



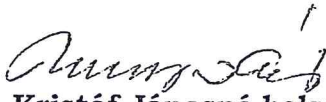
Ikt.szám: B- 2584/2019

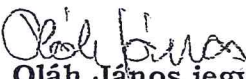
6

PÉCEL POLGÁRMESTERI HIVATAL		
Dátum:	2019 NOV. 28	Elkészítő:
Dokumentációs szám:	B/13-1/2019	Állomány:
Előszám:	Melléklet:	Ügyintéző:
		Dr. Szabó Zs.

Pécel Város Önkormányzata 2020. évi belső ellenőrzési munkaterve

L: Bene A
+
Polgármester
csak
digitálisan!!

Készítette: 
Kristóf Jánosné belső ellenőr
Law on Conto Zrt

Jóváhagyta: 
Oláh János jegyző
Péceli Polgármesteri Hivatal

Law On Conto
Könyvvizsgáló és Tanácsadó Zrt
1125 Budapest, Rákóczi út 68. I/9
Tel.: (06-1) 341-5936 Fax: (06-1) 351-9408
E-mail: budapest@lawonconto.hu Internet: www.lawonconto.hu



**Pécel Város Önkormányzata
2020. évi belső ellenőrzési munkaterve**

Pécel Város Önkormányzatának 2020. 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, figyelembe véve, az államháztartásért felelős miniszter által kiadott, szakmai-módszertani útmutató és a Város stratégiai tervében meghatározott tartalmat 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 2020. 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 és a
- a humánerőforrás kapacitásának és szakmai megfelelőségének szintje.



A kockázatelemzés felmérése, a vezetés javaslata, a feltárt kockázati tényezők beazonosítása és minősítése, valamint a 2019 évben lefolytatott szakmai tárgyalások és az ellenőrzés során keletkezett tapasztalatok figyelembe vétele **határozta meg az ellenőrzésre kerülő folyamatokat és az ellenőrzés célját, valamint ezek alapján került sor, az éves tervjavaslat elkészítésére.**

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

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 2020. évi ellenőrzési terv összeállítása során, elkészített folyamatonkénti kockázati térképet is.

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

- a **vagyonnyilvántartás adatainak egyeztetése** a főkönyvi, az analitikus és a vagyonszármazási adatokkal,
- az Önkormányzat saját tulajdonú gépjárműveinél, a **gépjárműhasználat szabályozásának**, a jogszabályban és a belső szabályozásban előírt, nyilvántartások vezetésének ellenőrzése,
- a **folyamatban lévő beruházások** nyilvántartásának és az aktiválások folyamatának ellenőrzése,
- az **Önkormányzat belső kontrollrendszerének kialakítása** és szabályozottsága, valamint egyes kontrolltevékenységek működésének ellenőrzése, az integritás érvényesülése,
- a 2018.05.25-től hatályba léptetett, 2016/679 számú EU rendelet nyomán, kötelezővé tett **GDPR hivatkozású, általános adatvédelmi rendelet végrehajtására** elkészített intézményi szabályzat véleményezése és betartásának ellenőrzése,
- a **bizonylati rend és az okmányfegyelem** szabályozottságának ellenőrzése,
- az **Önkormányzati tulajdonú lakóépületek, lakások, nem lakás céljára szolgáló helyiségek bérbeadása** szabályszerűségének ellenőrzése.

2. A tervezett ellenőrzések tárgya

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

A belső kontrollrendszerek Bkr.-ben meghatározott szerkezeti egységeinek összhangját biztosítja a költségvetési szervek informatikai háttere.

3. A belső ellenőrzés tervezésének folyamata:

A belső kontrollrendszer létrehozásáért, működtetéséért és fejlesztéséért a költségvetési szerv vezetője tartozik felelősséggel, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett, módszertani útmutatók figyelembe vételével és 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.

A belső ellenőrzés az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és 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 a 2020. évi munkatervét kockázatelemzés alapján készítettük el, figyelembe véve a 370/2011. (XII.31) Kormányrendeletben foglaltakat, továbbá a Belső Ellenőrzési Kézikönyv előírásait, és a belső ellenőrzés szakmai gyakorlatának nemzetközi normáit, amely szerint

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



felmérésre kerültek a költségvetési szervek tevékenységét érintő, gazdálkodási folyamatban rejlő kockázatok.

