

POMÁZ VÁROS ÖNKORMÁNYZAT POLGÁRMESTERE

LEVÉLCÍM: 2013 Pomáz, Kossuth Lajos utca 23-25.
ÜGYINTÉZÉS HELYE: 2013 Pomáz, Kossuth Lajos utca 23.
ÜGYFELFOGADÁSI IDŐ:
Minden páratlan hét hétfőjén 13-17-ig



ELEKTRONIKUS ÜGYINTÉZÉSHEZ:
rövidnév: POMAZONK, KRID azonosító: 658159708
TELEFON: (26) 814-300 FAX: (26) 325-640
E-MAIL: pomaz@pomaz.hu HONLAP: www.pomaz.hu

Szám:/2020

Előkészítésben közreműködött:
Damokosné dr. Makara Edit jegyzői referens,
dr. Hosszúné Szántó Anita belső ellenőr

Melléklet: 2021. évi belső ellenőrzési terv

ELŐTERJESZTÉS 2020. november 26.

Pomáz Város Önkormányzata és költségvetési szervei 2021. évi belső ellenőrzési terv jóváhagyásáról

Tisztelt Képviselő-testület!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm.rendelet (továbbiakban: Bkr.), illetve a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Mötv.) szabályozza a helyi önkormányzatok belső ellenőrzését.

Az Mötv. 119.§ (4) bekezdése szerint: „A jegyző köteles gondoskodni - a belső kontrollrendszeren belül - a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.”

A Bkr.32. § (4) bekezdése szerint: „Helyi önkormányzati költségvetési szervek esetében az éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület a tárgyévet megelőző év december 31-ig hagyja jóvá.”

Pomáz Város Önkormányzata Képviselő-testületének az Önkormányzat vagyonáról és a vagyongazdálkodás szabályairól szóló 11/2012. (IV.25.) önkormányzati rendelete 3.§ (5) bekezdése szerint: „Az Önkormányzat belső ellenőrzést végezhet a saját vagy az irányítása, felügyelete alá tartozó gazdálkodó szervezet, költségvetési szerv használatába, vagyonkezelésébe adott nemzeti vagyonnal való gazdálkodás tekintetében.”

Az éves belső ellenőrzési terv a jogszabályoknak megfelelően összeállításra került, a belső ellenőr azt jóváhagyásra megküldte Pomáz Város Önkormányzatának.

A veszélyhelyzet kihirdetéséről szóló 478/2020 (XI.3.) Kormányrendelet 1.§ szerint: „a Kormány az élet- és vagyonbiztonságot veszélyeztető tömeges megbetegedést okozó SARS-CoV-2 koronavírus világjárvány (a továbbiakban: koronavírus világjárvány) következményeinek elhárítása, a magyar

állampolgárok egészségének és életének megóvása érdekében Magyarország egész területére veszélyhelyzetet hirdet ki.”

A katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdése szerint veszélyhelyzetben Pomáz Város Önkormányzata Képviselő-testülete feladat-és hatáskörének gyakorlója Pomáz Város Önkormányzatának polgármestere.

Pomáz, 2020. november 16.


.....
Leidingger István
polgármester



Pomáz Város Önkormányzat Polgármesterének

...../2020. (.....) számú önkormányzati határozata a Pomáz Város Önkormányzata és költségvetési szervei 2021. évi belső ellenőrzési terv jóváhagyásáról

Pomáz Város polgármestere a veszélyhelyzet kihirdetéséről szóló 478/2020. (XI.3.) Kormányrendelet 1.§-ában kihirdetett veszélyhelyzetre figyelemmel, a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdése alapján Pomáz Város Önkormányzata képviselő-testületének feladat-és hatáskörét gyakorolva, a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet (Bkr.) 32.§ (4) bekezdése, valamint Pomáz Város Önkormányzata Képviselő-testületének az Önkormányzat vagyonáról és a vagyongazdálkodás szabályairól szóló 11/2012. (IV.25.) önkormányzati rendelete 3.§ (5) bekezdése alapján az alábbi határozatot hozza:

1. Pomáz Város Önkormányzata és költségvetési szervei 2021. évi belső ellenőrzéséről szóló éves belső ellenőrzési tervet a határozat melléklete szerinti tartalommal jóváhagyja.
2. Felkéri a Jegyzőt, hogy döntéséről jelen határozat megküldésével értesítse a belső ellenőrzés vezetőjét és a belső ellenőrzéssel érintett költségvetési szerveket.
3. Felhatalmazza a Jegyzőt arra, hogy a belső ellenőrzési feladatok megszervezéséről polgári jogi szerződés keretében foglalkoztatott belső ellenőr által gondoskodjon.

