PÉCEL VÁROS JEGYZŐJE

Ö/411-21/2026

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

Előterjesztés
a Képviselő-testület 2026. november 26-ai rendes ülésére

Tárgy: Javaslat Pécel Város Önkormányzata 2027. 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 2027. 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 továbbiakban: Képviselő-testület) a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (5) bekezdése alapján úgy határoz, hogy Pécel Város Önkormányzata 2027. évi ellenőrzési tervét a határozat mellékletét képező tartalommal jóváhagyja.
A Képviselő-testület felkéri a jegyzőt, döntéséről értesítse a belső ellenőrzési vezetőt, valamint, hogy intézkedjék az ellenőrzési tervben megjelölt vizsgálatok lefolytatásáról és annak eredményéről tájékoztassa a Képviselő-testületet.

Felelős: dr. Tóth László jegyző
Határidő: az értesítésre 2026. december 11.
a tájékoztatásra 2028. május 30.

Pécel, 2026. november 18.

dr. Tóth László
jegyző

Az előterjesztés (határozati javaslat) melléklete:
- Pécel Város Önkormányzata 2027. évi ellenőrzési terve

Az előterjesztést készítette: dr. Szolnoki Imre aljegyző

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

Az előterjesztés megtárgyalásához – a jogszabályi előírásokon túl – tanácskozási joggal dr. Hosszuné Szántó Anita belső ellenőrzési vezetőt javaslom meghívni.

B/20-1/2026.

melléklet

PÉCEL VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV
2027.

I.

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

Jelen, 2027. évi belső ellenőrzési terv elsősorban a 2027. évi belső ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés alapján készült, amelynek során a belső ellenőrzés stratégiai terve, illetve a korábbi években elvégzett belső ellenőrzések megállapításai, a Polgármesteri Hivatal 2027. évi integrált kockázatkezelési terve, a vezetőkkel 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 fenntartott Péceli Polgármesteri Hivatal, Lázár Ervin Városi Könyvtár és Szemere Pál Művelődési Ház, Pécel Város Óvodái, Péceli Család- és Gyermekjóléti Szolgálat, Péceli Napsugár Bölcsőde 2027. 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 teremtődik 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 Gyermekjóléti 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 a Globális Belső Ellenőrzési Standardok (GIAS) 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 2027. 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.

A fenntartott költségvetési szervek éves ellenőrzésével kiegészített tervezett feladatok felsorolását az 1. számú melléklet tartalmazza.

Dátum: Szombathely, 2026. november 6.

Készítette:

.....

Dr. Hosszuné Szántó Anita
belső ellenőrzési vezető

II.

A 2027. 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 2027. 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.) Kormány rendelet 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 2027. 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: Pécel 2026. november 12

.....
jegyző

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

.....
polgármester

.....
jegyző

1. számú melléklet:

A fenntartott 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 ütemezése*	*Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)*
1.	**Az egészségügyi feladatellátás vizsgálata**	Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy az egészségügyi feladatok ellátása miképpen teljesítettek; az egészségügyi szolgáltató a feladat-ellátási szerződésnek és a jogszabályoknak megfelelően, gazdaságosan és rendeltetésszerűen használja-e az önkormányzat által biztosított vagyont és támogatásokat, valamint határidőre teljesíti-e kötelezettségeit (állagmegóvási) Az ellenőrzés módszerei: dokumentumelemzés, adatfeldolgozás, interjú Az ellenőrizendő időszak: 2026. év, illetve aktuális időszak	1. vagyonvesztés történik és állagmegóvás nem teljesített 2. jogosulatlan közpénzfelhasználás	teljesítmény-ellenőrzés	Pécel Város Önkormányzata	2027. I. negyedév	A külső szolgáltató által, az ellenőrzési program összeállításakor meghatározott kapacitás.

