



PÉCEL VÁROS JEGYZŐJE

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

Előterjesztés a Képviselő-testület 2020. július 9-i rendkívüli ülésére

Tárgy: Javaslat a 2019. évi összefoglaló ellenőrzési jelentés jóváhagyására

Tisztelt Képviselő-testület!

Pécel Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a 395/2018. (XII.11.) Kt. határozatával elfogadta Pécel Város Önkormányzata 2019. évi ellenőrzési tervét.

A 2019. évben a Péceli Polgármesteri Hivatal (a jegyző) a belső ellenőrzési feladatok ellátására a Gabala Trading & Consulting Kft.-vel (dr. Batka Brigitta belső ellenőrzési vezető), majd 2019. augusztus 1. napjától a LAW on CONTO Könyvvizsgáló és Tanácsadó Zrt.-vel (Kristóf Jánosné belső ellenőrzési vezető) kötött megbízási szerződést. A két gazdasági társaság a 2019. évi ellenőrzési tervben szereplő ellenőrzéseket elvégezte.

Kristóf Jánosné 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 2019. évi összefoglaló ellenőrzési jelentést.

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 Kristóf Jánosné belső ellenőrzési vezető által készített 2019. 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 Kristóf Jánosné belső ellenőrzési vezető által készített 2019. évi összefoglaló ellenőrzési jelentést.

Felelős: Oláh János jegyző

Határidő: azonnal

Pécel, 2020. július 7.



Oláh János
jegyző

Az előterjesztés mellékletei:

1. a 395/2018. (XII.11.) Kt. határozat

2. a 2019. évi összefoglaló ellenőrzési jelentés (a határozati javaslat melléklete is)

Az előterjesztést készítette:


dr. Szolnoki Imre aljegyző

Az előterjesztés megtárgyalásához – a jogszabályi előírásokon túl – tanácskozási joggal Kristóf Jánosné belső ellenőrzési vezetőt javaslom meghívni.

KIVONAT

Készült: Pécel Város Önkormányzatának Képviselő-testülete 2018. december 11-én megtartott rendkívüli nyilvános ülésének jegyzőkönyvéből

Pécel Város Önkormányzatának Képviselő-testülete 8 igen, 0 nem szavazattal, 0 tartózkodással az alábbi határozatot hozta:

395/2018. (XII. 11.) Kt. határozat:

Pécel Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (5) bekezdése alapján úgy határoz, hogy Pécel Város Önkormányzata 2019. évi ellenőrzési tervét a határozat mellékletét képező tartalommal jóváhagyja.

A Képviselő-testület felkéri a jegyzőt, döntéséről értesítse a belső ellenőrzési vezetőt, valamint, hogy intézkedjék az ellenőrzési tervben megjelölt vizsgálatok lefolytatásáról és annak eredményéről a polgármester útján tájékoztassa a Képviselő-testületet.

Felelős: Oláh János jegyző

Határidő: értesítésre 2018. december 19.
tájékoztatásra 2020. május 30.

k.m.f.

P.H.

Szöllősi Ferenc
polgármester

Oláh János
jegyző

a 395/2018. (XII.11.) kt. határozat
melléklete

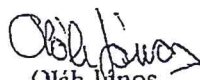
PÉCEL POLGÁRMESTERI HIVATAL		
Érkezett:	2018 DEC 07.	Érkezett:
Iktatószám:	B/22-2/2018	Iktató:
Előszám:	Melléklet:	Ugyintéző: Dr. Sz. J.

Pécel Város Önkormányzata és a kapcsolódó költségvetési szervek

2019. évi belső ellenőrzési terve

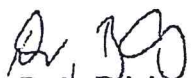
Iktatószám:

Jóváhagyta:


Oláh János
Jegyző

december 07.
Pécel, 2018. november 30.

Összeállította:


Dr. Butka Brigitta
Belső ellenőrzési vezető

Pécel, 2018. november 30.

KÜLDETÉS

A belső ellenőrzés küldetése, hogy értékteremtő ellenőrzéseivel előmozdítsa a közpénzügyek átláthatóságát, rendezettségét, és járuljon hozzá az Önkormányzat és a kapcsolódó intézmények gazdaságos, jogszabályoknak megfelelő működéséhez.

A belső ellenőrzés stratégiai célkitűzéseinek megvalósítása érdekében közreműködik a korrupciós kockázatok és a korrupció elleni fellépés hatékony és eredményes eszközeinek beazonosításában, alkalmazásában, valamint használatuk elterjesztésében, mindezek eredményeként az integritás alapú államháztartási, közigazgatási kultúra kialakításában.

BELSŐ ELLENŐRZÉSI CÉLOK, FELADATOK

- ✓ Az ellenőrzések témaválasztásuk, megközelítésük és elért eredményeik által hozzáadott értéket teremtenek, a közpénzek felhasználásában kimutatható megtakarításokat, a gazdálkodás javítását eredményezik.
- ✓ Az ellenőrzési tapasztalatokra, és az azokat kiegészítő kutatásokra alapozott tanácsadással, az ellenőrzési eredmények összefoglaló értékelésével is segíti a „jó gyakorlatot”, illetve annak kialakítását.
- ✓ A törvényekben meghatározott ellenőrzési kötelezettségek és felhatalmazások tárgyának, tartalmának, gyakoriságának és elvárt eredményeinek értelmezésével, meghatározásával kiegyensúlyozott és teljesíthető feladatellátást valósít meg.
- ✓ Az ellenőrzések minőségének és hatékonyságának javítását a kockázatelemzés és -értékelés eredményeire fokozottan támaszkodó ellenőrzési témaválasztással támogatja.
- ✓ Erősíti az egymásra épülő, kapcsolódó ellenőrzéseket, és az ellenőrzések megtervezésénél kiemelt figyelmet fordít a párhuzamosságok elkerülésére, a folyamatos információáramlásra.
- ✓ A belső ellenőrzés el kívánja érni, hogy a belső ellenőri munka eredménye jobban hasznosuljon, nagyobb hatást érjen el.

AZ ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV ÖSSZEÁLLÍTÁSÁNAK FŐBB SZEMPONTJAI

A 2019. évi munkaterv elkészítése során az ellenőrzési témák kiválasztása a prioritások mentén, és a szervezet hatékonyságának, eredményességének javítása a kockázati tényezők csökkentése mellett, a belső kontroll rendszer működésének értékelésével kerültek kiválasztásra.

Pécel Város Önkormányzat kockázati megítélését a belső ellenőrzés a Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Kézikönyve, továbbá az IIA Standardok figyelembevételével

- a belső kontroll rendszer,
- az Önkormányzat célkitűzéseinek és stratégiájának, a vezetés elvárásainak megismerése,
- az azonosított, a működés szempontjából fontosabb folyamatok átvilágítása,
- az Önkormányzat, a Polgármesteri Hivatal vezetésével egyeztetett ellenőrzési fókusz alapján kiválasztott kockázati elemekre a hatás és a valószínűség szerinti értékelést felállítva kell összeállítani.

A belső ellenőrzés feladatainak meghatározására, vagyis Pécel Város Önkormányzat 2019. évi belső ellenőrzési feladatainak kiválasztására a vezetés javaslatainak megismerése után egyeztetetten került sor a 2019. évi kockázatelemzési dokumentum alapján.

A MUNKATERVBEN MEGHATÁROZOTT FELADATOK KIVÁLASZTÁSÁNAK MEGALAPOZÁSA

Az Önkormányzat környezeti kockázati megítélését a rendelkezésre álló információk alapján, kockázatelemzés útján hajtotta végre a belső ellenőrzés. A 2019. évi munkaterv összeállításához súlyponti elem az ellenőrzések eredményeként átfogó és megbízható kép kialakítása az Önkormányzat működéséről, az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásról.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény értelmében hangsúlyos feladat az államháztartási belső kontroll rendszer – a kontroll környezet, a kontroll tevékenység, a kockázat kezelés, az információs és kommunikációs, valamint a monitoring rendszer működésének értékelése.

Az előzetes környezeti elemzés alapján a **belső ellenőrzési fókusz 2019. évre**

- az államháztartási pénzeszközökkel, vagyonnal szabályszerűen, szabályozottan, gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen folytatott gazdálkodás,
- a vagyon védelme,
- a belső kontroll rendszerek kiépítése, működtetése,
- az intézkedések nyomon követése,
- az önkormányzat működésének szabályozottsága, a rendelkezések betartása, az esetleges szabályozatlan területek feltárása,
- a működésben rejlő tartalékok feltárása, a feladat ellátás hatékonyságának és az eredményességének további lehetőségei,
- az Önkormányzat működésére hatást gyakorló változások, fejlesztések.

RENDELKEZÉSRE ÁLLÓ ERŐFORRÁSOK

Pécel Város Önkormányzat a belső ellenőrzési feladatok ellátását külső szolgáltató útján biztosítja. A Bkr. 31. § (4) bekezdésében meghatározott, a rendelkezésre álló és a szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározását az alábbi táblázat tartalmazza.

Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitás megállapítása

Sz. sz.	Megnevezés	Valószínű munkaidő (óra)	Előzetesen (óra)	Előzetes munkaidő száma (előzetes munkaidő alapján)
1.	Bruttó munkaidő	111	1	111
2.	Kieső munkaidő			(3)+(4)+(5)
3.	Fizetett ünnepek	-	-	-

4.	Fizetett szabadság (átlagos)	-	-	-
5.	Átlagos betegszabadság	-	-	-
6.	Nettó munkaidő (rendelkezésre álló kapacitás):			(1)-(2)
7.	Tervezett ellenőrzések végrehajtása			111
8.	Soron kívüli ellenőrzés			-
9.	Tanácsadói tevékenység			-
10.	Képzés			-
11.	Egyéb tevékenység kapacitásigénye			-
12.	Összes tevékenység kapacitásigénye:			(7)+(8)+(9)+(10)+(11)
13.	Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:			111
14.	Tartalékidő			15
15.	Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele			-
16.	Ideiglenes kapacitás kiegészítés (külső szolgáltató által)			-

MUNKATERVI VIZSGÁLATOK

A 2019. évi munkatervi vizsgálatokat a jelentés 1. számú melléklete tartalmazza.

AZ ELLENŐRZÉSI TERVET MEGALAPOZÓ ELEMZÉSEK ÉS A KOCKÁZATELEMZÉS EREDMÉNYÉNEK ÖSSZEFOGLALÓ BEMUTATÁSA

A kockázatelemzés módszerének leírása, a kockázatelemzés lépései, a felhasznált kimutatások, elemzések összefoglaló bemutatása

A belső ellenőrzés tervezését megalapozó kockázatelemzés során szervezeti folyamatokat vetünk alá átfogó elemzésnek és értékelésnek, valamilyen meghatározott szempontrendszer (pl. folyamatokhoz rendelt kockázati tényezők elemzése, értékelése) alapján.

A kockázatelemzés elsődleges célja, hogy az egyes folyamatokban rejlő kockázatokat, vagyis a kedvezőtlen vagy nem kívánt esemény bekövetkezésének valószínűségét mérlegelje és valószínűsítse. A folyamatokban rejlő kockázatok ugyanis veszélyeztethetik a működési célkitűzések, vagy a teljesítmény kritériumok elérését, éppen ezért a kockázatelemzés egyes módszerei a belső ellenőrzés teljes hatókörét érintően alkalmazhatók.

