

JEGYZŐKÖNYV

Készült Pilisszentlászló Község Önkormányzat Képviselő-testületének
2025. november 28-án 17:00 órai kezdettel
tartott NYÍLT üléséről

Jelen lévő képviselők: Tóth Attila polgármester, dr. Illés György alpolgármester, Bernáth Imre, Dombai Erika, Petkó Gábor és Vanyák Imre képviselők

Távol van: Kiss Mónika képviselő

Hivatalból jelen van az ülésen: dr. Bartha Enikő aljegyző

Helyszín: 2009 Pilisszentlászló, Szabadság tér 1.

Tóth Attila polgármester: Köszönti képviselőtársait és a megjelent lakosságot. A Képviselő-testület ülését 17:00 órakor megnyitja. Megállapítja, hogy 6 fő jelenlétével a testület határozatképes. Javasolja, hogy „a BURSA HUNGARICA Felsőoktatási Önkormányzati Ösztöndíjpályázatra benyújtott pályázatok elbírálásáról” készült előterjesztés előtt tárgyalják az Egyebek napirendi pontot. Kérdés, hozzászólás nem lévén szavazásra bocsátja a napirend elfogadását. Szavazás után megállapítja, hogy a Képviselő-testület a napirendet 6 igen szavazattal elfogadta.

NAPIREND

1.	Előterjesztés az önkormányzat 2025. évi költségvetéséről szóló 2/2025. (III.4.) önkormányzati rendelet módosításáról	Tóth Attila polgármester
2.	Előterjesztés a Pilisszentlászló Község Önkormányzata 2026-2030. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervének és a 2026. évi belső ellenőrzési tervének elfogadásáról	dr. Ignác Dávid jegyző
3.	Előterjesztés az „Ellátottak juttatásai” előirányzat felhasználásáról	Tóth Attila polgármester
4.	Előterjesztés a Képviselő-testület 2026. évi munkatervének elfogadásáról	Tóth Attila polgármester
5.	Előterjesztés a Községháza nyitvatartásáról	Tóth Attila polgármester
6.	Tájékoztató a két ülés közötti eseményekről	Tóth Attila polgármester

7.	Jelentés a lejárt határidejű határozatok végrehajtásáról	Tóth Attila polgármester
8.	Egyebek	
9.	Előterjesztés a BURSA HUNGARICA Felsőoktatási Önkormányzati Ösztöndíjpályázatra benyújtott pályázatok elbírálásáról <u>Az Mötv. 46. § (2) bekezdés a) pontja alapján zárt ülés!</u>	Tóth Attila polgármester

1. Előterjesztés az önkormányzat 2025. évi költségvetéséről szóló 2/2025. (III.4.) önkormányzati rendelet módosításáról
Előadó: Tóth Attila polgármester

Tóth Attila polgármester: Ismerteti az előterjesztést. Elmondja, hogy az előző testületi ülésen hozott döntések tartalékon való átvezetését már láthatják, így a tartalék összege lecsökkent 2.137.000 Ft-ra. Az időssek támogatásával kapcsolatban lesz egy napirendi pontjuk, ha valami plusz forrásban gondolkodnak, akkor az a tartalék terhére tud módosulni.

Bernáth Imre képviselő: Észrevétele, hogy a vis maior keret is változott, plusz bevételt hozott.

Tóth Attila polgármester: A Vadrózsa utca vis maior támogatásáról beszélnek, ami egy csökkentett összeg, nem erre adták be a pályázatot, de úgy néz ki, hogy ebből az összegből meg tudják csinálni azt a műszaki tartalmat, amit szerettek volna. Ezt már csinálják. A kamatbevétellel kapcsolatban elmondja, hogy év közben már hoztak döntéseket a kamat terhére, de a kamatbevétel a tervezetthez képest magasabb lesz 4-5 millió Ft-tal, ezt pontosan a zárszámadásnál fogják látni. További kérdés, hozzászólás nem lévén szavazásra bocsátja a rendelet-tervezetet. Szavazás után megállapítja, hogy a Képviselő-testület 6 igen szavazattal a következő rendeletet alkotja:

Pilisszentlászló Község Önkormányzata Képviselő-testületének 10/2025. (XII. 1.) önkormányzati rendelete

Pilisszentlászló Község Önkormányzata 2025. évi költségvetéséről szóló 2/2025. (III. 4.) önkormányzati rendelet módosításáról

[1] Pilisszentlászló Község Önkormányzata az Önkormányzat 2025. évi gazdálkodására vonatkozó költségvetési előirányzatokról és azok felhasználására vonatkozó előírásokról rendeletet alkotott, amely tartalmazza a bevételi, kiadási előirányzatok adatait. Amennyiben az év közbeni gazdálkodás szükségessé teszi, a költségvetési előirányzatokat a várható teljesítéseknek és a szükséges kötelezettségvállalásoknak megfelelően módosítani kell.

[2] Pilisszentlászló Község Önkormányzata Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva a következőket rendeli el:

1. §

(1) A Pilisszentlászló Község Önkormányzata 2025. évi költségvetéséről szóló 2/2025. (III. 4.) önkormányzati rendelet 4. § (1) bekezdés a) és b) pontja helyébe a következő rendelkezések lépnek:

(A Képviselő-testület Pilisszentlászló község 2025. évi költségvetésének)

„a) Bevételi főösszegét 448.665.893 Ft

b) Kiadási főösszegét 448.665.893 Ft”

(összegben állapítja meg, a 2. melléklet szerinti részletezésben.)

(2) A Pilisszentlászló Község Önkormányzata 2025. évi költségvetéséről szóló 2/2025. (III. 4.) önkormányzati rendelet 4. § (2) bekezdés a)–f) pontja helyébe a következő rendelkezések lépnek:

[Az (1) bekezdés szerinti főösszegeken belül a]

„a) működési bevétele 173.164.288 Ft

b) működési kiadása 194.279.062 Ft

c) **működési egyenlege -21.114.774 Ft**

d) felhalmozási bevétele 35.182.951 Ft

e) felhalmozási kiadása 251.080.949 Ft

f) **felhalmozási egyenlege -215.897.998 Ft”**

(2/a és 2/b számú melléklet szerinti részletezésben.)

(3) A Pilisszentlászló Község Önkormányzata 2025. évi költségvetéséről szóló 2/2025. (III. 4.) önkormányzati rendelet 4. § (2) bekezdés j) és k) pontja helyébe a következő rendelkezések lépnek:

[Az (1) bekezdés szerinti főösszegeken belül a]

„j) **összes bevétele 448.665.893 Ft**

k) **összes kiadása 448.665.893 Ft”**

(2/a és 2/b számú melléklet szerinti részletezésben.)

(4) A Pilisszentlászló Község Önkormányzata 2025. évi költségvetéséről szóló 2/2025. (III. 4.) önkormányzati rendelet 4. § (3) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(3) Felhalmozási kiadások összege 251.080.949 Ft 2025. évre, a 3. melléklet szerint.”

2. §

A Pilisszentlászló Község Önkormányzata 2025. évi költségvetéséről szóló 2/2025. (III. 4.) önkormányzati rendelet 5. §-a helyébe a következő rendelkezés lép:

„5. §

Az Önkormányzat a 2025. költségvetésének módosított tartaléka 2.978.649 Ft, a 4. melléklet szerint.”

3. §

(1) A Pilisszentlászló Község Önkormányzata 2025. évi költségvetéséről szóló 2/2025. (III. 4.) önkormányzati rendelet 2. melléklete helyébe az 1. melléklet lép.

(2) A Pilisszentlászló Község Önkormányzata 2025. évi költségvetéséről szóló 2/2025. (III. 4.) önkormányzati rendelet 3. melléklete helyébe a 2. melléklet lép.

(3) A Pilisszentlászló Község Önkormányzata 2025. évi költségvetéséről szóló 2/2025. (III. 4.) önkormányzati rendelet 4. melléklete helyébe a 3. melléklet lép.

4. §

Ez a rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba.

Pilisszentlászló, 2025. november 28.

Tóth Attila
polgármester

dr. Ignác Dávid
jegyző

A rendelet mellékletei a jegyzőkönyv mellékletét képezik.

2. **Előterjesztés a Pilisszentlászló Község Önkormányzata 2026-2030. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervének és a 2026. évi belső ellenőrzési tervének elfogadásáról**
Előadó: dr. Ignác Dávid

Tóth Attila polgármester: Ismerteti az előterjesztést. Kérdés, hozzászólás nem lévén szavazásra bocsátja a határozati javaslatot. Szavazás után megállapítja, hogy a Képviselő-testület 6 igen szavazattal a következő határozatot hozza:

Pilisszentlászló Község Önkormányzat Képviselő-testületének 61/2025. (XI.28.) Kt. sz. határozata:

Pilisszentlászló Község Önkormányzata Képviselő-testülete úgy dönt, hogy

1. 2026-2030. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervet a határozat 1. számú melléklete szerinti tartalommal **elfogadja**,
2. a 2026. évi belső ellenőrzési tervet a határozat 2-3. számú melléklete szerinti tartalommal **elfogadja**.

Felelős: Jegyző

Határidő: azonnal

Végrehajtásért közvetlenül felelős: belső ellenőr

A határozat mellékletei a jegyzőkönyv mellékletet képezik.

3. Előterjesztés „Ellátottak juttatásai” előirányzat felhasználásáról

Előadó: Tóth Attila polgármester

Tóth Attila polgármester: Ismerteti az előterjesztést. A szociális keret terhére két döntést tudnak meghozni, az egyik az újszülöttek támogatása. Ennek az összegét tavaly emelték fel 30.000 Ft/fő összegre, jelenleg 13 fő jogosult rá, ez 390.000 Ft-ot jelent. A másik a 65 éven felüliek támogatása, erre jelenleg 186 fő jogosult, és a keret 8000 Ft/fő összegű támogatásra ad lehetőséget.

dr. Illés György alpolgármester: Kérdése, hogy itt lehet egyikről a másikra átcsoportosítani?

Tóth Attila polgármester: Elmondja, hogy lehet. Idén kevesebb szociális támogatást kapott az önkormányzat a költségvetési törvény alapján.

Bernáth Imre képviselő: Arról volt szó, hogy ez a jövő évben várhatóan emelkedni fog. Ez miből adódik?

Tóth Attila polgármester: Az iparüzési adó bevétele csökkent Pilisszentlászlónak, emiatt alacsonyabb az adóerőképességük, illetve a költségvetési törvényben a szociális keretet korrigálták és visszaosztották egy szorzóval, ezért a normatív támogatás a jövő évben emelkedni fog. 2026-ban a szociális keret 5.941.000 Ft lesz, idén 4.731.000 Ft volt.

dr. Illés György alpolgármester: Javaslat, hogy az újszülöttek támogatását csökkentsék le 15.000 Ft-ra és akkor 9.000 Ft-ot tudnak kapni a nyugdíjasok.

Vanyák Imre képviselő: Javaslat, hogy 10.000 Ft-ot osszanak ki a nyugdíjasoknak, a tartalék terhére rakjanak hozzá 400.000 Ft-ot.

dr. Illés György alpolgármester: Visszavonja a javaslatát.

Tóth Attila polgármester: Előző testületi ülésen már jelezte, hogy a tartalék kérdése jövőre érdekes lehet. Különböző álláspontok vannak, hogy legyen vagy ne legyen tartalék. A tartalék csökkentése úgy érzi, hogy nehéz út lenne. A tartalékban 1,7 millió forint maradna. További kérdés, hozzászólás nem lévén szavazásra bocsátja a határozati javaslatot azzal a módosítással, hogy az idősek támogatása 10.000 Ft legyen. Szavazás után megállapítja, hogy a Képviselő-testület 5 igen és 1 tartózkodás szavazattal a következő határozatot hozza:

Pilisszentlászló Község Önkormányzat Képviselő-testületének 62/2025. (XI.28.) Kt. sz. határozata:

Pilisszentlászló Község Önkormányzat Képviselő-testülete úgy dönt, hogy

1. a Pilisszentlászlón 2025. október 30. előtt létesített állandó lakóhellyel vagy 2025. október 30. előtt létesített érvényes tartózkodási hellyel rendelkező és életvitelszerűen Pilisszentlászlón élő, 65. életévüket 2025. évben betöltő személyek számára – ezen

személyek élelem és tüzelőanyag vásárlásának segítése céljából – 10 000 Ft összegű egyszeri szociális támogatást nyújt,

2. felkéri a polgármestert, hogy 2025. december 15-ig gondoskodjon a támogatás jogosultak részére történő átadásáról,
3. a támogatás átvételekor a jogosultnak a jogosultságát lakcímkártyája és személyi igazolványa bemutatásával kell igazolnia,
4. a jelen döntés végrehajtásával felmerülő költségek fedezeteként az önkormányzat 2025. évi költségvetéséről szóló 2/2025. (III.4.) önkormányzati rendelet 6. melléklet „Ellátottak juttatásai” előirányzat terhére 1 488 000 Ft összeget biztosít.

