



PÉCEL VÁROS JEGYZŐJE

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

Előterjesztés a Képviselő-testület 2022. május 26-i rendes ülésére

Tárgy: Javaslat Pécel Város Önkormányzata 2021. évi összefoglaló ellenőrzési jelentésének a jóváhagyására

Tisztelt Képviselő-testület!

Pécel Város Önkormányzatának Képviselő-testülete feladat- és hatáskörében eljárva Pécel Város Önkormányzat Polgármestere a 378/2020. (XII. 18.) számú határozattal elfogadta Pécel Város Önkormányzata 2021. évi ellenőrzési tervét (1. melléklet).

A 2021. évben a Péceli Polgármesteri Hivatal (a jegyző) a belső ellenőrzési feladatok ellátására összesen három gazdasági társasággal kötött megbízási szerződést (eltérő, más-más időszakokra), a következők szerint:

- a) Law on Conto Zrt.: 2021. május 31. napjáig
- b) PEPI Könyvvizsgáló, Adószakértő és Üzleti Tanácsadó Kft.: 2021. július 1. napjától 2021. július 22. napjáig
- c) Szántó és Társa Szolgáltató Bt.: 2021. október 1. napjától

A Szántó és Társa Szolgáltató Bt. képviselőjében dr. Hosszuné Szántó Anita belső ellenőrzési vezető a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Korm. rendelet) 48. §-a, 49. § (1) és (3) bekezdése alapján összeállította és megküldte részünkre a 2021. évi összefoglaló ellenőrzési jelentést (2. melléklet).

A Korm. rendelet értelmében az összefoglaló éves ellenőrzési jelentés az alábbiakat tartalmazza:

- a) a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján az alábbiak szerint:
 - aa) az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése;
 - ab) a bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása;
 - ac) a tanácsadó tevékenység bemutatása;
- b) a belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak szerint:
 - ba) a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok;
 - bb) a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése;
- c) az intézkedési tervek megvalósítása.

A Korm. rendelet 49. § (3a) bekezdése szerint a jegyző a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést – a tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig – a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

A fentiek alapján előterjesztjük a belső ellenőrzési vezető által készített 2021. évi ellenőrzési tevékenységről szóló – jelen előterjesztés mellékletét képező – összefoglaló ellenőrzési jelentést.

Fentiek alapján kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a következő határozati javaslatot elfogadni szíveskedjen.

Határozati javaslat:

Pécel Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 49. § (3a) bekezdése alapján úgy határoz, hogy a határozat mellékletét képező tartalommal jóváhagyja a dr. Hosszuné Szántó Anita belső ellenőrzési vezető által készített 2021. évi összefoglaló ellenőrzési jelentést.

Felelős: Oláh János jegyző

Határidő: azonnal

Pécel, 2022. május 18 .



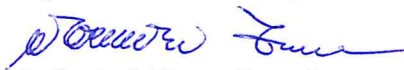
Oláh János

jegyző

Az előterjesztés mellékletei:

1. a 378/2020. (XII. 18.) számú határozat
2. a 2021. évi összefoglaló ellenőrzési jelentés (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 dr. Hosszuné Szántó Anita belső ellenőrzési vezetőt javaslom meghívni.

POLGÁRMESTERI DÖNTÉS

378/2020. (XII. 18.) számú határozat:

A Pécel Város Önkormányzatának Képviselő-testülete – a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdése szerinti – feladat- és hatáskörében eljáró Pécel Város Önkormányzat Polgármestere (a továbbiakban: Polgármester) a veszélyhelyzet kihirdetéséről szóló 478/2020. (XI.3.) Korm. rendelet szerinti veszélyhelyzetre tekintettel, a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (5) bekezdése alapján úgy határoz, hogy Pécel Város Önkormányzata 2021. évi ellenőrzési tervét a határozat mellékletét képező tartalommal jóváhagyja.

A Polgármester 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 2020. december 31.
a tájékoztatásra 2022. május 30.

Horváth Tibor
polgármester

Oláh János
jegyző


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

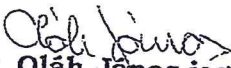
PÉCEL POLGÁRMESTERI HIVATAL		
Érkezett:	2020. 12. 10.	Érkezett:
Iktatási szám:	0/17-11/2020	Iktatás:
Előszám:	Melléklet:	Előadó:
		Dr. S. J.