Minden szervezetet egy meghatározott cél (vagy célok) érdekében hoztak létre, illetve hogy működésével egy meghatározott célt (vagy célokat) szolgáljon. Ezek megvalósítása vagy teljesítése során azonban olyan tényezők is szerepet játszanak, amelyek bekövetkezése és hatása bizonytalan. Bizonytalanságuk a szervezet működésének, felépítésének összetettségéből, illetve a környezet (gazdasági, társadalmi, politikai, természeti stb.) összetettségéből és kiszámíthatatlan változásaiból fakad.

A kockázatkezelés szempontjából a kockázat azt a lehetőséget jelenti, hogy egy esemény vagy intézkedés befolyásolja a szervezet azon képességét, hogy célkitűzéseit elérje. Kockázatok egyaránt eredhetnek annak eshetőségéből, hogy a lehetőségeket nem realizálják, és annak lehetőségéből, hogy a hátrányos események bekövetkeznek.

A kockázatelemzés célja megállapítani az egyes rendszerek kockázatának mértékét, feladata pedig meghatározni az ellenőrzések gyakoriságát. A magas kockázatú rendszereket gyakrabban (például évente) kell ellenőrizni. Az ellenőrzések tekintetében magas prioritású rendszerek beazonosításához nemcsak a kockázattertelést kell figyelembe venni, hanem más lehetséges tényezők hatását is értékelni kell (pl. a vezetőség kérései stb.). Az egyes rendszerek kockázatelemzését a kockázati tényezők, és azok súlya alapján kell elvégezni. Ebben a modellben 12 olyan tényező került meghatározásra, amely hatással van a rendszer működésére. Minden egyes tényezőre vonatkozóan értékelést kell végezni, és meg kell határozni az egyes kockázati tényezők rendszerekre gyakorolt hatását (súlyként kifejezve). A kapott pontszám alapján szükséges az egyes témákat értékelni alacsony (43- 50 pontszám), közepes (51-95 pontszám), vagy magas (96-133 pontszám) kockázatúnak.

1. Belső kontrollok értékelése

- 1) Megfelelő és eredményes
- 2) Közepes, néhány hiányossággal, nem megfelelően megvalósított

3) Gyenge

Súly: 5

2. Változás / Átszervezés

1) Stabil rendszer, kis változások

2) Kis változások, de nem rendszeresek vagy jelentősek

3) A munkatársak személyét, a szabályozást és a folyamatokat érintő, jelentős változások

Súly: 4

3. A rendszer komplexitása

1) Nem komplex

2) Közepesen komplex

3) Nagyon komplex

Súly: 4

4. Kölcsönhatás más rendszerekkel

1) Alacsony mértékű, nem befolyásol más rendszereket

2) Közepes mértékű

3) Nagymértékű, a rendszer közvetlen kapcsolatban áll más, fontos rendszerekkel

Súly: 3

5. Bevétel/Költségszint

1) Alacsony

2) Közepes

3) Magas

Súly: 6

6. Külső szervezetek, illetve partnerek által gyakorolt befolyás

1) Alacsony

2) Közepes

3) Magas

Súly: 2

7. Előző ellenőrzés óta eltelt idő

1) 1 évnél kevesebb

2) 1-2 év

3) 2-4 év

4) 4-5 év

5) 5 évnél több

Súly: 2

8. Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően

1) Alacsony szintű

2) Közepes szintű

3) Magas szintű

Súly: 3

9. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége

- 1) Kicsi
 - 2) Közepes
 - 3) Nagy
- Súly: 4

10. Szabályozottság és szabályosság

- 1) Kicsi
 - 2) Közepes
 - 3) Jelentős
- Súly: 3

11. Munkatársak tapasztalata és képzettsége

- 1) Nagyon tapasztalt és képzett
 - 2) Közepesen tapasztalt és képzett
 - 3) Kevés vagy semmilyen tapasztalat és képzettség hiánya
- Súly: 3

12. Erőforrások rendelkezésre állása

- 1) Alacsony
 - 2) Közepes
 - 3) Magas
- Súly: 4

Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás

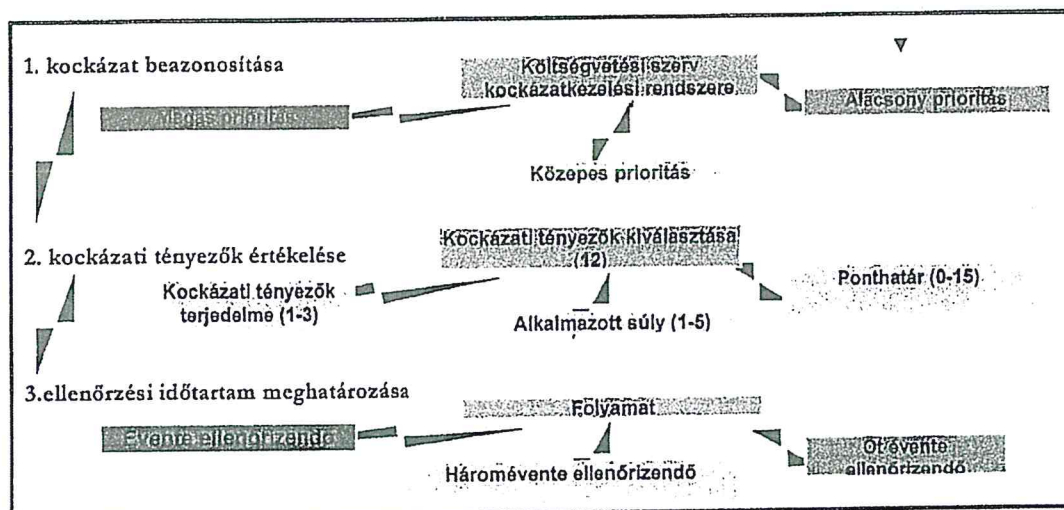
Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Alkalmazott Súly	Pont határ
1.	Belső kontrollok értékelése	1 – 3	5	5 – 15
2.	Változás / átszervezés	1 – 3	4	4 - 12
3.	A rendszer komplexitása	1 – 3	4	4 - 12
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	1 – 3	3	3 - 9
5.	Bevételszintek /költségszintek	1 – 3	6	6 - 18
6.	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	1 - 3	2	2 - 6
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1 – 5	2	2 - 10
8.	Vezetőség aggályai	1 – 3	3	3 – 9
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1 - 3	4	4 – 12
10.	Szabályozottság és szabályosság	1 – 3	3	3 – 9
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	1 - 3	3	3 - 9
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	1 – 3	4	4 - 12

MINIMÁLIS PONTSZÁM: 43 MAXIMÁLIS PONTSZÁM: 133

Az erőforrás-szükségletek megértéséhez gyakorisági mátrixot alkalmaztunk, amely tükrözi a súlyozási összehasonlításokat és a rendelkezésre álló erőforrásokat. A gyakoriság mátrix lehetővé teszi a rendszer ciklikus ellenőrzését, ami tükrözi majd az erőforrások rendelkezésre állását. A kockázatelemzés eredménye információval szolgál a stratégiai és az éves ellenőrzési terv elkészítéséhez, ami a ténylegesen rendelkezésre álló erőforrásokat veszi figyelembe.

A stratégiai terv meghatározza azokat a rendszereket, amelyekre vonatkozóan a következő négyéves időszakon belül ellenőrzéseket kell végrehajtani, amennyiben az erőforrásokat allokálták.

A kockázatelemzés lépései



A kockázati tényezők felmérésénél az előző ellenőrzés óta eltelt időszak (gyakoriság), a feladatváltozás, az intézményt érintő vezető változás szempontjai, valamint a felső vezetők ellenőrzésre vonatkozó javaslatai kerültek figyelembevételre.

Az egyes témákhoz kapcsolódó kockázatok elemzése

1. Téma/ Követelések analitikus nyilvántartásának, ill. kivetésének ellenőrzése.

Bkr. 21. § (3) bekezdésében meghatározott ellenőrzési típus: pénzügyi.

Témára vonatkozó kockázatelemzés:

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Azonosított kockázat száma	Alkalmazott Súly	Kapott pontszám mindösszesen	Pont határ
1.	Belső kontrollok értékelése	1 - 3	3	5	15	5 - 15
2.	Változás / átszervezés	1 - 3	3	4	12	4 - 12
3.	A rendszer komplexitása	1 - 3	3	4	12	4 - 12
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	1 - 3	3	3	9	3 - 9
5.	Bevételszintek / költség szintek	1 - 3	3	6	18	6 - 18
6.	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	1 - 3	3	2	6	2 - 6
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1 - 5	3	2	6	2 - 10
8.	Vezetőség aggályai	1 - 3	3	3	9	3 - 9
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1 - 3	2	4	8	4 - 12
10.	Szabályozottság és szabályosság	1 - 3	2	3	6	3 - 9
11.	Munkatársak képzettsége és	1 - 3	2	3	6	3 - 9

	tapasztalata					
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	1 – 3	2	4	8	4 - 12
Kapott pontszám mindösszesen:				-	115	-

Kapott pontszám alapján az azonosított kockázat: **Magas**.

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy az Önkormányzat vonatkozásában a követelések analitikus nyilvántartása megfelel-e az Áhsz., valamint a belső szabályzatok vonatkozó előírásainak, továbbá a behajthatatlannak minősített követeléseket mi alapján értékelték, adott esetben milyen jogcímen vezették ki az Önkormányzat könyveiből.

Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye: az ellenőrzést az Önkormányzat rendkívül magas követelésállománya, továbbá a behajtás eredménytelenségének, behajthatatlanságának vizsgálata.

2. Téma/ A „szociális feladatok egyéb támogatására” kapott normatív állami támogatás felhasználásának ellenőrzése.

Bkr. 21. § (3) bekezdésében meghatározott ellenőrzési típus: **pénzügyi**.

Témára vonatkozó kockázatelemzés:

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Azonosított kockázat száma	Alkalmasított Súly	Kapott pontszám mindösszesen	Pont határ
1.	Belső kontrollok értékelése	1 – 3	2	5	10	5 – 15
2.	Változás / átszervezés	1 – 3	2	4	8	4 - 12
3.	A rendszer komplexitása	1 – 3	3	4	12	4 - 12
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	1 – 3	3	3	9	3 - 9
5.	Bevételszintek /költségszintek	1 – 3	3	6	18	6 - 18
6.	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	1 - 3	3	2	6	2 - 6
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1 – 5	5	2	10	2 - 10
8.	Vezetőség aggályai	1 – 3	3	3	9	3 – 9
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1 - 3	2	4	8	4 – 12
10.	Szabályozottság és szabályosság	1 – 3	2	3	6	3 – 9
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	1 - 3	2	3	6	3 - 9
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	1 – 3	2	4	8	4 - 12
Kapott pontszám mindösszesen:				-	110	-

Kapott pontszám alapján az azonosított kockázat: **Magas**.

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy a szociális feladatok egyéb támogatására kapott normatív támogatás felhasználása megfelel-e a Költségvetési törvény, ill. az ágazati jogszabályi előírásoknak.

Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye: az Önkormányzat számára jelentős pénzügyi kockázatot jelent évről – évre az állami támogatások igénylése és elszámolása, ezért annak évenkénti ellenőrzése rendkívül szükséges és indokolt.

3. Téma/ Az Önkormányzat 2019. évi normatíva igénylés megalapozottságának ellenőrzése

Bkr. 21. § (3) bekezdésében meghatározott ellenőrzési típus: pénzügyi.

