

**Alsónémedi Nagyközség Önkormányzatának
Polgármesteri Hivatala**

2351 Alsónémedi, Fő út 58.

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

alsonemedi@upcmail.hu, www.alsonemedi.hu

Szám: 40- 161 /2016.

ELŐTERJESZTÉS

Készült: A Képviselő-testület 2016. november 30-i soros ülésére

Tárgy: A 2017. évi belső ellenőrzési munkaterv

Előterjesztő: Dr. Percze Tünde jegyző

Készítette: Lisztes-Tóth Linda Dr. Percze Tünde
Belső ellenőrzési vezető jegyző

Mell: 2017. évi belső ellenőrzési terv, kockázatelemzés

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 370/2011.(XII. 31.) Kormányrendelet 48. §-a szerint a belső ellenőri vezetőnek éves ellenőrzési jelentést kell készíteni.

2016. áprilisától a belső ellenőrzési feladatokat a dabasi székhelyű Vincent Auditor Kft. látja el. 2016-ban egy éves szerződést kötöttünk azzal, hogy a szerződés időbeni hatályát meghosszabbítjuk, amennyiben erre a két fél részéről közös megegyezés van.

Az új belső ellenőrzést végző céggel egyeztetve a 2016-os ellenőrzésekre módosított éves ellenőrzési terv alapján került sor. A szerződés kezdő időpontja miatti időbeni csúszás és a még folyamatban lévő ÁSZ vizsgálat miatt az ez évre betervezett 9 ellenőrzésből 3 ellenőrzést (gépjármű használat, testületi határozatok, Üvegzeb) visszatervezünk a jövő évre, mert az évből hátralévő időszakban már az egyéb határidős feladatok mellett nagyon zsúfolt lenne a program. Természetesen ezen ellenőrzések költségei is megmaradnak, ill. a jövő évben jelentkeznek majd.

Az éves ellenőrzési jelentésben kapnak majd részletes tájékoztatást a vizsgálatokról, mely zárszámadással egyidejűleg kerül Önök elé.

A váltás szakmai és szemléletbeli szempontok miatt is indokolt volt, az egy év alatt a cég képet kapott az önkormányzat gazdálkodási helyzetéről, viszonyairól, különösen fontos ez az előttünk álló feladatok kapcsán.

A tegnapi napon megérkezett másfél év után az ÁSZ ellenőrzésről készült jegyzőkönyv. 15 nap áll rendelkezésünkre az esetlegesen helytelen megállapítások kapcsán az észrevételezésre, így ebben a két hétben erre kell és szükséges koncentrálnunk a belső ellenőrzéssel karöltve. Az ütemtervben 3 téma már erre tekintettel került a tervbe:

- pénzügyi, számviteli szabályzatok teljeskörű „átvilágítása”, módosítása stb.
- belső kontrollrendszer átfogó felülvizsgálata, megfelelő kialakítása
- Intézkedési tervben foglaltak időarányos teljesítésének ellenőrzése.

Az utóbbit azért tartom fontosnak, mert az észrevételezés után véglegesített jegyzőkönyvet a T. Képviselő-testület elé kell terjesztenünk, ill. ez alapján egy, a vizsgálat megállapításait kezelő és a hiányosságokat felszámoló Intézkedési Tervet kell készíteni, melynek végrehajtását – a későbbiekben – az ÁSZ utóellenőrzés keretében vizsgálhatja.

Mindezek alapján teszünk javaslatot a 2017. évi belső ellenőrzési tervre, melynek kérem a melléklet szerinti jóváhagyását.

Határozati javaslat
...../2016. (XI.30.) 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. §-a alapján a melléklet szerint elfogadja Alsónémedi Önkormányzat és Intézményei 2016. évre szóló belső ellenőrzési ütemtervét, munkatervét.

Határidő: folyamatos

Felelős: jegyző

Kapja: belső ellenőr, pü vezető, intézményvezetők

Alsónémedi, 2016. november 18.