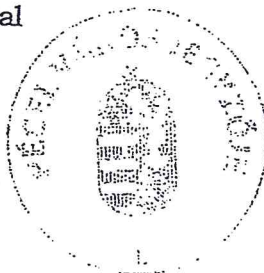
12. 12

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 folyamatokénti 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 valódiságát, 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

lll

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 megelőzése 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

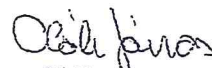
Készítette:



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 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 vagyoni szambavétele. 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 vagyoni 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 feladatelőirátást, 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 mintavételszerű 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, tételes 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 előírásainak. A 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 sikertült teljes mértékben javítani. Az értékesítések és a behajthatatlan követelések dokumentálásának és kivetésének hiánya magas kockázatot hordoz.</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>

5.	A közbeszerzési értékhatár alatti és a nettó 1 millió Ft feletti beszerzések ellenőrzése.	<p>végrehajtották-e az intézkedési tervben 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 vagyonvédelem 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>	Szabályszerű ellenőrzés	Pécel Város Önkormányzata és az általa fenntartott valamennyi intézmény	2021.09.01-2021.09.30	20 ellenőri nap
7.	<p>A készpénzkezeléssel kapcsolatos belső kontrollok működésének vizsgálata.</p>	<p>Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a pénzügykezeléssel 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 pénzügykezelési folyamatok esetleges nem</p>	Szabályszerű ellenőrzés	Önkormányzat, Polgármesteri Hivatal	2021.10.01-2021.10.31	20 ellenőri nap

		<p>pénztárzárlat időszakai, pénztári rovancs, a pénzkezeléssel kapcsolatos bizonylatok alaki és tartalmi szempontból megfelelék-e, biztosított-e a vagyonvédelem.</p> <p>Módszere:</p> <p>a pénzkezeléssel kapcsolatos bizonylatok mintavételes, 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 ellenőrzés 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
belső ellenőr

Jóváhagyta:



Oláh János
jegyző



Pécel Város Önkormányzata
2021. évi összefoglaló éves ellenőrzési jelentése

Vezetői összefoglaló

Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazást Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII. 31.) Korm. rend. és a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről és belső kontrollrendszeréről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rend. (a továbbiakban: Bkr.) nyújtotta.

A közpénzek felhasználásában részt vevő államháztartási szervezetek kötelesek belső ellenőrzési rendszert működtetni abból a célból, hogy bizonyosságot nyújtsanak az általa kiépített és működtetett pénzügyi irányítási és kontroll rendszerek megfelelőségét illetően.

A fenti előírásoknak megfelelően **Pécel Város Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat)** és az általa alapított és irányított költségvetési szervek vonatkozásában **külső szakértő bevonásával** történt a jogszabályi előírásoknak megfelelő belső ellenőrzési rendszer kiépítése és működtetése.

A belső ellenőrzésre az Önkormányzat 2021. évi Belső ellenőrzési terve alapján került sor, melynek teljesítéséről a Bkr. alapján jelen, 2021. évi Összefoglaló éves jelentés számol be. A belső ellenőrzés jogszabályi kötelezettségének megfelelően támogatja a stratégiai célok meghatározását, módszeresen értékeli, illetve fejleszti a monitoring, a kontrolling és a minőségbiztosítás hatékonyságát.

Sajnos az előző évhez hasonlóan a 2021. évi belső ellenőrzések lefolytatását is nehezítette a járványhelyzet. Az eredményes ellenőrzést támogató személyes kapcsolattartás kevesebb volt, de az online egyeztetések és az elektronikus adattovábbítás biztosította a belső ellenőrzési feladatok ellátását.

Összességében megállapítható, hogy a belső ellenőrzés szabályszerűen, az ellenőrzési tervben meghatározott feladatait ellátva működött.

I./ A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

I./1. Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, a tervtől való eltérések indoka, a terven felüli ellenőrzés indokoltsága.

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, melynek célja, hogy az Önkormányzat és az általa alapított vagy irányított költségvetési szervek működését fejlessze és eredményességét növelje.

Az ellenőrzés tárgya döntő részben a szabályozott, szabályszerű és hatékony működés feltételeinek és teljesülésének vizsgálatára irányult, amely a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően, az Önkormányzat módosított 2021. évi ellenőrzési terve, valamint az ellenőrzési megbízólevelek és ellenőrzési programok alapján teljesült.

A beszámolási időszakban új jogszabályok, jogszabály-módosítások, módszertanok nem jelentek meg, a feladatellátás a korábbi években kialakított és alkalmazott dokumentálási és eljárási rend szerint zajlott.

I./1./a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzés összesítése

A belső ellenőr a megállapításokat a vizsgálat tényyszerű feltárására alapozta. Az ellenőrzés során a dokumentális vizsgálaton felül mélyinterjúra is sor került az adott munkafolyamat felelősével. Az ellenőrzés során a megállapítások jogszabályi és egyéb szakmai szempontok alapján kerültek rögzítésre.

A 2021. évben (januártól szeptemberig) az akkor megbízással rendelkező belső ellenőrök nem megfelelő munkavégzése, illetve hiánya miatt a 378/2020. (XII.18.) számú határozattal elfogadott éves ellenőrzési terv - mely összesen 8 ellenőrzési témát tartalmazott - a 178/2021. (VIII.30.) Kt. határozattal módosításra került, melynek eredményeként az ellenőrzési témák száma 8-ról 3-ra csökkent.

