



Város Polgármesterétől

2170 Aszód, Szabadság tér 9.

Telefon: (28) 500-666, Fax: (28) 400-575

email: aszod.titkarsag@aszod.hu

Előkészítésben közreműködött: Vasas Andrea pénzügyi ügyintéző

Előterjesztés

Aszód Város Önkormányzat 2019. 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.) 32.§ alapján a Képviselő-testület a tárgyévet megelőző év december 31-ig hagyja jóvá.

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

A 2019. évre az alábbi területeken javaslok ellenőrzést végezni (1. melléklet):

1. Az Aszódi Napsugár Óvoda működésének, létszámgazdálkodásának ellenőrzése
2. Iparüzési adóbevallások ellenőrzése vállalkozások behívásával (30 vállalkozás)
3. Céljellelleggel államháztartáson kívülre nyújtott támogatások ellenőrzése
4. Az Adóhatóság tevékenységének, adóhátralékok behajtására tett intézkedések ellenőrzése

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

A belső ellenőrzési feladatok elvégzésére független, tárgyilagos, és tanácsadó tevékenységet szolgáltató kiválasztása, bevonása szükséges.

Aszód Város Önkormányzata és intézményei tekintetében 2018. december 31. napjáig biztosított a belső ellenőrzési feladatok ellátása, ezért szükséges új szolgáltató kiválasztása, aki 2019. január 1-jétől ellátja a feladatot.

A jóváhagyott 2019. évi belső ellenőrzési terv feladatainak elvégzésére javaslok pályázat kiírását/ 3 szakértő cégtől árajánlat bekérését. Majd a beérkezett ajánlatok közül az összességében legelőnyösebb ajánlatot benyújtó ajánlattevővel a szerződés megkötését.

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

1.Határozati javaslat

Aszód Város Önkormányzat Képviselő-testülete a jelen határozat 1. mellékletét képező 2019. évi belső ellenőrzési tervet jóváhagyja.

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

Felelős: Aszód Város jegyzője

Határidő: folyamatos

2.Határozati javaslat


Aszód Város Önkormányzat Képviselő-testülete felhatalmazza a Polgármestert, hogy a 2019. évi belső ellenőrzési terv feladatainak elvégzésére három szakértő cégtől árajánlatot kérjen be a mellékelt Ajánlati felhívásban foglaltak szerint.

Felelős: Polgármester

Határidő: 2018. november 30.

Aszód, 2018. november 8.

Látta:


dr. Bóta Julianna
jegyző



Sztán István
polgármester

**ASZÓD VÁROS 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>Aszói Napsugár</u> <u>Óvoda</u> <i>„irányító szervként végzett ellenőrzés”</i>	Célja: annak vizsgálata, hogy az intézmény a napi működést meghatározó területeken miként látja el feladatait, a belső szabályozottság, az intézmény létszám- és bérsgazdálkodása, az alapdokumentumok, a munkarend megfelelő-e a vonatkozó központi és helyi szabályoknak, fenntartói döntéseknek. Tárgya: működés, létszám-gazdálkodás Időszak: 2018/2019. nevelési év adott időszakai	- Erőforrás-gazdálkodás szabálytalanságában rejlő kockázatok - Jogszabályi előírások be nem tartásában rejlő kockázatok	Típusa: Szabályszerűségi ellenőrzés Módszerei: Dokumentumok, nyilvántartások szűrópróbaszerű, esetenként tételes ellenőrzése Interjúkészítés	2019. március Jelentés: 2019. április 30.	12 belső ellenőri nap
2	<u>Aszói</u> <u>Polgármesteri</u> <u>Hivatal</u> <i>(Aszód Város</i> <i>Önkormányzata</i> <i>vonatközésében)</i>	Célja: annak megállapítása, hogy az önkormányzat költségvetéséből céljellel, államháztartáson kívülre nyújtott támogatások odaítélése, folyósítása és azok elszámoltatási rendje megfelelően szabályozott-e, az elszámolások megfelelő-e a támogatási szerződésben rögzítetteknek, illetve a jogszabályi előírásoknak. Tárgya: az önkormányzat költségvetéséből céljellel, államháztartáson kívülre nyújtott támogatások	- Szabálytalan eljárásrendben rejlő kockázatok - K.özpénzekből nyújtott támogatásokkal történő elszámolások hiányosságai	Típusa: Szabályszerűségi ellenőrzés Módszerei: Dokumentumok, szerződések mintavételes ellenőrzése	2019. május Jelentés: 2019. június 30.	8 belső ellenőri nap

