai és rövid távú célokkal. • A szervezet vezetői nem mutatnak etikus magatartást munkájuk során. • A szervezet munkatársai nem azonosulnak a szervezeti etikai szabályokkal. • A munkatársak, illetve a vezetők-beosztottak közötti kommunikáció nem megfelelő. • Munkatársaknak nincs megfelelő kapacitásuk a feladatok végrehajtására.
A megbízható gazdálkodást és a pénzkezelést befolyásoló kockázatok	• Az egyes szakmai vagy adminisztratív intézkedéseknek a kiadásokra gyakorolt hatását nem megfelelően mérik fel. • A pénzkezeléssel kapcsolatos biztonsági előírásokat nem tartják be. • Az egyes szakmai, illetve adminisztratív folyamatok végrehajtása során nem törekednek a költségek minimalizálására. • A szervezeti célok és az elért eredmények értékelése rendszeres időközönként nem történik meg.

Számviteli folyamatokkal kapcsolatos kockázatok	• A szervezet nem rendelkezik megfelelő számviteli nyilvántartási rendszerrel. • A szervezet beszámolási rendszere nem megbízható. • A szervezet nem tesz időben eleget a beszámolási kötelezettségeknek. • A szervezet nem követi folyamatosan nyomon a könyvvezetéssel kapcsolatos jogi szabályozási előírások változásait.
Működésből, üzemeltetésből eredő kockázatok	• A szervezet nem rendelkezik fizikai biztonsági tervekkel és előírásokkal. • A szervezet nem rendelkezik beruházási, fejlesztési tervekkel, illetve a tervek nem aktualizáltak, azok felülvizsgálata nem biztosított. • A szervezeti vagyon, eszközök megfelelő működtetése és állagmegóvása nem biztosított.
Az iratkezeléssel, irattározással kapcsolatos kockázatok	• A szervezet nem rendelkezik pontos, naprakész iratkezelési és irattározási rendszerrel. • A nyilvántartási rendszerek nem megfelelőek, nem naprakészek, vagy a hozzáférési korlátok nem működnek.
Informatikai rendszerekkel, adatkezeléssel és adatvédelemmel kapcsolatos kockázatok	• A szervezet nem rendelkezik informatikai stratégiai tervvel. • A szakmai, illetve adminisztratív folyamatok támogatására a szükséges időpontban nem áll rendelkezésre informatikai alkalmazás. • A szervezet hardver ellátottsága nem megfelelő • Az informatikai alkalmazások nem felelnek meg a biztonságosság követelményének

A belső ellenőrzés egy terület tényleges vagy potenciális kockázatának értékeléséhez az adott terület kulcsfontosságú tényezőinek meghatározása és mérlegelése alapján alkot véleményt.

A kockázati kategóriák alábbi osztályozását alkalmazzuk:

Pénzügyi és gazdasági	bevétel volumene, kiadások, likviditás és forgó- illetve tőkeeszközök értéke, egyéb befektetett erőforrások értéke, a művelet értéke a szervezet számára.
Magatartási	a vezetőség és a munkatársak személyes tulajdonságai és értékei; szerepek és helyzetek; tisztesség, megbízhatóság, motiváció; a belső ellenőrzéssel szemben tanúsított hozzáállás, elszámoltathatóság és kontroll.
Történeti	múltbéli veszteségek, hibák, szabálytalanságok, kontroll vétségek stb. volumene, gyakorisága és oka. Ez a fennálló aggályokat is magában foglalja.
Működési	műveletek mérete, komplexitása, műszaki jellege, láthatósága, érzékenysége, stabilitása; változás mértéke és valószínűsége
Környezeti	külső tényezők: pénzügyi, gazdasági, jogi stb.; a környezet dinamizmusa; kapcsolódások más rendszerekhez, (pl. informatika); vezetőség, közvélemény aggályai stb.
Belső kontrollhoz kapcsolódó	a problémák megelőzésére, észlelésére és korrigálására, a rendszerek gyengeségeinek kiemelésére és kijavítására, a kellemetlen események kezelésére és a célkitűzések elérésének elősegítésére tervezett belső kontrollok megléte és eredményessége.

Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás:

A belső ellenőrzés 12 tényezőt határozott meg, amely hatással van a rendszer működésére.

