

Szám: 5/2025.

JEGYZŐKÖNYV

**Készült: a Pilisszentlászlói Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének
2025. december 9-én 17:30 órakor
tartott üléséről**

Jelen vannak:

Dombai Gáborné	elnök
Petkó Judit	elnökhelyettes
Petkó Gábor	tag
Sárainé Hupek Katalin	tag

Szentendrei Közös Önkormányzati Hivatal részéről:

dr. Bartha Enikő	aljegyző
------------------	----------

Helye: 2009 Pilisszentlászló, Szabadság tér 1., Községháza

Dombai Gáborné elnök: Köszönti a megjelent képviselőket. 16.30 órakor megnyitja az ülést. Megállapítja, hogy a Képviselő-testület határozatképes, 4 képviselő jelen van. Ismerteti a napirendi pontokat. Kéri, hogy szavazzanak a napirend elfogadásáról. Szavazás után megállapítja, hogy a Képviselő-testület a napirendet 4 igen szavazattal elfogadta.

NAPIREND

1.	Előterjesztés a Pilisszentlászlói Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat 2026-2030. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervének és a 2026. évi belső ellenőrzési tervének elfogadásáról	dr. Ignác Dávid jegyző
2.	Beszámoló az elmúlt időszak eseményeiről	Dombai Gáborné elnök
3.	Egyebek	

1. Előterjesztés a Pilisszentlászlói Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat 2026-2030. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervének és a 2026. évi belső ellenőrzési tervének elfogadásáról

Előadó: dr. Ignác Dávid jegyző

Dombai Gáborné elnök: Ismerteti az előterjesztést. Kérdés, hozzászólás nem lévén szavazásra bocsátja a határozati javaslatot.

Pilisszentlászlói Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete 4 igen szavazattal egyhangúan az alábbi határozatot hozza:

Pilisszentlászlói Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat
34/2025. (XII.9.) számú határozata:

A Pilisszentlászlói Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat 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: Elnök

Határidő: azonnal

Végrehajtásért közvetlenül felelős: Jogi Iroda

A határozat mellékletei a jegyzőkönyv mellékletét képezik.

2. Beszámoló az elmúlt időszak eseményeiről

Előadó: Dombai Gáborné elnök

Dombai Gáborné elnök: Ismerteti az előterjesztést. A Nefelejcs Népdalkör meghívást kapott szeptember 20-ára a Halásztelki Őszi Vigadalomra, melyet a Halásztelki Civil Társaság rendezett. A rendezvény fő célja a rászorulóknak segítése és a közösség építése volt. A rendezvény főzőversennyel kezdődött, majd gyermekprogramokkal folytatódott. Délután színpadi programok voltak, melyen fellépett a Nefelejcs Népdalkör is. A Népdalkör szlovák és magyar népdalcsoportot adott elő a nézők nagy tetszésére. A rendezvény vége remek alkalom volt a helyi nemzetiségi lakókkal való tapasztalatcserére. A személyszállítás költsége 120.000 Ft volt. Kérdés, hozzászólás nem lévén szavazásra bocsátja a határozati javaslatot.

Pilisszentlászlói Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete 4 igen szavazattal egyhangúan az alábbi határozatot hozza:

Pilisszentlászlói Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat
35/2025. (XII.9.) számú határozata:

Pilisszentlászlói Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete úgy dönt, hogy a 2025. szeptember 20-án Halásztelken megrendezett Őszi Vigadalmon való részvételről szóló beszámolót elfogadja és jóváhagyja a rendezvényvel kapcsolatban keletkezett 120.000 Ft

összegű kiadást, amelyet a nemzetiségi önkormányzat 2025. évi költségvetése terhére biztosított.

