

PILISVÖRÖSVÁR 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

Pilisvörösvár Város Önkormányzata és az általa irányított Pilisvörösvári Szakrendelő, Pilisvörösvári Tipegő Bölcsőde, Gazdasági Ellátó Szervezet Pilisvörösvár, Művészetek Háza – Kulturális Központ és Városi Könyvtár Pilisvörösvár, Pilisvörösvári Német Nemzetiségi Óvoda (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 teremthető meg.

Pilisvörösvár 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 **Pilisvörösvár 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 Pilisvörösvári 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.

Pilisvörösvár Város Önkormányzata és az Intézmények környezeti kockázati megítélése a rendelkezésre álló információkon alapul.

A tervezett feladatok felsorolása

<i>Sorszám</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>
1.	Bérelszámolással kapcsolatos feladatok vizsgálata	Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a személyi jellegű kifizetések nyilvántartása, a bérelszámolási feladatok ellátása megfelel-e a vonatkozó jogszabályi előírásoknak? Az ellenőrzés módszere: dokumentumok vizsgálata, elemzése, interjú Az ellenőrizendő időszak: 2021. év, illetve aktuális időszak	<ul style="list-style-type: none"> - szakértelem hiánya, - téves elszámolás, 	Teljesítmény ellenőrzés	Pilisvörösvári Polgármesteri Hivatal	2022. I. negyedév	külső szolgáltató által megállapított
2.1	Az intézményi iratkezelés rendjének vizsgálata	Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy az iratkezelés rendje megfelel-e a hatályos jogszabályoknak Az ellenőrzés módszere: dokumentumok vizsgálata, elemzése,	<ul style="list-style-type: none"> - szabályozás hiánya, - tárgyi feltételek hiánya 	Szabályszerűségi ellenőrzés	Pilisvörösvári Tipegő Bölcsőde	2022. II. negyedév	külső szolgáltató által megállapított

		interjú Az ellenőrizendő időszak: aktuális időszak					
2.2	Az intézményi iratkezelés rendjének vizsgálata	Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy az iratkezelés rendje megfelel-e a hatályos jogszabályoknak Az ellenőrzés módszere: dokumentumok vizsgálata, elemzése, interjú Az ellenőrizendő időszak: aktuális időszak	<ul style="list-style-type: none"> - szabályozás hiánya, - tárgyi feltételek hiánya 	Szabályszerúségi ellenőrzés	Pilisvörösvári Német Nemzetiségi Óvoda	2022. II. negyedév	külső szolgáltató által megállapított
3.	Vagyonnyilatkozattételi kötelezettség szabályozottságának és teljesítésének vizsgálata	Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a vagyonyilatkozattétel rendjének szabályozása megfelel-e a vonatkozó jogszabályi rendelkezéseknek, illetve a teljesítés megtörtént-e? Az ellenőrzés módszere: dokumentum elemzés, adatfeldolgozás Az ellenőrizendő időszak: aktuális időszak	<ul style="list-style-type: none"> - szabályozás hiánya, - a vagyonyilatkozattétel elmarad 	Szabályszerúségi ellenőrzés	Művészetek Háza – Kulturális Központ és Városi Könyvtár, Pilisvörösvár	2022. II. negyedév	külső szolgáltató által megállapított
4.	Selejtezési eljárás szabályozásának és a végrehajtás folyamatának vizsgálata	Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a selejtezés rendjének szabályozása megfelel-e a vonatkozó jogszabályi rendelkezéseknek, illetve a teljesítés megtörtént-e? Az ellenőrzés módszere: dokumentum elemzés,	<ul style="list-style-type: none"> - szabályozás hiánya, a selejtezési eljárás indokoltsága ellenére elmarad 	Szabályszerúségi ellenőrzés	Pilisvörösvári Szakorvosi Rendelő	2022. III. negyedév	külső szolgáltató által megállapított

		adatfeldolgozás Az ellenőrzendő időszak: 2021. évi, illetve aktuális időszak					
5.	Az önköltségszámítás vizsgálata	Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy az Önkormányzat által nyújtott szolgáltatások önköltségszámítással alátámasztottak-e, s ez megfelel-e a vonatkozó jogszabályoknak és szabályzatoknak Az ellenőrzés módszere: dokumentum elemzés, adatfeldolgozás Az ellenőrzendő időszak: aktuális időszak	<ul style="list-style-type: none"> - szabályozás hiánya, - szakértelem hiánya 	Teljesítmény ellenőrzés	Pilisvörösvár Város Önkormányzat, amelynek adatszolgáltatásáért a Pilisvörösvári Polgármesteri Hivatal felel	2022. IV. negyedév	külső szolgáltató által megállapított
6.	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 elemzés, adatfeldolgozás Az ellenőrzendő időszak: 2021. év	<ul style="list-style-type: none"> - szabályozás hiánya, - szakértelem hiánya - nyilvántartások hiánya 	Teljesítmény ellenőrzés	Önkormányzat, amelynek adatszolgáltatásáért a Pilisvörösvári Polgármesteri Hivatal felel	2022. IV. negyedév	külső szolgáltató által megállapított
7.	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	<ul style="list-style-type: none"> - nyilvántartások hiánya, - szabályozás hiánya, - kontrollok kialakításának hiánya 	Teljesítmény ellenőrzés	Önkormányzat, amelynek adatszolgáltatásáért a Pilisvörösvári Polgármesteri Hivatal felel	2022. IV. negyedév	külső szolgáltató által megállapított

		Az ellenőrzendő időszak: aktuális időszak					
8.	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	<ul style="list-style-type: none"> - nyilvántartások hiánya, - szabályozás hiánya, - kontrollok kialakításának hiánya 	Teljesítmény ellenőrzés	Gazdasági Ellátó Szervezet - Pilisvörösvár	2022. IV. negyedév	külső szolgáltató által megállapított

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: **5 belső ellenőri nap**

Készítette:

Dátum: Szombathely, 2021. november 8.



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

A 2022. évi belső ellenőrzési terv jegyzői véleményezése:

Pilisvörösvár 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 tervekészítési 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 **Pilisvörösvár Város Önkormányzata és az Intézmények** működéséről, az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásról.

Pilisvörösvár 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: **Pilisvörösvár Város Önkormányzata Képviselő-testülete** számú határozatával.

.....
polgármester

.....
jegyző