

**Alsónémedi Nagyközség Önkormányzatának  
Polgármesteri Hivatala**

**2351 Alsónémedi, Fő út 58.**

Tel: 29/337-101, fax: 29/337-250

alsonemedi@upcmail.hu, [www.alsonemedi.hu](http://www.alsonemedi.hu)

Szám:45- 91...../2017.

**ELŐTERJESZTÉS**

**Készült:** A Képviselő-testület 2017. április 26-i soros ülésére

**Tárgy:** A 2016. évi belső ellenőrzési terv módosítása

**Előterjesztő:** Dr. Percze Tünde jegyző

Mell: módosított ellenőrzési terv

Készítette: Lisztes-Tóth Linda belső ellenőrzési vezető

**Tárgyalás:** nyilvános ülés

zárt ülés

**Elfogadás:** egyszerű többség

minősített többség

**Véleményezi:**

Kulturális, Egészségügyi és Szociális Bizottság

Pénzügyi, Jogi, Ügyrendi és Tájékoztató Bizottság

Településfejlesztési, Környezetvédelmi és Mezőgazdasági Bizottság

**Tisztelt Képviselő-testület!**

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Ber.) 37(4)<sup>11</sup> Helyi önkormányzatok esetében az éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület a tárgyév megelőző év december 31-ig hagyja jóvá.

Ennek eleget is tettünk a Pénzügyi, Jogi, Ügyrendi és Tájékoztató Bizottság 115/2016. (XI. 22.). sz. határozati javaslatára a 184/2016. (XI. 30.) képviselő-testületi határozattal.

Mindannyiuk előtt ismert tény az ÁSZ vizsgálata, ill. a megállapítások kapcsán elfogadott intézkedési terv, melyet a képviselő-testület - a Pénzügyi, Jogi, Ügyrendi és Tájékoztató Bizottság 8/2017. (II. 07.) határozati javaslatára- a 21/2017. (II. 08.) önkormányzati határozattal fogadott el.

A polgármesteri intézkedési terv 5. pontja, míg a jegyzői intézkedési terv 7. pontja tartalmazza az alábbiakat:

*„Intézkedjen az Állami Számvevőszék ellenőrzése során feltárt hiányosságok és/vagy szabálytalanságok tekintetében a munkajogi felelősség tisztázására irányuló eljárás megindításáról, és ennek eredménye ismeretében tegye meg a szükséges intézkedéseket.”*

*(2. táblázat 2., 4. sorai, 3. táblázat 1-2., 4-7. sorai, 5. táblázat 1-4. sorai. 6. táblázat 1. sora, 8. táblázat 1. sora, 10. táblázat 2-3 sorai alapján.)*

Intézkedés leírása:

*Az Állami Számvevőszék ellenőrzése során feltárt hiányosságok és/vagy szabálytalanságok felülvizsgálata, ezek tekintetében a munkajogi felelősség tisztázása megtörténik, a szükséges intézkedések megtételre kerülnek.”*

A témában a rendőrség is nyomozott, az ügyészség 3 ízben rendelte el a nyomozást, mind három esetben meg is szüntette azt bűncselekmény hiánya miatt, a vizsgálatok közel két évig tartottak.

Azt gondoljuk, hogy a munkajogi felelősség tisztázása is szakmai kérdés, melyhez külső segítséget szükséges igénybe venni, erre legalkalmasabbnak a belső ellenőrzést végző céget tartjuk.

Ennek alapján javasoljuk az előzőekben jelzett éves terv fentiek szerinti módosítását.

A tervbe tárgyi ellenőrzés az intézményi térítési díjakkal, azok nyilvántartásával kapcsolatos tervezett utóellenőrzés helyébe lépne.

Május elején a kormányhivatal 2 napos helyszíni ellenőrzés keretében ezt a témát ellenőrzi, tehát az utóellenőrzés elmaradása tárgyi vizsgálat miatt nem jelent problémát.

Mindezek alapján kérem a módosított ütemterv jóváhagyását és elfogadását.

