

Aszód Város Jegyzőjétől

2170. Aszód, Szabadság tér 9.

Telefon: 28/ 500-666 fax: 28/400-575 E-mail: aszod.titkarsag@aszod.hu Web: www.aszod.hu

Iktatószám: ...- .../2016.

Előkészítésben közreműködött: dr. Molnár Mária
igazgatási ügyintéző

Előterjesztés

Aszód Város Önkormányzat 2017. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyásáról

Tisztelt Képviselő-testület!

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.) 119.§ (4) bekezdése szabályozza, hogy a jegyző köteles gondoskodni – a belső kontrollrendszeren belül – a belső ellenőrzés működtetéséről 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 önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a fenti jogszabály alapján a képviselő-testület az előző év december 31-éig hagyja jóvá.

Az éves ellenőrzési terv elkészítésére vonatkozó szabályokat *a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet* tartalmazza.

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 Önkormányzat képviselő-testülete a 239/2011.(X.27.) ÖKT. határozatával úgy döntött, hogy csatlakozik a belső ellenőri feladatok kistérségi szintű ellátása céljából a 2008. május 21-én módosított 2006. december 4-én kelt megállapodással létrehozott Aszódi Kistérség Önkormányzatainak Többcélú Társulásához, mely 2013-ban átalakult Galga-menti Önkormányzatok Társulásává. A Társulás szerződéses kapcsolatban áll a Vincent Auditor Számviteli Szolgáltató és Tanácsadó Kft.- vel. Aszód Város Önkormányzata is e keretek között oldotta meg a belső ellenőri feladatokat a 2016. évben.

A belső ellenőrzési stratégiát illetve az arra épülő belső ellenőrzési tervet és ennek költségeit, a képviselő-testületnek el kell fogadnia és ennek költségét a 2017. évi költségvetésben tervezni szükséges.

A belső ellenőrzési vezető az éves ellenőrzési tervet – javaslatom alapján – elkészítette, figyelemmel az érvényben lévő jogszabályi előírásokra, a belső ellenőrzési stratégiára, az elmúlt időszak

ellenőrzési tapasztalataira, az Állami Számvevőszék által ajánlott ellenőrzési témákra, kockázati tényezőkre.

Tekintettel arra, hogy az elmúlt években az önkormányzatnál és intézményeinél az ellenőrzés kiterjedt minden jelentős területre, és a szükséges utó ellenőrzések is pozitív változást mutattak, így a 2017. évre számában kevesebb, de horderejében nagyobb témák ellenőrzését javaslom elfogadásra a tisztelt Képviselő-testületnek. Visszatérő ellenőrzési célterület az iparüzési adó ellenőrzés. A 2017. évi tervben ezek számának növelése célszerű, mivel a tapasztalatok szerint jelentősen javul az adó fizetési hajlandóság

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.

HATÁROZATI JAVASLAT

1. Aszód Város Önkormányzat Képviselő-testülete a jelen határozat 1. mellékletét képező 2017. évi belső ellenőrzési tervet jóváhagyja.
A Képviselő-testület felkéri a jegyzőt, hogy a terv folyamatos teljesítését kísérije figyelemmel.
2. Aszód Város Önkormányzat Képviselő-testülete úgy dönt, hogy a belső ellenőrzési feladatokat a Galga-menti Önkormányzatok Társulása útján kívánja ellátni.
3. A költség fedezetét a 2017. évi költségvetésben tervezni szükséges, mely 975.000,- Ft+ÁFA költséget jelent Aszód Város Önkormányzatának.

Felelős: Aszód város jegyzője

Határidő: folyamatos

Aszód, 2016. november 11.

