

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 vagyonsvédelem, a szabályozott működés elősegítése a belső ellenőrzés eszközeivel. 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.

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 ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
1.	A bérleti és közüzemi díjak beszedési rendjének vizsgálata	Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a bérleti és közüzemi díjak beszedésének eljárásrendje szabályozott-e, illetve kintlévőségek kezelése megtörténik-e? Az ellenőrzés módszere: dokumentumok vizsgálata, elemzése, interjú Az ellenőrizendő időszak: 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	Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy az iratkezelés rendje megfelel-e a hatályos jogszabályoknak Az ellenőrzés módszere: dokumentumok vizsgálata, elemzése, interjú Az ellenőrizendő időszak: aktuális időszak	- 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	Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy az iratkezelés rendje megfelel-e a hatályos jogszabályoknak Az ellenőrzés módszere: dokumentumok vizsgálata, elemzése, interjú Az ellenőrizendő időszak: aktuális időszak	- szabályozás hiánya, tárgyi feltételek hiánya	Szabályszerűségi ellenőrzés	Pécel Város Óvodái,	2022. II. negyedév	külső szolgáltató által megállapított
2.3	Az intézményi iratkezelés rendjének vizsgálata	Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy az iratkezelés rendje megfelel-e a hatályos jogszabályoknak Az ellenőrzés módszere: dokumentumok vizsgálata, elemzése, interjú Az ellenőrizendő időszak: aktuális időszak	- 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	Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy az iratkezelés rendje megfelel-e a hatályos jogszabályoknak Az ellenőrzés módszere: dokumentumok vizsgálata, elemzése, interjú Az ellenőrizendő időszak: 2021. év, illetve aktuális időszak a szabályozást érintően	- szabályozás hiánya, tárgyi feltételek hiánya	Szabályszerűségi ellenőrzés	Péceli Napsugár Bölcsőde	2022. II. negyedév	külső szolgáltató által megállapított
3.1	Vagyonnyilatkozattételi kötelezettség szabályozottságának és teljesítésének vizsgálata	Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a vagyonnyilatkozattételi rendjének szabályozása megfelel-e a vonatkozó jogszabályi	- szabályozás hiánya, a vagyonnyilatkozattétel elmarad	Szabályszerűségi ellenőrzés	Lázár Ervin Városi Könyvtár és Szemere Pál Művelődési Ház	2022. II. negyedév	külső szolgáltató által megállapított

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

	vizsgálata	megfelel-e a vonatkozó jogszabályi rendelkezéseknek, illetve a teljesítés megtörtént-e? Az ellenőrzés módszere: dokumentum elemzés, adatfeldolgozás Az ellenőrzendő időszak: aktuális időszak						
4.	Önkormányzati tulajdonú lakások és nem lakás céljára szolgáló helyiségek bérleti rendjének vizsgálata	Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy az önkormányzati tulajdonú lakások és nem lakás céljára szolgáló helyiségek bérletének, illetve vagyionkezelésének dokumentálása, s ennek felülvizsgálata miképpen alakult. A kapcsolódó szerződések megfelelnek-e a vonatkozó jogszabályi rendelkezéseknek? Az ellenőrzés módszere: dokumentum elemzés, adatfeldolgozás Az ellenőrzendő időszak: aktuális időszak	- szerződések tartalma nem felel meg a vonatkozó jogszabályi előírásoknak, felülvizsgálat, nyomon követés elmarad,	Szabályszerűségi ellenőrzés	Pécel Város Önkormányzat, amelynek adatszolgáltatásáért a Péceli Polgármesteri Hivatal felel	2022. III. negyedév	külső szolgáltató által megállapított	
5.	Az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának vizsgálata	Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a gazdálkodás kapcsán a szükséges kontrollok és kiépítésre alkalmaszra kerültek-e Az ellenőrzés módszere: dokumentum elemzés, adatfeldolgozás Az ellenőrzendő időszak: aktuális időszak	- nyilvántartások hiánya, - szabályozás hiánya, kontrollok kialakításának hiánya	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	Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a szociális feladatellátáshoz kapcsolódó önköltségszámítás rendje megfelel-e a vonatkozó jogszabályoknak Az ellenőrzés módszere: dokumentum elemzés, adatfeldolgozás Az ellenőrzendő időszak: 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	Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a szociális feladatellátáshoz kapcsolódó önköltségszámítás rendje megfelel-e a vonatkozó jogszabályoknak Az ellenőrzés módszere: dokumentum elemzés, adatfeldolgozás Az ellenőrzendő időszak: 2021. év	- szabályozás hiánya, - szakértelem hiánya	Teljesítmény ellenőrzés	Péceli Napsugár Bölcsőde	2022. IV. negyedév	külső szolgáltató által megállapított	
7.	Az Önkormányzat beruházási tevékenységének vizsgálata	Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a beruházási tevékenység megfelelően szabályozott-e, s az alkalmazott gyakorlat megfelelően alkalmazott-e Az ellenőrzés módszere: dokumentum elemzés, adatfeldolgozás Az ellenőrzendő időszak: 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 kézpénzkezelés vizsgálata	Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a kézpénzkezelés megfelelően szabályozott-e és szabályos-e Az ellenőrzés módszere: dokumentum elemzés, rovincs Az ellenőrzendő időszak: aktuális időszak	- szabályozás hiánya, - szabálytalan kézpénzkezelés	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
 belső ellenőrzési vezető

A 2022. évi belső ellenőrzési terv jegyzői véleményezése:

Pécel Város Önkormányzata és az Intézmények 2022. 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.

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: 2024. 11. 12.

.....

jegyző

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

.....

polgármester

.....

jegyző