

B/28-1/2024

Alföld

11. 15.

D

PÉCEL VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV 2025.

I.

Az ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált kimutatások, elemzések és egyéb dokumentumok felsorolása

Jelen, 2025. évi belső ellenőrzési terv elsősorban a 2025. évi belső ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés alapján készült, amelynek során a belső ellenőrzés stratégiai terve, illetve a korábbi években elvégzett belső ellenőrzések megállapításai, a Polgármesterrel és a Jegyzővel folytatott interjúk, a testületi döntések, valamint külső – különös tekintettel az Állami Számvevőszékre és a Magyar Államkincstárra – ellenőrzést végző szervek által prioritásként kezelt feladatok figyelembevételére is sor került. Jelen ellenőrzési terv tartalmazza az irányított költségvetési szervek éves ellenőrzését.

Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása

Pécel Város Önkormányzata és az általa irányított Péceli Polgármesteri Hivatal, Lázár Ervin Városi Könyvtár és Szemere Pál Művelődési Ház, Pécel Város Óvodái, Péceli Család- és Gyermejjóléti Szolgálat, Péceli Napsugár Bölcsőde 2025. évi belső ellenőrzési tervének összeállításakor a stratégia kiinduló pontja, hogy a belső ellenőrzésnek hozzáadott értéket kell teremtenie. Ez a hozzáadott érték a gazdálkodás jobb átláthatóságának megteremtésével, a legjobb gyakorlatok népszerűsítésével és a megalapozott javaslatok végrehajtásával teremthető meg.

Cél továbbá a belső ellenőrzés, mint tevékenység hozzáadottérték-növelő hatásának tudatosítása, annak elérése, hogy a belső ellenőrzés a felelős irányítás részeként, illetve egyik fontos elemeként működjen. További célunk, hogy a belső ellenőrzés és eredménye az azt megillető szinten beépüljön, elismerésre kerüljön a feladatrendszerben.

Pécel Város Önkormányzata a jogszabályokban meghatározott, Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvényben rögzített kötelező és az általa önként vállalt feladatok végrehajtása tekintetében, a hatékony gazdálkodás megvalósítását tűzte ki célul.

Mindennek elérése érdekében kiemelt cél a folyamatosan változó jogszabályi környezet és Pécel Város Önkormányzata, illetve Péceli Polgármesteri Hivatal, Lázár Ervin Városi Könyvtár és Szemere Pál Művelődési Ház, Pécel Város Óvodái, Péceli Család- és Gyermejjóléti Szolgálat, Péceli Napsugár Bölcsőde működési összhangjának megteremtése, a vagyonvédelem, a szabályozott működés elősegítése a belső ellenőrzés eszközével.

Jelen éves ellenőrzési terv ezzel összehangoltan, a vonatkozó jogszabályban meghatározott kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a rendelkezésre álló erőforrások figyelembevételével készült el.

Péceli Polgármesteri Hivatal a hatékonyságra figyelemmel nem foglalkoztat belső ellenőrt, ezért ezen kötelezettségét külső szolgáltató látja el.

A kockázati megítélést a belső ellenőrzés a Belső Ellenőrzési Kézikönyv, valamint az IIA Standardok figyelembevételével

- a belső kontrollrendszer,
- az Önkormányzat célkitűzéseinek és stratégiájának, s a vezetés elvárásainak megismerése,
- az azonosított és a működés szempontjából fontosabb folyamatok átvilágítása és
- a vezetéssel egyeztetett ellenőrzési fókusz alapján kiválasztott kockázati elemek értékelése határozta meg.

Az ellenőrzési terv előkészítése során interjúk kerültek lefolytatásra a vezetőkkel, s az ennek során megfogalmazott javaslatok és a korábbi években lefolytatott ellenőrzések, valamint az ezekre készített Intézkedési tervek figyelembevételével készült el a kockázatelemzés, s eredményeként az alábbi terv.

