

PÉCEL VÁROS JEGYZŐJE

Iktatószám: 3/4-11 /2021.
Ügyintéző: dr. Szolnoki Imre
Telefon: +36/28-452-751 (2012-es mellék)

Tárgy: ajánlattételi felhívás
Melléklet: formanyomtatvány

AJÁNLATTÉTELI FELHÍVÁS

1. Az Ajánlatkérő megnevezése:

Péceli Polgármesteri Hivatal

2. Az Ajánlatkérő címe és elérhetősége:

Péceli Polgármesteri Hivatal
Székhely: 2119 Pécel, Kossuth tér 1.
Adószám: 15391607-1-13
Statisztikai számjel: 15391607-8411-325-13
Képviseli: Oláh János jegyző
mint megbízó (a továbbiakban: Ajánlatkérő),

3. A beszerzés tárgyának megjelölése: belső ellenőrzési feladatok ellátása

A Péceli Polgármesteri Hivatal, valamint a Pécel Város Önkormányzatának fenntartásában működő költségvetési szervek (4), a Pécel Város Önkormányzata tulajdonában álló gazdasági társaságok (2, melyből 1 végelszámolás alatt áll) és a nemzetiségi önkormányzat belső ellenőrzési feladatainak, a Pécel Város Önkormányzata 2021., 2022. és 2023. évi ellenőrzési tervében szereplő feladatok, valamint a belső ellenőrzési vezetői feladatok ellátása a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet alapján. Az önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználásának ellenőrzése.

A belső ellenőr a feladatait megbízási szerződés keretében látja el, tevékenységét a költségvetési szerv (Péceli Polgármesteri Hivatal) vezetőjének közvetlenül alárendelve végzi.

4. A megbízás tervezett ideje:

A megbízás határozott időre, 2021. június 1. napjától 2023. május 31. napjáig terjedő időre szól.

5. Fizetési feltételek:

Fizetés havonta, teljesítésigazolás alapján kiállított számla ellenében, teljesítésigazolás alapján, a tárgyhót követő hónap 15. napjáig, átutalással.

6. Az ajánlatot a jelen ajánlattételi felhívás mellékletét képező formanyomtatvány kitöltésével kell benyújtani!

Az ajánlat érvényességének feltétele, hogy az ajánlattevő a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény 3. § (1) bekezdés 1. pont a) vagy b) alpontja szerinti átlátható szervezetnek minősüljön, valamint az ajánlattevő ellen ne legyen folyamatban csőd-, illetve felszámolási eljárás, ne álljon végelszámolás alatt, és ne legyen egy évet meghaladó köztartozása.

Érvényes ajánlatot tehetnek azok a belföldi jogi személyek, akik, illetve amelyeknek a belső ellenőrzést elvégző tagja, illetőleg munkavállalója, foglalkoztatottja megfelel az alábbi képesítési és egyéb feltételeknek, valamint szakmai gyakorlatnak:

1. A költségvetési szervnél és köztulajdonban álló gazdasági társaságnál belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú kötelező továbbképzéséről szóló 22/2019. (XII.23.) PM rendelet (a továbbiakban: PM rendelet) 2. § (1) bekezdése szerinti szakirányú szakképzettség vagy szakképesítés és szakmai gyakorlat.
2. A PM rendelet 2. § (1) bekezdése szerinti legalább kettő vagy öt év gyakorlat ellenőrzési vagy a szakmai végzettségének megfelelő vagy az adott költségvetési szerv tevékenységi körébe tartozó területen szerzett szakmai gyakorlat.
3. A jogi személy részéről kerüljön megnevezésre a belső ellenőrzést végző természetes személy neve és adatai.
4. Magyar állampolgárság, cselekvőképesség, büntetlen előélet, nem áll foglalkozástól eltiltás hatálya alatt (szervezet által benyújtott ajánlatnál a feladatot ténylegesen ellátó személy esetében).
5. A belső ellenőrzési tevékenység folytatására jogosító engedéllyel rendelkező személyek nyilvántartásába való bejegyzésének a megléte.
6. Összeférhetetlenség hiánya.
7. Kétévente kötelező szakmai továbbképzésen való részvétel.
8. Legalább 2 települési önkormányzat/polgármesteri hivatal referenciaként való megjelölése, ahol ajánlattevő az ajánlata benyújtását megelőző 2 évben belső ellenőri feladatokat látott el.