Témára vonatkozó kockázatelemzés:

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Azonosított kockázat száma	Alkalmasított Súly	Kapott pontszám mindösszesen	Pont határ
1.	Belső kontrollok értékelése	1 – 3	2	5	10	5 – 15
2.	Változás / átszervezés	1 – 3	3	4	12	4 - 12
3.	A rendszer komplexitása	1 – 3	3	4	12	4 - 12
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	1 – 3	3	3	9	3 - 9
5.	Bevételszintek /költségszintek	1 – 3	3	6	18	6 - 18
6.	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	1 - 3	3	2	6	2 - 6
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1 – 5	1	2	2	2 - 10
8.	Vezetőség aggályai	1 – 3	3	3	9	3 – 9
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1 - 3	3	4	12	4 – 12
10.	Szabályozottság és szabályosság	1 – 3	3	3	9	3 – 9
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	1 - 3	2	3	6	3 - 9
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	1 – 3	2	4	8	4 - 12
Kapott pontszám mindösszesen:				-	113	-

Kapott pontszám alapján az azonosított kockázat: Magas.

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása volt, hogy az Önkormányzat a 2019. évi köznevelési állami támogatások elszámolásához nyújtott létszámadatai a jogszabályi előírásoknak megfelelnek-e.

Az ellenőrzés indokltsága és várható eredménye: az Önkormányzat számára jelentős pénzügyi kockázatot jelent évről – évre az állami támogatások igénylése és elszámolása, ezért annak évenkénti ellenőrzése rendkívül szükséges és indokolt.

4. Téma/ Az önkormányzatot megillető tulajdonosi bevételekkel és továbbszámolt szolgáltatásokkal kapcsolatos folyamat ellenőrzése.

Bkr. 21. § (3) bekezdésében meghatározott ellenőrzési típus: rendszer.

Témára vonatkozó kockázatelemzés:

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Azonosított kockázat száma	Alkalmasított Súly	Kapott pontszám mindösszesen	Pont határ
1.	Belső kontrollok értékelése	1 – 3	2	5	10	5 – 15
2.	Változás / átszervezés	1 – 3	3	4	12	4 - 12
3.	A rendszer komplexitása	1 – 3	3	4	12	4 - 12
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	1 – 3	3	3	9	3 - 9
5.	Bevételszintek /költségszintek	1 – 3	3	6	18	6 - 18

6.	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	1 - 3	3	2	6	2 - 6
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1 - 5	3	2	6	2 - 10
8.	Vezetőség aggályai	1 - 3	3	3	9	3 - 9
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1 - 3	2	4	8	4 - 12
10.	Szabályozottság és szabályosság	1 - 3	2	3	6	3 - 9
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	1 - 3	2	3	6	3 - 9
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	1 - 3	2	4	8	4 - 12
Kapott pontszám mindösszesen:				-	110	-

Kapott pontszám alapján az azonosított kockázat: **Magas.**

Az ellenőrzés célja: annak ellenőrzése, hogy az önkormányzat tulajdonosi bevételeit előírás szerűen beszedi-e, ill. a továbbszámlázott szolgáltatások esetén a jogszabályi előírások, kiemelten az Áfa tv. előírásait szem előtt tartva járnak-e el.

Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye: az Önkormányzat likviditási helyzetére kiemelten hatást gyakorol a tulajdonosi bevételek megfelelő beszédése, elszámolása, ill. a továbbszámlázott szolgáltatások megfelelő kezelése, elszámolása.

5. Téma/ Az önkormányzati könyvvezetés szabályszerűségének ellenőrzése.

Bkr. 21. § (3) bekezdésében meghatározott ellenőrzési típus: **pénzügyi.**

Témára vonatkozó kockázatelemzés:

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Azonosított kockázat száma	Alkalmasított Súly	Kapott pontszám mindösszesen	Pont határ
1.	Belső kontrollok értékelése	1 - 3	3	5	15	5 - 15
2.	Változás / átszervezés	1 - 3	3	4	12	4 - 12
3.	A rendszer komplexitása	1 - 3	3	4	12	4 - 12
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	1 - 3	3	3	9	3 - 9
5.	Bevételszintek /költségszintek	1 - 3	3	6	18	6 - 18
6.	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	1 - 3	3	2	6	2 - 6
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1 - 5	1	2	2	2 - 10
8.	Vezetőség aggályai	1 - 3	3	3	9	3 - 9
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1 - 3	2	4	8	4 - 12
10.	Szabályozottság és szabályosság	1 - 3	2	3	6	3 - 9
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	1 - 3	2	3	6	3 - 9
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	1 - 3	2	4	8	4 - 12
Kapott pontszám mindösszesen:				-	111	-

Kapott pontszám alapján az azonosított kockázat: **Magas.**

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy az Önkormányzat és intézményei a könyvvezetési kötelezettségeit az Áhsz. és az NGM rendeletek szerint, megfelelő időben és módon, a számviteli alapelveknek megfelelően teljesíti-e, az Ávr.-ben meghatározott adatszolgáltatási kötelezettségének megfelelő időben eleget tesz-e.

Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye: a korábbi években felhalmozott könyvelési lemaradás mielőbbi rendezése érdekében a terület fokozott figyelemmel kísérése indokolt.

6. Téma/ A többségi önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok finanszírozási módjának ellenőrzése.

Bkr. 21. § (3) bekezdésében meghatározott ellenőrzési típus: rendszer.

Témára vonatkozó kockázatelemzés:

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Azonosított kockázat száma	Alkalmasított Súly	Kapott pontszám mindösszesen	Pont határ
1.	Belső kontrollok értékelése	1 – 3	2	5	10	5 – 15
2.	Változás / átszervezés	1 – 3	3	4	12	4 - 12
3.	A rendszer komplexitása	1 – 3	3	4	12	4 - 12
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	1 – 3	3	3	9	3 - 9
5.	Bevételszintek /költségszintek	1 – 3	3	6	18	6 - 18
6.	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	1 - 3	3	2	6	2 - 6
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1 – 5	1	2	2	2 - 10
8.	Vezetőség aggyaljai	1 – 3	3	3	9	3 – 9
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1 - 3	2	4	8	4 – 12
10.	Szabályozottság és szabályosság	1 – 3	2	3	6	3 – 9
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	1 - 3	2	3	6	3 - 9
12.	Ercforrások rendelkezésre állása	1 – 3	2	4	8	4 - 12
Kapott pontszám mindösszesen:				-	106	-

Kapott pontszám alapján az azonosított kockázat: Magas.

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az önkormányzat kizárólagos tulajdonú gazdasági társaságai egységes módon vannak-e finanszírozva.

Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye: az ellenőrzés eredményeként feltárásra kerülnek az esetleges, indokolatlan finanszírozási különbségek, és lehetőség van a finanszírozás egységesítésére.

7./ Az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek költségvetés tervezése megfelelőségének, megalapozottságának ellenőrzése

Bkr. 21. § (3) bekezdésében meghatározott ellenőrzési típus: pénzügyi.

Témára vonatkozó kockázatelemzés:

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Azonosított kockázat száma	Alkalmasított Súly	Kapott pontszám mindösszesen	Pont határ
1.	Belső kontrollok értékelése	1 – 3	3	5	15	5 – 15
2.	Változás / átszervezés	1 – 3	3	4	12	4 - 12
3.	A rendszer komplexitása	1 – 3	3	4	12	4 - 12
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	1 – 3	3	3	9	3 - 9
5.	Bevételszintek /költségszintek	1 – 3	3	6	18	6 - 18
6.	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	1 - 3	3	2	6	2 - 6
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1 – 5	2	2	4	2 - 10
8.	Vezetőség aggályai	1 – 3	3	3	9	3 – 9
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1 - 3	2	4	8	4 – 12
10.	Szabályozottság és szabályosság	1 – 3	2	3	6	3 – 9
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	1 - 3	2	3	6	3 - 9
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	1 – 3	2	4	8	4 - 12
Kapott pontszám mindösszesen:				-	113	-

Kapott pontszám alapján az azonosított kockázat: **Magas.**

Az ellenőrzés célja: az önkormányzat pénzügyi és vagyoni helyzetének, a gazdálkodás szabályosságának megítélése a költségvetési tervezés, a pénzügyi egyensúly megteremtése, az éves költségvetési beszámolás alapján.

Az ellenőrzés indokltsága és várható eredménye: Az elmúlt évek ellenőrzéseinek tapasztalatai megmutatták, hogy továbbra is indokolt az egyrészt elemző, értékelő, a pénzügyi helyzet kockázatát is minősítő, másrészt a pénzügyi és vagyongazdálkodási tevékenység szabályszerűségét értékelő ellenőrzések folytatása.

PÉCEL VÁROS ÖNKORMÁNYZAT
2019. ÉVI ELLENŐRZÉSI TERVE

Az éves ellenőrzési terv a jogszabályi előírásoknak megfelelően az alábbiakat tartalmazza:

- a) Az ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált kimutatók, elemzések, egyéb dokumentumok felsorolása.
- b) Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása.
- c) A bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitás tervezése.
- d) A tervezett feladatok felsorolása:

PÉCEL VÁROS ÖNKORMÁNYZAT					
2019. ÉVI ELLENŐRZÉSI TERV					
Bizonyosságot adó tevékenység:					
1.	Az Önkormányzat 2019. évi normatíva igénylés megalapozottságának ellenőrzése	<p>Célja: annak megállapítása volt, hogy az Önkormányzat a 2019. évi köznevelési állami támogatások elszámolásához nyújtott létszámadatai a jogszabályi előírásoknak megfelelőek-e.</p> <p>Módszerei: Normatíva igénylést alátámasztó dokumentumok tételes ellenőrzése.</p>	16. számú Téma, 113 kockázati pont.	Bkr. 21. § (3) bekezdésben meghatározott ellenőrzési típus: pénzügyi ellenőrzés	Pécel Város Önkormányzat; PVOB.
				Ellenőrzés ütemezése: 2019. február.	15. ellenőri nap (1. ellenőri)

		<p><u>Időszak:</u> 2019. év</p>		<p>Bkr. 21. § (3) bekezdésében meghatározott ellenőrzési típus: pénzügyi.</p>	<p>Pécel Város Önkormányzat, és a kapcsolódó költségvetési szervek.</p>	<p><u>Ellenőrzés ütemezése:</u> 2019. április hónap.</p>	<p>20 ellenőri nap (1 ellenőr)</p>
<p>2.</p>	<p>Az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek költségvetés tervezése megfigyelésének, megalapozottságának ellenőrzése</p>	<p><u>Célja:</u> az önkormányzat pénzügyi és vagyoni helyzetének, a gazdálkodás szabályosságának megítélése a költségvetési tervezés, a pénzügyi egyensúly megteremtése, az éves költségvetési beszámolás alapján.</p> <p><u>Módszerei:</u> szabályzatok, dokumentumok, kimutatók tételes ellenőrzése, interjúkészítés.</p> <p><u>Időszak:</u> 2018-2019. év</p>	<p>10. számú Téma, 113 kockázati pont.</p>			<p><u>Ellenőrzés ütemezése:</u> 2019. július hónap.</p>	<p>20 ellenőri nap (1 ellenőr)</p>
<p>3.</p>	<p>Követelések analitikus nyilvántartásának, ill. kivételének ellenőrzése</p>	<p><u>Célja:</u> annak értékelése, hogy az Önkormányzat vonatkozásában a követelések analitikus nyilvántartása megfelel-e az Áhsz., valamint a belső szabályzatok vonatkozó előírásainak, továbbá a behajthatatlannak minősített követeléseket</p>	<p>14. számú Téma, 115 kockázati pont.</p>	<p>Bkr. 21. § (3) bekezdésében meghatározott ellenőrzési típus: pénzügyi.</p>	<p>Pécel Város Önkormányzat, Péceli Polgármesteri Hivatal.</p>		