Dr. Percze Tünde
Jegyző



ALSÓNÉMEDI NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
2017. ÉVES 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>Alsónémedi Polgármesteri Hivatal (<i>Alsónémedi Nagyközség Önkormányzata és intézményei vonatkozásában</i>)</p> <p>„irányító szerként végzett ellenőrzés”</p>	<p>Célja: 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>Tárgya: pénzügyi-számviteli szabályzatok megfelelése</p> <p>Időszak: 2017. év, jelen helyzet</p>	<p>- Szabályozatlanságból eredő kockázatok</p>	<p>Típusa: Szabályszerűségi ellenőrzés</p> <p>Módszerei: Szabályzatok tartalmának tételes ellenőrzése</p>	<p>2017. április</p> <p>Jelentés: 2017. május 31.</p>	<p>16 belső ellenőri nap</p>
2	<p>Alsónémedi Polgármesteri Hivatal (<i>Alsónémedi Nagyközség Önkormányzata vonatkozásában</i>)</p> <p>„irányító szerként végzett ellenőrzés”</p>	<p>Célja: 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>Tárgya: belső kontrollrendszer kialakítása, kiemelten a kontrollkörnyezet keretében kialakítandó szabályzatok megfeleléséig</p> <p>Időszak: 2017. év, jelen helyzet</p>	<p>- Nem megfelelő kialakításban rejlő kockázatok</p> <p>- Vonatkozó jogszabályi előírások be nem tartásában rejlő kockázatok</p>	<p>Típusa: Szabályszerűségi ellenőrzés</p> <p>Módszerei: Dokumentumok szűrőpróbaszerű, esetenként tételes ellenőrzése</p>	<p>2017. április</p> <p>Jelentés: 2017. május 31.</p>	<p>20 belső ellenőri nap</p>

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	<p><u>Szivárvány</u> <u>Napköziotthonos Óvoda</u></p> <p><u>Alsónémedi Polgármesteri Hivatal</u> (<u>Alsónémedi Nagyközség Önkormányzata vonatkozásában</u>)</p> <p>„irányító szerként végzett ellenőrzés”</p>	<p>Célja: annak megállapítása, hogy a 2016. évi gyermek (óvodai, iskolai) és szociális étkezési térítési díjak beszedésének, étkezés nyilvántartásának ellenőrzését követően készült-e intézkedési terv, az intézkedési tervben foglaltak határidőre végrehajtásra kerültek-e</p> <p>Tárgya: a gyermek (óvodai, iskolai) és szociális étkezési térítési díjak beszedésének, étkezés nyilvántartásának tárgyában 2016. évben végzett vizsgálat utóellenőrzése</p> <p>Időszak: 2017. év, jelen helyzet, illetve intézkedési tervben foglalt határidők szerint</p>	<p>- A vonatkozó jogszabályok be nem tartásában rejlő kockázatok</p> <p>- Hibák, hiányosságok halmozódása</p>	<p>Típusa: Szabályszerűségi ellenőrzés</p> <p>Módszerei: Az intézkedési tervben foglaltak tétéles ellenőrzése Interjúkészítés</p>	<p>2017. május Jelentés: 2017. június 30.</p>	8 belső ellenőri nap
4	<p><u>Alsónémedi Polgármesteri Hivatal</u> (<u>Alsónémedi Nagyközség Önkormányzata vonatkozásában</u>)</p>	<p>Célja: annak megállapítása, hogy a testületi határozatok kezelése, a határozatok nyilvántartása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak, a lejárt idejű határozatokról szóló előterjesztések vizsgálata</p> <p>Tárgya: képviselő-testületi határozatok</p> <p>Időszak: 2016. IV. negyedév</p>	<p>- Határozatok nem megfelelő végrehajtásában rejlő kockázatok</p> <p>- Lejárt határidejű határozatokról szóló beszámoltatás esetleges hiányosságaiban rejlő kockázatok</p>	<p>Típusa: Szabályszerűségi ellenőrzése</p> <p>Módszerei: Dokumentumok, előterjesztések szűrőpróbaszerű, esetenként tétéles ellenőrzése</p>	<p>2017. május Jelentés: 2017. június 30.</p>	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 mérték tételek nem megfelelő alátámasztásban rejlő kockázatok	<u>Típusa:</u> Szabályszerűségi ellenőrzés <u>Módszerei:</u> Mértégsoronkénti 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	Alsónémedi Polgármestéri Hivatal (<i>Alsónémedi Nagyközség Önkormányzata vonatkozásában</i>)	Célja: annak megállapítása, hogy az önkormányzat mennyiben hajtotta végre az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvényben foglaltakat a közérdekű adatokra vonatkozó közzétételi kötelezettség tekintetében Tárgya: „üvegseb” törvény által előírt kötelezettségek betartása Időszak: 2016. év	- A vonatkozó jogszabályok be nem tartásában rejlő kockázatok	Típusa: Szabályszerűségi ellenőrzés Módszerei: Nyilvántartások, dokumentumok mintavételes ellenőrzése Interjúkészítés	2017. augusztus Jelentés: 2017. szeptember 30.	4 belső ellenőri nap
8	Alsónémedi Polgármestéri Hivatal (<i>Alsónémedi Nagyközség Önkormányzata vonatkozásában</i>)	Célja: annak megállapítása, hogy megfelelően szabályozott-e a gépjárműhasználat, az önkormányzati tulajdonú gépjárművek, illetve egyéb munkagépek üzemeltetésére vonatkozó előírások betartásra kerülnek-e Tárgya: gépjárműhasználat, üzemanyag elszámolás szabályossága Időszak: 2017. II. negyedévből kiválasztott hónap(ok)	- Szabályozatlanságból eredő kockázatok - Elszámolások, nyilvántartások nem megfelelésségében rejlő kockázatok	Típusa: Szabályszerűségi ellenőrzés Módszerei: 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	<u>Alsónémedi Polgármesteri Hivatal</u> (<i>Alsónémedi Nagyközség Önkormányzata vonatkozásában</i>)	Célja: annak megállapítása, hogy az Állami Számvevőszék által, belső kontrollrendszer ellenőrzése tárgyban 2016. évben lefolytatott vizsgálatot követően készített intézkedési tervben foglaltak határidőre végrehajtásra kerültek-e Tárgya: az Állami Számvevőszék által, belső kontrollrendszer ellenőrzése tárgyban 2016. évben lefolytatott vizsgálatot követően készített intézkedési tervben foglaltak időarányos teljesítése Időszak: 2017. év, jelen helyzet, illetve intézkedési tervben foglalt határidők szerint	- A vonatkozó jogszabályok be nem tartásában rejlő kockázatok - Hibák, hiányosságok halmozódása	Típusa: Szabályszerűségi ellenőrzés Módszerei: Az intézkedési tervben foglaltak időarányos, tételtes ellenőrzése Interjúkészítés	2017. november Jelentés: 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 önértékeléséből 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: 2016. november 17.