Az ajánlathoz csatolandó iratok:

1. Az ajánlattevő tevékenységének rövid bemutatása, a belső ellenőrzést ténylegesen végző természetes személy szakmai önéletrajza.
2. A képesítést igazoló dokumentumok másolata.
3. A feladatot ténylegesen ellátó természetes személy írásos nyilatkozata arról, hogy magyar állampolgár, cselekvőképes, valamint 3 hónapnál nem régebbi eredeti hatósági erkölcsi bizonyítványának csatolása, amely igazolja, hogy büntetlen előéletű, nem áll foglalkozástól eltiltás hatálya alatt.
4. A belső ellenőrzési tevékenység folytatására engedéllyel rendelkező személyek nyilvántartásába való bejegyzésének igazolása.
5. Nyilatkozat arról, hogy ajánlattevővel szemben összeférhetlenségi ok nem áll fenn.
6. A PM rendelet 12. § (1) bekezdése szerinti szakmai továbbképzésen való részvétel igazolása.

7. Az ajánlat beérkezésének határideje, helye és módja:

Az ajánlat beérkezésének határideje: 2021. április 27.

Az ajánlat Oláh János jegyzőnek címezve, egy példányban, a következő módon nyújtható be:

- **személyesen:** A Péceli Polgármesteri Hivatal jegyzői titkárságán (az ajánlattételi felhívás mellékletét képező formanyomtatvány kitöltésével, zárt borítékban), 2119 Pécel, Kossuth tér 1. I. épület 1. emelet.
- **postai úton:** Az ajánlatnak a Péceli Polgármesteri Hivatal címére történő megküldésével (2119 Pécel, Kossuth tér 1.), zárt borítékban, az ajánlattételi felhívás mellékletét képező formanyomtatvány kitöltésével.

Az ajánlatot zárt borítékban kell benyújtani. A borítékon kérjük feltüntetni az „Árajánlat: belső ellenőr” és a „Nem bontható fel 2021. április 28. napjáig” feliratokat.

8. Az ajánlat elbírálásának határideje:

2021. április 30.

9. Az elbírálás rendje:

Hiánypótlásra nincs lehetőség.

Az ajánlatok elbírálásáról a jegyző dönt.

Az Ajánlatkérő fenntartja magának azt a jogot, hogy az eljárást eredménytelenné nyilvánítsa.

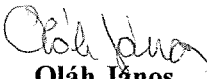
Az ajánlat elbírálását követően az Ajánlatkérő írásban tájékoztatja az ajánlattevőt.

A jegyző (Péceli Polgármesteri Hivatal) az ajánlattételi felhívásnak megfelelő és a legalacsonyabb összegű ellenszolgáltatást tartalmazó, érvényes ajánlatot benyújtóval köt szerződést.

10. Az ajánlattételi felhívással kapcsolatban további felvilágosítást Oláh János jegyző (+36 28/452-751, 2113-as mellék), jegyzo@pecel.hu nyújt.

11. Jelen eljárás nem minősül közbeszerzési eljárásnak.

Pécel, 2021. április 28.


Oláh János
jegyző



Árajánlat (adatlap, felolvasólap) belső ellenőrzési feladatok ellátására	
Ajánlattelvő neve:	
Székhelye:	
Telephelye:	
Telefonszáma:	
E-mail címe:	
Adószáma:	
Bankszámlaszáma:	
Kapcsolattartó neve, tel. száma, e-mail címe	
Az ajánlattevő tevékenységének rövid bemutatása:	a) csatolva b) nincs csatolva *
A belső ellenőrzést ténylegesen végző természetes személy neve:	
A belső ellenőrzést ténylegesen végző természetes személy szakmai önéletrajza, a képezését igazoló dokumentumainak másolata:	a) csatolva b) nincs csatolva *
A belső ellenőrzési feladatokat ténylegesen ellátó természetes személy írásos nyilatkozata arról, hogy magyar állampolgár, cselekvőképes, valamint 3 hónapnál nem régebbi eredeti erkölcsi bizonyítványa, mely igazolja, hogy büntetlen előéletű, valamint nem áll foglalkozástól eltiltás hatálya alatt:	a) csatolva b) nincs csatolva *
A belső ellenőrzési tevékenység folytatására engedéllyel rendelkező személyek nyilvántartásába való bejegyzést igazoló dokumentum másolata:	a) csatolva b) nincs csatolva *
Nyilatkozat arról, hogy ajánlattevővel szemben összeférhetlenségi ok nem áll fenn:	a) csatolva b) nincs csatolva *
A PM rendelet 12. § (1) bekezdése szerinti szakmai továbbképzésen való részvétel igazolásáról szóló dokumentum másolata:	a) csatolva b) nincs csatolva *

