



**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: 180-182./2018.

**ELŐTERJESZTÉS**

**Készült:** A Képviselő-testület 2018. november 28-i soros ülésére

**Tárgy:** A 2019. évi belső ellenőrzési munkaterv

**Előterjesztő:** Dr. Percze Tünde jegyző

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

**Mell:** 2018. évi belső ellenőrzési terv

**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.

A 2018. évre tervezett 5 db ellenőrzés megtörtént, az éves ellenőrzési jelentésben kapnak majd részletes tájékoztatást a vizsgálatokról, mely a zárszámadással egyidejűleg kerül Önök elé.

2016-ban és 2017-ben elsődlegesen a hivatal, mint az intézményi gazdálkodást is irányító költségvetési szerv különböző részterületei voltak az ellenőrzések célterületei, 2018-ban a hivatal intézményeivel fennálló munkamegosztása és az intézményi működésre, gazdálkodásra helyeztük a hangsúlyt. Megtörtént a konyha, mint új intézményünk, valamint a Művelődési Ház átfogó vizsgálata is.

Számszerűségében ugyanannyi vizsgálatot tervezünk, mint a megelőző évben, mert az ASP, mint integrált rendszer 2018. január 1-i bevezetése, valamint a tavaszi EP és az őszi helyhatósági választások nagy mennyiségű plussz munkaterhet jelentenek hivatalunknak

Sort kerítenénk másik intézményünk, az óvoda ellenőrzésére, javasoljuk az ABÉVA KFT. ellenőrzését, amelynek keretében a 2018-as beszerzésekre fókuszálna az ellenőrzés, hiszen ez az év már teljes egészében az új ügyvezető működésével telt, a korábbi időszakot vizsgálta az ÁSZ.

Az adóalanyok és a befolyó adóbevételek nagysága miatt kockázatot jelent az adózási morál, ezért indokolt adóalanyok ellenőrzése, most az iparüzési adót fizetőket megcélózva.

A behajtási feladatokat új kollégánól látja el, az ő munkáját segítő és az esetleges helytelen gyakorlatot felszámolandó az őszre tervezett ellenőrzés.

Mindezek alapján teszünk javaslatot a 2019. évi belső ellenőrzési tervre, melynek kérem a melléklet szerinti jóváhagyását.

**Határozati javaslat**  
**..... /2018. (XI.28.) sz. önkormányzati határozat**

**Alsónémedi Nagyközség Önkormányzatának Képviselő-testülete megtárgyalta és a és a PJÜT Bizottság .../2018.(XI.27.) számú javaslatát figyelembe véve, valamint 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 2019. évre szóló belső ellenőrzési ütemtervét, munkatervét.**

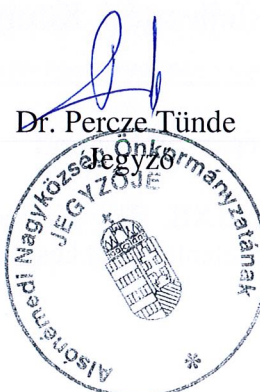
**Határidő: folyamatos**

**Felelős: jegyző**

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

Alsónémedi, 2018. november 12.

