



**Alsónémedi Nagyközség Önkormányzatának
Polgármesteri Hivatala**

2351 Alsónémedi, Fő út 58.

Tel: 29/337-101

alsonemedi@alsonemedi.hu, www.alsonemedi.hu

Szám: AN/- *304-223*/2021.

ELŐTERJESZTÉS

Készült: A képviselő-testület 2021. november 24-i ülésére

Tárgy: A 2021. évi belső ellenőrzési terv módosítása

Előterjesztő: Nagy Ibolya jegyző

Készítette: Nagy Ibolya jegyző

Mell:

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!

Az Állami Számvevőszék az idei évben ellenőrzést végzett az Önkormányzat és intézményeire kiterjedően „Az önkormányzatok ellenőrzése – Az önkormányzatok integritásának ellenőrzése” című ellenőrzés keretében. Az ÁSZ kérése volt még a vizsgálati eredmények megérkezése előtt, hogy amikor az ellenőrzések nyomán megküldött tanácsadó levelet megkapja az intézményvezető, a szükséges intézkedéseket annak figyelembevételével hozza meg a jegyző illetve a polgármester. További kérése az ellenőrző szervezetnek, hogy amikor a tanácsadó levélben tett ajánlásokat megfogadva a belső ellenőrzés elvégezte a végrehajtott intézkedések, illetve a még javítandó területek ellenőrzését, az erről készített belső ellenőrzési jelentés megküldésével a terület felelőse tájékoztassa az Állami Számvevőszéket.

Ezen előírás teljesítése érdekében kérem, hogy a képviselő-testület módosítsa az eredeti 2021. évi belső ellenőrzési tervet és a 4. pontban az ellenőrzés tárgyaként megjelölt „Az Önkormányzat könyvvezetési és adatszolgáltatási feladatok teljesítésének ellenőrzése” vizsgálati terület helyett „Az Önkormányzati Konyha ÁSZ ellenőrzésének utóellenőrzése” feladatot fogadja el az ütemtervben.

Az eredeti tervben szereplő tétel a 2022. évi ütemtervben került feltüntetésre.

Az ÁSZ elsőként az Önkormányzati Konyha vizsgálatának eredményét küldte meg. Az Önkormányzati Konyhát érintő vizsgálatának eredményeként az alábbi szabálytalanságokat tárta fel a 2019-es év vonatkozásában:

- Az intézmény SZMSZ-e nem tartalmazta az intézmény szervezeti ábráját.
- Az intézmény számviteli politikájában nem rögzítette azokat a gazdálkodóra jellemző szabályokat, előírásokat és módszereket, amelyekkel meghatározza, hogy mit tekint a számviteli elszámolás és értékelés szempontjából kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek és ráfordításnak.
- Az intézmény szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje nem tartalmazta a szervezeti integritást sértő események megelőzésére kialakított eljárási szabályokat és az ilyen események elhárításához szükséges intézkedéseket.

Az intézmény vezetője 15 napon belül megküldött válaszlevelében már arról tudta tájékoztatni az ÁSZ-t, hogy az intézmény SZMSZ-ének 2021. évi felülvizsgálata során kiegészítésre került az előírásoknak megfelelően a dokumentum. A számviteli politika és az belső kontrollrendszer 3.sz. mellékleteként szereplő szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje már 2020. június 1. napjával módosításra került, melyben az ÁSZ által megállapított hiányosságok már pótolva lettek.

A fentiek belső ellenőr által történt vizsgálata és jelentésének megtétele érdekében szükséges a 2021. évi ellenőrzési tervet módosítani.

Kérem a fenti leírtak nyomán előterjesztésem és határozati javaslatom elfogadását!

Határozati javaslat
...../2021. (.....) sz. önkormányzati határozat

Alsónémedi Nagyközség Önkormányzatának képviselő-testülete a Pénzügyi, Jogi, Ügyrendi és Tájékoztató Bizottság .../2021. (XI.23.)sz. Határozati javaslata alapján úgy döntött, hogy az alábbiak szerint módosítja az Alsónémedi Önkormányzat 2021. évi belső ellenőrzési tervét:

Az ellenőrzési terv 4. pontjaként a vizsgálat tárgya: **Önkormányzati Konyha ÁSZ ellenőrzésének utóellenőrzése.**

Határidő: azonnal

Felelős: Nagy Ibolya jegyző

Alsónémedi, 2021. november 18.