Felelős: elnök

Határidő: azonnal

Dombai Gáborné elnök: 2025. szeptember 27-én a Kispályán került megrendezésre a sport és családi nap, amelyre a Nefelejcs Népdalkörünk meghívást kapott fellépésre. Délelőtt folyamán a gyerekeknek focibajnokság, csocsóbajnokság, sakk, gyöngyfüzés, kőfestés, arcfestés volt a program. Ebéd után a Nefelejcs Népdalkör előadása után a Blues Kanyar együttes lépett fel. A délelőtti versenyek eredmény hirdetése következett, a családok ismerkedése, jóízű beszélgetésekkel fejeződött be az igen tartalmas nap. A rendezvényen részvétel a Szlovák Önkormányzatnak nem került költségbe. Kérdés, hozzászólás nem lévén szavazásra bocsátja a határozati javaslatot.

Pilisszentlászlói Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete 4 igen szavazattal egyhangúan az alábbi határozatot hozza:

Pilisszentlászlói Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat
36/2025. (XII.9.) számú határozata:

Pilisszentlászlói Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete úgy dönt, hogy a 2025. szeptember 27-én Pilisszentlászlón megrendezett Sport és Családi napon való részvételtől szóló beszámolót elfogadja.

Felelős: elnök

Határidő: azonnal

Dombai Gáborné elnök: 2025. október 11-ére, szombatra kapott meghívást a szlovák önkormányzat a Pilisszentléleki szlovák családi napra. Gyerekeknek kézműves foglalkozásokat tartottak, felnőttek ismerkedtek, átadták tapasztalataikat a szlovák hagyományok megőrzésével kapcsolatban. Régi szlovák dalok kerültek elő, melyeket a résztvevők harmonika kíséretében énekelhettek. Közösségük tagja a finom ebéd elfogyasztása után sok élménnyel gazdagodva indultak haza. A rendezvényen részvétel a Szlovák Önkormányzatnak nem került költségbe. Kérdés, hozzászólás nem lévén szavazásra bocsátja a határozati javaslatot.

Pilisszentlászlói Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete 4 igen szavazattal egyhangúan az alábbi határozatot hozza:

Pilisszentlászlói Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat
37/2025. (XII.9.) számú határozata:

Pilisszentlászlói Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete úgy dönt, hogy a 2025. október 11-én megszervezett Pilisszentléleki szlovák családi napon való részvételtől szóló beszámolót elfogadja.

Felelős: elnök
Határidő: azonnal

Dombai Gáborné elnök: 2025. október 17-én a Pilisszentkereszti Szlovák Önkormányzat meghívására az Önkormányzat által szervezett Szlovák Nosztalgia klub soron következő estjén vettek részt 5 fővel a Pilisi Szlovákok központjában. Az estre meghívást kaptak a Pilisszántói szlovákok, a pilisszentkereszti kisóvodások és iskolások, valamint a szlovákiai Párkányból is érkeztek vendégek. Harmonika és ozenbuch kíséretében régi és új szlovák népdalokat énekeltek. Öröm volt nézni, hogy a kisóvodások és iskolások milyen gyakorlottan énekelnek és játszanak az ozenbuch hangszerrel. A rendezvényen való részvétel a Szlovák Önkormányzatnak nem került költségbe. Kérdés, hozzászólás nem lévén szavazásra bocsátja a határozati javaslatot.

Pilisszentlászlói Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete 4 igen szavazattal egyhangúan az alábbi határozatot hozza:

Pilisszentlászlói Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat
38/2025. (XII.9.) számú határozata:

Pilisszentlászlói Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete úgy dönt, hogy a 2025. október 17-i Pilisszentkereszti Nosztalgia klub rendezvényén történt részvételről szóló beszámolót elfogadja.