Felelős: Polgármester

Határidő: 2025. december 15.

Végrehajtásért közvetlenül felelős: ügyfélkapcsolati munkatárs

Tóth Attila polgármester: Szavazásra bocsátja az újszülöttek támogatására vonatkozó határozati javaslatot. Szavazás után megállapítja, hogy a Képviselő-testület 6 igen szavazattal a következő határozatot hozza:

Pilisszentlászló Község Önkormányzat Képviselő-testületének
63/2025. (XI.28.) Kt. sz. határozata:

Pilisszentlászló Község Önkormányzat Képviselő-testülete úgy dönt, hogy

1. a Pilisszentlászlón állandó lakcímmel rendelkező, életvitelszerűen Pilisszentlászlón élő, 2024. szeptember 1. és 2025. október 30. között született gyermekek törvényes képviselői számára – ezen családok szociális segítése céljából – 30.000 Ft összegű egyszeri szociális támogatást nyújt,
2. felkéri a polgármestert, hogy a lakcím és születési idő adatait tartalmazó nyilatkozatok alapján gondoskodjon a támogatás jogosultak részére történő átadásáról,
3. a támogatás átvételekor a jogosultnak a jogosultságát személyi igazolvánnyal, lakcímkártyája és a gyermek születését igazoló okirat bemutatásával kell igazolnia,
4. a jelen döntés végrehajtásával felmerülő költségek fedezeteként az önkormányzat 2025. évi költségvetéséről szóló 2/2025. (III. 4.) önkormányzati rendelet 6. melléklet „Ellátottak juttatásai” előirányzat terhére 390.000 Ft összeget biztosít.

Felelős: Polgármester

Határidő: 2025. december 15.

Végrehajtásért közvetlenül felelős: ügyfélkapcsolati munkatárs

4. Előterjesztés a Képviselő-testület 2026. évi munkatervének elfogadásáról

Előadó: Tóth Attila polgármester

Tóth Attila polgármester: Ismerteti az előterjesztést.

Bernáth Imre képviselő: Neki segítség lenne, ha előre megkaphatná az akár nem kész anyagokat is, vagy akár a témát, mert akkor már tudna készülni.

Tóth Attila polgármester: Január második felében szeretne foglalkozni az épület üzemeltetésével. A költségvetés tervezésénél már figyelembe kell venni, hogy mennyi költséget igényel az üzemeltetés. További kérdés, hozzászólás nem lévén szavazásra bocsátja a határozati javaslatot. Szavazás után megállapítja, hogy a Képviselő-testület 6 igen szavazattal a következő határozatot hozza:

Pilisszentlászló Község Önkormányzat Képviselő-testületének
64/2025. (XI.28.) Kt. sz. határozata:

Pilisszentlászló Község Önkormányzat Képviselő-testülete úgy dönt, hogy

1. elfogadja a Képviselő-testület 2026. évi munkatervét a határozat melléklete szerinti tartalommal és felkéri a Polgármestert, hogy az abban foglaltak végrehajtásáról gondoskodjon.
2. felkéri a Jegyzőt, hogy a napirendi pontok előadóit és felelőseit a munkaterv egy példányának megküldésével értesítse, valamint a határozat mellékletében szereplő, a hivatal működését érintő feladatok végrehajtását kísérvje figyelemmel.

Felelős: 1. pont: Polgármester

2. pont: Jegyző

Határidő: 1. pont: a munkaterv szerint

2. pont: folyamatos

A határozat melléklete a jegyzőkönyv mellékletét képezi.

5. Előterjesztés a Pilisszentlászló Községháza nyitvatartásáról

Előadó: Tóth Attila polgármester

Tóth Attila polgármester: Ismerteti az előterjesztést. Az elmúlt 3 évben megszokott folyamat. A szerdai napokon 8-12 között lenne nyitva a hivatal.

Dankovits István lakos. Észrevétele, hogy aki jár dolgozni, az nem tud ekkor bejönni a hivatalba. Nem lenne kedvezőbb egy délutáni nyitva tartás? Erre szeretné felhívni a figyelmet.

Tóth Attila polgármester: Elmondja, hogy három éve így működik, nem jelezte senki ezt a problémát.

Bernáth Imre képviselő: Kérdés, hogy ügyet intézni a lenti hivatalban lehet?

Tóth Attila polgármester: Igen, egyébként is Szentendrén van az ügyintézés.

Bernáth Imre képviselő: Aki dolgozni jár, az tud ügyet intézni.

Tóth Attila polgármester: Telefonon elérhető a Juhász Edit. További kérdés, hozzászólás nem lévén szavazásra bocsátja a határozati javaslatot. Szavazás után megállapítja, hogy a Képviselő-testület 5 igen és 1 tartózkodás szavazattal a következő határozatot hozza:

Pilisszentlászló Község Önkormányzat Képviselő-testületének
65/2025. (XI.28.) Kt. sz. határozata:

Pilisszentlászló Község Önkormányzat Képviselő-testülete egyetért azzal, hogy 2025. december 1. napjától 2026. március 31. napjáig a Községháza nyitvatartása az alábbiak szerint alakuljon:

- Hétfő, kedd, csütörtök, péntek: zárva
- Szerda: 8:00 – 12:00

Felelős: Polgármester

Határidő: 2025. december 1.

A végrehajtásért közvetlenül felelős: ügyfélszolgálati munkatárs

6. Tájékoztató a két ülés közötti eseményekről

Előadó: Tóth Attila polgármester

Tóth Attila polgármester: Elmondja, hogy az elnyert forrásokkal kapcsolatos közbeszerzések lezajlottak, a szerződéseket megkötötték és ahogy látható a kivitelezések is elindultak. Mindkét vis maior szerződés megkötésre került. A DMRV új vezérigazgatójával találkozott Visegrádon, tovább erősítette a csatorna szükségességét Pilisszentlászlón, jelzett egy-két olyan észrevételt, ami a lakosság szempontjából megfontolásra javasolt. A Gerle utcában a túl magasan lévő ingatlanokhoz nem mindig jut el a víz megfelelő mennyiségben, illetve a medencénél is volt lakos, aki szivárgást tapasztalt. Ezeket meg fogják vizsgálni. Tűzesapok rendbe tételéről is beszélgettek, azokat javítani fogják, például a Kékes utcánál, vagy az orvosi rendelőnél. A csatornát ők is szeretnék, hogy megvalósuljon. Járt több konferencián, amit a zöld-kék infrastruktúra fejlesztéssel kapcsolatos pályázati felhívásról tartottak, ezt január 12-től lehet beadni. Versenyképes Járás Programmal kapcsolatban elmondja, hogy az egészségügyi program megy tovább. Az első 250 millió forintos csomagra a közbeszerzési eljárás zajlik, várhatóan azt be fogják szerezni még idén, most a második 250 millió forintos csomagra a pályázat beadása történik, az is egészségügyi csomag. Dr. Illés György vett részt a helyi választási bizottság ülésén, kéri, hogy számoljon be az ott történekről. Hulladékgazdálkodással kapcsolatos egyeztetésen vett részt Pomázzal és Szentendrével, mert január 1-től a MOHU Budapest veszi át a hulladékszállítást. Az a tendencia, hogy ami eddig volt, az nem fog változni semmi, sem a hulladékszállításnak a mennyisége, sem a minősége, ez igaz az üveghulladékra, a zöld hulladék elszállításra, a karácsonyfa begyűjtésre, mindenre igaz, viszont már nem VSZ teherautók jönnek, hanem MOHU feliratú teherautók. Fognak kapni egy komplett tájékoztatást erről, amit a lakosság felé ki fognak szórni. A hulladékudvar további működése egyenlőre még kérdéses, de Szentendre azon dolgozik, hogy március végéig még a VSZ működtesse. Alapvetően a lakosság felé alapvetően nem fog változni semmi, ami változhat az a hulladékszállítás időpontja. A VSZ kollégáit, akik át akarnak menni azokat a MOHU átveszi.

dr. Illés György alpolgármester: A 11-es főút felújításával kapcsolatban elmondták, hogy ha aszfaltozás lesz akkor lezárásra kell számítani. Az aszfaltozás időpontját még nem tudják, de időben fognak tájékoztatást adni. Térről is beszéltek, a Katasztrófavédelemnek szóljanak, ha valami komoly baj van.

7. Jelentés a lejárt határidejű önkormányzati határozatok végrehajtásáról

Előadó: Tóth Attila polgármester

Tóth Attila polgármester: Ismerteti a jelentést. Kérdés, hozzászólás nem lévén szavazásra bocsátja a határozati javaslatot. Szavazás után megállapítja, hogy a Képviselő-testület 6 igen szavazattal a következő határozatot hozza:

Pilisszentlászló Község Önkormányzat Képviselő-testületének 66/2025. (XI.28.) Kt. sz. határozata:

Pilisszentlászló Község Önkormányzatának Képviselő-testülete megtárgyalta és elfogadja a lejárt határidejű önkormányzati határozatok végrehajtásáról szóló jelentést azzal, hogy a(z)

<u>45/2025. (IX.05.) Kt. sz.</u> határozat	végrehajtása megtörtént.
<u>46/2025. (IX.23.) Kt. sz.</u> határozat	végrehajtása megtörtént.
<u>48/2025. (IX.23.) Kt. sz.</u> határozat	végrehajtása megtörtént.
<u>49/2025. (IX.23.) Kt. sz.</u> határozat	végrehajtása megtörtént.
<u>50/2025. (IX.23.) Kt. sz.</u> határozat	végrehajtása megtörtént.
<u>52/2025. (IX.23.) Kt. sz.</u> határozat	végrehajtása megtörtént.
<u>53/2025. (IX.23.) Kt. sz.</u> határozat	végrehajtása megtörtént.
<u>54/2025. (X.7.) Kt. sz.</u> határozat	végrehajtása megtörtént.
<u>55/2025. (X.7.) Kt. sz.</u> határozat	végrehajtása megtörtént.

Felkéri a Jegyzőt, hogy a határozatok végrehajtását kísérelje figyelemmel, valamint a Polgármestert, hogy a tett intézkedésekről számoljon be.

Felelős: Polgármester, Jegyző

Határidő: azonnal

8. Egyebek

Tóth Attila polgármester: Padlásszigeteléssel kapcsolatban elmondja, hogy hozzá panasz nem jutott el, 30-40 lakásnál tartanak, sikeres programnak tartja. Bankautomatával kapcsolatban elmondja, hogy a bolt területére fog kerülni, mert önkormányzati területet nem találtak megfelelőt. Raiffeisen Banknak az volt a kérése, hogy településképi eljárásról mondjon le az önkormányzat. December végén telepítik az automatát.

A Versenyképes Járás Programmal kapcsolatban elmondja, hogy minden település kapni fog egy defibrillátort, illetve elmondja, hogy kihelyezett vérvétellel kapcsolatban megkereste őt a SZEI igazgatója. Heti 1 alkalom lenne, 15-20 fő, havi díja 89.000 Ft. Ha ezt szeretnék, akkor erre van lehetőség. Ezt lehet még pontosítani. Javasolja, hogy ezt a költségvetés tervezésénél még vitassák meg.

Bernáth Imre képviselő: Szerinte ehhez a döntéshez meg kell kérdezni dr. Bartha Zsoltot.

Tóth Attila polgármester: Egyetért, hogy beszélni kell a doktor úrral, hogy van-e erre egyáltalán igény.

dr. Illés György alpolgármester: Különbéféle vérvételek vannak, van olyan amiért most is fizetni kell. Szentendrén bejelentkezésre megy a történt. Előzetes bejelentkezés lesz? És ha előzetes bejelentkezés lesz akkor jöhet a visegrádi lakos is? Az eljárást ki kell dolgozni.

Bernáth Imre képviselő: Azt is elképzelhetőnek tartja, hogy az aktív korúaknak fizetős, a nyugdíjasoknak ingyenes legyen, és arra is kell megoldás, hogy erre hogyan lehet bejelentkezni.

Vanyák Imre képviselő: Kérdése, hogy a mikro áramszünettel kapcsolatban érkezett-e visszajelzés? Mi okozza ezeket?

Tóth Attila polgármester: Nem küldte még el a levelet az E-ON-nak.

Vanyák Imre képviselő: Arról is beszéltek, hogy a templomtoronyban van az átjátszó antenna és áramszünet esetén megszűnik mindenféle szolgáltatás. Kérdése, hogy ezzel történt egyeztetés, várható-e valami? Van remény arra, hogy áramszüneteknél áthidalják a mobil szolgáltatás teljes kiesését?

