

PÉCEL VÁROS JEGYZŐJE

Iktatószám: B/4-84 /2021.
Ügyintéző: dr. Szolnoki Imre
Telefon: +36/28-452-751 (2012-es mellék)

Tárgy: ajánlattételi felhívás
Melléklet: formanyomtatvány

AJÁNLATTÉTELI FELHÍVÁS

1. Az Ajánlatkérő megnevezése:

Péceli Polgármesteri Hivatal

2. Az Ajánlatkérő címe és elérhetősége:

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

3. A beszerzés tárgyának megjelölése: belső ellenőrzési feladatok ellátása

A Péceli Polgármesteri Hivatal, valamint a Pécel Város Önkormányzatának fenntartásában működő költségvetési szervek (4), a Pécel Város Önkormányzata tulajdonában álló gazdasági társaságok (2, melyből 1 végelszámolás alatt áll) és a nemzetiségi önkormányzat belső ellenőrzési feladatainak, a Pécel Város Önkormányzata 2021., 2022. és 2023. évi ellenőrzési tervében szereplő feladatok, valamint a belső ellenőrzési vezetői feladatok ellátása a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet alapján. (A 2021. évi ellenőrzési tervben szereplő feladatok közül a 2., 3. és 6. ellenőrzési témát szükséges ellenőrizni.) Az önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználásának ellenőrzése.

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

4. A megbízás tervezett ideje:

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

5. Fizetési feltételek:

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

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

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

köztartozása, valamint elfogadja az ajánlattételi felhívásban foglalt feltételeket, továbbá ajánlatát az annak aláírását követő 30. napig fenntartja.

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

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

Az ajánlatok elbírálásakor előnyt jelent legalább egy önkormányzat/polgármesteri hivatal referenciaként való megjelölése, ahol ajánlattevő az ajánlata benyújtását megelőző 2 évben belső ellenőri feladatokat látott el. A referencia megjelölése nem érvényességi feltétel, csak előnyt jelent.

Az ajánlathoz csatolandó iratok:

1. Az ajánlattevő tevékenységének rövid bemutatása, a belső ellenőrzést ténylegesen végző természetes személy szakmai önéletrajza, benne megjelölve a szakmai gyakorlat idejét is.
2. A képesítést igazoló dokumentumok másolata.
3. A feladatot ténylegesen ellátó természetes személy írásos nyilatkozata arról, hogy magyar állampolgár, cselekvőképességű, büntetlen előéletű, nem áll foglalkozástól eltiltás hatálya alatt, valamint 3 hónapnál nem régebbi eredeti hatósági erkölcsi bizonyítványának (vagy ennek hiányában az annak megkérését igazoló irat) csatolása, amely igazolja, hogy büntetlen előéletű, nem áll foglalkozástól eltiltás hatálya alatt.
4. A belső ellenőrzési tevékenység folytatására engedéllyel rendelkező személyek nyilvántartásába való bejegyzésének igazolása.
5. Nyilatkozat arról, hogy ajánlattevővel szemben összeférhetetlenségi ok nem áll fenn.
6. A PM rendelet 12. § (1) bekezdése szerinti szakmai továbbképzésen való részvétel igazolása.
7. Referencia (referenciák) megjelölése (amennyiben van ilyen).

7. Az ajánlat beérkezésének határideje, helye és módja:

Az ajánlat beérkezésének határideje: 2021. szeptember 21.

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

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

Az ajánlatot zárt borítékban kell benyújtani. A borítékon kérjük feltüntetni az „Árjajánlat: belső ellenőr” és a „Nem bontható fel 2021. szeptember 22. napjáig” feliratokat.

8. Az ajánlat elbírálásának határideje:

2021. szeptember 28.

9. Az elbírálás rendje:

Hiánypótlásra egy alkalommal van lehetőség.

Bírálati szempontok: Maximálisan elérhető pontszám: 100 pont

- a) ajánlati ár: legfeljebb 90 pont (a legalacsonyabb ajánlati árat tartalmazó ajánlat 90 pontot kap, az azt követő ajánlatok 10-10 ponttal kevesebb pontszámot kapnak, az ajánlati ár függvényében.)
- b) referenciák megjelölése: legalább egy referencia megjelölése (mely nem érvényességi, csak előnyt jelentő feltétel) 10 pont

Az ajánlatok elbírálásáról a jegyző dönt.

A jegyző (Péceli Polgármesteri Hivatal) az ajánlattételi felhívásnak megfelelő és az összességében legkedvezőbb (a legmagasabb pontszámot elérő) ajánlatot tartalmazó érvényes ajánlatot benyújtóval köt szerződést. Esetleges pontazonosság esetén az ajánlati ár (az alacsonyabb ajánlati ár) a döntő.

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

Az ajánlat elbírálását követően az Ajánlatkérő írásban tájékoztatja az ajánlattevőt.

10. Az ajánlattételi felhívással kapcsolatban további felvilágosítást dr. Szolnoki Imre aljegyző (+36 28/452-751, 2012-es mellék, aljegyzo@pecel.hu) nyújt.

11. Jelen eljárás nem minősül közbeszerzési eljárásnak.

Pécel, 2021. szeptember 19.



