



## Város Polgármesterétől

2170 Aszód, Szabadság tér 9.  
Telefon: (28) 500-666, Fax: (28) 400-575  
email: [aszod.titkarsag@aszod.hu](mailto:aszod.titkarsag@aszod.hu)

Iktatószám: ...- .../2017.

Előkészítésben közreműködött: dr. Molnár Mária  
igazgatási ügyintéző

### Előterjesztés

#### Aszód Város Önkormányzat 2018. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyásáról

#### Tisztelt Képviselő-testület!

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.) 119.§ írja elő a belső kontrollrendszer működtetését. Ennek keretében a jegyző feladata a belső ellenőrzés kialakítása és működtetése az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is. A helyi önkormányzatokra vonatkozó éves belső ellenőrzési tervet **a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet** (Bkr.) alapján a Képviselő-testület a tárgyévet megelőző év december 31-éig hagyja jóvá.

Az ellenőrzések elősegítik az önkormányzatok hivatalában, valamint az önkormányzat fenntartásában működő intézményeknél a szabályszerűségi, szabályozottsági, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi követelmények érvényesülését.

A belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni, emellett köteles a belső ellenőrzés működéséhez szükséges forrásokat biztosítani. (Áht. 70.§ (1) bekezdés)

Aszód Város Önkormányzatánál az elmúlt években a belső ellenőrzéseket a Galga-menti Önkormányzatok Társulással szerződéses kapcsolatban álló a Vincent Auditor Számviteli Szolgáltató és Tanácsadó Kft. végeztette el.

Aszód Város Önkormányzat képviselő-testülete az 53/2017.(IV.12.) ÖKT. határozatával úgy döntött, hogy a Galga-menti Önkormányzatok Társulásából 2017. december 31. napjával kiválik.

A tagsági jogviszony megszűnése okán a jövőben, így már a 2018-as év belső ellenőrzési feladatainak elvégzésére független, tárgyilagos, és tanácsadó tevékenységet szolgáltató kiválasztása, bevonása szükséges.

Első lépésként javaslom a Képviselő-testületnek, hogy a 2018-as évi belső ellenőrzési tervet hagyja jóvá.

A jóváhagyott ellenőrzési terv feladatainak elvégzésére Aszód Város Önkormányzata árajánlatokat kér belső ellenőrzési feladatokat végző vállalkozásoktól. Majd a beérkezett ajánlatok közül az összességében legelőnyösebb ajánlat kerül kiválasztásra.

A belső ellenőrzés tervezése során figyelembevételre került a Bkr. azon előírása, miszerint a belső ellenőrzési tevékenység során szabályszerűségi, pénzügyi, rendszer-és teljesítmény-ellenőrzéseket, illetve informatikai ellenőrzéseket kell végezni.

Tekintettel arra, hogy az elmúlt években az önkormányzatnál és intézményeinél az ellenőrzés kiterjedt minden jelentős területre, így a 2018-as évre az alábbi területeken javaslok ellenőrzést végezni:

1. Az Aszód Városi Kulturális Központ vonatkozásában a számviteli, bizonylati rendszer és forgalom ellenőrzése” tárgyában 2017. évben végzett vizsgálat utóellenőrzése
2. Iparüzési adóbevallások ellenőrzése vállalkozások behívásával (max. 20 vállalkozás)
3. Munkaerő-gazdálkodás ellenőrzése Aszód Város Önkormányzat Gyermekeképzési Intézménye vonatkozásában
4. Munkaerő-gazdálkodás ellenőrzése a Kistérségi Gondozási Központ vonatkozásában
5. Aszód Város Önkormányzata, az Aszódi Polgármesteri Hivatal, az „Aranykapu” Bölcsőde, az Aszódi Napsugár Óvoda, Aszód Város Önkormányzat Gyermekeképzési Intézménye és a Kistérségi Gondozási Központ vonatkozásában a munkaruha, védőruha juttatással kapcsolatos szabályozottság, elszámolások, „nyilvántartások helyességének ellenőrzése” tárgyában 2016. évben végzett vizsgálat utóellenőrzése

Az éves, elfogadott ellenőrzési tervben foglaltakhoz képest lehetőség van ellenőrzést elhagyni vagy új ellenőrzést indítani, természetesen az ellenőrzési terv módosítását követően.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet az előterjesztés megtárgyalására, illetve a határozati javaslat elfogadására.

#### 1. Határozati javaslat

Aszód Város Önkormányzat Képviselő-testülete a jelen határozat 1. mellékletét képező 2018. évi belső ellenőrzési tervet jóváhagyja.

A Képviselő-testület felkéri a jegyzőt, hogy a terv folyamatos teljesítését kísérje figyelemmel.

Felelős: Aszód Város jegyzője

Határidő: folyamatos

#### 2. Határozati javaslat

Aszód Város Önkormányzat Képviselő-testülete felhatalmazza a Polgármestert arra, hogy kérjen árajánlatot három belső ellenőrzési feladatokat végző vállalkozástól a 2018. évi ellenőrzési feladatok elvégzésére.

Felelős: Polgármester

Határidő: 2017. november 30.

Aszód, 2017. november 09.

