



Város Jegyzőjétől

2170 Aszód, Szabadság tér 9.
Telefon: (28) 500-666, Fax: (28) 400-575
e-mail: aszod.titkarsag@aszod.hu

Előkészítésben közreműködött: dr. Molnár Mária
igazgatási ügyintéző

Előterjesztés

Aszód Város Önkormányzat 2020. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyására

Tisztelt Képviselő-testület!

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 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 belső ellenőrzés általános stratégiai célja, hogy rendszerszemléletű megközelítéssel, a kockázatkezelési, kontroll és szervezetreformációs rendszerek módszeres értékelésével, javításával hozzájáruljon az önkormányzat gazdasági programjában meghatározott célkitűzések eléréséhez.

Az ellenőrzési feladatok végrehajtásának elsődleges célja:

- az önkormányzat és az intézményei zavartalan, szabályszerű működésének támogatása,
- az eszközökkel és forrásokkal való hatékony gazdálkodás elősegítése, vagyónvédelem.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 29. § (1) bekezdése szerint az ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján - az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével - stratégiai ellenőrzési tervet és éves ellenőrzési tervet készít, amelyeket a költségvetési szerv vezetője hagy jóvá.

2020-as évre az alábbi területeken javaslok ellenőrzést elvégezni:

- beruházások ellenőrzése,
- helyi iparűzési adó ellenőrzése vállalkozók behívásával,
- bérbeadási tevékenység ellenőrzése,
- védőnői szolgálat fenntartásával kapcsolatos önkormányzati feladatok ellátásának szabályszerűségének vizsgálata,
- közbeszerzési értékhatárt el nem érő beszerzések szabályosságának ellenőrzése.

(A jogszabály által előírt tartalommal táblázatos rendszerben elkészített tervjavaslatot az előterjesztés 1. számú melléklete foglalja magába.)

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 32. § (4) bekezdése alapján az éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület a tárgyévet megelőző év december 31-ig hagyja jóvá.

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

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

Határozati javaslat1.

**Aszód Város Önkormányzata Képviselő-testületének
/2019. (XI.20.)határozata az
Aszód Város Önkormányzat 2020. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyásáról**

Aszód Város Önkormányzat Képviselő-testülete a jelen határozat 1. mellékletét képező 2020. évi belső ellenőrzési tervet jóváhagyja.

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

Felelős: Aszód Város jegyzője

Határidő: folyamatos

Határozati javaslat 2.

**Aszód Város Önkormányzata Képviselő-testületének
/2019. (XI.20.) határozata az
Aszód Város Önkormányzat 2020. évi belső ellenőrzési tervének feladatok elvégzéséről**

Aszód Város Önkormányzat Képviselő-testülete felhatalmazza a Polgármestert arra, hogy kérjen árajánlatot a csatolt ajánlati felhívás alapján három belső ellenőrzési feladatok végző vállalkozástól a 2020. évi ellenőrzési feladatok elvégzésére.

Felelős: Polgármester

Határidő: 2019. november 30.

Aszód, 2019. november 13.

