

PÉCEL VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV 2024.

I.

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

Jelen, 2024. évi belső ellenőrzési terv elsősorban a 2024. 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 2024. 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 működjék. 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 Gyermejkölési 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 2024. 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, 2023. október 24.

Készítette:



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

II.

A 2024. 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 Gyermejjóléti Szolgálat, Péceli Napsugár Bölcsőde 2024. 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 tervekészítési 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 2024. 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 Gyermejjóléti 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 Gyermejjóléti Szolgálat, Péceli Napsugár Bölcsőde tevékenységei közül elsődlegesen azok a folyamatok és tevékenységek kerültek kiválasztásra, amelyekben forráshiány, jogszabályváltozás, emberi erőforrás kockázatok előfordultak.

Dátum: Pécel, 2023. 11. 22.

.....
jegyző



Jóváhagyta: **Pécel Város Önkormányzata 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 időtartama	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőrinqj)
1.	Közzétételi kötelezettség teljesítésének vizsgálata	Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a honlapon megtalálhatóak-e a közzéteendő adatok az Infotv. és egyéb jogszabályok alapján. Az ellenőrzés módszerei: közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés, web oldalon közzétett adatok elemzése Az ellenőrizendő időszak: aktuális időszak	1. jogszabályi előírások nem teljesítése 2. speciális szakértelen hiánya	Teljesítmény ellenőrzés	Pécel Város Önkormányzata	2024. I. negyedév	külső szakértő által meghátározott
2.	Közzétételi kötelezettség teljesítésének vizsgálata	Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a honlapon megtalálhatóak-e a közzéteendő adatok az Infotv. és egyéb jogszabályok alapján. Az ellenőrzés módszerei: közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés, web	1. jogszabályi előírások nem teljesítése 2. speciális szakértelen hiánya	Teljesítmény ellenőrzés	Péceli Polgármesteri Hivatal	2024. I. negyedév	külső szakértő által meghátározott

		oldalon közzétett adatok elemzése						
3.	Közzétételi kötelezettség teljesítésének vizsgálata	Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a honlapon megtalálhatóak-e a közzéteendő adatok az Infotv. és egyéb jogszabályok alapján. Az ellenőrzés módszerei: közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés, web oldalon közzétett adatok elemzése	Az ellenőrizendő időszak: aktuális időszak	1. jogszabályi előírások nem teljesítése 2. speciális szakértelem hiánya	Tejlesztmény ellenőrzés	Lázár Ervin Városi Könyvtár és Szemere Pál Művelődési Ház	2024. I. negyedév	külső szakértő által meghatározott
4.	Közzétételi kötelezettség teljesítésének vizsgálata	Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a honlapon megtalálhatóak-e a közzéteendő adatok az Infotv. és egyéb jogszabályok alapján. Az ellenőrzés módszerei: közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés, web oldalon közzétett adatok elemzése	Az ellenőrizendő időszak: aktuális időszak	1. jogszabályi előírások nem teljesítése 2. speciális szakértelem hiánya	Tejlesztmény ellenőrzés	Pécel Város Övodái	2024. I. negyedév	külső szakértő által meghatározott

		időszak					
5.	Közvetélteli kötelezettség teljesítésének vizsgálata	Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a honlapon megtalálhatóak-e a kötelezően közzéteendő adatok az Info tv. és egyéb jogszabályok alapján. Az ellenőrzés módszerei: közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés, web oldalon közzétett adatok elemzése Az ellenőrizendő időszak: aktuális időszak	1. jogszabályi előírások nem teljesítése 2. speciális szakértelen hiánya	Teljesítmény ellenőrzés	Péceli Család- és Gyermekjóléti Szolgálat	2024. I. negyedév	külső szakértő által meghatározott
6.	Közvetélteli kötelezettség teljesítésének vizsgálata	Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a honlapon megtalálhatóak-e a kötelezően közzéteendő adatok az Info tv. és egyéb jogszabályok alapján. Az ellenőrzés módszerei: közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés, web oldalon közzétett adatok elemzése Az ellenőrizendő időszak: aktuális időszak	1. jogszabályi előírások nem teljesítése 2. speciális szakértelen hiánya	Teljesítmény ellenőrzés	Péceli Napsugár Bölcsőde	2024. I. negyedév	külső szakértő által meghatározott

