



POMÁZI POLGÁRMESTERI HIVATAL JEGYZŐJE

2013 Pomáz, Kossuth Lajos utca 23-25. Telefon: (26) 814-300 Fax: (26) 325-640 E-mail: jegyzo@pomaz.hu
Honlap: www.pomaz.hu Ügyfélfogadási idő: Hétfőn 13-17-ig. Az ügyintézés helye: 2013 Pomáz, Kossuth Lajos utca 23.
Elektronikus ügyintézéshez, rövidnév: POMAZPMH, KRID azonosító: 605075706

Ügyiratszám:
Szakmai előkészítő: Ádám Katalin Anna

Tárgy: Előterjesztés

Pomáz Város Önkormányzat
Képviselő testülete

ELŐTERJESZTÉS **a Képviselő-testület 2022. november 24-i ülésére**

Pomáz Város Önkormányzata és költségvetési szervei 2023. évi belső ellenőrzési terv jóváhagyására

Tisztelt Képviselő-testület!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet (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 18/2021. (X.08.) önkormányzati rendelete 28.§ (4) bekezdése szerint: *„Az Önkormányzat megbízásából a belső ellenőr, vagy más meghatalmazott személy jogosult*

- a) a vagyonkezelés alatt álló vagyonba tartozó ingatlanba, annak helyiségeibe belépni,*
- b) az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó iratokba és más dokumentumokba, elektronikus adathordozón tárolt adatokba – az adatvédelmi szabályok betartásával – betekinteni, azokról másolatot, kivonatot vagy tanúsítványt készíteni,*
- c) információt, adatot kérni. „*

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

Pomáz, 2022.11.16.

Dr. Balogh Pál
jegyző

**Pomáz Város Önkormányzat
Képviselő-testületének
.../2022 (...) számú önkormányzati határozata**

**Pomáz Város Önkormányzata és költségvetési szervei 2023. 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 2023. 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: 2022.12.15.

A határozat végrehajtásában közreműködik: Pénzügyi Osztály

A határozat végrehajtásáról jelentést tesz: Pénzügyi Osztály

Leidinger István
polgármester

Dr. Balogh Pál
jegyző

ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV
2023.

Jelen, 2023. évi belső ellenőrzési terv elkészítése a korábbi években elvégzett ellenőrzések megállapításain, a Polgármester és a Jegyző tapasztalatain, valamint a 2023. 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) 2023. 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 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 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 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 2023. 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 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.	Önköltségszámítás vizsgálata	<p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy az önköltségszámítás szabályozott-e és alkalmas-e az önköltségszámítás gyakorlati alkalmazására</p> <p>Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, interjú</p> <p>Az ellenőrizendő időszak: aktuális időszak</p>	<p>1. az önköltségszámítás nem vagy nem megfelelően szabályozott</p> <p>2. az önköltségszámítás gyakorlati alkalmazása nem megfelelő</p>	szabályozottsági ellenőrzés	Szociális Szolgáltatási Központ	2023 I. negyedév	Külső szolgáltató által meghatározott.

2.	Önköltségszámítás vizsgálata	<p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy az önköltségszámítás szabályozott-e és alkalmas-e az önköltségszámítás gyakorlati alkalmazására</p> <p>Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, interjú</p> <p>Az ellenőrizendő időszak: aktuális időszak</p>	<p>1. az önköltségszámítás nem vagy nem megfelelően szabályozott 2. az önköltségszámítás gyakorlati alkalmazása nem megfelelő</p>	szabályozottsági ellenőrzés	Pomázi Művelődési Ház és Könyvtár	2023 I. negyedév	Külső szolgáltató által meghatározott.
3.	Önköltségszámítás vizsgálata	<p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy az önköltségszámítás szabályozott-e és alkalmas-e az önköltségszámítás gyakorlati alkalmazására</p> <p>Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, interjú</p> <p>Az ellenőrizendő időszak: aktuális időszak</p>	<p>1. az önköltségszámítás nem vagy nem megfelelően szabályozott 2. az önköltségszámítás gyakorlati alkalmazása nem megfelelő</p>	szabályozottsági ellenőrzés	Pomázi Hétszínvirág Óvoda-Bölcsőde	2023 I. negyedév	Külső szolgáltató által meghatározott.
4.	Külső ellenőrzések nyilvántartásának vizsgálata	<p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a külső ellenőrzések nyilvántartása a Bkr. rendelkezéseinek megfelelően elkészült-e</p> <p>Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, interjú</p> <p>Az ellenőrizendő időszak: 2022. év</p>	<p>1. a külső ellenőrzések nyilvántartása a Bkr. rendelkezéseinek nem felel meg vagy nincs 2. a működés és a gazdálkodás szabályozatlansága</p>	teljesítmény ellenőrzés	Szociális Szolgáltatói Központ	2023 II. negyedév	Külső szolgáltató által meghatározott.