	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Alkalmazott súly	Ponthatár	Leltározás vizsgálata	Gazdálkodás vizsgálata
1.	Belső kontrollrendszer	1-3	5	5-15	15	15

2.	Változás/átszervezés	1-3	4	4-12	8	6
3.	Szabályozás összetettsége	1-3	3	3-9	9	9
4.	Külső szervezetek, partnerek	1-3	2	2-6	2	2
5.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	1-3	3	3-9	6	2
6.	Bevételek, költségszint	1-3	6	6-18	8	10
7.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1-3	4	4-12	10	10
8.	Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően	1-3	3	3-9	6	6
9.	Munkatársak tapasztalata és képzettsége	1-3	3	3-9	6	6
10.	Erőforrások rendelkezésre állása	1-3	4	4-12	10	10
11.	Előző ellenőrzés óta eltelt idő	1-5	2	2-10	4	4
12.	Informatikai támogatottság	1-3	4	4-12	8	6

Minimális pontszám: 43 Maximális pontszám: 133.

A kockázatelemzés eredménye információval szolgál az éves ellenőrzési terv elkészítéséhez.
Alacsony a kockázat 43 – 60 pont között.
Közepes a kockázat 60 - 80 pont között.
Magas a kockázat 80 pont fölött.

Egyeztetve a vezetőkkel, az alábbi feladatköröket helyeztük előtérbe a 2027. költségvetési évre vonatkozóan.

1. **Tárgya: <u>A leltározás előkészítése, folyamata, végrehajtásának szabályszerűsége.</u>**
   Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés

Célja: Annak megállapítása, hogy a 2026. évről december 31-ei fordulónappal készített mérlegben kimutatott eszközök, források soronként alátámasztására készült-e leltár. A leltározással kapcsolatos szabályok betartása megfelelt-e a jogszabályi és egyéb előírásoknak.

2. **Tárgya: Költségvetési gazdálkodás, előirányzat-felhasználás ellenőrzése**
   A kötelezettségvállalások ellenőrzése
   Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés

Célja: Annak megállapítása, hogy a bevételek és kiadások tervezése, az előirányzat módosítások, átcsoportosítások szabályszerűsége biztosított-e.
A módosítások 2023. költségvetési évig visszamenőleg.
A kötelezettségvállalások rendszere megfelelően szabályozott-e, analitikus nyilvántartása megfelel-e a vonatkozó törvényi előírásoknak.

Az alkalmazott kockázati tényezők és súlyozás számaként mindkét ellenőrzésre megállapított pontszámok kockázatot jelentenek.

Bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló ellenőri kapacitás

A belső ellenőrzési tevékenységet az államháztartásért felelős miniszter engedélyével rendelkező, regisztrált, független belső ellenőr látja el, ő végzi el a belső ellenőrzési vezető feladatait. Munkáját a nemzetközi, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardok, útmutatók és az etikai kódex előírásainak figyelembevételével, valamint a „Belső ellenőrzési kézikönyv" előírásai szerint végzi.
Rendelkezik az Áht. 70. § (4) – (5) bekezdésben előírt engedéllyel.
Regisztráció: 5116802

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

Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitás megállapítása

Srsz.	Megnevezés	Átlagos munkanapok száma / fő	Létszám (fő)	Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok száma × Létszám)
1.	**Bruttó munkaidő**	**251**	**1**	**251**
2.	**Kieső munkaidő**	**-**	**-**	**(3)+(4)+(5)**
3.	Fizetett ünnepek	**0**	**-**	
4.	Fizetett szabadság (átlagos)	**0**	**-**	
5.	Átlagos betegszabadság	**0**	**-**	
6.	**Nettó munkaidő (rendelkezésre álló kapacitás):**	**251**		**(1)-(2)**
7.	Tervezett ellenőrzések végrehajtása (pl. 60%)			**20**
8.	Soron kívüli ellenőrzés (pl. 10-30%)			**6**
9.	Tanácsadói tevékenység (pl. 10%)			**2**
10.	Képzés (pl. 10%)			
11.	Egyéb tevékenység kapacitásigénye (pl. 5%)			**2**
12.	**Összes tevékenység kapacitásigénye:**			**(7)+(8)+(9)+(10)+(11)**
13.	**Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:**	**30**		**(6) vs. (12)**
14.	**Tartalékidő**			*Ha a rendelkezésre álló kapacitás több, mint amennyi a terv végrehajtásához szükséges*
15.	**Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele**			*Ha a terv végrehajtásához speciális szakértelem szükséges*
16.	**Ideiglenes kapacitás kiegészítés (külső szolgáltató által)**			*Ha a rendelkezésre álló kapacitás nem elegendő a terv végrehajtásához, akkor külső szolgáltató igénybevételét kell tervezni*