Felelős: elnök
Határidő: azonnal

Dombai Gáborné elnök: A Kerepesi Aranyeső csapata meghívására a Pilisszentlászlói Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat 2025. október 18-án részt vett a már hagyományossá vált Aranybálon, melyen 19 fővel és a Montána zenekarral képviseltették magukat. A rendezvényre több nemzetiségi önkormányzat is meghívást kapott, mely alkalom lehetőséget nyújtott ismerkedésre és kapcsolat teremtésre. A műsor során a Nefelejcs Népdalkör két részletben lépett fel szlovák és magyar népdalokkal. A fellépők műsorai után a vendéglátók késői ebéddel és a helyi asszonyok süteményeivel kínálták meg a résztvevőket. Ezután a Montána zenekar játszotta a talpalávalót. A személyszállítás költsége 130 000 Ft volt. Kérdés, hozzászólás nem lévén szavazásra bocsátja a határozati javaslatot.

Pilisszentlászlói Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete 4 igen szavazattal egyhangúan az alábbi határozatot hozza:

Pilisszentlászlói Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat
39/2025. (XII.9.) számú határozata:

Pilisszentlászlói Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete úgy dönt, hogy a 2025. október 18-án megszervezett Kerepesi Nemzetiségi Napon történt részvételről szóló beszámolót elfogadja és jóváhagyja a rendezvénnyel kapcsolatban keletkezett 130 000 Ft összegű kiadást, melyet a nemzetiségi önkormányzat 2025. évi költségvetése terhére biztosított.

Felelős: elnök

Határidő: azonnal

Dombai Gáborné elnök: 2025. október 25-én a Pilisszentlászlói Nefelejcs Népdalkör részt vett a Magyarországi Szlovákok Szövetsége által szervezett 2025. évi Szlovák Pacsirta arany-, ezüst-, és bronzpacsirta versenybemutatóján - a Škovránok minősítőjén Csömörön. A Népdalkörnek ez volt az első próbálkozása. A felkészülés alatt rájöttek, hogy nem egyforma a népviseletük, ezért szükség volt legalább egyforma blúzok elkészítésére, melyhez a nemzetiségi önkormányzat pályázaton nyert a Pobočkától 90 ezer forintot és a Pest megyei Szlovák Önkormányzattól 100 ezer forintot, melyből sikerült a blúzok egy részét megvarratni. A hiányzó összeget az önkormányzat pótolta ki. A népdalkör tagjai így a minősítőn már az új blúzokban tudtak megjelenni. A versenyen zenekarukkal léptek fel, ahol egy katonadalokból álló csokrot adtak elő. A minősítésen ezüst fokozatot kaptak. A rendezvényen történt részvétel 130 000 Ft szállítási költségbe került, a blúzok megvarratásának költsége 125 575 Ft volt. Kérdés, hozzászólás nem lévén szavazásra bocsátja a határozati javaslatot.

Pilisszentlászlói Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete 4 igen szavazattal egyhangúan az alábbi határozatot hozza:

Pilisszentlászlói Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat
40/2025. (XII.9.) számú határozata:

Pilisszentlászlói Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete úgy dönt, hogy a 2025. október 25-én a Csömöri „Szlovák Pacsirta 2025.” Škovránok minősítésén történt részvételről szóló beszámolót elfogadja és jóváhagyja a rendezvénnyel kapcsolatban keletkezett 255 575 Ft összegű kiadást, melyet a nemzetiségi önkormányzat 2025. évi költségvetése terhére biztosított.

Felelős: elnök

Határidő: azonnal

Dombai Gáborné elnök: 2025. október 28-án kedd délelőtt 9-12 óra között a Szlovák Házban a Családsegítő közreműködésével a gyerekeknek szünidei foglalkozást szervezett a nemzetiségi önkormányzat. A program: kézműveskedés, őszi dekoráció készítés, társasjátékozás, éneklés és daltanulás volt. A helyi óvoda szlovák csoportja és kb. még 20 szünidőt töltő gyermek volt vett rész a foglalkozáson. Nagyon sok szép őszi díszeket készítettek, jót társasoztak, kártyáztak, valamint a szlovák óvónő vezetésével szlovák dalokat énekeltek, illetve tanultak. Tízóráira finom krumpolis pogácsával szlovák oszlikával és házi készítésű bodza szörppel kínálták meg a gyerekeket. A foglalkozás költségben nem került. Kérdés, hozzászólás nem lévén szavazásra bocsátja a határozati javaslatot.

