Őrbottyán Város Polgármestere

2162 Őrbottyán, Fő út 99.
Tel.: 06-28/360-044 Fax: 06-28/360-228
E-mail: orbottyan@orbottyan.hu

Őrbottyán Város Polgármesterének
40/2020. (XII. 21.) polgármesteri határozata
Őrbottyán Város Önkormányzata 2021. évi belső ellenőrzési tervéről

A Kormány 478/2020. (XI.03.) Korm. rendeletével 2020. november 4-től, az élet- és vagyonbiztonságot veszélyeztető tömeges megbetegedést okozó humánjárvány következményeinek elhárítása, a magyar állampolgárok egészségének és életének megóvása érdekében Magyarország egész területére veszélyhelyzetet hirdetett ki.
A katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésében foglaltak alapján az alábbi határozatot hozom:

Őrbottyán Város Önkormányzata 2021. évi belső ellenőrzési tervét a határozat melléklete szerint elfogadom.

Felelős: jegyző, belső ellenőr
Határidő: az ellenőrzési tervben foglaltak szerint
Végrehajtást végzi: belső ellenőr

Őrbottyán, 2020. december 21.

Szabó István Ferenc
polgármester

Őrbottyán Város Önkormányzata

ŐRBOTTYÁN VÁROS 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

Őrbottyán Város 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 teremtődik meg.

Őrbottyán 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 Őrbottyán Város Önkormányzata működési összhangjának megteremtése, a vagyonvédelem, 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 összehangoltan, a vonatkozó jogszabályban meghatározott kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a rendelkezésre álló erőforrások figyelembevételével készült el.

Az Őrbottyáni Polgármesteri Hivatalnak a hatékonyságra figyelemmel nincs módja belső ellenőr foglalkoztatására, ezért ezen kötelezettségét külső szolgáltató látja el.

A kockázati megítélést a belső ellenőrzés Őrbottyán Város Önkormányzatara 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.
Őrbottyán Város 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	**A személyi térítési díj számlázási rendjének vizsgálata**	**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. 07. 01. naptól aktuális időszak	- a számlázás tárgyi feltételeinek hiánya, a jogszabályi rendelkezések ismeretének hiánya	Pénzügyi ellenőrzés	Segítő Kéz Szociális Szolgálat	2021. II. félév	10 belső ellenőri nap
2	**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	- téves jogszabály értelmezés, - mérlegvalódiság hiánya -	Teljesítmény ellenőrzés	Őrbottyán Város Önkormányzata, az adatszolgáltatásért: Őrbottyáni Polgármesteri Hivatal	2021. II. félév	10 belső ellenőri nap

		Az ellenőrizendő időszak: a vizsgálat megkezdéséig lezárt hónap					
3.	**Az intézményi iratkezelés rendjének vizsgálata**	**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	- szabályozás hiánya, - tárgyi feltételek hiánya	Szabályszerűségi ellenőrzés	Segítő Kéz Szociális Szolgálat	2021. I. félév	15 belső ellenőri nap
4.	**Az intézményi iratkezelés rendjének vizsgálata**	**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	- szabályozás hiánya, - tárgyi feltételek hiánya	Szabályszerűségi ellenőrzés	GAMESZ	2021. II. félév	10 belső ellenőri nap
5.	**Az intézményi iratkezelés rendjének vizsgálata**	**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	- szabályozás hiánya, - tárgyi feltételek hiánya	Szabályszerűségi ellenőrzés	Művelődési Ház és Könyvtár Őrbottyán	2021. II. félév	10 belső ellenőri nap

6.	**Az intézményi iratkezelés rendjének vizsgálata**	**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	- szabályozás hiánya, - tárgyi feltételek hiánya	Szabályszerűségi ellenőrzés	Őrbottyáni Polgármesteri Hivatal felel	2021. II. félév	10 belső ellenőri nap
7.	**Az Intézmény személyzeti politikájának vizsgálata**	Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a szolgálatnál dolgozók foglalkoztatása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak **Az ellenőrzés módszere:** adatbekérés, helyszíni ellenőrzés **Az ellenőrzendő időszak:** 2019-2020. év	- nem megfelelő besorolás	Szabályszerűségi ellenőrzés	Segítő Kéz Szociális Szolgálat	2021. II. félév	10 belső ellenőri nap

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 27.

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

A 2021. évi belső ellenőrzési terv jegyzői véleményezése:

Őrbottyán Város 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.) Kormány rendelet 31. § előírta a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervkészítési kötelezettséget, továbbá meghatározta az éves ellenőrzési terv tartalmát.
Őrbottyán Város 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 Őrbottyán Város Önkormányzata működéséről, az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásról.

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

Dátum:

.....
jegyző

Jóváhagyta: **Őrbottyán Város Önkormányzata** ..... számú határozatával.

.....
polgármester

....
jegyző