

Ügyiratszám: D/1726-21/2020.

ELŐTERJESZTÉS

Készült a Polgármester által a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdés szerint gyakorolt hatáskörben hozandó döntéséhez

Tárgy: Dudar Község Önkormányzata 2021. évi belső ellenőrzési tervének elfogadása.

Előterjesztő: dr. Szivák Péter jegyző

Előkészítette: dr. Szivák Péter jegyző, Dr. Hosszuné Szántó Anita belső ellenőrzési vezető

Döntés formája: polgármesteri hatáskörben hozott önkormányzati határozat

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvénynek (a továbbiakban: Áht.), valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletnek (a továbbiakban: Ber.) megfelelően a közpénzek felhasználásában résztvevő költségvetési szervezeteknek belső ellenőrzési rendszert kell működtetni abból a célból, hogy a szervezet vezetője számára bizonyosságot nyújtsanak az általa kiépített és működtetett pénzügyi irányítási és kontroll rendszerek megfelelőségét illetően.

Dudar Község Önkormányzatánál a belső ellenőrzési feladatokat 2020. évben a SZAHK ÉRTELEM 2006 Bt. végezte. Munkájukkal meg voltunk elégedve, így 2021. évben is velük tervezzük ellátni a belső ellenőrzéssel kapcsolatos feladatokat.

A Ber. 32.§-ában foglaltaknak megfelelően a belső ellenőrzési vezető határidőben – 2020. november 30-ig – elkészítette a 2021. évre vonatkozó – belső ellenőrzési tervet, amelyet a Képviselő-testületnek 2020. december 31-ig kell jóváhagynia.

Az előzetes egyeztetés alapján készített Dudar Község Önkormányzatára vonatkozó 2021. évi belső ellenőrzési terv az előterjesztés 1. mellékletét képezi.

Határozati javaslat:

Dudar Község Önkormányzata Képviselő-testületének – a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdése szerinti – hatáskörében eljáró Dudar Község Önkormányzat polgármestereként a veszélyhelyzet kihirdetéséről szóló 478/2020. (XI.3.) Korm. rendelettel kihirdetett veszélyhelyzetben a következő döntést hozom:

Dudar Község Önkormányzata a 2021. évi belső ellenőrzési tervét az előterjesztés 1. melléklete szerinti tartalommal elfogadja.

A Képviselő-testület felkéri a Jegyzőt, hogy az ellenőrzési tervben foglaltaknak megfelelően az ellenőrzések végrehajtásáról gondoskodjon.

Felelős: dr. Szivák Péter jegyző

Határidő: 2020. december 31.

Dudar, 2020. december 16.

Tisztelettel:


dr. Szivák Péter
jegyző

DUDAR 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

Dudar 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.

Dudar 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 **Dudar 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 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 Dudari Közös Önkormányzati 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 Dudar 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.

Dudar 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:							
		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	- téves jogszabály értelmezés, - mérlegvalódiság hiánya	Teljesítmény ellenőrzés	Dudar Község Önkormányzata, az adatszolgáltatásért: a Dudari Község Önkormányzati Hivatal felel	2020. II. félév	Külső szolgáltató által megállapított időtartam
1.	Az egyes adónemek (pl.: általános forgalmi adó stb.) évi mérlegérték megállapításának vizsgálata	Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a vonatkozó jogszabályok alapján megfelelően történik-e a tértési díj bevételek számlakiállítása Az ellenőrzés	- a számlázás tárgyi feltételeinek hiánya, - a jogszabályi rendelkezések ismeretének hiánya	Pénzügyi ellenőrzés	Dudari Melegkonyha, az adatszolgáltatásért a Dudari Község Önkormányzati Hivatal felel	2021. I. félév	Külső szolgáltató által megállapított időtartam
2.	A személyi térítési díj és egyéb díjak számlázási rendjének vizsgálata						

3.	<p>A személyi térítési díj és egyéb díjak számlázási rendjének vizsgálata</p>	<p>módszere: dokumentumok vizsgálata, elemzése, interjú Az ellenőrizendő időszak: 2020., illetve aktuális időszak</p>	<p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a vonatkozó jogszabályok alapján megfelelően történik-e a térítési díj bevételek számlakiállítása Az ellenőrzés módszere: dokumentumok vizsgálata, elemzése, interjú Az ellenőrizendő időszak: 2020., illetve aktuális időszak</p>	<ul style="list-style-type: none"> - a számlázás tárgyi feltételeinek hiánya, - a jogszabályi rendelkezések ismeretének hiánya 	<p>Pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>Kiskópé Óvoda és Mini Bölcsőde Dudar, az adatszolgáltatásáért a Dudari Közös Önkormányzati Hivatal</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:

Dudar 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.

Dudar 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 figyelembevételével, a Stratégiai Ellenőrzési Tervvel összhangban került összeállításra.

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

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

Dátum:

.....

jegyző

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

.....

polgármester

.....

jegyző



DUDAR KÖZSÉG POLGÁRMESTERE

8416 Dudas, Rákóczi Ferenc utca 19.

Tel.: 88/487-002

e-mail: polgarmester@dudas.hu

***Dudas Község Önkormányzata Képviselő-testületének
65/2020. (XII.16.) önkormányzati határozat***

Dudas Község Önkormányzata Képviselő-testületének – a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdése szerinti – hatáskörében eljáró Dudas Község Önkormányzat polgármestereként a veszélyhelyzet kihirdetéséről szóló 478/2020. (XI.3.) Korm. rendelettel kihirdetett veszélyhelyzetben a következő döntést hozom:

Dudas Község Önkormányzata a 2021. évi belső ellenőrzési tervét az előterjesztés 1. melléklete szerinti tartalommal elfogadja.

A Képviselő-testület felkéri a Jegyzőt, hogy az ellenőrzési tervben foglaltaknak megfelelően az ellenőrzések végrehajtásáról gondoskodjon.

Felelős: dr. Szivák Péter jegyző

Határidő: 2020. december 31.

K. m. f.

**Tóth Edina Kitti sk.
polgármester**

**dr. Szivák Péter sk.
jegyző**

**A kivonat hiteles:
Dudas, 2020. december 16.**



**dr. Szivák Péter
jegyző**

