



DUNABOGDÁNY KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZAT POLGÁRMESTERE

2023 Dunabogdány, Kossuth Lajos u. 76.
Tel: 06/26-391-025 Fax: 06/26-391-070
E-mail: polgarmester@dunabogdany.hu

Ügyfélfogadási idő:
H: 13-18 óra P: 8-12 óra
Sze: 8-12 és 13-16 óra

Dunabogdány Község Önkormányzata Polgármesterének 112/2020. (XII. 14.) számú határozata a 2021. évi belső ellenőrzési terv jóváhagyása tárgyban

Dunabogdány Község Önkormányzata Polgármestereként a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján, a 478/2020. (XI. 3.) Korm. rendelettel kihirdetett veszélyhelyzetre tekintettel a veszélyhelyzet idejére biztosított polgármesteri jogkörben eljárva – mint a helyi önkormányzat képviselő-testülete hatáskörének gyakorlója – a következő döntést hozom:

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (5) bekezdése, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 32. § (4) bekezdése alapján a határozat mellékletét képező Dunabogdány Község Önkormányzata 2020. évi belső ellenőrzési tervét elfogadom.

Felhatalmazás kap a jegyző arra, hogy a belső ellenőrzési feladatok megszervezéséről polgári jogi szerződés keretében foglalkoztatott belső ellenőr által gondoskodjon.

Felelős: Dr. Németh József jegyző

Határidő: a terv végrehajtására: az ellenőrzési ütemterv szerint


Schusztér Gergely
polgármester




Dr. Németh József
jegyző

DUNABOGDÁNY 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

Dunabogdány Község Önkormányzata 2021. 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.

Dunabogdány Község 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 **Dunabogdány Község Önkormányzata** működési összhangjának megteremtése, a vagyontvédelem, a szabályozott működés elősegítése a belső ellenőrzés eszközeivel. 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 működjék. 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 figyelembevételével készült el.

A Dunabogdányi Polgármesteri Hivatalnak a hatékonyságra figyelemmel nincs módja belső ellenőr foglalkoztatására, ezért ezen kötelezettségét – társulási együttműködés alapján - külső szolgáltató látja el.

A kockázati megítélést a belső ellenőrzés Dunabogdány Község Önkormányzatára kiterjesztett 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.

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

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) |
|---------------------------------------|--|--|--|-------------------------|---|-----------------------------------|---|
| Bizonyosságot adó tevékenység: | | | | | | | |
| 1. | Az egyes adónemek (pl.: általános forgalmi adó stb.) évi mérlegérték megállapításának vizsgálata | 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. Az ellenőrzés módszere: dokumentumok vizsgálata, elemzése, interjú Az ellenőrizendő időszak: a vizsgálat megkezdéséig lezárt hónap | - téves jogszabály értelmezés, mérlegvalódiság hiánya | Teljesítmény ellenőrzés | Dunabogdány Község Önkormányzata, az adatszolgáltatásért: a Dunabogdányi Polgármesteri Hivatal felel | 2021. II. félév | Külső szolgáltató által megállapított időtartam |
| 2. | A személyi térítési díj és egyéb díjak számlázási rendjének vizsgálata | Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a vonatkozó jogszabályok alapján megfelelően történik-e a térítési díj bevételek számlakiállítása Az ellenőrzés | - a számlázás tárgyi feltételeinek hiánya, - a jogszabályi rendelkezések ismeretének hiánya | Pénzügyi ellenőrzés | Dunabogdányi Német Nemzetiségi Óvoda az adatszolgáltatásért: a Dunabogdányi Polgármesteri Hivatal felel | 2021. I. félév | Külső szolgáltató által megállapított időtartam |

| | | | | | | |
|----|--|--|---|--------------------------------|--|--|
| 5. | <p>A közfeladat-ellátási szerződésben meghatározott feladatok ellátásának vizsgálata, illetve a kapcsolódó állami támogatás felhasználásának vizsgálata</p> | <p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a közfeladatellátási szerződés tartalmilag megfelelő-e, illetve a feladathoz rendelt állami támogatás felhasználásra került-e és megfelelően volt-e a főkönyvi nyilvántartásban való elszámolása</p> <p>Az ellenőrzés módszere: dokumentumok vizsgálata, elemzése, interjú</p> <p>Az ellenőrizendő időszak: 2020. év.</p> | <ul style="list-style-type: none"> - szabályozás hiánya, - téves elszámolás, - állami támogatás nem kerül felhasználásra | <p>Tejlesztmény ellenőrzés</p> | <p>Dunabogdány Község Önkormányzat, az adatszolgáltatásért: a Dunabogdányi Polgármesteri Hivatal felel</p> | <p>2021. I. félév</p> <p>Külső szolgáltató által megállapított időtartam</p> |
|----|--|--|---|--------------------------------|--|--|

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: Budapest, 2020. november 30.



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

A 2021. évi belső ellenőrzési terv jegyzői véleményezése:

Dunabogdány 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 tárgyévét követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervkészítési kötelezettséget, továbbá meghatározta az éves ellenőrzési terv tartalmát.

Dunabogdány 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 rendelkezésre álló erőforrások figyelembevételével, a Stratégiai Ellenőrzési Tervvel összhangban került összeállításra.

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

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

Dátum:

.....
jegyző

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

.....
polgármester

.....
jegyző