



PÉCEL VÁROS JEGYZŐJE

POLGÁRMESTERI DÖNTÉST ELŐKÉSZÍTŐ ELŐTERJESZTÉS

Tárgy: Javaslat Pécel Város Önkormányzata 2021. évi ellenőrzési tervének jóváhagyására

Tisztelt Képviselő-testület!

Magyarország Kormánya 2020. november 4. napjától veszélyhelyzetet hirdetett ki a 478/2020. (XI. 3.) Korm. rendeletével. A katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény (a továbbiakban: katasztrófavédelmi törvény) 46. § (4) bekezdése alapján veszélyhelyzetben a képviselő-testület feladat- és hatáskörét a polgármester gyakorolja. Ennek keretében a polgármester nem foglalhat állást önkormányzati intézmény átszervezéséről, megszüntetéséről, ellátási, szolgáltatási körzeteiről, ha a szolgáltatás a települést is érinti.

A katasztrófavédelmi törvény 46. § (4) bekezdése értelmében tehát veszélyhelyzetben a képviselő-testület feladat- és hatáskörét a polgármester gyakorolja, az ott megjelölt kivétellel. Mindezek alapján sem a képviselő-testület, sem a bizottságok nem ülésezhetnek, nem hozhatnak döntéseket.

A Pécel Város Önkormányzatának Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület) feladat- és hatáskörében meghozandó polgármesteri döntések előtt polgármester úr indokoltnak és fontosnak tartja a Képviselő-testület és az illetékes bizottságok tagjai véleményének kikérését, megismerését.

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 Law on Conto Könyvvizsgáló és Tanácsadó Zrt. nevében Kristóf Jánosné belső ellenőrzési vezető elkészítette Pécel Város Önkormányzata 2021. évi ellenőrzési tervét, melyhez kérem a Tisztelt Képviselő-testület és a Pénzügyi Bizottság véleményét.

Határozati javaslat:

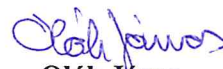
A Pécel Város Önkormányzatának Képviselő-testülete – a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdése szerinti – feladat- és hatáskörében eljáró Pécel Város Önkormányzat Polgármestere (a továbbiakban: Polgármester) a veszélyhelyzet 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.

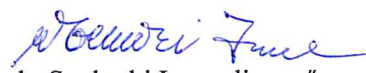
Pécel, 2020. december ... 14.


Oláh János
jegyző

Az előterjesztés melléklete:

- Pécel Város Önkormányzata 2021. évi ellenőrzési terve (a határozati javaslat melléklete is)

Az előterjesztést készítette:


dr. Szolnoki Imre aljegyző

mellettel


Alfegyver


12. 10.

Ikt.szám: B- 2736/2020

PÉCELI POLGÁRMESTERI HIVATAL		
Erkezeti:	Erkezési	
2020. 12. 10.		
Iktat. s. sz.:	Iktatta:	
B/17-112020	D	
Bizottság:	Melléklet:	Megoldó:
		Dr. S. J.

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 rendelkezésére 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 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 értékelni 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 vizsgálatára 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 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.**

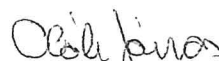
Pécel, 2020.11.30

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.	Az Önkormányzat kizárólagos tulajdonában lévő, Presz Péceli Ingatlanhasznosító- és Fejlesztő Kft „v.a” végelszámolási eljárás folyamatának, a gazdálkodásának, az adatszolgáltatások, az elszámolások és a vagyonmérlegének ellenőrzése.	<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: A dokumentumokon alapuló értékelés, elemző eljárások, a leltárak, a főkönyvi adatok és az analitikus nyilvántartás tételvizsgálata.</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2020. év</p>	Szabálytalan elszámolásban és a vagyoni felosztásában rejlő kockázat.	Pénzügyi ellenőrzés	Presz Kft „v.a”	2021.02.01- 2021.02.28	15 ellenőri nap

2.	Pécel Város Óvodáinak ellenőrzése, 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 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, tétéles vizsgálata</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2020.év</p>	<p>Hiányzik a folyamatba épített ellenőrzés.</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 értékesítések és a behajthatatlan követelések dokumentálásának és kivezetésének 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>végrehajtottak-e az intézkedési tervben foglaltakat.</p> <p>Módszere:</p> <p>A kapcsolódó dokumentumok, az analitikus nyilvántartások tétéles vizsgálata, dokumentumokon alapuló értékelés.</p> <p>Ellenőrizendő időszak:</p> <p>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 dokumentátság hiányosságaiban rejlő kockázat.</p> <p>Hiányzik a folyamatba épített ellenőrzés.</p>	<p>Szabály-szerűségi 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>Szabály-szerűségi ellenőrzés</p>	<p>Önkormányzat, Polgármesteri Hivatal</p>	<p>2021.10.01-2021.10.31</p>	<p>20 ellenőri nap</p>

				<p>megfelelőségében rejlő kockázatok.</p> <p>Hiányzik a folyamatba épített ellenőrzés.</p>			
	<p>pénztárzárlat időszakai, pénztári rovancs, a pénzkezeléssel kapcsolatos bizonylatok alaki és tartalmi szempontból megfelelések-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:</p> <p>2020. év</p>						
8.	Soron kívüli célvizsgálat	Feladatkielölés alapján, a későbbiekben kerül meghatározásra	Feladatkielölés alapján kerül meghatározásra	célvizsgálat	Feladatkielölés alapján kerül meghatározásra	2021.12.01-2021.12.31	20 ellenőri nap

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