		<p>mi alapján értékelték, adott esetben milyen jogcímen vezették ki az Önkormányzat könyveiből.</p> <p><u>Módszerei:</u> szabályzatok, dokumentumok, kimutatók tételes ellenőrzése, interjúkészítés.</p> <p><u>Időszak:</u> 2018-2019. év</p>					
4.	<p>A „szociális feladatok egyéb támogatására” kapott normatív állami támogatás felhasználásának ellenőrzése.</p>	<p><u>Célja:</u> annak értékelése, hogy a szociális feladatok egyéb támogatására kapott normatív támogatás felhasználása megfelelt-e a Költségvetési törvény, ill. az ágazati jogszabályi előírásoknak.</p> <p><u>Módszerei:</u> számviteli nyilvántartás és az azt alátámasztó bizonylatok mintavételes ellenőrzése</p> <p><u>Időszak:</u> 2019. év</p>	<p>15. számú Téma, 110 kockázati pont.</p>	<p>Bkr. 21. § (3) bekezdésében meghatározott ellenőrzési típus: pénzügyi.</p>	<p>Pécel Város Önkormányzat</p>	<p><u>Ellenőrzés ütemezése:</u> 2019. május hónap.</p>	<p>15 ellenőri nap (1 ellenőr)</p>
5.	<p>Az önkormányzatot megillető tulajdonosi</p>	<p><u>Célja:</u> annak ellenőrzése, hogy az önkormányzat</p>	<p>17. számú Téma, 110</p>	<p>Bkr. 21. § (3)</p>	<p>Pécel Város</p>	<p><u>Ellenőrzés</u></p>	<p>15 ellenőri</p>

	<p>bevételekkel és továbbszámoltatott szolgálatokkal kapcsolatos folyamat ellenőrzése.</p>	<p>ulajdonosi bevételeit előírás szerűen beszédi-e, ill. a továbbszámoltatott szolgálatok esetén a jogszabályi előírások, kiemelten az Áfa tv. előírásait szem előtt tartva járnak-e el.</p> <p>Módszerei: adatbekerés, dokumentumelemzés, interjúkészítés.</p> <p>Időszak: 2018- 2019. év</p>	<p>kockázati pont.</p>	<p>bekezdésében meghatározott ellenőrzési típus: rendszer.</p>	<p>Önkormányzat, Péceli Polgármesteri Hivatal.</p>	<p>ütemezése: 2019. augusztus hónap.</p>	<p>nap (1 ellenőr)</p>
<p>6.</p> <p>Az önkormányzati könyvvezetés szabályszerűségének ellenőrzése</p>	<p>Célja: annak értékelése, hogy az Önkormányzat és intézményei a könyvvezetési kötelezettségeit az Áhsz. és az NGM rendeletek szerint, megfelelő időben és módon, a számviteli alapelveknek megfelelően teljesíti-e, az Ávr.-ben meghatározott adatszolgáltatási kötelezettségének megfelelő időben elegendő tesz-e.</p> <p>Módszerei: könyvelési bizonylatok, analitikus nyilvántartások, főkönyv mintavétel szerű</p>	<p>18. számú Téma, 111 kockázati pont.</p>	<p>Bkr. 21. § (3) bekezdésében meghatározott ellenőrzési típus: pénzügyi.</p>	<p>Pécel Város Önkormányzat, Péceli Polgármesteri Hivatal</p>	<p>Ellenőrzés ütemezése: 2019. szeptember hónap.</p>	<p>20 ellenőri nap (1 ellenőr)</p>	

	ellenőrzése.							
	<u>Időszak:</u> 2019. év							
7.	A többségi önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok finanszírozási módjának ellenőrzése.	Célja: annak megállapítása, hogy az önkormányzat kizárólagos tulajdonú gazdasági társaságai egységes módon vannak-e finanszírozva. <u>Módszerei:</u> szerződéses, kifizetési bizonylatok tételtes ellenőrzése.	19. számú Téma, 106 kockázati pont.	Bkr. 21. § (3) bekezdésében meghatározott ellenőrzési típus: rendszer.	Pécel Város Önkormányzat, valamint a kizárólagos tulajdonú gazdasági társaságai.	<u>Ellenőrzés ütemezése:</u> 2019. január.		6 ellenőri nap (1 ellenőrt)
Tartalékidő		<u>Időszak:</u> 2018-2019. év						15 ellenőri nap
Összesen:								126 ellenőri nap

e) A tanácsadói tevékenységhez, a soron kívüli ellenőrzésekhez, a képzésekhez és az egyéb tevékenységekhez szükséges kapacitás tervadatokat a mellékletek tartalmazták.

Kelt, Pécel, 2018. május 11. nap

Kelt, Pécel, 2018. május 7. nap

Készítette:

Jóváhagyta:





belső ellenőrzési vezető

költségvetési szerv vezetője

Az éves ellenőrzési tervet jóváhagyó képviselő-testületi határozat száma:

Létszám és erőforrás

1. számú melléklet

Önkormányzat neve: Pécel Város Önkormányzat	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban ¹		Saját erőforrás összesen ²		Külső szolgáltató ³		Külső erőforrás összesen ⁴		Erőforrás összesen		Adminisztratív személyzet ⁵	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	státusz (fő) ⁶	betöltött státusz (fő) ⁷	embemap	embemap	fő	embemap	embemap	embemap	embemap	státusz (fő)	státusz (fő)	betöltött státusz (fő)
Helyi önkormányzat (típus)												
I. Polgármesteri hivatal összesen												
II. Irányított szervek összesen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
1. Irányított költségvetési szerv neve/												
2. Irányított költségvetési szerv neve/												
3. Irányított költségvetési szerv neve/												
n. Irányított költségvetési szerv neve/												

¹ Belső ellenőrzési vezetői, belső ellenőrzési feladatot ellátó személyi közszolgálati, közalkalmazotti, szolgálati, igazságügyi alkalmazotti jogviszonyban (a továbbiakban együttesen: közszolgálati jogviszony).

² Közszolgálati jogviszonyban álló belső ellenőrök munkanapjainak száma összesen.

³ Külső szolgáltató megbízása: ideiglenes kapacitás kiegészítés, speciális szakértelem vagy a belső ellenőrzési tevékenység teljeskörű ellátása. Részmunkaidős megbízás esetén törtszámmal, illetve tizedessel kérjük megadni (pl. egy négyórás foglalkoztatott 0,5 fő).

⁴ Külső szolgáltató munkanapjainak száma összesen.

⁵ Pl. titkárnő.

⁶ Ezen melléklet vonatkozásában: Engedélyezett foglalkoztatási jogviszonyok száma. Terv státusz: adott év január 1-jén várhatóan hány státusz fog rendelkezésre állni.

Tény státusz: a beszámolás évének utolsó napján, december 31-én hány státusz áll rendelkezésre.

⁷ Ezen melléklet vonatkozásában: Terv betöltött státusz: adott év január 1-jén várhatóan hány fő belső ellenőr fog dolgozni a szervezetenél.

Tény betöltött státusz: a beszámolás évének utolsó napján, december 31-én hány fő belső ellenőr dolgozott a szervezetenél. Részmunkaidős foglalkoztatás esetén tört számmal, illetve tizedessel kérjük megadni (pl. egy négyórás foglalkoztatott 0,5 fő).

Tevékenységek

3. számú melléklet

Önkormányzat neve: Pécel Város Önkormányzat	Ellenőrzések összesen ¹			Tanácsadás			Képzés			Egyéb tevékenység ²			Saját kapacitás összesen ³		Külső kapacitás összesen ⁴		Kapacitás összesen		
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	
	saját ellenőrzési nap	külső ellenőrzési nap	saját emberekből	külső emberekből	saját emberekből	külső emberekből	saját emberekből	külső emberekből	saját emberekből	külső emberekből	saját emberekből	külső emberekből	saját emberekből	külső emberekből	saját emberekből	külső emberekből	saját emberekből	külső emberekből	
I. Polgármesteri hivatal összesen	0,0	0,0	111,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	111,0	0,0	111,0
aa) Saját szervezetenél	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ab) Irányított szervezetenél	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ac) Egyéb ellenőrzések	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
b) Soron kívüli kapacitás	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
II. Irányított szervezetek összesen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
1.	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
aa) Saját szervezetenél	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ab) Irányított szervezetenél	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ac) Egyéb ellenőrzések	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
b) Soron kívüli kapacitás	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
2.	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
aa) Saját szervezetenél	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ab) Irányított szervezetenél	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ac) Egyéb ellenőrzések	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
b) Soron kívüli kapacitás	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
3. Irányított költségvetési szerv összesen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
aa) Saját szervezetenél	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ab) Irányított szervezetenél	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ac) Egyéb ellenőrzések	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
b) Soron kívüli kapacitás	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
n. Irányított költségvetési szerv összesen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
aa) Saját szervezetenél	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ab) Irányított szervezetenél	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ac) Egyéb ellenőrzések	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
b) Soron kívüli kapacitás	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

1 2. sz. mellékletből hivatkozva. Az itt olvasható adatoknak meg kell egyezniük a 2. sz. melléklet AO-AR oszlopokban található adataival.
 2 Egyéb tevékenység pl. a belső ellenőrzési vezető nem ellenőrzési feladatai, teljesítményértékelés, önértékelés, éves ellenőrzési jelentés elkészítése, egyéb adminisztratív feladatok.
 3 Ellenőrzésre, tanácsadásra, képzésre és egyéb tevékenységre fordított saját kapacitás összesen. Az itt megjelölt adatoknak összhangban kell állniuk az 1. sz. mellékletben a G-H oszlopokban megadott létszám és erőforrás adataival.
 4 Ellenőrzésre, tanácsadásra, képzésre és egyéb tevékenységre fordított külső kapacitás összesen. Az itt megjelölt adatoknak összhangban kell állniuk az 1. sz. mellékletben a K-L oszlopokban megadott létszám és erőforrás adataival.
 5 Saját emberekből származó, azonban nem ellenőrzésre fordított kapacitás előállításához kapcsolódó, azonban nem ellenőrzésre fordított kapacitás.

Intézkedések megvalósítása¹

4. számú melléklet

Önkormányzat neve:	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ²	Tárgyévi intézkedések ³	Ebből végrehajtott ⁴	Megvalósítási arány
	dh ⁵			%
Hejőkeresztényháza Községi Önkormányzat (I-II)	0,0	0,0	0,0	#ZÉRŐÖSZTŐ! #ZÉRŐÖSZTŐ!
I. Polgármesteri hivatal összesen				
II. Irányított szervezetek összesen	0,0	0,0	0,0	#ZÉRŐÖSZTŐ! #ZÉRŐÖSZTŐ!
1. Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRŐÖSZTŐ! #ZÉRŐÖSZTŐ!
2. Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRŐÖSZTŐ! #ZÉRŐÖSZTŐ!
3. Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRŐÖSZTŐ! #ZÉRŐÖSZTŐ!
n. Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRŐÖSZTŐ! #ZÉRŐÖSZTŐ!