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, majd ezek alapján került sor, az éves tervjavaslat elkészítésére.

A belső ellenőrzés fontos feladata a potenciális hibák megelőzése érdekében, 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 2020. évi belső ellenőrzési terv elkészítéséhez elkészült a kockázatelemzés, a prioritások kijelölése céljából.

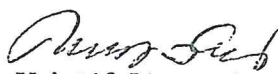
A kockázatelemzés alapján felállított prioritások, a belső ellenőrzési terv elkészítése során, tekintettel voltunk arra, hogy **a magas kockázatú területek a lehető legrövidebb időn belül ellenőrzésre kerüljenek és hogy a következő 3 évben, minden területen lefolytatásra kerüljön a szükséges belsőellenőrzés.**

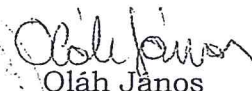
2020. évben az éves belső ellenőrzési tervben meghatározott költségvetési szerveknél **pénzügyi, szabályszerűségi és rendszerellenőrzést terveztünk, amely szerint, a rendszerellenőrzés a vizsgált terület működésének átfogó vizsgálatát jelenti.**

Pécel, 2019.11.27

Készítette:

Jóváhagyta:


Kristóf Jánosné
belső ellenőr



Oláh János
jegyző

Melléklet: 6 oldal

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

Sor - szám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésről fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
1.	A vagyonyilvántartás adatainak egyeztetése a főkönyvi, az analitikus és a vagyonszakter alapján.	Az ellenőrzés célja: A vagyonszakter feladatellátás érvényesülésének vizsgálata. Módszere: dokumentumokon alapuló értékelés, elemző eljárások, tételes vizsgálat Ellenőrizendő időszak: 2019. év	Nincs az eljárásrend megfelelő módon szabályozva. Hiányzik a folyamatba épített ellenőrzés.	Pénzügyi ellenőrzés	Pécel Város Önkormányzata és az általa fenntartott valamennyi intézmény	2020.02.01-2020.03.15	30 ellenőri nap
2.	Az Önkormányzat saját tulajdonú gépjárműveinél, a gépjárműhasználat szabályozásának, a jogszabályban és a belső szabályozásban előírt, nyilvántartások vezetésének vizsgálata.	Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal saját tulajdonú gépjárműveinél megfelelően szabályozott-e a használat rendje, a gépjármű üzemeltetésére vonatkozó előírások betartásra kerülnek-e, az üzemeltetéshez kapcsolódó nyilvántartások vezetését megfelelően dokumentálták-e, az üzemanyag felhasználás a	Az eljárásrend nem a belső szabályozás szerint történik.	Szabály-szerűségi ellenőrzés	Önkormányzat, Polgármesteri Hivatal	2020.04.01-2020.04.30	20 ellenőri nap

		jogszabályi előírásoknak megfelelően kerül-e elszámolásra. Módszere: A kapcsolódó dokumentumok tételes vizsgálata. Ellenőrizendő időszak: 2019.év					
3.	Az Európai Unió forrásból megvalósuló támogatások, a szerződések és a projektre jutó összegek felhasználása és a nyilvántartás megfeleltetésének vizsgálata. A folyamatban lévő beruházások nyilvántartásainak és az aktiválások folyamatának ellenőrzése.	Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a pályázati dokumentumok, a támogatási szerződések és az elszámolások, illetve a fenntartási időszak alatti, szakszerű őrzések állapotának rögzítése a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályozásnak megfelelően történik-e. Módszere: dokumentumokon alapuló értékelés, elemző eljárások, tételes vizsgálat Ellenőrizendő időszak: 2019.év	Szabálytalan elszámolásban és a hiányos belső szabályozásban rejlő kockázat.	Pénzügyi ellenőrzés	Önkormányzat	2020.06.01- 2020.06.30	25. ellenőri nap