Az ellenőrzési terv teljesítéséről az 1. számú függelék ad tájékoztatást.

A belső ellenőrzés megállapításai átlagos, illetve csekély jelentőségűnek minősíthetőek. Kiemelt jelentőségű, a vezetés részéről azonnali intézkedést igénylő javaslat megfogalmazására nem került sor.

I./1./b) Az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása

A 2021. évi ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

I./2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

Az ellenőrzés lefolytatásának személyi és tárgyi akadályai nem voltak.

A belső ellenőr és a vizsgálat alá vont szervezet, illetve az adott munkafolyamat felelősei az ellenőrzés során összehangolták munkájukat. Minden dokumentum és program hozzáférést a belső ellenőrzés rendelkezésére bocsátottak, ami hozzájárult a hatékonysághoz.

A vizsgálatokhoz a szükséges anyagot, információt és az elvárható segítséget az ellenőrzés megkapta. Esetenként a vizsgált terület leterheltsége miatt kellett a munkát összehangolni, hogy a vizsgálatok ideje alatt az ellenőrzött területen a munka folyamatosságát ne akadályozza a vizsgálat.

Az ellenőrzés tárgya döntő részben a szabályozott, szabályszerű és hatékony működés feltételeinek és teljesülésének vizsgálata volt.

A jelentéstervezet az ellenőrzött féllel előzetesen egyeztetésre került. A megállapításokkal, javaslatokkal szemben lényeges kifogás nem merült fel. Az ajánlások konkrét, gyakorlatban megvalósítható feladatokat tartalmaztak, megfelelő alapot biztosítva a hatékonyabb és szabályos működéshez.

I./2./a) A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága

A Péceli Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Hivatal) nem rendelkezik belső ellenőrzési egységgel, illetve belső ellenőrrel, mivel önálló belső ellenőrzési egység kiépítése, vagy belső ellenőr teljes munkaidőben történő foglalkoztatása nem lenne gazdaságos, ezért a belső ellenőrzési feladatellátás külső szolgáltató igénybevételével történik.

A belső ellenőrzést ellátók képzettségi szintje és gyakorlata megfelel a Bkr.-ben foglalt követelményeknek. A jogszabályban előírt regisztráció megtörtént, s az Áht-ban meghatározott engedéllyel rendelkezik.

A belső ellenőrzési vezető 2021. évben kötelező továbbképzésre – a kétévenkénti képzési kötelezettség miatt – nem volt köteles.

1./2./b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége 2021. évben teljeskörűen biztosított volt, mivel a jelentések közvetlenül megküldésre kerültek az ellenőrzött személy vagy szervezet részére. A külső szolgáltatás jellegéből eredően az egyes ellenőrzések során kollegiális érintettség nem merült fel. Az ellenőrzési tevékenységen kívül más feladatba a belső ellenőrzési vezető nem került bevonásra.

1./2./c) Összeférhetetlenségi esetek

2021. évben a megbízással, illetve az egyes ellenőrzéssel kapcsolatban összeférhetlenségi helyzet nem merült fel.

1./2./d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

2021. évben a belső ellenőri jogokkal kapcsolatban korlátozás nem merült fel.

1./2./e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

Az éves belső ellenőrzési feladatok ellátása nem volt zökkenésmentes, mivel 2021. januártól 2021. szeptemberig nem került lefolytatásra belső ellenőrzés. 2021. május 31. napig szerződéses jogviszonyban álló korábbi belső ellenőr nem végzett ellenőrzési feladatokat, továbbá a 2021. június 1-től 2021. szeptember 30-ig sem került belső ellenőrzés lefolytatására. 2021. évben többször került beszerzési eljárás lefolytatására, amely a számos esetben eredménytelenül zárult le. A legutolsó pályázati kiírás eredményeként 2021. október 1-től 2023. május 31-ig van hatályos megbízási szerződés a belső ellenőrzési és a belső ellenőrzési vezetői feladatok ellátására.

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező a járványhelyzetből eredt, de az elmúlt két év tapasztalatai alapján a nehézségek és problémák megoldásra kerültek, ezért alapvetően akadályozó elem nincs.

1./2./f) Az ellenőrzés nyilvántartása

Az ellenőrzés teljes iratanyagának megőrzése a Hivatalban évenként, illetve elkülönítetten, nyomon követhető formában történik. A megbízólevél, ellenőrzési program és vizsgálati jelentés egy példánya az irattárba kerül.

A külső ellenőrzések nyilvántartása a jegyző feladata.

1./2./g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére javaslat nem került megfogalmazásra.

1./3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

A korábbi évek gyakorlata szerint a belső ellenőrzés keretében történő véleményezés, állásfoglalás rendje kialakult, amelynek legfőbb területei: a gazdálkodást érintő jogszabályi változások, azok értelmezése, költséggazdálkodást érintő kérdések, számviteli és intézményi szabályozottság.

