

**Üröm Község Önkormányzat
Jegyzőjétől**

**Előterjesztés a képviselő-testület
2021. december 15. napján tartandó ülésére**

Tisztelt Képviselő-testület!

A 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 31. §-a írja elő az éves belső ellenőrzési terv elkészítését és testület által történő jóváhagyását. Az ellenőrzési terv előkészítését a belső ellenőr javaslatait is figyelembe véve készítettük elő, melyet az előterjesztés melléklete tartalmaz.

Az ellenőrzési terv tartalmazza a legaktuálisabb ellenőrizendő feladatokat

Kérem, hogy a mellékletben felvett ellenőrzési folyamatokat tekintsék át és egyetértés esetén a határozati javaslatban foglaltak szerint hagyják jóvá.

Üröm, 2021. december 10.



Szabóné dr. Bartholomaei Krisztina
jegyző

HATÁROZATI JAVASLAT

Üröm Község Önkormányzat Képviselő-testülete szavazattal úgy határozott, hogy

- 1.) A 2022. évi belső ellenőrzési tervet áttekintette, ennek megfelelően megállapítja, hogy a beterjesztett tervezet tartalmazza az önkormányzat gazdálkodási kontrolljának legfőbb területeit, illetve az önkormányzat beruházásainak és szabályozottságának ellenőrzését.
- 2.) A határozat 1. pontjában foglaltakra figyelemmel a 2020. évi belső ellenőrzési tervet jóváhagyja.
- 3.) Felkéri a jegyzőt, hogy az ellenőrzési tervbe felvett témák végrehajtásáról gondoskodjon.

Határidő: 2022. 12. 31.

Felelős: Jegyző
Belső ellenőr

A határozati javaslat elfogadása egyszerű többséget igényel.

Az előterjesztést véleményezte:	Pénzügyi és Gazdasági Bizottság
Az előterjesztést előkészítette:	jegyző

Üröm, 2021. december 10.

Szabóné dr. Bartholomaei Krisztina
jegyző

Mellékletek:
2022. évi belső ellenőrzési terv

ÜRÖM KÖZSÉG 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. évrre vonatkozó kockázatelemzés eredményén alapul.

Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása

Üröm Község Önkormányzata és az általa alapított és irányított költségvetési szervek (a továbbiakban: Intézmények) 2022. évi belső ellenőrzési tervének összeállításakor a stratégia kidulópontja, 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.

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 összhangoltan, 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 vezetőikkel, s az ennek során megfogalmazott javaslatok és a korábbi éveken lefolytatott ellenőrzések, valamint az ezekre készített Intézkedési tervek figyelembe vételével készült el a kockázatelemzés, s eredményeként az alábbi terv.
- Ürömi Község Önkormányzata és az Intézmények környezeti kockázati megítélése a rendelkezésre álló információkon alapul.**

A tervezett feladatok felsorolása

Az ellenőrzést az alábbi Önkormányzat/szervezet tervében szerepeljen		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)
Bizonyosságot adó tevékenység:			Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a térítési díj beszedés rendje megfelel-e a vonatkozó jogszabályi rendelkezéseknek. Az ellenőrzés módszere: dokumentum elemzés, adatfeldolgozás. Az ellenőrzendő időszak: 2021. évi, illetve aktuális időszak					
Ürömi MAREK Földes Óvoda	A térítési díj nyilvántartásának, díj beszedésének, kedvezményes ékezők nyilvántartásának ellenőrzése			<ul style="list-style-type: none"> nyilvántartások hiánya, szabálytalan dokumentálás, 	Pénzügyi ellenőrzés	Ürömi MAREK Földes Óvoda	2022. I. félév	Külső szolgáltató által megállapított
Ürömi Hóvirág Bölcsőde	A térítési díj nyilvántartásának, díj beszedésének, nyilvántartásának a kedvezményes ékezők nyilvántartásának		<ul style="list-style-type: none"> Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a térítési díj beszedés rendje megfelel-e a vonatkozó jogszabályi rendelkezéseknek 	<ul style="list-style-type: none"> nyilvántartások hiánya, 	Pénzügyi ellenőrzés	Ürömi Hóvirág Bölcsőde	2022. I. félév	Külső szolgáltató által megállapított

