

**Pomáz Város Önkormányzat Polgármesterének  
195/2020.(XI.27.) számú önkormányzati határozata**

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

Pomáz Város polgármestere a veszélyhelyzet kihirdetéséről szóló 478/2020. (XI.3.) Kormányrendelet I.S-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.S (4) bekezdése, valamint Pomáz Város Önkormányzata Képviselő-testületének az Önkormányzat vagyonáról és a vagyongazdálkodás szabályairól szóló 11/2012. (IV.25.) önkormányzati rendelete 3.S (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:** 2020.12.15.

**A határozat végrehajtásában közreműködik:** Titkársági, Ügyfélszolgálati és Rendészeti Osztály

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

  
  
**Leidinger István**  
polgármester

  
  
**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 feladatokat végrehajtása tekintetében, a hatékony gazdálkodás megvalósítását tűzte ki célul.

Mindennek elérése érdekében kiemelt cél a folyamatosan változó jogszabályi környezet és Pomáz Város Önkormányzat működési összehangjának megteremtése, a vagyonsvédelem, 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 feladatok irányításnak részeként, illetve egyik fontos elemként 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 vezetőikkel, 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**

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

**Bizonyosságot adó tevékenység:**

<p>Pomáz Város Önkormányzat és általja Irányított intézmények</p>	<p>A követelés kezelés alakulásának vizsgálata, illetve a kapcsolódó mérlegvalódiság ellenőrzése</p>	<p><b>Az ellenőrzés célja:</b> annak vizsgálata, hogy a követelés kezelés mlképpen alakult, nyilvántartása megfelelő-e, illetve az éves beszámolóban értékelése megfelelő-e <b>Az ellenőrzés módszere:</b> dokumentum elemzés, adatfeldolgozás <b>Az ellenőrzendő időszak:</b> 2021. I. félév</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- nyilvántartások hiánya,</li> <li>- szabályozás hiánya, kapcsolódó mérlegvalódiság nem állapítható meg</li> </ul>	<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 általja Irányított intézmények</p>	<p>A személyi térítési díj és egyéb díj számlázási rendjének vizsgálata</p>	<p><b>Az ellenőrzés célja:</b> annak vizsgálata, hogy a vonatkozó jogszabályok alapján megfelelően történik-e a térítési díj bevételek számlakiállítására <b>Az ellenőrzés módszere:</b> dokumentumok vizsgálata, elemzése, interjú <b>Az ellenőrzendő időszak:</b> 2020. 07. 01. naptól aktuális időszak</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- a számlázás tárgyi feltételeinek hiánya, a jogszabályi rendelkezések ismeretének hiánya</li> </ul>	<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 legyzői 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.) Kormány rendelet 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 hajtott 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:.....**Pomáz**..... 2020. ....**M**.. hó .....**16**..... nap

Jóváhagyta: **Pomáz Város Önkormányzat Képviselő-testülete** (**18/2020. (XI. 27.)** számú határozatával).



Jegyző



Jegyző



polgármester