Látta:

dr. Bóta Julianna  
jegyző



**ASZÓD VÁROS ÖNKORMÁNYZATA  
2018. 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>Aszódi Polgármesteri Hivatal (Aszód Városi Kulturális Központ vonatkozásában)</p> <p>„irányító szervként végzett ellenőrzés”</p>	<p><b>Célja:</b> annak megállapítása, hogy a 2017. évi számviteli, bizonylati rendszer és forgalom ellenőrzést követően készült-e intézkedési terv, az intézkedési tervben foglaltak határidőre végrehajtásra kerültek-e</p> <p><b>Tárgya:</b> a számviteli, bizonylati rendszer és forgalom tárgyában 2017. évben végzett vizsgálat utóellenőrzése</p> <p><b>Időszak:</b> 2018. 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><b>Típusai:</b> Szabályszerűségi ellenőrzés</p> <p><b>Módszerei:</b> az intézkedési tervben foglaltak tételes ellenőrzése</p> <p>Interjúkészítés</p>	<p>2018. február</p> <p>Jelentés: 2018. március 31.</p>	<p>8 belső ellenőri nap</p>
2	<p>Aszódi Polgármesteri Hivatal (Aszód Város Önkormányzata vonatkozásában)</p> <p>„Aranykapu” Bölcsőde</p> <p>Aszódi Napsugár Óvoda</p> <p>Aszód Város Önkormányzat Gyermekétkeztetési Intézménye</p> <p>Kistérségi Gondozási Központ</p> <p>„intézmények tekintetében irányító szervként végzett ellenőrzés”</p>	<p><b>Célja:</b> annak megállapítása, hogy a 2016. évi munkaruha, védőruha juttatással kapcsolatos szabályozottság, elszámolások, nyilvántartások helyességének ellenőrzését követően készül intézkedési tervekben foglaltak határidőre végrehajtásra kerültek-e</p> <p><b>Tárgya:</b> a munkaruha, védőruha juttatással kapcsolatos szabályozottság, elszámolások, nyilvántartások helyességének tárgyában 2016. évben végzett vizsgálat utóellenőrzése</p> <p><b>Időszak:</b> 2018. 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><b>Típusai:</b> Szabályszerűségi ellenőrzés</p> <p><b>Módszerei:</b> az intézkedési tervben foglaltak tételes ellenőrzése</p> <p>Interjúkészítés</p>	<p>2018. március</p> <p>Jelentés: 2018. április 30.</p>	<p>12 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>Aszód Város Önkormányzat Gyermekekértetési Intézménye</p> <p>„irányító, szemként végzett ellenőrzés”</p>	<p><b>Célla:</b> annak vizsgálata, hogy a meglévő létszám elegendő-e a feladatok elvégzéséhez, a munkavégzés hatékonysága, a munkaköri leírások tartalma tükrözi-e a dolgozók feladatait, jogszabályi követelményeket, összhangban vannak-e a tényleges munkavégzéssel</p> <p><b>Tárgya:</b> munkaerő-gazdálkodás</p> <p><b>Időszak:</b> 2018. év, jelen helyzet</p>	<p>- Munkaköri átfedésekben, párhuzamos munkavégzésekben rejlő kockázatok</p>	<p><b>Típusa:</b> Teljesítmény ellenőrzés</p> <p><b>Módszerei:</b> Interjúkészítés</p> <p>Dokumentumok vizsgálata és értékelése</p>	<p>2018. május</p> <p>Jelentés: 2018. június 30.</p>	<p>8 belső ellenőri nap</p>
4	<p>Kistérségi Gondozási Központ</p>	<p><b>Célla:</b> annak vizsgálata, hogy a meglévő létszám elegendő-e a feladatok elvégzéséhez, a munkavégzés hatékonysága, a munkaköri leírások tartalma tükrözi-e a dolgozók feladatait, jogszabályi követelményeket, összhangban vannak-e a tényleges munkavégzéssel</p> <p><b>Tárgya:</b> munkaerő-gazdálkodás</p> <p><b>Időszak:</b> 2018. év, jelen helyzet</p>	<p>- Munkaköri átfedésekben, párhuzamos munkavégzésekben rejlő kockázatok</p>	<p><b>Típusa:</b> Teljesítmény ellenőrzés</p> <p><b>Módszerei:</b> Interjúkészítés</p> <p>Dokumentumok vizsgálata és értékelése</p>	<p>2018. június</p> <p>Jelentés: 2018. július 31.</p>	<p>12 belső ellenőri nap</p>
5	<p>Aszói Polgármesteri Hivatal (Aszód Város Önkormányzata vonatkozásában)</p>	<p><b>Célla:</b> annak vizsgálata, hogy a vállalkozások által benyújtott iparűzési adóbevallások adatai, valamint a bevallást alátámasztó bizonylatok és nyilvántartások közötti egyezőség biztosított-e</p> <p><b>Tárgya:</b> 20 vállalkozás iparűzési adó bevallás ellenőrzése</p> <p><b>Időszak:</b> 2017. év</p>	<p>- Önkormányzati bevételek elmaradása</p> <p>- Helytelen bevallásokban rejlő kockázatok</p> <p>- Esetleges hátralékok feltárása, adózási morál javítása</p>	<p><b>Típusa:</b> Szabályszerűségi ellenőrzés</p> <p><b>Módszerei:</b> Interjúkészítés</p> <p>Dokumentumok vizsgálata és értékelése</p>	<p>2018. szeptember</p> <p>Jelentés: 2018. október 31.</p>	<p>12 belső ellenőri nap</p>