Pilisszentlászlói Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete 4 igen szavazattal egyhangúan az alábbi határozatot hozza:

Pilisszentlászlói Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat
41/2025. (XII.9.) számú határozata:

Pilisszentlászlói Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete úgy dönt, hogy a 2025. október 28-án a Szlovák Házban megszervezett szünidei foglalkozásról szóló beszámolót elfogadja.

Felelős: elnök

Határidő: azonnal

Dombai Gáborné elnök: A Pilisi Szlovákok Egyesülete 2025. november 14-én tartotta meg éves közgyűlését a Pilisszentkereszti Szlovák Házban. A közgyűlésen a Pilisszentlászlói Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat 19 fővel képviseltette magát. Az Egyesület vezetőjének éves beszámolóját, valamint az egyesülethez tartozó települések önkormányzati vezetőinek beszámolóját hallgatták meg a résztvevők, valamint elfogadták az új belépőket és meghallgatták a jövő évi terveket. Az egyesület vezetője ezzel az ülést bezárta és a finom vacsora elfogyasztása után egy kis dalolás és tánc következett. A rendezvényen való részvétel a Szlovák Önkormányzatnak nem került költségbe. Kérdés, hozzászólás nem lévén szavazásra bocsátja a határozati javaslatot.

Pilisszentlászlói Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete 4 igen szavazattal egyhangúan az alábbi határozatot hozza:

Pilisszentlászlói Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat
42/2025. (XII.9.) számú határozata:

Pilisszentlászlói Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete úgy dönt, hogy a Pilisi Szlovákok Egyesületének 2025. november 21-i közgyűlésén való részvételtől szóló beszámolót elfogadja.

Felelős: elnök

Határidő: azonnal

Dombai Gáborné elnök: 2025. november 21-én tartották a helyi kápolna búcsúját, mely 200 évvel ezelőtt épült a plébániakertben, a falu Fő terén. Szűz Mária bemutatása a templomban tiszteletére szentelték. Az ott látható keresztutat, oltárszekrényt és más fa domborműveket Kopp Judit, a Szűz Mária bemutatása a templomban képet Kákonyi Júlia keramikusművész készítette. Az ablakokon látható Hét szentség képei is Kákonyi Júlia alkotásai. Bár hétköznapra esett az ünnep, nem csak a kápolna, de a sekrestye is megtelt ünneplő felnőttekkel és gyerekekkel. Tibor atya celebrálta a szentmisét ministránsokkal körülvéve. Beszél a zsidó szokásokról, ahogy a fiúkat vagy lányokat bemutatják, és ahogy az íjfeszítő népeknél is szokásban volt.

A miseénekeket szlovákul a Nefelejcs Népdalkör és zenekara szolgáltatta. Misekezdésre Tá nasa dedinka, áldozásra Omsa sa uz zacína, befejezésre Mária ochrana kezdetű énekeket énekelték. A mise állandó részeit Szinnai Zoltán és Zoltánné énekelték gitárkísérettel.

Mise után agapéra gyűltünk össze a szomszédos cukrászdában, ahol településünk asszonyai által sült finomságokkal kínálták meg a résztvevőket. Jó alkalom volt ez az ünneplés folytatására, közösségünk építésére.

A rendezvény a Szlovák Önkormányzatnak nem került költségbe.

Kérdés, hozzászólás nem lévén szavazásra bocsátja a határozati javaslatot.

Pilisszentlászlói Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete 4 igen szavazattal egyhangúan az alábbi határozatot hozza:

Pilisszentlászlói Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat
43/2025. (XII.9.) számú határozata:

Pilisszentlászlói Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete úgy dönt, hogy a 2025. november 21-én megtartott, a pilisszentlászlói Kápolna alapításának 200. évfordulója alkalmából tartott misén és agapén való részvételről szóló beszámolót elfogadja.