Látta: Dr. Tüske Zoltán
polgármester



Nagy Ibolya
jegyző



Pénzügyi ellenjegyzés:

Pötiné Safranyik Anikó
pénzügyi csoportvezető

ALSÓNÉMEDI NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZAT

2021. ÉVI MÓDOSÍTOTT ELLENŐRZÉSI TERVE

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

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

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők (a kockázatelemzési dokumentum vonatkozó pontjai)	Az ellenőrző szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
Bizonyosságot adó tevékenység:						
1.	Az Önkormányzat 2020. évi normatíva elszámolás ellenőrzése a köznevelési intézményekben	<p>Célja: annak megállapítása volt, hogy az Önkormányzat a 2020. évi állami támogatások elszámolásához nyújtott létszámadatokat a jogszabályi előírásoknak megfelelően-e.</p> <p>Módszerei: Normatíva elszámolást alátámasztó dokumentumok tételes ellenőrzése.</p> <p>Időszak: 2020. év</p>	<p>4. számú Téma, 113 kockázati pont.</p>	Alsónémedi Nagyközség Önkormányzat; és valamennyi köznevelési intézmény.	<p>Ellenőrzés ütemezése: 2021. január-február.</p>	5 ellenőri nap (1 ellenőri)

2.	<p>A 2020. évi választott támogatások (Bölcsőde, orvosi rendelő) felhasználásának ellenőrzése</p>	<p>Célja: annak értékelése, hogy a kialakított szabályozási és intézményrendszer hozzájárult-e az uniós források szabályszerű és eredményes felhasználásához;</p> <p>Módszerei: adatbekérés, dokumentumelemzés, interjúkészítés.</p> <p>Időszak: 2020-2021. év</p>	<p>14. számú Téma, 106 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> 2021. március hónap.</p>	<p>10 ellenőri nap (1 ellenőr)</p>
3.	<p>Önkormányzati Könyha átfogó ellenőrzése</p>	<p>Célja: az intézmény működésének átfogó szabályszerűségi ellenőrzése.</p> <p>Rendelkezőnek-e a szükséges szabályzatokkal, ill. rendelkezésre áll-e a szakmai létszám.</p> <p>Módszerei: adatbekérés, dokumentálás elemzés, interjúkészítés.</p> <p>Időszak: 2020-2021. év</p>	<p>15. számú Téma, 84 kockázati pont.</p>	<p>Bkr. 21. § (3) bekezdésében meghatározott ellenőrzési típus: szabályszerűségi.</p>	<p>Alsónémedi Önkormányzati Könyha.</p>	<p><u>Ellenőrzés ütemezése:</u> 2021. május hónap.</p>	<p>8 ellenőri nap (1 ellenőr)</p>

4.	Az Önkormányzat könyvvezetési és adatszolgáltatási feladatok teljesítésének ellenőrzése	<p>Célja: annak megállapítása, hogy az Önkormányzat és intézmények vonatkozásában a könyvvezetési kötelezettséget az Áhsz. előírásának megfelelően teljesíti, továbbá az adatszolgáltatási kötelezettséget az Ávt.-ben és a MAK adatszolgáltatási napjára szerint teljesíti-e.</p> <p>Módszerei: adatbekérés, dokumentumelemzés, interjúkészítés.</p> <p>Időszak: 2021. év</p>	16. számú Téma, 133 koekázati pont.	Bkr. 21. § (3) bekezdésében meghatározott ellenőrzési típus: pénzügyi.	Alsónémedi Nagyközség Önkormányzat: Alsónémedi Polgármesteri Hivatal és valamennyi kapcsolódó önállóan működő költségvetési szerv.	<u>Ellenőrzés ütemezése:</u> 2021. augusztus-október hónap.	15 ellenőri nap (1 ellenőr)	
4.	Önkormányzati Konyha ASZ ellenőrzésének utóellenőrzése	<p>Célja: annak megállapítása, hogy az intézmény ASZ ellenőrzése során felírt hiányosságok kijavítása megtörtént-e.</p> <p>Módszerei: adatbekérés, dokumentálás elemzés, interjúkészítés.</p> <p>Időszak: 2021. év</p>	- ÁSZ figyelemfelhívó levél alapján és intézkedési terv szerint.	Bkr. 21. § (3) bekezdésében meghatározott ellenőrzési típus: utóellenőrzés.	Alsónémedi Önkormányzati Konyha.	<u>Ellenőrzés ütemezése:</u> 2021. november-december hónap.	15 ellenőri nap (1 ellenőr)	
Tartalékidő	Összesen:						5 ellenőri nap	43 ellenőri nap

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

Kelt,20.....hó nap

Kelt,20.....hó nap

Készítette:

Jóváhagyta:

.....

belső ellenőrzési vezető

.....

költségvetési szerv vezetője

Az éves ellenőrzési tervet jóváhagyó képviselő-testületi határozat száma: