

I.

**Az ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált kimutatások, elemzések és egyéb dokumentumok felsorolása**

Jelen, 2023. évi belső ellenőrzési terv elkészítése a korábbi években elvégzett külső – különös tekintettel az Állami Számvevőszékre - és a belső ellenőrzések jelentéseiben, az intézkedési terveken, a Polgármesterrel és a Jegyzővel folytatott interjúkon, a Képviselő-testületi döntéseken, valamint a 2023. évre vonatkozó kockázatelemzés eredményén alapul.

**Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása**

Pilisvörösvár Város Önkormányzata és az általa irányított Pilisvörösvári Polgármesteri Hivatal, Pilisvörösvári Szakrendelő, Pilisvörösvári Típegő Bölcsőde, Pilisvörösvári Német Nemzetiségi Óvoda, Gazdasági Ellátó Szervezet, Pilisvörösvár, Művészetek Háza - Kulturális Központ és Városi Könyvtár, Pilisvörösvár 2023. évi belső ellenőrzési tervének összeállításakor a stratégia kiinduló pontja, hogy a belső ellenőrzésnek hozzáadott értéket kell teremtenie. 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 Pilisvörösvári Polgármesteri Hivatal, Pilisvörösvári Szakrendelő, Pilisvörösvári Típegő Bölcsőde, Pilisvörösvári Német Nemzetiségi Óvoda, Gazdasági Ellátó Szervezet, Pilisvörösvár, Művészetek Háza - Kulturális Központ és Városi Könyvtár, Pilisvörösvár** 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/Az Pilisvörösvári Polgármesteri Hivatal** a hatékonyságra figyelemmel nem foglalkoztat belső ellenőrt, 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 Pilisvörösvári Polgármesteri Hivatal, Pilisvörösvári Szakrendelő, Pilisvörösvári Tipegő Bölcsőde, Pilisvörösvári Német Nemzetiségi Óvoda, Gazdasági Ellátó Szervezet, Pilisvörösvár, Művészetek Háza - Kulturális Központ és Városi Könyvtár, Pilisvörösvár környezeti kockázati megítélése** a rendelkezésre álló információkon alapul.

### A bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitás tervezése

Figyelemmel a külső szolgáltató bevonására az ellenőrzésekre fordított kapacitás és a képzésekre fordított kapacitás meghatározása nem szükséges.

### 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.	A befektetett pénzügyi eszközök mérlegérték megállapításának vizsgálata	<p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a befektetett pénzügyi eszközök az éves mérlegben a vonatkozó jogszabályok alapján kerültek-e megállapításra.</p> <p>Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, interjú</p> <p>Az ellenőrizendő időszak: 2022. év</p>	<p>1. mérleg szerinti érték nem valós</p> <p>2. jogszabályban meghatározott kötelező analitikus nyilvántartásokat hiányosan vagy egyáltalán nem vezetik</p>	teljesítmény ellenőrzés	Pilisvörösvár Város Önkormányzata	2023 II. félév	Külső szolgáltató által meghatározott.

2.	A bankkártyahasználat rendjének vizsgálata	<p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a bankkártya használata megfelel-e a jogszabályoknak és a helyi szabályozásnak</p> <p>Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, interjú</p> <p>Az ellenőrizendő időszak: aktuális időszak</p>	<p>1. operatív gazdálkodási jogkörök szabálytalan ellátása</p> <p>2. a bankkártya használata nem felel meg a jogszabályi előírásoknak és a helyi szabályozásnak</p>	pénzügyi ellenőrzés	Pilisvörösvár Város Önkormányzata	2023 II. félév	Külső szolgáltató által meghatározott.
3.	A kötelezettség vállalás nyilvántartásának ellenőrzése	<p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy az Ávr-ben foglaltak szerint történik-e a kötelezettségvállalás, illetve az egyéb gazdálkodási jogkör gyakorlás nyilvántartás vezetése</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 kötelezettségvállalások nem megfelelőek tartalmilag és formailag</p>	szabályszerűségi ellenőrzés	Pilisvörösvár Város Önkormányzata	2023 II. félév	Külső szolgáltató által meghatározott.
4.	A bankkártyahasználat rendjének vizsgálata	<p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a bankkártya használata megfelel-e a jogszabályoknak és a helyi szabályozásnak</p> <p>Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, interjú</p> <p>Az ellenőrizendő időszak: aktuális időszak</p>	<p>1. operatív gazdálkodási jogkörök szabálytalan ellátása</p> <p>2. a bankkártya használata nem felel meg a jogszabályi előírásoknak és a helyi szabályozásnak</p>	pénzügyi ellenőrzés	Pilisvörösvári Polgármesteri Hivatal	2023 II. félév	Külső szolgáltató által meghatározott.
5.	A kötelezettség vállalás nyilvántartásának ellenőrzése	<p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy az Ávr-ben foglaltak szerint történik-e a kötelezettségvállalás, illetve az egyéb gazdálkodási jogkör gyakorlás nyilvántartás vezetése</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 kötelezettségvállalások nem megfelelőek tartalmilag és formailag</p>	szabályszerűségi ellenőrzés	Pilisvörösvári Polgármesteri Hivatal	2023 II. félév	Külső szolgáltató által meghatározott.

6.	Belső kontrollrendszer megismerésének, alkalmazásának vizsgálata	<p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a belső kontrollrendszer kialakításával kapcsolatos ismeretek, képzések miképpen alakultak</p> <p>Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, interjú</p> <p>Az ellenőrizendő időszak: aktuális időszak</p>	<p>1. munkakörhöz kapcsolódó ismeretek hiánya</p> <p>2. belső kommunikációs folyamatok megfelelően működnek</p>	teljesítmény ellenőrzés	Pilisvörösvári Szakrendelő	2023 II. félév	Külső szolgáltató által meghatározott.
7.	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	Pilisvörösvári Tipegő Bölcsőde	2023 II. félév	Külső szolgáltató által meghatározott.
8.	Belső kontrollrendszer megismerésének, alkalmazásának vizsgálata	<p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a belső kontrollrendszer kialakításával kapcsolatos ismeretek, képzések miképpen alakultak</p> <p>Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, interjú</p> <p>Az ellenőrizendő időszak: aktuális időszak</p>	<p>1. munkakörhöz kapcsolódó ismeretek hiánya</p> <p>2. belső kommunikációs folyamatok megfelelően működnek</p>	teljesítmény ellenőrzés	Pilisvörösvári Német Nemzetiségi Óvoda	2023 II. félév	Külső szolgáltató által meghatározott.
9.	Belső kontrollrendszer megismerésének, alkalmazásának vizsgálata	<p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a belső kontrollrendszer kialakításával kapcsolatos ismeretek, képzések miképpen alakultak</p> <p>Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, interjú</p> <p>Az ellenőrizendő időszak: aktuális időszak</p>	<p>1. munkakörhöz kapcsolódó ismeretek hiánya</p> <p>2. belső kommunikációs folyamatok megfelelően működnek</p>	teljesítmény ellenőrzés	Gazdasági Ellátó Szervezet, Pilisvörösvár	2023 II. félév	Külső szolgáltató által meghatározott.

10.	Belső kontrollrendszer megismerésének, alkalmazásának vizsgálata	<p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a belső kontrollrendszer kialakításával kapcsolatos ismeretek, képzések miképpen alakultak</p> <p>Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, interjú</p> <p>Az ellenőrizendő időszak: aktuális időszak</p>	<p>1. munkakörhöz kapcsolódó ismeretek hiánya</p> <p>2. belső kommunikációs folyamatok megfelelően működnek</p>	teljesítmény ellenőrzés	Művészetek Háza - Kulturális Központ és Városi Könyvtár, Pilisvörösvár	2023 II. félév	Külső szolgáltató által meghatározott.
-----	------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------	------------------------------------------------------------------------	----------------	----------------------------------------

**A tanácsadói tevékenységhez, a soron kívüli ellenőrzésekhez, a képzésekhez és az egyéb tevékenységekhez szükséges kapacitás**

Soron kívüli ellenőrzésre és a tanácsadásra tervezett idő és a belső ellenőrzési vezetői feladatellátásra tervezett idő: **6 belső ellenőri nap, amelyből a soron kívüli vizsgálatra tervezett idő: 2 belső ellenőrzési nap**

Készítette:

Dátum: Szombathely, 2022. november 2.



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

**II.**

**A 2023. évi belső ellenőrzési tervről a jegyző véleménye**

**Pilisvörösvár Város Önkormányzata és Pilisvörösvári Polgármesteri Hivatal, Pilisvörösvári Szakrendelő, Pilisvörösvári Tipegő Bölcsőde, Pilisvörösvári Német Nemzetiségi Óvoda, Gazdasági Ellátó Szervezet, Pilisvörösvár, Művészetek Háza - Kulturális Központ és Városi Könyvtár, Pilisvörösvár 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.) Kormányrendelet 31. § előírta a tárgyévét 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 **Pilisvörösvár Város Önkormányzata és Pilisvörösvári Polgármesteri Hivatal, Pilisvörösvári Szakrendelő, Pilisvörösvári Típegő Bölcsőde, Pilisvörösvári Német Nemzetiségi Óvoda, Gazdasági Ellátó Szervezet, Pilisvörösvár, Művészetek Háza - Kulturális Központ és Városi Könyvtár, Pilisvörösvár** működéséről, az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásról.

**Pilisvörösvár Város Önkormányzata és Pilisvörösvári Polgármesteri Hivatal, Pilisvörösvári Szakrendelő, Pilisvörösvári Típegő Bölcsőde, Pilisvörösvári Német Nemzetiségi Óvoda, Gazdasági Ellátó Szervezet, Pilisvörösvár, Művészetek Háza - Kulturális Központ és Városi Könyvtár, Pilisvörösvár** 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