Látta:  
Vincze József  
polgármester



**ALSÓNÉMEDI NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA**  
**2019. 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	<u>Szivárvány</u> <u>Napköziotthonos</u> <u>Óvoda</u>  „irányító szervként végzett ellenőrzés”	<b>Célia:</b> annak vizsgálata, hogy az intézmény a napi működést meghatározó területeken miként látja el feladatait, a belső szabályozottság, az intézmény létszám- és bér gazdálkodása, az alapküldemények, a munkarend megfelelelnék-e a vonatkozó központi és helyi szabályoknak, fenntartói döntéseknek.  <b>Tárgya:</b> működés, létszám gazdálkodás  <b>Időszak:</b> 2018/2019. nevelési év adott időszakai	- Erőforrás-gazdálkodás szabálytalanságában rejlő kockázatok  - Jogszabályi előírások be nem tartásában rejlő kockázatok	<b>Típusa:</b> Szabályszerűségi ellenőrzés  <b>Módszerei:</b> Dokumentumok szűrópróbaszerű, esetenként tételes ellenőrzése  Interjúkészítés	2019. március  Jelentés: 2019. április 30.	8 belső ellenőri nap
2	<u>Alsónémedi</u> <u>Polgármesteri Hivatal</u> ( <u>Alsónémedi</u> <u>Nagyközség</u> <u>Önkormányzata</u> <u>vonatkozásában</u> )	<b>Célia:</b> annak vizsgálata, hogy a vállalkozások által benyújtott iparüzési adóbevallások adatai, valamint a bevallást alátámasztó bizonylatok és nyilvántartások közötti egyezőség biztosított-e  <b>Tárgya:</b> 10 vállalkozás iparüzési adó bevallás ellenőrzése  <b>Időszak:</b> 2017. év	- Önkormányzati bevételek elmaradása  - Helytelen bevallásokban rejlő kockázatok  - Esetleges hátralékok feltárása, adózási morál javítása	<b>Típusa:</b> Szabályszerűségi ellenőrzés  <b>Módszerei:</b> Interjúkészítés Dokumentumok vizsgálata és értékelése	2019. április  Jelentés: 2019. május 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) (****)
3	<u>ABÉVA Kft.</u>	<u>Célja:</u> annak vizsgálata, hogy a beszerzési tevékenység szabályozása biztosított-e, a beszerzések lebonyolítása, dokumentálása, továbbá számviteli kezelése, nyilvántartása megfelelt-e a vonatkozó jogszabályi előírásoknak <u>Tárgya:</u> 2018. évi beszerzési tevékenység <u>Időszak:</u> 2018. év	- Jogszabályi előírások be nem tartásában rejlő kockázatok	<u>Típusa:</u> Szabályszerűségi ellenőrzés <u>Módszerei:</u> Dokumentumok mintavételes ellenőrzése Interjúkészítés	2019. június Jelentés: 2019. július 31.	16 belső ellenőri nap
4	<u>Alsónémedi Polgármesteri Hivatal (Alsónémedi Nagyközség Önkormányzata vonatkozásában)</u>	<u>Célja:</u> annak vizsgálata, hogy az adók/adózók kezelése, nyilvántartása, helyi adóztatási feladatok ellátása a jogszabályi és a helyi előírásoknak megfelelően történik-e, milyen intézkedéseket tettek az önkormányzatnál a hátralékok behajtására, az intézkedések mennyire hatékonyak <u>Tárgya:</u> adóhatóság tevékenysége, adóhátralékok behajtására tett intézkedések <u>Időszak:</u> 2018. év	- Jogszabályi előírások be nem tartásában rejlő kockázatok - Magas adóhátralékban rejlő kockázatok	<u>Típusa:</u> Pénzügyi ellenőrzés <u>Módszerei:</u> Dokumentumok, nyilvántartások szűrópróbaszerű, esetenként tételes ellenőrzése Interjúkészítés	2019. szeptember Jelentés: 2019. 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) (****)
5	<b>Alsónémedi Polgármesteri Hivatal</b> ( <i>Alsónémedi Nagyközség Önkormányzata vonatkozásában</i> )	<b>Célja:</b> annak megállapítása, hogy a vizsgálat tárgyát képező tevékenység folyamata, végrehajtása szabályszerűen, a törvényi előírásoknak és a belső szabályzatokban foglaltaknak megfelelően történik-e, a kapcsolódó nyilvántartások megfelelősége, a szükséges személyi és tárgyi feltételek biztosítottak-e <b>Tárgya:</b> a védőnői szolgálat fenntartásával kapcsolatos önkormányzati feladatok ellátásának szabályszerűsége <b>Időszak:</b> 2018. év	- A vonatkozó jogszabályi előírások be nem tartásából eredő kockázatok	<b>Típusa:</b> Szabályszerűségi ellenőrzés <b>Módszerei:</b> Dokumentumok, nyilvántartások mintavételes ellenőrzése	2019. október Jelentés: 2019. november 30.	8 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: 12 ellenőri nap*

Dátum: 2018. november 8.

Készítette:

Jóváhagyta:

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

\_\_\_\_\_  
dr. Percze Tünde  
Jegyző