



# P é c s e l y   K ö z s é g   Ö n k o r m á n y z a t a

8245 Pécseley, Vásártér u. 148/a.

Tel/fax: 87/445-017

[hivatal@pecsely.hu](mailto:hivatal@pecsely.hu)

**Szám: 201/ 490 – 4 /2024.**

**Előterjesztő:** Burgyánné Czibik Éva polgármester

**Előkészítő:** Pethő-Molnár Éva Belső ellenőr

## **ELŐTERJESZTÉS 3. NAPIRENDI PONT**

**A Képviselő-testület 2024. december 16-i ülésére**

**Tárgy:** A 2025. évi belső ellenőrzési terv elfogadása

**Melléklet:** 2025. évi belső ellenőrzési terv

**Tisztelt Képviselő-testület!**

A belső ellenőrzés az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 70. § valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII. 31.) Korm. rendeletben szabályozott tevékenység.

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (5) bekezdése szerint: „a helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-ig hagyja jóvá.”

Pethő-Molnár Éva belső ellenőr elkészítette javaslatát a Balatonfüredi Közös Önkormányzati Hivatal illetékességi területéhez tartozó önkormányzatokra vonatkozóan. A 2025. évi belső ellenőrzési terv tervezetét az előterjesztés melléklete tartalmazza.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy Pécseley Község Önkormányzata vonatkozásában a mellékelt 2025. évi belső ellenőrzési tervet vitassa meg és a határozati javaslat szerinti tartalommal fogadja el.

Pécseley, 2024. december 10.



## HATÁROZATI JAVASLAT

### .../2024. (XII. 16.) számú képviselő-testületi határozat

Pécsely Község Önkormányzatának Képviselő-testülete megtárgyalta „A 2025. évi belső ellenőrzési terv elfogadása” című előterjesztést és az alábbi döntést hozta:

Pécsely Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a határozat melléklete szerinti tartalommal megismerte és jóváhagyja Pécsely 2025. évi belső ellenőrzési tervét.

**Felelős:** Burgyánné Czibik Éva polgármester

**Határidő:** 2025. november 30.

## PÉCSÉLY KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

### ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV 2025. ÉV

A 2025. évi belső ellenőrzési terv elkészítése a korábbi években elvégzett ellenőrzések megállapításain, a Jegyző tapasztalatain, valamint a 2025. évre vonatkozó kockázatelemzés eredményén alapul.

Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása

**Pécsely Község Önkormányzata 2025. évi belső ellenőrzési tervének összeállításakor a stratégia kiindulópontja, hogy a belső ellenőrzés hozzáadott értéket teremtsen.** A működtetett belső ellenőrzés küldetése, hogy szilárd alapokon álló értéktanteremtő ellenőrzésekkel, tanácsokkal, javaslatokkal fejlessze a szervezet átlátható, rendezett, szabályszerű gazdálkodását, elősegítve a szakmai és gazdasági célkitűzések elérését.

**Pécsely Község 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 **Pécsely Község Önkormányzata** működési összhangjának megteremtése, a vagyonvédelem, a szabályozott működés elősegítése a belső ellenőrzés eszközeivel.

A **2025. évi éves ellenőrzési terv** ezzel összhangban, a vonatkozó jogszabályban meghatározott kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a rendelkezésre álló információk rendszerezése során lehetővé vált az erőforrások optimális tervezése és elosztása, illetve az ellenőrzési célkitűzések hatékonyabb meghatározása.

Pécsely Község Önkormányzatának a hatékonyagra, gazdaságosságra figyelemmel a belső ellenőrzési feladatok ellátására megállapodást kötött a Balatonfüredi Többcélú Társulással.

A kockázati megítélés a Belső Ellenőrzési Kézikönyv, valamint az IIA Standardok figyelembevételével

- ✓ A vezetéssel egyeztetett ellenőrzési fókusz alapján kiválasztott kockázati elemek
- ✓ Az Önkormányzat hosszútávú célkitűzéseinek és stratégiai céljainak,
- ✓ Az azonosított és a működés szempontjából fontosabb folyamatok felülvizsgálata, elemzése és
- ✓ A belső kontrollrendszer elemek értékelése határozta meg.

Az ellenőrzési terv előkészítése során megfogalmazott javالات és a korábbi években lefolytatott ellenőrzések, valamint az ezekre készített Intézkedési tervek figyelembevételével készült el a kockázatelemzés.

Pécsely Község Önkormányzata 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) |
|--------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------------------------|
| Bizonyosságot adó tevékenység: |                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                 |                             |                                         |                                   |                                                     |
| 1.                             | A pénzübeli és természetbeni szociális ellátások szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzése | <p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy az önkormányzat rendelkezik-e aktualizált, a hatályos központi jogszabályi előírásoknak és a helyi sajátosságoknak is megfelelő szociális rendelettel, a szociális ellátások feltételei biztosítottak-e, az eljárásrendet, szakmai szabályokat betartották-e, biztosították-e a folyamatba épített, előzetes és utólagos ellenőrzés érvényesülését a szociális ellátások során.</p> <p>Az ellenőrzés módszere: szociális rendelet, dokumentumok vizsgálata, elemzése, interjú</p> <p>Az ellenőrizendő időszak: 2024. év</p> | A szociális juttatások szabályozása nem megfelelő, nem tartalmaz helyi sajátosságokra vonatkozó rendelkezéseket | Szabályszerűségi ellenőrzés | Pécsely Község Önkormányzata            | 2025. I. félév                    | 4 belső ellenőri nap                                |
| Összesen:                      |                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                 |                             |                                         | 4 belső ellenőri nap              |                                                     |

A belső ellenőrzési kötelezettség ellátása külső szolgáltató bevonásával történik, ezért az ellenőrzésekre fordított kapacitás és a képzésekre fordított kapacitás meghatározása nem szükséges.

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

Tanácsadásra és egyéb tevékenységre tervezett idő: - belső ellenőri nap

|                                            |
|--------------------------------------------|
| Készítette: Pethő-Molnár Éva               |
| Aláírás <i>Pethő-M. Éva</i>                |
| Dátum: <i>Balatonfüred, 2024. nov. 27.</i> |
| belső ellenőr                              |

A 2025. évi belső ellenőrzési terv jegyzői véleményezése:

**Pécsely Község Önkormányzata 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.) Kormány rendelet 31. § előírta a tárgyévét követő évre vonatkozó éves ellenőrzési terv elkészítésének kötelezettségét, továbbá meghatározta az éves ellenőrzési terv tartalmát.

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

**Pécsely Község Önkormányzata** tevékenységei közül elsődlegesen az a folyamat és tevékenység került kiválasztásra a 2025. évi munkaterv összeállításához, amelynek megléte megbízható kép kialakítását teszi lehetővé működéséről, gazdálkodásáról.

Dátum: Balatonfüred, 2024. november hó... nap

  
Címzetes Főjegyző

Jóváhagyta: Pécsely Község Önkormányzatának Képviselő-testülete ..... számú határozatával.

.....  
Polgármester

.....  
Címzetes Főjegyző