Készítette:

Lisztes-Ióth Linda
Belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Dr. Percze Tünde
Jegyző

Alsónémedi Nagyközség Önkormányzata
A kockázatelemzés dokumentumai

2017. év

Stratégiai terv alapján, az éves munkaterv összeállításánál figyelembe vett kockázati tényezők azonosítása:

- A 2016. évben a vezetés mennyiben befolyásolta az Önkormányzat működését, milyen hatást gyakorolt a gazdálkodásra, az egyes munkafolyamatok tevékenységek szabályos lebonyolítására.
- Elkészültek-e a kapcsolódó szabályzatok, belső utasítások (SZMSZ, ügyrend, munkaköri leírások stb.), illetve azok módosítása megtörtént-e a folyamatos változások nyomán.
- Megoldott-e az egyes beosztások, munkakörök, és a hozzá kapcsolódó feladatok végrehajtásának ellenőrzése, belső kontrollok megléte a szervezeten belül, amely elsősorban a FEUVE keretein belül kell, hogy érvényesüljön.
- A függetlenített belső ellenőr elfogadottsága, bevonása a vezető döntések meghozatala előtti megbeszélésekbe (vezetői értekezlet), soron kívüli vizsgálatok elrendelése és egyéb tanácsadás igénybevételeivel nyilvánulhat meg.
- Zökkenőmentesen, szabályosan működik-e az egyes gazdasági, pénzügyi folyamatok lebonyolítása, a költségvetésben rögzített előirányzatok biztosítják-e a szervezet likviditását.

Működési kockázati tényezők azonosítása:

Belső kontrollhoz kapcsolódó

- Célkitűzések elérésének elősegítésére tervezett belső kontrollok megléte, működése, eredményessége, a problémák megelőzésére, észlelésére és kijavítására, a kellemetlen események megelőzésére, kezelésére gyakorolt hatás.