Legalább kettő települési önkormányzat/ polgármesteri hivatal referenciaként való megjelölése:	
Árajánlat (nettó + ÁFA/hó):	
Az ajánlattételi felhívásban foglalt feltételeket	a) elfogadom b) nem fogadom el *
Az általam képviselt szervezet a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény 3. § (1) bekezdés 1. pont a) vagy b) alpontja szerint	a) átlátható szervezetnek minősül b) nem minősül átlátható szervezetnek*
Az általam képviselt szervezet ellen	a) nincs folyamatban csőd- illetve felszámolási eljárás, illetve nem áll végelszámolás alatt, valamint nincs egy évet meghaladó köztartozása (adó, helyi adó, járulék), b) csőd-, illetve felszámolási eljárás van folyamatban, illetve végelszámolás alatt áll, valamint egy évet meghaladó köztartozása (adó, helyi adó, járulék) van *
Ajánlatomat az annak aláírását követő 30 napig fenntartom.	a) igen b) nem *

* A szükséges rész aláhúzendó!

..... 2021.

.....
ajánlattevő aláírása

a 378/2020.(XII.12.) számú határozat mellékleteként


PÉCELI POLGÁRMESTERI HIVATAL		
Erkezési dátum:	2020. 12. 10.	Erkezési hely:
Iktatási szám:	3/17-112020	Iktatási hely:
Előzőszám:	Melléklet:	Előadó:

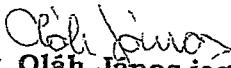
12. 13

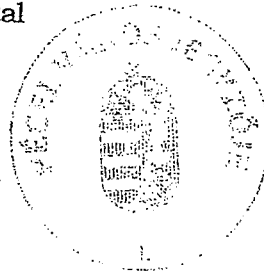
Ikt.szám: B- 2736/2020



Pécel Város Önkormányzata
2021. évi belső ellenőrzési munkaterve

Készítette: 
Kristóf Jánosné belső ellenőr
Law on Conto Zrt

Jóváhagyta: 
Oláh János jegyző
Péceli Polgármesteri Hivatal



Pécel Város Önkormányzata
2021. évi belső ellenőrzési munkaterve

Pécel Város Önkormányzatának 2021. évi éves belső ellenőrzési tervét, a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló, 370/2011. (XII.31.) kormányrendelet (Bkr.) 31 §-ában foglaltak szerint állítottuk össze, figyelemmel, az államháztartásért felelős miniszter által kiadott, szakmai-módszertani útmutatóra és a Város stratégiai tervében meghatározott tartalomra is.

Az éves ellenőrzési terv a kockázatelemzés alapján felállított prioritások és az igazoltan rendelkezésre álló erőforrások figyelembe vételével, a Stratégiai Ellenőrzési Tervvel összhangban került összeállításra.

Az ellenőrzési terv, a tanácsadói tevékenységre való tekintettel, tartalmaz olyan tartalékidőt is, amely a soron kívüli ellenőrzési feladatok végrehajtását is biztosíthatja.

1. Az éves ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés, a kockázati tényezők feltárása és értékelése

Pécel Város Önkormányzatának 2021. évi Belső Ellenőrzési terve kockázatelemzésen alapul, amelyet a Magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok 5300 számú irányelve alapján, a Bkr. 29 § (1) bekezdése rendelt el, a belsőellenőrzési vezető kötelezettségeként.

A Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Kézikönyvében rögzített modellt kell alkalmazni, a működési és a gazdálkodási folyamatokban feltárt és azonosított kockázati tényezők rangsorának kialakításánál.

A fentiek figyelembe vételével, a tervezés során alapul vettük az egyes szervezeti szintek feladatait és ennek alapján megállapítottuk a Hivatal működésére és gazdálkodására vonatkozó egyes kockázati tényezőket.

Számításaink szerint, az alábbiakban határozhatjuk meg, a fokozott figyelmet igénylő tényezőket:

- az esetleges forráshiány,
- a jogszabályi változások,
- a hiányos, vagy a hibás szabályozottság,
- az információáramlási utak,
- a dokumentáltság, illetve a
- a humánerőforrás kapacitásának és szakmai megfelelőségének szintje.

A kockázatelemzés felmérése, a vezetés javaslata, a feltárt kockázati tényezők beazonosítása és minősítése, valamint a 2020 évben lefolytatott szakmai tárgyalások és az ellenőrzés során keletkezett tapasztalatok figyelembe vétele **határozta meg az ellenőrzésre kerülő területeket és az ellenőrzés célját, amelyek megalapozták az éves tervjavaslat tartalmát.**

Az 5370-es számú belső ellenőrzési standard iránymutatása alapján, az összevont kockázati prioritások mellett, figyelembe vettük a belső ellenőrzés egyéb szakmai szempontjait és a terv-javaslatot erre figyelemmel készítettük.

A magasabb kockázati fokozatba sorolt folyamatok, rendszeres és következetes ellenőrzése, **hozzájárul a kockázatkezelés, jogszabályban előírt hatékony és eredményes végrehajtásához.**

Az egyszerű kockázati rangsor, a kockázatkezelési mátrix mellett, az 5350-es számú standard szerint, tartalmazza a 2021. évi ellenőrzési terv összeállításánál elkészített, a folyamatonkénti kockázati térképet is.

A Péceli Polgármesteri Hivatal, belsőellenőrzési feladatai között, az elvégzett kockázatelemzés alapján a **magas, illetve a jelentős kockázatú területek ellenőrzését terveztük, a következők szerint:**

- Az Önkormányzat kizárólagos tulajdonában lévő, Presz Péceli Ingatlanhasznosító- és Fejlesztő Kft „v.a” végelszámolási eljárás folyamatának, a gazdálkodásnak, az adatszolgáltatások, az elszámolások és a vagyonmérlegének ellenőrzése.
- A Pécel Város Óvodái Intézményének működési és gazdálkodási rendszerének teljeskörű felülvizsgálata.
- Az Önkormányzat kizárólagos tulajdonában lévő, Pécel Üzemeltető Kft közfeladat ellátásának, működtetésének, finanszírozásának és gazdálkodásának ellenőrzése.
- Az ASP rendszerben kezelt vevő- és szállítóállomány analitikus nyilvántartási adatainak egyeztetése a főkönyvi adatokkal, különös tekintettel a korábban feltárt hiányosságok tekintetében megtett intézkedésekre.
- Az Önkormányzatnál és a Polgármesteri Hivatalnál, a 2020. évi közbeszerzési értékhatár alatti és a nettó 1 millió Ft feletti beszerzések ellenőrzése.
- Az Önkormányzat és a fenntartása alatt álló gazdálkodó szervezetekre nézve, vizsgáljuk a vagyonvédelem helyzetét, a leltározási és a selejtezési szabályzatban foglaltak alapján.
- A készpénzkezeléssel kapcsolatos belső kontrollok működtetésének vizsgálata a Polgármesteri Hivatalnál.

2. A tervezett ellenőrzések tárgya

Az ellenőrzések általános célja, hogy elősegítse az Önkormányzat és intézményei gazdálkodásának és működtetésének szabályszerűségét, a költségvetési beszámolók megalapozottságát, és adatainak valóságát, valamint az önkormányzati erőforrások hatékony felhasználását.

Vizsgálni terveztük továbbá, hogy a belső kontrollrendszerek Bkr.-ben meghatározott szerkezeti egységeinek összhangját képes-e biztosítani a költségvetési szervek informatikai háttere.

