

**E L Ő T E R J E S Z T É S**  
**a Képviselő-testület 2019. december 18-i ülésére**

**Tárgy: Pomáz Város Önkormányzat 2020. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyása**

**Tisztel Képviselő-testület!**

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvénynek (a továbbiakban: Áht.), valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletnek (a továbbiakban: Ber.) megfelelően a közpénzek felhasználásában résztvevő költségvetési szervek kötelesek belső ellenőrzési rendszert működtetni abból a célból, hogy a szervezet vezetője számára bizonyosságot nyújtsanak az általa kiépített és működtetett pénzügyi irányítási és kontroll rendszerek megfelelőségét illetően.

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.), az Áht., valamint Ber.-nek megfelelően Pomáz Város Önkormányzata tekintetében a belső ellenőrzési feladatokat vállalkozási szerződés keretében a SZAHK-Értelem 2006. Bt. látja el.

A 2019. évi belső ellenőrzés megállapításairól, az önkormányzatnál végzett ellenőrzések tapasztalatairól és a javaslatokról szóló beszámolót – az Mötv., a Ber. valamint a Belső Ellenőrzési Kézikönyve alapján - a 2019. évi zárszámadással egyidejűleg, az éves ellenőrzési jelentés keretében tárgyalja a képviselő-testület.

A Ber. 32.§-a szerint a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről a következő évre vonatkozó - kockázatelemzésen alapuló - ellenőrzési terveket a belső ellenőrzési vezető a tárgyévvel megelőző év november 30-ig készíti el, amelyet a Képviselő-testületnek december 31-ig kell jóváhagynia.

Pomáz Város Önkormányzata költségvetési szerveire vonatkozó – kockázatelemzésen alapuló, előzetes egyeztetés alapján elkészített - **2020. évi belső ellenőrzési terv** az előterjesztés mellékletét képezi.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést megvitatni, a határozati javaslatot elfogadni szíveskedjenek.

P O M Á Z, 2019. december 12

Tisztelettel:

  
Leidinger István  
polgármester

A döntés meghozatala **egyszerű** többséget igényel.

**Határozati javaslat**  
**..../2019. (XII.....) Ö.sz.határozat**

Pomáz Város Önkormányzatának Képviselő-testülete **a belső ellenőrzés 2020. évi ellenőrzési tervét** az előterjesztés mellékletét képező tartalommal **j ó v á h a g y j a .**

Felkéri a jegyzőt, hogy az ellenőrzési tervben foglaltaknak megfelelően az ellenőrzések végrehajtásáról gondoskodjon.

**Felelős:** Leidinger István polgármester

**Hivatali felelős:** Szabóné Dr. Bartholomaei Krisztina jegyző

**Határidő:** ellenőrzési tervben foglaltaknak megfelelően

## POMÁZ VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

### ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV 2020.

**Jelen, 2020. évi belső ellenőrzési terv elkészítése a korábbi években elvégzett ellenőrzések megállapításain, a Polgármester és a Jegyző tapasztalatain, valamint a 2020. évre vonatkozó kockázatelemzés eredményén alapul.**

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

**Pomáz Város Önkormányzata** 2020. 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 Önkormányzata** 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 működjék. 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 figyelembevételével 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 figyelembevételével 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.                                    | <b>Pomáz Város Önkormányzata 2019. évi beszámolójának vizsgálata</b> | <b>Az ellenőrzés célja:</b> annak vizsgálata, hogy a 2019. évi beszámoló megfelel-e a hatályos jogszabályoknak<br><b>Az ellenőrzés módszere:</b> dokumentumok vizsgálata, elemzése<br><b>Az ellenőrizendő időszak:</b> 2019. év | <ul style="list-style-type: none"> <li>- téves elszámolás,</li> <li>- gyakori jogszabályváltozás</li> </ul> | Rendszerellenőrzés   | Pomáz Város Önkormányzata, az adatszolgáltatásért felelős: Pomázi Polgármesteri Hivatal | 2020. I. félév                    | 20 belső ellenőri nap                               |

|    |   |   |  |                         |  |                 |                       |
|----|---|---|--|-------------------------|--|-----------------|-----------------------|
| 2. | <b>A Pomázi Polgármesteri Hivatal működési rendjének és szervezeti felépítésének vizsgálata</b> | <p><b>Az ellenőrzés célja:</b> annak vizsgálata, hogy a Hivatal működési rendje és szervezeti struktúrája megfelel-e a vonatkozó jogszabályoknak és a feladatellátásnak</p> <p><b>Az ellenőrzés módszere:</b> dokumentumok vizsgálata, elemzése, interjú</p> <p><b>Az ellenőrizendő időszak:</b> aktuális időszak</p>                             | <ul style="list-style-type: none"> <li>- speciális szakértelem hiánya,</li> <li>- fluktuáció</li> </ul>                                | Teljesítmény ellenőrzés | Pomázi Polgármesteri Hivatal   | 2020. I. félév  | 10 belső ellenőri nap |
| 3. | <b>Az étkezéssel kapcsolatos térítési díj vizsgálata</b>  | <p><b>Az ellenőrzés célja:</b> annak megállapítása, hogy a közétkeztetési térítési díj megállapítása, beszédése és nyilvántartása megfelel-e a vonatkozó jogszabályi előírásoknak</p> <p><b>Az ellenőrzés módszere:</b> dokumentumok vizsgálata, elemzése, interjú</p> <p><b>Az ellenőrizendő időszak:</b> 2019. év, illetve aktuális időszak</p> | <ul style="list-style-type: none"> <li>- speciális szakértelem,</li> <li>- téves elszámolás,</li> <li>- téves nyilvántartás</li> </ul> | Teljesítmény ellenőrzés | Pomázi Hétszínvirág Óvoda-Bölcsőde, illetve az adatszolgáltatásért felelős: Pomázi Polgármesteri Hivatal | 2020. II. félév | 15 belső ellenőri nap |
| 4. | <b>Térítési díj vizsgálata</b>  |   | - speciális szakértelem,   | Teljesítmény            | Szociális  |                 |                       |