¹ Csak beszámolóshoz!

² PI: tárgyévből járt le a határideje; új felelős kijelölésével egyidejűleg új határidő került kitűzésre; stb.

³ Tárgyévből jóváhagyott intézkedések, amelyeknek tárgyévi december 31-ig lejárt a határideje.

⁴ Nem tekinthető végrehajtott intézkedésnek a már megkezdett, de még folyamatban lévő megvalósítás, amelyek így a következő évre húzódnak át.

⁵ Amennyiben egy intézkedés több szervezeti egységet érint, más-más felelőssel, akkor már a nyilvántartásban külön-külön intézkedésként szükséges feltüntetni.



Law On Conto

Könyvvizsgáló és Tanácsadó Zártkörűen Működő Részvénytársaság

2. melléklet

Ikt. szám: B - 2694/2020

**Éves összefoglaló, belső ellenőri jelentés, a
Pécel Város Önkormányzatánál
2019. évben lefolytatott belső ellenőrzésekről**

Készült: A 370/2011. (XII.31.) számú Kormányrendelet (továbbiakban Bkr.) 48 §-a és a 49 § (3a) bekezdése szerint, illetve a Pénzügyminisztérium 2019. szeptemberében kiadott útmutatója alapján

Összeállította: Kristóf Jánosné belső ellenőr
Law On Conto Könyvvizsgáló és Tanácsadó Zrt

Terjedelem: 21 oldal

Budapest, 2020.06.29

SZÉKHELY: 2120 Dunakeszi, Szabadka utca 24/c III/1.

TELEPHELY I.: 1074 Budapest, Rákóczi út 68. I/9

TELEPHELY II.: 2100 Gödöllő, Hegedűs Gyula u. 2/A.

Tel.: (06-1) 341-5936 Fax: (06-1) 351-9408

E-mail: budapest@lawonconto.hu Internet: www.lawonconto.hu

W



Tartalomjegyzék

Vezetői összefoglaló	3. oldal
I. A belső ellenőrzés által ellátott feladatok bemutatása, önértékelés alapján	
1) Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése	4. oldal
1/1 A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítésének értékelése, az ellenőrzések összesítése	5. oldal
1/2 Az Önkormányzatot és Intézményeit, valamint a gazdasági társaságokat érintő ellenőrzések típusainak bemutatása	5. oldal
2) A Pécel Város Önkormányzatánál, intézményeinél és gazdasági társaságánál lefolytatott vizsgálatok	5. oldal
2/1 Az Önkormányzatnál és a tulajdonában álló gazdasági társaságánál lefolytatott ellenőrzések ismertetése	7. oldal
2/2 A Péceli Polgármesteri Hivatalnál és az intézményeknél lefolytatott ellenőrzések főbb megállapításai	8. oldal
3) A bizonyosságot adó tevékenységek bemutatása	14. oldal
II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése, az ellenőrzési tapasztalatok alapján	
1) Fontosabb javaslatok a belső kontrollrendszer működtetése eredményességének növelése érdekében	17. oldal
1/1 A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése	17. oldal
1/2 A belső kontroll rendszer öt lényeges és egymással összefüggő eleme működtetésének minősítése	18. oldal
1/3 A kontroll környezet	19. oldal
1/4 Kockázat kezelés	19. oldal
1/5 Kontroll tevékenységek	20. oldal
1/6 Információ és kommunikáció	20. oldal
1/7 Monitoring	20. oldal
III. Az intézkedési tervek megvalósítása	21. oldal

W



Vezetői összefoglaló

Pécel Város Önkormányzatánál, az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazást biztosította, a 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.) kormányrendelet, az államháztartás számviteléről szóló 4/2013 (I.11) kormányrendelet és az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet, valamint a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről és belső kontrollrendszeréről szóló és többször módosított, 370/2011. (XII. 31.) kormányrendelet (a továbbiakban: Bkr.)

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

A hivatkozott előírásoknak megfelelően, Pécel Város Önkormányzata, **külső szakértő bevonásával gondoskodott a jogszabályi előírásoknak megfelelő, belső ellenőrzési rendszer kiépítéséről és működtetéséről.**

Az Önkormányzatnál, a 2019. évi, **belsőellenőrzési vizsgálatok, a Képviselő-testület által elfogadott és jóváhagyott, belső ellenőrzési terv alapján kerültek lefolytatásra, amelyek teljesítéséről, a Bkr 48. § alapján, a 2019. évi összefoglaló éves jelentés keretein belül, számolunk be.**

A **belső ellenőrzés, jogszabályi kötelezettségének megfelelően, a 2019. évben lefolytatott ellenőrzések megállapításával támogatta, a stratégiai célok megvalósítását.** Az érintett gazdálkodó szervezet, a Péceli Polgármesteri Hivatal, módszeresen értékeli, illetve folyamatosan fejleszti a hivatali monitoring, a kontrolling és a minőségbiztosítás hatékonyságát.

Mindezekkel összhangban, a belső ellenőrzés az év folyamán szabályszerűen, az ellenőrzési tervben meghatározott feladatait ellátva működött.

Az erről szóló, éves összefoglaló jelentés bemutatja, a belső ellenőrzés adott évi tevékenységét, az elért célok és az éves teljesítmény összegzését, illetve az ellenőrzések által tett megállapításokat és javaslatokat. Tartalmát és az elkészítésére vonatkozó, részletes előírásokat meghatározza, a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló, 370/2011 (XII.31) Korm. rendelet 48 §-a.

W



Az Önkormányzatnál és intézményeinél, a 2019 évi belsőellenőrzésre kijelölt területek, **kockázatelemzéssel kerültek kiválasztásra.** Erre nézve, a korábbi belső ellenőr elvégezte a kockázati tényezők súlyozását.

I.

A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48.§ a) pont)

1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy hozzájáruljon az Önkormányzat működésének fejlesztéséhez és növelje annak eredményességét.

Az ellenőrzés, a szabályozottság és a hatékony működés feltételei teljesülésének vizsgálatára irányult.

A belső ellenőrzés lefolytatása, minden esetben, a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően, Pécel Város Önkormányzatának, **2019. évi ellenőrzési terve, az ellenőrzési megbízólevél és az ellenőrzési program alapján történt.**

Pécel Város Önkormányzata **2019. évi ellenőrzési tervét, a Képviselő-testület, a 2018.december 11-i testületi ülésen, a 395/2018 (XII.11) számú Kt határozatával fogadta el, amelyre nézve, évközi módosítás nem történt.**

A Képviselő-testület által elfogadott, ellenőrzési terv Pécel Város Önkormányzatára, és intézményeire vonatkozóan, **7 ellenőrzést tartalmazott, amelynek teljesítését a következő összesítésben mutatjuk be.**

Az ellenőrzés típusa	A tervezett ellenőrzések száma	Az elvégzett ellenőrzések száma	A terven felül elvégzett ellenőrzések száma	Az összes elvégzett ellenőrzés
Szabályszerűségi	0	0	0	0
Pénzügyi	5	5	0	5
Rendszer	2	2	0	2
Összesen	7	7	0	7



A táblázat ellenőrzési típusonkénti bontásban tartalmazza, a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítését és az ellenőrzések összesítését, a következők szerint:

2. A megvalósult 7 db ellenőrzésről a következők szerint számolunk be

2/1 Az önkormányzati gazdasági társaságait érintő, rendszer ellenőrzési típusra vonatkozó, 1 db ellenőrzés a következő témában került lefolytatásra:

- A belső ellenőrzés vizsgálta, a **többségi önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok, a Pécel Üzemeltető Kft és a Presz Kft, 2019.évi finanszírozási módját.**

Az ellenőrzés célja volt annak megállapítása, hogy az Önkormányzat kizárólagos tulajdonú gazdasági társaságai finanszírozása, egységes módon történik-e.

2/2 A Pécel Város Önkormányzatát, a Péceli Polgármesteri Hivatalt és az önkormányzat által fenntartott, valamennyi intézményt érintő, pénzügyi és rendszer ellenőrzésre vonatkozó, 6 db vizsgálat, az alábbi területeken került lefolytatásra:

- A belső ellenőrzés vizsgálta, **az Önkormányzat 2019. évi normatív támogatás igénylés megalapozottságának ellenőrzését.**

Az ellenőrzés célja volt annak megállapítása, hogy az Önkormányzat, **a 2019. évi köznevelési állami támogatások elszámolásához nyújtott létszámadatai, megfelelnek-e a jogszabályi előírásoknak.**

- Vizsgáltuk Pécel Város Önkormányzatánál és az általa fenntartott valamennyi intézménynél, **a 2018. és a 2019. évben a költségvetés tervezése, a jogszabályoknak és a belső szabályozási rendnek megfelelően történt-e, valamint hogy a tervezés során, figyelembe vették-e a gazdaságosság, a hatékonyság és az eredményesség elveit.** Ezen túl célja volt a vizsgálatnak, az elemi költségvetés összeállításának, az eredeti előirányzatok tagolásának és a felhasználási ütemterv, a likviditási terv, illetve a módosítások, a kötelezettségvállalás, az ellenjegyzés, az utalványozás és az érvényesítés, valamint **a szakmai teljesítés igazolások és a költségvetés készítés, az előirányzat-felhasználás jogszerűsége és a belső szabályzatokban foglaltak megfelelőségének ellenőrzése.**



- **A 2019 második félévében lefolytattuk, az Önkormányzatnál, és a Polgármesteri Hivatalnál, a 2018 és a 2019. évre nézve, a követelések analitikus nyilvántartásának értékelését és vizsgáltuk, hogy azok megfelelnek-e az Áhsz és a belső szabályzatokban foglalt követelményeknek.**
A vizsgálat céljaként jelölte meg az éves belső ellenőrzési terv, hogy az ASP rendszerben kezelt követelés-állomány főkönyvi és analitikus nyilvántartásának vezetése és az adatok egyeztetésére vonatkozó feladatok végrehajtása, megfelel-e, a vonatkozó jogszabályi előírásoknak és a helyi szabályozásnak.
- Az éves belső ellenőrzési terv, ellenőrzési célként kijelölte az Önkormányzatnál, a **szociális feladatok egyéb támogatására, a 2019-es évben kapott, normatív állami hozzájárulás felhasználásának ellenőrzését.** Ennek alapján, ellenőriztük, hogy a támogatás felhasználása során, az alkalmazott eljárás megfelel-e az Áhsz és a belső szabályzatokban foglalt követelményeknek. A vizsgálat célja volt, annak értékelése, hogy a szociális feladatokra kapott, állami támogatás felhasználása megfelelt-e a költségvetési törvényben foglaltaknak és a vonatkozó jogszabályi előírásoknak.
- Ellenőriztük továbbá, a **2018. és a 2019. évek adatai alapján, az önkormányzati tulajdonosi bevételekkel és a továbbszámlázott szolgáltatásokkal kapcsolatos folyamatokat.**
Az ellenőrzés célja volt annak megállapítása, hogy az Önkormányzatnál és a Polgármesteri Hivatalnál, az önkormányzatot megillető tulajdonosi bevételekkel és a továbbszámlázott szolgáltatásokkal kapcsolatos folyamatokat, az alkalmazott eljárásrendet, az Áhsz-ben és a saját belső előírásaikban foglaltaknak, megfelelően szabályozták-e, különös tekintettel a bérbeadási tevékenységre, a helyiségekkel való gazdálkodásra, a bérleti díjak megállapítására és beszedésére, az elszámolásokra, a nyilvántartások vezetésére és a bérleti szerződések tartalmi megfelelőségére nézve.
- A vizsgálat céljaként jelölte meg az éves belső ellenőrzési terv, a Polgármesteri Hivatal által végzett, **2019. évi**

W



önkormányzati könyvvezetés szabály-szerűségének ellenőrzését.