A soron kívüli ellenőrzésre és a tanácsadásra tervezett idő, valamint a belső ellenőrzési vezetői feladatellátásra tervezett idő 10 nap.
Tanácsadás a belső kontrollrendszer működtetésének folyamatos nyomon követését szolgálja.
A belső ellenőri feladatok ellátására mindösszesen 20 napot tervezett az ellenőrzés.
A Bkr.29. § (4) bekezdése értelmében az éves ellenőrzési terv készítése során elkülönítetten kell tervezni az ellátott szerveknél végzett belső ellenőrzéseket, mely éves ellenőrzési tervet az ellátott költségvetési szerv vezetőjének is jóvá kell hagyni.
A belső ellenőrzési terv mellékletét képezi a költségvetési szervek elfogadó nyilatkozata.

Pázmánd, 2026. november 11.

Pusztai Klára
belső ellenőr

2. Határozati javaslat

Pázmánd Község Önkormányzata Képviselő-testületének .../2026.(XI.26.) határozata az önkormányzat 2027. évi belső ellenőrzési feladatok ellátására vonatkozó megbízási szerződésről

Pázmánd Község Önkormányzata Képviselő-testülete úgy döntött, hogy Pázmánd Község Önkormányzata a 2027. évi ellenőrzési feladatainak ellátására Pusztai Klára egyéni vállalkozóval (székhely: 8868 Letenye, Bajcsy-Zsilinszky Endre u. 28.) kötendő megbízási szerződést a mellékelt formában jóváhagyja.
A megbízási díj fedezetét az önkormányzat 2026. költségvetésének terhére biztosítja és a 2027. évi költségvetésébe betervezi.

Felelős: jegyző
Határidő: azonnal
szerződés aláírására: december 18.

Megbízási szerződés

amely létrejött egyrészről
Pázmándi Polgármesteri Hivatal, 2476 Pázmánd, Fő utca 80., adószám:15813217-1-07,
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 (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 2027. évi belső ellenőrzési feladat ellátása:

- A leltározás előkészítése, folyamata, végrehajtásának szabályszerűsége.
  Annak megállapítása, hogy a 2026. évről december 31-ei fordulónappal készített mérlegben kimutatott eszközök, források soronként alátámasztására készült-e leltár. A leltározással kapcsolatos szabályok betartása megfelelt-e a jogszabályi és egyéb előírásoknak.
- Költségvetési gazdálkodás, előirányzat-felhasználás ellenőrzése
  A kötelezettségvállalások ellenőrzése
  Annak megállapítása, hogy a bevételek és kiadások tervezése, a módosítások, átcsoportosítások szabályszerűsége biztosított-e.
  A módosítások 2023. költségvetési évig visszamenőleg.
  A kötelezettségvállalások rendszere megfelelően szabályozott-e, analitikus nyilvántartása megfelel-e a vonatkozó törvényi előírásoknak.

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 megfelelőséget.

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 2027. költségvetési évre szóló éves belső ellenőrzési jelentés elkészítéséig szól.

3. A megbízási díj összege, megfizetésének módja:
3.1. A belső ellenőri feladatellátás megbízási díja **220 000 Ft/jelentés**, mely összeg áfa mentes.
A **Megbízott**nak a megbízói díjról a számlát a Pázmándi Polgármesteri Hivatal nevére és címére kell kiállítania és a **Megbízó**hoz 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, 2026. december…

Megbízó:

.....
dr. Réz Zsolt
jegyző

Megbízott:

.....
Pusztai Klára
belső ellenőr

Pénzügyi ellenjegyző:
Pázmánd, 2026, ...

.....

Megbízási szerződés

amely létrejött egyrészről
Pázmándi Polgármesteri Hivatal, 2476 Pázmánd, Fő utca 80., adószám:15813217-1-07,
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 (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 2027. évi belső ellenőrzési feladat ellátása:

- A leltározás előkészítése, folyamata, végrehajtásának szabályszerűsége.
  Annak megállapítása, hogy a 2026. évről december 31-ei fordulónappal készített mérlegben kimutatott eszközök, források soronként alátámasztására készült-e leltár. A leltározással kapcsolatos szabályok betartása megfelelt-e a jogszabályi és egyéb előírásoknak.
- Költségvetési gazdálkodás, előirányzat-felhasználás ellenőrzése
  A kötelezettségvállalások ellenőrzése
  Annak megállapítása, hogy a bevételek és kiadások tervezése, a módosítások, átcsoportosítások szabályszerűsége biztosított-e.
  A módosítások 2023. költségvetési évig visszamenőleg.
  A kötelezettségvállalások rendszere megfelelően szabályozott-e, analitikus nyilvántartása megfelel-e a vonatkozó törvényi előírásoknak.