4.	Az Önkormányzat belső kontrollrendszerének kialakítása és szabályozottsága, valamint egyes kontrolltevékenységek működésének ellenőrzése, az integritás érvényesülése.	Az ellenőrzés célja: Annak értékelése, hogy az Önkormányzat a jogszabályi előírásoknak megfelelően alakította-e ki a belső kontrollrendszert, a gazdálkodás folyamatában kulcsszerepet betöltő teljesítésigazolás és az érvényesítés kontrolltevékenységeit megfelelően működteti-e. Módszere: A kapcsolódó dokumentumok tételes vizsgálata, dokumentumokon alapuló értékelés. Ellenőrizendő időszak: 2019. év	A nem szabályszerű működés, az alapvető működési szabályok meglétének és az aktualizálás hiánya magas kockázatot hordoz.	Szabály-szerűségi ellenőrzés	Pécel Város Önkormányzata és az általa fenntartott valamennyi intézmény	2020.07.01-2020.07.31	30 ellenőri nap
5.	Az Önkormányzati tulajdonú lakóépületek, lakások, nem lakás céljára szolgáló helyiségek bérbeadása szabályszerűségének ellenőrzése.	Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy az Önkormányzat a bérbeadása során a jogszabályi előírásoknak és a helyi szabályozásnak megfelelően jár el, a bérleti szerződéseket megkötik-e,	Nincs az eljárásrend megfelelő módon szabályozva. Hiányzik a folyamatba épített ellenőrzés	Szabály-szerűségi ellenőrzés	Önkormányzat	2020.08.10-2020.08.31	20 ellenőri nap

		az alkalmazott bérleti díjak megfelelnek-e az Önkormányzat Képviselő-testülete által hozott döntésnek, a kialakított számviteli és egyéb analitikus nyilvántartás megfelelő információt nyújt-e a vezetőség számára az esetleges intézkedések megtételéhez. Módszere: dokumentumokon alapuló értékelés Ellenőrizendő időszak: 2019.év					
6.	A bizonylati rend és okmányfegyelem szabályozottságának ellenőrzése.	Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a bizonylatok alaki és tartalmi követelményeknek való megfeleltetése és a teljeskörű nyilvántartásba vétel vizsgálata. Módszere: dokumentumok mintaételes ellenőrzése,	A szabályozás és az eljárásrend nincs összhangban.	Rendszer-ellenőrzés	Pécel Város Önkormányzata és az általa fenntartott valamennyi intézmény	2020.09.15- 2020.10.15	30 ellenőri nap

		könyvelési bizonylatok, analitikus nyilvántartások, főkönyv mintavételszerű ellenőrzése Ellenőrizendő időszak: 2020.I.félév						
7.	A 2018.05.25-től hatályba léptetett, 2016/679 számú EU rendelet nyomán, kötelezővé tett GDPR hivatkozású, általános adatvédelmi rendelet végrehajtására elkészített intézményi szabályzat véleményezése és betartásának ellenőrzése.	Az ellenőrzés célja: Annak értékelése, hogy a megváltozott jogszabályi előírások szerinti megfelelés ellenőrzése. A GDPR-ra vonatkozó szabályzat kialakítása és az ezzel összefüggésben álló Informatikai Biztonsági Szabályzat Módszere: A kapcsolódó dokumentumok teteles vizsgálata. Ellenőrizendő időszak: 2020.év	A megváltozott jogszabályoknak való megfelelés.	Szabály-szerűségi ellenőrzés	Önkormányzat	2020.11.01- 2020.11.30	20. ellenőri nap	
8.	Soron kívüli célvizsgálat	Peladatkijelölés alapján kerül meghatározásra	Peladatkijelölés alapján kerül meghatározásra	célvizsgálat	Peladatkijelölés alapján kerül meghatározásra	2020.12.01- 2020.12.20	20 ellenőri nap	

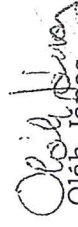
Az ellenőrzési terv végrehajtásának tervezett időszükséglete 165 ellenőri nap, amely tartalmazza a helyszíni ellenőrzésre fordítandó időkeret et. Ezen felül a belső ellenőrzés elvégzésének biztonsága érdekében, tanácsadói tevékenységhez, a soron kívüli ellenőrzésekhez, a képzésekhez és egyéb tevékenységekhez, **20 tartalék nap került meghatározásra.**

Pécel, 2019.11.27

Készítette:


Kristóf Jánosné
belső ellenőr

Jóváhagyta:


Oláh János
jegyző

