



Pécsely Község Önkormányzata

8245 Pécsely, Vásártér u. 148/a.

Tel/fax: 87/445-017

polgarmester@pecsely.hu

Szám: 201/477 - 6/2025.

Előterjesztő: Burgyánné Czibik Éva polgármester

Előkészítő: Pethő-Molnár Éva belső ellenőr

ELŐTERJESZTÉS 5. NAPIRENDI PONT

A Képviselő-testület 2025. december 15-i ülésére

Tárgy: 2026. évi belső ellenőrzési terv elfogadása

Melléklet: 2026. évi belső ellenőrzési terv

Tisztelt Képviselő-testület!

A belső ellenőrzés az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 70. § valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben szabályozott tevékenység.

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (5) bekezdése szerint: „a helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-ig hagyja jóvá.”

Pethő-Molnár Éva belső ellenőr elkészítette javaslatát a Balatonfüredi Közös Önkormányzati Hivatal illetékességi területéhez tartozó önkormányzatokra vonatkozóan. A 2026. évi belső ellenőrzési terv tervezetét az előterjesztés melléklete tartalmazza.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy Pécsely Község Önkormányzata vonatkozásában a mellékelt 2026. évi belső ellenőrzési tervet vitassa meg és a határozati javaslat szerinti tartalommal fogadja el.

Pécsely, 2025. december 10.



Burgyánné Czibik Éva
polgármester

HATÁROZATI JAVASLAT

.../2025. (XII. 15.) számú képviselő-testületi határozat

Pécsely Község Önkormányzatának Képviselő-testülete megtárgyalta a „2026. évi belső ellenőrzési terv elfogadása” című napirendet és a következő döntést hozta:

Pécsely Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a határozat melléklete szerinti tartalommal megismerte és jóváhagyja Pécsely 2026. évi belső ellenőrzési tervét.

Felelős: Burgyánné Czibik Éva polgármester

Határidő: azonnal

PÉCSÉLY KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV 2026. ÉV

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

Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása

Pécsely Község Önkormányzata 2026. évi belső ellenőrzési tervének összeállításakor a stratégia kiindulópontja, hogy a belső ellenőrzés hozzáadott értéket teremtsen. A működtetett belső ellenőrzés küldetése, hogy szilárd alapon álló értékteremtő ellenőrzésekkel, tanácsokkal, javaslatokkal fejlessze a szervezet átlátható, rendezett, szabályszerű gazdálkodását, elősegítve a szakmai és gazdasági célkitűzések elérését.

Pécsely Község Önkormányzata a jogszabályokban meghatározott, Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvényben rögzített kötelező és az általa önként vállalt feladatok végrehajtása tekintetében, a hatékony gazdálkodás megvalósítását tűzte ki célul. Mindennek elérése érdekében kiemelt cél a folyamatosan változó jogszabályi környezet és Pécsely Község Önkormányzata működési összhangjának megteremtése, a vagyonvédelem, a szabályozott működés elősegítése a belső ellenőrzés eszközeivel.

A 2026. évi éves ellenőrzési terv ezzel összhangban, a vonatkozó jogszabályban meghatározott kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a rendelkezésre álló információk rendszerezése során lehetővé vált az erőforrások optimális tervezése és elosztása, illetve az ellenőrzési célkitűzések hatékonyabb meghatározása.

Pécsely Község Önkormányzatának a hatékonyságra, gazdaságosságra figyelemmel a belső ellenőrzési feladatok ellátására megállapodást kötött a Balatonfüredi Töbpcélú Társulással.

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

- ✓ A vezetéssel egyeztetett ellenőrzési fókusz alapján kiválasztott kockázati elemek
- ✓ Az Önkormányzat hosszútávú célkitűzéseinek és stratégiai céljainak,

- ✓ Az azonosított és a működés szempontjából fontosabb folyamatok felülvizsgálata, elemzése és
- ✓ A belső kontrollrendszer elemek értékelése határozta meg.

Az ellenőrzési terv előkészítése során megfogalmazott javالاتok és a korábbi években lefolytatott ellenőrzések, valamint az ezekre készített Intézkedési tervek figyelembevételével készült el a kockázatelemzés.

Pécsely Község Önkormányzata kockázati megítélése a rendelkezésre álló információkon alapul.

A tervezett feladatok felsorolása

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
Bizonyosságot adó tevékenység:							
1.	A pénzkzeelés szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzése	Az ellenőrzés célja: hogy a pénzkzeelés helyi szabályait kialakították-e, az összhangban van-e a központi jogszabályi előírásokkal és a helyi sajátosságokkal, a pénzkzeelés tárgyi, illetve személyi feltételeit, a pénztárban tárolt készpénz biztonságát biztosították-e, a pénzkzeelés során a helyi szabályzatot és a központi jogszabályok előírásait betartották-e, a pénzkzeelés, pénzforgalom bonyolítása során az alapvető kontrollok működése biztosító-t-e Az ellenőrzés módszere: megfigyelés, információkérés, adatkérés, interjúk, elemzőeljárás Az ellenőrizendő időszak: 2025. év	A jogszabályban, belső szabályzatban meghatározottak nem érvényesültek, hiányos, nem megfelelő, a kulcskontrollok működése nem megfelelő, szabálytalan kifizetések előfordulása. Nem megfelelő a belső szabályzat kialakítása, felülvizsgálata. Az AVR., Áht. és az ÁHSZ. előírásai nem érvényesülnek.	Szabályszerűségi ellenőrzés	Pécsely Község Önkormányzata	2026. I. félév	4 belső ellenőri nap
Összesen:						4 belső ellenőri nap	

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

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

Tanácsadásra és egyéb tevékenységre tervezett idő: - belső ellenőri nap

Készítette: Pethő-Molnár Éva
Aláírás <i>Pethő-M. Éva</i>
Dátum: <i>Buda, 2025. 11. 19.</i>
belső ellenőr

A 2026. évi belső ellenőrzési terv jegyzői véleményezése:

Pécsely Község Önkormányzata 2026. évi belső ellenőrzési terve a stratégiai terv és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon alapul. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormány rendelet 31. § előírta a tárgyévét követő évre vonatkozó éves ellenőrzési terv elkészítésének kötelezettségét, továbbá meghatározta az éves ellenőrzési terv tartalmát.

Az éves ellenőrzési terv kockázatelemzés alapján felállított szempontok és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások figyelembevételével, a Stratégiai Ellenőrzési Tervvel összhangban került összeállításra.

Pécsely Község Önkormányzata tevékenységei közül elsődlegesen az a folyamat és tevékenység került kiválasztásra a 2026. évi munkaterv összeállításához, amelynek megléte megbízható kép kialakítását teszi lehetővé működéséről, gazdálkodásáról.

Dátum: Balatonfüred, 2025. november hó nap

Címzetes Főjegyző

Jóváhagyta: Pécsely Község Önkormányzatának Képviselő-testülete számú határozatával.

.....
Polgármester

.....
Címzetes Főjegyző