Pécel Város Önkormányzata és Péceli Polgármesteri Hivatal, Lázár Ervin Városi Könyvtár és Szemere Pál Művelődési Ház, Pécel Város Óvodái, Péceli Család- és Gyermekjóléti Szolgálat, Péceli Napsugár Bölcsőde környezeti kockázati megítélése a rendelkezésre álló információkon alapul.

A kockázatelemzési folyamat eredményeként azonosításra, elemzésre, rangsorolásra és dokumentálásra kerültek a szervezet részfolyamataiban rejlő kockázatok. A kockázatelemzés alapján megismertük azokat az információkat, amelyek a belső ellenőrzési tevékenységek (konkrét ellenőrzések) előkészítéséhez szükségesek.

Figyelemmel a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése részfolyamat magas kockázati értékére, valamint az ellenőri tapasztalatok, illetve a vezetői egyeztetések eredményeként a 2025. évi belső ellenőrzési tervben vizsgálatként az alábbi ellenőrzések kerültek megfogalmazásra.

A bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitás tervezése

Mivel külső szolgáltató látja el a belső ellenőrzési feladatokat, ezért a belső ellenőrzésre vonatkozó humánerőforrás-gazdálkodással kapcsolatos szabályok kialakítása a külső szolgáltató feladata.

Figyelemmel a külső szolgáltató bevonására az ellenőrzésekre fordított kapacitás és a képzésekre fordított kapacitás meghatározása nem szükséges.

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

Soron kívüli ellenőrzésre és a tanácsadásra tervezett idő és a belső ellenőrzési vezetői feladatellátásra tervezett idő: **6 belső ellenőri nap, amelyből a soron kívüli vizsgálatra tervezett idő; 2 belső ellenőrzési nap**

A tanácsadásnak kiemelt jelentősége van a belső kontrollrendszer kialakítása és működésének folyamatos nyomon követése miatt.

Az irányított költségvetési szervek éves ellenőrzésével kiegészített tervezett feladatok felsorolását az 1. számú melléklet tartalmazza.

Dátum: Szombathely, 2024. november 12.

Készítette:



.....
Dr. Hosszuné Szántó Anita
belső ellenőrzési vezető

II.

A 2025. évi belső ellenőrzési tervről a jegyző véleménye

Pécel Város Önkormányzata és Péceli Polgármesteri Hivatal, Lázár Ervin Városi Könyvtár és Szemere Pál Művelődési Ház, Pécel Város Óvodái, Péceli Család- és Gyermekjóléti Szolgálat, Péceli Napsugár Bölcsőde 2025. évi belső ellenőrzési terve a stratégiai terv és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon alapul.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 31. § előírta a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervkészítési kötelezettséget, továbbá meghatározta az éves ellenőrzési terv tartalmát.

A környezeti kockázati megítélést a rendelkezésre álló információk alapján hajtotta végre a belső ellenőrzés.

Jelen Éves Ellenőrzési Terv a belső ellenőrzési vezető által elkészített kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások figyelembevételével, a Stratégiai Ellenőrzési Tervvel összhangban került összeállításra.

A 2025. évi munkaterv összeállításához súlyponti elem az ellenőrzések eredményeként átfogó és megbízható kép kialakítása Pécel Város Önkormányzata és Péceli Polgármesteri Hivatal, Lázár Ervin Városi Könyvtár és Szemere Pál Művelődési Ház, Pécel Város Óvodái, Péceli Család- és Gyermekjóléti Szolgálat, Péceli Napsugár Bölcsőde működéséről, az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásról.

Pécel Város Önkormányzata és Péceli Polgármesteri Hivatal, Lázár Ervin Városi Könyvtár és Szemere Pál Művelődési Ház, Pécel Város Óvodái, Péceli Család- és Gyermekjóléti Szolgálat, Péceli Napsugár Bölcsőde tevékenységei közül elsődlegesen azok a folyamatok és tevékenységek kerültek kiválasztásra, amelyekben forráshiány, jogszabályváltozás, emberi erőforrás kockázatok előfordultak.