|    |  |  |   |                         |   |                 |                       |
|----|--|--|---|-------------------------|---|-----------------|-----------------------|
|    |  | <p><b>Az ellenőrzés célja:</b><br/>annak megállapítása, hogy a térítési díj beszedése és nyilvántartása megfelel-e a vonatkozó jogszabályi előírásoknak</p> <p><b>Az ellenőrzés módszere:</b><br/>dokumentumok vizsgálata, elemzése, interjú</p> <p><b>Az ellenőrizendő időszak:</b> aktuális időszak</p>  | <ul style="list-style-type: none"> <li>- téves elszámolás,</li> <li>- téves nyilvántartás</li> </ul>      | ellenőrzés              | Szolgáltatási Központ   | 2020. II. félév | 15 belső ellenőri nap |
| 5. | <p><b>Pomázi Művelődési Ház és Könyvtár 2019. évi gazdálkodásának vizsgálata</b></p> | <p><b>Az ellenőrzés célja:</b><br/>annak megállapítása, hogy az Intézmény 2019. évi gazdálkodása miképpen alakult, különös tekintettel az intézményi bevételekre</p> <p><b>Az ellenőrzés módszere:</b><br/>dokumentumok vizsgálata, elemzése, interjú</p> <p><b>Az ellenőrizendő időszak:</b> 2019. év</p> | <ul style="list-style-type: none"> <li>- önköltségszámítás hiánya,</li> <li>- téves elszámolás</li> </ul> | Teljesítmény ellenőrzés | Pomázi Művelődési Ház és Könyvtár, illetve az adatszolgáltatásért felelős: Pomázi Polgármesteri Hivatal | 2020. II. félév | 15 belső ellenőri nap |

|    |  |  |   |                         |   |                    |                       |
|----|--|--|---|-------------------------|---|--------------------|-----------------------|
| 6. | Az államháztartáson kívülre nyújtott támogatások rendjének vizsgálata            | <p><b>Az ellenőrzés célja:</b> annak vizsgálata, hogy az Önkormányzat által nyújtott költségvetési támogatások rendje miképpen alakult</p> <p><b>Az ellenőrzés módszere:</b> dokumentumok vizsgálata, elemzése, interjú</p> <p><b>Az ellenőrizendő időszak:</b> 2019. év</p>                                 | <ul style="list-style-type: none"> <li>- személyi összeférhetetlenség</li> <li>- jogszabályi környezet változása</li> </ul>       | Teljesítmény ellenőrzés | Pomáz Város Önkormányzata, az adatszolgáltatásért felelős: Pomázi Polgármesteri Hivatal | 2020. IV. negyedév | 20 belső ellenőri nap |
| 7. | Az önkormányzati működési bevételekkel kapcsolatos dokumentálási rend vizsgálata | <p><b>Az ellenőrzés célja:</b> annak vizsgálata, hogy az önkormányzati bevételek beszédese miképpen alakul, különös tekintettel a számlakiállítás gyakorlatára</p> <p><b>Az ellenőrzés módszere:</b> dokumentumok vizsgálata, elemzése, interjú</p> <p><b>Az ellenőrizendő időszak:</b> aktuális időszak</p> | <ul style="list-style-type: none"> <li>- a szabályozás hiányos vagy nem teljeskörű</li> <li>- téves dokumentálási rend</li> </ul> | Teljesítmény ellenőrzés | Pomáz Város Önkormányzata, az adatszolgáltatásért felelős: Pomázi Polgármesteri Hivatal | 2020. II. félév    | 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**

Tervezett tanácsadó tevékenység az Önkormányzat döntés előkészítéséhez kapcsolódva: **Település üzemeltetéssel és egyéb önkormányzati kötelező feladatok szervezésével kapcsolatos tanácsadás**  
Soron kívüli ellenőrzésre és a tanácsadásra tervezett idő: **15 belső ellenőri nap**

Készítette:

Dátum: Szombathely, 2019. december 3.

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

**A 2020. évi belső ellenőrzési terv jegyzői véleményezése:**

**Pomáz Város Önkormányzata** 2020. 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.) Kormányrendelet 31. § előírta a tárgyévét 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 figyelembevételével, a Stratégiai Ellenőrzési Tervvel összhangban került összeállításra.

A 2020. 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.

Dátum: ..... *Pomáz* ..... 2019. *december* hó *12* nap

  
.....  
\*jegyző

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

.....  
polgármester

.....  
jegyző