I. melléklet

Sorszám	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>Aszódi Polgármesteri Hivatal</u> (<i>Aszód Város Önkormányzata vonatkozásában</i>)	<u>Célio:</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 szűrőpróbaszerű, esetenként tételes ellenőrzése Interjúkészítés	2019. június Jelentés: 2019. július 31.	8 belső ellenőri nap
4	<u>Aszódi Polgármesteri Hivatal</u> (<i>Aszód Város Önkormányzata vonatkozásában</i>)	<u>Célio:</u> annak vizsgálata, hogy a vállalkozások által benyújtott iparüzési adóbevallások adatai, valamint a bevallást alátámasztó bizonylatok és nyilvántartások közötti egyezőség biztosított-e <u>Tárgya:</u> 30 vállalkozás iparüzési adó bevallás ellenőrzése <u>Időszak:</u> 2018. év	- Önkormányzati bevételek elmaradása - Helytelen bevallásokban rejlő kockázatok - Esetleges hátralékok feltárása, adózási morál javítása	<u>Típusa:</u> Szabályszerűségi ellenőrzés <u>Módszerei:</u> Interjúkészítés Dokumentumok vizsgálata és értékelése	2019. szeptember Jelentés: 2019. október 31.	20 belső ellenőri nap

AJÁNLATI FELHÍVÁS

Aszód Város Önkormányzata 2019. évi belső ellenőrzési terv feladatainak ellátására

Előzmények:

Aszód Város Önkormányzata és intézményei tekintetében 2018. december 31. napjáig biztosított a belső ellenőrzési feladatok ellátása, ezért szükséges új szolgáltató kiválasztása, aki 2019. január 1-jétől ellátja a feladatot.

A megbízás tárgya:

1. sz. mellékletben szereplő Aszód Város Önkormányzata 2019. évi belső ellenőrzési terv feladatainak ellátása.

Az árajánlatokban feltüntetett összegek **tartalmazzák** a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 22. §-ában kötelezően előírt **belső ellenőrzési vezetői feladatok ellátását**.

Bkr. 22. § (1) A belső ellenőrzési vezető feladata:

- a) a belső ellenőrzési kézikönyv elkészítése;
- b) a kockázatelemzéssel alátámasztott stratégiai és éves ellenőrzési tervek összeállítása, a költségvetési szerv vezetőjének - helyi önkormányzatok esetén képviselő-testület - jóváhagyása után a tervek végrehajtása, valamint azok megvalósításának nyomon követése;
- c) a belső ellenőrzési tevékenység megszervezése, az ellenőrzések végrehajtásának irányítása;
- d) az ellenőrzések összehangolása;
- e) ha az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja merül fel, a költségvetési szerv vezetőjének, illetve a költségvetési szerv vezetőjének érintettsége esetén az irányító szerv vezetőjének a haladéktalan tájékoztatása és javaslattétel a megfelelő eljárások megindítására;
- f) a lezárt ellenőrzési jelentés, illetve annak kivonatának a költségvetési szerv vezetője számára történő megküldése a 43. § (4) bekezdésének megfelelően;
- g) az éves ellenőrzési jelentés, illetve az összefoglaló éves ellenőrzési jelentés 48. §-ban foglaltak szerinti összeállítása.

Benyújtandó dokumentumok:

- Kitöltött és aláírt **felolvasó lap**;
- Ajánlattevő a fenti feladat végzésére vonatkozó **jogosultságát** bizonyító dokumentumok;
- A tárgy szerinti munkákhoz hasonló **referenciák** megnevezése;
- **Szerződéstervezet**
- Ajánlattevő büntetőjogi felelőssége tudatában tett írásbeli **nyilatkozata** arról, hogy:
 - végelszámolás alatt nem áll, vagy ellene csőd, illetve felszámolási eljárás nincs folyamatban;
 - egy évet meghaladó központi adó-, illeték és az ajánlatkérő székhelye szerinti helyi adó hátralékkal nem rendelkezik;
 - az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.) 50. § (1) bekezdés c) pontja és a nemzeti vagyronról szóló 2011. évi CXCVI. törvény (Nvt.) 3. § (1) bekezdés 1. pontja alapján átlátható szervezetnek minősül.

Az ajánlat benyújtási határideje:

2018. november 30. (péntek) 12:00 óra

Az ajánlatokat zárt borítékban kérjük megküldeni az Aszódi Polgármesteri Hivatal Titkárságára (2170 Aszód, Szabadság tér 9.). Határidőn túl érkezett ajánlatot nem tudunk figyelembe venni.

A borítékon az alábbiakat kérjük feltüntetni:

- az ajánlattevő megnevezését;
- tárgynak a következőt kérjük megadni: „Aszód Város Önkormányzata 2019. évi belső ellenőrzési feladatai”

A pályázat kiértékelésének szempontjai:

A legalacsonyabb ár.

A tervezett szerződéskötés ideje:

2018. december 31-ig.

A megbízási jogviszony időtartama:

Határozott idejű: 2019. január 1.-2019. december 31.

Az ellenszolgáltatás teljesítésének feltételei:

A munka elvégzését követően teljesítésigazolást nyújt be Megrendelő felé. Megrendelő részéről a Polgármester vagy a Jegyző aláírásával ellátott teljesítés igazolás alapján Vállalkozó kiállítja a számlát. A számla kiegyenlítésének határideje az átvételt követően 30 nap.

Egyéb kitétel:

A pályázat kiírója a pályázat eredménytelenné nyilvánításának jogát fenntartja.

Aszód, 2018. november 16.

Sztán István
polgármester

Melléklet:

2019. évi belső ellenőrzési terv

Felolvasó lap