Dátum: 2024.11.20



.....
jegyző

Jóváhagyta: Pécel Város Önkormányzatának Képviselő-testülete számú határozatával.

.....
polgármester

.....
jegyző

1. számú melléklet:

Az irányított költségvetési szervek éves ellenőrzésével kiegészített tervezett feladatok felsorolása

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett időpontja	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőrzési nap)
1.	Elektronikus számlák kezelésének vizsgálata	Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy az elektronikus számlák nyilvántartása megfelel-e a vonatkozó jogszabályi előírásoknak Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, adatfeldolgozás, interjú	1. speciális szakértelem hiánya 2. szabályozottság hiánya	pénzügyi ellenőrzés	Pécel Város Önkormányzata	2025. III. negyedév	külső szakértő által meghatározott
2.	Előirányzat gazdálkodás vizsgálata	Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a saját hatáskörű előirányzat módosítások és átcsoportosítások rendje megfelelő-e Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, adatfeldolgozás, interjú	1. speciális szakértelem hiánya 2. szabályozottság hiánya	teljesítmény ellenőrzés	Pécel Város Önkormányzata	2025. III. negyedév	külső szakértő által meghatározott
3.	Gazdasági társaságban tulajdonosi joggyakorlás	Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az Önkormányzat által alapított gazdasági	1. szabályozás hiánya 2. információ átadás,	teljesítményellenőrzés	Pécel Város Önkormányzata	2025. IV. negyedév	külső szakértő által meghatározott

				kapcsolattartás hiánya 3. speciális szakértelem hiánya					
				<p>társaságban a tulajdonosi jogosultság gyakorlása megfelel-e a vonatkozó jogszabályoknak és a helyi döntéseknek</p> <p>Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, adatfeldolgozás, interjú</p> <p>Az ellenőrizendő időszak: 2024. év és aktuális időszak</p> <p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy az ingatlan-kataszter vezetésének vizsgálata megfelel-e a jogszabályoknak és a helyi szabályozásnak</p> <p>Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, adatfeldolgozás</p> <p>Az ellenőrizendő időszak: aktuális időszak</p> <p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a személyi juttatások főkönyvi nyilvántartása megfelel-e</p> <p>Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, adatfeldolgozás, interjú</p> <p>Az ellenőrizendő időszak: 2024. év és aktuális időszak</p> <p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy az egyes operatív gazdálkodási jogkörök szabályozása és</p>	<p>1. nem történik meg a vagyontaszter főldkönyvi adatokkal való egyeztetése, összevetése</p> <p>2. nem aktuális, nem pontos az értékmegállapítás</p>	teljesítmény ellenőrzés	Péceli Város Önkormányzata	2025. IV. negyedév	külső szakértő által meghatározott
4.	Ingyanvagyon-kataszter vezetésének vizsgálata			<p>1. speciális szakértelem hiánya</p> <p>2. téves főkönyvi elszámolás</p>	pénzügyi ellenőrzés	Péceli Polgármesteri Hivatal	2025. III. negyedév	külső szakértő által meghatározott	
5.	Személyi juttatások könyvelése			<p>1. operatív gazdálkodási jogkörök</p>	teljesítményellenőrzés	Lázár Ervin Városi Könyvtár és Szemere Pál	2025. I. negyedév	külső szakértő által meghatározott	
6.	Operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának								