Pénzügyi és gazdasági

- Likviditás, forgó,- és tőkeeszközök értéke, bevételek nagysága, kiadások alakulása, vagyongazdálkodás észszerűsége.

Működésbe bekövetkezett változások

- A különböző munkafolyamatokban történt változások hatása milyen mértékben befolyásolták a szervezet működését.

Környezeti, külső hatások

- A más szervekkel való kapcsolat kialakítása (közbeszerzés), a megfelelő jogi, gazdasági, informatikai, pénzügyi-számviteli rendszer kialakítását, komplexitását.

Történeti áttekintés, munkatársak tapasztalatai

- Az előforduló hibák, szabálytalanságok korrigálását, a különféle változtatást is magába foglaló aggályok megszüntetését segítette-e a szervezet munkatársainak képzettsége, tapasztalata.

Magatartás

- Az ellenőrzés külső szolgáltatóval történő megszervezésének hatása a belső ellenőrzésre, más munkatársakkal, szemben tanúsított hozzáállás, elszámoltathatóság, megbízhatóság, és kontroll érvényesítése.

1. Kontroll értékelése	2. Változás (integráció)
1. Megfelelő és eredményes	1. Stabil rendszer, kis változások
2. Közepes, néhány hiányossággal	2. Kis változások, de nem rendszerek, vagy jelentősek
3. Gyenge	3. A munkatársak személyét, a szabályzást és a folyamatokat érintő jelentős változások
Súly: 5	Súly: 4

3. A rendszer komplexitása	4. Kölcsönhatás más rendszerekkel
1. Nem komplex	1. Alacsony mértékű, nem befolyásol más rendszereket
2. Közepesen komplex	2. Közepes mértékű
3. Nagyon komplex	3. Nagy mértékű a rendszer közvetlen kapcsolatban áll más fontos rendszerekkel
Súly: 4	Súly: 3

5. Költségszint	6. Külső, illetve harmadik fél által gyakorolt befolyás
1. Alacsony	1. Alacsony
2. Közepes	2. Közepes
3. Magas	3. Magas
Súly: 6	Súly: 2

7. Előző ellenőrzés óta eltelt idő	8. Vezetés aggályai a rendszer működését illetően
1. 1 évnél kevesebb	1. Alacsony szintű
2. 1 év	2. Közepes szintű
3. 2 év	3. Magas szintű
4. 3 év	
5. 3 évnél több	
Súly: 2	Súly: 3

9. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	10. Jövőbeni döntésekre és eseményekre gyakorolt hatás
1. Kicsi	1. Kicsi
2. Közepes	2. Közepes
3. Nagy	3. Jelentős
Súly: 4	Súly: 3

11. Munkatársak tapasztalata és képzettsége	12. Közvélemény érzékelése
1. Nagyon tapasztalt és képzett	1. Alacsony
2. Közepesen tapasztalt és képzett	2. Közepes
3. Kevés vagy semmilyen tapasztalat	3. Magas
Súly: 3	Súly: 4

Az alkalmazott gyakoriságok az alábbiak:

Magas prioritású rendszerek	-	Éves ciklusokban ellenőrizendő
Közepes prioritású rendszerek	-	Kétéves ciklusokban ellenőrizendő
Alacsony prioritású	-	Hároméves ciklusokban ellenőrizendő

A kockázatok értékelése a fenti tényezőkön alapul

Az egyes rendszerek kockázatelemzését a kockázati tényezők és azok súlya alapján végezzük, 12 olyan tényező alapján, amely hatással van a rendszer működésére, és meg határozza a kockázati tényezők rendszerekre gyakorolt hatását.

Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás:

Ssz.	Kockázati tényezők	Kockázati tényező	Alkalmazott súly	Ponthatár
1.	Kontrollok értékelése	1 - 3	5	5 – 15
2.	Változás – átszervezés	1 - 3	4	4 – 12
3.	A rendszer komplexitása	1 - 3	4	4 – 12
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	1 - 3	3	3 – 9
5.	Bevétel és költség szint	1 - 3	6	6 – 18
6.	Külső ill. harmadik fél által gyakorolt hatás	1 - 3	2	2 – 6
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1 - 5	2	2 – 10
8.	Vezetőség aggályai	1 - 3	3	3 – 9
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1 - 3	4	4 – 12
10.	Jövőbeni döntésekre és eseményekre gyakorolt hatás	1 - 3	3	3 – 9
11.	Munkatársak tapasztalata, képzettsége	1 - 3	3	3 – 9
12.	Közvélemény érzékelése	1 - 3	4	4 – 12

Minimum pontszám: 43 Maximum pontszám: 133

Fenti táblázat keretet ad, a konkrét feladatok meghatározásánál alkalmazott táblázatokhoz.

A táblázatban szereplő pontszámok mutatják az adott témára vonatkozóan a kockázatot. Minél magasabb a pontszám, illetve az összes pontszám és a maximum elérhető pontok hányada, annál magasabbnak tekinthető a kockázat.

Egy rendszer kockázati tényezőjének mértéke:

43-72	Alacsony
73-100	Közepes
101-133	Magas

Az egyes ellenőrzésekhez rendelt kockázatelemzések:

1.

Alsónémedi Nagyközség Önkormányzata és intézményei vonatkozásában a pénzügyi-számviteli szabályzatok megfelelőségének ellenőrzése kapcsán 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.

Ssz.	Kockázati tényezők	Kockázati tényező terjedelme	Alkalmazott súly	Pontok száma
1.	Kontroll értékelése	3	5	15
2.	Változás, átszervezés	2	4	8
3.	A rendszer komplexitása	3	4	12
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	3	3	9
5.	Költségszint	2	6	12
6.	Külső befolyás	2	2	4
7.	Előző ellenőrzés óta eltelt idő	5	2	10
8.	Vezetés aggályai a rendszerrel kapcsolatban	2	3	6
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	2	4	8
10.	Jövőbeni döntésekre gyakorolt hatás	2	3	6
11.	Munkatársak tapasztalata, képzettsége	2	3	6
12.	Közvélemény érzékelése	2	4	8
	Összesen:		43	104

Minimum pontszám: 43 Maximum pontszám: 133

Kockázati szint: Magas

2.

Alsónémedi Nagyközség Önkormányzata vonatkozásában a belső kontrollrendszer kialakításának - kiemelten a kontrollkörnyezet keretében kialakítandó szabályzatok megfelelőségére- ellenőrzése kapcsán annak megállapítása, hogy a belső kontrollrendszer megfelelően kialakításra került-e, a kontrollkörnyezet keretében elkészített szabályzatok megfelelnek-e a vonatkozó jogszabályi előírásoknak, helyi sajátosságoknak.

Ssz.	Kockázati tényezők	Kockázati tényező terjedelme	Alkalmazott súly	Pontok száma
1.	Kontroll értékelése	3	5	15
2.	Változás, átszervezés	3	4	12
3.	A rendszer komplexitása	3	4	12
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	3	3	9
5.	Költségszint	3	6	18
6.	Külső fél által gyakorolt befolyás	2	2	4
7.	Előző ellenőrzés óta eltelt idő	5	2	10
8.	Vezetés aggályai a működéssel kapcsolatban	2	3	6
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	2	4	8
10.	Jövőbeni döntésekre gyakorolt hatás	3	3	9
11.	Munkatársak tapasztalata, képzettsége	2	3	6
12.	Közvélemény érzékelése	2	4	8
	Összesen		43	117

Minimum pontszám: 43 Maximum pontszám: 133

Kockázati szint: Magas

3.

A Szivárvány Napköziotthonos Óvoda és Alsónémedi Nagyközség Önkormányzata vonatkozásában a gyermek (óvodai, iskolai) és szociális étkezési térítési díjak beszedésének, étkezés nyilvántartásának tárgyában 2016. évben végzett vizsgálat utóellenőrzése kapcsán annak megállapítása, hogy a 2016. évi gyermek (óvodai, iskolai) és szociális étkezési térítési díjak beszedésének, étkezés nyilvántartásának ellenőrzését követően készült-e intézkedési terv, az intézkedési tervben foglaltak határidőre végrehajtásra kerültek-e.