Dr. Ballagó Katalin
jegyző

1. MELLÉKLET

ASZÓD VÁROS ÖNKORMÁNYZATA
2020. 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>Aszódi Polgármesteri Hivatal</u> (Aszód Város Önkormányzata vonatkozásában)	<u>Célja:</u> 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 megfelelése, a szükséges személyi és tárgyi feltételek biztosítottak-e <u>Tárgya:</u> a védőnői szolgálat fenntartásával kapcsolatos önkormányzati feladatok ellátásának szabályszerűsége <u>Időszak:</u> 2019. év	- A vonatkozó jogszabályi előírások be nem tartásából eredő kockázatok	<u>Típusa:</u> Szabályszerűségi ellenőrzés <u>Módszerei:</u> Dokumentumok, nyilvántartások mintavételes ellenőrzése	2020. március Jelentés: 2020. április 30.	8 belső ellenőri nap
2	<u>Aszódi Polgármesteri Hivatal</u> (Aszód Város Önkormányzata vonatkozásában)	<u>Célja:</u> annak vizsgálata, hogy a bérbeadási tevékenység, a helyiségekkel való gazdálkodás szabályszerűen történik-e, a bérleti díjak megállapítása, elszámolása, nyilvántartása, beszedése megfelel-e a jogszabályi előírásoknak, a bérleti szerződések rendelkezésre állnak-e, tartalmi megfelelőségük biztosított-e. <u>Tárgya:</u> bérbeadási tevékenység, bérleti díjak, bérleti szerződések <u>Időszak:</u> 2019. év	- Gazdálkodás nem megfelelőségében rejlő kockázatok - Vonatkozó jogszabályi előírások be nem tartásában rejlő kockázatok	<u>Típusa:</u> Szabályszerűségi ellenőrzés <u>Módszerei:</u> Nyilvántartások, dokumentumok szűrőpróbaszerű ellenőrzése	2020. április Jelentés: 2020. 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	Aszódi Polgármesteri Hivatal (Aszód Város Önkormányzata vonatkozásában)	<p>Célja: annak vizsgálata, hogy az „Aszód, Pauler Tivadar és Kómár Gyula utca vízvezető rendszerének kiépítése a Tél utcai árok felújításával” című projekt szabályozása, lebonyolítása, dokumentálása, nyilvántartása megfelelt-e a vonatkozó jogszabályi előírásoknak, a testületi döntéseknek.</p> <p>Tárgya: az „Aszód, Pauler Tivadar és Kómár Gyula utca vízvezető rendszerének kiépítése a Tél utcai árok felújításával” című projekt</p> <p>Időszak: 2019. év</p>	<p>- Nem tervszerű, szabálytalan végrehajtásban rejlő kockázatok</p> <p>- Jogszabályi előírások be nem tartásában rejlő kockázatok</p>	<p>Típusa: Szabályszerűségi ellenőrzés</p> <p>Módszerei: Dokumentumok, nyilvántartások mintavételes, esetenként tételes ellenőrzése</p> <p>Interjúkészítés</p>	<p>2020. május</p> <p>Jelentés: 2020. június 30.</p>	8 belső ellenőri nap
4	Aszódi Polgármesteri Hivatal (Aszód Város Önkormányzata vonatkozásában)	<p>Célja: annak vizsgálata, hogy az „Önkormányzati tulajdonú belterületi utak építése és felújítása” című projekt szabályozása, lebonyolítása, dokumentálása, nyilvántartása megfelelt-e a vonatkozó jogszabályi előírásoknak, a testületi döntéseknek.</p> <p>Tárgya: az „Önkormányzati tulajdonú belterületi utak építése és felújítása” című projekt</p> <p>Időszak: 2019. év</p>	<p>- Nem tervszerű, szabálytalan végrehajtásban rejlő kockázatok</p> <p>- Jogszabályi előírások be nem tartásában rejlő kockázatok</p>	<p>Típusa: Szabályszerűségi ellenőrzés</p> <p>Módszerei: Dokumentumok, nyilvántartások mintavételes, esetenként tételes ellenőrzése</p> <p>Interjúkészítés</p>	<p>2020. május</p> <p>Jelentés: 2020. június 30.</p>	12 belső ellenőri nap

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) (****)
5	<u>Aszódi Polgármesteri Hivatal</u> <u>Aszód Város Önkormányzata</u>	Célja: annak megállapítása, hogy a közbeszerzési értékhatárt el nem érő beszerzési tevékenység teljes körű szabályozása biztosított-e, a beszerzések lebonyolítása, dokumentálása, továbbá számviteli kezelése, nyilvántartása megfelelt-e a vonatkozó jogszabályi előírásoknak Tárgya: közbeszerzési értékhatárt el nem érő beszerzések szabályossága Időszak: 2019. év	- Jogszabályi előírások be nem tartásában rejlő kockázatok	Típusa: Szabályszerűségi ellenőrzés Módszerei: Dokumentumok mintavételes ellenőrzése Interjúkészítés	2020. június Jelentés: 2020. július 31.	12 belső ellenőri nap
6	<u>Aszódi Polgármesteri Hivatal</u> <i>(Aszód Város Önkormányzata vonatkozásában)</i>	Célja: annak vizsgálata, hogy a vállalkozások által benyújtott iparüzési adóbevallások adatai, valamint a bevallást alátámasztó bizonylatok és nyilvántartások közötti egyezőség biztosított-e Tárgya: 15 vállalkozás iparüzési adó bevallás ellenőrzése Időszak: 2019. év	- Önkormányzati bevételek elmaradása - Helytelen bevallásokban rejlő kockázatok - Esetleges hátralékok feltárása, adózási morál javítása	Típusa: Szabályszerűségi ellenőrzés Módszerei: Interjúkészítés Dokumentumok vizsgálata és értékelése	2020. szeptember Jelentés: 2020. október 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 képzései önerőből folyamatosan biztosítottak

Egyéb tevékenység pl. a belső ellenőrzési vezető nem ellenőrzési feladatai, teljesítményértékelés, önértékelés, éves ellenőrzési jelentés elkészítése, egyéb adminisztratív feladatok: 15 ellenőri nap

Dátum: 2019. november 20.