		gyakorlása során megfelelően kialakították-e és alkalmazták-e a gazdálkodás kapcsán a kontrolltevékenységeket	szabálytalan ellátása 2. összeférhetlenségi helyzetek	Művelődési Ház		
7.	A 2024. évi vizsgálatok utóellenőrzése	<p>Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, adatfeldolgozás, interjú</p> <p>Az ellenőrizendő időszak: 2024. év és aktuális időszak</p> <p>Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a 2024. évi belső ellenőrzés nyomán elkészített Intézkedési terv miképpen teljesült.</p> <p>Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, adatfeldolgozás, interjú</p> <p>Az ellenőrizendő időszak: aktuális időszak</p>	1. az intézkedési terv teljesítése elmaradt	Lázár Ervin Városi Könyvtár és Szemere Pál Művelődési Ház	2025. II. negyedév	külső szakértő által meghatározott
8.	Operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának vizsgálata	<p>Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, adatfeldolgozás, interjú</p> <p>Az ellenőrizendő időszak: 2024. év és aktuális időszak</p>	<p>1. operatív gazdálkodási jogkörök szabálytalan ellátása</p> <p>2. összeférhetlenségi helyzetek</p>	Pécel Város Óvodái	2025. I. negyedév	külső szakértő által meghatározott

9.	A 2024. évi vizsgálatok utóellenőrzése	<p>Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a 2024. évi belső ellenőrzés nyomán elkészített Intézkedési terv miképpen teljesült.</p> <p>Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, adatfeldolgozás, interjú</p> <p>Az ellenőrizendő időszak: aktuális időszak</p> <p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a munkaruha és védőruha elszámolás szabályozása és nyilvántartása megfelelő-e a vonatkozó jogszabályi előírásoknak</p> <p>Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, adatfeldolgozás, interjú</p> <p>Az ellenőrizendő időszak: 2024. év és aktuális időszak</p>	1. az intézkedési terv teljesítése elmaradt	teljesítményellenőrzés	Pécel Város Óvodái	2025. II. negyedév	külső szakértő által meghatározott
10.	A munka-, és védőruha elszámolás vizsgálata	<p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a munkaruha és védőruha elszámolás szabályozása és nyilvántartása megfelelő-e a vonatkozó jogszabályi előírásoknak</p> <p>Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, adatfeldolgozás, interjú</p> <p>Az ellenőrizendő időszak: 2024. év és aktuális időszak</p>	<p>1. téves főkönyvi elszámolás</p> <p>2. szabályozottság hiánya</p>	teljesítményellenőrzés	Péceli Család- és Gyermekjóléti Szolgálat	2025. I. negyedév	külső szakértő által meghatározott
11.	A 2024. évi vizsgálatok utóellenőrzése	<p>Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a 2024. évi belső ellenőrzés nyomán elkészített Intézkedési terv miképpen teljesült.</p> <p>Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, adatfeldolgozás, interjú</p> <p>Az ellenőrizendő időszak: aktuális időszak</p> <p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a</p>	1. az intézkedési terv teljesítése elmaradt	teljesítményellenőrzés	Péceli Család- és Gyermekjóléti Szolgálat	2025. II. negyedév	külső szakértő által meghatározott
12.	A munka-, és védőruha	<p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a</p>	1. téves főkönyvi	teljesítményellenőrzés	Péceli Napsugár	2025. I. negyedév	külső szakértő által

13.	<p>elszámolás vizsgálata</p>	<p>munkaruha és védőruha elszámolás szabályozása és nyilvántartása megfeleltetés a vonatkozó jogszabályi előírásoknak</p> <p>Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, adatfeldolgozás, interjú</p> <p>Az ellenőrizendő időszak: 2024. év és aktuális időszak</p>	<p>elszámolás</p> <p>2. szabályozottság hiánya</p>		Bölcsőde	meghatározott
	<p>A 2024. évi vizsgálatok utóellenőrzése</p>	<p>Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a 2024. évi belső ellenőrzés nyomán elkészített Intézkedési terv miképpen teljesült.</p> <p>Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, adatfeldolgozás, interjú</p> <p>Az ellenőrizendő időszak: aktuális időszak</p>	<p>1. az intézkedési terv teljesítése elmaradt</p>	teljesítményellenőrzés	Péceli Napsugár Bölcsőde	külső szakértő által meghatározott