**Határozati javaslat**  
**.. /2017.(IV.29.) sz. önkormányzati határozat**

**Alsónémedi nagyközség Önkormányzatának Képviselő-testülete megtárgyalta és a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és a belső ellenőrzésről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 31. § (5) bekezdése alapján a melléklet szerint elfogadja Alsónémedi Önkormányzat és Intézményei 2017. évre szóló, módosított belső ellenőrzési ütemtervét, munkatervét.**

**Határidő: folyamatos**

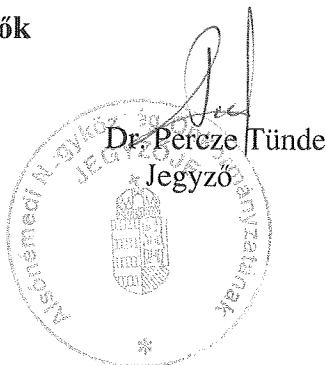
**Felelős: jegyző**

**Kapja: belső ellenőr, pü vezető, intézményvezetők**

Alsónémedi, 2017. április 20.

Látta:

Vincze József  
polgármester



**ALSÓNÉMEDI NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA**  
**2017. ÉVES MÓDOSÍTOTT ELLENŐRZÉSI TERVE**

Sor-szám	Ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés célja, tárgya, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa, módszerei (**)	Az ellenőrzés tervezett ütemezése (***)	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap) (****)
1	<p><b>Alsónémedi Polgármesteri Hivatal (Alsónémedi Nagyközség Önkormányzata és intézményei vonatkozásában)</b></p> <p>„irányító szervként végzett ellenőrzés”</p>	<p><b>Célja:</b> annak megállapítása, hogy a Polgármesteri Hivatal önkormányzatra és intézményeire kiterjedő hatályú pénzügyi-számviteli szabályzatai a törvényi és a helyi sajátosságok figyelembevételével készültek-e, jogszabályi és helyi változásoknak megfelelő aktualizálások megtörténtek-e.</p> <p><b>Tárgya:</b> pénzügyi-számviteli szabályzatok megfelelése</p> <p><b>Időszak:</b> 2017. év, jelen helyzet</p>	- Szabályozatlanságból eredő kockázatok	<p><b>Típusa:</b> Szabályszerűségi ellenőrzés</p> <p><b>Módszerei:</b> Szabályzatok tartalmának tételes ellenőrzése</p>	<p>2017. május</p> <p>Jelentés: 2017. június 30.</p>	16 belső ellenőri nap
2	<p><b>Alsónémedi Polgármesteri Hivatal (Alsónémedi Nagyközség Önkormányzata vonatkozásában)</b></p> <p>„irányító szervként végzett ellenőrzés”</p>	<p><b>Célja:</b> annak megállapítása, hogy a belső kontrollrendszer megfelelően kialakításra került-e, a kontrollkörnyezet keretében elkészített szabályzatok megfelelnek-e a vonatkozó jogszabályi előírásoknak, helyi sajátosságoknak</p> <p><b>Tárgya:</b> belső kontrollrendszer kialakítása, kiemelten a kontrollkörnyezet keretében kialakítandó szabályzatok megfeleléségére</p> <p><b>Időszak:</b> 2017. év, jelen helyzet</p>	<p>- Nem megfelelő kialakításban rejlő kockázatok</p> <p>- Vonatkozó jogszabályi előírások be nem tartásában rejlő kockázatok</p>	<p><b>Típusa:</b> Szabályszerűségi ellenőrzés</p> <p><b>Módszerei:</b> Dokumentumok szűrőpróbaszerű, esetenként tételes ellenőrzése</p>	<p>2017. május</p> <p>Jelentés: 2017. június 30.</p>	20 belső ellenőri nap