5.	Külső ellenőrzések nyilvántartásának vizsgálata	<p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a külső ellenőrzések nyilvántartása a Bkr. rendelkezéseinek megfelelően elkészült-e</p> <p>Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, interjú</p> <p>Az ellenőrizendő időszak: 2022. év</p>	<p>1. a külső ellenőrzések nyilvántartása a Bkr. rendelkezéseinek nem felel meg vagy nincs</p> <p>2. a működés és a gazdálkodás szabályozatlansága</p>	teljesítmény ellenőrzés	Pomázi Hétszínvirág Óvoda-Bölcsőde	2023 II. negyedév	Külső szolgáltató által meghatározott.
6.	Az Önkormányzat tulajdonában lévő Pomázi Zenekastély Kft. házi pénztár ellenőrzése	<p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a házi pénztárban tárolt készpénz megegyezik-e a nyilvántartások szerinti összeggel.</p> <p>Az ellenőrzés módszere: dokumentumok vizsgálata, elemzése, rovancs</p> <p>Az ellenőrizendő időszak: aktuális időszak</p>	<p>1. szabálytalan készpénzkezelés</p> <p>2. hiányos nyilvántartás-vezetés</p> <p>3. szabályozottság hiánya,</p> <p>4. felelősség hiánya,</p> <p>5. belső kontroll hiánya</p>	Pénzügyi ellenőrzés	Pomázi Zenekastély Nonprofit Kft.	2023. III. negyedév	Külső szolgáltató által meghatározott

7.	Az Önkormányzat tulajdonában lévő Pomáz Kft. házi pénztár ellenőrzése	<p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a házi pénztárban tárolt készpénz megegyezik-e a nyilvántartások szerinti összeggel.</p> <p>Az ellenőrzés módszere: dokumentumok vizsgálata, elemzése, rovanacs</p> <p>Az ellenőrizendő időszak: aktuális időszak</p>	<p>1.szabálytalan készpénzkezelés 2. hiányos nyilvántartás-vezetés 3. szabályozottság hiánya, 4. felelősség hiánya, 5. belső kontroll hiánya</p>	Pénzügyi ellenőrzés	Pomáz Kft.	2023. III. negyedév	Külső szolgáltató által meghatározott
8.	Az operatív gazdálkodási jogkörökhöz kapcsolódó nyilvántartások ellenőrzése	<p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a gazdálkodási jogkörökhöz kapcsolódó nyilvántartások kialakításra kerültek-e</p> <p>Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, adatfeldolgozás</p> <p>Az ellenőrizendő időszak: aktuális időszak</p>	<p>1. nem rendszerszemléletű a működés és a gazdálkodás 2. a nyilvántartások nem megfelelőek tartalmilag és formailag</p>	szabályszerűségi ellenőrzés	Pomáz Város Önkormányzata	2023 IV. félév	Külső szolgáltató által meghatározott.

9.	Az operatív gazdálkodási jogkörökhöz kapcsolódó nyilvántartások ellenőrzése	<p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a gazdálkodási jogkörökhöz kapcsolódó nyilvántartások kialakításra kerültek-e</p> <p>Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, adatfeldolgozás</p> <p>Az ellenőrizendő időszak: aktuális időszak</p>	<p>1. nem rendszerszemléletű a működés és a gazdálkodás</p> <p>2. a nyilvántartások nem megfelelőek tartalmilag és formailag</p>	szabályszerűségi ellenőrzés	Pomázi Polgármesteri Hivatal	2023 IV. félév	Külső szolgáltató által meghatározott.
----	---	--	--	-----------------------------	------------------------------	----------------	--

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: **5 belső ellenőri nap**

Készítette:

Dátum: Szombathely, 2022. november 10.

