



**Alsónémedi Nagyközség Önkormányzatának
Polgármesteri Hivatala**

2351 Alsónémedi, Fő út 66.

Tel: 29/337-101

alsonemedi@alsonemedi.hu, www.alsonemedi.hu

Szám: AN/- 193-200/2022.

ELŐTERJESZTÉS

Készült: A képviselő-testület 2022. november 23-i ülésére

Tárgy: Az Önkormányzat és költségvetési szerveinek 2023. évi belső ellenőrzése

Előterjesztő: Nagy Ibolya jegyző

Készítette: Nagy Ibolya jegyző

Mell: 2023. évi belső ellenőrzési tervek (2), 2023. évi belső ellenőrzési kockázatelemzés

Tárgyalás: nyilvános ülés

☒

zárt ülés

☐

Elfogadás: egyszerű többség

☒

minősített többség

☐

Véleményezi:

Kulturális, Sport, Egészségügyi és Szociális Bizottság

☐

Pénzügyi, Jogi, Ügyrendi és Tájékoztató Bizottság

☒

Településfejlesztési, Környezetvédelmi és Mezőgazdasági Bizottság

☐

Tisztelt Képviselő-testület!

Alsónémedi Önkormányzat a belső ellenőrzési feladatok ellátását külső szolgáltató – a Gabala Trading & Consultin Kft - útján biztosította a 2022. évben. Az ellenőrzést végző cég munkájával kapcsolatosan nem merültek fel kifogások, munkájával elégedett volt az Önkormányzat. A 2023. évre vonatkozóan a belső kontrollrendszer biztosításáért felelős vezetőként a Polgármesteri Hivatal jegyzője a céggel 2023. évre szólóan további egy évre szóló szerződést kötött.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény és a végrehajtására kiadott, a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben foglaltak teljesítéseként a cég képviseletében eljáró Dr. Batka Brigitta belső ellenőrzési vezető elkészítette a 2023. évi belső ellenőrzési kockázatelemzést és az Önkormányzat és a kapcsolódó költségvetési szervek, gazdasági társaság 2023. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervét.

2023. évi kockázatelemzés:

A belső ellenőr a polgármesteri hivatal pénzügyi munkatársaival együttműködve a kockázatelemzés során szervezeti folyamatokat vet alá átfogó elemzésnek és értékelésnek, valamilyen meghatározott szempontrendszer (pl. folyamatokhoz rendelt kockázati tényezők elemzése, értékelése) alapján. A kockázatelemzés célja megállapítani az egyes rendszerek kockázatának mértékét, feladata pedig meghatározni az ellenőrzések gyakoriságát. A magas kockázatú rendszereket gyakrabban (például évente) kell ellenőrizni. Az ellenőrzések tekintetében magas prioritású rendszerek beazonosításához nemcsak a kockázatértékelést kell figyelembe venni, hanem más lehetséges tényezők hatását is értékelni kell (pl. a vezetőség kérései stb.).

2023. évi belső ellenőrzési terv

A megküldött anyag az éves munkaterv összeállításának főbb szempontjait tartalmazza és bemutatja az ellenőrzés folyamatát.

2023. évi belső ellenőrzési munkaterv:

A fenti két dokumentációra épülve a belső ellenőr a pénzügyi csoporttal és a hivatal vezetőjével egyeztetve az alábbi négy területen javasolja 2023-ban a vizsgálatokat elvégezni:

1. Államháztartáson kívüli pénzeszköz átadások ellenőrzése
2. Önkormányzati ingatlanhasznosítás ellenőrzése
3. Önkormányzati gépjárműhasználat ellenőrzése
4. Önkormányzati és Hivatali telefonhasználat ellenőrzése

A 2022. évi belső ellenőri jelentés tárgyalására és annak elfogadására a zárszámadáskor kerül majd sor.

Kérem a fenti leírtak nyomán előterjesztésem és határozati javaslatom elfogadását!

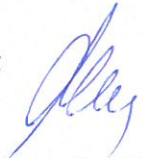
Határozati javaslat
...../2022. (.....) sz. önkormányzati határozat

Alsónémedi Nagyközség Önkormányzatának képviselő-testülete a Pénzügyi, Jogi, Ügyrendi és Tájékoztató Bizottság .../2022. (XI.22.)sz. határozati javaslata alapján elfogadja a Gabala Trading & Consoltunk Kft által elkészített 2023. évi belső ellenőrzési kockázatelemzést és Alsónémedi Nagyközség Önkormányzata és a kapcsolódó költségvetési szervek, gazdasági társaság 2023. évi belső ellenőrzési tervét.

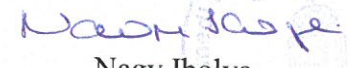
Határidő: azonnal
Felelős: Nagy Ibolya jegyző


Alsónémedi, 2022. november 16.