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 megfelelőséget.

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 2027. költségvetési évre szóló éves belső ellenőrzési jelentés elkészítéséig szól.

3. A megbízási díj összege, megfizetésének módja:

3.1. A belső ellenőri feladatellátás megbízási díja 220 000 Ft./ jelentés, mely összeg áfa mentes.

A **Megbízott**nak a megbízói díjról a számlát a Pázmándi Polgármesteri Hivatal nevére és címére kell kiállítania és a **Megbízó**hoz 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, 2026. november …

Megbízó: Megbízott:

Pusztai Klára

…… ……

dr. Réz Zsolt
jegyző

Pusztai Klára
belső ellenőr

Pénzügyi ellenjegyző:

Pázmánd, 2026, …… ……

Pázmánd Község Önkormányzata



BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV

2027.

Készítette: Pusztai Klára
belső ellenőr

Jóváhagyta: .....
dr. Réz Zsolt
jegyző

Pázmánd Község Önkormányzata
2476 Pázmánd, Fő utca 80.

BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV

2027.

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) 119. § (3) bekezdése értelmében belső kontrollrendszert kell működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

Az Mötv. 119. § (4) bekezdése szerint gondoskodni kell - a belső kontrollrendszeren belül - a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.

A belső ellenőrzés célját, hatáskörét és feladatait az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 70. §-a, illetve a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.): Kormányrendelet (a továbbiakban Bkr.) 21.§-a határozza meg.

A Bkr. 31.§-a előírja a tárgyévet követő évre vonatkozó belső ellenőrzési tervkészítési kötelezettséget, továbbá meghatározza annak tartalmát.

A belső ellenőrzés szabályait a fentiekben felsorolt jogszabályi előírásokra alapozva a Belső Ellenőrzési Kézikönyv tartalmazza.

Főbb szempontok:

Pázmánd Község Önkormányzata 2027. évi ellenőrzési tervének tartalmát első sorban a jogszabályi előírások által előírt kötelezettségek, a működést veszélyeztető kockázatok csökkentésének szándéka, a megfelelő szabályozottság biztosítása határozta meg.

Az Önkormányzat kockázati megitélését a

- belső kontrollrendszer,
- az Önkormányzat célkitüzéseinek, vezetés elvárásainak megismerése,
- a működés szempontjából fontosabb folyamatok ellenőrzése és
- az Önkormányzatra legnagyobb hatással lévő kockázati elemek kiválasztása alapján kell elkészíteni a belső ellenőrzésnek.

A kockázati tényezők tekintetében kiemelt ellenőrzési szempontnak kell tekinteni a belső szabályozottságot, mely a legfőbb alapja az önkormányzati gazdálkodásnak.

Kockázatelemzés

A kockázatelemzés és felmérés célja megállapítani a szervezetek kockázatának mértékét annak alapján, hogy mekkora az egyes kockázatok bekövetkezési valószínűsége, és azok milyen hatással lehetnek a szervezetekre.

A belső ellenőrzési terveket megalapozó kockázatelemzése során a belső ellenőrzés az alábbi leggyakoribb kockázati kategóriákat, valamint az egyes csoportokra jellemző kockázatokat használta.

