

**Üröm Község Önkormányzat Polgármesterének
111/2020. (XII.01) számú önkormányzati határozata
az Ürömi Önkormányzat és intézményei 2021.évi belső ellenőrzési tervéről**

Üröm Község Önkormányzatának polgármestere , mint Üröm Község Önkormányzata Képviselő-testülete jogkörének a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011.évi CXXVIII törvény 46.§.(4) bekezdése szerinti gyakorlója az alábbi határozatot hozza:

1./ Üröm Község Önkormányzata és a fenntartásában működő Ürömi Napsugár Óvoda, Ürömi Hóvirág Bölcsőde, Ürömi Családsegítő és Gyermekjóléti Szolgálat, Idősek Klubja,, Kossuth Lajos Közösségi Ház és Könyvtár, valamint Ürömi Polgármesteri Hivatal 2021.évi belső ellenőrzési tervét jóváhagyja.

2./ Felkéri a jegyzőt, hogy a belső ellenőrzési tervbe felvett ellenőrzések végrehajtásáról gondoskodjon.

Határidő: 2021.december 31.

Felelős: jegyző
belső ellenőr

Laboda Gábor
polgármester



ÜRÖM KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

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

Üröm Község Önkormányzata 2021. évi belső ellenőrzési tervének összeállításakor a stratégia kiinduló pontja, hogy a belső ellenőrzésnek hozzáadott értékét kell teremteni. Ez a hozzáadott érték a gazdálkodás jobb átláthatóságának megteremtésével, a legjobb gyakorlatok népszerűsítésével és a megalapozott javaslatok végrehajtásával teremthető meg.

Üröm Község Önkormányzata 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 **Üröm Község Önkormányzata** 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 irányításnak részeként, illetve egyik fontos elemeként 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.

Az Ürömi 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 vezetőkkel, 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.

Üröm Község Önkormányzata környezeti kockázati megítélése a rendelkezésre álló információkon alapul.

A tervezett feladatok felsorolása

<i>Az ellenőrzést az alábbi Önkormányzat/szervezet tervében szerepeljen</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>
Bizonyosságot adó tevékenység:							
Ürömi Napsugár Óvoda	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: 2020. évi, illetve aktuális időszak	- szabályozás hiánya, - a vagyonnyilatkozattétel elmarad	Szabályszerűségi ellenőrzés	Ürömi Napsugár Óvoda	2021. II. félév	Külső szolgáltató által megállapított
Ürömi Hóvirág Bölcsőde	Vagyonnyilatkozattételi kötelezettség szabályozottságának és teljesítésének	Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a vagyonnyilatkozattétel rendjének szabályozása	- szabályozás hiánya, - a vagyonnyilatkozattétel	Szabályszerűségi ellenőrzés	Ürömi Hóvirág Bölcsőde		

	<p>vizsgálata</p>	<p>megfelel-e a vonatkozó jogszabályi rendelkezéseknek, illetve a teljesítés megtörtént-e? Az ellenőrzés módszere: dokumentum elemzés, adatfeldolgozás Az ellenőrzendő időszak: 2020. évi, illetve aktuális időszak</p>	<p>tel elmarad</p>		<p>2021. II. félév</p>	<p>Külső szolgáltató által megállapított</p>
<p>Ürömi Családsegítő és Gyermekjóléti Szolgálat</p>	<p>Vagyonnyilatkozattételi kötelezettség szabályozottságának és teljesítésének vizsgálata</p>	<p>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: 2020. évi, illetve aktuális időszak</p>	<p>- szabályozás hiánya, - a vagyonnyilatkozattétel elmarad</p>	<p>Szabályszerűségi ellenőrzés</p> <p>Ürömi Családsegítő és Gyermekjóléti Szolgálat</p>	<p>2021. II. félév</p>	<p>Külső szolgáltató által megállapított</p>
<p>Kossuth Lajos Közösségi Ház és Könyvtár</p>	<p>Vagyonnyilatkozattételi kötelezettség szabályozottságának és teljesítésének vizsgálata</p>	<p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a vagyonnyilatkozattétel rendjének szabályozása megfelel-e a vonatkozó jogszabályi rendelkezéseknek, illetve a teljesítés megtörtént-e? Az ellenőrzés módszere:</p>	<p>- szabályozás hiánya, - a vagyonnyilatkozattétel elmarad</p>	<p>Szabályszerűségi ellenőrzés</p> <p>Kossuth Lajos Közösségi Ház és Könyvtár</p>	<p>2021. II. félév</p>	<p>Külső szolgáltató által megállapított</p>

		<p>dokumentum elemzés, adatfeldolgozás Az ellenőrzendő időszak: 2020. évi, illetve aktuális időszak</p>					
<p>Idősek Klubja</p>	<p>Vagyonnyilatkozattételi kötelezettség szabályozottságának és teljesítésének vizsgálata</p>	<p>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: 2020. évi, illetve aktuális időszak</p>	<ul style="list-style-type: none"> - szabályozás hiánya, - a vagyonnyilatkozattétel elmarad 	<p>Szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>Idősek Klubja</p>	<p>2021. II. félév</p>	<p>Külső szolgáltató által megállapított</p>
<p>Ürömi Napsugár Óvoda</p>	<p>Az iratkezelés rendjének vizsgálata</p>	<p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy az iratkezelés rendje megfelel-e a hatályos jogszabályoknak Az ellenőrzés módszere: dokumentumok vizsgálata, elemzése, interjú Az ellenőrzendő időszak: 2020. év, illetve aktuális időszak a szabályozást érintően</p>	<ul style="list-style-type: none"> - szabályozás hiánya, - tárgyi feltételek hiánya 	<p>Szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>Ürömi Napsugár Óvoda</p>	<p>2021. II. félév</p>	<p>Külső szolgáltató által megállapított</p>

