

## ELŐTERJESZTÉS

### Javaslat Kisláng Község Önkormányzat és a Kisláng Község Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2021. évi belső ellenőrzési tervének elfogadására

Az előterjesztés készítette: **dr. Berta Edina**  
jegyző

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 61. §-a szerint az államháztartási kontrollok célja az államháztartás pénzeszközeivel és a nemzeti vagyonnal történő szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás biztosítása. Az államháztartás belső kontrollrendszere a költségvetési szervek belső kontrollrendszere keretében valósul meg, beleértve a belső ellenőrzést is. Az Áht. 70. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni.

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) 119. §-a rendelkezik a helyi önkormányzatok belső ellenőrzési rendszere működtetésének főbb szabályairól az alábbiak szerint:

„(3) A jegyző köteles - a jogszabályok alapján meghatározott - belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

(4) A jegyző köteles gondoskodni - a belső kontrollrendszeren belül - a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.

(5) A helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-éig hagyja jóvá.

(6) A helyi önkormányzat és költségvetési szervei belső ellenőrzésére vonatkozó részletes szabályokat jogszabály tartalmazza.”

A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet értelmében éves ellenőrzési tervet kell készíteni. A belső ellenőrzési tervnek kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon és az ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia, annak érdekében, hogy az ellenőrzött szerv működését fejlessze, és eredményességét növelje, továbbá megállapításokat és ajánlásokat fogalmazzon meg a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak való megfelelés érdekében.

#### **Az éves ellenőrzési terv tartalmazza:**

- a) a tervezett ellenőrzések tárgyát;
- b) az ellenőrzések célját;
- c) az ellenőrizendő időszakot;
- d) a rendelkezésre álló és a szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározását;
- e) az ellenőrzések típusát/módszerét;
- f) az ellenőrzések tervezett ütemezését;
- g) az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését;

Tanácsadó tevékenységet, illetve soron kívüli ellenőrzést a költségvetési szerv vezetője, illetve a belső ellenőrzési vezető kezdeményezésére lehet végezni.

Az éves ellenőrzési tervet úgy kell összeállítani, hogy szükség esetén az abban nem szereplő soron kívüli ellenőrzési feladatok is végrehajthatóak legyenek.

Az előterjesztés tartalmazza a belső ellenőrzésre tett ajánlatot, továbbá a 2021. évi belső ellenőrzési tervről szóló határozati javaslatot.

Kisláng Község Önkormányzat és a Kisláng Község Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2021. évi belső ellenőrzési tervének összeállítására a SZAHK-ÉRTELEM 2006. Informatikai és Szolgáltató Bt-től (8700 Szombathely, Százhold u. 27., képviseli: dr. Hosszuné Szántó Anita) kértünk ajánlatot.

Kisláng Község Önkormányzat 2021. évi belső ellenőrzési tervében a következő tervezett feladatok szerepelnek:

- A 2020. évi beszámoló vizsgálata,
- A 2021. évi költségvetés tervezés szabályszerűségének ellenőrzése,
- A gyermekétkeztetés működésének vizsgálata,

továbbá a Kisláng Község Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2021. évi belső ellenőrzési tervében a következő tervezett feladatok szerepelnek:

- A 2021. évi költségvetés tervezés szabályszerűségének ellenőrzése,
- A 2020. évi beszámoló vizsgálata,
- Az elnök saját hatáskörű előirányzat gazdálkodásának vizsgálata.

A katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésében foglaltak szerint veszélyhelyzetben a települési önkormányzat képviselő-testületének, a fővárosi, megyei közgyűlésnek feladat- és hatáskörét a polgármester, illetve a főpolgármester, a megyei közgyűlés elnöke gyakorolja. Ennek keretében nem foglalhat állást önkormányzati intézmény átszervezéséről, megszüntetéséről, ellátási, szolgáltatási körzeteiről, ha a szolgáltatás a települést is érinti.

Kisláng, 2020. november 16.

Rumpler Tibor sk.  
polgármester

**1. HATÁROZATI JAVASLAT****KISLÁNG KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZAT POLGÁRMESTERÉNEK  
...../2020.(XI.16.) HATÁROZATA****Kisláng Község Önkormányzat 2021. évi belső ellenőrzési tervéről**

Kisláng Község Polgármestere a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. §-ának (4) bekezdésében foglalt feladat- és hatáskörömben eljárva az alábbi döntést hoztam.