Kockázati kategóriák	Kockázatok
Szakmai feladatellátással kapcsolatos kockázatok	• A szakmai feladatellátást szabályozó belső szabályzatok, utasítások nincsenek összhangban a stratégiai és a rövid távú tervekkel. • A szakmai feladatellátásra vonatkozó belső szabályzatokat, utasításokat nem tartják be. • A szakmai feladatellátásra vonatkozó jogszabályi követelményeket nem tartják be.
Szabályozásból és annak változásából eredő kockázatok	• Egyes folyamatok nem kerülnek pontos szabályozásra a belső eljárásrendekben. • Szabályozás és gyakorlat különbözik. • Feladatok időbeli ütemezése és összehangolása nem megfelelő • Lassú a szabályozás változásáról szóló információ átültetése a gyakorlatba.
A koordinációs és kommunikációs rendszerekben rejlő kockázatok	• Az egyes szervezeti egységek közötti koordináció és kommunikáció nem biztosított. • A belső kommunikációs folyamatok nem megfelelően működnek. • A munkatársak nem kommunikálnak egymással, nem működik a felülről lefelé, illetve az alulról felfelé történő kommunikáció.
Külső szervezetekkel való együttműködésben rejlő kockázatok	• A tervezéshez, illetve a szakmai és adminisztratív feladatok ellátásához szükséges adatokat, információkat a partnerek nem adják át időben. • A partner szervezetektől érkező adatszolgáltatás hiányos, nem megbízható. • A partner szervezetekkel folytatott kommunikáció nem megfelelő.
Szervezetek/partnerek változásából eredő kockázatok	• A partner szervezetek előre nem látható változásai negatívan befolyásolják a szakmai vagy adminisztratív feladatok ellátását. • Változásaikról nem értesül időben az önkormányzat, ami negatív következményekkel járhat az adminisztratív feladatok ellátására.
Tervezésből, pénzügyi és egyéb erőforrások rendelkezésre állásából eredő kockázatok	• A stratégiai és rövidtávú feladattervek, illetve a költségvetési tervek nincsenek összhangban a jogi szabályozási előírásokkal, a célkitűzésekkel. • A feladatok, erőforrások és kapacitások változását a tervezésnél nem veszik figyelembe. • A költségvetési források esetleges csökkenését, az előre nem látható pénzügyi krízisek bekövetkezésének lehetőségét nem veszik figyelembe a tervezés során. • A szakmai és adminisztratív feladatok ellátásának erőforrás szükséglete (pénzügyi, fizikai, egyéb) nem biztosított, vagy nem a megfelelő mennyiségben és minőségben biztosított. • Források nem állnak rendelkezésre a kifizetés időpontjában. • A betervezett kötelezettségvállalás nem valósul meg.
Az irányítási, a belső kontrollrendszerben és a belső ellenőrzésben rejlő kockázatok	• A szervezet vezetői nincsenek tisztában a stratégiai és rövid távú célokkal. • A szervezet vezetői nem mutatnak etikus magatartást munkájuk során. • A szervezet munkatársai nem azonosulnak a szervezeti etikai szabályokkal. • A munkatársak, illetve a vezetők-beosztottak közötti kommunikáció nem megfelelő. • Munkatársaknak nincs megfelelő kapacitásuk a feladatok végrehajtására.

A megbízható gazdálkodást és a pénzkezelést befolyásoló kockázatok	• Az egyes szakmai vagy adminisztratív intézkedéseknek a kiadásokra gyakorolt hatását nem megfelelően mérik fel. • A pénzkezeléssel kapcsolatos biztonsági előírásokat nem tartják be. • Az egyes szakmai, illetve adminisztratív folyamatok végrehajtása során nem törekednek a költségek minimalizálására. • A szervezeti célok és az elért eredmények értékelése rendszeres időközönként nem történik meg.
Számviteli folyamatokkal kapcsolatos kockázatok	• A szervezet nem rendelkezik megfelelő számviteli nyilvántartási rendszerrel. • A szervezet beszámolási rendszere nem megbízható. • A szervezet nem tesz időben eleget a beszámolási kötelezettségeknek. • A szervezet nem követi folyamatosan nyomon a könyvvezetéssel kapcsolatos jogi szabályozási előírások változásait.
Működésből, üzemeltetésből eredő kockázatok	• A szervezet nem rendelkezik fizikai biztonsági tervekkel és előírásokkal. • A szervezet nem rendelkezik beruházási, fejlesztési tervekkel, illetve a tervek nem aktualizáltak, azok felülvizsgálata nem biztosított. • A szervezeti vagyon, eszközök megfelelő működtetése és állagmegóvása nem biztosított.
Az iratkezeléssel, irattározással kapcsolatos kockázatok	• A szervezet nem rendelkezik pontos, naprakész iratkezelési és irattározási rendszerrel. • A nyilvántartási rendszerek nem megfelelőek, nem naprakészek, vagy a hozzáférési korlátok nem működnek.
Informatikai rendszerekkel, adatkezeléssel és adatvédelemmel kapcsolatos kockázatok	• A szervezet nem rendelkezik informatikai stratégiai tervvel. • A szakmai, illetve adminisztratív folyamatok támogatására a szükséges időpontban nem áll rendelkezésre informatikai alkalmazás. • A szervezet hardver ellátottsága nem megfelelő • Az informatikai alkalmazások nem felelnek meg a biztonságosság követelményének

A belső ellenőrzés egy terület tényleges vagy potenciális kockázatának értékeléséhez az adott terület kulcsfontosságú tényezőinek meghatározása és mérlegelése alapján alkot véleményt.

