

## POMÁZ VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

### ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV 2019.

Jelen, 2019. évi belső ellenőrzési terv elkészítése a korábbi években elvégzett ellenőrzések megállapításain, a Polgármester és a Jegyző tapasztalatain, valamint a 2019. évre vonatkozó kockázatelemzés eredményén alapul.

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

Pomáz Város Önkormányzata 2019. évi belső ellenőrzési tervének összeállításakor a stratégia kiinduló pontja, hogy a belső ellenőrzésnek hozzáadott értéket kell teremteni. Ez a hozzáadott érték a gazdálkodás jobb átláthatóságának megteremtésével, a legjobb gyakorlatok népszerűsítésével és a megalapozott javaslatok végrehajtásával teremthető meg.

Pomáz Város Önkormányzataa jogszabályokban meghatározott, Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvényben rögzített kötelező és az általa önként vállalt feladatok végrehajtása tekintetében, a hatékony gazdálkodás megvalósítását tűzte ki célul.

Mindennek elérése érdekében kiemelt cél a folyamatosan változó jogszabályi környezet és Pomáz Város Önkormányzata működési összhangjának megteremtése, a vagyónvédelem, a szabályozott működés elősegítése a belső ellenőrzés eszközével. Cél továbbá a belső ellenőrzés, mint tevékenység hozzáadottérték-növelő hatásának tudatosítása, annak elérése, hogy a belső ellenőrzés a felelős irányításnak részeként, illetve egyik fontos elemeként működjön. További célunk, hogy a belső ellenőrzés és eredménye az azt megillető szinten beépüljön, elismerésre kerüljön a feladatrendszerben.

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 Hivatalnak a hatékonyságra figyelemmel nincs módja belső ellenőr foglalkoztatására, ezért ezen kötelezettségét külső szolgáltató látja el.

A kockázati megítélést a 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
- a vezetéssel egyeztetett ellenőrzési fókusz alapján kiválasztott kockázati elemek értékelése határozta meg.

Az ellenőrzési terv előkészítése során interjúk kerültek lefolytatásra a vezetőkkel, s az ennek során megfogalmazott javaslatok és a korábbi években lefolytatott ellenőrzések, valamint az ezekre készített Intézkedési tervek figyelembe vételével készült el a kockázatelemzés, s eredményeként az alábbi terv.

**Pomáz Város Önkormányzata** környezeti kockázati megítélése a rendelkezésre álló információkon alapul.

### A tervezett feladatok felsorolása

| 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) |
|---------------------------------------|--|--|--|----------------------|--|-----------------------------------|---|
| <b>Bizonyosságot adó tevékenység:</b> |  |  |  |                      |  |                                   |   |
| 1.                                    | A szociális támogatások rendjének vizsgálata                   | <b>Az ellenőrzés célja:</b> annak megállapítása, hogy a szociális feladatellátáshoz kapcsolódó állami támogatásigénylés rendje megfelel-e a vonatkozó jogszabályoknak.<br><b>Az ellenőrzés módszere:</b> dokumentumelemzés, adatfeldolgozás<br><b>Az ellenőrizendő időszak:</b> 2018. év | <ul style="list-style-type: none"> <li>- dokumentálás hiánya</li> <li>- szabályozottság hiánya</li> <li>- forráshiány</li> </ul> | Rendszer-ellenőrzés  | <b>Pomázi Polgármesteri Hivatal és Szociális Szolgáltató Központ</b> | 2019. I. negyedév                 | 20 belső ellenőri nap                               |
| 2.                                    | A köznevelési feladatellátáshoz kapcsolódó normatíva- igénylés | <b>Az ellenőrzés célja:</b> annak megállapítása, hogy a köznevelési feladatellátáshoz  | <ul style="list-style-type: none"> <li>- dokumentálás hiánya</li> <li>- szabályozottság hiánya</li> <li>- forráshiány</li> </ul> | Rendszer-ellenőrzés  | <b>Pomázi Polgármesteri Hivatal és Hétszínvirág</b>                  | 2019. I. negyedév                 | 20 belső ellenőri nap                               |