Ssz.	Kockázati tényezők	Kockázati tényező terjedelme	Alkalmazott súly	Pontok száma
1.	Kontroll értékelése	3	5	15
2.	Változás, átszervezés	2	4	8
3.	A rendszer komplexitása	3	4	12
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	2	3	6
5.	Költségszint	3	6	18
6.	Külső befolyás	2	2	4
7.	Előző ellenőrzés óta eltelt idő	2	2	4
8.	Vezetés aggályai a rendszerrel kapcsolatosan	2	3	6
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	2	4	8
10.	Jövőbeni döntésekre gyakorolt hatás	3	3	9
11.	Munkatársak tapasztalata, képzettsége	2	3	6
12.	Közvélemény érzékelése	2	4	8
	Összesen:		43	104

Minimum pontszám: 43 Maximum pontszám: 133

Kockázati szint: Magas

4.

Alsónémedi Nagyközség Önkormányzata vonatkozásában képviselő-testületi határozatok ellenőrzése kapcsán annak megállapítása, hogy a testületi határozatok kezelése, a határozatok nyilvántartása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak, a lejárt idejű határozatokról szóló előterjesztések vizsgálata.

Ssz.	Kockázati tényezők	Kockázati tényező terjedelme	Alkalmazott súly	Pontok száma
1.	Kontroll értékelése	3	5	15
2.	Változás, átszervezés	2	4	8
3.	A rendszer komplexitása	2	4	8
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	3	3	9
5.	Költségszint	3	6	18
6.	Külső fél által gyakorolt befolyás	2	2	4
7.	Előző ellenőrzés óta eltelt idő	5	2	10
8.	Vezetés aggályai a működéssel kapcsolatban	2	3	6
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	2	4	8
10.	Jövőbeni döntésekre gyakorolt hatás	3	3	9
11.	Munkatársak tapasztalata, képzettsége	2	3	6
12.	Közvélemény érzékelése	2	4	8
	Összesen		43	109

Minimum pontszám: 43 Maximum pontszám: 133

Kockázati szint: Magas

5.

Alsónémedi Nagyközség Önkormányzata vonatkozásában a selejtezés végrehajtásának ellenőrzése kapcsán annak megállapítása, hogy a selejtezés előkészítése, folyamata, végrehajtása szabályszerűen, a törvényi előírásoknak és a szabályzatokban foglaltaknak megfelelően, kellően dokumentáltan történt-e.

Ssz.	Kockázati tényezők	Kockázati tényező terjedelme	Alkalmazott súly	Pontok száma
1.	Kontroll értékelése	3	5	15
2.	Változás, átszervezés	2	4	8
3.	A rendszer komplexitása	3	4	12
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	2	3	6
5.	Költségszint	2	6	12
6.	Külső befolyás	3	2	6
7.	Előző ellenőrzés óta eltelt idő	5	2	10
8.	Vezetés aggályai a rendszerrel kapcsolatban	2	3	6
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	2	4	8
10.	Jövőbeni döntésekre gyakorolt hatás	3	3	9
11.	Munkatársak tapasztalata, képzettsége	2	3	6
12.	Közvélemény érzékelése	2	4	8
	Összesen:		43	106

Minimum pontszám: 43 Maximum pontszám: 133

Kockázati szint: Magas

6.

Alsónémedi Nagyközség Önkormányzata vonatkozásában a leltározás végrehajtásának ellenőrzése kapcsán 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.

Ssz.	Kockázati tényezők	Kockázati tényező terjedelme	Alkalmazott súly	Pontok száma
1.	Kontroll értékelése	3	5	15
2.	Változás, átszervezés	2	4	8
3.	A rendszer komplexitása	3	4	12
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	2	3	6
5.	Költségszint	2	6	12
6.	Külső fél által gyakorolt befolyás	3	2	6
7.	Előző ellenőrzés óta eltelt idő	5	2	10
8.	Vezetés aggályai a működéssel kapcsolatban	2	3	6
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	2	4	8
10.	Jövőbeni döntésekre gyakorolt hatás	3	3	9
11.	Munkatársak tapasztalata, képzettsége	2	3	6
12.	Közvélemény érzékelése	2	4	8
	Összesen		43	106

Minimum pontszám: 43 Maximum pontszám: 133

Kockázati szint: Magas

7.