	ellenőrzése	Az ellenőrzés módszere: dokumentum elemzés, adatfeldolgozás Az ellenőrzendő időszak: 2021. évi, illetve aktuális időszak Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a térítési díj beszedés rendje megfelel-e a vonatkozó jogszabályi rendelkezéseknek. Az ellenőrzés módszere: dokumentum elemzés, adatfeldolgozás Az ellenőrzendő időszak: 2021. évi, illetve aktuális időszak					
Ürömi Családsegítő és Gyermekjóléti Szolgálat	A térítési díj nyilvántartásának, díj beszedésének, nyilvántartásának ellenőrzése	Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a térítési díj beszedés rendje megfelel-e a vonatkozó jogszabályi rendelkezéseknek. Az ellenőrzés módszere: dokumentum elemzés, adatfeldolgozás Az ellenőrzendő időszak: 2021. évi, illetve aktuális időszak	- nyilvántartások hiánya, szabálytalan dokumentálás,	Pénzügyi ellenőrzés	Ürömi Családsegítő és Gyermekjóléti Szolgálat	2022. I. félév	Külső szolgáltató által megállapított
Kossuth Lajos Községi Ház és Könyvtár	A térítési díj nyilvántartásának, díj beszedésének, nyilvántartásának ellenőrzése	Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a térítési díj beszedés rendje megfelel-e a vonatkozó jogszabályi rendelkezéseknek. Az ellenőrzés módszere: dokumentum elemzés, adatfeldolgozás Az ellenőrzendő időszak: 2021. évi, illetve aktuális időszak	- nyilvántartások hiánya, szabálytalan dokumentálás,	Pénzügyi ellenőrzés	Kossuth Lajos Községi Ház és Könyvtár	2022. II. félév	Külső szolgáltató által megállapított
Idősek Klubja	A térítési díj nyilvántartásának, díj beszedésének, nyilvántartásának a kedvezményes ékezők nyilvántartásának ellenőrzése	Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a térítési díj beszedés rendje megfelel-e a vonatkozó jogszabályi rendelkezéseknek. Az ellenőrzés módszere: dokumentum elemzés, adatfeldolgozás Az ellenőrzendő időszak: 2021. évi, illetve aktuális időszak	- nyilvántartások hiánya, szabálytalan dokumentálás,	Pénzügyi ellenőrzés	Idősek Klubja	2022. II. félév	Külső szolgáltató által megállapított

		adattfeldolgozás Az ellenőrzendő időszak: 2021. évi, illetve aktuális időszak					
Üröm Község Önkormányzata	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, adattfeldolgozás Az ellenőrzendő időszak: 2021. év	<ul style="list-style-type: none">- szabályozás hiánya,- szakértelem hiánya,- nyilvántartások hiánya	Teljesítmény ellenőrzés	Üröm Község Önkormányzata, az adatszolgáltatásért Hivatal	2022. II. félév	A külső szolgáltató által meghatározott belső ellenőri nap
Üröm Község Önkormányzat	A készpénzkezelés vizsgálata	Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a készpénzkezelés megfelelően szabályozott-e és szabályos-e Az ellenőrzés módszere: dokumentum elemzés, rovarcs Az ellenőrzendő időszak: aktuális időszak	<ul style="list-style-type: none">- szabályozás hiánya,- szabálytalan készpénzkezelés	Pénzügyi ellenőrzés	Üröm Község Önkormányzata, az adatszolgáltatásért Hivatal	2022. II. félév	A külső szolgáltató által meghatározott belső ellenőri nap
Ürömi Polgármesteri Hivatal	A készpénzkezelés vizsgálata	Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a készpénzkezelés megfelelően szabályozott-e és szabályos-e Az ellenőrzés módszere:	<ul style="list-style-type: none">- szabályozás hiánya,- szabálytalan készpénzkezelés	Pénzügyi ellenőrzés	Ürömi Polgármesteri Hivatal	2022. II. félév	Külső szolgáltató által megállapított

		dokumentum ellenzés, rovancs					
		Az ellenőrzendő időszak: aktuális időszak					

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, 2024. november 30.



Dr. Hosszúné Szántó Anita
belső ellenőrzési vezető

A 2022. évi belső ellenőrzési terv legyzői véleményezése:

Üröm Község 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 3.1. § előírta a tárgyévét követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervkészítési kötelezettséget, továbbá meghatározta az éves ellenőrzési terv tartalmát. **Üröm Község Önkormányzata és az Intézmények** 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 2022. évi munkaterv összeállításához súlyponti elem az ellenőrzések eredményeként átfogó és megbízható kép kialakítása **Üröm Község Önkormányzata és az Intézmények** működéséről, az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásról.

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

Dátum:..... 2024. hó nap

.....
jegyző

Jóváhagyta: **Üröm Község Önkormányzata** számú határozatával.

.....
jegyző

.....
polgármester