A vizsgálat célja volt, annak értékelése, hogy az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal **könyvvezetési kötelezettségeit, valamint az Ávr-ben meghatározott adatszolgáltatási kötelezettségeit, megfelelő módon és időben, a számviteli alapelvek szerint, illetve az Áhsz és az NGM rendelet előírásainak megfelelően végezték-e.**

- Az év folyamán, a fentiekén túl, előre nem tervezett ellenőrzés lefolytatására nem került sor.

2/1 A lefolytatott ellenőrzések főbb megállapításai

Az önkormányzati gazdasági társaságokat érintő főbb megállapítások:

- A belső ellenőrzés megállapította, hogy **a két 100%-ban önkormányzati tulajdonú gazdasági társaság finanszírozása, eltérő rendszerben, nem egységes elvek mentén került kialakításra.**

Az ellenőrzés során feltárt hiányosságként került megállapításra, hogy **a tulajdonos Önkormányzat, nem határozta meg a gazdasági társaságok pontos feladatait és nem fogalmazta meg a feladatellátás követelményrendszerét, kritériumait, illetve nem került kidolgozásra azok mérésére alkalmas mutatórendszer. Ezt mielőbb pótolni szükséges.**

Pécel Város Önkormányzata, a városüzemeltetési feladatait teljes egészében, illetve kulturális feladatait részben, a kizárólagos tulajdonában álló gazdasági társaságokon keresztül látja el.

Az Önkormányzat közfeladatait, a település üzemeltetési és a gondnoksági feladatokat, a Pécel Kft végzi, a rendezvények, a nyári táborok és a tanfolyamok szervezését, valamint a Kúria bérbeadását pedig, a Presz Kft látja el.

A fentiek figyelembe vételével hangsúlyozzuk, hogy **a Pécel Kft és a Presz Kft Alapító Okiratában is szükségesnek látjuk rögzíteni, hogy a társaságok kötelező önkormányzati alapeladatot, közfeladatot látnak el egészben, illetve részben.**

Ellenőrzésünk során továbbá megállapítottuk, hogy **az Önkormányzat, mint tulajdonosi joggyakorló, előírta a**

W

teljesítendő információ- és adatszolgáltatási kötelezettségeket, az üzleti tervezés és a beszámolás rendjét. Megállapítottuk, hogy a Társaságok, a vizsgált időszak alatt, megfelelően eleget tettek a felhatalmazásnak.

- Hangsúlyozzuk, hogy a vizsgált időszak alatt, a gazdasági társaság ellenőrzése során, a korábbi belső ellenőr hiányosságot tapasztalt, amelyre nézve, a tulajdonos Önkormányzat, megfelelően intézkedett.

2.2 A Polgármesteri Hivatalnál, az Önkormányzatnál és az általa fenntartott valamennyi intézménynél lefolytatott ellenőrzések főbb megállapításai:

- Az ellenőrzés során, a korábbi belső ellenőr megállapította, hogy az Önkormányzat, a 2019.évi normatív támogatás igénylése során, **az óvodai nevelésben részesülő gyermekek száma, a vezetők létszáma és kötelező óraszámja túltervezést mutat, amely alapján, a belső ellenőrzés javaslata, hogy a soron következő lemondás, pótigénylés során, a normatíva igénylést módosítsák, elkerülve a visszafizetési kötelezettséget.**
- Az ellenőrzés során értékeltük, hogy a Magyarország 2018. évi központi költségvetéséről szóló, **2017. évi C törvény,** valamint a Magyarország 2019. évi központi költségvetéséről szóló, **2018. évi L törvény** alapján, **mindkét érintett évben, megtervezték a feladatokhoz igénybe vehető, forrásokat, a költségvetés készítése során alkalmazták, a jogszabályokban és a helyi önkormányzati rendeletekben meghatározott előírásokat.**

Vizsgálatunk alapján megállapítottuk, hogy a Péceli Polgármesteri Hivatal biztosította, Pécel Város Önkormányzatra és az általa fenntartott valamennyi intézményre vonatkozóan, **az Áht-ban foglalt, a költségvetés-tervezési szakszerűséget, a tervezett bevételek közgazdasági megalapozottságát, ezáltal a közfeladatok megfelelő ellátásához szükséges mértékű előirányzatokat.**

Mindezek mellett, azonban hangsúlyozzuk, hogy a 2018. évi dokumentumokban, **kevésbé részletesen és nem elég alaposan kerültek kimunkálásra a 2018. évi tervszámok. Ezzel szemben a 2019 évi tervezési eljárás**

SZÉKHELY: 2120 Dunakeszi, Szabadka utca 24/c III/1.

TELEPHELY I.: 1074 Budapest, Rákóczi út 68. I/9

TELEPHELY II.: 2100 Gödöllő, Hegedűs Gyula u. 2/A.

Tel.: (06-1) 341-5936 Fax: (06-1) 351-9408

E-mail: budapest@lawonconto.hu Internet: www.lawonconto.hu





már sokkal részletesebb és alaposabb. Következésképpen, évközben is többször került sor módosításra. **A 2019. évi rendelet készítése során, már lényegesen reálisabb számítások alapján, képezték a tervszámokat, az előző évi tapasztalatokat is felhasználva. Ezen túl, gondoskodtak a beruházások keretszámainak megfelelő kalkulációjáról is.**

Az ellenőrzés során továbbá megállapítottuk, hogy mindkét évben, **az Áht. 23. § (2) bekezdésében foglaltak szerint alakították ki a költségvetési rendelet szerkezetét.** Jelenleg is hatályban van a költségvetés tartalmára vonatkozó előírásokban, a követelmény, miszerint mind az önkormányzatnál, mind pedig az önkormányzat által irányított költségvetési szervezeteknél, **a költségvetési bevételeket és a költségvetési kiadásokat kötelező feladatok, önként vállalt feladatok, és az állami (államigazgatási) feladatok szerinti bontásban, meg kell jeleníteni, a hivatkozott tervezési követelményeket. Az Önkormányzat 2019 évi tervezési eljárása, mindezeknek megfelelt.**

Vizsgálatunk során megállapítottuk, hogy valamennyi, gazdálkodó szervezettel rendelkező, költségvetési szerv, az Alapító Okiratban meghatározott tevékenységek, feladatok forrásait, a költségvetés végrehajtásával kapcsolatos sajátos feltételeket, Pécel Város Önkormányzata hatályos költségvetési rendelete tartalmazza.

Összességében megállapítottuk, hogy a 2018 és a 2019 évre is a költségvetési rendelet, az Áht és az Ávr elvárásainak megfelelően, az előírt adattartalommal készült el és hogy a költségvetés tervezésének rendszere, megfelelő adatokkal készült, a folyamatba épített kontrollok is megfelelően működnek, a költségvetési rendelet-tervezet adatainak egyeztetését elvégezték az érintett intézmények vezetőivel, és ezt az eljárást, teljeskörűen dokumentálták.

- Az ellenőrzés célja volt a fentiekén túl, annak véleményezése, hogy Pécel Város Önkormányzatánál és a Péceli Polgármesteri Hivatalnál, a 2018 évre és a 2019.09.30-i időszakra vonatkozóan, **a követelésállomány vezetése megfelelően szabályozott-e, és hogy erre nézve, biztosított-e a gazdálkodás törvényessége, illetve, hogy a vonatkozó előírások szerint vezetett nyilvántartások megfelelően tartalmazták-e, a követelések valós értékét és összetételét.**

W



Vizsgálatunk során megállapítottuk, hogy a követelés mérleg sorok összege, megegyezik a főkönyvi adatokkal, az analitikus nyilvántartások adatai viszont, ezt nem igazolják teljeskörűen.

Az Önkormányzat 2018.12.31-én fennálló követelésállományának értéke, összesen 763.575 E Ft, 2019.09.30-i főkönyvi adatok és mérleg adatok szerint, pedig 1.008.898 E Ft.

A 2018.12.31-i főkönyvi adatok szerint, a helyi adók alanyaival szembeni követelésállomány, 2018.12.31-i záró állománya 358.298 E Ft volt, amely összegből 118.574 E Ft került törlésre, értékvesztés jogcímén. Ezáltal a záró mérlegben 239.724 E Ft összegű adó követelés szerepel.

Vizsgálatunk során megállapítottuk, hogy a közhatalmi bevételekre vonatkozó követeléseknél, a főkönyvi adatok megegyeztek a mérleg adataival, azonban nem egyeznek meg teljeskörűen, az adózási összesítőben kimutatott, analitikus nyilvántartási adatokkal. A 2018.12.31-i adómérlegben ugyanis, az összes hátralék összege 361.679 E Ft, amely összeg nagyon helyesen, már nem tartalmazza az analitikában szereplő, 6.448 E Ft összegű idegen bevétel összegét, valamint a 17.771 E Ft összegű gépjárműadó 60%-os továbbutalandó részét. Ezzel szemben a főkönyvben 358.167 E Ft összegű adókövetelés szerepel. Javasoljuk a 3.512 E Ft összegű eltérés, adónemenkénti korrekciós eljárás lefolytatását.

A jogszabályi előírásoknak megfelelően, elszámolásra került az értékvesztés összege is, következésképpen, a mérlegben az így számított nettó összegű követelések szerepelnek.

A könyvelési bizonylatok alapját, nem a programrendszerből kinyert értékvesztést tartalmazó részletező tábla jelentette, hanem a kézi, manuálisan elkészített értékvesztés számítás dokumentuma. Ezt az eljárást a jövőre nézve, szükségesnek látjuk megszüntetni és az ASP programból kinyert, hiteles értékvesztés dokumentumát alkalmazni.

Vizsgálatunk alapján, megállapítottuk, hogy a követeléseket, vevőnkénti csoportosításban tartalmazza az ASP programból kinyert, analitikus nyilvántartás, ez azonban nem egyezik a főkönyvi adatokkal. A 2018.12.31-i főkönyvi adatok és a mérleg adatok alapján, a vevő követelések állománya 348.665.194 Ft, szemben a vevő analitika által, adózónként csoportosítva kimutatott, 337.202.901 Ft összeggel.

SZÉKHELY: 2120 Dunakeszi, Szabadka utca 24/c III/1.

TELEPHELY I.: 1074 Budapest, Rákóczi út 68. I/9

TELEPHELY II.: 2100 Gödöllő, Hegedűs Gyula u. 2/A

Tel.: (06-1) 341-5936 Fax: (06-1) 351-9408

E-mail: budapest@lawonconto.hu Internet: www.lawonconto.hu



Vizsgálatunk során megállapítottuk, hogy az Önkormányzatnál, **mind a 2018 év során, mind 2019.09.30-án eltérő követelés adatokat tartalmazott, a főkönyv, a mérleg és az analitikus nyilvántartás.**

- Tekintettel arra, hogy az önkormányzat szociális feladatainak egyéb támogatását, **a Magyarország 2018. évi központi költségvetéséről szóló, 2017.évi C. törvény 2. számú mellékletének III.2. pontja szabályozza,** vizsgálatunk során, a törvényhelynek megfelelő követelmények betartását ellenőriztük. **Erre nézve megállapítottuk, hogy a felhasználás során, a vizsgált szervezet a 2019-es évben, a jogszabályi előírásoknak megfelelően és határidőben, számolta el, a szociális feladatok ellátására a 2018-as év folyamán kapott egyéb támogatás összegét.**

Ellenőrzésünk során megállapítottuk, hogy az Önkormányzat a 2018. évi beszámolójában a 11/A úrlap 4. során 89.603.000 Ft támogatásról és annak a 88.281.017 Ft összegben történő felhasználásról nyilatkozott.