Felelős: elnök

Határidő: azonnal

Dombai Gáborné elnök: Ez év júniusában Pilisszentlászlón megrendezett Szlovák nemzetiségi napra meghívták a Garamszentgyörgyi Hronka népdalkört, akik gyönyörű népviseleti ruhákban magas színvonalú műsort adtak elő. Erre a meghívásra viszonzásul tekintettel kaptak meghívót a 2025. november 22-i „Pilisi hegyek visszhangja” című Gálaműsorra Garamszentgyörgyre, amelyet a helyi kultúrházban tartottak. Az ünnepi megnyitóban megemlézték, hogy Pilisszentlászlóról az 1947. évi lakosságcsere kapcsán több család is Garamszentgyörgyre került, az utódaik még ott is élnek, sőt sok embernek Pilisszentlászlón még rokonai is vannak, akikből egy-páran a műsorost is megtisztelték. A Pilisi hegyek visszhangja című énekeskönyv is bemutatásra került. Fellépett a Rozmaring helyi magyar menyecskekórus, a Hronka és a Nefelejcs Népdalkör. Ezután a vendégek ünnepi beszéde következett. majd befejezésül vacsora, zene melletti beszélgetés, szórakozás. A személyszállítás és az átadott virág költsége 169.000 Ft volt. Kérdés, hozzászólás nem lévén szavazásra bocsátja a határozati javaslatot.

Pilisszentlászlói Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete 4 igen szavazattal egyhangúan az alábbi határozatot hozza:

Pilisszentlászlói Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat
44/2025. (XII.9.) számú határozata:

Pilisszentlászlói Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete úgy dönt, hogy a 2025. november 22-én Garamszentgyörgyön tartott „Pilisi hegyek visszhangja” című

gálaműsoron való részvételről szóló beszámolót elfogadja és jóváhagyja a rendezvényt kapcsolatban keletkezett 169.000 Ft összegű kiadást, melyet a nemzetiségi önkormányzat 2025. évi költségvetése terhére biztosított.

Felelős: elnök

Határidő: azonnal

Dombai Gáborné elnök: a jegyzőkönyv hitelesítőjének Petkó Gábor képviselőt javasolja megválasztani.

Pilisszentlászlói Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete 4 igen szavazattal egyhangúán az alábbi határozatot hozza:

Pilisszentlászlói Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat
45/2025. (XII.9.) számú határozata:

Pilisszentlászlói Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete úgy dönt, jegyzőkönyv hitelesítőnek Petkó Gábor képviselőt választja meg.

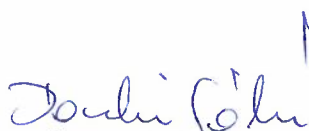
Felelős: nemzetiségi önkormányzat elnöke

Határidő: azonnal

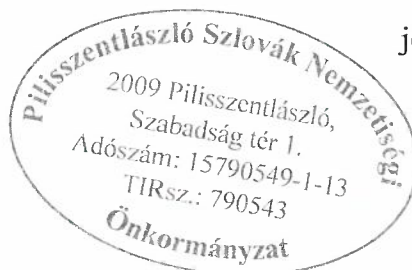
Egyebek

Több napirendi pont nem lévén az elnök az ülést 18:00 órakor bezárja.

K.m.f.


Dombai Gáborné
elnök


Petkó Gábor
jegyzőkönyv-hitelesítő



Pilisszentlászlói Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat

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 a Pilisszentlászlói Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat működését fejlesszék és eredményességét növeljék.