Készítette:

Lisztes-Tóth Linda
Belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

dr. Ballagó Katalin
Jegyző

AJÁNLATI FELHÍVÁS

Aszód Város Önkormányzata 2020. évi belső ellenőrzési terv feladatainak ellátására

Előzmények:

Aszód Város Önkormányzata és intézményei tekintetében 2019. december 31. napjáig biztosított a belső ellenőrzési feladatok ellátása, ezért szükséges új szolgáltató kiválasztása, aki 2020. január 1-jétől ellátja a feladatot.

A megbízás tárgya:

1. sz. mellékletben szereplő Aszód Város Önkormányzata 2020. évi belső ellenőrzési terve feladatainak ellátása.

Az árajánlatukban 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 javaslattevés 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;
- **Szerződés-tervezet**
- 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:

2019. november 29. (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:

2019. december 31-ig.

A megbízási jogviszony időtartama:

Határozott idejű: 2020. január 1.-2020. 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, 2019. november 20.

Dr. Pénzes Tiborc Szabolcs
polgármester

Melléklet:

Felolvasó lap

2020. évi belső ellenőrzési terv

Felolvasólap**Ajánlattevő adatai:**

Ajánlattevő neve:	
Ajánlattevő székhelye:	
Belföldi adószáma:	
Bankszámlaszáma:	
Képviselő neve:	

A kapcsolattartó adatai:

Kapcsolattartó személy neve:	
Kapcsolattartó személy telefon vagy mobil száma:	
Kapcsolattartó személy faxszáma:	

Azon számszerűsíthető adatok, amelyek a bírálati szempontok alapján értékelésre kerülnek:

Nettó ajánlati ár:	Ft
+ 27% ÁFA:	Ft
Bruttó ajánlati ár:	Ft

Kelt: év hónap napján

(cégszerű aláírás)

**ASZÓD VÁROS ÖNKORMÁNYZATA
2020. ÉVES ELLENŐRZÉSI TERVE**

So r- sz á m	Ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés célja, tárgya, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa, módszerei (**)	Az ellenőrzés tervezett ütemezése (***)	Az ellenőrzés re fordítandó kapacitás (ellenőri nap) (****)
1	Aszódi Polgármesteri Hivatal (Aszód Város Önkormányzat a vonatkozásába n)	<p>Célja: 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</p> <p>Tárgya: a védőnői szolgálat fenntartásával kapcsolatos önkormányzati feladatok ellátásának szabályszerűsége</p> <p>Időszak: 2019. év</p>	<p>- A vonatkozó jogszabályi előírások be nem tartásából eredő kockázatok</p>	<p>Típusa: Szabályszerűségi ellenőrzés</p> <p>Módszerei: Dokumentumok, nyilvántartások mintavételes ellenőrzése</p>	<p>2020. március</p> <p>Jelentés: 2020. április 30.</p>	<p>8 belső ellenőri nap</p>
2	Aszódi Polgármesteri Hivatal (Aszód Város Önkormányzat a vonatkozásába n)	<p>Célja: annak vizsgálata, hogy a bérbeadási tevékenység, a helyiségekkel való gazdálkodás szabályszerűen történik-e, a bérleti díjak megállapítása, elszámolása, nyilvántartása, beszedése megfelel-e a jogszabályi előírásoknak, a bérleti szerződések rendelkezésre állnak-e, tartalmi megfelelőségük biztosított-e.</p> <p>Tárgya: bérbeadási tevékenység, bérleti díjak, bérleti szerződések</p> <p>Időszak: 2019. év</p>	<p>- Gazdálkodás nem megfelelőségében rejlő kockázatok</p> <p>- Vonatkozó jogszabályi előírások be nem tartásában rejlő kockázatok</p>	<p>Típusa: Szabályszerűségi ellenőrzés</p> <p>Módszerei: Nyilvántartások, dokumentumok szűrőpróbaszerű ellenőrzése</p>	<p>2020. április</p> <p>Jelentés: 2020. május 31.</p>	<p>8 belső ellenőri nap</p>

