

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

PÉCELI POLGÁRMESTERI HIVATAL		
Erkezeti:	2020. 12. 10.	Erkezési:
Iktatási szám:	B/17-112020	Iktatási:
Előszám:	Melléklet:	Módó:
		Dr. S. J.

12. 12

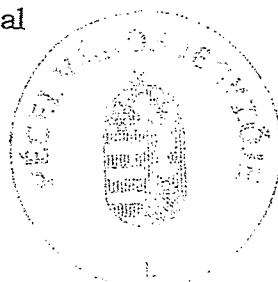
Ikt.szám: B- 2736/2020

1

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 összeállítása során elkészített, a folyamatonkénti kockázati térképet is.

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

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

2. A tervezett ellenőrzések tárgya

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

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

3. A belső ellenőrzés tervezésének folyamata:

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

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

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

A belső ellenőrzés szakmai gyakorlatának nemzetközi normái szerint, a belső ellenőrzés köteles értékelni és minősíteni, a vizsgált szervezet irányítását, működését és az információs rendszerét fenyegető kockázatokat, a pénzügyi és a működési adatok megbízhatóságát és szükséges zártságát, a működési folyamatok hatékonyságát és eredményességét a vagyonvédelem biztonságát, a törvények és rendeletek, illetve az irányelvek, valamint a belső szabályozások betartásának 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 megelőlegezése érdekében, fontos feladata a belső ellenőrzésnek, hogy a megjelenő új, illetve jelentős mértékben módosuló jogszabályok értelmezéséhez, egységes végrehajtásához segítséget nyújtson, együttműködve az ellenőrzött költségvetési, illetve egyéb szervezettel.

Az önkormányzat belső ellenőrzési feladatait, külső, szakmai szolgáltató megbízási szerződés alapján látja el.

A kockázatelemzés eredménye

A 2021. évi belső ellenőrzési tervben, a kockázatelemzéssel igazoltan kerültek kijelölésre a prioritások.

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

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

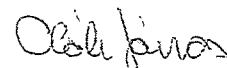
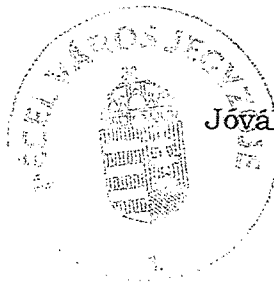
Pécel, 2020.11.30

Készítette:



Kristóf Jánosné
belső ellenőr

Jóváhagyta:



Oláh János
jegyző

Melléklet: 6 oldal

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

2.	Pécel Város Óvodáinak az Intézmények működési és gazdálkodási rendszerének teljeskörű felülvizsgálata.	Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a feladatellátást, a vonatkozó előírásokkal és a belső szabályozással összhangban végzik-e és azt ennek megfelelően dokumentálják-e, mind az Intézményben, mind a Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Osztályán. A szakellátás jogszabályi, gazdasági, pénzügyi és adatszolgáltatási hátterének értékelése. Módszere: A kapcsolódó dokumentumok tételes vizsgálata. A könyvelési bizonylatok, analitikus nyilvántartások, főkönyv mintavétel szerinti ellenőrzése Ellenőrizendő időszak: 2020. év	Az eljárásrend nem a belső szabályozás szerint történik. Hiányzik a folyamatba épített ellenőrzés.	Rendszer ellenőrzés	Pécel Óvodái Város	2021.03.01-2021.03.31	20. ellenőri nap
3.	Az Önkormányzat kizárólagos tulajdonában lévő, Pécel Üzemeltető Kft közfeladat ellátásának, működtetésének,	Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a közfeladatok ellátása és annak finanszírozása, megfelelő módon történik-e.	Szabálytalan elszámolásban és a hiányos belső szabályozásban rejlő kockázat.	Pénzügyi ellenőrzés	Pécel Üzemeltető Kft	2021.04.01-2021.05.15	20. ellenőri nap

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

		végrehajtották-e az intézkedési tervben foglaltakat.					
		Módszere: A kapcsolódó dokumentumok, az analitikus nyilvántartások tételes vizsgálata, dokumentumokon alapuló értékelés. Ellenőrizendő időszak: 2020. év					
5.	A közbeszerzési értékhatár alatti és a nettó 1 millió Ft feletti beszerzések ellenőrzése.	Az ellenőrzés célja: Annak értékelése, hogy az Önkormányzat a jogszabályi előírásoknak megfelelően alakította-e ki a beszerzésekre vonatkozó szabályozást és annak alkalmazását. Módszere: A kapcsolódó dokumentumok tételes vizsgálata és az ezeken alapuló értékelés. Ellenőrizendő időszak: 2020. év	Nincs az eljárásrend megfelelő módon szabályozva. A nem szabályszerű eljárás és az eljárás dokumentálásában megjelenő kockázatok. Hiányzik a folyamatba épített ellenőrzés.	Szabályszerűségi ellenőrzés	Önkormányzat, Polgármesteri Hivatal	2021.07.20-2021.08.15	20. ellenőri nap

6.	A leltározási és a selejtezési szabályzatban foglaltak betartásának vizsgálata, a vagyonvédelem helyzetének minősítése érdekében.	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 Módszere: Dokumentumok, nyilvántartások, elszámolások szűrőpróbaszerű ellenőrzése. Ahol szükséges, ott a kapcsolódó dokumentumok tételes vizsgálata. Ellenőrizendő időszak: 2020. év	A vonatkozó jogszabályi előírások és belső szabályzatok be nem tartásából eredő kockázatok. A szabályozottság nem teljeskörű. A dokumentáltság hiányosságaiban rejlő kockázat. Hiányzik a folyamatba épített ellenőrzés.	Szabályszerűségi ellenőrzés	Pécel Város Önkormányzata és az általa fenntartott valamennyi intézmény	2021.09.01-2021.09.30	20. ellenőri nap
7.	A készpénzkezeléssel kapcsolatos belső kontrollok működésének vizsgálata.	Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a pénzügykezeléssel kapcsolatos belső szabályozást a jogszabályi előírásoknak megfelelően alakították-e ki, betartásra kerülnek-e a gyakorlatban a	Nincs az eljárásrend megfelelő módon szabályozva. A pénzügydálkodási folyamatok esetleges nem	Szabályszerűségi ellenőrzés	Önkormányzat, Polgármesteri Hivatal	2021.10.01-2021.10.31	20. ellenőri nap

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

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

Pécel, 2020.11.30

Készítette:

Kristóf János

Kristóf Jánosné
belső ellenőr

Jóváhagyta:



Oláh János
Oláh János
jegyző