A 2018. évi elszámolt támogatás összege 88.271.017 Ft, ezzel szemben a Magyar Államkincstár által lefolytatott vizsgálat szerint, **a 2018. évben igazolt, igényelhető támogatási összeg 84.523.964 Ft, következésképpen az Önkormányzatnak a 2019 év során, 3.747.053 Ft összegű támogatási összeg visszafizetése keletkezett.**

A fentiekén túl megállapítottuk, hogy az Önkormányzatnál, **a 2018 évben a jelentős személyi fluktuáció következtében, még nem volt teljeskörűen biztosított, a normatíva szakszerű elszámolása, amely elszámolás a 2019.évben már szakszerűbben és megbízhatóan alakult.** Ekkor már alkalmazták ezen a területen is, a folyamatba épített előzetes és az utólagos vezetői ellenőrzéseket, a felelősök megjelölésével.

- **Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy az önkormányzati tulajdonú lakások és helyiségek bérletére, valamint az elidegenítésükre vonatkozó eljárásendet, 2018.06.30-tól kezdődően, a módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt, 11/2007 (VI.8) számú önkormányzati rendelete szabályozza.**

Vizsgálatunk során megállapítottuk, hogy az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott szerződés-nyilvántartás adatai



tartalmazták a bérleti és vagyonhasznosítási szerződéseket is, **annak teljeskörűsége azonban nem biztosított, évek óta nem történt meg, a korábban megkötött szerződések aktualizálása, ezáltal a számlázási folyamatok realizálása és teljeskörűsége sem biztosított.**

A jövőre nézve, nagyobb figyelmet kell fordítani, a bérleti és közüzemi díjakra vonatkozó, a szerződésben foglaltaknak megfelelő, számlák kibocsátására, a bérleti- és a közüzemi díjak beszedésére, a bérleti szerződések felmondására vonatkozó javaslatlételre, az ingatlanok bérlők általi használatának időszakos ellenőrzésére, valamint biztosítani az eljárásrend folyamatba épített ellenőrzését.

Javasoljuk, hogy készítsenek előkalkulációt, amely alapján évente felülvizsgálják a bérleti díj összegeket és amennyiben szükségesnek látszik, felelős kijelölése mellett, készítsék el a díjmódosító szerződés-kiegészítést.

Fontos hangsúlyoznunk, hogy Áfa tekintetben is szervezetlenség tapasztalható, talákoztunk olyan bérleti díj számlákkal, amelyek 27%-os Áfa tartalommal lettek kiállítva és vannak olyan bérleti számlák is, amelyeket Áfa körön kívülnek minősítettek.

Vizsgálatunk során megállapítottuk, hogy a **követelések túlnyomórészt, a 2017, évet vagy az azt megelőző időszakban keletkeztek, amelyre nézve, semmilyen beszedési intézkedés nem történt.** Javasoljuk sürgősen elvégezni, a korábbi lakbér tartozások felülvizsgálatát, az egyenlegmegerősítő levelek kiküldését és a valós követelésekre a jogszerű értékvesztés elszámolását. A behajthatatlan követeléseket, pedig megfelelő igazolással, a könyvekből kivezetni.

- A belsőellenőrzési terv 6. pontja szerinti ellenőrzés célja annak megállapítása volt, **hogy az ellenőrzött időszak alatt, az önkormányzat tervszerű pénzforgalmának zavartalan lebonyolításával, a tervezési, a gazdálkodási, az ellenőrzési, a finanszírozási, az adatszolgáltatási, valamint a beszámolási és a könyvvezetési feladatok ellátásáról, a 2011. évi CXCV. törvény 6/C § (1) bekezdése alapján, a Péceli Polgármesteri Hivatal megfelelően gondoskodott.**

Vizsgálatunk során megállapítottuk, hogy **az Önkormányzat gazdálkodási feladatait ellátó Hivatal, az**

SZÉKHELY: 2120 Dunakeszi, Szabadka utca 24/c III/1.

TELEPHELY I.: 1074 Budapest, Rákóczi út 68. I/9

TELEPHELY II.: 2100 Gödöllő, Hegedűs Gyula u. 2/A.

Tel.: (06-1) 341-5936 Fax: (06-1) 351-9408

E-mail: budapest@lawonconto.hu Internet: www.lawonconto.hu



ellenőrzött időszakban a jogszabályban előírt adatszolgáltatási kötelezettségek alátámasztása érdekében, **a könyvviteli számlák, - Áhsz 51. § (1a) bekezdése szerinti alábontásával -, valamint a könyvviteli számlákhoz kapcsolódó részletező nyilvántartások vezetésével gondoskodott. A vizsgált időszakban, a részletező nyilvántartások vezetését, az ASP gazdálkodási szakrendszere biztosította.**

Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy **a megtekintett analitikus nyilvántartásokban** (a vagyonszázezerben, a tárgyi eszközök nyilvántartásában, stb.) **szereplő adatok, valamint a főkönyvi kivonat vonatkozó adatai megegyeztek. A követelések és a kötelezettségek nyilvántartását azonban, évek óta szabálytalanul kezelik. A 2019.évi helytelen nyitó adatok következtében, a vevő-szállító analitika adatai, eltérést mutatnak a főkönyvi adatokhoz képest.**

Ellenőrzésünk során, a **kiválasztott gazdasági események bizonylatainak áttekintése alapján, azt is megállapítottuk, hogy azok adattartalmát, folyamatosan, időrendben rögzítették a könyvviteli nyilvántartásban.**

Vizsgálatunk során továbbá megállapítottuk, hogy **a főkönyvi nyilvántartás adatai, valamint az alaphozonylatokon szereplő adatok a vizsgált tételek esetében megegyeztek és hogy az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal, 2019.évi Költségvetési jelentései, a negyedéves mérlegjelentések adatszolgáltatása, a mintavételek alapján, az Áhsz 1.§ (1) bekezdés 3. pontja szerinti, jelentős összegű hibát nem tartalmaztak**

Összességében megállapítottuk, hogy **a számviteli rendszer biztosította ugyan a különböző gazdasági tranzakciók folyamatos, a vonatkozó jogszabályoknak megfelelő számviteli rögzítését és az éves költségvetés felhasználásával kapcsolatos információk elkészítését, ennek ellenére, a költségvetési tervezés és a számviteli rendszer szabályszerűségét biztosító kontrollok hatékonysága érdekében javasoljuk, hogy a jövőben, nagyobb figyelmet fordítson a Polgármesteri Hivatal, az intézmények mérlegét alátámasztó leltárak elkészítésére, a felelősök kijelölésére, a leltárak dokumentálására és azok kiértékelésére.**

- **Az Önkormányzatnál és intézményeinél, illetve a Polgármesteri Hivatalnál történő ellenőrzések során, a fentiekre nézve, javaslatainkat megtettük intézkedést igénylő megállapítást 4 esetben tettünk.**

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

- 3) **A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48.§ a - b) pont)**

Az ellenőrzés lefolytatásának személyi és tárgyi akadályai nem voltak, annak ellenére, hogy e területen személyi változások történtek.

A belső ellenőr és a vizsgálat alá vont költségvetési szerv, illetve az adott munkafolyamat felelősei az ellenőrzés során összehangolták munkájukat. **Az ellenőrzéshez, minden szükséges dokumentumhoz, információhoz és programhoz, az érintett vezetők hozzáférést biztosítottak.**

Esetenként a vizsgált terület leterheltsége miatt, szükséges volt a munkát összehangolni, ez azonban különös nehézséget nem okozott.

Az ellenőrzés tárgya döntő részben a szabályozott és a hatékony működés feltételeinek és gyakorlatának vizsgálata volt.

A jelentéstervezet minden esetben, előzetesen egyeztetésre került az ellenőrzött féllel.

Megállapításainkkal és javaslatunkkal szemben, lényeges kifogás nem merült fel. **Ajánlásaink konkrét, a gyakorlatban megvalósítható feladatokat tartalmaztak, megfelelő támpontot biztosítva a további hatékony és szabályos működéshez.**

3/1 **Humánerőforrás-ellátottság a belső ellenőrzés területén:**

A belső ellenőrzésben résztvevő személyek rendelkeznek a jogszabályoknak megfelelő iskolai és szakmai kompetenciával, az ellenőrzést vezető személy, szakirányú egyetemet végzett, adószakértői és okleveles könyvvizsgálói képesítéssel rendelkezik, együtt a szükséges szakmai gyakorlattal.

A továbbképzést pedig, elsősorban szakmai előadások biztosítják. A belső ellenőr a Pénzügyminisztérium által vezetett „Belső ellenőrök névjegyzékében” szerepel, és folyamatosan részt vesz a kötelező továbbképzéseken.

A belsőellenőrzési tervben foglaltak, az év folyamán teljesültek és a szakmai előírások is maradéktalanul betartásra kerültek, **a belső ellenőrzési feladatokat ellátó gazdálkodó szervezet alkalmazottai rendelkeznek az Áht 70 § (4) bek.-ben és a 370/2011 (XII.31) sz. Korm. rendelet 24 §-ában foglalt feltételekkel.**

3/2 A belső ellenőr szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása:

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége 2019. évben teljeskörűen biztosított volt. Az ellenőrzési és a tanácsadói feladatokon túl, más feladatba – az ellenőrzött szervezet részéről, – a belső ellenőrzési vezető nem volt bevonva.

3/3 Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20.§-a alapján):

A 2019. évben a megbízással, illetve az egyes ellenőrzéssel kapcsolatban összeférhetlenség nem merült fel.

A belső ellenőrök, közvetlenül a jogviszonyt gyakorló jegyzőnek alárendelve végezték munkájukat, **az ellenőrzési tevékenységen kívül, más operatív feladatban nem vesznek részt, következésképpen nem vélelmezhető az összeférhetetlenség.** (Bkr 18-19 §)

3/4 A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása:

A 2019-es év során, **a belsőellenőrzési feladatok teljesítését részben nehezítette, a belső ellenőr személyének változása.** Ez azonban csak átmeneti kiesést jelentett, amely az év folyamán pótolható volt. **Információ ellátottsággal kapcsolatos nehézségek azonban nem akadályozták a tervszerű ellenőrzési feladatellátást.** Az ellenőrzések során a vizsgálandó iratanyagokhoz és a másodlagos adathordozókhoz való hozzáférés minden esetben biztosított volt, illetve az ellenőrzések során a személyes információk, **az adatszolgáltatás és a magyarázatok valamennyi témában, megfelelően támogatták a belsőellenőrzési feladatok ellátását.**



A belső ellenőrzési tevékenység szakszerűségét, időráfordítását és eredményeit megfelelőnek mondhatjuk.

3/5 A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők:

A vizsgálatok lefolytatását, a fentiekén túl, egyéb akadályozó tényező nem merült fel. A jelenlegi belső ellenőr 2019.08.01-2019.12.31-ig látta el a feladatot.