A Pilisszentlászlói Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat 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 biztosítani.
- A szabályszerűségi, pénzügyi, rendszer- és teljesítmény típusú, valamint az informatikai rendszerek vizsgálatai alapján ajánlatokat és javaslatokat kell megfogalmazni 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 indokolttá 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

A nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény 115. § alapján a helyi nemzetiségi önkormányzat kötelező közfeladata:

- a nemzetiségi feladatokat ellátó intézménye fenntartásával kapcsolatos feladatellátás,
- a saját kezdeményezésére más önkormányzat által átruházott feladat- és hatáskör ellátása, ideértve az átvett intézmény fenntartásával kapcsolatos feladatellátást,
- a más szervtől átvett intézmény fenntartásával kapcsolatos feladatok ellátása,
- a képviselt közösség érdekképviseletével, esélyegyenlőségének megteremtésével kapcsolatos feladatok ellátása, különösen tekintettel a helyi önkormányzatnak a nemzetiségek jogainak érvényesítésével kapcsolatos feladataira,
- a nemzetiségi önkormányzat illetékességi területén működő állami, helyi önkormányzati vagy más szerv által fenntartott intézmények működésével, feladatellátásával összefüggő, a nemzetiségi közösség kulturális autonómiája megerősítését szolgáló döntési, együttdöntési jogok gyakorlása,

- a képviselt közösség kulturális autonómiájának megerősítése érdekében a közösség önszerveződésének szervezési és működtetési feladatok ellátásával történő támogatása, kapcsolattartás a képviselt közösség helyi nemzetiségi civil szervezeteivel, szerveződéseivel, a helyi nemzetiségi önkormányzat területén működő vallási közösségekkel,
- a nemzetiségi önkormányzat illetékességi területén lévő, a nemzetiségi közösséghez kötődő kulturális javak megőrzése érdekében szükséges intézkedések kezdeményezése,
- közreműködés a fejlesztési tervek előkészítésében,
- a nemzetiségi nyelven folyó nevelésre és oktatásra irányuló igények felmérése.

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 megfelelést.
- 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 kontrolllok 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 képezi. 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. A Pénzügyminisztérium ajánlásai alapján az önkormányzatnál – az általános kockázatokat 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, ártértékelésre kerül, melynek során a főbb folyamatok, a kockázati tényezők és a hozzárendelhető ellenőrzési pontok meghatározásra kerülnek. A magas kockázatot mutató folyamatok a következő év(ek) éves ellenőrzési terveiben elsődlegesen szerepelnek, majd a közepes kockázatú folyamatok kerülnek figyelembe vételre. A következő években végrehajtásra kerülő külső ellenőrzések tapasztalatai alapján a folyamatok ártértékelésre kerülnek, a megállapítások tükrében.

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

A nemzetiségi önkormányzat a belső ellenőrzést hosszabb távon a Pilisszentlászlói Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat által polgári jogi megbízási szerződés keretében foglalkoztatott belső ellenőr igénybevételével 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 a nemzetiségi önkormányzatnál a Pilisszentlászlói Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat 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 a nemzetiségi önkormányzat 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 a Pilisszentlászlói Szlovák Nemzetiségi Önkormányzatnál

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy 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 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
Humánerőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya	M	K	K
Szervezeti/személyi tényezők változása	M	K	K
Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek	M	A	K
Új feladatok megjelenése	K	K	K
Folyamatok ellenőrzése			
Gazdálkodási és pénzkezelési szabályzat elkészült-e, azok aktualizálása megtörtént-e	M	K	M
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	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 jogszabályokban előírt pénzügyi, számviteli, valamint gazdálkodási szabályzatok meglétének, illetve tartalmának belső ellenőrzése a Pilisszentlászlói Szlovák Nemzetiségi Önkormányzatnál

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
Humán erőforrás 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	K
Folyamatok ellenőrzése			
A szervezet nem rendelkezik valamennyi előírt pénzügyi, számviteli, valamint gazdálkodási szabályzattal	M	K	M
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 szabályzattal.
- 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.

