

Aszód Város Önkormányzata

JEGYZŐJÉTŐL

2170 Aszód, Szabadság tér 9. • +36-28/500-666 • jegyzo@aszod.hu



Az előkészítésben közreműködött
dr. Lukács Adrienn jegyző

Előterjesztés

Aszód Város Önkormányzat 2023. évi belső ellenőrzési tervéről

Tisztelt Képviselő-testület!

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.) 119.§ előírja a belső kontrollrendszer működtetését.

A belső kontrollrendszer létrehozásáért, működtetéséért és fejlesztéséért a költségvetési szerv vezetője (jegyző) felelős. Kialakítja és működteti – az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók figyelembe vételével – a belső kontrollrendszert, biztosítva a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

A belső ellenőrzés a belső kontrollrendszeren belül működő független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze, eredményességét növelje. A belső ellenőrzés általános stratégiai célja, hogy rendszerszemléletű megközelítéssel, a kockázatkezelési és szervezeterányítási 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, vagyonvédelem.

A belső ellenőrzés tevékenységének megszervezése, az ellenőrzések végrehajtása éves ellenőrzési terv alapján történik.

A tervezés, a tervekészítés eljárási és jóváhagyási rendjének főbb alapja:

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.) 119. §
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.)
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (Bkr.)
- módszertani dokumentumok

- Pénzügyminisztérium által közzétett Módszertani Útmutató
- Belső Ellenőrzési Kézikönyv.

Az éves terv összeállításánál figyelembe lett véve:

- az önkormányzatot érintő gazdálkodási tevékenység, a polgármesteri hivatal gazdálkodása, továbbá az önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szerveknél ellátandó tevékenységek,
- korábbi évek belső ellenőrzésének tapasztalatai.

2023-es évre javasolt ellenőrzési tervet - a jogszabály által előírt tartalommal táblázatos rendszerben elkészítve - az előterjesztés melléklete foglalja magába.

A helyi önkormányzatokra vonatkozó jogszabály - Möt. 119. § (5) bekezdés - alapján az általános hatásköri szabályok szerint a képviselő-testület hatáskörébe tartozik az éves belső ellenőrzési terv jóváhagyása.

A belső ellenőrzési tervben meghatározott feladatok elvégzésére független, tárgyilagos és tanácsadó tevékenységet szolgáltató bevonása szükséges. Ennek megfelelően, a jóváhagyott ellenőrzési terv feladatainak elvégzésére a Vincent Auditor Számviteli Szolgáltató és Tanácsadó Kft. megbízását javaslom.

Aszód Város Önkormányzat Képviselő-testületének

...../2022. (.....) számú önkormányzati határozata

Aszód Város Önkormányzata 2023. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyásáról

Aszód Város Önkormányzat Képviselő-testülete a jelen határozat mellékletét képező 2023. évi belső ellenőrzési tervet jóváhagyja.

A 2023. évi belső ellenőrzési terv feladatainak ellátására a Vincent Auditor Számviteli Szolgáltató és Tanácsadó Kft.-t (székhely: 2373 Dabas, Tavasz u. 3.) bízta meg.

A Képviselő-testület felkéri Dr. Lukács Adrienn jegyzőt, hogy a belső ellenőrzés pénzügyi fedezetét 900 000 Ft + Áfa összegben a 2023. évi költségvetésbe tervezze be.

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

Felelős: dr. Lukács Adrienn jegyző

Határidő: folyamatos

Aszód, 2022. 11. 17.

Dr. Lukács Adrienn jegyző

**ASZÓD VÁROS ÖNKORMÁNYZATA
2023. 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><u>Aszódi Napsugár Óvoda</u></p> <p>„irányító szervként végzett ellenőrzés”</p>	<p>Célja: annak vizsgálata, hogy az intézmény a napi működést meghatározó területeken miként látja el feladatait, a belső szabályozottság, az intézmény létszám-gazdálkodása, az alapdokumentumok, a munkarend megfelelnek-e a vonatkozó központi és helyi szabályoknak, fenntartói döntéseknek.</p> <p>Tárgya: működés, létszám-gazdálkodás</p> <p>Időszak: aktuális nevelési év adott időszaka</p>	<p>- Erőforrás-gazdálkodás szabálytalanságában rejlő kockázatok</p> <p>- Jogszabályi előírások be nem tartásában rejlő kockázatok</p>	<p>Típusa: Szabályszerűségi ellenőrzés</p> <p>Módszerei: Dokumentumok szűrőpróbaszerű, esetenként tételes ellenőrzése</p> <p>Interjúkészítés</p>	2023. I. negyedév (február)	8 belső ellenőri nap
2	<p><u>Aszódi Polgármesteri Hivatal</u></p> <p>„irányító szervként végzett ellenőrzés”</p>	<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 biztosított-e</p> <p>Tárgya: anyakönyvezési tevékenység ellátása, jogszabályi megfelelősége</p> <p>Időszak: 2022. 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>	2023. I. negyedév (március)	8 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) (****)
3	Aszódi Polgármesteri Hivatal (Aszód Város Önkormányzata vonatkozásában)	Célja: annak megállapítása, hogy a vizsgálat tárgyát képező tevékenység folyamata, végrehajtása szabályszerűen, a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően történik-e Tárgya: adó- és értékbizonyítvány kiállításának szabályszerűsége Időszak: 2022. év	- A vonatkozó jogszabályi előírások be nem tartásából eredő kockázatok	Típusa: Szabályszerűségi ellenőrzés Módszerei: Dokumentumok, nyilvántartások mintavételes ellenőrzése	2023. II. negyedév (május)	8 belső ellenőri nap
4	Aszódi Polgármesteri Hivatal (Aszód Város Önkormányzat Gyermekétkeztetési Intézménye vonatkozásában) „irányító szervként végzett ellenőrzés”	Célja: annak megállapítása, hogy az intézmény az ÁFA megállapítási, bevallási, befizetési kötelezettségének a jogszabályi előírásoknak megfelelően tett-e eleget, a kiszámlázási és adólevonási gyakorlat megfelelő-e. Tárgya: ÁFA bevallások, nyilvántartások Időszak: 2023. évből kiválasztott, ÁFA bevallással lezárt időszak	- Helytelen bevallásokban rejlő kockázatok	Típusa: Szabályszerűségi ellenőrzés Módszerei: Dokumentumok, nyilvántartások, bizonylatok mintavételes vizsgálata és értékelése	2023. III. negyedév (július)	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 képzési önerőből folyamatosan biztosítottak

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

9 ellenőri nap

Dátum: 2022. november 16.

Készítette:

Liszes-Tóth Linda
Belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

dr. Lukács Adrienn
Jegyző