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

A 2023. évi belső ellenőrzési tervről a jegyző véleménye

Pomáz Város Önkormányzata és az Intézmények 2023. 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.

Jelen Éves Ellenőrzési Terv a belső ellenőrzési vezető által elkészített kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások figyelembevételével, a Stratégiai Ellenőrzési Tervvel összhangban került összeállításra.

A 2023. 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.

Dátum:

.....
jegyző

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

.....
polgármester

.....
jegyző

FELJEGYZÉS

Pomáz Város Önkormányzata 2023. évi belső ellenőrzési tervének elkészítését megelőzően kockázatelemzésre került sor.

A kockázatelemzési folyamat eredményeként azonosításra, elemzésre, rangsorolásra és dokumentálásra kerültek Pomáz Város Önkormányzata részfolyamataiban rejlő kockázatok. A kockázatelemzés alapján megismertük azokat az információkat, amelyek a belső ellenőrzési tevékenységek (konkrét ellenőrzések) előkészítéséhez szükségesek.

Figyelemmel a kockázatelemzés alapján számított magas kockázati értékekre a feladatellátás szabályozottsága, a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése, a pénzügyi gazdálkodás, az adatvédelem és adatbiztonsági kockázatok kezelése, valamint az információs és kommunikációs rend, illetve a belső kapcsolattartás rendszerének kialakítása részfolyamatait érintő ellenőrzés javasolt.

Kelt: Szombathely, 2022. október 17.



dr. Hosszuné Szántó Anita

belső ellenőrzési vezető

ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV
2023.

Jelen, 2023. évi belső ellenőrzési terv elkészítése a korábbi években elvégzett ellenőrzések megállapításain, a Polgármester és a Jegyző tapasztalatain, valamint a 2023. 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) 2023. 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 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 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 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 2023. 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 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.	Önköltségszámítás vizsgálata	<p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy az önköltségszámítás szabályozott-e és alkalmas-e az önköltségszámítás gyakorlati alkalmazására</p> <p>Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, interjú</p> <p>Az ellenőrizendő időszak: aktuális időszak</p>	<p>1. az önköltségszámítás nem vagy nem megfelelően szabályozott</p> <p>2. az önköltségszámítás gyakorlati alkalmazása nem megfelelő</p>	szabályozottsági ellenőrzés	Szociális Szolgáltatási Központ	2023 I. negyedév	Külső szolgáltató által meghatározott.

2.	Önköltségszámítás vizsgálata	<p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy az önköltségszámítás szabályozott-e és alkalmas-e az önköltségszámítás gyakorlati alkalmazására</p> <p>Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, interjú</p> <p>Az ellenőrizendő időszak: aktuális időszak</p>	<p>1. az önköltségszámítás nem vagy nem megfelelően szabályozott 2. az önköltségszámítás gyakorlati alkalmazása nem megfelelő</p>	szabályozottsági ellenőrzés	Pomázi Művelődési Ház és Könyvtár	2023 I. negyedév	Külső szolgáltató által meghatározott.
3.	Önköltségszámítás vizsgálata	<p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy az önköltségszámítás szabályozott-e és alkalmas-e az önköltségszámítás gyakorlati alkalmazására</p> <p>Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, interjú</p> <p>Az ellenőrizendő időszak: aktuális időszak</p>	<p>1. az önköltségszámítás nem vagy nem megfelelően szabályozott 2. az önköltségszámítás gyakorlati alkalmazása nem megfelelő</p>	szabályozottsági ellenőrzés	Pomázi Hétszínvirág Óvoda-Bölcsőde	2023 I. negyedév	Külső szolgáltató által meghatározott.
4.	Külső ellenőrzések nyilvántartásának vizsgálata	<p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a külső ellenőrzések nyilvántartása a Bkr. rendelkezéseinek megfelelően elkészült-e</p> <p>Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, interjú</p> <p>Az ellenőrizendő időszak: 2022. év</p>	<p>1. a külső ellenőrzések nyilvántartása a Bkr. rendelkezéseinek nem felel meg vagy nincs 2. a működés és a gazdálkodás szabályozatlansága</p>	teljesítmény ellenőrzés	Szociális Szolgáltatói Központ	2023 II. negyedév	Külső szolgáltató által meghatározott.

