Pomáz Város Önkormányzat
Képviselő-testületének
279/2021 (XII.16.) számú önkormányzati határozata

Pomáz Város Önkormányzata és költségvetési szervei 2022.évi belső ellenőrzési terv jóváhagyásáról

Pomáz Város polgármestere 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 18/2021. (X.08.) önkormányzati rendelete 28.§ (4) bekezdése alapján az alábbi határozatot hozza:

1. Pomáz Város Önkormányzata és költségvetési szervei 2022. 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: 2022.12.20.
A határozat végrehajtásában közreműködik: Pénzügyi Osztály
A határozat végrehajtásáról jelentést tesz: Pénzügyi Osztály

POMÁZ VÁROS POLGÁRMESTERE

Leidinger István
polgármester

POMÁZ VÁROS JEGYZŐJE

Dr. Balogh Pál
jegyző

POMÁZ VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV
2022.

Jelen, 2022. évi belső ellenőrzési terv elkészítése a korábbi években elvégzett ellenőrzések megállapításain, a Polgármester és a Jegyző tapasztalatain, valamint a 2022. évre vonatkozó kockázatelemzés eredményén alapul.

Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása

Pomáz Város Önkormányzata és az általa irányított Pomázi Polgármesteri Hivatal, Szociális Szolgáltatási Központ, Pomázi Művelődési Ház és Könyvtár, Pomázi Hétszínvirág Óvoda és Bölcsőde (a továbbiakban: Intézmények) 2022. 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 teremtődik meg.

Pomáz Város Önkormányzata a 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, illetve az Intézmények** 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 irányítás 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 ellenőrzés 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 és az Intézmények 2022. évi Belső ellenőrzési terve kockázatelemzésen alapul, amelyet a magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok 5300 irányelve alapján a Bkr. rendelt el.

A kockázatelemzés felmérése, a vezetés javaslata, a feltárt kockázati tényezők beazonosítása és minősítése, valamint a 2021. évben lefolytatott külső ellenőrző szervek (ÁSZ, MÁK) vizsgálatai során keletkezett tapasztalatok figyelembevételével határozta meg az ellenőrzésre kerülő területeket és az ellenőrzés célját, amelyek megalapozták az éves ellenőrzési tervjavaslat tartalmát.
Az 5370-es számú belső ellenőrzési standard iránymutatása szerint figyelembe vettük a belső ellenőrzés egyéb szakmai tapasztalatait is.
A fentiek alapján a fokozott figyelmet igénylő kockázatos tényezők:

- forráshiány,
- jogszabályi változások,
- hiányos vagy hibás szabályozottság,
- téves információáramlási utak,
- dokumentáltság hiánya,
- humánerőforrás hiány.

A kockázatelemzés alapján az alábbi szervezeti részfolyamatok kapcsán került beazonosításra magas kockázat, amelyek eredményeként a következő ellenőrzési területek kerültek meghatározásra:

- belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése: A szervezetek vezetőnek évente értékelni kell a kialakított és működtetett belső kontrollrendszer, ennek egyik eleme a kontrollkörnyezet kialakítása az átlátható működés érdekében. A jogszabályi előírásoknak megfelelő vagyonnyilatkozattétel a belső ellenőrzési szakmai tapasztalatok szerint nem kialakított terület, ezért az intézményeket érintően ez a vizsgálati terület került megjelölésre.
- vagyongazdálkodás: Az államháztartási szervezetek működésének alapja a tudatos és megfelelően szervezett vagyongazdálkodás, s ehhez kapcsolódva a beruházások ellenőrzése és a leltározás a javasolt két vizsgált terület.
- humánerőforrás gazdálkodás: A belső kontrollrendszer meghatározó eleme a kontrolltevékenységek ellátása, azaz az egyes operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának szabályozása és alkalmazása. Ennek hiányában – többek között - a döntések dokumentumainak előkészítése, a döntések megalapozottsága, a kapcsolódó gazdasági események elszámolása nem szabályos. Ezen kiemelt összefüggések miatt megjelölt ellenőrzés az operatív gazdálkodási jogkörgyakorlás.

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)*
1.	**2021. évi normatíva igénylés megalapozottságának vizsgálata, kiemelten a 2021. évi költségvetési törvény 2. és 3. számú mellékletében kapott támogatásokra**	**Ellenőrzés célja:** annak vizsgálata, hogy a 2021. évi normatíva és egyéb állami támogatás (a 2021. évi költségvetési törvény 2. 3. számú mellékletei alapján kapott támogatás) igénylés megalapozott volt-e, az elszámolás előkészítése, a felhasználás jogszerű volt-e, kiemelt figyelmet fordítva az egyéb szociális feladatok támogatása jogcímre vonatkozóan **Az ellenőrzés módja:** dokumentumelemzés, adatfeldolgozás **Ellenőrizendő időszak:** 2021. költségvetési év	- forráshiány, a normatíva igénylés - helytelen, illetve nem pontos - a támogatás felhasználása nem	Rendszer ellenőrzés	Pomáz Város Önkormányzata, amelynek adatszolgáltatásáért a Pomázi Polgármesteri Hivatal felel	2022. I. félév	A külső szolgáltató által meghatározott belső ellenőri nap tervezetten: 20 nap
2.	**Az Önkormányzat beruházási tevékenységének vizsgálata**	**Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a beruházási tevékenység megfelelően szabályozott-e, s az alkalmazott gyakorlat megfelelően alkalmazott-e Az ellenőrzés módszere: dokumentum**	- szabályozás hiánya, - szakértelem hiánya nyilvántartások hiánya	Teljesítmény ellenőrzés	Pomáz Város Önkormányzata, amelynek adatszolgáltatásáért a Pomázi Polgármesteri Hivatal felel	2022. I. félév	A külső szolgáltató által meghatározott belső ellenőri nap tervezetten: 20 nap