Oláh János
Oláh János
jegyző

P

Árajánlat (adatlap, felolvasólap) belső ellenőrzési feladatok ellátására	
Ajánlattevő neve:	
Székhelye:	
Telephelye:	
Telefonszáma:	
E-mail címe:	
Adószáma:	
Bankszámlaszáma:	
Kapcsolattartó neve, tel. száma, e-mail címe	
Az ajánlattevő tevékenységének rövid bemutatása:	a) csatolva b) nincs csatolva *
A belső ellenőrzést ténylegesen végző természetes személy neve:	
A belső ellenőrzést ténylegesen végző természetes személy szakmai önéletrajza (benne megjelölve a szakmai gyakorlat idejét is), a képesítését igazoló dokumentumainak másolata:	a) csatolva b) nincs csatolva *
A belső ellenőrzési feladatokat ténylegesen ellátó természetes személy írásos nyilatkozata arról, hogy magyar állampolgár, cselekvőképes, büntetlen előéletű, nem áll foglalkozástól eltiltás hatálya alatt, valamint 3 hónapnál nem régebbi eredeti erkölcsi bizonyítványa (vagy ennek hiányában az annak megkérését igazoló irat másolata), mely igazolja, hogy büntetlen előéletű, valamint nem áll foglalkozástól eltiltás hatálya alatt:	a) csatolva b) nincs csatolva *
A belső ellenőrzési tevékenység folytatására engedéllyel rendelkező személyek nyilvántartásába való bejegyzést igazoló dokumentum másolata:	a) csatolva b) nincs csatolva *
Nyilatkozat arról, hogy ajánlattevővel szemben összeférhetlenségi ok nem áll fenn:	a) csatolva b) nincs csatolva *

A PM rendelet 12. § (1) bekezdése szerinti szakmai továbbképzésen való részvétel igazolásáról szóló dokumentum másolata:	a) csatolva b) nincs csatolva *
Legalább egy települési önkormányzat/polgármesteri hivatal referenciaként való megjelölése:	
Árajánlat (nettó + ÁFA/hó):	
Az ajánlattételi felhívásban foglalt feltételeket	a) elfogadom b) nem fogadom el *
Az általam képviselt szervezet a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény 3. § (1) bekezdés 1. pont a) vagy b) alpontja szerint	a) átlátható szervezetnek minősül b) nem minősül átlátható szervezetnek*
Az általam képviselt szervezet ellen	a) nincs folyamatban csőd-, illetve felszámolási eljárás, nem áll végelszámolás alatt, valamint nincs egy évet meghaladó köztartozása (adó, helyi adó, járulék), b) csőd-, illetve felszámolási eljárás van folyamatban, illetve végelszámolás alatt áll, valamint egy évet meghaladó köztartozása (adó, helyi adó, járulék) van *
Ajánlatomat az annak aláírását követő 30. napig fenntartom.	a) igen b) nem *

* A szükséges rész aláhúzendó!

..... 2021.

.....
ajánlattevő aláírása


a 378/2020.(XII.10.) kőmő határozat melléklettel

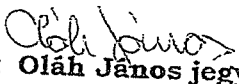
PÉCELI POLGÁRMESTERI HIVATAL		
Erkezeti:	2020. 12. 10.	Erkezési:
Iktatási s. szám:	3/17-112020	Iktatási:
Előzetes:	Melléklet:	Záró:

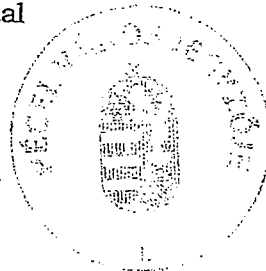
12. 13

Ikt.szám: B- 2736/2020

Pécel Város Önkormányzata 2021. évi belső ellenőrzési munkaterve


Készítette: **Kristóf Jánosné** belső ellenőr
Law on Conto Zrt


Jóváhagyta: **Oláh János** jegyző
Péceli Polgármesteri Hivatal



Pécel Város Önkormányzata
2021. évi belső ellenőrzési munkaterve

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2. A tervezett ellenőrzések tárgya

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

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

3. A belső ellenőrzés tervezésének folyamata:

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

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

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

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

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

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.

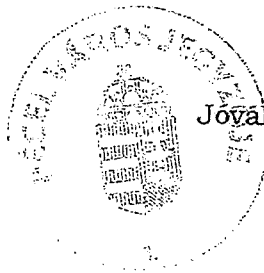
A 2021. évi, éves belső ellenőrzési tervben kijelölt költségvetési szerveknél a csatolt táblázatban felsoroltak szerinti pénzügyi, szabályszerűségi és rendszerellenőrzést terveztünk, amely rendszerellenőrzés, a vizsgált terület működésének átfogó vizsgálatát jelenti.

Pécel, 2020.11.30

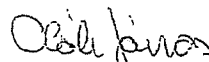
Készítette:



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

2.	Pécel Város Óvodáinak az Intézmények működési és gazdálkodási rendszerének teljeskörű felülvizsgálata.	<p>Az ellenőrzés célja:</p> <p>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:</p> <p>A kapcsolódó dokumentumok teteles vizsgálata. A könyvelési bizonylatok, analitikus nyilvántartások, főkönyv mintavétel szerű ellenőrzése</p> <p>Ellenőrizendő időszak:</p> <p>2020. év</p>	<p>Az eljárásrend nem a belső szabályozás szerint történik.</p> <p>Hiányzik a folyamatba épített ellenőrzés.</p>	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 rejülő kockázat.	Pénzügyi ellenőrzés	Pécel Üzemeltető Kft	2021.04.01-2021.05.15	20 ellenőri nap	

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

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

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

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

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

Pécel, 2020.11.30

Készítette:

Kristóf Jánosné

Kristóf Jánosné
belső ellenőr

Jóváhagyta:

Oláh János
Oláh János
jegyző