Tóth Attila polgármester: Nem lát rá esélyt. A templomtoronyra úgy tűnik, hogy nem fér fel semmi. Nem tudja, hogy az egyház és a mobilszolgáltató megegyezett-e.

Bernáth Imre képviselő: Addig amíg voltak analóg vonalas telefonok, nem volt ilyen probléma áramszünet esetén.

Tóth Attila polgármester: Elmondja, hogy a segélyhívások kimennek. A vonalas telefon központja az iskola mögötti dobozban van, de ez is net alapú. Megkérdezi, hogy ebbe a központba kellene szünetmentes tápegységet betenni, ami az optikát és az internetet fenn tudja tartani.

Kovácsik Péter lakos: Elmondja, hogy megkereste az önkormányzatot, hogy vonják belterületbe a földjét, de azt a választ kapta, hogy jogilag nem lehetséges. A 2007. évi CXXIX. törvény alapján ezt a földet belterületbe lehet vonni. Kérdése, hogy a Képviselő-testület vagy a polgármester egyedül hozta ezt a döntést?

dr. Bartha Enikő aljegyző: Elmondja, hogy a helyi építési szabályzatban vannak kijelölve a belterületbe vonható területek, és ez a terület nincs benne.

Kovácsik Péter lakos: Ez a törvény azért alakult, hogy olyan személyek, mint ő, aki felajánlotta óvodának, hogy építhetnek oda jurtát, illetve gondozhatják veteményesnek és ilyen esetben 5 évig belterületbe lehet vonni. Az ő gyereke is óvodába fog járni és megtanuljon ilyen dolgokat, szeretné megkérni, hogy szavazzanak erről újra. Az önkormányzatnak 60 napja van, 30 napig dönthet erről, de tovább is adhatja más hatóságnak az erről való döntést.

Tóth Attila polgármester: Meg fogják nézni ezt a jogszabályt, de jelenlegi tudásuk szerint nem lehet belterületbe vonni ezt a területet.

Kovácsik Péter lakos: Ami Natura 2000 terület, erdő, vagy gyümölcsös és valamilyen élőhely alakult ki azért, hogy meg tudja védeni azt kéri, hogy 5 évig adják meg neki az engedélyt.

dr. Bartha Enikő aljegyző: Elmondja, hogy a termőföld időleges más célú hasznosítását a földhivataltól kell kérni.

Tóth Attila polgármester: Kéri, hogy a konkrét kérését írja le, amit szeretne. Az volt a kérdése, hogy belterületbe vonás lehetséges-e. Erre adták meg a választ. Azt kéri, hogy írja le, hogy mit szeretne.

Kovácsik Péter lakos: És kéri, hogy az eredeti állapotot állítsák helyre.

Tóth Attila polgármester: Az önkormányzat a hatósági végzésnek megfelelően eljár, beküldte a választ, ahonnan kapta a végzést. Ha fognak kapni egy másikat akkor mennek tovább. Itt az önkormányzat feladata lezárult. Nem idetartozó kérdés, hogy ezzel Ön vagy a képviselő-testület tagjai egyetértenek-e. Egyikük sem bíró, és nem jogász. Az eredeti állapot mást jelent Önnek, mint neki. Jelenleg nincs miről foglalkoznia az önkormányzatnak. Amit kértek az Önkormányzattól, azt megtették.

Kovácsik Péter lakos: Kérdése, hogy a képviselők közül megnézte-e valaki, hogy mit csináltak a földjén, hogyan állították helyre? A facebookra rakott fel videofelvételeket is.

Tóth Attila polgármester: Szerinte nem fair a testületet olyan helyzetbe kergetni, hogy véleményt mondjanak valamiről.

Kovácsik Péter lakos: Volt elég idejük felkészülni, hogy választ tudjanak adni, nem akar senkit kellemetlen helyzetbe hozni, Ő érzi magát kellemetlenül, hogy itt kell hajtani az igazát évek óta, mert rajta van a pálya a földjén. Kijelenti, hogy a polgármester hazudik.

Tóth Attila polgármester: Visszautasítja, ő nem hazudott. Szerinte ezt itt zárják le.

Több napirendi pont nem lévén az ülést 18:15 órakor az ülést lezárja.

K.m.f.

Tóth Attila
polgármester

dr. Ignác Dávid
jegyző

	Összesítés	2025. Eredeti előirányzat		2025. Módosított előirányzat			
		Önkormányzat Összesen	Intézmények Összesen	1.módosítás	2.módosítás	3.módosítás	Mindösszesen
I.	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK	175 629 000	5 000	24 734 811	3 589 641	4 388 787	208 347 239
B1	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	107 003 220	0	645 640	658 241	-140 120	108 166 981
B11	Önkormányzatok működési támogatásai	98 877 893	0	645 640	5 502 341	-140 120	104 885 754
B16	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	8 125 327	0	0	-4 844 100	0	3 281 227
B2	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	10 081 780	0	23 708 171	0	1 393 000	35 182 951
B3	Közhatalmi bevételek	51 800 000	0	0	0	0	51 800 000
B4	Működési bevételek	6 744 000	5 000	381 000	2 931 400	3 135 907	13 197 307
B408	Kamatbevételek	2 000 000	0	381 000	1 500 000	3 135 907	7 016 907
B5	Felhalmozási bevételek	0	0	0	0	0	0
B6	Működési célú átvett pénzeszköz	0	0	0	0	0	0
B7	Felhalmozási célú átvett pénzeszköz	0	0	0	0	0	0
II.	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK	351 998 918	57 377 960	28 004 705	3 589 641	4 388 787	445 360 011
K1	Személyi juttatások	28 452 098	47 539 788	0	237 313	0	76 229 199
K2	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	3 454 387	3 242 546	0	0	0	6 696 933
K3	Dologi kiadások	83 224 920	6 235 626	6 242 440	3 909 931	1 872 864	101 485 781
K4	Ellátottak pénzbeli juttatásai (6.sz.melléklet)	3 957 500	0	0	0	0	3 957 500
K5	Egyéb működési célú kiadások (4. és 7.sz.melléklet)	8 180 000	0	12 328 951	1 540 818	-16 140 120	5 909 649
K5	Ebből: egyéb működési célú támogatások (7.sz.melléklet)	280 000	0	651 000	2 000 000	0	2 931 000
K513	Ebből: tartalék (4.sz.melléklet)	7 900 000	0	11 677 951	-459 182	-16 140 120	2 978 649
K6	Beruházások (3sz.melléklet)	224 730 013	360 000	285 580	-2 098 421	14 756 043	238 033 215
K7	Felújítások (3 sz. melléklet)	0	0	7 130 000	0	3 900 000	11 030 000
K8	Egyéb felhalmozási célú kiadások (7.sz.melléklet)	0	0	2 017 734	0	0	2 017 734
III.B8	FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK	236 697 000	0	3 397 395	224 259	0	240 318 654
B81	Belföldi finanszírozás bevételei	236 697 000	0	3 397 395	224 259	0	240 318 654
B813	Maradvány igénybevétele	236 697 000	0	3 269 894	0	0	239 966 894
	Ebből: működési	11 967 000	0	3 269 894	0	0	15 236 894
	fejlesztési	224 730 000	0	0	0	0	224 730 000
B814	Államháztartáson belüli megelőlegezések	0	0	127 501	224 259	0	351 760
B816	Központi, önkormányzattól kapott támogatás	0	0	0	0	0	0
IV.K9	FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK	2 954 122	0	127 501	224 259	0	3 305 882
K91	Belföldi finanszírozás kiadásai	2 954 122	0	127 501	224 259	0	3 305 882
K914	Megelőlegezések	2 954 122	0	127 501	224 259	0	3 305 882
K915	Központi, irányító szervi támogatások folyósítása	0	0	0	0	0	0
	BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN (I.+III.)	412 326 000	5 000	28 132 206	3 813 900	4 388 787	448 665 893
	Ebből: Működési	165 547 220	5 000	1 026 640	3 589 641	2 995 787	173 164 288
	Ebből: Felhalmozási	10 081 780	0	23 708 171	0	1 393 000	35 182 951
	Ebből: Finanszírozási	236 697 000	0	3 397 395	224 259	0	240 318 654
	KIADÁSOK MINDÖSSZESEN (II.+IV.)	354 953 040	57 377 960	28 132 206	3 813 900	4 388 787	448 665 893
	Ebből: Működési	127 268 905	57 017 960	18 571 391	5 688 062	-14 267 256	194 279 062
	Ebből: Felhalmozási	224 730 013	360 000	9 433 314	-2 098 421	18 656 043	251 080 949
	Ebből: Finanszírozási	2 954 122	0	127 501	224 259	0	3 305 882
	KÖLTSÉGVETÉSI EGYENLEG	57 372 960	-57 372 960	0	0	0	0
	Ebből: Működési	38 278 315	-57 012 960	-17 544 751	-2 098 421	17 263 043	-21 114 774
	Ebből: Felhalmozási	-214 648 233	-360 000	14 274 857	2 098 421	-17 263 043	-215 897 998
	Ebből: Finanszírozási	233 742 878	0	3 269 894	0	0	237 012 772

	Pilisszentlászló Község Önkormányzat	2025. Eredeti előirányzat		2025. Módosított előirányzat			
		Kötelező feladatok	Nem kötelező feladatok	1.módosítás	2.módosítás	3.módosítás	Összesen
I.	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK	175 629 000	0	24 734 811	3 589 641	4 388 787	208 342 239
B1	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	107 003 220	0	645 640	658 241	-140 120	108 166 981
B11	Önkormányzatok működési támogatásai	98 877 893		645 640	5 502 341	-140 120	104 885 754
B16	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	8 125 327	0	0	-4 844 100		3 281 227
B2	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	10 081 780		23 708 171		1 393 000	35 182 951
B3	Közhatalmi bevételek	51 800 000	0	0			51 800 000
B4	Működési bevételek	6 744 000	0	381 000	2 931 400	3 135 907	13 192 307
B408	Kamatbevételek	2000000		381000	1 500 000	3 135 907	7016907
B409	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei						0
B410	Biztosító térítése						0
B411	Egyéb különféle bevételek	0					0
B5	Felhalmozási bevételek (ingatlanértékesítés)	0	0				0
B6	Működési célú átvett pénzeszköz	0					0
B7	Felhalmozási célú átvett pénzeszköz	0					0
II.	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK	351 998 918	0	27 487 132	3 589 641	4 388 787	387 464 478
K1	Személyi juttatások	28 452 098		0	237 313		28 689 411
K2	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	3 454 387		0			3 454 387
K3	Dologi kiadások	83 224 920	0	5 724 867	3 909 931	1 872 864	94 732 582
K4	Ellátottak pénzbeli juttatásai (6.sz.melléklet)	3 957 500		0			3 957 500
K5	Egyéb működési célú kiadások (4. és 7-sz.melléklet)	8 180 000	0	12 328 951	1 540 818	-16 140 120	5 909 649
K5	Ebből: egyéb működési célú támogatások (8.sz.melléklet)	280 000		651 000	2 000 000	0	2 931 000
K513	Ebből: tartalék (4.sz.melléklet)	7 900 000	0	11 677 951	-459 182	-16 140 120	2 978 649
	Működési tartalék	7 900 000		11 677 951	-459 182	-16 140 120	2 978 649
	Felhalmozási tartalék						0
K6	Beruházások (3.sz.melléklet)	224 730 013		285 580	-2 098 421	14 756 043	237 673 215
K7	Felújítások (3sz. melléklet)	0		7 130 000		3 900 000	11 030 000
K8	Egyéb felhalmozási célú kiadások (7.sz.melléklet)			2 017 734			2 017 734
III.B8	FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK	236 697 000	0	2 879 822	224 259	0	239 801 081
B81	Belföldi finanszírozás bevételei	236 697 000	0	2 879 822	224 259		239 801 081
B813	Maradvány igénybevétele	236 697 000	0	2 752 321			239 449 321
	Ebből: működési	11 967 000		2 752 321			14 719 321
	fejlesztései	224 730 000					224 730 000
B814	Államháztartáson belüli megelőlegezések			127 501	224 259		351 760
B816	Központi, önkormányzattól kapott támogatás						0
IV.K9	FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK	60 327 082	0	127 501	224 259	0	60 678 842
K91	Belföldi finanszírozás kiadásai	60 327 082	0	127 501	224 259		60 678 842
K914	Megelőlegezések	2 954 122		127 501	224 259		3 305 882
K915	Központi, irányító szervi támogatások folyósítása	57 372 960					57 372 960
	BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN (I.+III.)	412 326 000	0	27 614 633	3 813 900	4 388 787	448 143 320
	Ebből: Működési	165 547 220	0	1 026 640	3 589 641	2 995 787	173 159 288
	Ebből: Felhalmozási	10 081 780	0	23 708 171	0	1 393 000	35 182 951
	Ebből: Finanszírozási	236 697 000	0	2 879 822	224 259	0	239 801 081
	KIADÁSOK MINDÖSSZESEN (II.+IV.)	412 326 000	0	27 614 633	3 813 900	4 388 787	448 143 320
	Ebből: Működési	127 268 905	0	18 053 818	5 688 062	-14 267 256	136 743 529
	Ebből: Felhalmozási	224 730 013	0	9 433 314	-2 098 421	18 656 043	250 720 949
	Ebből: Finanszírozási	60 327 082	0	127 501	224 259	0	60 678 842
	KÖLTSÉGVETÉSI EGYENLEG	0	0	0	0	0	0
	Ebből: Működési	38 278 315	0	-17 027 178	-2 098 421	17 263 043	36 415 759
	Ebből: Felhalmozási	-214 648 233	0	14 274 857	2 098 421	-17 263 043	-215 537 998
	Ebből: Finanszírozási	176 369 918	0	2 752 321	0	0	179 122 239