3/6 Az ellenőrzés nyilvántartása

A belső ellenőrzési vezető naprakész állapotban tartja a Bkr 50 § szerinti nyilvántartást, valamint gondoskodik a belsőellenőrzéshez tartozó dokumentumok mappaszerű iratörzéséről. Az eredeti iktatott példányokat a jogszabály szerint, 10 évig kell megőrizni, ennek megfelelő **irattári jel alkalmazásával kerülnek a központi irattárba.** Ezen kívül **az iratok másolatai a belső ellenőr irodájában időrendi sorrendben,** – az adatvédelmi előírások betartása mellett – **kerülnek megőrzésre és az anyagok elektronikusan is hozzáférhetők.**

3/7 Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok:

Az önkormányzat részéről adott az igény az ellenőrzési rendszer fejlesztésére, és az ellenőrzési munkára vonatkozólag, amelyre megfelelő lehetőséget biztosít mind a belsőellenőrzéssel megbízott szakember, mind a Belsőellenőrzési Kézikönyv által biztosított feltétel.

A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. a - c) pont)

A korábbi évek gyakorlata szerint, **a belső ellenőrzés keretében történő tanácsadásnak kialakult a rendje.**

Legfőbb területei: a gazdálkodást érintő jogszabályi változások és azok értelmezése, **a költséggazdálkodást érintő kérdések, számviteli és az intézményi szabályozottság, valamint a vagyonvédelemre és annak hasznosítására vonatkozó témák.**

A 2019. évben tanácsadói tevékenységre több esetben is sor került, elsősorban a jogszabályi változások okán. **E tevékenységet fejleszteni szeretnénk olyan formában, hogy az adott költségvetési évben, sorszámoznánk és nyilvántartást vezetnénk az e körbe felmerült kérdésekről, illetve az adott válaszokról téma szerinti csoportosítással.**

II.

A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48.§ b) pont)

- 1) **A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48.§ b - a) pont):**

A vizsgálatok lefolytatása és a jelentések készítése a kialakított gyakorlat szerint történik. Az éves elfogadott belsőellenőrzési tervben foglaltak sorrendje alapján készül az adott témára vonatkozó, belsőellenőrzési program és az adatgyűjtés. **A vizsgálati jelentéstervezetek minden alkalommal egyeztetésre kerülnek az ellenőrzött szervezet vezetőjével.** Indokolt esetben a szükséges módosítás elvégzése után, a vizsgálati jelentés, egyetértéssel kerül véglegesítésre.

Kidolgozott nyomon követési eljárás egyelőre nincs. Az éves tervezéskor a korábban elvégzett vizsgálatok eredményeként megfogalmazott intézkedések számba vétele is megtörténik, **amely indokolt esetben meghatározza az utóvizsgálat szükségességét.** A határidőkről, a végrehajtásról és a hasznosulásról az utóvizsgálatok mellett, az ellenőrzöttek kötelező beszámolója nyújt információt.

Összességében megállapítható, hogy az ellenőrzések, a helyszíni konzultációkkal, a megállapításokkal és a javaslatokkal mind az intézmények, mind a Hivatal tekintetében **hozzájárultak a belső kontrollrendszer hatékonyabb működéséhez.** Hangsúlyoznunk kell, hogy az év folyamán folyamatosan, kiemelt figyelmet fordítottunk a szabályozottságra, valamint a folyamatba épített ellenőrzések működtetésére, amely figyelem, előre láthatóan, fokozottabban érvényesül majd a 2020. év folyamán.

1/1 A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése:

A belső kontrollrendszer a költségvetési szervezet által, a kockázatok kezelésére vonatkozó és a tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított **folyamatrendszer, mely azt a célt szolgálja, hogy a költségvetési szerv megvalósíthassa az alábbi célokat:**

- a működés és a gazdálkodás során **a tevékenységek és a műveletek szabályszerű és a megbízható gazdálkodás**



elveivel, a gazdaságossággal, a hatékonysággal és az eredményességgel összhangban történjen.

- Továbbá biztosítsa az elszámolási kötelezettségek teljeskörű érvényesülését,
- valamint védje a szervezet erőforrásait a veszteségektől és a nem rendeltetésszerű használatától.

A költségvetési szerv vezetője, a működés folyamataira és sajátosságaira tekintettel, **kialakította és működteti a szervezet belső kontrollrendszerét.**

A belső kontrollrendszer tartalmazza mindazon elveket, eljárásokat és belső szabályzatokat, melyek alapján a költségvetési szerv érvényesítheti, a feladatok ellátására szolgáló előirányzatokkal, a létszámmal és a vagyonnal való szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodási követelményeket.

A belső kontroll műveletek sora, szerves részét képezi annak a módszernek, amelyek jelen vannak a költségvetési szerv minden tevékenységében és azokban folyamatosan végbemennek, **ahogyan a vezetés a szervezetet működteti.**

A belső kontroll egy összetett folyamat, amelyet a költségvetési szerv vezetése és dolgozói, a 2019-es év folyamán megvalósítottak, a kontroll pedig folyamatosan alkalmazkodni fog a szervezetet érintő változásokhoz.

Megállapítottuk, hogy Pécel Város megfelelően állította össze és előírászerűen működtetni a belső kontroll rendszert, amely közvetlenül a költségvetési szerv céljaihoz kapcsolódó vezetés által használt eszköz, ugyanakkor **valamennyi dolgozó is fontos szerepet lát el, főképpen abban a folyamatban, amely a szervezetben történik.**

A belső kontroll kialakítása a vezetők részéről kezdeményező magatartást és kommunikációs tevékenységet követel meg, a munkavállalókra nézve.

1/2 A belső kontroll rendszer öt lényeges és egymással összefüggő eleme, működtetésének minősítése:

1. a kontrollkörnyezet,

SZÉKHELY: 2120 Dunakeszi, Szabadka utca 24/c III/1.

TELEPHELY I.: 1074 Budapest, Rákóczi út 68. I/9
TELEPHELY II.: 2100 Gödöllő, Hegedűs Gyula u. 2/A.

Tel.: (06-1) 341-5936 Fax: (06-1) 351-9408

E-mail: budapest@lawonconto.hu Internet: www.lawonconto.hu

49



2. a kockázatkezelési rendszer,
3. a kontrolltevékenységek,
4. az információ és a kommunikáció,
5. a nyomonkövetési rendszer (monitoring)

A költségvetési szerv belső kontrollrendszerének keretében, az önkormányzatnál, **2020-tól kezdődően, a kontrolltevékenységek részeként, minden tevékenységre vonatkozólag biztosítható lehet a folyamatba épített, az előzetes és az utólagos, illetve a vezetői ellenőrzés, a FEUVE szabályszerű működtetése.**

A belső kontrollrendszer lényege, hogy az érintett, összekapcsolt elemek nem egyszeri tevékenységet jelentenek, hanem a folyamatokat, az intézkedések és a tevékenységek sorozatát és a kontrollpontok alkalmazását tartalmazzák.

1/3 Kontrollkörnyezet:

Az ellenőrzés által elvégzett vizsgálatok eredményeként, a külső körülményekre is tekintettel, **megfelelőnek tartjuk a kontrollkörnyezet minden területét**, a célok és a szervezeti felépítés, a belső szabályzatok, a feladat- és hatáskörök, valamint a folyamatok meghatározása és dokumentálása, a humán erőforrás, az etikai értékek és az integritás, a működés és feltételeinek, **az intézményi szabályozás általi biztosítása**. A gazdálkodást és a működést érintő szabályozások folyamatos felülvizsgálata és aktualizálása.

Alapvetően a belső szabályozottság és annak alkalmazása, biztosítja a megfelelő kontrollkörnyezetet. Erre való tekintettel, az ellenőrzés, megfelelőnek tartja a kontrolltevékenységet, mind a Hivatalban, mind az Intézményeknél.

1/4 Kockázatkezelés:

Az intézményi kockázatkezelésre vonatkozóan, az intézmények nem rendelkeznek írásos dokumentációval, a Polgármesteri Hivatalnál, a Szervezeti és Működési Szabályzat, illetve a Belső Ellenőrzési Kézikönyv tartalmazza az ezirányú kötelezettségeket.

Jelenleg még nem helyezték hatályba az intézményszintű kockázatelemzés rendjéről szóló eljárás szabályozását, annak kiadmányozása folyamatban volt az ellenőrzés időpontjában.

1/5 Kontrolltevékenységek:

A kiadmányozási, a jóváhagyási és az engedélyezési folyamatok során, az ellenőrzött szervezetek mindegyikében működnek a kontrolltevékenységek. A gazdálkodási folyamatok esetében különösen kiemelt ennek dokumentálása.

A bejövő információkhoz való hozzáférés lehetősége az aláírási jogok gyakorlása, és a folyamatba épített ellenőrzés, valamennyi ellenőrzött szervezetenél hatékonyan működik, úgymint a teljesítés-igazolás, az utalványozás, az ellenjegyzés, az érvényesítés, a pénztárellenőrzés, és az egyeztetések elvégzésének igazolása stb.

1/6 Információ és kommunikáció:

Az Önkormányzat és a Hivatal is rendelkezik a kapcsolódó szabályzatokkal az információk áramoltatásához, az információs technológiát használják.

Az ellenőrzött szervezetekben, a kialakított információs rendszerek, mint például a közvetlen kapcsolattartás, a hivatali út betartása, az információk kiadásának rendje, biztosítják az információk megfelelő áramlását, kivéve a vezetői értekezletek megtartásának gyakoriságát és az ott elhangzottak írásba foglalását. Ezen a területen, szükségesnek látjuk a gyakorlat mielőbbi újra gondolását

1/7 Monitoring:

A belső kontrollrendszer működéséről szóló beszámolás, a belső ellenőrzési jelentések és az éves összefoglaló ellenőrzési jelentésben foglaltak alapján kerül bemutatásra. A monitoring részletes értékelését pedig, jelen beszámolóban leírtak tartalmazzák.

Az intézményeken belüli monitoring működtetése, a kis intézmények esetében, alapvetően biztosított az információk vezetőnél való összehangolásával.

A Hivatal tekintetében, pedig a vezetői szintek jelentenek különböző monitoring lehetőségeket. A visszacsatolásokra nézve viszont, jó megoldásnak tartanánk az újragondolt vezetői értekezletek megtartását, emlékeztetők készítése mellett.

Az ellenőrzések megállapításainak nyomon követését, az intézkedési tervek végrehajtásáról szóló beszámolások, illetve szükség esetén, az utóellenőrzések biztosítják.



III.

Az intézkedési tervek megvalósítása

Mind az Önkormányzatra és intézményeire vonatkozó, mind a Hivatalban és a gazdasági társaságokban történő ellenőrzéseink során, javaslatainkat továbbítottuk a vezetők felé.

Intézkedési tervet igénylő megállapítás, öt esetben történt, mivel az ellenőrzött időszak alatt, a működtetés és az adatbiztonság kezelésére nézve, kisebb hiányosságokat tapasztaltunk. Ezek azonban, az érintett területeken bekövetkező, vezetőváltással, ma már jó irányú tendenciát mutatnak.

Budapest, 2020.06.29.

Kristóf Jánosné

belső ellenőrzési vezető

LAW on CONTO

Könyvvizsgáló Zrt.

1074 Budapest, Rákóczi u. 68. I/9.