Alsónémedi Nagyközség Önkormányzata vonatkozásában az „üvegseb” törvény által előírt kötelezettségek betartásának ellenőrzése kapcsán annak megállapítása, hogy az önkormányzat mennyiben hajtotta végre az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvényben foglaltakat a közérdekű adatokra vonatkozó közzétételi kötelezettség tekintetében.

Ssz.	Kockázati tényezők	Kockázati tényező terjedelme	Alkalmazott súly	Pontok száma
1.	Kontroll értékelése	3	5	15
2.	Változás, átszervezés	3	4	12
3.	A rendszer komplexitása	3	4	12
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	2	3	6
5.	Költségszint	2	6	12
6.	Külső befolyás	2	2	4
7.	Előző ellenőrzés óta eltelt idő	5	2	10
8.	Vezetés aggályai a rendszerrel kapcsolatosan	2	3	6
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	2	4	8
10.	Jövőbeni döntésekre gyakorolt hatás	3	3	9
11.	Munkatársak tapasztalata, képzettsége	2	3	6
12.	Közvélemény érzékelése	2	4	8
	Összesen:		43	108

Minimum pontszám: 43 Maximum pontszám: 133

Kockázati szint: Magas

8.

Alsónémedi Nagyközség Önkormányzata vonatkozásában a gépjárműhasználat, üzemanyag elszámolás szabályosságának ellenőrzése kapcsán annak megállapítása, hogy megfelelően szabályozott-e a gépjárműhasználat, az önkormányzati tulajdonú gépjárművek, illetve egyéb munkagépek üzemeltetésére vonatkozó előírások betartásra kerülnek-e.

Ssz.	Kockázati tényezők	Kockázati tényező terjedelme	Alkalmazott súly	Ponthat ár
1.	Kontroll értékelése	3	5	15
2.	Változás, átszervezés	2	4	8
3.	A rendszer komplexitása	2	4	8
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	2	3	6
5.	Költségszint	2	6	12
6.	Külső hatás	2	2	4
7.	Előző ellenőrzés óta eltelt idő	5	2	10
8.	Vezetés aggályai a rendszerrel kapcsolatban	3	3	9
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	2	4	8
10.	Jövőbeni döntésekre gyakorolt hatás	3	3	9
11.	Munkatársak tapasztalata, képzettsége	2	3	6
12.	Közvélemény érzékelése	3	4	12
	Összesen:		43	107

Minimum pontszám: 43 Maximum pontszám: 133

Kockázati szint: Közepes

9.

Alsónémedi Nagyközség Önkormányzata vonatkozásában az Állami Számvevőszék által, belső kontrollrendszer ellenőrzése tárgyban 2016. évben lefolytatott vizsgálatot követően készített intézkedési tervben foglaltak időarányos teljesítésének ellenőrzése kapcsán annak megállapítása, hogy az Állami Számvevőszék által, belső kontrollrendszer ellenőrzése tárgyban 2016. évben lefolytatott vizsgálatot követően készített intézkedési tervben foglaltak határidőre végrehajtásra kerültek-e.

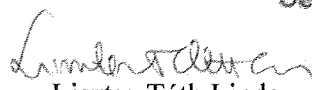
Ssz.	Kockázati tényezők	Kockázati tényező terjedelme	Alkalmazott súly	Pontok száma
1.	Kontroll értékelése	3	5	15
2.	Változás, átszervezés	3	4	12
3.	A rendszer komplexitása	3	4	12
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	3	3	9
5.	Költségszint	2	6	12
6.	Külső befolyás	3	2	6
7.	Előző ellenőrzés óta eltelt idő	5	2	10
8.	Vezetés aggályai a rendszerrel kapcsolatban	3	3	9
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	2	4	8
10.	Jövőbeni döntésekre gyakorolt hatás	3	3	9
11.	Munkatársak tapasztalata, képzettsége	2	3	6
12.	Közvélemény érzékelése	2	4	8
	Összesen:		43	116

Minimum pontszám: 43 Maximum pontszám: 133

Kockázati szint: Magas

Alsónémedi, 2016. november 17.

Vincent Auditor Kft.
2373 Dabas, Tavasz utca 3.
Adószám: 13115214-2-13
Céj.sz.: 13-09-120438


Lisztes-Tóth Linda
Belső ellenőrzési vezető
Vincent Auditor Kft.