	Pilisszentlászlói Vadvirág Óvoda	2025. Eredeti előirányzat		2025. Módosított előirányzat			
		Kötelező feladatok	Nem kötelező feladatok	1.módosítás	2.módosítás	3.módosítás	Összesen
I.	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK	5 000	0	0	0	0	5 000
B1	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	0	0	0	0	0	0
B11	Önkormányzatok működési támogatásai						0
B16	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	0	0	0	0	0	0
B2	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről						0
B3	Közhatalmi bevételek	0	0				0
B4	Működési bevételek	5 000	0	0	0	0	5 000
B5	Felhalmozási bevételek	0	0				0
B6	Működési célú átvett pénzeszköz						0
B7	Felhalmozási célú átvett pénzeszköz						0
II.	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK	57 377 960	0	517 573	0	0	57 895 533
K1	Személyi juttatások	47 539 788	0	0	0	0	47 539 788
K2	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	3 242 546	0	0	0	0	3 242 546
K3	Dologi kiadások	6 235 626	0	517 573	0	0	6 753 199
K4	Ellátottak pénzbeli juttatásai (6.sz.melléklet)	0					0
K5	Egyéb működési célú kiadások (4. és 8-sz.melléklet)	0	0	0	0	0	0
K6	Beruházások (3/a sz.melléklet)	360 000	0	0	0	0	360 000
K7	Felújítások (3/c sz. melléklet)						0
K8	Egyéb felhalmozási célú kiadások (8.sz.melléklet)						0
III.B8	FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK	57 372 960	0	517 573	0	0	57 890 533
B81	Belföldi finanszírozás bevételei	57 372 960	0	517 573	0	0	57 890 533
B813	Maradvány igénybevétele	0	0	517 573			517 573
	<i>Ebből: működési fejlesztései</i>			517 573			517 573
B814	Államháztartáson belüli megelőlegezések						0
B816	Központi, önkormányzattól kapott támogatás	57 372 960	0	0	0	0	57 372 960
IV.K9	FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK	0	0	0	0	0	0
K91	Belföldi finanszírozási kiadásai	0	0	0	0	0	0
K915	Központi, irányító szervei támogatások folyósítása						0
	BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN (I.+III.)	57 377 960	0	517 573	0	0	57 895 533
	<i>Ebből: Működési</i>	5 000	0	0	0	0	5 000
	<i>Ebből: Felhalmozási</i>	0	0	0	0	0	0
	<i>Ebből: Finanszírozási</i>	57 372 960	0	517 573	0	0	57 890 533
	KIADÁSOK MINDÖSSZESEN (II.+IV.)	57 377 960	0	517 573	0	0	57 895 533
	<i>Ebből: Működési</i>	57 017 960	0	517 573	0	0	57 535 533
	<i>Ebből: Felhalmozási</i>	360 000	0	0	0	0	360 000
	<i>Ebből: Finanszírozási</i>	0	0	0	0	0	0
	KÖLTSÉGVETÉSI EGYENLEG	0	0	0	0	0	0
	<i>Ebből: Működési</i>	-57 012 960	0	-517 573	0	0	-57 530 533
	<i>Ebből: Felhalmozási</i>	-360 000	0	0	0	0	-360 000
	<i>Ebből: Finanszírozási</i>	57 372 960	0	-517 573	0	0	57 890 533

Pilisszentlászló Község Önkormányzat
Felhalmozási kiadások
2025.év

	Megnevezés	2025. évi elfirányzat	2025. ebből önerő	2024. 12.31-ig megvalósult	Megjegyzés
	Pályázathból megvalósuló beruházások				
1	Pálos-ösvény-Pilisszentlászló turisztikai fejlesztése	26 789 809		93 210 191	PM_SZERZ/332/2021. Pálos Ösvény Aktív Turisztikai és Oktatóközpont támogatási összeg 2021.12. hóban beérkezett 120.000.000 Ft
2	Pilisszentlászló Vándortábor szálláshely fejlesztés	41 723 605	14 888 890	107 165 285	134.000.000 Ft támogatási összeg 2022.01. hóban beérkezett, önrész biztosítása 43/2021.(XII.17.) Kt.sz szerint_AÖFK pályázat
2.mód.	Átcsoportosítás Pilisszentlászló Vándortábor szálláshely fejlesztés	-2 098 421			
	Pilisszentlászló Vándortábor szálláshely fejlesztés Összesen	39 625 184			Vándortábor szálláshely fejlesztési projekt dologi kiadásaira átcsoportosítás
4	Pilisszentlászló kulturális - és közösségi tér, valamint a hozzá kapcsolódó infrastruktúra fejlesztése	155 437 919	10 301 809	152 828 090	TOP Plusz 1.2.1.-21 Élhető települések pályázati támogatás beérkezett előleg 294.009.420 Ft, a pályázat teljes összege 299.996.200 Ft, melyhez hozzájön az átalakítás többletmunkája 73/2023 (VIII.8.) Kt.sz., dologi kiadásra betervezte szakmai szolgáltatásra: 2.032.000 Ft
3.mód	Átcsoportosítás Pilisszentlászló kulturális - és közösségi tér, valamint a hozzá kapcsolódó infrastruktúra fejlesztése	-1 593 850			Top plusz_ közbeszerzés jogi, földmérési és egyéb dologi kiadásaira átcsoportosítás
3.mód	Út, járda, közvilágításépítés, környezetrendezés közbeszerzés megvalósításához	4 249 893	4 249 893		20/2025 (IV.15) és 46/2025 (IX.23) Kt. sz. határozatok alapján Út, járda, közvilágításépítés, környezetrendezés közbeszerzés megvalósításához saját forrás biztosítása
5	Pilisszentlászló 02/4/8 hrsz 2/8-ad ingatlanrész vásárlás	778 680	778 680		6/2025 (I.28) Kt.sz. határozat
1.mód.	ECHO fűkasza BCLS-520 beszerzése	285 580	285 580		ECHO fűkasza BCLS-520 beszerzése
3.mód	Csapadékvízvezetés, aszfaltozás, zártkőves parkolók kialakítása	12 100 000	12 100 000		58-60/2025(XI.17) Kt. sz. határozat alapján_Petőfi utca 95/2 (Sport utca), Petőfi utca 1170hrs, Béke utca végét érintően
	Pályázathból megvalósuló beruházások összesen:	220 259 062	25 190 699	353 203 566	
	BERUHÁZÁSOK ÖSSZESEN	237 673 215	42 604 852	353 203 566	
1.mód.	Kékes utca felújítása	7 130 000	7 130 000		10/2025 (II.28) Kt.sz. határozat
3.mód	Kékes utca felújítása plusz forrás biztosítása	3 900 000	3 900 000		57/2025 (XI.17) Kt.sz. határozat
	Kékes utca felújítása összesen	11 030 000	11 030 000		
	Pályázathból megvalósuló felújítások	0	0		
	FELÚJÍTÁSOK ÖSSZESEN	11 030 000	11 030 000	0	

	Megnevezés	2025. évi előirányzat
I.	Általános tartalék	2 978 649
	Működési tartalék	7 900 000
1.sz.mód	10/2025 (II.28) Kt. Határozat szerinti általános tartalék felosztása	- 7 900 000
1.sz.mód	KEHOP-2.1.3-15-2021-000096 pályázati támogatás elszámolás után	19 577 951
2.sz.mód	Egyéb műk.célú támogatás változása köznevelési feladatokkal kapcs.nÁH-n belülről	- 459 182
3.sz.mód	Egyéb műk.célú támogatás változása köznevelési feladatokkal kapcs.nÁH-n belülről	- 140 120
3.sz.mód	Kékes utca felújítása plusz keret_57/2025 (XI.17) Kt.sz. határozat	- 3 900 000
3.sz.mód	Petőfi utca 95/2 (Sport utca) 50m zárt csapadékvízvezető_58/2025 (XI.17) Kt.sz. határozat	- 2 300 000
3.sz.mód	Petőfi utca 1170hrsz_11m aszfaltozás_59/2025 (XI.17) Kt.sz. határozat	- 1 800 000
3.sz.mód	Béke utca végén 100m hosszan zútot köves parkolók_60/2025 (XI.17) Kt.sz. határozat	- 8 000 000
II.	Céltartalék	-
	Tartalék összesen	2 978 649

Pilisszentlászló Község Önkormányzata

**STRATÉGIAI ELLENŐRZÉSI TERV
2026-2030. év**

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 30. § (1) bekezdése alapján készített stratégiai ellenőrzési terv – összhangban a szervezet hosszú távú céljaival – meghatározza a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai fejlesztéseket a következő négy évre, és az alábbiakat tartalmazza:

- a) a hosszú távú célkitűzéseket, stratégiai célokat;
- b) a belső kontrollrendszer általános értékelését;
- c) a kockázati tényezőket és értékelésüket;
- d) a belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési tervet;
- e) a szükséges erőforrások felmérését elsősorban a létszám, képzettség, tárgyi feltételek tekintetében;
- f) az a)–c) pont alapján meghatározott ellenőrzési prioritásokat.

A fentiek figyelembevételével került kidolgozásra a 2026-2030. időszakra vonatkozó stratégiai ellenőrzési terv, saját céljait úgy meghatározva, hogy azok Pilisszentlászló Község Önkormányzata, valamint az irányítása alá tartozó költségvetés szerv működését fejlesszék és eredményességét növeljék.

Pilisszentlászló Község Önkormányzata, valamint az irányítása alá tartozó költségvetés szerv a belső ellenőrzési stratégiai tervét a következő alapelvek szerint állapítja meg:

- Az önkormányzat működési feltételeinek javítása, hatékonyságának növelése érdekében hosszú távon a rendszer szemléletű ellenőrzésekre kiemelt hangsúlyt kell helyezni.
- A belső ellenőrzésnek alapvetően az önkormányzat vezetésének közvetlen támogatói szerepét kell biztosítania.
- A szabályszerűségi, pénzügyi, rendszer- és teljesítmény típusú, valamint az informatikai rendszerek vizsgálatai alapján ajánlatokat és javaslatokat kell megfogalmaznia a vezetés részére, a szervezet gazdaságos hatékony és eredményes működésének fejlesztésére, a feltárt kockázati tényezők, hiányosságok kiküszöbölése érdekében.

A terv végrehajtásával kapcsolatos főbb feladatok:

- A belső ellenőrzésnek az ellenőrzési célok megvalósítása érdekében öt év alatt az önkormányzatnál valamennyi típusú ellenőrzés elvégzését biztosítani kell.
- A tervidőszak első kétharmadában főként szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzést és az informatikai rendszerek megbízhatóságának vizsgálatát kell előtérbe helyezni. A ciklus elején átfogó rendszer-, illetve teljesítmény ellenőrzést csak akkor tervez a belső ellenőrzés végezni, ha azt a kapacitás megengedi, vagy egyéb ok miatt indokoltá válik.
- A belső ellenőrzés átfogó rendszer- és teljesítmény ellenőrzést a ciklus utolsó harmadában tart célszerűnek végezni, akkor, amikor a szabályozottság, a szabályszerűség eléri a kívánt szintet, és a belső kontroll rendszer megfelelő szinten működik.
- A tervidőszak utolsó évében a belső ellenőrzés rendszerellenőrzés keretében kíván átfogó képet adni az önkormányzat gazdálkodási kultúrája fejlődéséről, a belső kontroll, a kockázatkezelés, s a szabálytalanságok kezelése gyakorlati működéséről.