A belső ellenőrzési standardokkal összhangban lévő tanácsadó tevékenység írásba foglalására nem került sor.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

II./1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

A vizsgálatok eredményeként megfogalmazott javaslatok elfogadottsági szintje százszázalékos. Az éves tervezéskor a korábban elvégzett vizsgálatok eredményeként megfogalmazott intézkedések számba vétele is megtörténik, mely indokolt esetben az utóvizsgálat szükségszerűségét meghatározza. A határidőkről, végrehajtásról és hasznosulásról az utóvizsgálatok mellett az ellenőrzöttek kötelező beszámolója nyújthat információt. Az ajánlások és javaslatok nyilvántartására nem működik adatbázis rendszer.

A kiemelt megállapítás a 2021. évi ellenőrzések lefolytatását követően nem került megfogalmazásra, mivel nem volt olyan megállapítás, amely olyan tényre mutatott volna rá, amely megakadályozta volna, hogy az Önkormányzat alapvetően eleget tegyen legfontosabb céljainak és célkitűzéseinek, s nem tárt fel olyan helyzetet, amelyben a kockázati kitettség jelentős.

II./2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

1. Kontrollkörnyezet

Az ellenőrzés által elvégzett vizsgálatok eredményeként a külső körülményekre is tekintettel alapvetően megfelelőnek ítéltető a kontrollkörnyezet. Az Önkormányzat a gazdálkodás terén az alapvető szabályzatokkal rendelkezik, de a működés terén szabályozatlan területként definiálható a teljesítményértékelés rendszere.

A célok és szervezeti felépítés, belső szabályzatok, feladat- és hatáskörök, folyamatok meghatározása és dokumentálása, humán erőforrás, etikai értékek és integritás, a működés és feltételeinek intézményi szabályos és szabályozott biztosítása érdekében kiemelten kezelendő, hogy ezen dokumentumok folyamatosan felülvizsgálatra, s a változó jogszabályi környezet és alkalmazott gyakorlat alapján aktualizálásra kerüljenek. A gyakori jogszabály változás fokozott terhet jelent a belső szabályozásban és annak gyakorlati alkalmazásában, de a Hivatal törekszik a gyakorlat és a szabályozás szinkronjának megteremtésére.

Az Önkormányzat szervezeti és működési szabályzata az Mötv. alapján rendeleti szinten elfogadott.

2. Integrált kockázatkezelési rendszer

Az Önkormányzatot érintően nem szabályozott és nem működtetett a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje, valamint az integrált kockázatkezelés eljárásrendje. A közérdekű bejelentések, panaszok kezelésének eljárásrendje nem kialakított.

3. Kontrolltevékenységek

Az önkormányzati folyamatok sajátosságai alapján megfelelő gazdálkodási kontrollok kerültek kialakításra és alkalmazásra. Az egyes operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának a rendszere és nyilvántartása kialakított, esetenként azonban hibák tapasztalhatók. A jövőben az ellenőrzések a negatívumok megszüntetésére irányulnak.

A MÁK felé és a többi állami hatóság felé az Önkormányzat működési és gazdálkodási feladatait ellátó Hivatal jelentéstételi kötelezettségének eleget tett. Az adatok, információk nyilvántartása, tárolása szabályozott.

4. Információ és kommunikáció

Az Önkormányzaton belül és az alapított, illetve irányított intézmények felé az információáramlás és a kommunikáció megfelelő. Elősegíti ezt a megfelelő számítógépes ellátottság.

Az Önkormányzat a kapcsolódó szabályzatokkal önállóan nem rendelkezik, mivel a Hivatal szabályzatait alkalmazza. Ebből eredően az Önkormányzat iratkezelési szabályzattal nem rendelkezik. Dokumentum kezelése a Hivatal által szabályozottak szerint és az általa alkalmazott ASP iktatási rendszerrel történik.

Az Önkormányzat az Info. törvényben előírt közzétételi kötelezettségét folyamatosan teljesíti, de az átláthatóság érdekében további fejlesztés szükséges, különösen a döntések előkészítésére és meghozatalára vonatkozóan.

5. Nyomon követési rendszer (Monitoring)

A folyamatba épített vezetői ellenőrzés és a belső ellenőrzés folyamatos jelenléte minimálisra csökkenti a veszélyeztető tényezők bekövetkezésének lehetőségét, elősegíti az Önkormányzat célkitűzéseinek megvalósítását.

A belső ellenőrzés tervezése a jogszabályi kötelezés óta kockázatelemzés alapján történik.

Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

A belső ellenőrzést külső vállalkozó végzi szerződéssel, akivel az együttműködés megfelelő.

A külső jelentéstételi kötelezettségének a Hivatal eleget tesz. Adatok, információk nyilvántartása, tárolása az adatkezelői szintű ismeretek miatt nem szabályozott.