2.	**A gyermekétkeztetés tevékenységének ellenőrzése**	Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az Önkormányzat milyen módon teljesíti a közétkeztetéssel kapcsolatos feladatait, illetve értékelték-e a szakmai munka eredményességét és hatékonyságát Az ellenőrzés módszerei: dokumentumok vizsgálata, elemzése, interjú Az ellenőrizendő időszak: aktuális időszak	1. az államháztartási szervezet forráshiányos 2. az eredményesség vizsgálata nem szervezett, dokumentált	teljesítmény-ellenőrzés	Pécel Város Önkormányzata	2027. II. negyedév	A külső szolgáltató által, az ellenőrzési program összeállításakor meghatározott kapacitás.
3.	**A Pécel Kft. közfeladatellátásának értékelése**	Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy a Pécel Kft. közfeladatellátása milyen módon szabályozott és teljesített. Az ellenőrzés módszerei: dokumentumok vizsgálata, elemzése, interjú Az ellenőrizendő időszak: aktuális időszak	1. az államháztartási szervezet forráshiányos 2. szabályozás, illetve elszámolás hiánya/hiányossága	teljesítmény-ellenőrzés	Pécel Város Önkormányzata/Pécel Kft.	2027. II. negyedév	A külső szolgáltató által, az ellenőrzési program összeállításakor meghatározott kapacitás.

4.	**Az éves költségvetési beszámoló mérlegében szerepeltetett sajátos elszámolások vizsgálata**	Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy az egyes mérlegsorok (D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások, E/III Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások, H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások) tartalmának meghatározása megfelelő-e Az ellenőrzési módszerei: dokumentumelemzés, adatfeldolgozás Az ellenőrzött időszak: 2026. december 31.	1. a mérleg tartalma nem helyesen került meghatározásra 2. téves főkönyvi elszámolás	pénzügyi ellenőrzés	Pécel Város Óvodái	2027. III. negyedév	A külső szolgáltató által, az ellenőrzési program összeállításakor meghatározott kapacitás.
5.	**Az éves költségvetési beszámoló mérlegében szerepeltetett sajátos elszámolások vizsgálata**	Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy az egyes mérlegsorok (D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások, E/III Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások, H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások) tartalmának meghatározása megfelelő-e Az ellenőrzési módszerei:	1. a mérleg tartalma nem helyesen került meghatározásra 2. téves főkönyvi elszámolás	pénzügyi ellenőrzés	Péceli Család- és Gyermekjóléti Szolgálat	2027. III. negyedév	A külső szolgáltató által, az ellenőrzési program összeállításakor meghatározott kapacitás.

		dokumentumelemzés, adatfeldolgozás Az ellenőrzött időszak: 2026. december 31.					
6.	**Az éves költségvetési beszámoló mérlegében szerepeltetett sajátos elszámolások vizsgálata**	Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy az egyes mérlegsorok (D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások, E/III Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások, H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások) tartalmának meghatározása megfelelő-e Az ellenőrzési módszerei: dokumentumelemzés, adatfeldolgozás Az ellenőrzött időszak: 2026. december 31.	1. a mérleg tartalma nem helyesen került meghatározásra 2. téves főkönyvi elszámolás	pénzügyi ellenőrzés	Péceli Napsugár Bölcsőde	2027. III. negyedév	A külső szolgáltató által, az ellenőrzési program összeállításakor meghatározott kapacitás.
7.	**Az éves költségvetési beszámoló mérlegében szerepeltetett sajátos elszámolások vizsgálata**	Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy az egyes mérlegsorok (D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások,	1. a mérleg tartalma nem helyesen került meghatározásra 2. téves főkönyvi	pénzügyi ellenőrzés	Lázár Ervin Városi Könyvtár és Szemere Pál Művelődési Ház	2027. IV. negyedév	A külső szolgáltató által, az ellenőrzési program összeállításakor meghatározott

		E/III Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások, H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások) tartalmának meghatározása megfelelő-e Az ellenőrzési módszerei: dokumentumelemzés, adatfeldolgozás Az ellenőrzött időszak: 2026. december 31.	elszámolás				kapacitás.
8.	**Az éves költségvetési beszámoló mérlegében szerepeltetett sajátos elszámolások vizsgálata**	Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy az egyes mérlegsorok (D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások, E/III Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások, H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások) tartalmának meghatározása megfelelő-e Az ellenőrzési módszerei: dokumentumelemzés, adatfeldolgozás Az ellenőrzött időszak: 2026. december 31.	1. a mérleg tartalma nem helyesen került meghatározásra 2. téves főkönyvi elszámolás	pénzügyi ellenőrzés	Péceli Polgármesteri Hivatal	2027. IV. negyedév	A külső szolgáltató által, az ellenőrzési program összeállításakor meghatározott kapacitás.