

ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV
2018.

Jelen, 2018. évi belső ellenőrzési terv a korábbi években elvégzett ellenőrzések megállapításai, a Polgármester és a Jegyző tapasztalatai és a 2018. évre vonatkozó kockázatelemzés eredményének figyelembe vételével készült.

Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása

Az Önkormányzat a jogszabályokban meghatározott és az általa önként vállalt feladatok végrehajtása tekintetében, a hatékony gazdálkodás megvalósítását tűzte ki célul.

Jelen éves ellenőrzési terv ezzel összehangoltan, a vonatkozó jogszabályban meghatározott kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a rendelkezésre álló erőforrások figyelembe vételével készült el.

A **Pomázi Polgármesteri Hivatal a belső ellenőrzéssel kapcsolatos** kötelezettséget külső szolgáltatóval látja el, erre tekintettel 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, az alábbi szempontok értékelése alapján határozza meg:

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

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

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

Sorszám	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 ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
Bizonyosságot adó tevékenység:							
1.	A szociális támogatások rendjének vizsgálata	Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a szociális feladatellátáshoz kapcsolódó állami támogatásigénylés rendje megfelel-e a vonatkozó jogszabályoknak. Az ellenőrzés módszere: dokumentumelemzés, adatfeldolgozás Az ellenőrizendő időszak: 2017. év	<ul style="list-style-type: none"> - dokumentálás hiánya - szabályozottság hiánya - forráshiány 	Rendszerellenőrzés	Pomázi Polgármesteri Hivatal és Szociális Szolgáltató Központ	2018. I. negyedév	20 belső ellenőri nap
2.	A köznevelési feladatellátáshoz kapcsolódó normatíva-igénylés ellenőrzése	Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a köznevelési feladatellátáshoz kapcsolódó állami támogatásigénylés rendje megfelel-e a vonatkozó jogszabályoknak. Az ellenőrzés módszere: dokumentumelemzés, adatfeldolgozás Az ellenőrizendő időszak: 2017. év	<ul style="list-style-type: none"> - dokumentálás hiánya - szabályozottság hiánya - forráshiány 	Rendszerellenőrzés	Pomázi Polgármesteri Hivatal és Pomázi Hétszínvirág Óvoda-Bölcsőde	2018. I. negyedév	20 belső ellenőri nap
3.	A bölcsődei feladatellátáshoz kapcsolódó önköltségszámítás vizsgálata	Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a bölcsődei feladatellátáshoz	<ul style="list-style-type: none"> - személyi összeférhetetlenség - jogszabályi környezet változása - 	Teljesítményellenőrzés	Pomázi Hétszínvirág Óvoda-Bölcsőde	2018. I. negyedév	15 belső ellenőri nap

		kapcsolódó önköltségszámítás megfelel-e a vonatkozó jogszabályoknak és a helyi szabályozásnak. <u>Az ellenőrzés módszere:</u> dokumentumok vizsgálata, elemzése, interjú.					
		<u>Az ellenőrizendő időszak:</u> _____vizsgálatig lezárt negyedév					
4.	A vagyongazdálkodás rendjének vizsgálata az Önkormányzat által alapított és irányított költségvetési szerveknél	<u>Az ellenőrzés célja:</u> annak vizsgálata, hogy a vagyongazdálkodás rendje megfelel-e a hatályos jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak. <u>Az ellenőrzés módszere:</u> dokumentumok vizsgálata, elemzése, interjú <u>Az ellenőrizendő időszak:</u> 2017 év	<ul style="list-style-type: none"> - szabályozás és a gyakorlat összhangjának hiánya, - jogszabályi környezet változása - speciális szakértelem hiánya 	Teljesítmény ellenőrzés	Pomáz Város Önkormányzata által fenntartott költségvetési szervek	2018. III. negyedév	20 belső ellenőri nap
5.	Az operatív gazdálkodás jogkörök gyakorlása rendjének vizsgálata az Önkormányzat által alapított és irányított költségvetési szerveknél	<u>Az ellenőrzés célja:</u> annak vizsgálata, hogy az egyres gazdálkodási jogkörök gyakorlása megfelel—e a vonatkozó jogszabályoknak és a helyi szabályozásnak. <u>Az ellenőrzés módszere:</u> dokumentumok vizsgálata, elemzése, interjú. <u>Az ellenőrizendő időszak:</u> _____vizsgálatig	<ul style="list-style-type: none"> - személyi összeférhetetlenség - jogszabályi környezet változása - 	Teljesítmény- ellenőrzés	Pomáz Város Önkormányzata által fenntartott költségvetési szervek	2018. III. negyedév	20 belső ellenőri nap

		lezárt negyedév					
6.	Az államháztartáson kívülre nyújtott támogatások rendjének vizsgálta	<p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy az Önkormányzat által nyújtott költségvetési támogatások rendje miképpen alakul.</p> <p>Az ellenőrzés módszere: dokumentumok vizsgálata, elemzése, interjú.</p> <p>Az ellenőrizendő időszak: vizsgálatig lezárt negyedév</p>	<ul style="list-style-type: none"> - személyi összeférhetetlenség - jogszabályi környezet változása 	Teljesítmény-ellenőrzés	Pomázi Polgármesteri Hivatal	2018. IV. negyedév	20 belső ellenőri nap

A tanácsadói tevékenységhez, a soron kívüli ellenőrzésekhez, a képzésekhez és az egyéb tevékenységekhez szükséges kapacitás

Soron kívüli ellenőrzésre és a tanácsadásra tervezett idő: **10 belső ellenőri nap**

Készítette:

Dátum: Budapest, 2017. november 22.



.....
Dr. Hosszuné Szántó Anita
belső ellenőrzési vezető

A 2018. évi belső ellenőrzési terv jegyzői véleményezése:

Pomáz Város Önkormányzata 2018. 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 tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervkészítési kötelezettséget, továbbá meghatározta az éves ellenőrzési terv tartalmát.

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

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

A 2018. évi munkaterv összeállításához súlyponti elem az ellenőrzések eredményeként átfogó és megbízható kép kialakítása az Önkormányzat működéséről, az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásról.

Az Önkormányzat tevékenységei közül elsődlegesen azok a folyamatok és tevékenységek kerültek kiválasztásra, amelyekben jogszabályváltozási, emberi erőforrás-kockázatok előfordulhatnak.

Dátum: Pomáz, 2017 december 11.

Szabóné dr. Bartholomaei Krisztina
jegyző

Jóváhagyta: **Pomáz Város Önkormányzatának** Képviselő-testülete..... számú határozatával.

.....

Vicsi László
polgármester

.....

Szabóné dr. Bartholomaei Krisztina
jegyző