3. A leltározási feladatok ellátásának ellenőrzése a Pilisszentlászlói Szlovák Nemzetiségi Önkormányzatnál

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy az ellenőrzött szervezet rendelkezik-e az államháztartási számvitelről szóló kormányrendeletben, valamint a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben meghatározott – a leltározási és selejtezési feladatokhoz kapcsolódó – számviteli szabályzatokkal, a szabályzatok elkészítése a helyi sajátosságok figyelembevételével történt-e, mennyiben felel meg a számviteli szabályoknak az immateriális javak, 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
Humánerőforrás 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			
A szervezet rendelkezik / nem rendelkezik az előírt szabályzatokkal.	M	K	K
A számlarend megfelelően / nem megfelelően rögzíti a könyvviteli elszámolással kapcsolatos szabályokat.	M	K	M
A leltárkészítési, selejtezési kötelezettségnek eleget tettek / nem tettek eleget.	M	K	M
A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések megfelelő / nem megfelelő hatékonysággal működnek.	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 bekerülési érték meghatározása a vonatkozó jogszabályok előírásai alapján történt-e.
- A leltárkészítési, selejtezési kötelezettségnek nem eleget tettek-e.
- A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések működése.

4. A kötelezettségvállalás, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésének, az utalványozás, az érvényesítés és a teljesítés igazolás vizsgálata a Pilisszentlászlói Szlovák Nemzetiségi Önkormányzatnál

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 igazolásra vonatkozó központi és helyi szabályok.

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	M	K	M
Új feladatok megjelenése	K	K	K
Folyamatok ellenőrzése			
A gazdálkodási szabályzat elkészült-e, annak aktualizálása megtörtént-e	M	K	K
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	K

Számított kockázatok:

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

5. A kis értékű tárgyi eszközök nyilvántartásának ellenőrzése a Pilisszentlászlói Szlovák Nemzetiségi Önkormányzatnál

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 kis értékű tárgyi eszközök analitikus nyilvántartása és főkönyvi könyvelése, biztosított-e az analitikus nyilvántartásban, valamint a főkönyvi könyvelésben szereplő adatok közötti egyezés, a leltárkészítési, selejtezési kötelezettségnek eleget tettek-e.

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	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	M
A számlarend megfelelően rögzíti-e a kis értékű tárgyi eszközök könyvviteli elszámolásával (analitikus nyilvántartásával) kapcsolatos szabályokat.	M	K	M

A leltárkészítési, selejtezési kötelezettségnek eleget tettek-e.	M	K	M
A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések működése.	K	K	K
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 kis értékű tárgyi eszközök könyvviteli elszámolásával (analitikus nyilvántartásával) kapcsolatos szabályokat.
- A leltárkészítési, selejtezési kötelezettségnek nem eleget tettek-e.
- A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések működése.

6. A belső kontrollrendszer főbb elemeinek értékelése, a belső kontrollok működése, működtetése a Pilisszentlászlói Szlovák Nemzetiségi Önkormányzatnál

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a belső kontrollrendszer keretében az ellenőrzött szervezet a feladatellátása során jelentkező kockázatokat felmérte-e, a kockázatokat mérséklő kontrollokat kiépítették-e, és a kontrolleszközök kiterjednek-e a kockázatos folyamatokra, területekre.

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			
A belső kontrollrendszer szabályozás megléte	M	K	K
A kockázatok értékelésnek elvégzése	M	K	K
A kockázatokat mérséklő kontrollok kiépítése	M	K	K
A kockázatokat mérséklő kontrollok működtetése	M	K	M
Ellenőrzési kockázat	M	K	K

Számított kockázatok:

- A belső kontrollrendszer nem megfelelő szabályozása.
- A kockázatok értékelésnek elvégzése.
- A kockázatokat mérséklő kontrollok kiépítése.
- A kockázatokat mérséklő kontrollok működtetése.
- A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések nem megfelelő hatékonysággal működnek vagy esetleg nem működnek.

7. A tárgyi eszközök, valamint a készletek analitikus nyilvántartásának és főkönyvi könyvelésének ellenőrzése a Pilisszentlászlói Szlovák Nemzetiségi Önkormányzatnál

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 egyezés, a leltárkészítési, selejtezési kötelezettségnek eleget tettek-e.