Látta:


Dr. Tüske Zoltán
polgármester




Nagy Ibolya
Jegyző


Pötiné Safrányik Anikó
penzügyi csoportvezető

AV/9072-1/2022

ALSÓNÉMEDI NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZAT 2023. ÉVI ELLENŐRZÉSI TERVE

Az éves ellenőrzési terv a jogszabályi előírásoknak megfelelően az alábbiakat tartalmazza:

- a) Az ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált kimutatók, elemzések, egyéb dokumentumok felsorolása.
- b) Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása.
- c) A bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitás tervezése.
- d) A tervezett feladatok felsorolása:

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők (a kockázatelemzési dokumentum vonatkozó pontjai)	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrző szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
Bizonyosságot adó tevékenység:							
1.	Államháztartáson kívüli pénzeszköz átadások ellenőrzése	Célja: annak megállapítása, hogy az Önkormányzat költségvetéséből céljelleggel nyújtott támogatások felhasználása és az azzal való elszámolás a támogatási szerződésben foglaltak szerint történt, a támogatásokhoz kapcsolódó analitikus nyilvántartás kialakítása megtörtént-e, a támogatásokra	7. számú Téma, 101 kockázati pont.	Bkt. 21. § (3) bekezdésében meghatározott ellenőrzési típus: pénzügyi.	Alsónémedi Nagyközség Önkormányzat.	<u>Ellenőrzés ütemezése:</u> 2023. január-február hónap.	15 ellenőri nap (1 ellenőr)

		<p>vonalkozó közzétételi kötelezettséget az Önkormányzat teljesítette-e.</p> <p>Módszerei: támogatások odaítélésének értékelése, támogatási szerződések felülvizsgálata, elszámolási dokumentumok.</p> <p>Időszaki: 2018-2022. év</p>					
2.	<p>Önkormányzati ingatlanhasznosítás ellenőrzése</p>	<p>Céja: a nemzeti vagyonnal gazdálkodó Önkormányzat ingatlangazdálkodási, hasznosítási tevékenységének értékelése. Az ellenőrzés célja továbbá annak értékelése, hogy a nemzeti vagyonnal való felelős gazdálkodás kritériumainak teljesítése, a fenntartható és eredményes vagyongazdálkodás megvalósult-e.</p> <p>Módszerei: szabályzatok, dokumentumok,</p>	<p>18. számú Téma, 105 kockázati pont.</p>	<p>Bkr. 21. § (3) bekezdésében meghatározott ellenőrzési típus: szabályszerűségi.</p>	<p>Alsónémedi Nagyközség Önkormányzat, Alsónémedi Polgármesteri Hivatal</p>	<p><u>Ellenőrzés ütemezése:</u> 2023. május-június hónap.</p>	<p>10 ellenőri nap (1 ellenőr)</p>

		<p>szerződések, kimutatások tételes ellenőrzése, interjúkészítés.</p> <p>Időszak: 2022-2023. év</p>					
3.	<p>Önkormányzati gépjárműhasználat ellenőrzése</p>	<p>Céja: annak megállapítása, hogy az Önkormányzati és Hivatali gépjármű használat megfelel-e a jogszabályi előírásoknak.</p> <p>Módszerei: gépjárműhasználati szabályzat és a gépjármű menetokmányok, elszámolások szűrőpróbaszerű ellenőrzése.</p> <p>Időszak: 2022- 2023. év</p>	<p>19. számú Téma, 90 kockázati pont.</p>	<p>Bkr. 21. § (3) bekezdésében meghatározott ellenőrzési típus: szabályszerűség.</p>	<p>Alsónémedi Nagyközség Önkormányzat, valamint a Alsónémedi Polgármesteri Hivatal.</p>	<p>Ellenőrzés ütemezése: 2023. augusztus - szeptember hónap.</p>	<p>15 ellenőri nap (1 ellenőr)</p>
4.	<p>Önkormányzati és Hivatali telefonhasználat ellenőrzése</p>	<p>Céja: annak megállapítása, hogy az Önkormányzati és Hivatali telefonhasználat megfelel-e a jogszabályi előírásoknak a hatályos telefonhasználati szabályoknak.</p> <p>Módszerei:</p>	<p>20. számú Téma, 90 kockázati pont.</p>	<p>Bkr. 21. § (3) bekezdésében meghatározott ellenőrzési típus: szabályszerűség.</p>	<p>Alsónémedi Nagyközség Önkormányzat, valamint a Alsónémedi Polgármesteri Hivatal.</p>	<p>Ellenőrzés ütemezése: 2023. október-november hónap.</p>	<p>5 ellenőri nap (1 ellenőr)</p>

		telefonhasználati dokumentumok, elszámolások szűrópróbaszerű ellenőrzése. Időszak: 2023. év						
Tartalekidő								5 ellenőri nap
Összesen:								50 ellenőri nap

e) A tanácsadói tevékenységhez, a soron kívüli ellenőrzésekhez, a képzésekhez és az egyéb tevékenységekhez szükséges kapacitás tervadatokat a mellékletek tartalmazzák.

Kelt,20..... hó nap

Kelt, *2023. szeptember 22.* hó *16.* nap

Készítette:

Jóváhagyta:

.....

2023. 10. 6.

belső ellenőrzési vezető

költségvetési szerv vezetője

Az éves ellenőrzési tervet jóváhagyó képviselő-testületi határozat száma:

