



## PÉCEL VÁROS JEGYZŐJE

**Nyilvános ülésen tárgyalandó.  
A határozati javaslat elfogadásához  
egyszerű többség szükséges.  
Név szerinti szavazást nem igényel.**

### **Előterjesztés a Képviselő-testület 2021. november 25-ei rendes ülésére**

**Tárgy: Javaslat Pécel Város Önkormányzata 2022. évi ellenőrzési tervének jóváhagyására**

**Tisztelt Képviselő-testület!**

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) 119. § (3) bekezdése értelmében a jegyző köteles - a jogszabályok alapján meghatározott - belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

Az Mötv. 119. § (4) bekezdése szerint a jegyző köteles gondoskodni – a belső kontrollrendszeren belül - a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Korm. rend.) 29. § (1) bekezdése alapján az ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján - az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével - éves ellenőrzési tervet készít, amelyet a költségvetési szerv vezetője hagy jóvá.

A Korm. rend. 31. § (2)-(4) bekezdései szerint az éves ellenőrzési tervnek a stratégiai ellenőrzési tervben és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia. Az elvégzett kockázatelemzés során magas kockázatúnak minősített területekre az éves ellenőrzési terv készítése során kiemelt figyelmet kell fordítani, és a lehető legrövidebb időn belül ellenőrizni kell.

Az éves ellenőrzési terv tartalmazza:

- a) az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatását,
- b) a tervezett ellenőrzések tárgyát,
- c) az ellenőrzések célját,
- d) az ellenőrizendő időszakot,
- e) a rendelkezésre álló és a szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározását,
- f) az ellenőrzések típusát,
- g) az ellenőrzések tervezett ütemezését,
- h) az ellenőrzött szerv, szervezeti egységek megnevezését,
- i) a tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitást,
- j) a soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitást,
- k) a képzésekre tervezett kapacitást,
- l) az egyéb tevékenységeket.

Az Mötv. 119. § (5) bekezdése értelmében a helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-éig hagyja jóvá.

A Szántó és Társa Szolgáltató Bt. nevében dr. Hosszuné Szántó Anita belső ellenőrzési vezető elkészítette Pécel Város Önkormányzata 2022. évi ellenőrzési tervét.

Kérem, hogy a Képviselő-testület az előterjesztést megtárgyalni és a következő határozati javaslatot elfogadni szíveskedjen.

### Határozati javaslat:

Pécel Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (5) bekezdése alapján úgy határoz, hogy Pécel Város Önkormányzata 2022. évi ellenőrzési tervét a határozat mellékletét képező tartalommal jóváhagyja.

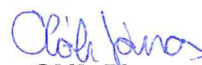
A Képviselő-testület felkéri a jegyzőt, hogy döntéséről értesítse a belső ellenőrzési vezetőt, valamint, hogy intézkedjék az ellenőrzési tervben megjelölt vizsgálatok lefolytatásáról és annak eredményéről tájékoztassa a Képviselő-testületet.

Felelős: Oláh János jegyző

Határidő: az értesítésre 2021. december 31.

a tájékoztatásra 2023. május 30.

Pécel, 2021. november 17.

  
**Oláh János**  
jegyző

Az előterjesztés melléklete:

- Pécel Város Önkormányzata 2022. évi ellenőrzési terve (a határozati javaslat melléklete is)

Az előterjesztést készítette:

  
dr. Szolnoki Imre aljegyző

Az előterjesztés megtárgyalására a **Pénzügyi Bizottság** illetékes.

Az előterjesztés megtárgyalásához – a jogszabályi előírásokon túl – tanácskozási joggal nem javaslok senkit meghívni.



mellet

B/11-2/2021.

## PÉCEL VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

### ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV 2022.

Jelen, 2022. évi belső ellenőrzési terv elkészítése a korábbi években elvégzett ellenőrzések megállapításain, a Polgármester és a Jegyző tapasztalatain, valamint a 2022. évre vonatkozó kockázatelemzés eredményén alapul.

#### Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása

Pécel Város Önkormányzata és az általa irányított Lázár Ervin Városi Könyvtár és Szemere Pál Művelődési Ház, Pécel Város Óvodái, Péceli Család- és Gyermekjóléti Szolgálat, Péceli Napsugár Bölcsőde és Péceli Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Intézmények) 2022. évi belső ellenőrzési tervének összeállításakor a stratégia kiinduló pontja, hogy a belső ellenőrzésnek hozzáadott értéket kell teremteni. Ez a hozzáadott érték a gazdálkodás jobb átláthatóságának megteremtésével, a legjobb gyakorlatok népszerűsítésével és a megalapozott javaslatok végrehajtásával teremthető meg.

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 az Intézmények működési összhangjának megteremtése, a vagyonyvédelem, a szabályozott működés elősegítése a belső ellenőrzés eszközével. 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.

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

**A Péceli Polgármesteri Hivatalnak a hatékonyságra figyelemmel nincs módja belső ellenőr foglalkoztatására, 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 vezetőikkel, 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 az Intézmények környezeti kockázati megítélése a rendelkezésre álló információkon alapul.**

**A tervezett feladatok felsorolása**

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett időtartama	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
1.	A bérleti és közüzemi díjak beszedési rendjének vizsgálata	<b>Az ellenőrzés célja:</b> annak vizsgálata, hogy a bérleti és közüzemi díjak beszedésének eljárásrendje szabályozott-e, illetve kintlévőségek kezelése megtörténik-e? <b>Az ellenőrzés módszere:</b> dokumentumok vizsgálata, elemzése, interjú <b>Az ellenőrizendő időszak:</b> 2021. év, illetve aktuális időszak a szabályozást érintően	- szabályozás hiánya, - követelés behajtás elmarad, - kintlévőség nyomon követése elmarad	Teljesítmény ellenőrzés	Pécel Város Önkormányzat, amelynek adatszolgáltatásáért a Péceli Polgármesteri Hivatal felel	2022. I. negyedév	külső szolgáltató által megállapított
2.1	Az intézményi iratkezelés rendjének vizsgálata	<b>Az ellenőrzés célja:</b> annak vizsgálata, hogy az iratkezelés rendje megfelel-e a hatályos jogszabályoknak <b>Az ellenőrzés módszere:</b> dokumentumok vizsgálata, elemzése, interjú <b>Az ellenőrizendő időszak:</b> aktuális	- szabályozás hiánya, - tárgyi feltételek hiánya	Szabályszerűségi ellenőrzés	Lázár Ervin Városi Könyvtár és Szemere Pál Művelődési Ház	2022. II. negyedév	külső szolgáltató által megállapított



2.2	Az intézményi iratkezelés rendjének vizsgálata	<p><b>Az ellenőrzés célja:</b> annak vizsgálata, hogy az iratkezelés rendje megfelel-e a hatályos jogszabályoknak</p> <p><b>Az ellenőrzés módszere:</b> dokumentumok vizsgálata, elemzése, interjú</p> <p><b>Az ellenőrizendő időszak:</b> aktuális időszak</p>	- szabályozás hiánya, - tárgyi feltételek hiánya	Szabályszerűségi ellenőrzés	Pécel Város Óvodái,	2022. II. negyedév	külső szolgáltató által megállapított
2.3	Az intézményi iratkezelés rendjének vizsgálata	<p><b>Az ellenőrzés célja:</b> annak vizsgálata, hogy az iratkezelés rendje megfelel-e a hatályos jogszabályoknak</p> <p><b>Az ellenőrzés módszere:</b> dokumentumok vizsgálata, elemzése, interjú</p> <p><b>Az ellenőrizendő időszak:</b> aktuális időszak</p>	- szabályozás hiánya, - tárgyi feltételek hiánya	Szabályszerűségi ellenőrzés	Péceli Család- és Gyermekjóléti Szolgálat	2022. II. negyedév	külső szolgáltató által megállapított
2.4	Az intézményi iratkezelés rendjének vizsgálata	<p><b>Az ellenőrzés célja:</b> annak vizsgálata, hogy az iratkezelés rendje megfelel-e a hatályos jogszabályoknak</p> <p><b>Az ellenőrzés módszere:</b> dokumentumok vizsgálata, elemzése, interjú</p> <p><b>Az ellenőrizendő időszak:</b> 2021. év, illetve aktuális időszak a szabályozást érintően</p>	- szabályozás hiánya, - tárgyi feltételek hiánya	Szabályszerűségi ellenőrzés	Péceli Napsugár Bölcsőde	2022. II. negyedév	külső szolgáltató által megállapított
3.1	Vagyonyilatközzétételi kötelezettség szabályozottságának és teljesítésének vizsgálata	<p><b>Az ellenőrzés célja:</b> annak vizsgálata, hogy a vagyonyilatközzétételi rendjének szabályozása megfelel-e a vonatkozó jogszabályi</p>	- szabályozás hiánya, - a vagyonyilatközzétételi elmarad	Szabályszerűségi ellenőrzés	Lázár Ervin Városi Könyvtár és Szemere Pál Művelődési Ház	2022. II. negyedév	külső szolgáltató által megállapított

		<p>rendelkezéseknek, illetve a teljesítés megtörtént-e?</p> <p><b>Az ellenőrzés módszere:</b> dokumentum elemzés, adatfeldolgozás</p> <p><b>Az ellenőrzendő időszak:</b> aktuális időszak</p>					
3.2	<p>Vagyonyilatközzételti kötelezettség szabályozottságának és teljesítésének vizsgálata</p>	<p><b>Az ellenőrzés célja:</b> annak vizsgálata, hogy a vagyonyilatközzételti rendjének szabályozása megfelel-e a vonatkozó jogszabályi rendelkezéseknek, illetve a teljesítés megtörtént-e?</p> <p><b>Az ellenőrzés módszere:</b> dokumentum elemzés, adatfeldolgozás</p> <p><b>Az ellenőrzendő időszak:</b> aktuális időszak</p>	<p>- szabályozás hiánya,</p> <p>- a vagyonyilatközzételt elmarad</p>	Szabályszerűségi ellenőrzés	Pécel Város Óvodái	2022. II. negyedév	külső szolgáltató által megállapított
3.3	<p>Vagyonyilatközzételti kötelezettség szabályozottságának és teljesítésének vizsgálata</p>	<p><b>Az ellenőrzés célja:</b> annak vizsgálata, hogy a vagyonyilatközzételti rendjének szabályozása megfelel-e a vonatkozó jogszabályi rendelkezéseknek, illetve a teljesítés megtörtént-e?</p> <p><b>Az ellenőrzés módszere:</b> dokumentum elemzés, adatfeldolgozás</p> <p><b>Az ellenőrzendő időszak:</b> aktuális időszak</p>	<p>- szabályozás hiánya,</p> <p>- a vagyonyilatközzételt elmarad</p>	Szabályszerűségi ellenőrzés	Péceli Család- és Gyermekjóléti Szolgálat	2022. II. negyedév	külső szolgáltató által megállapított
3.4	<p>Vagyonyilatközzételti kötelezettség szabályozottságának és teljesítésének</p>	<p><b>Az ellenőrzés célja:</b> annak vizsgálata, hogy a vagyonyilatközzételti rendjének szabályozása</p>	<p>- szabályozás hiánya,</p> <p>- a vagyonyilatközzételt elmarad</p>	Szabályszerűségi ellenőrzés	Péceli Napsugár Bölcsőde	2022. II. negyedév	külső szolgáltató által megállapított

	vizsgálata	<p>megfele-e a vonatkozó jogszabályi rendelkezéseknek, illetve a teljesítés megtörtént-e?  <b>Az ellenőrzés módszere:</b> dokumentum elemzés, adatfeldolgozás  <b>Az ellenőrzendő időszak:</b> aktuális időszak</p>					
4.	<p><b>Önkormányzati tulajdonú lakások és nem lakás céljára szolgáló helyiségek bérleti rendjének vizsgálata</b></p>	<p><b>Az ellenőrzés célja:</b> annak vizsgálata, hogy az önkormányzati tulajdonú lakások és nem lakás céljára szolgáló helyiségek bérletének, illetve vagyonkezelésének dokumentálása, s ennek felülvizsgálata miképpen alakult. A kapcsolódó szerződések megfelelnek-e a vonatkozó jogszabályi rendelkezéseknek?  <b>Az ellenőrzés módszere:</b> dokumentum elemzés, adatfeldolgozás  <b>Az ellenőrzendő időszak:</b> aktuális időszak</p>	<p>- szerződések tartalma nem felel meg a vonatkozó jogszabályi előírásoknak, felülvizsgálat, nyomon követés elmarad,</p>	Szabályszerűségi ellenőrzés	Pécel Város Önkormányzat, amelynek adatszolgáltatásáért a Péceli Polgármesteri Hivatal felel	2022. III. negyedév	külső szolgáltató által megállapított
5.	<p><b>Az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának vizsgálata</b></p>	<p><b>Az ellenőrzés célja:</b> annak vizsgálata, hogy a gazdálkodás kapcsán a szükséges kontrollok és kiépítésre és alkalmazásra kerültek-e  <b>Az ellenőrzés módszere:</b> dokumentum elemzés, adatfeldolgozás  <b>Az ellenőrzendő időszak:</b> aktuális időszak</p>	<p>- nyilvántartások hiánya,  - szabályozás hiánya, kontrollok kialakításának hiánya</p>	Teljesítmény ellenőrzés	Pécel Város Önkormányzat, amelynek adatszolgáltatásáért a Péceli Polgármesteri Hivatal felel	2022. III. negyedév	külső szolgáltató által megállapított



		időszak							
6.1	A szociális feladatokhoz kapcsolódó önköltségszámítás rendjének vizsgálata	<b>Az ellenőrzés célja:</b> annak vizsgálata, hogy a szociális feladatellátáshoz kapcsolódó önköltségszámítás rendje megfelel-e a vonatkozó jogszabályoknak <b>Az ellenőrzés módszere:</b> dokumentum elemzés, adatfeldolgozás <b>Az ellenőrzendő időszak:</b> 2021. év	- szabályozás hiánya, - szakértelem hiánya	Teljesítmény ellenőrzés	Péceli Család- és Gyermekjóléti Szolgálat,	2022. IV. negyedév	külső szolgáltató által megállapított		
6.2	A szociális feladatokhoz kapcsolódó önköltségszámítás rendjének vizsgálata	<b>Az ellenőrzés célja:</b> annak vizsgálata, hogy a szociális feladatellátáshoz kapcsolódó önköltségszámítás rendje megfelel-e a vonatkozó jogszabályoknak <b>Az ellenőrzés módszere:</b> dokumentum elemzés, adatfeldolgozás <b>Az ellenőrzendő időszak:</b> 2021. év	- szabályozás hiánya, - szakértelem hiánya	Teljesítmény ellenőrzés	Péceli Napsugár Bölcsőde	2022. IV. negyedév	külső szolgáltató által megállapított		
7.	Az Önkormányzat beruházási tevékenységének vizsgálata	<b>Az ellenőrzés célja:</b> annak vizsgálata, hogy a beruházási tevékenység megfelelően szabályozott-e, s az alkalmazott gyakorlat megfelelően alkalmazott-e <b>Az ellenőrzés módszere:</b> dokumentum elemzés, adatfeldolgozás <b>Az ellenőrzendő időszak:</b> 2021. év	- szabályozás hiánya, - szakértelem hiánya - nyilvántartások hiánya	Teljesítmény ellenőrzés	Pécel Város Önkormányzat, amelynek adatszolgáltatásáért a Péceli Polgármesteri Hivatal felel	2022. IV. negyedév	külső szolgáltató által megállapított		



8.	A készpénzkezelés vizsgálata	Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a készpénzkezelés megfelelően szabályozott-e és szabályos-e Az ellenőrzés módszere: dokumentum elemzés, rovacns Az ellenőrzendő időszak: aktuális időszak	- szabályozás hiánya, - szabálytalan készpénzkezelés	Pénzügyi ellenőrzés	Péceli Polgármesteri Hivatal	2022. IV. negyedév	külső szolgáltató által megállapított
----	------------------------------	---	---	---------------------	------------------------------	--------------------	---------------------------------------

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: **10 belső ellenőri nap**

Készítette:

Dátum: Szombathely, 2021. november 8.

  
 .....  
 Dr. Hosszúné Szántó Anikó, Viczó u. 2.  
 belső ellenőrzési vezető

**A 2022. évi belső ellenőrzési terv jegyzői véleményezése:**

**Pécel Város Önkormányzata és az Intézmények 2022. évi belső ellenőrzési terve** a stratégiai terve és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon alapul.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 31. § előírta a tárgyévét 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.

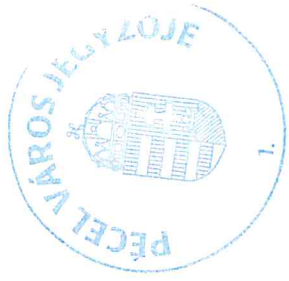
Az éves ellenőrzési terv kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások figyelembevételével, a Stratégiai Ellenőrzési Tervvel összhangban került összeállításra.

A 2022. évi munkaterv összeállításához súlyponti elem az ellenőrzések eredményeként átfogó és megbízható kép kialakítása **Pécel Város Önkormányzata és az Intézmények működéséről, az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásról.**

**Pécel Város Önkormányzata és az Intézmények** tevékenységei közül elsődlegesen azok a folyamatok és tevékenységek kerültek kiválasztásra, amelyekben forráshiány, jogszabályváltozás, emberi erőforrás kockázatok előfordultak.

**Dátum:** 2021. 11. 12.

.....  
Oláh János  
jegyző



Jóváhagyta: **Pécel Város Önkormányzata Képviselő-testülete** ..... számú határozatával.

.....  
polgármester

.....  
jegyző