1. A belső ellenőrzési stratégia szempontjából kiemelt hosszú távú önkormányzati célok

Az Mőtv 13. § (1) bekezdés alapján a helyi közügyek, valamint a helyben biztosítható közfeladatok körében ellátandó helyi önkormányzati feladatok különösen:

- településfejlesztés, településrendezés;
- településüzemeltetés (köztemetők kialakítása és fenntartása, a közvilágításról való gondoskodás, kéményseprő-ipari szolgáltatás biztosítása, a helyi közutak és tartozékainak kialakítása és fenntartása, közparkok és egyéb közterületek kialakítása és fenntartása, gépjárművek parkolásának biztosítása);
- a közterületek, valamint az önkormányzat tulajdonában álló közintézmény elnevezése;
- egészségügyi alapellátás, az egészséges életmód segítését célzó szolgáltatások;
- környezet-egészségügy (köztisztaság, települési környezet tisztaságának biztosítása, rovar- és rágcsálóirtás);
- óvodai ellátás;
- kulturális szolgáltatás, különösen a nyilvános könyvtári ellátás biztosítása; filmszínház, előadó-művészeti szervezet támogatása, a kulturális örökség helyi védelme; a helyi közművelődési tevékenység támogatása;
- szociális, gyermekjóléti szolgáltatások és ellátások;
- lakás- és helyiséggazdálkodás;

- a területén hajléktalanná vált személyek ellátásának és rehabilitációjának, valamint a hajléktalanná válás megelőzésének biztosítása;
- helyi környezet- és természetvédelem, vízgazdálkodás, vízkárelhárítás;
- honvédelem, polgári védelem, katasztrófavédelem, helyi közfoglalkoztatás;
- helyi adóval, gazdaságszervezéssel és a turizmussal kapcsolatos feladatok;
- a kistermelők, őstermelők számára – jogszabályban meghatározott termékeik – értékesítési lehetőségeinek biztosítása, ideértve a hétvégi árusítás lehetőségét is;
- sport, ifjúsági ügyek;
- nemzetiségi ügyek;
- közreműködés a település közbiztonságának biztosításában;
- helyi közösségi közlekedés biztosítása;
- hulladékgazdálkodás;
- víziközmű-szolgáltatás, amennyiben a víziközmű-szolgáltatásról szóló törvény rendelkezései szerint a helyi önkormányzat ellátásért felelősnek minősül.

A belső ellenőrzési stratégia szempontjából kiemelt hosszú távú önkormányzati célok az önkormányzat által kötelezően ellátandó feladatok hosszú távú céljai mellett Pilisszentlászló Község Önkormányzata gazdaság-, és településfejlesztési céljaival is összhangban állnak.

2. Belső ellenőrzés stratégiai céljai

A jegyző és az elnök feladata a belső ellenőrzési rendszer kialakítása.

A 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 2. § 3. pontja szerint a „*belső ellenőrzés: független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy megállapításaival és javaslataival az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje, az ellenőrzött szervezetet annak céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszertani útmutatások segítségével értékelje, illetve megállapításaival és javaslataival elősegítse az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát*”.

A belső ellenőrzési tevékenység stratégiai célja a hatékonyabb, szakszerűbb, az önkormányzati tevékenységet és a vezetést jól segítő szolgáltatás biztosítása, továbbá hogy segítse az önkormányzat folyamatba épített előzetes és utólagos és vezetői ellenőrzési tevékenységének működését.

Az önkormányzat alaptevékenységének ellátásával kapcsolatos feladatok szerves részét képezi a belső ellenőrzési rendszer kialakítása. A belső ellenőrzés független, tárgyilagos rendszer, amely hozzájárul az önkormányzat működésének fejlesztéséhez, az eredményesség növeléséhez.

Az ezzel kapcsolatos legfontosabb feladatok és célok a következők:

- Vizsgálni és értékelni a folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzési rendszerek kiépítésének, működésének jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelését.
- Vizsgálni és értékelni a pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszerek működésének gazdaságosságát, hatékonyságát és eredményességét.
- Vizsgálni a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodást, a vagyon megóvását és gyarapítását, valamint az elszámolások, beszámolók megbízhatóságát.
- A vizsgált folyamatokkal kapcsolatban megállapításokat és ajánlásokat tenni, valamint elemzéseket, értékeléseket készíteni a szervezet vezetője számára a szervezet működése eredményességének növelése, valamint a folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzési, és a belső ellenőrzési rendszerek, a belső kontrollok javítása, továbbfejlesztése érdekében.
- Ajánlásokat és javaslatokat megfogalmazni a kockázati tényezők, hiányosságok megszüntetése, kiküszöbölése vagy csökkentése, valamint a szabálytalanságok megelőzése, illetve feltárása érdekében.
- Nyomon követni az ellenőrzési jelentések alapján megtett intézkedéseket.
- A szervezeten belül a nemzetközi belső ellenőrzési standardok és a Belső ellenőrzési Kézikönyvben foglaltak szerint tanácsadási tevékenységet végezni.
- A belső ellenőrzési tevékenység során szabályszerűségi, pénzügyi, rendszer- és teljesítmény-ellenőrzéseket, illetve informatikai rendszerellenőrzéseket kell végezni a 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 21. § (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően.

3. A belső kontrollrendszer értékelése

Az államháztartási kontrollok alapvető célja az államháztartási pénzeszközökkel, vagyonnal történő szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás. Az államháztartás kontrollja - mely kiterjed az államháztartás valamennyi alrendszerére, így az önkormányzati alrendszere is - külső ellenőrzés és államháztartási belső kontrollrendszerek keretében történik.

A belső kontrollrendszer a szervezet által a kockázatok kezelésére és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy a szervezet megvalósítsa a következő fő célokat:

- a tevékenységeket (műveleteket) szabályszerűen, valamint a megbízható gazdálkodás elveivel (gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség) összhangban hajtsa végre;
- teljesítse az elszámolási kötelezettségeket;
- megvédje a szervezet erőforrásait a veszteségektől (károktól) és a nem rendeltetésszerű használattól.

A jogszabály által megkövetelt belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése a szervezet vezetőjének a feladata. A szervezet vezetője köteles a szervezet minden szintjén érvényesülő megfelelő kontrollkörnyezetet, kockázatkezelési rendszert, kontroll tevékenységeket, információs és kommunikációs rendszert, monitoring rendszert kialakítani. A belső kontrollrendszer megfelelő kialakításával és működtetésével csökkenthető a kockázat, elkerülhetők a hibák.

A belső ellenőrzés az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet kockázatkezelési, ellenőrzési és irányítási eljárásainak hatékonyságát. A költségvetési bevételek és kiadások tervezése, felhasználása és elszámolása, valamint az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodás a belső ellenőrzés tárgyát képezik. A jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, valamint a gazdaságosságot, hatékonyságot és eredményességet vizsgálva a belső ellenőrzés megállapításokat és ajánlásokat fogalmaz meg.

4. Kockázati tényezők és értékelésük

Egy terület tényleges vagy potenciális kockázatának értékeléséhez véleményt kell alkotni az adott terület kulcsfontosságú tényezőinek meghatározása és mérlegelése alapján, amelyek az elvégzett tevékenységekkel, a létező kontrollrendszerekkel, múltbéli és valószínűsíthető jövőbeli eseményekkel, a működési környezettel kapcsolatosak.

Az egyes rendszerek (folyamatok) kockázatelemzését a kockázati tényezők, és azok súlya alapján kell elvégezni. Az államháztartásért felelős minisztérium ajánlásai alapján az önkormányzatnál – az általános kockázatok tekintve – öt tényező került megállapításra:

- Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása
- Humánerőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya
- Szervezeti/személyi tényezők változása
- Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek
- Új feladatok megjelenése

Ezek az általános kockázati tényezők hatással vannak a rendszerek (folyamatok) működésére. A belső ellenőrzés a rendszerek, folyamatok kockázatelemzését ezen általános kockázati tényezők, valamint az adott folyamatokhoz kapcsolódó kockázati tényezők figyelembevételével végezte el.

A kockázati tényezők értékelése a "Kockázatelemzés" keretében történik. A kockázatelemzés minden évben elkészítésre, átértékelésre kerül, melynek során a főbb folyamatok, a kockázati tényezők és a hozzárendelt ellenőrzési pontok meghatározásra kerülnek. A magas kockázatot mutató folyamatok a következő év(ek) éves ellenőrzési terveiben elsődlegesen szerepelnek, majd a közepes kockázatu folyamatok kerülnek figyelembe vételre. A következő években végrehajtásra kerülő külső ellenőrzések tapasztalatai alapján a folyamatok átértékelésre kerülnek, a megállapítások tükrében.

5. A belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési terv és a szükséges erőforrások

Pilisszentlászló Község Önkormányzata, valamint az irányítása alá tartozó költségvetés szerv a belső ellenőrzést hosszabb távon Pilisszentlászló Község Önkormányzata által polgári jogi megbízási szerződés keretében foglalkoztatott belső ellenőr igénybevitelével tervezi megoldani.

A belső ellenőrzési vizsgálati eljárásoknak, módszereknek, a jelentéseknek a belső ellenőrzési kézikönyv módszertani követelményeinek, a nemzetközi belső ellenőrzési standardoknak és az államháztartásért felelős miniszter által kiadott útmutatók tartalmi követelményeinek kell megfelelnie.

A belső ellenőrzési feladat végrehajtását olyan eljárásokkal kell megvalósítani, amelyek a belső ellenőrzési tevékenység érdekeltjei számára elfogadható szintű biztosítékokat nyújtanak arra nézve, hogy

- az ellenőrzési tevékenységet a kézikönyvben foglaltaknak megfelelően végzi, amely összhangban van a belső ellenőrzési szakma gyakorlati standardjaival és az etikai kódexszel,
- hatékonyan és eredményesen működik,
- az önkormányzat számára értéket ad és javítja a hozzájuk tartozó szervezetek működését.

A belső ellenőrzési tevékenységet ötévente legalább egyszer elvégzendő külső értékeléseknek (minőségbiztosítás) kell alávetni, mely alapján megítélésre kerül, hogy az tartalmában, színvonalában megfelel-e a belső ellenőrzési szakma gyakorlati standardjainak.

A belső ellenőrnek meg kell felelnie a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet által előírt általános és szakmai követelményeknek.

A belső ellenőrzés végzéséhez szükséges a folyamatos továbbképzés, a jogszabályok és a változások ismerete, ellenőrzési konzultációkon való részvétel. A polgári jogi szerződés keretében foglalkoztatott belső ellenőr önállóan vesz részt a kötelező továbbképzéseken, valamint frissíti és bővíti ismereteit.

Tekintettel arra, hogy a belső ellenőrzést Pilisszentlászló Község Önkormányzatánál, valamint az irányítása alá tartozó költségvetés szervnél Pilisszentlászló Község Önkormányzata által polgári jogi megbízási szerződés keretében foglalkoztatott belső ellenőr látja el, ezért fejlesztési terv készítése nem indokolt.

A belső ellenőrzés tárgyi feltételei a külső szolgáltató által kerülnek biztosításra.

Az ellenőrzések alatt a szükséges adatokhoz, a belső információkhoz való hozzáférés biztosított.

6. Ellenőrzési prioritások

A belső ellenőrzés vizsgálja a nemzetiségi önkormányzat működését, gazdálkodását.

Az ellenőrzések során vizsgálandó területek meghatározásánál a vonatkozó jogszabályi előírásokon felül figyelembe kell venni a szervezet struktúrájában vagy tevékenységében beálló változásokat is.

Elsődleges szempont az ellenőrzés működtetését illetően, hogy biztosítsa Pilisszentlászló Község Önkormányzata, valamint az irányítása alá tartozó költségvetés szerv rendelkezésére álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

Elvárás, hogy legalább kétévenként kerüljön sor pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzésre. Az éves ellenőrzési tervekhez alapot szolgáltató kockázatelemzést az aktuális ellenőrzések megállapításait figyelembe véve minden évben aktualizálni kell.

Az ellenőrzés – kockázatelemzés alapján meghatározott – prioritási területei, valamint ezeken a preferált területeken az ellenőrzés gyakorisága:

– Szabályozottság aktualizálása és érvényesülése a gyakorlatban	kétévente
– Operatív gazdálkodás szabályainak betartása	kétévente
– Gazdálkodási szempontból lényeges, komplex hatású feladatok,	
területek ellenőrzése	kétévente
– Közbeszerzések lebonyolítása	háromévente
– Utóbbi 5 évben nem vizsgált feladatok,	
területek ellenőrzése	feltárás évét követő évben

Az ellenőrzések kiemelt területeit minden évben felül kell vizsgálni és a megváltozott feladatokhoz, körülményekhez igazítani szükséges.