II./3. Az intézkedési tervek megvalósítása

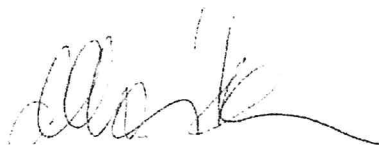
2021. évben intézkedési terv készítésére köteles belső ellenőrzési javaslat fogalmazódott meg.

Az ellenőrzési megállapítások megalapozottak voltak, hozzájárultak a vezetői intézkedések meghozatalához.

Az intézkedési terv a szükséges intézkedés végrehajtásáért felelős személy és a vonatkozó határidő megjelölésével készült el, amelyben a feladathoz kapcsolódó határidő úgy került meghatározásra, hogy az számonkérhető legyen.

Kelt: Szombathely, 2022. február 15.

Készítette:



.....
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta: *Pelcely* 2022. 04. 25.

Pelcely
.....
jegyző



1. függelék

**Pécel Város Önkormányzata és költségvetési szervei
2021. évben lefolytatott ellenőrzések bemutatása**

Tárgy	Cél	Típus	Megállapítás / Intézkedési terv készítésére köteleles javaslat
<p>Pécel Város Önkormányzat kizárólagos tulajdonában lévő Pécel Üzemeltető Kft. közfeladat ellátásának, működtetésének, finanszírozásának és gazdálkodásának ellenőrzése</p>	<p>Annak vizsgálata, hogy a közfeladat ellátása és annak finanszírozása megfelelő módon történik-e? Annak értékelése, hogy a feladatellátás, a pénzeszközök felhasználása és annak elszámolása határidőben és jogszerűen megvalósul-e?</p>	<p>Pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>Az önkormányzatok feladata a közfeladatok biztosítása a felelősségi körükbe tartozó lakosság számára. Ezért lényeges, hogy az önkormányzat hogyan tesz eleget a közfeladat meghatározásával, megszervezésével kapcsolatos kötelezettségének.</p> <p>Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény alapján közfeladat a jogszabályban meghatározott állami vagy önkormányzati feladat. Közfeladatot az önkormányzatok nemcsak költségvetési intézményeikkel vagy harmadik személytől megvásárolt szolgáltatásokkal, hanem a többségi tulajdonukban álló gazdasági társaságokkal is elláthatják. Ehhez a társaságok részére vagyont kell biztosítaniuk és a „jó gazda gondosságával” folyamatosan figyelemmel kell kísérni a közfeladat zavartalan és fenntartható ellátását biztosító nemzeti vagyon hasznosításában előírt vagyonmegőrzés és - gyarapítás követelményeinek érvényesülését.</p> <p>A közfeladatellátás megszervezése, meghatározása elsődleges feladat, mivel a kontroll és a monitoring csak ennek alapján működhet.</p> <p>A gazdasági társaságok közfeladatellátásával kapcsolatban fontos az önkormányzati tulajdonosi joggyakorlás vizsgálata, értékelése is. Ennek keretében hét szempont fogalmazódik meg:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Tulajdonosi joggyakorlás, azaz a tulajdonosi jogok gyakorlása szabályszerű volt-e? A tulajdonosi joggyakorló szabályozta-e a gazdasági társaság beszámolási rendjét, biztosította-e a

		<p>képviselőket?</p> <ul style="list-style-type: none"> - Menedzsment beszámoltatás, azaz a tulajdonos önkormányzat által megfogalmazottak szerint történt-e a menedzsment beszámoltatása? - Számonkérés, azaz a tulajdonos önkormányzat a jogszabályok, az ágazati sajátosságok figyelembevételével határozta-e meg a közfeladat-ellátás számon kérhetőségének követelményeit? (Objektív mutatók, mérőszámok, adatszolgáltatás ...) - Beszámoló tartalma: a jogszabályoknak és a tulajdonos által meghatározott beszámoltatási rend szerint megfelelő volt-e a gazdasági társaság beszámolóinak tartalma és annak az elfogadása? - Belső ellenőrzés: a tulajdonosi joggyakorló belső ellenőrzése kiterjed-e a gazdasági társaság közfeladat-ellátásának ellenőrzésére? - Szabályszerűség, azaz a gazdasági társaság szabályzatainak rendelkezésre állása, az előírásoknak való megfelelése biztosított-e? - Vagyongazdálkodás: a gazdasági társaság vagyongazdálkodási tevékenysége megfelelt-e a vonatkozó jogszabályi előírásoknak, belső szabályozó eszközöknek és a tulajdonosi előírásoknak? <p>Ezen mutatók alapján értékelhető a tulajdonosi joggyakorlás szabályszerűsége.</p> <p>A lefolytatott vizsgálat célja összhangban van a tulajdonosi joggyakorlással, mivel annak megállapítására irányul, hogy Pécel Város Önkormányzata kizárólagos tulajdonában lévő gazdasági társaság felett a tulajdonosi joggyakorlás rendje, illetve a finanszírozás és annak elszámolása miképpen alakul.</p> <p>Pécel Város Önkormányzata tulajdonosi joggyakorlása</p>
--	--	--

megállapítható, mivel az alapvető jogok és kötelezettségek teljesítése megtörtént, pl.: a Pécel Üzemeltető Kft. (a továbbiakban: Pécel Kft.) beszámolóját megtárgyalta, de a részletszabályok vonatkozásában konkrét, jövőbeni elképzelések nem találhatók.