3. A belső ellenőrzés tervezésének folyamata:

A belső kontrollrendszer kiépítéséért, működtetéséért és fejlesztéséért a költségvetési szerv vezetője tartozik felelősséggel, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett, módszertani útmutatók figyelembe vételével. A szervezet vezetője egyben köteles a folyamatokat, olyan formában szabályozni és működtetni, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

Az Áht. 70.§ (2) bekezdése alapján, a belső ellenőrzés a belső kontrollrendszer keretén belül működő, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenysége keretében, a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, a tervezést, gazdálkodást és a közfeladatok ellátását vizsgálva, megállapításokat és javaslatokat fogalmaz meg a költségvetési szerv vezetője részére.

Ennek alapján, a belső ellenőrzés az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel, módszeresen értékeli, illetve elősegíti az ellenőrzött szervezet irányítási, belső kontroll és ellenőrzési eljárásainak hatékonyságát, a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak való megfelelést, valamint a költségvetési bevételek és kiadások tervezését, felhasználását és elszámolását, továbbá az eszközökkel és a forrásokkal való gazdálkodás folyamatát.

A belső ellenőrzés szakmai gyakorlatának nemzetközi normái szerint, a belső ellenőrzés köteles értékelní és minősíteni, a vizsgált szervezet irányítását, működését és az információs rendszerét fenyegető kockázatokat, a pénzügyi és a működési adatok megbízhatóságát és szükséges zártságát, a működési folyamatok hatékonyságát és eredményességét a vagyonvédelem biztonságát, a törvények és rendeletek, illetve az irányelvek, valamint a belső szabályozások betartásának vizsgálata alapján.

A belső ellenőrzés 2021. évi munkatervét kockázatelemzés alapján készítettük, figyelemmel a 370/2011. (XII.31) Kormányrendeletben

foglaltakra és a Belső Ellenőrzési Kézikönyv előírásaira, a belső ellenőrzés szakmai gyakorlatának nemzetközi normáira. Mindezek alapján, felmérésre kerültek a költségvetési szervezetek tevékenységét érintő, gazdálkodási folyamatban rejlő kockázatok is.

A kockázatelemzés felmérésével, a felső vezetés javaslatával, az ellenőri fókusz kialakításával, a feltárt kockázati tényezők azonosításával minősítésével, valamint az ellenőrzési tapasztalatok figyelembe vételével választottuk ki, az ellenőrizendő gazdálkodó szervezeteket, folyamatokat, és az ellenőrzés célját, amelyek megalapozták az éves tervjavaslat összeállítását.

A potenciális hibák megelőlegezése érdekében, fontos feladata a belső ellenőrzésnek, hogy a megjelenő új, illetve jelentős mértékben módosuló jogszabályok értelmezéséhez, egységes végrehajtásához segítséget nyújtson, együttműködve az ellenőrzött költségvetési, illetve egyéb szervezettel.

Az önkormányzat belső ellenőrzési feladatait, külső, szakmai szolgáltató megbízási szerződés alapján látja el.

A kockázatelemzés eredménye

A 2021. évi belső ellenőrzési tervben, a kockázatelemzéssel igazoltan kerültek kijelölésre a prioritások.

A kockázatelemzés alapján felállított prioritások, a belső ellenőrzési terv elkészítése során, tekintettel voltunk arra, hogy a magas kockázatú területek a lehető legrövidebb időn belül ellenőrzésre kerüljenek és hogy a következő 3 évben, minden területen lefolytatásra kerüljön a szükséges belsőellenőrzés.

A 2021. évi, éves belső ellenőrzési tervben kijelölt költségvetési szerveknél a csatolt táblázatban felsoroltak szerinti pénzügyi, szabályszerűségi és rendszerellenőrzést terveztünk, amely rendszerellenőrzés, a vizsgált terület működésének átfogó vizsgálatát jelenti.