Dr. Bóta Julianna
Dr. Bóta Julianna
Jegyző



**ASZÓD VÁROS ÖNKORMÁNYZATA
2017. ÉVES ELLENŐRZÉSI TERVE**

<p>Sor- szám</p>	<p>Ellenőrzött szerv, szervezeti egység</p>	<p>Az ellenőrzés célja, tárgya, ellenőrzendő időszak</p>	<p>Azonosított kockázati tényezők (*)</p>	<p>Az ellenőrzés típusa, módszerei (**)</p>	<p>Az ellenőrzés tervezett ütemezése (***)</p>	<p>Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap) (****)</p>
<p>1</p>	<p>Ászód Város Önkormányzat Gyermekéktézési Intézménye (Petőfi Sándor Gimnázium vonatközszámban)</p>	<p>Célja: annak megállapítása, hogy a gyermekéktézési térítési díjak megállapítása, beszedése, nyilvántartása, elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályozásoknak megfelelően, szabályszerűen történik-e, az igénybe vett kedvezmények megalapozottak-e, jogszerűek-e, bizonylatokkal megfelelően aláírásmasztráltak-e</p> <p>Tárgya: éktézési térítési díjak beszedése, éktézés nyilvántartás</p> <p>Időszak: 2016. IV. negyedév</p>	<p>- Vonatközszámban jogszabályi előírások be nem tartásában rejlő kockázatok</p> <p>- Szabályszerűtalan elszámolásokról eredő kockázatok</p> <p>- A kedvezmények nem teljes körű aláírásmasztraltságából eredő kockázatok</p>	<p>Típusa: Pénzügyi ellenőrzés</p> <p>Módszerei: Dokumentumok, nyilvántartások mintavételes ellenőrzése</p>	<p>2017. január</p> <p>Jelentés: 2017. február 28.</p>	<p>12 belső ellenőri nap</p>
<p>2</p>	<p>Ászódi Polgármesteri Hivatal (Ászód Városi Kulturális Központ vonatközszámban)</p>	<p>Célja: annak vizsgálata, hogy a számviteli rendszer működése a törvényi előírásoknak megfelelő-e, a bizonylatok alaki és tartalmi szempontból megfelelőek-e a törvényi előírásoknak, a pénzügyalkodási jogöröket a jogszabályi és belső szabályoknak megfelelően gyakorolják-e</p> <p>Tárgya: számviteli, bizonylati rendszer és forgalom</p> <p>Időszak: 2016. II. félév</p>	<p>- Törvényi előírások be nem tartásában rejlő kockázatok</p>	<p>Típusa: Szabályszerűségi ellenőrzés</p> <p>Módszerei: Bizonylatok szűrőpróbaszerű, mintavételes ellenőrzése</p>	<p>2017. március</p> <p>Jelentés: 2017. április 30.</p>	<p>8 belső ellenőri nap</p>

Sor- szám	Ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés célja, tárgya, ellenőrzendő időszak	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa, módszerei (**)	Az ellenőrzés tervezett ütemezése (***)	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap) (****)
3	<u>Aszódi Polgármesteri Hivatal</u> (<u>Aszód Város Önkormányzata vonatkozásában</u>)	<u>Célja:</u> annak megállapítása, hogy a meglévő informatikai rendszer hogyan segíti a szervezet működését, milyen a hatékonysága, a tárolt adatok biztonsága megfelelésben védett-e <u>Tárgya:</u> informatikai rendszer működése <u>Időszak:</u> 2017. év, jelen helyzet	- A beépített kontrollok nem felelnek meg az elvárt célkitűzéseknek - A rendszerek elérhetőségét akadályozó tényezők (hiba, csalás, más illegális műveletek vagy katasztrófa)	<u>Típusa:</u> Informatikai rendszer ellenőrzés <u>Módszerei:</u> Dokumentumok, rendszerek szűrőpróbaszerű, esetenkénti tétel-es ellenőrzése	2017. május Jelentés: 2017. június 30.	4 belső ellenőri nap
4	<u>Aszódi Polgármesteri Hivatal</u> (<u>Aszód Város Önkormányzata vonatkozásában</u>)	<u>Célja:</u> annak vizsgálata, hogy a kiválasztott beruházások szabályozása, lebonyolítása, dokumentálása, nyilvántartása megfelel-e a vonatkozó jogszabályi előírásoknak, a testületi döntéseknek <u>Tárgya:</u> két szűrőpróbaszerűen kiválasztott beruházás <u>Időszak:</u> 2016. év	- Nem tervezett, szabálytalan végrehajtásban rejlő kockázatok - Jogszabályi előírások be nem tartásában rejlő kockázatok	<u>Típusa:</u> Pénzügyi ellenőrzés <u>Módszerei:</u> Dokumentumok mintavételes ellenőrzése Interjúkészítés	2017. június Jelentés: 2017. július 31.	16 belső ellenőri nap
5	<u>Aszódi Polgármesteri Hivatal</u> (<u>Aszód Város Önkormányzata vonatkozásában</u>)	<u>Célja:</u> annak vizsgálata, hogy a vállalkozások által benyújtott iparűzési adóbevallások adatai, valamint a beváltást aláírásmozó bizonylatok és nyilvántartások közötti egyezőség biztosított-e <u>Tárgya:</u> 20 vállalkozás iparűzési adó bevallás ellenőrzése <u>Időszak:</u> 2016. év	- Önkormányzati bevételek elmaradása - Helyrelen bevallásokban rejlő kockázatok - Esetleges hátralékok feltárása, adózási morál javítása	<u>Típusa:</u> Szabályszerűségi ellenőrzés <u>Módszerei:</u> Interjúkészítés Dokumentumok vizsgálata és értékelése	2017. szeptember Jelentés: 2017. 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.

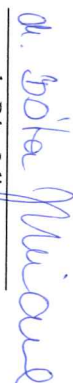
Tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitás: megbízó igényei szerint
Soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitás: megbízó igényei szerint
Képzésekre tervezett kapacitás: külső szolgáltató esetén a belső ellenőrzést végzők képzései önerőből folyamatosan biztosítottak
Egyéb tevékenység pl. a belső ellenőrzési vezető nem ellenőrzési feladatai, teljesítményértékelés, önértékelés, éves ellenőrzési jelentés elkészítése, egyéb
administratív feladatok: 13 ellenőri nap

Dátum: 2016. november 11.

Készítette:


Lisztes-Tóth Linda
Belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:


dr. Bóta Juliánna
Jegyző

Vincent Auditor Kft.
2373 Dabas, Tavasz utca 3.
Adószám: 13115214-2-13
Cégl.sz.: 13-09-120438