Sor-szám	Ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés célja, tárgya, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa, módszerei (**)	Az ellenőrzés tervezett ütemezése (***)	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap) (****)
3	<b>Alsónémedi Polgármesteri Hivatal</b> ( <i>Alsónémedi Nagyközség Önkormányzata vonatkozásában</i> )	<b>Célja:</b> annak megállapítása, hogy az Állami Számvevőszék által lefolytatott, az önkormányzat belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésének vizsgálata során tett megállapításokkal kapcsolatban felmerül-e munkajogi felelősség <b>Tárgya:</b> ÁSZ vizsgálat során tett megállapításokkal kapcsolatos munkajogi felelősség <b>Időszak:</b> 2011-2015. év	- A jogszabályi előírások be nem tartásában rejlő esetleges kockázatok	<b>Típusa:</b> Szabályszerűségi ellenőrzés <b>Módszerei:</b> Dokumentumok szűrőpróbaszerű ellenőrzése Interjúkészítés	2017. május Jelentés: 2017. június 30.	8 belső ellenőri nap
4	<b>Alsónémedi Polgármesteri Hivatal</b> ( <i>Alsónémedi Nagyközség Önkormányzata vonatkozásában</i> )	<b>Célja:</b> annak megállapítása, hogy a testületi határozatok kezelése, a határozatok nyilvántartása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak, a lejárt idejű határozatokról szóló előterjesztések vizsgálata <b>Tárgya:</b> képviselő-testületi határozatok <b>Időszak:</b> 2016. IV. negyedév	- Határozatok nem megfelelő végrehajtásában rejlő kockázatok - Lejárt határidejű határozatokról szóló beszámoltatás esetleges hiányosságaiában rejlő kockázatok	<b>Típusa:</b> Szabályszerűségi ellenőrzés <b>Módszerei:</b> Dokumentumok, előterjesztések szűrőpróbaszerű, esetenként tételes ellenőrzése	2017. május Jelentés: 2017. június 30.	4 belső ellenőri nap

Sor-szám	Ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés célja, tárgya, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa, módszerei (**)	Az ellenőrzés tervezett ütemezése (***)	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap) (****)
5	<u>Alsónémedi Polgármesteri Hivatal</u> ( <u>Alsónémedi Nagyközség Önkormányzata vonatkozásában</u> )	<u>Célja:</u> annak megállapítása, hogy a selejtezés előkészítése, folyamata, végrehajtása szabályszerűen, a törvényi előírásoknak és a szabályzatokban foglaltaknak megfelelően, kellően dokumentáltan történt-e <u>Tárgya:</u> selejtezés végrehajtása <u>Időszak:</u> 2016. év	- A vonatkozó jogszabályi előírások és belső szabályzatok be nem tartásából eredő kockázatok	<u>Típusa:</u> Szabályszerűségi ellenőrzés <u>Módszerei:</u> Dokumentumok vizsgálata és értékelése	2017. június Jelentés: 2017. július 31.	4 belső ellenőri nap
6	<u>Alsónémedi Polgármesteri Hivatal</u> ( <u>Alsónémedi Nagyközség Önkormányzata vonatkozásában</u> )	<u>Célja:</u> annak megállapítása, hogy a 2016. évről december 31-ei fordulónappal készített mérlegben kimutatott eszközök és források soronkénti alátámasztására - készült-e az éves leltár. A leltározás előkészítése, folyamata, végrehajtása szabályszerűen, a törvényi előírásoknak és a szabályzatokban foglaltaknak megfelelően, kellően dokumentáltan történt-e <u>Tárgya:</u> leltározás végrehajtása <u>Időszak:</u> 2016. évről készült leltár	- A mérleg tételek nem megfelelő alátámasztásban rejlő kockázatok	<u>Típusa:</u> Szabályszerűségi ellenőrzés <u>Módszerei:</u> Mérlegsoronkénti tételes ellenőrzés	2017. június Jelentés: 2017. július 31.	8 belső ellenőri nap