Kisláng Község Önkormányzata nevében úgy döntöttem, hogy a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLCXXXIX. tv. 119. § (3)-(5) bekezdése alapján Kisláng Község Önkormányzata 2021. évi belső ellenőrzési tervét a határozat mellékletét képező éves ellenőrzési tervben szereplő tartalommal fogadom el.

Kisláng Község Önkormányzat 2021. évi belső ellenőrzési terve a határozat szoros mellékletét képezi.

Kisláng Község Önkormányzat nevében felhatalmazom a jegyzőt, hogy a belső ellenőrzési feladatok megszervezéséről polgári jogi szerződés keretében foglalkoztatott belső ellenőr által gondoskodjon.

Kisláng Község Önkormányzata az Önkormányzat 2021. évi belső ellenőrzési feladatainak megszervezéséhez szükséges forrást az Önkormányzat 2021. évi költségvetésében biztosítja.

Határidő: ellenőrzési tervben foglaltaknak megfelelően

Felelős: dr. Berta Edina jegyző



**2. HATÁROZATI JAVASLAT****KISLÁNG KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZAT POLGÁRMESTERÉNEK  
...../2020.(XI.16.) HATÁROZATA****Kisláng Község Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2021. évi belső  
ellenőrzési tervéről**

Kisláng Község Polgármestere a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. §-ának (4) bekezdésében foglalt feladat- és hatáskörömben eljárva az alábbi döntést hoztam.

Kisláng Község Önkormányzata nevében úgy döntöttem, hogy a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLCXXXIX. tv. 119. § (3)-(5) bekezdése alapján Kisláng Község Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2021. évi belső ellenőrzési tervét a határozat mellékletét képező éves ellenőrzési tervben szereplő tartalommal fogadom el.

Kisláng Község Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2021. évi belső ellenőrzési terve a határozat szoros mellékletét képezi.

Kisláng Község Önkormányzat nevében felhatalmazom a jegyzőt, hogy a belső ellenőrzési feladatok megszervezéséről polgári jogi szerződés keretében foglalkoztatott belső ellenőr által gondoskodjon.

Kisláng Község Önkormányzata a Kisláng Község Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2021. évi belső ellenőrzési feladatainak megszervezéséhez szükséges forrást Kisláng Község Önkormányzat 2021. évi költségvetésében biztosítja.

Határidő: ellenőrzési tervben foglaltaknak megfelelően  
Felelős: dr. Berta Edina jegyző

## KISLÁNG 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

**Kisláng 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.

Kisláng 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 **Kisláng 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 Kislángi Polgármesteri Hivatálnak** a hatékonyságra figyelemmel nincs módja belső ellenőr foglalkoztatására, ezért ezen kötelezettségét külső szolgáltató látja el.

A kockázati megítélést a belső ellenőrzés Kisláng Község Önkormányzata 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 vezetőikkel, 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.

**Kisláng Község Önkormányzata** környezeti kockázati megítélése a rendelkezésre álló információkon alapul.

**A tervezett feladatok felsorolása**

<b>Sorszám</b>	<b>Az ellenőrzés tárgya</b>	<b>Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak</b>	<b>Azonosított kockázati tényezők</b>	<b>Az ellenőrzés típusa</b>	<b>Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység</b>	<b>Az ellenőrzés tervezett ütemezése</b>	<b>Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)</b>
<b>Bizonyosságot adó tevékenység:</b>							
1	a 2020. évi beszámoló vizsgálata	<b>Az ellenőrzés célja:</b> annak vizsgálata, hogy a 2019. évi beszámoló megfelel- a hatályos jogszabályoknak <b>Az ellenőrzés módszere:</b> dokumentumelemzés, adatfeldolgozás <b>Az ellenőrizendő időszak:</b> 2019. év	- jogszabályok nem megfelelő alkalmazása, - jogszabályi környezet változása - rendszerbeli hiányosságok és hibák.	Szabályszerűségi ellenőrzés	Kislángi Polgármesteri Hivatal	2021. I. félév	Külső szolgáltató által meghatározott
2	a 2020. évi beszámoló vizsgálata	<b>Az ellenőrzés célja:</b> annak vizsgálata, hogy a 2019. évi beszámoló megfelel- a hatályos jogszabályoknak <b>Az ellenőrzés módszere:</b> dokumentumelemzés, adatfeldolgozás <b>Az ellenőrizendő időszak:</b> 2019. év	- jogszabályok nem megfelelő alkalmazása, - jogszabályi környezet változása - rendszerbeli hiányosságok és hibák.	Szabályszerűségi ellenőrzés	Kislángi ÁMK, az adatszolgáltatásért: Kislángi Polgármesteri Hivatal	2021. I. félév	Külső szolgáltató által meghatározott
3	a 2020. évi beszámoló vizsgálata	<b>Az ellenőrzés célja:</b> annak vizsgálata, hogy a 2019. évi beszámoló megfelel- a hatályos jogszabályoknak <b>Az ellenőrzés módszere:</b>	- jogszabályok nem megfelelő alkalmazása, - jogszabályi környezet változása - rendszerbeli hiányosságok és	Szabályszerűségi ellenőrzés	Kisláng Község Önkormányzat, az adatszolgáltatásért: Kislángi Polgármesteri Hivatal	2021. I. félév	Külső szolgáltató által meghatározott