Pécel, 2020.11.30

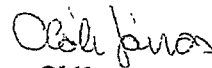
Készítette:



Kristóf Jánosné
belső ellenőr



Jóváhagyta:



Oláh János
jegyző

Melléklet: 6 oldal

Sor - szám	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 ellenőrzés e fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
1.	<p>Az Önkormányzat kizárólagos tulajdonában lévő, Presz Péceli Ingatlanhasznosító- és Fejlesztő Kft „v.a” végelszámolási eljárás folyamatának, a gazdálkodásának, az adatszolgáltatások, az elszámolások és a vagyommérlegének ellenőrzése.</p>	<p>Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a végelszámolási eljárás megfelelő módon és határidőben megtörténik-e, valamint a felosztandó önkormányzati vagyon számbavételé. Annak értékelése, hogy a végelszámolási időszakban, hogyan valósul meg a feladatellátás, a pénzeszközök felhasználása és annak elszámolása.</p> <p>Módszere:</p> <p>A dokumentumokon alapuló értékelés, elemző eljárások, a leltárak, a főkönyvi adatok és az analitikus nyilvántartás tételes vizsgálata.</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2020. év</p>	<p>Szabálytalan elszámolásban és a vagyon felosztásában rejlő kockázat.</p>	<p>Pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>Presz Kft „v.a”</p>	<p>2021.02.01- 2021.02.28</p>	<p>15 ellenőri nap</p>

2.	Pécel Város Óvodáinak az Intézmények működési és gazdálkodási rendszerének teljeskörű felülvizsgálata.	<p>Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a feladatellátást, a vonatkozó előírásokkal és a belső szabályozással összhangban végzik-e és azt ennek megfelelően dokumentálják-e, mind az Intézményben, mind a Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Osztályán.</p> <p>A szakellátás jogszabályi, gazdasági, pénzügyi és adatszolgáltatási hátterének értékelése.</p> <p>Módszere: A kapcsolódó dokumentumok tételes vizsgálata. A könyvelési bizonylatok, analitikus nyilvántartások, főkönyv mintavétel szerű ellenőrzése</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2020. év</p>	Az eljárásrend nem a belső szabályozás szerint történik. Hiányzik a folyamatba épített ellenőrzés.	Rendszer ellenőrzés	Pécel Óvodái	Város	2021.03.01-2021.03.31	20 ellenőri nap
3.	Az Önkormányzat kizárólagos tulajdonában lévő, Pécel Üzemeltető Kft közfeladat ellátásának, működtetésének,	<p>Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a közfeladatok ellátása és annak finanszírozása, megfelelő módon történik-e.</p>	Szabálytalan elszámolásban és a hiányos belső szabályozásban rejlő kockázat.	Pénzügyi ellenőrzés	Pécel Üzemeltető Kft	2021.04.01-2021.05.15	20 ellenőri nap	

	<p>finanszírozásának és gazdálkodásának ellenőrzése.</p>	<p>Annak értékelése, hogy a feladatellátás, a pénzeszközök felhasználása és annak elszámolása határidőben és jogszerűen megvalósul-e.</p> <p>Módszere:</p> <p>dokumentumokon alapuló értékelés, elemző eljárások, tételtes vizsgálata</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2020. év</p>	<p>Hiányzik a folyamatba épített ellenőrzés.</p>	<p>Pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>Pécel Város Önkormányzata és az általa fenntartott valamennyi intézmény</p>	<p>2021.06.01-2021.07.15</p>	<p>30 ellenőri nap</p>
<p>4.</p> <p>Az ASP rendszerben kezelt vevő- és szállítóállomány analitikus nyilvántartási adatainak egyeztetése a főkönyvi adatokkal.</p>	<p>Az ellenőrzés célja:</p> <p>Annak értékelése, hogy az Önkormányzat és az általa fenntartott intézményeknél, az vevő- és a szállító analitikus nyilvántartás vezetése megfelel-e az Áhsz, valamint a belső szabályzatok vonatkozó előírásainak. A az kintlévőségek, az értékesítés elszámolásának és a tartozások kezelésének az ellenőrzése. Annak megállapítása, hogy a korábban feltárt hiányosságok tekintetében,</p>	<p>A korábbi évekből eredő, helytelen nyitó adatok következtében, nem sikerült teljes mértékben javítani. Az értékesztések és a behajthatatlan követelések dokumentálásának és kivételének hiánya magas kockázatot hordoz.</p>					