5.	Külső ellenőrzések nyilvántartásának vizsgálata	<p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a külső ellenőrzések nyilvántartása a Bkr. rendelkezéseinek megfelelően elkészült-e</p> <p>Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, interjú</p> <p>Az ellenőrizendő időszak: 2022. év</p>	<p>1. a külső ellenőrzések nyilvántartása a Bkr. rendelkezéseinek nem felel meg vagy nincs</p> <p>2. a működés és a gazdálkodás szabályozatlansága</p>	teljesítmény ellenőrzés	Pomázi Hétszínvirág Óvoda-Bölcsőde	2023 II. negyedév	Külső szolgáltató által meghatározott.
6.	Az Önkormányzat tulajdonában lévő Pomázi Zenekastély Kft. házi pénztár ellenőrzése	<p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a házi pénztárban tárolt készpénz megegyezik-e a nyilvántartások szerinti összeggel.</p> <p>Az ellenőrzés módszere: dokumentumok vizsgálata, elemzése, rovancs</p> <p>Az ellenőrizendő időszak: aktuális időszak</p>	<p>1. szabálytalan készpénzkezelés</p> <p>2. hiányos nyilvántartás-vezetés</p> <p>3. szabályozottság hiánya,</p> <p>4. felelősség hiánya,</p> <p>5. belső kontroll hiánya</p>	Pénzügyi ellenőrzés	Pomázi Zenekastély Nonprofit Kft.	2023. III. negyedév	Külső szolgáltató által meghatározott

7.	Az Önkormányzat tulajdonában lévő Pomáz Kft. házi pénztár ellenőrzése	<p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a házi pénztárban tárolt készpénz megegyezik-e a nyilvántartások szerinti összeggel.</p> <p>Az ellenőrzés módszere: dokumentumok vizsgálata, elemzése, rovanacs</p> <p>Az ellenőrizendő időszak: aktuális időszak</p>	<p>1.szabálytalan készpénzkezelés 2. hiányos nyilvántartás-vezetés 3. szabályozottság hiánya, 4. felelősség hiánya, 5. belső kontroll hiánya</p>	Pénzügyi ellenőrzés	Pomáz Kft.	2023. III. negyedév	Külső szolgáltató által meghatározott
8.	Az operatív gazdálkodási jogkörökhöz kapcsolódó nyilvántartások ellenőrzése	<p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a gazdálkodási jogkörökhöz kapcsolódó nyilvántartások kialakításra kerültek-e</p> <p>Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, adatfeldolgozás</p> <p>Az ellenőrizendő időszak: aktuális időszak</p>	<p>1. nem rendszerszemléletű a működés és a gazdálkodás 2. a nyilvántartások nem megfelelőek tartalmilag és formailag</p>	szabályszerűségi ellenőrzés	Pomáz Város Önkormányzata	2023 IV. félév	Külső szolgáltató által meghatározott.

9.	Az operatív gazdálkodási jogkörökhöz kapcsolódó nyilvántartások ellenőrzése	<p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a gazdálkodási jogkörökhöz kapcsolódó nyilvántartások kialakításra kerültek-e</p> <p>Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, adatfeldolgozás</p> <p>Az ellenőrizendő időszak: aktuális időszak</p>	<p>1. nem rendszerszemléletű a működés és a gazdálkodás</p> <p>2. a nyilvántartások nem megfelelőek tartalmilag és formailag</p>	szabályszerűségi ellenőrzés	Pomázi Polgármesteri Hivatal	2023 IV. félév	Külső szolgáltató által meghatározott.
----	---	--	--	-----------------------------	------------------------------	----------------	--

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: **5 belső ellenőri nap**

Készítette:

Dátum: Szombathely, 2022. november 10.

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

A 2023. évi belső ellenőrzési tervről a jegyző véleménye

Pomáz Város Önkormányzata és az Intézmények 2023. 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.

Jelen Éves Ellenőrzési Terv a belső ellenőrzési vezető által elkészített kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások figyelembevételével, a Stratégiai Ellenőrzési Tervvel összhangban került összeállításra.

A 2023. 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.

Dátum:

.....
jegyző

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

.....
polgármester

.....
jegyző