



PÉCEL VÁROS JEGYZŐJE

0/597-4/2019

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

Előterjesztés a Képviselő-testület 2019. december 12-i rendkívüli ülésére

Tárgy: Javaslat Pécel Város Önkormányzata 2020. évi ellenőrzési tervének jóváhagyására

Tisztelt Képviselő-testület!

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) 119. § (3) bekezdése értelmében a jegyző köteles - a jogszabályok alapján meghatározott - belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

Az Mötv. 119. § (4) bekezdése szerint a jegyző köteles gondoskodni – a belső kontrollrendszeren belül - a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Korm. rend.) 29. § (1) bekezdése alapján az ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján - az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével - éves ellenőrzési tervet készít, amelyet a költségvetési szerv vezetője hagy jóvá.

A Korm. rend. 31. § (2)-(4) bekezdései szerint az éves ellenőrzési tervnek a stratégiai ellenőrzési tervben és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia.

Az elvégzett kockázatelemzés során magas kockázatúnak minősített területekre az éves ellenőrzési terv készítése során kiemelt figyelmet kell fordítani, és a lehető legrövidebb időn belül ellenőrizni kell.

Az éves ellenőrzési terv tartalmazza:

- a) az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatását,
- b) a tervezett ellenőrzések tárgyát,
- c) az ellenőrzések célját,
- d) az ellenőrizendő időszakot,
- e) a rendelkezésre álló és a szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározását,
- f) az ellenőrzések típusát,
- g) az ellenőrzések tervezett ütemezését,
- h) az ellenőrzött szerv, szervezeti egységek megnevezését,
- i) a tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitást,
- j) a soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitást,
- k) a képzésekre tervezett kapacitást,
- l) az egyéb tevékenységeket.

Az Mötv. 119. § (5) bekezdése értelmében a helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-éig hagyja jóvá.

A Law on Conto Könyvvizsgáló és Tanácsadó Zrt. nevében Kristóf Jánosné belső ellenőrzési vezető elkészítette Pécel Város Önkormányzata 2020. évi ellenőrzési tervét.

Az Mötv. 119. § (5) bekezdésében foglalt kötelezettségnek eleget téve, Pécel Város Önkormányzata 2020. évi ellenőrzési terve a melléklet szerint kerül előterjesztésre a Tisztelt Képviselő-testület elé jóváhagyás céljából.

Határozati javaslat:

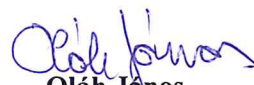
Pécel Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (5) bekezdése alapján úgy határoz, hogy Pécel Város Önkormányzata 2020. évi ellenőrzési tervét a határozat mellékletét képező tartalommal jóváhagyja.

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

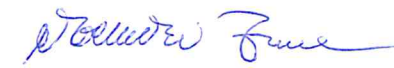
Határidő: értesítésre 2019. december 20.
tájékoztatásra 2021. május 30.

Pécel, 2019. december 10.


Oláh János
jegyző

Az előterjesztés melléklete:

- Pécel Város Önkormányzata 2020. évi ellenőrzési terve (a határozati javaslat melléklete is)


dr. Szolnoki Imre aljegyző

Az előterjesztést készítette:

Az előterjesztésben foglaltakkal szemben törvényességi szempontból kifogást nem emelek.


Oláh János jegyző

Az előterjesztés megtárgyalásához a jogszabályi előírásokon túl Kristóf Jánosné belső ellenőrzési vezetőt javaslok meghívni.



Law On Conto

Könyvvizsgáló és Tanácsadó Zártkörűen Működő Részvénytársaság

meléklet

Aljez

11. 2p.

Ikt.szám: B- 2584/2019

f

PÉCEL POLGÁRMESTERI HIVATAL		
Erkezeti:	2019 NOV. 28	Erkezett:
Iktatószám:	B/13-1/2019	Iktatta:
Előszám:	Melléklet:	Ugyintéző:
		dr. Székelyi J.

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 Zrt.
1100 Gödöllő, Hegedűs Gyula u. 2/A



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 összeállításán, 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 vagyonkataszteri 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 aktiválás 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 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 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.

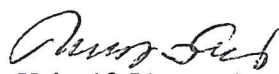
A kockázatelemzés alapján felállított prioritások, a belső ellenőrzési terv elkészítése során, tekintettel voltunk arra, hogy **a magas kockázatú területek a lehető legrövidebb időn belül ellenőrzésre kerüljenek és hogy a következő 3 évben, minden területen lefolytatásra kerüljön a szükséges belsőellenőrzés.**

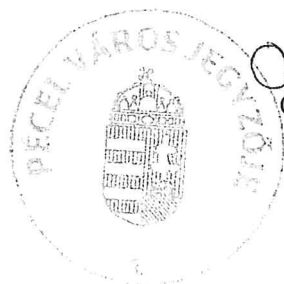
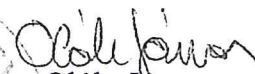
2020. évben az éves belső ellenőrzési tervben meghatározott költségvetési szerveknél **pénzügyi, szabályszerűségi és rendszerellenőrzést terveztünk, amely szerint, a rendszerellenőrzés a vizsgált terület működésének átfogó vizsgálatát jelenti.**

Pécel, 2019.11.27

Készítette:

Jóváhagyta:


Kristóf Jánosné
belső ellenőr




Oláh János
jegyző

Melléklet: 6 oldal

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.	A vagyonyilvántartás adatainak egyeztetése a főkönyvi, az analitikus és a vagyonszámter alapján.	Az ellenőrzés célja: A vagyonszámter 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

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 számvetési 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 mintáeteles 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 tételes 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	Feladatkielölés alapján kerül meghatározásra	Feladatkielölés alapján kerül meghatározásra	célvizsgálat	Feladatkielölés alapján kerül meghatározásra	2020.12.01- 2020.12.20	20 ellenőri nap

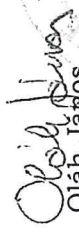
Az ellenőrzési terv végrehajtásának tervezett időszükséglete 165 ellenőri nap, amely tartalmazza a helyszíni ellenőrzésre fordítandó időkeret et. Ezen felül a belső ellenézés elvégzésének biztonsága érdekében, tanácsadói tevékenységhez, a soron kívüli ellenőrzésekhez, a képzésekhez és egyéb tevékenységekhez,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

Pécel, 2019.11.27

Készítette:


Kristóf Jánosné
belső ellenőr

Jóváhagyta:


Oláh János
jegyző