Sor- szá- m	Ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés célja, tárgya, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa, módszerei (**)	Az ellenőrzés tervezett ütemezése (***)	Az ellenőrzés re fordítandó kapacitás (ellenőri nap) (****)
3	<p>Aszódi Polgármesteri Hivatal (Aszód Város Önkormányzat a vonatkozásában)</p>	<p>Célja: annak vizsgálata, hogy az „Aszód, Pauler Tivadar és Kómár Gyula utca vízvezető rendszerének kiépítése a Téli utcai árok felújításával” című projekt szabályozása, lebonyolítása, dokumentálása, nyilvántartása megfelelt-e a vonatkozó jogszabályi előírásoknak, a testületi döntéseknek.</p> <p>Tárgya: az „Aszód, Pauler Tivadar és Kómár Gyula utca vízvezető rendszerének kiépítése a Téli utcai árok felújításával” című projekt</p> <p>Időszak: 2019. év</p>	<p>- Nem tervszerű, szabálytalan végrehajtásban rejlő kockázatok</p> <p>- Jogszabályi előírások be nem tartásában rejlő kockázatok</p>	<p>Típusa: Szabályszerűségi ellenőrzés</p> <p>Módszerei: Dokumentumok, nyilvántartások mintavételes, esetenként tételes ellenőrzése</p> <p>Interjúkészítés</p>	<p>2020. május</p> <p>Jelentés: 2020. június 30.</p>	<p>8 belső ellenőri nap</p>
4	<p>Aszódi Polgármesteri Hivatal (Aszód Város Önkormányzat a vonatkozásában)</p>	<p>Célja: annak vizsgálata, hogy az „Önkormányzati tulajdonú belterületi utak építése és felújítása” című projekt szabályozása, lebonyolítása, dokumentálása, nyilvántartása megfelelt-e a vonatkozó jogszabályi előírásoknak, a testületi döntéseknek.</p> <p>Tárgya: az „Önkormányzati tulajdonú belterületi utak építése és felújítása” című projekt</p> <p>Időszak: 2019. év</p>	<p>- Nem tervszerű, szabálytalan végrehajtásban rejlő kockázatok</p> <p>- Jogszabályi előírások be nem tartásában rejlő kockázatok</p>	<p>Típusa: Szabályszerűségi ellenőrzés</p> <p>Módszerei: Dokumentumok, nyilvántartások mintavételes, esetenként tételes ellenőrzése</p> <p>Interjúkészítés</p>	<p>2020. május</p> <p>Jelentés: 2020. június 30.</p>	<p>12 belső ellenőri nap</p>

Sor- szá- m	Ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés célja, tárgya, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa, módszerei (**)	Az ellenőrzés tervezett ütemezése (***)	Az ellenőrzés re fordítandó kapacitás (ellenőri nap) (****)
5	<p><u>Aszódi Polgármesteri Hivatal</u></p> <p><u>Aszód Város Önkormányzata</u></p>	<p>Célja: annak megállapítása, hogy a közbeszerzési értékhatárt el nem értő beszerzési tevékenység teljes körű szabályozása biztosított-e, a beszerzések lebonyolítása, dokumentálása, továbbá számviteli kezelése, nyilvántartása megfelelt-e a vonatkozó jogszabályi előírásoknak</p> <p>Tárgya: _____ közbeszerzési értékhatárt el nem érő beszerzések szabályossága</p> <p>Időszak: 2019. év</p>	<p>- Jogszabályi előírások be nem tartásában rejlő kockázatok</p>	<p>Típusa: Szabályszerűségi ellenőrzés</p> <p>Módszerei: Dokumentumok mintavételes ellenőrzése</p> <p>Interjúkészítés</p>	<p>2020. június</p> <p>Jelentés: 2020. július 31.</p>	<p>12 belső ellenőri nap</p>
6	<p><u>Aszódi Polgármesteri Hivatal</u> (Aszód Város Önkormányzatának vonatkozásában)</p>	<p>Célja: annak vizsgálata, hogy a vállalkozások által benyújtott iparüzési adóbevallások adatai, valamint a bevallást alátámasztó bizonylatok és nyilvántartások közötti egyezőség biztosított-e</p> <p>Tárgya: 15 vállalkozás iparüzési adó bevallás ellenőrzése</p> <p>Időszak: 2019. év</p>	<p>- Önkormányzati bevételek elmaradása</p> <p>- Helytelen bevallásokban rejlő kockázatok</p> <p>- Esetleges hátralékok feltárása, adózási morál javítása</p>	<p>Típusa: Szabályszerűségi ellenőrzés</p> <p>Módszerei: Interjúkészítés Dokumentumok vizsgálata és értékelése</p>	<p>2020. szeptember</p> <p>Jelentés: 2020. október 31.</p>	<p>12 belső ellenőri nap</p>