		elemzés, adatfeldolgozás **Az ellenőrzendő időszak: 2021. év**					
3.	**Leltározás és tárgyi eszköz nyilvántartás vizsgálata**	**Az ellenőrzés célja:** annak vizsgálata, hogy a leltározás és tárgyi eszköz nyilvántartás szabályozás és rendje megfelel-e a vonatkozó jogszabályi rendelkezéseknek? **Az ellenőrzés módszere:** dokumentum elemzés, adatfeldolgozás **Az ellenőrzendő időszak:** 2021. év, illetve aktuális időszak	- szabályozás hiánya, - a nyilvántartások hiánya	Szabályszerűségi ellenőrzés	Pomáz Város Önkormányzata, az adatszolgáltatásért felelő a Pomázi Polgármesteri Hivatal	2022. II. félév	A külső szolgáltató által meghatározott belső ellenőri nap tervezetten: 30 nap
4.	**Az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának vizsgálata**	**Az ellenőrzés célja:** annak vizsgálata, hogy a gazdálkodás kapcsán a szükséges kontrollok kiépítésre és alkalmazásra kerültek-e **Az ellenőrzés módszere:** dokumentum elemzés, adatfeldolgozás **Az ellenőrzendő időszak:** aktuális időszak	- nyilvántartások hiánya, - szabályozás hiánya, - kontrollok kialakításának hiánya	Teljesítmény ellenőrzés	Pomázi Polgármesteri Hivatal	2022. I. félév	A külső szolgáltató által meghatározott belső ellenőri nap tervezetten: 10 nap
5.	**Vagyonnyilatkozattételi kötelezettség szabályozottságának és teljesítésének vizsgálata**	**Az ellenőrzés célja:** annak vizsgálata, hogy a vagyonnyilatkozattétel rendjének szabályozása megfelel-e a vonatkozó jogszabályi rendelkezéseknek, illetve a teljesítés megtörtént-e? **Az ellenőrzés módszere:** dokumentum elemzés,	- szabályozás hiánya, - a vagyonnyilatkozattétel elmarad	Szabályszerűségi ellenőrzés	Szociális Szolgáltatási Központ	2022. II. félév	A külső szolgáltató által meghatározott belső ellenőri nap tervezetten: 10 nap

		adatfeldolgozás **Az ellenőrzendő időszak:** 2021. évi, illetve aktuális időszak					
6.	**Vagyonnyilatkozattételi kötelezettség szabályozottságának és teljesítésének vizsgálata**	**Az ellenőrzés célja:** annak vizsgálata, hogy a vagyonnyilatkozattétel rendjének szabályozása megfelel-e a vonatkozó jogszabályi rendelkezéseknek, illetve a teljesítés megtörtént-e? **Az ellenőrzés módszere:** dokumentum elemzés, adatfeldolgozás **Az ellenőrzendő időszak:** 2021. évi, illetve aktuális időszak	- szabályozás hiánya, - a vagyonnyilatkozattétel elmarad	Szabályszerűségi ellenőrzés	Pomázi Művelődési Ház és Könyvtár	2022. II. félév	A külső szolgáltató által meghatározott belső ellenőri nap tervezetten: 10 nap
7.	**Vagyonnyilatkozattételi kötelezettség szabályozottságának és teljesítésének vizsgálata**	**Az ellenőrzés célja:** annak vizsgálata, hogy a vagyonnyilatkozattétel rendjének szabályozása megfelel-e a vonatkozó jogszabályi rendelkezéseknek, illetve a teljesítés megtörtént-e? **Az ellenőrzés módszere:** dokumentum elemzés, adatfeldolgozás **Az ellenőrzendő időszak:** 2021. évi, illetve aktuális időszak	- szabályozás hiánya, - a vagyonnyilatkozattétel elmarad	Szabályszerűségi ellenőrzés	Pomázi Hétszínvirág Óvoda és Bölcsőde	2022. II. félév	A külső szolgáltató által meghatározott belső ellenőri nap tervezetten: 10 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, illetve a belső ellenőrzéssel és belső ellenőrzési vezetői feladatok ellátásával kapcsolatban tervezett idő**: 20 belső ellenőri nap**

Készítette:

Dátum: Szombathely, 2021. november 30.

……

Dr. Hosszuné Szántó Anita
belső ellenőrzési vezető

A 2022. évi belső ellenőrzési terv jegyzői véleményezése:

Pomáz Város Önkormányzata és az Intézmények 2022. 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.
A környezeti kockázati megítélést 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 2022. évi munkaterv összeállításához súlyponti elem az ellenőrzések eredményeként átfogó és megbízható kép kialakítása **Pomáz Város Önkormányzata és az Intézmények** működéséről, az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásról.

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

Dátum:

……
jegyző

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

……
polgármester

……
jegyző