



**CSABDI KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZAT  
POLGÁRMESTERE**

**H-2064 Csabdi, Szabadság u.44.**  
Tel: +36 (22)350-103 Fax: +36 (22) 350-656  
E-mail: pmh@csabdinet.hu

**Csabdi Község Önkormányzat Képviselő- testülete hatáskörében eljáró  
Csabdi Község Önkormányzat Polgármesterének  
21/2020. (XII. 17.) számú határozata**

**Csabdi Község Önkormányzat 2021. évi belső ellenőrzési tervének elfogadásáról**

Csabdi Község Önkormányzat Polgármestere – a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján – a képviselő-testület hatáskörében eljárva, az alábbiak szerint rendelkezik:

- 1) Csabdi Község Önkormányzat elfogadja a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet alapján a határozat mellékletét képező 2021. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervet.
- 2) Felhatalmazást kap a jegyző, hogy polgári jogi szerződés alapján külső szolgáltatóval lássa el a belső ellenőrzést.

**Határidő:** 2020. 12. 31.

**Felelős:** Jegyző

Csabdi, 2020. december 17.

  
**Huszárovics Antal**  
polgármester

  
**Dr. Sisa András**  
jegyző





## CSABDI KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZAT

### 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

**Csabdi Község Önkormányzat** 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.

**Csabdi Község Önkormányzat** 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 környezetet és **Csabdi Község Önkormányzat** 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 Felcsúti Közös Önkormányzati 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 figyelembevételével készült el a kockázatelemzés, s eredményeként az alábbi terv.

**Csabdi Község Önkormányzat** 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)
<b>Bizonyosságot adó tevékenység:</b>							
1.	A fennálló kötelezettségek, különös tekintettel a szállítói tartozások alakulásának vizsgálatára, illetve a kapcsolódó mérlegvalódiság ellenőrzése	Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a kötelezettségek, különös tekintettel a szállítói tartozások miképpen alakultak, nyilvántartásuk megfelelő-e, illetve az egyes számlákban értékelésük megfelelő-e. Az ellenőrzés módszere: dokumentumok vizsgálata, elemzése, interjú. Az ellenőrizendő időszak: 2020. év.	<ul style="list-style-type: none"> <li>- nyilvántartások hiánya,</li> <li>- szabályozás hiánya, kapcsolódó mérlegvalódiság nem állapítható meg</li> </ul>	Pénzügyi ellenőrzés	Csabdi Község Önkormányzat, az adatszolgáltatásért: Felcsúti Község Önkormányzati Hivatal	2021. II. félév	Külső szolgáltató által megállapított
2.	A követelés kezelés alakulásának vizsgálata, illetve a kapcsolódó mérlegvalódiság ellenőrzése	Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a követelés kezelése miképpen alakult, nyilvántartása megfelelő-e, illetve az éves beszámolóban értékelése megfelelő-e. Az ellenőrzés módszere: dokumentum elemzés, adatfeldolgozás. Az ellenőrizendő időszak: 2020. évi, illetve aktuális időszak	<ul style="list-style-type: none"> <li>- nyilvántartások hiánya,</li> <li>- szabályozás hiánya, kapcsolódó mérlegvalódiság nem állapítható meg</li> </ul>	Pénzügyi ellenőrzés	Csabdi Község Önkormányzat, az adatszolgáltatásért: Felcsúti Község Önkormányzati Hivatal	2021. I. félév	Külső szolgáltató által megállapított
3.	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 számlakiállítására	<ul style="list-style-type: none"> <li>- a számlázás tárgyi feltételeinek hiánya</li> <li>- a jogszabályi rendelkezések ismeretének hiánya</li> </ul>	Pénzügyi ellenőrzés	Csabdi Napraforgó Óvoda, az adatszolgáltatásban Felcsúti Község Önkormányzati Hivatal felel	2021. II. félév	Külső szolgáltató által megállapított



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

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

Dátum:.....**C.S.A.B.D.I.**..... 2020.**D.E.K.E.M.3.E.K.** hó .....**17.** nap



*[Handwritten signature]*

.....  
jegyző

Jóváhagyta: **Csabdi Község Önkormányzat** ..... **21/2020. (XII.17.)** ..... számú határozatával.



*[Handwritten signature]*

.....  
polgármester

*[Handwritten signature]*

.....  
jegyző