Kockázatelemzés
a 2026. évi belső ellenőrzési tervhez

Kockázatelemző táblázatok

Jelmagyarázat a kockázatelemző táblázatokhoz:

A = alacsony kockázat

K = közepes kockázat

M = magas kockázat

1. A működés és a gazdálkodás szabályszerűségének és gazdaságosságának, a vonatkozó jogszabályi előírások, szabályzatok érvényesülése Pilisszentlászló Község Önkormányzatánál

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a költségvetési szerv rendelkezik-e az Áht-ban, az államháztartási számvitelről szóló 4/2013. (I. 11.) kormányrendeletben, valamint a 368/2011. (XII. 31.) kormányrendeletben meghatározott pénzkezelési és gazdálkodási szabályzatokkal, a szabályzatok elkészítése a helyi sajátosságok figyelembevételével történt-e, biztosított-e a szabályzatok aktualizálása, biztosított-e a kötelezettségvállalásra, az utalványozásra, az érvényesítésre, az ellenjegyzésre, valamint a teljesítés igazolásra vonatkozó központi és helyi szabályok érvényesülése.

Kockázati tényező	Hatás	Bekövetkezés valószínűsége	Összesített kockázat
Általános kockázat			
Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása	M	K	M
Humán erőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya	M	K	K
Szervezeti/személyi tényezők változása	M	M	M
Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek	M	K	K
Új feladatok megjelenése	K	M	M
Folyamatok ellenőrzése			
Gazdálkodási és pénzkezelési szabályzat elkészült-e, azok aktualizálása megtörtént-e	M	K	K
Kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, a kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele / hiánya	M	K	K
Utalványozás, teljesítésigazolás, érvényesítés gyakorlata / hiánya	M	K	M
A pénzügyi teljesítés (bank és pénztár), eljárási és bizonylatkezelési hibák, könyvelési feladás (kontírozás)	M	K	M
Ellenőrzési kockázat	M	K	M

Számított kockázatok:

- A gazdálkodással kapcsolatos feladatok nem megfelelő szabályozása.
- A kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás, érvényesítés, teljesítésigazolás szabályainak érvényesülése.
- A készpénzkezelés, szigorú számadású bizonylatok kezelése.
- Kontírozás, gazdasági művelet besorolása.
- A gazdálkodáshoz kapcsolódó feladatok nem szabályszerű és hatékony ellátása.
- A jóváhagyott előirányzatoktól való eltérés.

- Szabálytalan kifizetésekből adódó kockázatok.
- A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések nem megfelelő hatékonysággal működnek vagy esetleg nem működnek.

2. A 2025. évi vagyonszerzési mérleg valódiságának ellenőrzése Pilisszentlászló Község Önkormányzatánál

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy az összeállított beszámoló az államháztartási törvény, valamint a költségvetési szervek beszámolási és könyvvezetési kötelezettségére vonatkozó Kormány rendelet, illetve a tervezésére, gazdálkodására vonatkozó jogszabályi előírások szerint készült-e, a beszámoló a jogszabályi előírásoknak megfelelően megbízható és valós képet ad-e a költségvetési szerv vagyoni és pénzügyi helyzetéről, a működés eredményéről, a mérlegben szereplő tételek leltárral alátámasztottak-e, a könyvviteli mérlegben szereplő eszközök és források értékelése során érvényesültek-e a számviteli törvény, valamint a költségvetési szerv számviteli politikájának előírásai, a költségvetési beszámoló, valamint a zárszámadás határidőben benyújtásra került-e.

Kockázati tényező	Hatás	Bekövetkezés valószínűsége	Összesített kockázat
Általános kockázat			
Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása	M	K	K
Humánerőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya	M	K	K
Szervezeti/személyi tényezők változása	M	K	K
Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek	M	K	K
Új feladatok megjelenése	K	M	K
Folyamatok ellenőrzése			
Költségvetési beszámoló összeállítása	M	K	M
Költségvetési zárszámadás összeállítása	M	K	M
Az évi végi zárlatokhoz kapcsolódó feladatok végrehajtása	M	K	K
A mérleget alátámasztó bizonylatok, a könyvelés, a részletező nyilvántartások, a könyvviteli zárlat során készített főkönyvi kivonat, valamint a leltározás az előírásoknak megfelelően kerültek-e kiállításra, összeállításra, elvégzésre	M	K	M
Az igénylés esetleges elmulasztása vagy hibás igénylés következménye	M	K	M
Ellenőrzési kockázat	M	K	K

Számított kockázatok:

- A jogszabályi előírásoknak nem megfelelő beszámoló, zárszámadás összeállítás.
- A vagyonszerzési adatállományának folyamatos feltöltése.
- A használatra, üzemeltetésre átvett eszközök számviteli nyilvántartása.
- A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések működése.

3. A jogszabályokban előírt pénzügyi, számviteli, valamint gazdálkodási szabályzatok meglétének, illetve tartalmának belső ellenőrzése Pilisszentlászló Község Önkormányzatánál

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a szervezet rendelkezik-e az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendeletben, valamint az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben, valamint az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvényben meghatározott pénzügyi, számviteli, valamint gazdálkodási szabályzatokkal, a szabályzatok elkészítése a helyi sajátosságok figyelembevételével történt-e, biztosított-e a szabályzatok szükség szerinti aktualizálása.

Kockázati tényező	Hatás	Bekövetkezés valószínűsége	Összesített kockázat
Általános kockázat			
Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása	M	K	K
Humánerőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya	K	K	K
Szervezeti/személyi tényezők változása	M	K	K
Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek	M	K	K
Új feladatok megjelenése	M	K	M
Folyamatok ellenőrzése			
A szervezet nem rendelkezik valamennyi előírt pénzügyi, számviteli, valamint gazdálkodási szabállyal	M	K	K
A pénzügyi, számviteli, valamint gazdálkodási szabályzatok nem a jogszabályi előírásoknak, helyi sajátosságoknak megfelelően készültek el	M	K	M
A szabályzatok aktualizálása nem történt meg	M	K	M
Ellenőrzési kockázat	M	K	K

Számított kockázatok:

- A szervezet nem rendelkezik valamennyi előírt pénzügyi, számviteli, valamint gazdálkodási szabállyal.
- A pénzügyi, számviteli, valamint gazdálkodási szabályzatok nem a jogszabályi előírásoknak, helyi sajátosságoknak megfelelően készültek el.
- A szabályzatok aktualizálása nem történt meg.
- A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések nem megfelelő hatékonysággal működnek vagy esetleg nem működnek.

4. A lefolytatott közbeszerzési értékhatár alatti beszerzések és a kapcsolódó feladatok ellenőrzése Pilisszentlászló Község Önkormányzatánál

Az ellenőrzés célja: Annak a megállapítása, hogy a lefolytatott beszerzési eljárásoknál betartották-e a vonatkozó szabályzat előírásait (az esetleges mulasztások feltárása, azok okainak vizsgálata), a kiválasztásban és a megvalósulásnál érvényesültek-e a minőségelvárási és költségcsökkentési szempontok, a nyertes pályázat megvalósulását az ellenőrzött szervezet részéről folyamatos előzetes és utólagos ellenőrzés kísérte-e (sor került-e az esetleges hibák megszüntetésére).

Kockázati tényező	Hatás	Bekövetkezés valószínűsége	Összesített kockázat
Általános kockázat			
Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása	M	K	K
Humánerőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya	M	A	K
Szervezeti/személyi tényezők változása	M	K	K
Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek	K	A	K
Új feladatok megjelenése	M	K	K

Folyamatok ellenőrzése			
A beszerzéshez kapcsolódó feladatok szervezése, szabályozása, kontrollfolyamatok	M	K	M
A szerződés kötés, jogorvoslat / nem teljes körű szerződés	K	K	K
Az eredeti kiírás és módosítás nyomon követése, a pályázat megvalósítása, annak átvétele, illetve teljesítésigazolása	M	K	M
A pénzügyi teljesítés, a gazdasági esemény könyvelése, nyilvántartások vezetése	M	K	M
Ellenőrzési kockázat	M	K	K

Számított kockázatok:

- A beszerzéshez kapcsolódó feladatok szervezése, szabályozása, kontrollfolyamatok.
- A körülmények fennállása ellenére nem indított közbeszerzési eljárás.
- Az eljárás előkészítésének, meghirdetése, a cél és a szolgáltatás összehangolása, a beszerzési eljárások lebonyolítása, dokumentáltság.
- A teljesítés során az érvényes szerződéstől való eltérés, a teljesítésigazolás, a visszajelzés.

5. A házipénztári pénzkezelés szabályainak érvényesülése Pilisszentlászló Község Önkormányzatánál

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy megtörtént-e a pénzkezelés rendjének kialakítása, valamint annak írásba foglalása, hogyan érvényesülnek a házipénztár működésére vonatkozó helyi szabályok, valamint a házipénztár működésére vonatkozó szabályrendszer mennyiben biztosítja a tulajdon védelmét.

Kockázati tényező	Hatás	Bekövetkezés valószínűsége	Összesített kockázat
Általános kockázat			
Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása	M	K	M
Humán erőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya	M	K	K
Szervezeti/személyi tényezők változása	M	K	K
Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek	M	K	K
Új feladatok megjelenése	K	K	K
Folyamatok ellenőrzése			
A pénzkezelési szabályzat elkészült-e, annak aktualizálása megtörtént-e	M	K	K
Kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás, teljesítésigazolás, érvényesítés gyakorlata / hiánya	M	K	M
A pénzügyi teljesítés (pénztár), eljárási és bizonylatkezelési hibák, könyvelési feladás (kontírozás)	M	K	M

Ellenőrzési kockázat	M	K	K
-----------------------------	----------	----------	----------

Számított kockázatok:

- A pénzkezeléssel kapcsolatos feladatok nem megfelelő szabályozása.
- A készpénzkezelés, szigorú számadású bizonylatok kezelése.
- Szabálytalan kifizetésekből adódó kockázatok.
- A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések nem megfelelő hatékonysággal működnek vagy esetleg nem működnek.

6. A lefolytatott közbeszerzési eljárások és a kapcsolódó feladatok ellenőrzése Pilisszentlászló Község Önkormányzatánál

Az ellenőrzés célja: Annak a megállapítása, hogy a lefolytatott közbeszerzési eljárásoknál betartották-e a Kbt., valamint a vonatkozó szabályzat/utasítás előírásait (az esetleges mulasztások feltárása, azok okainak vizsgálata), a kiválasztásban és a megvalósulásnál érvényesültek-e a minőségelvárásai és költségsökkentési szempontok, a nyertes pályázat megvalósulását az ellenőrzött szervezet részéről folyamatos előzetes és utólagos ellenőrzés kísérte-e (sor került-e az esetleges hibák megszüntetésére).

Kockázati tényező	Hatás	Bekövetkezés valószínűsége	Összesített kockázat
Általános kockázat			
Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása	M	K	M
Humán erőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya	M	K	K
Szervezeti/személyi tényezők változása	M	K	K
Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek	K	A	K
Új feladatok megjelenése	M	K	K
Folyamatok ellenőrzése			
A közbeszerzési terv, egyedi eljárások előkészítése, engedélyezése és indítása, közbeszerzési eljárás lebonyolítása, majd értékelése / hibás eljárás	M	K	M
A szerződéskötés, jogorvoslat / nem teljes körű szerződés	K	K	K
Az eredeti kiírás és módosítás nyomon követése, a pályázat megvalósítása, annak átvétele, illetve teljesítésigazolása (nem valósul meg a nyomon követés, a szakmai felügyelet elmarad).	K	A	K
A pénzügyi teljesítés, a gazdasági esemény könyvelése, nyilvántartások vezetése, jelentési kötelezettségek teljesítése / hibás	M	K	M
Ellenőrzési kockázat	M	K	K

Számított kockázatok:

- A közbeszerzéshez kapcsolódó feladatok nem megfelelő szervezése, szabályozása, kontrollfolyamatok hiánya.
- A körülmények fennállása ellenére nem indított közbeszerzési eljárás.
- Az eljárás előkészítésének, meghirdetésének hiányosságai, a cél és a szolgáltatás összehangolásának elmaradása, a közbeszerzési eljárás lebonyolításában felmerülő eljárási hiányosságok, illetve nem megfelelő dokumentáltság.

- A teljesítés során az érvényes szerződéstől való eltérés, hiányosságok a teljesítésigazolásban, a FEUVE hibái, visszajelzés hiánya.
 - Adatszolgáltatások nem teljesítése, ill. nem pontos teljesítése.
7. A kötelezettségvállalás, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésének, az utalványozás, az érvényesítés és a teljesítés igazolás vizsgálata a Pilisszentlászlói Vadvirág Óvoda költségvetési szervnél

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy megtörtént-e a kötelezettségvállalás, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzése, az utalványozás, az érvényesítés és a teljesítés igazolás rendjének kialakítása, valamint annak írásba foglalása, rendelkezik-e a szervezet a kötelezettségvállalásra, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére, az utalványozásra, az érvényesítésre és a teljesítés igazolásra vonatkozó helyi szabályozással, hogyan érvényesülnek a kötelezettségvállalásra, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére, az utalványozásra, az érvényesítésre és a teljesítés igazolására vonatkozó központi és helyi szabályok.