|    |  |   |  |                         |                                     |                    |                       |
|----|--|---|--|-------------------------|-------------------------------------|--------------------|-----------------------|
|    | <b>ellenőrzése</b>   | kapcsolódó állami támogatásigénylés rendje megfelel-e a vonatkozó jogszabályoknak.<br><b>Az ellenőrzés módszere:</b> dokumentumelemzés, adatfeldolgozás<br><b>Az ellenőrizendő időszak:</b> 2018. év  |  |                         | <b>Óvoda-Bölcsőde</b>               |                    |                       |
| 3. | <b>A bölcsődei feladatellátáshoz kapcsolódó önköltségszámítás vizsgálata</b> | <b>Az ellenőrzés célja:</b> annak vizsgálata, hogy a bölcsődei feladatellátáshoz kapcsolódó önköltségszámítás megfelel-e a vonatkozó jogszabályoknak és a helyi szabályozásnak.<br><b>Az ellenőrzés módszere:</b> dokumentumok vizsgálata, elemzése, interjú.<br><b>Az ellenőrizendő időszak:</b> vizsgálatig lezárt negyedév | <ul style="list-style-type: none"> <li>- személyi összeférhetetlenség</li> <li>- jogszabályi környezet változása</li> <li>-</li> </ul> | Teljesítmény-ellenőrzés | <b>Hétszínvirág Óvoda-Bölcsőde</b>  | 2019. I. negyedév  | 15 belső ellenőri nap |
| 4. | <b>Az Önkormányzat tárgyi eszköz beszerzési folyamatának ellenőrzése</b>     | <b>Az ellenőrzés célja:</b> annak megállapítása, hogy tárgyi eszközök beszerzésének folyamata, számviteli elszámolásuk és nyilvántartásuk rendje megfelel-e a vonatkozó   | <ul style="list-style-type: none"> <li>- dokumentálás hiánya</li> <li>- szabályozottság hiánya</li> </ul>                              | Teljesítmény-ellenőrzés | <b>Pomázi Polgármesteri Hivatal</b> | 2019. II. negyedév | 15 belső ellenőri nap |

|    |  |  |   |                         |                                     |                     |                       |
|----|--|--|---|-------------------------|-------------------------------------|---------------------|-----------------------|
|    |  | <p>jogszabályoknak.<br/> <b>Az ellenőrzés módszere:</b><br/> dokumentumelemzés,<br/> adatfeldolgozás<br/> <b>Az ellenőrizendő időszak:</b> 2018. év, illetve aktuális időszak</p>  |   |                         |                                     |                     |                       |
| 5. | <p><b>Az Önkormányzat szerződéskötési és megrendelési folyamatának ellenőrzése</b></p> | <p><b>Az ellenőrzés célja:</b><br/> annak megállapítása, hogy az önkormányzat szerződéskötéseinek és megrendeléseinek rendje megfelel-e a vonatkozó jogszabályoknak.<br/> <b>Az ellenőrzés módszere:</b><br/> dokumentumelemzés,<br/> adatfeldolgozás<br/> <b>Az ellenőrizendő időszak:</b> 2018. év, illetve aktuális időszak</p> | <ul style="list-style-type: none"> <li>- dokumentálás hiánya</li> <li>- szabályozottság hiánya</li> </ul> | Teljesítmény-ellenőrzés | <b>Pomázi Polgármesteri Hivatal</b> | 2019. III. negyedév | 15 belső ellenőri nap |

Figyelemmel a külső szolgáltató bevonására az ellenőrzésekre fordított kapacitás és a képzésekre fordított kapacitás meghatározása nem szükséges.

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

Soron kívüli ellenőrzésre és a tanácsadásra tervezett idő: **5 belső ellenőri nap**

Készítette:

Dátum: Szombathely, 2018. november 24.

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

**A 2019. évi belső ellenőrzési terv jegyzői véleményezése:**

**Pomáz Város Önkormányzata** 2019. 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.

**Pomáz Város Önkormányzata** 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 2019. évi munkaterv összeállításához súlyponti elem az ellenőrzések eredményeként átfogó és megbízható kép kialakítása **Pomáz Város Önkormányzata** működéséről, az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásról.

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

Pomáz 2018. december 3



.....  
Szabóné dr. Bartholomaei Krisztina  
jegyző

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

.....  
Vicsi László  
polgármester

.....  
Szabóné dr. Bartholomaei Krisztina  
jegyző