

POMÁZ VÁROS ÖNKORMÁNYZAT

ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV
2017.

Ezen terv a korábbi években elvégzett ellenőrzések tapasztalatait és a 2017. évre vonatkozó kockázatelemzés eredményének figyelembe vételével készült.*

Ellenőrizendő államháztartási szervezet/ költségvetési szerv	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, tárgya, ellenőrzött időszak)	Az ellenőrzés típusa (**)	Az ellenőrzés ütemezése (***)	Erőforrás szükségletek (****)
<p>Pomáz Város Önkormányzat, Pomázi Polgármesteri Hivatal</p>	<p>Ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy az új államháztartási számvitelre történt áttérés nyomán a maradvány megállapítása megfelel-e a hatályos jogszabályoknak Ellenőrzés tárgya: Maradvány megállapítás vizsgálata Ellenőrizendő időszak: 2014. - 2016. évek Azonosított kockázat: - az új számvitelre történő áttérésből eredő hibák, - előirányzati gazdálkodás veszélyeztetésre</p>	<p>Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>Az ellenőrzés végrehajtása: 2017. I. negyedév Jelentés készítése: 2017. március 31.</p>	<p>A külső szolgáltató által kerül meghatározásra. Tervezett szükséglet: 10 belső ellenőri nap</p>
<p>Pomáz Város Önkormányzat, Pomázi Polgármesteri Hivatal,</p>	<p>Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a reprezentációs kiadások kezelésének rendje megfelel-e a hatályos jogszabályoknak és a helyi szabályozásnak Ellenőrzés tárgya: a reprezentációs kiadások rendjének vizsgálata Ellenőrizendő időszak: 2016. év Azonosított kockázat: - dokumentálási szabálytalanságok, - jogszabályi rendelkezések összetettsége,</p>	<p>Teljesítmény ellenőrzés</p>	<p>Az ellenőrzés végrehajtása: 2017. I. félév Jelentés készítése: 2017. június 30.</p>	<p>A külső szolgáltató által kerül meghatározásra. Tervezett szükséglet: 10 belső ellenőri nap</p>

Ellenőrizendő államháztartási szervezet/ költségvetési szerv	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, tárgya, ellenőrzött időszak)	Az ellenőrzés típusa (**)	Az ellenőrzés ütemezése (***)	Erőforrás szükségletek (****)
Pomáz Város Önkormányzat, Pomázi Polgármesteri Hivatal,	<p>Ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy az ellenőrzött szervezet a vagyonekezelői jogkört érintően miképpen jár el.</p> <p>Ellenőrzés tárgya: a vagyonekezelői jogkör átadásának, illetve gyakorlásának vizsgálata</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2016. évi beszámoló,</p> <p>Azonosított kockázat:</p> <ul style="list-style-type: none"> - szabályozatlanság, - egyeztetések, adatszolgáltatások hiánya, 	Teljesítmény ellenőrzés	<p>Az ellenőrzés végrehajtása: 2017. I. félév</p> <p>Jelentés készítése: 2017. június 30.</p>	<p>A külső szolgáltató által kerül meghatározásra. Tervezett szükséglet: 15 belső ellenőri nap</p>
Pomáz Város Önkormányzat, Pomázi Polgármesteri Hivatal, Hétszínvilág Óvoda és Bölcsőde	<p>Ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy az óvoda működésének szabályozása megfelel-e a vonatkozó jogszabályi előírásoknak</p> <p>Ellenőrzés tárgya: az Óvoda működési szabályozottságának vizsgálata</p> <p>Ellenőrizendő időszak: aktuális időszak</p> <p>Azonosított kockázat:</p> <ul style="list-style-type: none"> - jogszabályváltozások, - jogszabály alkalmazásból/értelmezésből eredő kockázat, - szabályozatlanság. 	Szabályszerűségi ellenőrzés	<p>Az ellenőrzés végrehajtása: 2017. I. félév</p> <p>Jelentés készítése: 2017. június 30.</p>	<p>A külső szolgáltató által kerül meghatározásra. Tervezett szükséglet: 10 belső ellenőri nap</p>

Ellenőrizendő államháztartási szervezet/ költségvetési szerv	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, tárgya, ellenőrzött időszak)	Az ellenőrzés típusa (**)	Az ellenőrzés ütemezése (***)	Erőforrás szükségletek (****)
Pomáz Város Önkormányzat által alapított gazdasági társaság	<u>Ellenőrzés célja:</u> annak vizsgálata, hogy az Önkormányzati tulajdonosi joggyakorlása miképpen teljesült <u>Ellenőrzés tárgya:</u> Tulajdonosi joggyakorlás rendjének vizsgálata <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2016. év <u>Azonosított kockázat:</u> - jogszabályváltozás, - téves elszámolások, - zárt számviteli rendszer hiánya	Teljesítmény ellenőrzés	Az ellenőrzés végrehajtása: 2017. III. negyedév Jelentés készítése: 2017. szeptember 10.	A külső szolgáltató által kerül meghatározásra. Tervezett szükséglet: 15 belső ellenőri nap
Soron kívüli vizsgálat és tanácsadás				Rendelkezésre álló időkeret: 5 belső ellenőri nap

* Alátámasztó dokumentumok: az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések, különösen a kockázatelemzés dokumentumai.