A kockázati kategóriák alábbi osztályozását alkalmazzuk:

Pénzügyi és gazdasági	bevétel volumene, kiadások, likviditás és forgó- illetve tőkeeszközök értéke, egyéb befektetett erőforrások értéke, a művelet értéke a szervezet számára.
Magatartási	a vezetőség és a munkatársak személyes tulajdonságai és értékei; szerepek és helyzetek; tisztesség, megbízhatóság, motiváció; a belső ellenőrzéssel szemben tanúsított hozzáállás, elszámoltathatóság és kontroll.
Történeti	múltbéli veszteségek, hibák, szabálytalanságok, kontroll vétségek stb. volumene, gyakorisága és oka. Ez a fennálló aggályokat is magában foglalja.
Működési	műveletek mérete, komplexitása, műszaki jellege, láthatósága, érzékenysége, stabilitása; változás mértéke és valószínűsége
Környezeti	külső tényezők: pénzügyi, gazdasági, jogi stb.; a környezet dinamizmusa; kapcsolódások más rendszerekhez, (pl. informatika); vezetőség, közvélemény aggályai stb.
Belső kontrollhoz kapcsolódó	a problémák megelőzésére, észlelésére és korrigálására, a rendszerek gyengeségeinek kiemelésére és kijavítására, a kellemetlen események kezelésére és a célkitűzések elérésének elősegítésére tervezett belső kontrollok megléte és eredményessége.

Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás:

A belső ellenőrzés 12 tényezőt határozott meg, amely hatással van a rendszer működésére.

	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Alkalmazott súly	Ponthatár	Leltározás vizsgálata	Gazdálkodás vizsgálata
1.	Belső kontrollrendszer	1-3	5	5-15	15	15
2.	Változás/átszervezés	1-3	4	4-12	8	6
3.	Szabályozás összetettsége	1-3	3	3-9	9	9
4.	Külső szervezetek, partnerek	1-3	2	2-6	2	2
5.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	1-3	3	3-9	6	2
6.	Bevételek, költségszint	1-3	6	6-18	8	10
7.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1-3	4	4-12	10	10
8.	Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően	1-3	3	3-9	6	6
9.	Munkatársak tapasztalata és képzettsége	1-3	3	3-9	6	6
10.	Erőforrások rendelkezésre állása	1-3	4	4-12	10	10
11.	Előző ellenőrzés óta eltelt idő	1-5	2	2-10	4	4
12.	Informatikai támogatottság	1-3	4	4-12	8	6

Minimális pontszám: 43 **Maximális pontszám: 133.**

A kockázatelemzés eredménye információval szolgál az éves ellenőrzési terv elkészítéséhez.
Alacsony a kockázat 43 – 60 pont között.
Közepes a kockázat 60 - 80 pont között.
Magas a kockázat 80 pont fölött.

Egyeztetve a vezetőkkel, az alábbi feladatköröket helyeztük előtérbe a 2027. költségvetési évre vonatkozóan.

1. **Tárgya: A leltározás előkészítése, folyamata, végrehajtásának szabályszerűsége.**
   Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés

Célja: Annak megállapítása, hogy a 2026. évről december 31-ei fordulónappal készített mérlegben kimutatott eszközök, források soronként alátámasztására készült-e leltár. A leltározással kapcsolatos szabályok betartása megfelelt-e a jogszabályi és egyéb előírásoknak.

2. **Tárgya: Költségvetési gazdálkodás, előirányzat-felhasználás ellenőrzése**
   A kötelezettségvállalások ellenőrzése
   Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés

Célja: Annak megállapítása, hogy a bevételek és kiadások tervezése, az előirányzat módosítások, átcsoportosítások szabályszerűsége biztosított-e.
A módosítások 2023. költségvetési évig visszamenőleg.
A kötelezettségvállalások rendszere megfelelően szabályozott-e, analitikus nyilvántartása megfelel-e a vonatkozó törvényi előírásoknak.

Az alkalmazott kockázati tényezők és súlyozás számaként mindkét ellenőrzésre megállapított pontszámok kockázatot jelentenek.

Bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló ellenőri kapacitás

A belső ellenőrzési tevékenységet az államháztartásért felelős miniszter engedélyével rendelkező, regisztrált, független belső ellenőr látja el, ő végzi el a belső ellenőrzési vezető feladatait. Munkáját a nemzetközi, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardok, útmutatók és az etikai kódex előírásainak figyelembevételével, valamint a „Belső ellenőrzési kézikönyv" előírásai szerint végzi.
Rendelkezik az Áht. 70. § (4) – (5) bekezdésben előírt engedéllyel.
Regisztráció: 5116802
A továbbképzéséről a szolgáltatói szerződés szerint saját maga gondoskodik. A 28/2011.(VIII.3.) NGM rendelet alapján az ÁBPE – II. kötelező szakmai továbbképzésen részt vesz.

Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitás megállapítása

Srsz.	Megnevezés	Átlagos munkanapok száma / fő	Létszám (fő)	Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok száma × Létszám)
1.	**Bruttó munkaidő**	**251**	**1**	**251**
2.	**Kieső munkaidő**	**-**	**-**	**(3)+(4)+(5)**
3.	Fizetett ünnepek	**0**	**-**	
4.	Fizetett szabadság (átlagos)	**0**	**-**	
5.	Átlagos betegszabadság	**0**	**-**	
6.	**Nettó munkaidő (rendelkezésre álló kapacitás):**	**251**		**(1)-(2)**
7.	Tervezett ellenőrzések végrehajtása (pl. 60%)	**30**		**20**
8.	Soron kívüli ellenőrzés (pl. 10-30%)			**6**
9.	Tanácsadói tevékenység (pl. 10%)			**2**
10.	Képzés (pl. 10%)			
11.	Egyéb tevékenység kapacitásigénye (pl. 5%)			**2**
12.	**Összes tevékenység kapacitásigénye:**			**(7)+(8)+(9)+(10)+(11)**
13.	**Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:**			**(6) vs. (12)**
14.	**Tartalékidő**			*Ha a rendelkezésre álló kapacitás több, mint amennyi a terv végrehajtásához szükséges*
15.	**Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele**			*Ha a terv végrehajtásához speciális szakértelem szükséges*
16.	**Ideiglenes kapacitás kiegészítés (külső szolgáltató által)**			*Ha a rendelkezésre álló kapacitás nem elegendő a terv végrehajtásához, akkor külső szolgáltató igénybevételét kell tervezni*

A soron kívüli ellenőrzésre és a tanácsadásra tervezett idő, valamint a belső ellenőrzési vezetői feladatellátásra tervezett idő 10 nap.
Tanácsadás a belső kontrollrendszer működtetésének folyamatos nyomon követését szolgálja.
A belső ellenőri feladatok ellátására mindösszesen 20 napot tervezett az ellenőrzés.

A Bkr.29. § (4) bekezdése értelmében az éves ellenőrzési terv készítése során elkülönítetten kell tervezni az ellátott szerveknél végzett belső ellenőrzéseket, mely éves ellenőrzési tervet az ellátott költségvetési szerv vezetőjének is jóvá kell hagyni.

A belső ellenőrzési terv mellékletét képezi a költségvetési szervek elfogadó nyilatkozata.

Pázmánd, 2026. november 11.

Pusztai Klára
belső ellenőr

Létszám és erőforrás

1. melléklet

2027.évi terv

	Pázmánd Község Önkormányzata	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	terv	tény
		státusz (fő)[6]		betöltött státusz (fő)[7]		embernap		fő		embernap		embernap		státusz (fő)		betöltött státusz (fő)	
	Helyi önkormányzat (I.+II.)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1,0		30,0		30,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
I.	Pázmánd Község Önkormányzata	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,3		12,0		12,0	0,0	0,0		0,0	
II.	Irányított szervek összesen	0,0	0,0		0,0		0,0	0,7		18,0		18,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
1.	*Pázmándi Polgármesteri Hivatal*	0,0		0,0		0,0		0,3		10,0		10,0	0,0	0,0		0,0	
2.	*Pázmándi Pitypang Óvoda és Bölcsőde*	0,0		0,0		0,0		0,2		4,0		4,0	0,0	0,0		0,0	
3.	*Királyi Konyha Gyermekeinkért*	0,0		0,0		0,0		0,2		4,0		4,0	0,0	0,0		0,0	
n.	*[Irányított költségvetési szerv neve]*																