7.	Adott költségvetési szerv gazdálkodásának átfogó vizsgálata	<p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a költségvetési szerv 2023. évi működése, gazdálkodása, szabályozottsága megfelele-e a hatályos jogszabályoknak és az irányítószervi döntéseknek.</p> <p>Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, adatfeldolgozás, interjú</p> <p>Az ellenőrizendő időszak: 2023. év</p>	<p>1. fennállhat a szabályozatlanság</p> <p>2. sérülhet a beszámoló és a mérleg egyezőség követelménye</p>	Rendszerellenőrzés	Lázár Ervin Városi Könyvtár és Szemere Pál Művelődési Ház	2024. II. negyedév	külső szakértő által meghatározott
8.	Adott költségvetési szerv gazdálkodásának átfogó vizsgálata	<p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a költségvetési szerv 2023. évi működése, gazdálkodása, szabályozottsága megfelele-e a hatályos jogszabályoknak és az irányítószervi döntéseknek.</p> <p>Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, adatfeldolgozás, interjú</p> <p>Az ellenőrizendő időszak: 2023. év</p>	<p>1. fennállhat a szabályozatlanság</p> <p>2. sérülhet a beszámoló és a mérleg egyezőség követelménye</p>	Rendszerellenőrzés	Pécel Város Óvodái	2024. II. negyedév	külső szakértő által meghatározott
9.	Adott költségvetési szerv gazdálkodásának átfogó vizsgálata	<p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a költségvetési szerv 2023. évi működése, gazdálkodása,</p>	<p>1. fennállhat a szabályozatlanság</p> <p>2. sérülhet a beszámoló és a mérleg egyezőség</p>	Rendszerellenőrzés	Péceli Család- és Gyermekjóléti Szolgálat	2024. III. negyedév	külső szakértő által meghatározott

		szabályozottsága megfelel-e a hatályos jogszabályoknak és az irányítói szervek döntéseinek.	követelménye				
		Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, adatfeldolgozás, interjú					
		Az ellenőrizendő időszak: 2023. év					
		Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a költségvetési szerv 2023. évi működése, gazdálkodása, szabályozottsága megfelel-e a hatályos jogszabályoknak és az irányítói szervek döntéseinek.					
10.	Adott költségvetési szerv gazdálkodásának átfogó vizsgálata	Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, adatfeldolgozás, interjú	1. fennállhat a szabályozatlanság 2. sérülhet a beszámoló és a mérleg egyeztettség követelménye	Rendszerellenőrzés	Péceli Napsugár Bölcsőde	2024. III. negyedév	külső szakértő által meghatározott
11.	Településrendezési szervezetek előkészítésének vizsgálata	Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a településrendezési szervezetek előkészítése megfelel-e, támogatja-e az Önkormányzat hatékony és eredményes	1. előkészítés hiánya, 2. forráshiány	Tejjesítmény ellenőrzés	Pécel Város Önkormányzat	2024. IV. negyedév	külső szakértő által meghatározott

		<p>működését és gazdálkodását.</p> <p>Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, adatfeldolgozás, interjú</p> <p>Az ellenőrizendő időszak: 2022. és 2023. év</p>					
12.	<p>Társasházak törvényességi felügyeletének ellenőrzése</p>	<p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a társasházak törvényességi felügyeletének ellátása megfelelő-e a vonatkozó jogszabályi előírásoknak.</p> <p>Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, adatfeldolgozás, interjú</p> <p>Az ellenőrizendő időszak: 2023. év</p>	<p>1. speciális szakértelem hiánya, 2. gyakori jogszabály változásforráshiány</p>	Teljesítmény ellenőrzés	Péceli Polgármesteri Hivatal	2024. IV. negyedév	külső szakértő által meghatározott