** A 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet alapján.

*** Az ellenőrzések időtartama és az ellenőrzési jelentések elkészítésének határideje.

**** Az ellenőrzésekhez rendelt becsült ellenőrzési erőforrások: becsült időszükséglet és emberi erőforrás.

Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása:

Az Önkormányzat 2017. évi éves ellenőrzési tervének összeállításakor a stratégia kiinduló pontja, hogy a belső ellenőrzésnek hozzáadott értéket kell teremteni. Ez a hozzáadott érték a gazdálkodás jobb átláthatósága, a legjobb gyakorlatok népszerűsítése és a megalapozott javaslatok végrehajtásával teremthető meg.

Kiemelt cél a folyamatosan változó jogszabályi környezet és az Önkormányzat működési összhangjának megteremtése, a vagyónvédelem, a szabályozott működés elősegítése a belső ellenőrzés eszközével. Célunk továbbá, a belső ellenőrzés, mint tevékenység hozzáadottérték-növelő hatásának tudatosítása, annak elérése, hogy a belső ellenőrzés az Önkormányzat felelős irányításának részeként, illetve egyik fontos elemeként működjön. Tevékenysége, annak eredménye az azt megillető szinten beépüljön, elismerésre kerüljön a feladatrendszerben.

Az Önkormányzat a jogszabályokban meghatározott feladatok hatékony gazdálkodásának megvalósítását tűzte ki célul. Az éves ellenőrzési terv ezzel összehangoltan, a vonatkozó jogszabályban meghatározott kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a rendelkezésre álló erőforrások figyelembe vételével készült el.

A Hivatalnak a hatékonyságra figyelemmel nincs módja belső ellenőr foglalkoztatására, ezért ezen kötelezettséget külső szolgáltatóval látja el.

Az ellenőrzésekre fordított kapacitás és a képzésekre fordított kapacitás meghatározása nem szükséges.

Az Önkormányzat kockázati megítélését a belső ellenőrzés az Önkormányzatra kiterjesztett Belső Ellenőrzési Kézikönyv, valamint az IIA Standardok figyelembevételével

- a belső kontrollrendszer,
- az Önkormányzat célkitűzéseinek és stratégiájának, s a vezetés elvárásainak megismerése,
- az azonosított és a működés szempontjából fontosabb folyamatok átvilágítása és
- az Önkormányzat vezetésével egyeztetett ellenőrzési fókusz alapján kiválasztott kockázati elemek értékelése határozta meg.

Az ellenőrzési terv előkészítése során interjúkat folytattunk le a vezetéssel, s ennek során megfogalmazott javaslatok, a korábbi években lefolytatott ellenőrzések és az ezekre készített Intézkedési tervek figyelembe vételével készült el a kockázatelemzését, s eredményeként az alábbi terv.

Az Önkormányzat környezeti kockázati megítélését a rendelkezésre álló információk alapján hajtottuk végre.

Készítette:

Dátum: *Borbély, 2016. november 24.*



.....
Dr. Hosszúné Szántó Anita
belső ellenőrzési vezető

A 2017. évi belső ellenőrzési terv jegyzői véleményezése:

A Pomáz Város Önkormányzat 2017. évi belső ellenőrzési terve a stratégiai terv és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon alapul.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011 (XII. 31.) Kormány rendelet 31. § előírta a tárgyévét követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervkészítési kötelezettséget, továbbá meghatározta az éves ellenőrzési terv tartalmát.

Az Önkormányzat környezeti kockázati megítélését a rendelkezésre álló információk alapján hajtotta végre a belső ellenőrzés.

Az éves ellenőrzési terv kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások figyelembe vételével, a Stratégiai Ellenőrzési Tervvel összhangban került összeállításra.

A 2017. évi munkaterv összeállításához súlyponti elem az ellenőrzések eredményeként átfogó és megbízható kép kialakítása az Önkormányzat működéséről, az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásról.

Pomáz Város Önkormányzat tevékenységei közül elsődlegesen azok a folyamatok és tevékenységek kerültek kiválasztásra, amelyekben forráshiány, jogszabályváltozás, emberi erőforrás kockázatok előfordultak.

Az éves ellenőrzési terv az abban nem szereplő tanácsadói tevékenységre és a soron kívüli ellenőrzési feladatok végrehajtására 5 munkanap tartalékidőt tartalmaz.

Dátum: Pomáz, 2016. november 25

.....
jegyző

Jóváhagyta: Pomáz Város Önkormányzat Képviselő-testülete..... számú határozatával.

Kelt:

.....
polgármester

.....
jegyző