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	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	M
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	A	K
A leltárkészítési, selejtezési kötelezettségnek eleget tettek-e.	M	K	M
A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések működése.	K	K	K
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 bekerülési érték meghatározása a vonatkozó jogszabályok előírásai alapján történt-e.
- A leltárkészítési, selejtezési kötelezettségnek nem eleget tettek-e.
- A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések működése.

8. A házipénztári pénzkezelés szabályainak érvényesülése a Pilisszentlászlói Szlovák Nemzetiségi Önkormányzatnál

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	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	M
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.

9. A Pilisszentlászlói Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy Pilisszentlászló Község Önkormányzata biztosítja-e a Pilisszentlászlói Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat részére a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvényben meghatározottakat, szabályozottak-e a helyi nemzetiségi önkormányzat kötelezettségvállalásaival kapcsolatosan a kötelezettségvállalási, pénzügyi ellenjegyzési, érvényesítési, utalványozási, teljesítés igazolási feladatok, rendelkezik-e Pilisszentlászló Község Önkormányzata és a Pilisszentlászlói Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat a Nektv. által előírt közigazgatási szerződéssel, annak tartalma megfelel-e a jogszabályi előírásoknak, hogyan történik a Pilisszentlászlói Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodási, pénzügyi, számviteli feladatainak ellátása, az állami költségvetési támogatás a jogszabályi előírásoknak megfelelően került-e átadásra a nemzetiségi önkormányzat részére, a működési költségvetési, valamint a feladatalapú költségvetési támogatás felhasználása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e, biztosított volt-e a gazdálkodás biztonsága, szabályszerűsége.

Kockázati tényező	Hatás	Bekövetkezés valószínűsége	Összesített kockázat
Általános kockázat			
Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása	M	K	M
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			
A gazdálkodással kapcsolatos feladatok nem megfelelő szabályozása	M	K	K
A kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás, érvényesítés, teljesítésigazolás szabályainak érvényesülése	M	K	M
A Nektv. által előírt közigazgatási szerződés tartalma	M	K	K
A támogatások szabályszerű felhasználása	M	K	M
Ellenőrzési kockázat	M	K	K

Számított kockázatok:

- A gazdálkodással kapcsolatos feladatok szabályozása.
- A kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás, érvényesítés, teljesítésigazolás szabályainak érvényesülése.
- A Nektv. által előírt közigazgatási szerződés tartalma.
- A támogatások szabályszerű felhasználása.

A Pilisszentlászlói Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat 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 a Pilisszentlászlói Szlovák Nemzetiségi Önkormányzatnál.

Pilisszentlászló, 2025. november 18.

Összeállította:

Takács Gyula
belső ellenőrzési vezető

dr. Ignác Dávid
jegyző

Pilisszentlászlói Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat
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 érvényesülése a Pilisszentlászlói Szlovák Nemzetiségi Önkormányzatnál	<p><u>Az ellenőrzés célja:</u> 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 érvényesítésre, az ellenjegyzésre, valamint a teljesítés igazolásra vonatkozó központi és helyi szabályok érvényesülése. <p><u>Módszerei:</u> Szabályzatok, dokumentumok ellenőrzése, pénzügyi, számviteli bizonylatok mintavétellel történő ellenőrzése, szerződések, nyilvántartások vizsgálata</p> <p><u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2025.01.01-2025.12.31.</p>	<ul style="list-style-type: none"> – A gazdálkodással kapcsolatos feladatok 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 ellátása. – A jóváhagyott előirányzatoktól való eltérés. – Szabálytalan kifizetésekből adódó kockázatok. – A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések működése. 	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	Pilisszentlászlói Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat	<p>2026. III. negyedév</p> <p>Jelentés elkészítésének határideje:</p> <p>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

Pilisszentlászló, 2025. november 18.

Összeállította:

Takács Gyula
belső ellenőrzési vezető

dr. Ignácz Dávid
jegyző