		dokumentumelemzés, adatfeldolgozás <b>Az ellenőrizendő időszak:</b> 2019. év	hibák					
4	A 2021. évi költségvetés tervezés szabályszerűségének ellenőrzése	<b>Az ellenőrzés célja:</b> annak vizsgálata, hogy a 2021. évi költségvetés tervezés folyamata és dokumentálási rendje megfelel-e a hatályos jogszabályoknak. <b>Az ellenőrzés módszere:</b> dokumentumok vizsgálata, elemzése, interjú <b>Az ellenőrizendő időszak:</b> 2020. év	<ul style="list-style-type: none"> <li>- jogszabályok nem megfelelő alkalmazása,</li> <li>- jogszabályi környezet változása</li> <li>- rendszerbeli hiányosságok és hibák.</li> </ul>	Szabályszerűségi ellenőrzés	Kislángi Polgármesteri Hivatal	2021. I. félév	Külső szolgáltató által meghatározott	
5	A 2021. évi költségvetés tervezés szabályszerűségének ellenőrzése	<b>Az ellenőrzés célja:</b> annak vizsgálata, hogy a 2021. évi költségvetés tervezés folyamata és dokumentálási rendje megfelel-e a hatályos jogszabályoknak. <b>Az ellenőrzés módszere:</b> dokumentumok vizsgálata, elemzése, interjú <b>Az ellenőrizendő időszak:</b> 2020. év	<ul style="list-style-type: none"> <li>- jogszabályok nem megfelelő alkalmazása,</li> <li>- jogszabályi környezet változása</li> <li>- rendszerbeli hiányosságok és hibák.</li> </ul>	Szabályszerűségi ellenőrzés	Kislángi ÁMK, az adatszolgáltatásért: Kislángi Polgármesteri Hivatal	2021. I. félév	Külső szolgáltató által meghatározott	
6	A 2021. évi költségvetés tervezés szabályszerűségének ellenőrzése	<b>Az ellenőrzés célja:</b> annak vizsgálata, hogy a 2021. évi költségvetés tervezés folyamata és dokumentálási rendje megfelel-e a hatályos jogszabályoknak. <b>Az ellenőrzés módszere:</b> dokumentumok vizsgálata, elemzése, interjú <b>Az ellenőrizendő időszak:</b> 2020. év	<ul style="list-style-type: none"> <li>- jogszabályok nem megfelelő alkalmazása,</li> <li>- jogszabályi környezet változása</li> <li>- rendszerbeli hiányosságok és hibák.</li> </ul>	Szabályszerűségi ellenőrzés	Kisláng Község Önkormányzat, az adatszolgáltatásért: Kislángi Polgármesteri Hivatal	2021. I. félév	Külső szolgáltató által meghatározott	

7	<p><b>A gyermekétkeztetés működésének vizsgálata</b></p>	<p><b>Az ellenőrzés célja:</b> annak megállapítása, hogy a gyermekétkeztetés eredményes-e, végrehajtották-e szakmai programot, illetve értékelje a szakmai munka eredményességét és hatékonyságát. <b>Az ellenőrzés módszere:</b> dokumentumok vizsgálata, elemzése, interjú</p> <p><b>Az ellenőrizendő időszak:</b> 2019. és 2020. évek</p>	<p>- a szabályozás hiányos vagy nem teljeskörű</p> <p>-</p>	<p>Szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>Kisláng Község Önkormányzat, az adatszolgáltatásért: Kislángi Polgármesteri Hivatal</p>	<p>2021. I. félév</p>	<p>Külső szolgáltató által meghatározott</p>
---	--	--	---	------------------------------------	--	-----------------------	--

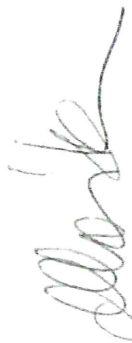
Figyelemmel a külső szolgáltató bevonására az ellenőrzésekre fordított kapacitás és a képzésekre fordított kapacitás meghatározása nem szükséges.