Felelős: Dr. Balogh Pál jegyző

Határidő: 2020.11.30.

A határozat végrehajtásában közreműködik: Titkársági, Ügyfélszolgálati és Rendészeti Osztály

A határozat végrehajtásáról jelentést tesz: Titkársági, Ügyfélszolgálati és Rendészeti Osztály

Láttam:

.....
dr. Balogh Pál
jegyző

POMÁZ VÁROS ÖNKORMÁNYZAT

ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV 2021.

Jelen, 2021. évi belső ellenőrzési terv elkészítése a korábbi években elvégzett ellenőrzések megállapításain, a Polgármester és a Jegyző tapasztalatain, valamint a 2021. évre vonatkozó kockázatelemzés eredményén alapul.

Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása

Pomáz Város Önkormányzat 2021. 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 Önkormányzat** működési összhangjának megteremtése, a vagyonvédelem, 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 Önkormányzat környezeti kockázati megítélése a rendelkezésre álló információkon alapul.

A tervezett feladatok felsorolása

<i>Az ellenőrzést az alábbi Önkormányzat/szervezet tervében szerepeljen</i>	<i>Az ellenőrzés tárgya</i>	<i>Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak</i>	<i>Azonosított kockázati tényezők</i>	<i>Az ellenőrzés típusa</i>	<i>Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység</i>	<i>Az ellenőrzés tervezett ütemezése</i>	<i>Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)</i>
Bizonyosságot adó tevékenység:							
Pomázi Zenekastély Nonprofit Kft.	A Pomázi Zenekastély Kft. gazdálkodásának átfogó vizsgálata	Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy az Önkormányzati tulajdonban lévő Kft. gazdálkodása miképpen alakult. Az ellenőrzés módszere: dokumentumok vizsgálata, elemzése, interjú Az ellenőrizendő időszak: 2016. – 2020. évek	<ul style="list-style-type: none"> - forráshiány, - szabályozottság hiánya, - felelősség hiánya, - belső kontroll hiánya 	Rendszer ellenőrzés	Pomázi Zenekastély Nonprofit Kft.	2021. I. félév	Külső szolgáltató által megállapított.

<p>Pomáz Város Önkormányzat és általa irányított intézmények</p>	<p>A követelés kezelés alakulásának vizsgálata, illetve a kapcsolódó mérlegvalódiság ellenőrzése</p>	<p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a követelés kezelés miképpen alakult, nyilvántartása megfelelő-e, illetve az éves beszámolóban értékelése megfelelő-e Az ellenőrzés módszere: dokumentum elemzés, adatfeldolgozás Az ellenőrzendő időszak: 2021. I. félév</p>	<ul style="list-style-type: none"> - nyilvántartások hiánya, - szabályozás hiánya, - kapcsolódó mérlegvalódiság nem állapítható meg 	<p>Pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>az egyes államháztartási szervezetek, az adatszolgáltatásban történő közreműködésért Pomázi Polgármesteri Hivatal</p>	<p>2021. II. félév</p>	<p>Külső szolgáltató által megállapított</p>
<p>Pomáz Város Önkormányzat és általa irányított intézmények</p>	<p>A személyi térítési díj és egyéb díj számlázási rendjének vizsgálata</p>	<p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a vonatkozó jogszabályok alapján megfelelően történik-e a térítési díj bevételek számlakiállítása Az ellenőrzés módszere: dokumentumok vizsgálata, elemzése, interjú Az ellenőrizendő időszak: 2020. 07. 01. naptól aktuális időszak</p>	<ul style="list-style-type: none"> - a számlázás tárgyi feltételeinek hiánya, - a jogszabályi rendelkezések ismeretének hiánya 	<p>Pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>az egyes államháztartási szervezetek, az adatszolgáltatásban történő közreműködésért Pomázi Polgármesteri Hivatal</p>	<p>2021. II. félév</p>	<p>Külső szolgáltató által megállapított</p>

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: **10 belső ellenőri nap**

Készítette:

Dátum: Budapest, 2020. november 05.



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

A 2021. évi belső ellenőrzési terv jegyzői véleményezése:

Pomáz Város Önkormányzat 2021. 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 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 2021. évi munkaterv összeállításához súlyponti elem az ellenőrzések eredményeként átfogó és megbízható kép kialakítása **Pomáz Város 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.

Dátum:..... 2020. hó nap

.....
jegyző

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

.....
jegyző

.....
polgármester