5.	A közbeszerzési értékhatár alatti és a nettó 1 millió Ft feletti beszerzések ellenőrzése.	<p>végrehajtották-e az intézkedési foglaltakat.</p> <p>Módszere:</p> <p>A kapcsolódó dokumentumok, az analitikus nyilvántartások tételes vizsgálata, dokumentumokon alapuló értékelés.</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2020.év</p>	<p>Nincs az eljárásrend megfelelő módon szabályozva.</p> <p>A nem szabályszerű eljárás és az eljárás dokumentálásában megjelenő kockázatok.</p> <p>Hiányzik a folyamatba épített ellenőrzés.</p>	Szabályszerűségi ellenőrzés	Önkormányzat, Polgármesteri Hivatal	2021.07.20-2021.08.15	20 ellenőri nap
----	---	--	--	-----------------------------	-------------------------------------	-----------------------	-----------------

6.	<p>A leltározási és a selejtezési szabályzatban foglaltak betartásának vizsgálata, a vagyonsvédelem helyzetének minősítése érdekében.</p>	<p>Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a leltározási és a selejtezési eljárások előkészítése, folyamata, végrehajtása szabályszerűen, a jogszabályban előírtaknak és a belső szabályzatokban foglaltaknak megfelelően, teljeskörűen dokumentáltak-e</p> <p>Módszere: Dokumentumok, nyilvántartások, elszámolások szűrőpróbaszerű ellenőrzése. Ahol szükséges, ott a kapcsolódó dokumentumok tételes vizsgálata.</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2020.év</p>	<p>A vonatkozó jogszabályi előírások és belső szabályzatok be nem tartásából eredő kockázatok.</p> <p>A szabályozottság nem teljeskörű.</p> <p>A dokumentáltság hiányosságaiban rejlő kockázat.</p> <p>Hiányzik a folyamatba épített ellenőrzés.</p>	<p>Szabályszerű ellenőrzés</p>	<p>Pécel Város Önkormányzata és az általa fenntartott valamennyi intézmény</p>	<p>2021.09.01-2021.09.30</p>	<p>20 ellenőri nap</p>
7.	<p>A készpénzkezeléssel kapcsolatos belső kontrollok működésének vizsgálata.</p>	<p>Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a pénzkezeléssel kapcsolatos belső szabályozást a jogszabályi előírásoknak megfelelően alakították-e ki, betartásra kerülnek-e a gyakorlatban a</p>	<p>Nincs az eljárásrend megfelelő módon szabályozva.</p> <p>A pénzgazdálkodási folyamatok esetleges nem</p>	<p>Szabályszerű ellenőrzés</p>	<p>Önkormányzat, Polgármesteri Hivatal</p>	<p>2021.10.01-2021.10.31</p>	<p>20 ellenőri nap</p>

	<p>pénztárzárlat időszakai, pénztári rovancs, a pénzkezeléssel kapcsolatos bizonylatok alaki és tartalmi szempontból megfélelőek-e, biztosított-e a vagyonvédelem.</p> <p>Módszere:</p> <p>a pénzkezeléssel kapcsolatos bizonylatok mintavételezés, illetve adott esetben teljeskörű, tételes ellenőrzése</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2020. év</p>	<p>megfelelőségében rejlő kockázatok.</p> <p>Hiányzik a folyamatba épített ellenőrzés.</p>			
8.	<p>Soron kívüli célvizsgálat</p> <p>Feladatkielölés alapján, a későbbiekben kerül meghatározásra</p>	<p>Feladatkielölés alapján kerül meghatározásra</p>	<p>célvizsgálat</p>	<p>Feladatkielölés alapján kerül meghatározásra</p>	<p>2021.12.01-2021.12.31</p> <p>20 ellenőri nap</p>

Az ellenőrzési terv végrehajtásának tervezett időszükséglete 145 ellenőri nap, amely tartalmazza a helyszíni ellenőrzésre fordítandó időkeretet. Ezen felül a belső ellenérvés elvégzésének biztonsága érdekében, tanácsadói tevékenységhez, a soron kívüli ellenőrzésekhez, a képzésekhez és egyéb tevékenységekhez, 20 tartalék nap került meghatározásra.

Pécel, 2020.11.30

Készítette:

Kristóf Jánosné

Kristóf Jánosné
belső ellenőr



Jóváhagyta:

Oláh János
Oláh János
jegyző