Sor-szám	Ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés célja, tárgya, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa, módszerei (**)	Az ellenőrzés tervezett ütemezése (***)	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap) (****)
7	<b>Alsónémedi Polgármesteri Hivatal (Alsónémedi Nagyközség Önkormányzata vonatkozásában)</b>	<b>Célja:</b> annak megállapítása, hogy az önkormányzat mennyiben hajította végre az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvényben foglaltakat a közérdekű adatokra vonatkozó közzétételi kötelezettség tekintetében <b>Tárgya:</b> „üvegseb” törvény által előírt kötelezettségek betartása <b>Időszak:</b> 2016. év	- A vonatkozó jogszabályok be nem tartásában rejlő kockázatok	<b>Típusa:</b> Szabályszerűségi ellenőrzés <b>Módszerei:</b> Nyilvántartások, dokumentumok mintavételes ellenőrzése Interjúkészítés	2017. augusztus Jelentés: 2017. szeptember 30.	4 belső ellenőri nap
8	<b>Alsónémedi Polgármesteri Hivatal (Alsónémedi Nagyközség Önkormányzata vonatkozásában)</b>	<b>Célja:</b> annak megállapítása, hogy megfelelően szabályozott-e a gépjárműhasználat, az önkormányzati tulajdonú gépjárművek, illetve egyéb munkagépek üzemeltetésére vonatkozó előírások betartásra kerülnek-e <b>Tárgya:</b> gépjárműhasználat, üzemanyag elszámolás szabályossága <b>Időszak:</b> 2017. II. negyedévből kiválasztott hónap(ok)	- Szabályzatlaniságból eredő kockázatok - Elszámolások, nyilvántartások nem megfelelőségében rejlő kockázatok	<b>Típusa:</b> Szabályszerűségi ellenőrzés <b>Módszerei:</b> Nyilvántartások, dokumentumok mintavételes ellenőrzése	2017. szeptember Jelentés: 2017. október 31.	8 belső ellenőri nap

Sor-szám	Ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés célja, tárgya, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa, módszerei (**)	Az ellenőrzés tervezett ütemezése (***)	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap) (****)
9	<b>Alsónémedi Polgármesteri Hivatal (Alsónémedi Nagyközség Önkormányzata vonatkozásában)</b>	<b>Célja:</b> annak megállapítása, hogy az Állami Számvevőszék által, belső kontrollrendszer ellenőrzése tárgyban 2016. évben lefolytatott vizsgálatot követően készített intézkedési tervben foglaltak határidőre végrehajtásra kerültek-e  <b>Tárgya:</b> az Állami Számvevőszék által, belső kontrollrendszer ellenőrzése tárgyban 2016. évben lefolytatott vizsgálatot követően készített intézkedési tervben foglaltak időarányos teljesítése  <b>Időszak:</b> 2017. év, jelen helyzet, illetve intézkedési tervben foglalt határidők szerint	- A vonatkozó jogszabályok be nem tartásában rejlő kockázatok  - Hibák, hiányosságok halmozódása	<b>Típusa:</b> Szabályszerűségi ellenőrzés  <b>Módszerei:</b> Az intézkedési tervben foglaltak időarányos, tételes ellenőrzése Interjúkészítés	2017. november  Jelenítés: 2017. december 31.	12 belső ellenőri nap

\* Csatolt alátámasztó dokumentumok: az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések, különösen a kockázatelemzés dokumentumai.

\*\* A 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet alapján.

\*\*\* Az ellenőrzések időtartama és az ellenőrzési jelentések elkészítésének határideje.

\*\*\*\* Az ellenőrzésekhez rendelt becsült ellenőrzési erőforrások: becsült időszükséglet és emberi erőforrás.

*Tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitás:* megbízó igényei szerint

*Soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitás:* megbízó igényei szerint

*Képzésekre tervezett kapacitás:* külső szolgáltató esetén a belső ellenőrzést végzők képzési önerőből folyamatosan biztosítottak

*Egyéb tevékenység pl. a belső ellenőrzési vezető nem ellenőrzési feladatai, teljesítményértékelés, önértékelés, éves ellenőrzési jelentés elkészítése, egyéb adminisztratív feladatok:* 21 ellenőri nap

Dátum: 2017. április 26.

Készítette:

Jóváhagyta:

\_\_\_\_\_  
Lisztes-Tóth Linda  
Belső ellenőrzési vezető

\_\_\_\_\_  
Dr. Percze Tünde  
Jegyző