



PÁPA VÁROS JEGYZŐJE

8500 PÁPA, Fő u. 5.

Tel: 89/515-000

Fax: 89/313-989

E-mail: jegyzo@papa.hu

160.

ELŐTERJESZTÉS

a Képviselőtestület 2021. december 16-i ülésére

Tárgy: 2022. évi ellenőrzési ütemterv jóváhagyása

Előadó: Dr. Nagy Krisztina jegyző



PÁPA VÁROS JEGYZŐJE

8500 PÁPA, Fő u. 5.

Tel: 89/515-000

Fax: 89/313-989

E-mail: jegyzo@papa.hu

Tisztelt Képviselőtestület!

Az intézmények 2020. évi pénzügyi ellenőrzését az előterjesztés 1. számú melléklete, az önkormányzatra vonatkozó 2020. évi belső ellenőrzési ütemtervet az 1. számú melléklet szerint javasoljuk jóváhagyásra.

Kérem a Tisztelt Képviselőtestületet, hogy az előterjesztést megtárgyalni és az alábbi határozati javaslatot elfogadni szíveskedjen.

Összeállította: Szalai Krisztina gazdasági osztályvezető

Pápa, 2019. december 5.

Dr. Nagy Krisztina
jegyző

Határozati javaslat

1./ Pápa Város Önkormányzatának Képviselőtestülete a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. §-ában foglaltak alapján a 2020. évi ellenőrzési munkatervet az előterjesztés 1. számú melléklete szerint jóváhagyja.

2./ A Képviselőtestület utasítja a jegyzőt, hogy az ellenőrzések végrehajtásáról külső szakértő megbízása útján gondoskodjon.

Határidő: 2020. december 31.

Felelős: Dr. Nagy Krisztina jegyző

Sor-szám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzésre célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
2..	A 2020. évi költségvetési beszámolók valódiságának, megbízhatóságának és teljes körűségének ellenőrzése	Célja: • annak megállapítása, hogy a költségvetési beszámoló a jogszabályok és a belső szabályzatokban foglalt előírások szerint készült –e, • vizsgálni a beszámoló adatainak a főkönyvi, illetve analitikus nyilvántartásokkal történő egyezősége dokumentálásának és a mérleg leltárral történő alátámasztásának teljes körűségét, • minősíteni a mérleg valódiságát. Módszere: dokumentumalapú ellenőrzés, egyeztetés, kijelölt időszakra vonatkozóan tételes. Időszak: 2020. év	Az alkalmazott gazdálkodási informatikai rendszer 2019. évi bevezetése az adatrögzítési feladatok jelentős növekedésével járt. A szoftver fejlesztése a bevezetés óta folyamatos. A számviteli területet érintően több személyi változás is történt. A gazdálkodási rendszer egyes szakrendszerei között az elektronikus adatátadás jelenleg sem biztosított teljes körűen.	Rendszer-, és pénzügyi ellenőrzés	Pápa Város Önkormányzata és költségvetési szervei	2021. február - április hó	45 -50 ellenőri nap

II. Pápai Polgármesteri Hivatal 2022. évi belső ellenőrzési terve

Az ellenőrzési tervet megalapozó 70 ellenőrzési nap: 60 ütemezett ellenőrzési szakértői nap +10 nap soron kívüli ellenőrzés					
Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzési stratégia	Azonosított kockázati tényezők, feladatok	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet
1. Pápa Város Önkormányzata által fenntartott intézmények 2021. évi maradvány elszámolásának felülvizsgálata	<u>Ellenőrzés célja:</u> 2021. évi intézményi maradvány elszámolás jogszabályi előírásoknak való megfeleltetése, kötelezettséggel terhelt és szabad maradvány összegének megállapítása <u>Ellenőrzés tárgya:</u> 2021. évi maradvány elszámolás felülvizsgálata, illetve a maradvány terhére történt kötelezettségvállalások, szerződések, szállítói listák <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2021. év <u>Ellenőrzés módszerei:</u> dokumentum alapú mintavételes ellenőrzés, interjú	- kötelezettséggel terhelt maradványelszámolás alátámasztása: 2021. évi kötelezettségvállalások vizsgálata, melyek kifizetése 2022-ben történik; - áfa visszaigénylés egyeztetése; -intézmények költségvetési beszámolójában a maradványelszámolás űrlap adatainak felülvizsgálata;	szabály-szerűségi és pénzügyi ellenőrzés	2022. március 1-március 31. Jelentés: 2022. április 5.	15 szakértői nap
2. Integrált kockázatelemzési rendszer kialakítása és működtetése a Pápai Polgármesteri Hivatalban	<u>Ellenőrzés célja:</u> Integrált kockázatkezelési szabályzat jogszabályi előírásoknak történő megfeleltetése, kockázatkezelési rendszer felülvizsgálata; <u>Ellenőrzés tárgya:</u> integrált kockázatkezelések működtetése <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2022. év aktuális időszak <u>Ellenőrzés módszerei:</u> dokumentum alapú mintavételes ellenőrzés, megfigyelés, interjú	-munkacsoport-megbeszélések a kockázatok feltárása érdekében; -vezetői ellenőrzések keretében nem vizsgált és nem azonosított kockázatok felmérése; - kockázatkezelési mátrix, kockázati tűréshatár felülvizsgálata; - javaslattétel a kockázatok csökkentése érdekében;	rendszer-ellenőrzés	2022. június 15-augusztus 15. Jelentés: 2022. augusztus 31.	25 szakértői nap

3. Önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságoknak nyújtott pénzeszköztadás (kompenzáció) közszolgáltatási szerződés alapján történő felhasználásának és elszámolásának ellenőrzése	<u>Ellenőrzés célja:</u> Utóellenőrzés a Pápai Platán Városmarketing és Turisztikai Nonprofit Kft., illetve a Pápai Sport Nonprofit Kft.-nél, a 2021. évi ellenőrzés javaslatainak megvalósítására vonatkozóan <u>Ellenőrzés tárgya:</u> 2021. év és 2022. 1-3. negyedév kompenzáció elszámolás alátámasztása <u>Ellenőrizendő időszak:</u> az ellenőrzés tárgyának megfelelően <u>Ellenőrzés módszerei:</u> dokumentum alapú mintavételes ellenőrzés	-közszolgáltatási szerződésben vállalt kötelezettségek teljesítése a támogatott részéről; - vállalkozási feladatok bevételeinek és kiadásainak elkülönített könyvelése költségmegosztás, alátámasztása; - kompenzáció felhasználás elszámolása jogszerűségének vizsgálata; -	szabály-szerűségi és pénzügyi ellenőrzés	2022. szeptember 1-október 31. Jelentés: 2022. november 2.	összesen: 20 szakértői nap a két gazdasági társaság ellenőrzése 10-10 szakértői nap
4. Soron kívüli ellenőrzés	<u>Ellenőrzés célja:</u> Kockázatosnak értékelt folyamat jogszabályi előírásoknak való megfeleltetése <u>Ellenőrzés tárgya:</u> kockázatos folyamat, terület <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2022. január 1-2022. aktuális időszak <u>Ellenőrzés módszerei:</u> dokumentum alapú mintavételes ellenőrzés, megfigyelés, interjú	-év közben felmerülő és előre nem látható működési kockázat feltárása; -kockázat hiányában korábbi ellenőrzés utóellenőrzése;	kockázat típusától függő ellenőrzési típus	2022. november 3-december 10. Jelentés: 2022. december 10. illetve az ellenőrzés dátuma szerint ütemezve	10 szakértői nap