Ellenőrzések

2. melléklet

2027. évi terv

	Pázmánd Község Önkormányzata	Szabályszerűségi ellenőrzés						Pénzügyi ellenőrzés						Teljesítmény-ellenőrzés						Ellenőrzések összesen						Ellenőri napok összesen	
		terv[1]	tény[2]	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
		db		saját ellenőri nap[3]		külső ellenőri nap[4]		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		ellenőri nap	
	Helyi önkormányzat (I.+II.)	2,0	0,0	0,0	0,0	30,0	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	0,0	0,0	0,0	30,0	0,0	30,0	0,0
I.	Pázmánd Község Önkormányzata	0,8	0,0	0,0	0,0	12,0	0,0	0,0	0,0		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0		0,0	0,8	0,0	0,0	0,0	12,0	0,0	12,0	0,0
aa)	Pázmánd Község Önkormányzata	0,8		0,0	0,0	12,0														0,8	0,0	0,0	0,0	12,0	0,0	12,0	0,0
ab)																				0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ac)	Egyéb ellenőrzések[5]																			0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
b)	Soron kívüli ellenőrzések[6]																				0,0		0,0		0,0	0,0	0,0
II.	Irányított szervek összesen	1,2	#HIV!		0,0	18,0	0,0		0,0		0,0	0,0	0,0		0,0		0,0	0,0	0,0	1,2	0,0	0,0	0,0	18,0	0,0	18,0	0,0
1.	*Pázmándi Polgármesteri Hivatal*	0,4	0,0		0,0	10,0	0,0		0,0		0,0	0,0	0,0		0,0		0,0	0,0	0,0	0,4	0,0		0,0	10,0	0,0	10,0	0,0
aa)	Saját szervezetnél	0,4				10,0														0,4	0,0	0,0	0,0	10,0	0,0	10,0	0,0
ab)	Irányított szerveknél																			0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ac)	Egyéb ellenőrzések																			0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
b)	Soron kívüli ellenőrzések																				0,0		0,0		0,0	0,0	0,0
2.	*Pázmándi Pitypang Óvoda és Bölcsőde*	0,4	0,0	0,0	0,0	4,0	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	0,4	0,0	0,0	0,0	4,0	0,0	4,0	0,0
aa)	Saját szervezetnél	0,4				4,0														0,4	0,0	0,0	0,0	4,0	0,0	4,0	0,0
ab)	Irányított szerveknél																			0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ac)	Egyéb ellenőrzések																			0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
b)	Soron kívüli ellenőrzések																				0,0		0,0		0,0	0,0	0,0
3.	*Királyi Konyha Gyermekeinkért*	0,4	0,0	0,0	0,0	4,0	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	0,4	0,0	0,0	0,0	4,0	0,0	4,0	0,0
aa)	Saját szervezetnél	0,4				4,0														0,4	0,0	0,0	0,0	4,0	0,0	4,0	0,0
ab)	Irányított szerveknél																			0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ac)	Egyéb ellenőrzések																			0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
b)	Soron kívüli ellenőrzések																										

PÁZMÁND KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

3. Melléklet

2027. 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 (***)
1.	**Pázmánd Község Önkormányzat, irányított költségvetési szervek**	**Célja:** Annak megállapítása, hogy a 2026. évről december 31-ei fordulónappal készített mérlegben kimutatott eszközök, források soronként alátámasztására készült-e leltár. A leltározással kapcsolatos szabályok betartása megfelelt-e a jogszabályi és egyéb előírásoknak **Tárgya:** A leltározás előkészítése, folyamata, végrehajtásának szabályszerűsége.	- Szabályozatlanságból eredő kockázatok - A jogszabályi előírások be nem tartásában rejlő kockázatok,	**Típusa:** Szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés **Módszerei:** Dokumentumok nyilvántartások ellenőrzése	2027. II. negyedév
2.	**Pázmánd Község Önkormányzat, irányított költségvetési szervek**	**Célja:** Annak megállapítása, hogy a bevételek és kiadások tervezése, az előirányzat módosítások, átcsoportosítások szabályszerűsége biztosított-e. A módosítások 2023. költségvetési évig visszamenőleg. A kötelezettségvállalások rendszere megfelelően szabályozott-e, analitikus nyilvántartása megfelel-e a vonatkozó törvényi előírásoknak. **Tárgya:** Gazdálkodás, kötelezettségvállalás vizsgálat	- Szabályozatlanságból eredő kockázatok - A jogszabályi előírások be nem tartásában rejlő kockázatok, - Dokumentáltság esetleges hiányosságai.	**Típusa:** Szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés **Módszerei:** Dokumentumok nyilvántartások ellenőrzése	2027. III-IV. negyedév

Pázmánd, 2026. november 11..

Pusztai Klára
belső ellenőr

.....
dr. Réz Zsolt
jegyző

4. melléklet

Nyilatkozat

Az Önkormányzat által irányított költségvetési szervek elfogadják a 2027. költségvetési évre vonatkozó éves belső ellenőrzési tervet.

Pázmándi Pitypang Óvoda és Bölcsőde

.....
Kőszegi Szilvia
intézményvezető

Királyi Konyha Gyermekeinkért

.....
Pintérné Horváth Edina
intézményvezető