**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. október 30.



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



**A 2021. évi belső ellenőrzési terv jegyzői véleményezése:**

Kisláng 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.

Kisláng 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 Kisláng Község Önkormányzata működéséről, az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásról.

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

**Dátum:** Kisláng,

.....  
jegyző

Jóváhagyta: **Kisláng Község Önkormányzata Képviselő-testülete** ..... számú határozatával.

.....  
polgármester

.....  
jegyző



## KISLÁNG KÖZSÉG ROMA NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZATA

### ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV 2021.

Jelen, 2021. évi belső ellenőrzési terv elkészítése a korábbi években elvégzett ellenőrzések megállapításain, az Elnök és a Jegyző tapasztalatain, valamint a 2021. évre vonatkozó kockázatelemzés eredményén alapul.

#### Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása

**Kisláng Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata** (a továbbiakban: 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.

Az 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 környezet és az Önkormányzat működési összhangjának megteremtése, a vagyonsvédelem, 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 működjen. 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.

**A Kislángi Polgármesteri Hivatalnak** a hatékonyagra 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,

Kislángi Polgármesteri Hivatal	
Érkezeti 2020 NOV. 16	Ugyrnéző: dr. B. E.
Szám: 2713 - 2	Melléklet:

- 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.
- Az 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)
1	A 2021. évi költségvetés tervezés szabályszerűségének ellenőrzése	Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a 2021. évi költségvetés tervezés folyamata és dokumentálási rendje megfelel-e a hatályos jogszabályoknak. Az ellenőrzés módszere: dokumentumok vizsgálata, elemzése, interjú Az ellenőrizendő időszak: 2021. év	<ul style="list-style-type: none"> <li>- jogszabályok nem megfelelő alkalmazása,</li> <li>- jogszabályi környezet változása</li> <li>- rendszerbeli hiányosságok és hibák.</li> <li>-</li> </ul>	Szabályszerűségi ellenőrzés	Kisláng Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata, az adatszolgáltatásért: Kislángi Polgármesteri Hivatal felel	2021. I. félév	Külső szolgáltató által meghatározott
2.	a 2020. évi beszámoló vizsgálata	Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a 2020. évi beszámoló megfelel-e a hatályos jogszabályoknak Az ellenőrzés módszere: dokumentumelemzés, adatfeldolgozás Az ellenőrizendő időszak: 2019. év	<ul style="list-style-type: none"> <li>- jogszabályok nem megfelelő alkalmazása,</li> <li>- jogszabályi környezet változása</li> <li>- rendszerbeli hiányosságok és hibák.</li> </ul>	Szabályszerűségi ellenőrzés	Kisláng Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata, az adatszolgáltatásért: Kislángi Polgármesteri Hivatal felel	2021. I. félév	Külső szolgáltató által meghatározott

3.	Az elnök saját hatáskörű előirányzat gazdálkodásának vizsgálata	Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy az elnök saját hatáskörű előirányzat-gazdálkodása megfelel-e a hatályos jogszabályoknak és a gyakorlati alkalmazás miképpen alakul Az ellenőrzés módszere: dokumentumok vizsgálata, elemzése, interjú Az ellenőrizendő időszak: a vizsgálat megkezdéséig lezárt hónap	- a szabályozás és a gyakorlat nincs összhangban - dokumentálás hiánya	Szabályszerűségi ellenőrzés	Kisláng Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata, az adatszolgáltatásért: Kislángi Polgármesteri Hivatal felel	2021. II. félév	Külső szolgáltató által meghatározott
----	---	---	---	-----------------------------	---	-----------------	---------------------------------------

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. október 30.



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



**A 2021. évi belső ellenőrzési terv jegyzői véleményezése:**

**Kisláng Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata** (a továbbiakban: Önkormányzat) 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.

Az Önkormányzat környezeti kockázati megítélését a rendelkezésre álló információk alapján hajtotta végre a belső ellenőrzés. Az Önkormányzat környezeti kockázati megítélését a rendelkezésre álló információk alapján hajtotta végre a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások

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 az Önkormányzat működéséről, az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásról.

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

**Dátum:** Pilisvörösvár,

.....  
jegyző

Jóváhagyta: **Kisláng Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő-testülete** a ..... számú határozatával.

.....  
elnök

.....  
jegyző