Kockázati tényező	Hatás	Bekövetkezés valószínűsége	Összesített kockázat
Általános kockázat			
Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása	M	K	M
Humán erőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya	M	A	K
Szervezeti/személyi tényezők változása	M	K	K
Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek	M	K	K
Új feladatok megjelenése	K	M	K
Folyamatok ellenőrzése			
A gazdálkodási szabályzat elkészült-e, annak aktualizálása megtörtént-e	M	K	M
Kötelezettségvállalás, kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzése, utalványozás, teljesítés igazolás, érvényesítés gyakorlata / hiánya	M	K	M
A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések nem megfelelő hatékonysággal működnek vagy esetleg nem működnek	M	K	M
Ellenőrzési kockázat	M	K	M

Számított kockázatok:

- A kötelezettségvállalással, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésével, az utalványozással, az érvényesítéssel és a teljesítés igazolással kapcsolatos szabályozása.
- A kötelezettségvállalás, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzése, az utalványozás, az érvényesítés, a teljesítés igazolás szabályainak érvényesülése.
- A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések működése.

8. A működés és a gazdálkodás szabályszerűségének és gazdaságosságának, a vonatkozó jogszabályi előírások, szabályzatok érvényesülése a Pilisszentlászlói Vadvirág Óvoda költségvetési szervnél

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a költségvetési szerv rendelkezik-e az Áht-ban, az államháztartási számvitelről szóló 4/2013. (I. 11.) kormányrendeletben, valamint a 368/2011. (XII. 31.) kormányrendeletben meghatározott pénzügyi és gazdálkodási szabályzatokkal, a szabályzatok elkészítése a helyi sajátosságok figyelembevételével történt-e, biztosított-e a szabályzatok aktualizálása, biztosított-e a kötelezettségvállalásra, az utalványozásra, az érvényesítésre, az ellenjegyzésre, valamint a teljesítés igazolására vonatkozó központi és helyi szabályok érvényesülése.

Kockázati tényező	Hatás	Bekövetkezés valószínűsége	Összesített kockázat
Általános kockázat			
Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása	M	K	K
Humánerőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya	M	K	K
Szervezeti/személyi tényezők változása	M	K	K
Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek	M	K	K
Új feladatok megjelenése	K	M	K
Folyamatok ellenőrzése			
Gazdálkodási és pénzkézelési szabályzat elkészült-e, azok aktualizálása megtörtént-e	M	K	K
Kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, a kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele / hiánya	M	K	M
Utalványozás, teljesítésigazolás, érvényesítés gyakorlata / hiánya	M	K	M
A pénzügyi teljesítés (bank és pénztár), eljárási és bizonylatkezelési hibák, könyvelési feladás (kontírozás)	M	K	M
Ellenőrzési kockázat	M	K	K

Számított kockázatok:

- A gazdálkodással kapcsolatos feladatok nem megfelelő szabályozása.
- A kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás, érvényesítés, teljesítésigazolás szabályainak érvényesülése.
- A készpénzkézelés, szigorú számadású bizonylatok kezelése.
- Kontírozás, gazdasági művelet besorolása.
- A gazdálkodáshoz kapcsolódó feladatok nem szabályszerű és hatékony ellátása.
- A jóváhagyott előirányzatoktól való eltérés.
- Szabálytalan kifizetésekből adódó kockázatok.
- A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések nem megfelelő hatékonysággal működnek vagy esetleg nem működnek.

9. A házipénztári pénzkézelés szabályainak érvényesülése a Pilisszentlászlói Vadvirág Óvoda költségvetési szervnél

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy megtörtént-e a pénzkézelés rendjének kialakítása, valamint annak írásba foglalása, hogyan érvényesülnek a házipénztár működésére vonatkozó helyi szabályok, valamint a házipénztár működésére vonatkozó szabályrendszer mennyiben biztosítja a tulajdon védelmét.

Kockázati tényező	Hatás	Bekövetkezés valószínűsége	Összesített kockázat
Általános kockázat			
Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása	M	K	K
Humánerőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya	M	K	K

Szervezeti/személyi tényezők változása	M	K	K
Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek	M	K	K
Új feladatok megjelenése	K	K	K
Folyamatok ellenőrzése			
A pénzkezelési szabályzat elkészült-e, annak aktualizálása megtörtént-e	M	K	K
Kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás, teljesítésigazolás, érvényesítés gyakorlata / hiánya	M	K	M
A pénzügyi teljesítés (pénztár), eljárási és bizonylatkezelési hibák, könyvelési feladás (kontírozás)	M	K	M
Ellenőrzési kockázat	M	K	K

Számított kockázatok:

- A pénzkezeléssel kapcsolatos feladatok nem megfelelő szabályozása.
- A készpénzkezelés, szigorú számadású bizonylatok kezelése.
- Szabálytalan kifizetésekből adódó kockázatok.
- A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések nem megfelelő hatékonysággal működnek vagy esetleg nem működnek.

10. Az óvodai nevelés 2025. évi normatív állami hozzájárulásának tényleges mutatók alapján történő ellenőrzése, valamint a gyermekétkeztetés vizsgálata a Pilisszentlászlói Vadvirág Óvoda költségvetési szervnél

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a normatív állami hozzájárulások igénylése, elszámolása a tényleges mutatószámok alapján, a jogszabályi előírásoknak megfelelően valósult-e meg, a gyermekétkeztetés a jogszabályi előírásoknak megfelelően valósult-e meg, a költségvetési törvény mellékletei alapján igényelt állami támogatások analitikus alátámasztottsága megfelelő-e.

Kockázati tényező	Hatás	Bekövetkezés valószínűsége	Összesített kockázat
Általános kockázat			
Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása	M	K	K
Humán erőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya	M	K	K
Szervezeti/személyi tényezők változása	M	K	K
Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek	M	K	K
Új feladatok megjelenése	K	M	K
Folyamatok ellenőrzése			
Az igénylést, elszámolást megalapozó dokumentumok nem megfelelőek.	M	K	K
A normatív állami hozzájárulások, támogatások alapjául szolgáló mutatószámok megállapítása nem a	M	K	M

jogszabályi előírásoknak megfelelően történik			
A mutatószámok megállapításának (dokumentálásának) alapjául szolgáló analitikus nyilvántartások vezetése nem megfelelő	M	K	M
A vezetői belső kontroll nem megfelelő	M	K	M
Ellenőrzési kockázat	M	K	K

Számított kockázatok:

- A költségvetési szerv működését szabályozó, biztosító alapidokumentumok jogszabályi előírásoknak való megfelelése.
- A normatív állami hozzájárulások, támogatások alapjául szolgáló mutatószámok megállapítása a központi költségvetéséről szóló törvény alapján.
- A mutatószámok megállapításának (dokumentálásának) alapjául szolgáló analitikus nyilvántartások vezetése a vonatkozó jogszabályok szerint.
- A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések működése.

11. A lefolytatott közbeszerzési értékhatár alatti beszerzések és a kapcsolódó feladatok ellenőrzése a Pilisszentlászlói Vadvirág Óvoda költségvetési szervnél

Az ellenőrzés célja: Annak a megállapítása, hogy a lefolytatott beszerzési eljárásoknál betartották-e a vonatkozó szabályzat előírásait (az esetleges mulasztások feltárása, azok okainak vizsgálata), a kiválasztásban és a megvalósulásnál érvényesültek-e a minőségelvárási és költségcsökkentési szempontok, a nyertes pályázat megvalósulását az ellenőrzött szervezet részéről folyamatos előzetes és utólagos ellenőrzés kísérte-e (sor került-e az esetleges hibák megszüntetésére).

Kockázati tényező	Hatás	Bekövetkezés valószínűsége	Összesített kockázat
Általános kockázat			
Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása	M	K	K
Humán erőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya	M	A	K
Szervezeti/személyi tényezők változása	M	K	K
Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek	K	A	K
Új feladatok megjelenése	M	K	K
Folyamatok ellenőrzése			
A beszerzéshez kapcsolódó feladatok szervezése, szabályozása, kontrollfolyamatok	M	K	M
A szerződéskötés, jogorvoslat / nem teljes körű szerződés	K	K	K
Az eredeti kiírás és módosítás nyomon követése, a pályázat megvalósítása, annak átvétele, illetve teljesítésigazolása	M	K	M
A pénzügyi teljesítés, a gazdasági esemény könyvelése, nyilvántartások vezetése	M	K	M
Ellenőrzési kockázat	M	K	K

Számított kockázatok:

- A beszerzéshez kapcsolódó feladatok szervezése, szabályozása, kontrollfolyamatok.
- A körülmények fennállása ellenére nem indított közbeszerzési eljárás.
- Az eljárás előkészítésének, meghirdetése, a cél és a szolgáltatás összehangolása, a beszerzési eljárások lebonyolítása, dokumentáltság.
- A teljesítés során az érvényes szerződéstől való eltérés, a teljesítésigazolás, a visszajelzés.

12. A tárgyi eszközök, valamint a készletek analitikus nyilvántartásának és főkönyvi könyvelésének ellenőrzése a Pilisszentlászlói Vadvirág Óvoda költségvetési szervnél

Az ellenőrzés célja: Annak a megállapítása, hogy a szervezet rendelkezik-e az államháztartási számvitelről szóló kormányrendeletben, valamint a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben meghatározott, az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó szabályzatokkal, a szabályzatok elkészítése a helyi sajátosságok figyelembevételével történt-e, mennyiben felel meg a számviteli szabályoknak a tárgyi eszközök, valamint a készletek analitikus nyilvántartása és főkönyvi könyvelése, biztosított-e az analitikus nyilvántartásban, valamint a főkönyvi könyvelésben szereplő adatok közötti egyezőség, a leltárkészítési, selejtezési kötelezettségnek eleget tettek-e.

Kockázati tényező	Hatás	Bekövetkezés valószínűsége	Összesített kockázat
Általános kockázat			
Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása	M	K	K
Humán erőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya	M	A	K
Szervezeti/személyi tényezők változása	K	K	K
Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek	K	A	K
Új feladatok megjelenése	K	M	K
Folyamatok ellenőrzése			
Az államháztartási számvitelről szóló kormányrendeletben, valamint a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben meghatározott, az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó szabályzatok megléte.	M	K	K
A számlarend megfelelően rögzíti-e a tárgyi eszközök, valamint a készletek könyvviteli elszámolásával (analitikus nyilvántartásával) kapcsolatos szabályokat.	M	K	M
A bekerülési érték meghatározása a vonatkozó jogszabályok előírásai alapján történt-e.	M	K	K
A leltárkészítési, selejtezési kötelezettségnek eleget tettek-e.	M	K	M
A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések működése.	M	K	M
Ellenőrzési kockázat	M	K	K

Számított kockázatok:

- Az államháztartási számvitelről szóló kormányrendeletben, valamint a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben meghatározott, az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó szabályzatok megléte.
- A számlarend megfelelően rögzíti-e a tárgyi eszközök, valamint a készletek könyvviteli elszámolásával (analitikus nyilvántartásával) kapcsolatos szabályokat.
- A beküldési érték meghatározása a vonatkozó jogszabályok előírásai alapján történt-e.
- A leltárkészítési, selejtezési kötelezettségnek nem eleget tettek-e.
- A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések működése.

Pilisszentlászló Község Önkormányzata, valamint az irányítása alá tartozó költségvetés szerv kockázati megítélése a rendelkezésre álló információk alapján történt. A 2026. évi ellenőrzési terv összeállításához súlyponti elem az ellenőrzések eredményeként átfogó és megbízható kép kialakítása az önkormányzat működéséről, az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásról.

Az előzetes környezeti elemzés alapján a belső ellenőrzési fókusz 2026. évre:

- az államháztartási pénzeszközökkel, vagyonnal szabályszerűen, szabályozottan, gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen folytatott gazdálkodás,
- a működés szabályozottsága, a rendelkezések betartása, az esetleges szabályozatlan területek feltárása,
- a működésben rejlő tartalékok feltárása, a feladatellátás hatékonyságának és az eredményességének további lehetőségei,
- a működésre hatást gyakorló változások, fejlesztések.

Az azonosított és a működés szempontjából fontos néhány folyamat elemzése eredményeként 2026. évre ellenőrzési témaként az alábbiak kerültek kijelölésre:

1. A működés és a gazdálkodás szabályszerűségének és gazdaságosságának, a vonatkozó jogszabályi előírások, szabályzatok érvényesülése Pilisszentlászló Község Önkormányzatánál.
2. A kötelezettségvállalás, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésének, az utalványozás, az érvényesítés és a teljesítés igazolás vizsgálata a Pilisszentlászlói Vadvirág Óvoda költségvetési szervnél.

Pilisszentlászló, 2025. november 18.

Összeállította:

Takács Gyula
belső ellenőrzési vezető

dr. Ignác Dávid
jegyző

Piliszentlászló Község Önkormányzata
2026. évi belső ellenőrzési terve

Sor- szám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszere, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás
1.	A működés és a gazdálkodás szabályszerűségének és gazdaságosságának, a vonatkozó jogszabályi előírások, szabályzatok értékesítése Pilisszentlászló Község Önkormányzatánál	<p>Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy</p> <ul style="list-style-type: none"> - a szervezet rendelkezik-e az Áht-ban, az államháztartási számvitelről szóló 4/2013. (I. 11.) kormányrendeletben, valamint a 368/2011. (XII. 31.) kormányrendeletben meghatározott pénzügyi-számviteli szabályzatokkal, - a szabályzatok elkészítése a helyi sajátosságok figyelembevételével történt-e, - biztosított-e a szabályzatok aktualizálása, - biztosított-e a kötelezettségvállalásra, az utalványozásra, az értékesítésre, az ellenjegyzésre, valamint a teljesítés igazolásra vonatkozó központi és helyi szabályok értékesítése. <p>Módszerei: Szabályzatok, dokumentumok ellenőrzése, pénzügyi, számviteli bizonylatok mintavétellel történő ellenőrzése, szerződések, nyilvántartások vizsgálata Ellenőrizendő időszak: 2025.01.01-2025.12.31.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - A gazdálkodással kapcsolatos feladatok szabályozása. - A kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás, értékesítés, teljesítésigazolás szabályainak értékesítése. - A készpénzkezelés, szigorú számadású bizonylatok kezelése. - Kontírozás, gazdasági művelet besorolása. - A gazdálkodáshoz kapcsolódó feladatok ellátása. - A jóváhagyott előirányzatoktól való eltérés. - Szabálytalan kifizetésekkel adódó kockázatok. - A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések működése. 	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	Pilisszentlászló Község Önkormányzata	<p>2026. III. negyedév</p> <p>Jelentés elkészítésének határideje: 2026. szeptember 30.</p>	6 ellenőri nap

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszere, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás
1.	A kötelezettségvállalás, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésének, az utalványozás, az érvényesítés és a teljesítés igazolás vizsgálata a Píliszentlászlói Vadvirág Óvoda költségvetési szervnél	<p>Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy</p> <ul style="list-style-type: none"> – megtörtént-e a kötelezettségvállalás, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzése, az utalványozás, az érvényesítés és a teljesítés igazolás rendjének kialakítása, valamint annak írásba foglalása, rendelkezik-e az ellenőrzött szervezet a kötelezettségvállalásra, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére, az utalványozásra, az érvényesítésre és a teljesítés igazolásra vonatkozó helyi szabályozással, – hogyan érvényesülnek a kötelezettségvállalásra, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére, az utalványozásra, az érvényesítésre és a teljesítés igazolásra vonatkozó központi és helyi szabályok. <p>Módszerei: Szabályzat, dokumentumok ellenőrzése, pénzügyi, számviteli bizonylatok mintavétellel történő ellenőrzése, szerződések, nyilvántartások vizsgálata Ellenőrizendő időszak: 2025.01.01-2025.12.31.</p>	<ul style="list-style-type: none"> – A kötelezettségvállalással, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésével, az utalványozással, az érvényesítéssel és a teljesítés igazolással kapcsolatos feladatok nem megfelelő szabályozása. – A kötelezettségvállalás, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzése, az utalványozás, az érvényesítés, a teljesítés igazolás szabályainak érvényesülése. – A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések nem megfelelő hatékonysággal működnek vagy esetleg nem működnek. 	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	Píliszentlászlói Vadvirág Óvoda	<p>2026. III. negyedév</p> <p>Jelentés elkészítésének határideje: 2026. szeptember 30.</p>	6 ellenőri nap

Ellenőrzési tervet megalapozó elemzés címe, időpontja	Ellenőrzési tervet megalapozó kockázat elemzés címe, időpontja
Kockázatelemző táblázatok 2025. november 18.	Folyamatok kockázata és ellenőrzése 2025. november 18.

- a tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitás: 0 ellenőri nap
- a soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitás: 0 ellenőri nap
- a képzésekre tervezett kapacitás: 0 ellenőri nap
- az egyéb tevékenységek: 0 ellenőri nap

Piliszentlászló, 2025. november 18.

Összeállította:

Takács Gyula
belső ellenőrzési vezető

dr. Ignác Dávid
jegyző

PILISSZENTLÁSZLÓ KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZAT KÉPVISELŐ-TESTÜLET
2026. ÉVI MUNKATERVE

I.

Általános Szabályok:

1. Testületi ülés helye: Meghívó szerint
2. Testületi ülés kezdési időpontja: 17.00
3. A testületi ülésre meghívandók köre: SZMSZ szerint
4. Az előterjesztések törvényességi ellenőrzése: a jegyző feladata

II.

Az ülés időpontja: 2026. január 27.

1. **Tájékoztató a Képviselő-testület által a Polgármesterre – szociális igazgatás területén – átruházott hatáskörben tett intézkedésekről, továbbá a jegyzői hatáskörbe tartozó gyermekvédelmi ellátásokról**

Előterjesztő: polgármester

A tájékoztató előkészítésében közreműködik: Hatósági Iroda

2. **Beszámoló az önkormányzati adóhatóság 2026. évi ellenőrzési tervéről**

Előterjesztő: Jegyző

A beszámoló előkészítésében közreműködik: Adóiroda

3. **Beszámoló az adóbevételek és adóhátralékok 2025. évi alakulásáról**

Előterjesztő: Jegyző

A beszámoló előkészítésében közreműködik: Adóiroda

4. **Beszámoló a Pilisszentlászói Polgárőr- és Önkéntes Tűzoltó Egyesület 2025. évi tevékenységéről**

Előterjesztő: polgármester

A beszámoló előkészítésében közreműködik: Polgárőrség

Az ülés időpontja: 2026. február 24.

1. **Előterjesztés az önkormányzat 2025. évi költségvetéséről szóló 2/2025. (III.4.) önkormányzati rendeletének módosításáról**

Előterjesztő: polgármester

Az előterjesztés előkészítésében közreműködik: Pénzügyi Iroda

2. Előterjesztés az önkormányzat 2025. évi költségvetéséről szóló .../2026. (...) önkormányzati rendelet elfogadásáról

Előterjesztő: polgármester

Az előterjesztés előkészítésében közreműködik: Pénzügyi Iroda

3. Előterjesztés az általános iskolai felvételi körzethatár kijelölésének véleményezéséről

Előterjesztő: polgármester

Az előterjesztés előkészítésében közreműködik: Köznevelési és társadalmi kapcsolatok referens

4. Előterjesztés Pilisszentlászló Község Polgármestere szabadságának jóváhagyásáról

Előterjesztő: polgármester

Az előterjesztés előkészítésében közreműködik: Humánpolitikai referens

5. Előterjesztés az óvodai felvétel szabályairól, a 2026/2027. nevelési éven indítható óvodai csoportok számáról és az óvodai jelentkezések idejének kijelöléséről

Előterjesztő: polgármester

Az előterjesztés előkészítésében közreműködik: Köznevelési és társadalmi kapcsolatok referens

6. Előterjesztés a 2026. évi összesített Közbeszerzési Terv elfogadásáról

Előterjesztő: polgármester

Az előterjesztés előkészítésében közreműködik: Aljegyző

Az ülés időpontja: 2026. április 28.

1. Beszámoló a hivatali ügyintézésről, a törvényesség helyzetéről és az ügyfélfogadás tapasztalatairól

Előterjesztő: polgármester

A beszámoló előkészítésében közreműködik: Jegyzői Iroda

2. Előterjesztés az étkezési térítési díjakról szóló 6/2013. (IV.30.) önkormányzati rendelet felülvizsgálatáról

Előterjesztő: polgármester

Az előterjesztés előkészítésében közreműködik: Aljegyző

3. Beszámoló a Szentendrei Rendőrkapitányság 2025. évben végzett rendőri tevékenységéről

Előterjesztő: polgármester

A beszámoló előkészítésében közreműködik: aljegyző

4. Beszámoló a Szentendrei Rendészeti Igazgatóság 2025. évi tevékenységéről

Előterjesztő: polgármester

A beszámoló előkészítésében közreműködik: Szentendrei Rendészeti Igazgatóság

5. Tájékoztató a Képviselő-testület által a Polgármesterre – szociális igazgatás területén – átruházott hatáskörben tett intézkedésekről, továbbá a jegyzői hatáskörbe tartozó gyermekvédelmi ellátásokról

Előterjesztő: polgármester

A tájékoztatóelőkészítésében közreműködik: Hatósági Iroda

Az ülés időpontja: 2026. május 26.

1. Előterjesztés Pilisszentlászló Község Önkormányzat 2025. évi zárszámadásáról szóló .../2026. (...) önkormányzati rendelet elfogadásáról

Előterjesztő: polgármester

Az előterjesztés előkészítésében közreműködik: Pénzügyi Iroda

2. Beszámoló a belső ellenőrzés 2025. évi tapasztalatairól

Előterjesztő: jegyző

Az előterjesztés előkészítésében közreműködik: Jegyzői Iroda

3. Beszámoló Pilisszentlászló Község Önkormányzatának gyermekjóléti és gyermekvédelmi feladatainak ellátásáról, a gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. törvény 96. § (6) bekezdése alapján

Előterjesztő: polgármester

A beszámoló előkészítésében közreműködik: Hatósági Iroda

Az ülés időpontja: 2026. szeptember 22.

1. Előterjesztés az Önkormányzat 2026. évi költségvetéséről szóló rendelet módosításáról

Előterjesztő: polgármester

Az előterjesztés előkészítésében közreműködik: Pénzügyi Iroda

2. Előterjesztés a BURSA ÖSZTÖNDÍJPÁLYÁZAT 2027. évi pályázati kiírásáról

Előterjesztő: polgármester

Az előterjesztés előkészítésében közreműködik: Hatósági Iroda

3. Előterjesztés az általános iskolai felvételi körzethatár kijelölésének véleményezéséről (20/2012. (VIII.31.) EMMI rendelet 24. § (1) bek.)

Előterjesztő: polgármester

Az előterjesztés előkészítésében közreműködik: Hatósági Iroda

4. Előterjesztés a köztemetőkre vonatkozó díjak mértékének felülvizsgálatáról (1999. évi XLIII. törvény 40. § (3) bek.)

Előterjesztő: polgármester

Az előterjesztés előkészítésében közreműködik: Aljegyző

5. Tájékoztató a Képviselő-testület által a Polgármesterre – szociális igazgatás területén – átruházott hatáskörben tett intézkedésekről, továbbá a jegyzői hatáskörbe tartozó gyermekvédelmi ellátásokról

Előterjesztő: polgármester

A tájékoztató előkészítésében közreműködik: Hatósági Iroda

Az ülés időpontja: 2026. november 3.

KÖZMEGHALLGATÁS: Lakossági közérdekű bejelentések, javaslatok, kérdések

Az ülés időpontja: 2026. november 24.

1. Előterjesztés az Önkormányzat 2026. évi költségvetéséről szóló rendelet módosításáról

Előterjesztő: polgármester

Az előterjesztés előkészítésében közreműködik: Pénzügyi Iroda

2. Előterjesztés a Képviselő-testület 2026. évi munkatervének elfogadásáról

Előterjesztő: polgármester

Az előterjesztés előkészítésében közreműködik: Aljegyző

3. Előterjesztés a BURSA HUNGARICA Ösztöndíjpályázatra benyújtott pályázatok elbírálásáról

Előterjesztő: polgármester

Az előterjesztés előkészítésében közreműködik: Hatósági Iroda

4. Előterjesztés a 2027. évre vonatkozó belső ellenőrzési terv elfogadásáról

Előterjesztő: polgármester

Az előterjesztés előkészítésében közreműködik: Jegyzői Iroda

5. Tájékoztató a Képviselő-testület által a Polgármesterre – szociális igazgatás területén – átruházott hatáskörben tett intézkedésekről, továbbá a jegyzői hatáskörbe tartozó gyermekvédelmi ellátásokról

Előterjesztő: polgármester

A tájékoztató előkészítésében közreműködik: Hatósági Iroda

Pilisszentlászló, 2025. november 11.

Tóth Attila
polgármester