Pécel Város Önkormányzata Közép és Hosszú Távú Vagyongazdálkodási Terve nem ismert.

A 328/2019. (X. 11.) Kt. határozattal elfogadott Pécel Integrált Településfejlesztési stratégia és a 328/2019. (X. 11.) Kt. határozattal elfogadott Pécel Településfejlesztési Konceptiója a Pécel Kft-ről és a közfeladat ellátásról nem rendelkezik.

Pécel Város Önkormányzat Képviselő-testületének 18/2021. (XI. 3.) önkormányzati rendelete a Pécel Város Önkormányzata tulajdonában álló vagyon elidegenítésére és hasznosítására vonatkozó szabályokról nem határoz meg tulajdonosi jogosultságokat. Az Önkormányzat által alapított gazdasági társaságról csak ingatlanok versenytárgyalás mellőzésével történő áprortálása kapcsán rendelkezik.

Ezen hiányosságokat pótolja a Képviselő-testület által elfogadott Fenntartói-támogatói megállapodás, mivel ebben rögzítették a Szerződő Felek:

- az üzleti terv elkészítésének kötelezettségét,
- a beszámolás módját és tartalmát,
- az ellenőrzési jogosultságokat.

A Pécel Kft. vonatkozásában a jogszabály szerinti **közzététel semmilyen formában és tartalommal nem történt meg**, mivel a néhány elérhetőségi adaton kívül más információt nem közöl.

A jogszabályi előírásoknak megfelelően a Pécel Kft. rendelkezik az alapvető gazdálkodási szabályzatokkal.

		<p>A szabályzatok az önkormányzat, mint speciális tulajdonos helyzetéből eredő szabályokat nem tartalmazták (pl.: beszámoló elfogadás egyedi szabályai, önkormányzati tulajdon vagyonvédelme ...). Ennek keretében az önkormányzat által nyújtott állami támogatás átadásával kapcsolatos egyedi eljárási és dokumentálási szabályok sem kerültek rögzítésre.</p> <p>A Fenntartói és Támogatói megállapodás alapján a Pécel Kft. éves beszámolója Pécel Város Önkormányzata zárszámadásában külön döntést követően kerül elfogadásra.</p> <p>Az ügyvezető az éves beszámolóhoz kapcsolódva elkészítette a kiegészítő mellékletet, amelynek fordulónapja 2020. december 31. napja.</p> <p>A dokumentum egyedi döntésekről, speciális eljárásokról nem rendelkezik.</p> <p>Tartalma általános, egyedi adatokat a mérleghez és az eredménykimutatáshoz kapcsolódva határoz meg.</p> <p>A vizsgált Pécel Kft. Felügyelő Bizottsága ellenőrzési jogkörét gyakorolja.</p> <p>A 2020. évi ellenőrzésekről szóló jelentése alapján a tulajdonosi jogok érvényesítése érdekében hét pontba foglalta ellenőrzési feladatait.</p> <p>A Pécel Kft. 2020. évi feladat-ellátási terve 2019. 12. 05-én készült el, amelynek melléklete a Költségvetési, Feladatellátási, Karbantartási terv, s Pécel Város Önkormányzat Képviselő-testülete által a 396/2019. (XI. 28.) Kt. határozattal került elfogadásra.</p> <p>2020. évben három alkalommal került sor az ügyvezető részéről adatszolgáltatásra.</p> <p>Tartalmuk igazodik a megállapodás 1. számú mellékletében előírt adatszolgáltatási előírásokhoz, mivel a bevezetés mellett az emberi</p>
--	--	---