<p>Ürömi Hóvirág Bölcsőde</p>	<p>Az iratkezelés rendjének vizsgálata</p>	<p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy az iratkezelés rendje megfelel-e a hatályos jogszabályoknak Az ellenőrzés módszere: dokumentumok vizsgálata, elemzése, interjú Az ellenőrizendő időszak: 2020. év, illetve aktuális időszak a szabályozást érintően</p>	<ul style="list-style-type: none"> - szabályozás hiánya, - tárgyi feltételek hiánya 	<p>Szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>Ürömi Hóvirág Bölcsőde</p>	<p>2021. II. félév</p>	<p>Külső szolgáltató által megállapított</p>
<p>Ürömi Családsegítő és Gyermekjóléti Szolgálat</p>	<p>Az iratkezelés rendjének vizsgálata</p>	<p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy az iratkezelés rendje megfelel-e a hatályos jogszabályoknak Az ellenőrzés módszere: dokumentumok vizsgálata, elemzése, interjú Az ellenőrizendő időszak: 2020. év, illetve aktuális időszak a szabályozást érintően</p>	<ul style="list-style-type: none"> - szabályozás hiánya, - tárgyi feltételek hiánya 	<p>Szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>Ürömi Családsegítő és Gyermekjóléti Szolgálat</p>	<p>2021. II. félév</p>	<p>Külső szolgáltató által megállapított</p>
<p>Kossuth Lajos Közösségi Ház és Könyvtár</p>	<p>Az iratkezelés rendjének vizsgálata</p>	<p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy az iratkezelés rendje megfelel-e a hatályos jogszabályoknak Az ellenőrzés módszere: dokumentumok</p>	<ul style="list-style-type: none"> - szabályozás hiánya, - tárgyi feltételek hiánya 	<p>Szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>Kossuth Lajos Közösségi Ház és Könyvtár</p>		

		<p>vizsgálata, elemzése, interjú</p> <p>Az ellenőrizendő időszak: 2020. év, illetve aktuális időszak a szabályozást érintően</p>				2021. II. félév	Külső szolgáltató által megállapított
Idősek Klubja	<p>Az iratkezelés rendjének vizsgálata</p>	<p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy az iratkezelés rendje megfelel-e a hatályos jogszabályoknak</p> <p>Az ellenőrzés módszere: dokumentumok vizsgálata, elemzése, interjú</p> <p>Az ellenőrizendő időszak: 2020. év, illetve aktuális időszak a szabályozást érintően</p>	<ul style="list-style-type: none"> - szabályozás hiánya, tárgyi feltételek hiánya 	Szabályszerűségi ellenőrzés	Idősek Klubja	2021. II. félév	Külső szolgáltató által megállapított
<p>Üröm Község Önkormányzata</p>	<p>Az egyes adónemek (pl.: általános forgalmi adó stb.) évi mérlegérték megállapításának vizsgálata</p>	<p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy az egyes adónemek (pl.: általános forgalmi adó stb.) az éves mérlegben a vonatkozó jogszabályok alapján, illetve a NAV nyilvántartással összhangban kerültek-e megállapításra.</p> <p>Az ellenőrzés módszere: dokumentumok vizsgálata, elemzése, interjú</p>	<ul style="list-style-type: none"> - téves jogszabály értelmezés, - mérlegvalódiság hiánya 	Teljesítmény ellenőrzés	Üröm Község Önkormányzata, az adatszolgáltatásért: Hivatal	2021. II. félév	Külső szolgáltató által megállapított

Ürömi Polgármesteri Hivatal	A selejtezési és leltározási tevékenység elvégzésének vizsgálata	Az ellenőrizendő időszak: a vizsgálat megkezdéséig lezárt hónap	- dokumentálás hiánya	Teljesítmény ellenőrzés	Ürömi Polgármesteri Hivatal	2021. II. félév	Külső szolgáltató által megállapított
Üröm Község Önkormányzata	A 2020. évi vizsgálatok utóellenőrzése	Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a korábban lefolytatott ellenőrzések során megfogalmazottak hasznosítása megtörtént-e Az ellenőrzés módszere: dokumentumok vizsgálata, elemzése, interjú Az ellenőrizendő időszak: 2020. év	- téves jogszabály értelmezés, mérlegvalódiság hiánya	Teljesítmény ellenőrzés	Üröm Község Önkormányzata, az adatszolgáltatásért: Hivatal	2021. II. félév	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: **10 belső ellenőri nap**

Készítette:

Dátum: Budapest, 2020. november 05.



.....
Dr. Hosszúné Szántó Anita
belső ellenőrzési vezető

A 2021. évi belső ellenőrzési terv jegyzői véleményezése:

Üröm Község Önkormányzata 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.) Kormányrendelet 31. § előírta a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervkészítési kötelezettséget, továbbá meghatározta az éves ellenőrzési terv tartalmát. **Üröm Község Önkormányzata** környezeti kockázati megítélését 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 figyelembe vételével, a Stratégiai Ellenőrzési Tervvel összhangban került összeállításra.

A 2021. évi munkaterv összeállításához súlyponti elem az ellenőrzések eredményeként átfogó és megbízható kép kialakítása **Üröm Község Önkormányzata** működéséről, az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásról.

Üröm Község Önkormányzata tevékenységei közül elsődlegesen azok a folyamatok és tevékenységek kerültek kiválasztásra, amelyekben forráshiány, jogszabályváltozás, emberi erőforrás kockázatok előfordultak.

Dátum: *11.11.2020* 2020. *november* hó *30* nap



Jóváhagyta: **Üröm Község Önkormányzata** *11.12.2020 (XII. 01)* számú határozatával.