		<p>erőforrások bemutatása és az önkormányzattól kapott támogatás felhasználásáról szóló beszámoló található benne.</p> <p>A 2017. – 2020. évi gazdálkodási adatok elemzése alapján megállapítható, hogy a Pécel Kft. az alapító okiratában rögzített feladatainak ellátását a tevékenységéből származó saját bevételekből, valamint a tulajdonos önkormányzat által folyósított támogatások felhasználásával biztosította.</p> <p>A bevételeken belül az önkormányzattól kapott támogatás aránya magas volt, a vizsgált években 82-89 % között alakult.</p> <p>A lefolytatott ellenőrzés alapján úgy ítélem meg, hogy a vizsgált Pécel Üzemeltető Kft. vonatkozásában Pécel Város Önkormányzata 2020. évben a szükséges tulajdonosi jogait gyakorolta, csökkentve ezzel a Kft. részére nyújtott pénzeszközátadással kapcsolatos pénzügyi kockázatát.</p> <p>Az ellenőrzés lefolytatása során az ÁSZ „Elemzés az önkormányzati tulajdonában álló gazdasági társaságok működésének tapasztalatairól” c. dokumentum feldolgozása történt.</p> <p>A tulajdonos felé megfogalmazott javaslatok: rendeleti szinten meghatározni a tulajdonosi joggyakorlás rendjét, amelyen belül az Önkormányzat által nyújtott támogatásokkal történő elszámolás/elszámoltatás is rögzítendő.</p> <p>A Pécel Üzemeltető Kft. ügyvezetése felé megfogalmazott javaslatok:</p> <p>1./ A köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény alapján és az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény közzétételi kötelezettség teljesítéséről a Pécel Üzemeltető Kft-nek gondoskodnia kell.</p>
--	--	---

			<p>2./ A Pécel Üzemeltető Kft. számviteli szabályzatait ki kell egészíteni a jelentés 1.5. pontjában foglaltak szerint.</p>
<p>Pécel Város Óvodái működési és gazdálkodási rendszerének teljeskörű felülvizsgálata</p>	<p>Annak megállapítása, hogy a feladatellátást, a vonatkozó előírásokkal és a belső szabályozással összhangban végzik-e és azt ennek megfelelően dokumentálják-e, mint az Intézményben, mind a Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Osztályán</p>	<p>Teljesítmény ellenőrzés</p>	<p>A javaslatok Intézkedési terv készítésére kötelesek.</p> <p>A költségvetési évről a könyvek zárását követően bizonylatokkal, szabályszerű könyvvezetéssel, az Áhsz. szabályai szerint folyamatosan vezetett részletező nyilvántartásokkal, a könyvviteli zárlat során készített főkönyvi kivonattal, valamint leltárral alátámasztott éves költségvetési beszámolót kell készíteni.</p> <p>Az ellenőrzés a 2020. évi pénzügyi dokumentumokra terjedt ki.</p> <p>Pécel Város Óvodái pénzügyi gazdálkodási feladatait a Péceli Polgármesteri Hivatal látja el.</p> <p>Főbb megállapításaink a következők:</p> <p>Összességében megállapítható, hogy Pécel Város Óvodái működéséhez és gazdálkodásához szükséges alapvető irányító szervei és belső szabályzatok megalkotásra és elfogadásra kerültek. A Szervezeti és Működési Szabályzat módosításáról a vonatkozó jogszabályváltozásokra figyelemmel gondoskodni szükséges.</p> <p>Biztosítani kell továbbá, hogy az Óvoda vezetője részéről kerüljenek elfogadásra az Sztv. szerinti, valamint a belső kontrollrendszer kiépítésével és működtetésével kapcsolatos dokumentumok.</p> <p>Az Áhsz. 32. § (1) bekezdése értelmében a költségvetési szerv az éves költségvetési beszámolója adatait a költségvetési évet követő év február 28-áig tölti fel a Kincstár által működtetett elektronikus</p>

		<p>adatszolgáltató rendszerbe az éves költségvetési beszámolót alátámasztó – könyvelési rendszerből előállított – teljes főkönyvi kivonattal együtt, mely követelmény érvényesült. A Péceli Polgármesteri Hivatal Pécel Város Óvodái éves költségvetési beszámolóját benyújtotta a Kincstárnak.</p> <p>Az Áht. 30. § (3) bekezdése értelmében a költségvetési bevételi előirányzatok – az Ávr-ben és az Áht. 31. § (1) bekezdésében meghatározott kivételekkel – kizárólag azok túlteljesítése esetén növelhetők, és a költségvetési bevételek tervezettől történő elmaradása esetén azokat csökkenteni kell, mely követelmény nem érvényesült. Az előirányzat módosításának hiánya a gazdálkodás biztonságát, likviditását jelen esetben nem veszélyeztette.</p> <p>Az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt kell összeállítani és megőrizni, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat. Pécel Város Óvodáinál leltározásra 2020. évben nem került sor.</p> <p>A főkönyvi könyvelésben a pénzügyi és a költségvetési számvitel közötti összefüggések, egyezőségek megfelelőek voltak. Gondoskodni kell a 15. űrlap pontos kitöltéséről, a gazdasági események űrlapon történő helyes besorolásáról.</p> <p>A 2020. évi maradvány megállapítása megfelelt az Áhsz. előírásainak. A maradvány kimutatás értékének meghatározásakor az Áhsz. 8. § (3) bekezdésének megfelelően be kell mutatni a kötelezettségvállalással terhelt maradványt.</p> <p>A NAV adószámla kivonat adatai alapján az azon szereplő adózói többletet vagy adózói tartozást a mérlegben szerepeltetni kell.</p>
--	--	---

A leltározási és a selejtezési szabályzatban foglaltak betartásának vizsgálata, a	Annak megállapítása, hogy a leltározási és a selejtezési eljárások előkészítése, folyamata,	Szabályszerűségi ellenőrzés	<p>A feladatellátás további pontosítása érdekében a következő javaslatokat fogalmazzuk meg:</p> <p>Intézkedési terv készítésre köteleles javaslatok:</p> <p>1. Javaslat: Gondoskodni kell a költségvetési bevételi előirányzatok Áht. 30. §-ban foglaltak szerinti módosításáról.</p> <p>2. Javaslat: Gondoskodni kell az éves költségvetési beszámoló leltárral történő alátámasztásáról és a leltározás végrehajtásáról.</p> <p>3. Javaslat: Gondoskodni kell az éves beszámoló 15. űrlapjának pontos kitöltéséről, a gazdasági események úrlapon történő helyes besorolásáról.</p> <p>4. Javaslat: A maradvány kimutatás értékének meghatározásakor az Áhsz. 8. § (3) bekezdésének megfelelően be kell mutatni a kötelezettségvállalással terhelt maradványt.</p> <p>5. Javaslat: A munkamegosztás és felelősségvállalás rendjéről szóló megállapodást felül kell vizsgálni.</p> <p>6. Javaslat: Gondoskodni kell a számviteli törvény alapján az önálló gazdálkodási szabályzatok hatályba léptetéséről.</p> <p>7. Javaslat: Gondoskodni kell az Iratkezelési szabályzat felülvizsgálatáról, s ennek keretében az Irattári terv módosításáról, majd a levéltári egyeztetésről.</p> <p>8. Javaslat: Az SzMSz felülvizsgálatát el kell végezni, s ennek keretében kiemelten kell a vagyonyilalkoztatottéval kötelezettség szabályozását.</p> <p>9. Javaslat: A kötelező közzétételről a vonatkozó jogszabályi rendelkezések figyelembevételével gondoskodni kell.</p> <p>A költségvetési évről a könyvek zárását követően bizonylatokkal, szabályszerű könyvvezetéssel, az Áhsz. szabályai szerint folyamatosan vezetett részletező nyilvántartásokkal, a könyvviteli zárlat során készített főkönyvi kivonattal, valamint leltárral alátámasztott éves költségvetési beszámólót kell készíteni. A</p>
---	---	-----------------------------	--

<p>vagyonvédelem helyzetének minősítés érdekében.</p>	<p>végrehajtása szabályszerűen, a jogszabályban előírtaknak és a belső szabályzatokban foglaltaknak megfelelően, teljeskörűen dokumentáltak-e.</p>	<p>beszámoló során elkészített mérlegben a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett, a tevékenységet szolgáló eszközöket kell bemutatni.</p> <p>A gazdálkodó szervezet által nem használt eszközöket a mérleg nem tartalmazhatja, ezeket selejtezni kell.</p> <p>Az ellenőrzés a 2020. évi pénzügyi dokumentumokra terjedt ki.</p> <p>Főbb megállapításaink a következők:</p> <p>A Péceli Polgármesteri Hivatal elkészítette Leltározási és leltárkészítési szabályzatát, mely 2020. február 27-től lépett hatályba. A Szabályzat hatálya minden költségvetési szervezetre és az önkormányzatokra is kiterjed.</p> <p>A gazdálkodó szervezeteknek (önkormányzatok és költségvetési szerveik) külön számviteli politikával és ezen belül leltározási szabállyal kell rendelkezniük.</p> <p>A selejtezés és megsemmisítés szabályairól szabályzatot kell alkotni, amelynek összhangban kell lenni az Önkormányzat vagyონrendeletével.</p> <p>Pécel Város Önkormányzata és költségvetési szervei tekintetében 2020. évben leltározásra és azt megelőző selejtezésre nem került sor.</p> <p>A leltározás az ellenőrzés időpontjában a 2021. december 07. napon kelt leltározási ütemterv szerint folyamatban van.</p> <p>A feladatellátás pontosítása érdekében a következő javaslatokat fogalmazzuk meg:</p> <p>Intézkedési terv készítésre köteleles javaslatok:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Gondoskodni kell a Leltározási és leltárkészítési szabályzat gazdálkodó szervezeteként (önkormányzatok és költségvetési szervek) történő elkészítéséről.
---	--	---

2021. éves ellenőrzési jelentés

			<p>2. A selejtezés és megsemmisítés szabályairól szabályzatot kell alkotni, amelynek összhangban kell lenni az Önkormányzat vagyionrendeletével.</p> <p>3. Az éves költségvetési beszámolót leltárral kell alátámasztani mely Szabályzat szerinti végrehajtásáról és dokumentálásáról gondoskodni kell.</p>
--	--	--	---