

# 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: .....-...-/2015.

Előkészítésben közreműködött: dr. Molnár Mária  
igazgatási ügyintéző

## Előterjesztés

**Aszód Város Önkormányzat 2016. 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. A belső ellenőrzési vezető a 2015. évi összefoglaló jelentést megküldi a polgármesternek, a jegyzőnek a tárgyévet követő év február 15-ig.

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 2015. 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 2016. 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. (1. melléklet)

Az éves, elfogadott ellenőrzési tervben foglaltakhoz képest lehet 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 2016. évi belső ellenőrzési tervet jóváhagyja.  
A Képviselő-testület felkéri a jegyzőt, hogy a terv folyamatos teljesítését kísérvé 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 2016. évi költségvetésben tervezni szükséges, mely 980.000.- Ft+ÁFA költséget jelent Aszód Város Önkormányzatának.

Felelős: Aszód város jegyzője

Határidő: folyamatos

Aszód, 2015. november 10.

  
Dr. Bóta Julianna  
Jegyző



**ASZÓD VÁROS ÖNKORMÁNYZATA  
2016. 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, módszerrel (***)</p>	<p>Az ellenőrzés tervezett ütemezése (****)</p>	<p>Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap) (****)</p>
<p>1</p>	<p><b>Aszói Napsugár Ovoda</b>  <i>Utóellenőrzés</i></p>	<p><b>Célfaj:</b> annak megállapítása, hogy a „működés, létszám- és bérigazdálkodás” tárgyában 2015. éven végzett ellenőrzést követően készült-e intézkedési terv, az intézkedési tervben foglaltak határidőre végrehajtásra kerültek-e</p> <p><b>Tárgya:</b> a működés, a létszám- és bérigazdálkodás tárgyában végzett vizsgálat utóellenőrzése</p> <p><b>Időszak:</b> 2016. év, jelen helyzet</p>	<p>- A vonatkozó jogszabályok be nem tartásában rejlő kockázatok - Hibák, hiányosságok halmozódása</p>	<p><b>Típusa:</b> Szabályszerűségi ellenőrzés</p> <p><b>Módszerei:</b> az intézkedési tervben foglaltak tételes ellenőrzése</p> <p>Interjúkészítés</p>	<p>2016. január Jelentés: 2016. február 28.</p>	<p>4 belső ellenőri nap</p>
<p>2</p>	<p><b>„Aranycapu” Bölcsőde</b>  <i>Tanügy-igazgatási folyamatok</i></p>	<p><b>Célfaj:</b> annak vizsgálata, hogy az intézmény a napi működést meghatározó területeken miként látja el feladatait, a belső szabályozottság, az intézmény létszám- és bérigazdálkodása, az alapidokumentumok, a munkarend megfelelnek-e a vonatkozó központi és helyi szabályoknak, fenntartói döntéseknek.</p> <p><b>Tárgya:</b> működés, létszám- és bérigazdálkodás</p> <p><b>Időszak:</b> 2015./2016. nevelési év adoit időszak</p>	<p>- Előforrás-gazdálkodás szabálytalanságában rejlő kockázatok</p>	<p><b>Típusa:</b> Szabályszerűségi ellenőrzés</p> <p><b>Módszerei:</b> Dokumentumok szűrőpróbaszerű ellenőrzése</p> <p>Interjúkészítés</p>	<p>2016. február Jelentés: 2016. március 31.</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 itemezése (***)	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap) (****)
3	<p><b>Aszódi Polgármesteri Hivatal</b>  <b>Aszód Város Önkormányzata, Aszódi Polgármesteri Hivatal, „Aranykapu” Bőlcsőde, Aszódi Napsugár Óvoda, Aszód Város Önkormányzat Gyermekékeztetési Intézménye és a Kistérségi Gondozási Központ vonatkozásában)</b>  Munkatügyi folyamatok</p>	<p><b>Célja:</b> annak vizsgálata, hogy a munkaruha, védőruha juttatással kapcsolatos szabályozás a vonatkozó jogszabályi előírásokkal összhangban került-e kialakításra, a juttatással összefüggő elszámolások során érvényesíthnek-e az adórórvények előírásai, a kapcsolódó nyilvántartások helyessége biztosított-e</p> <p><b>Tárgya:</b> munkaruha, védőruha juttatással kapcsolatos szabályozottság, elszámolások, nyilvántartások helyessége</p> <p><b>Időszak:</b> 2015. év</p>	<p>- Vonalkódú jogszabályi előírások be nem tartásában rejlő kockázatok</p> <p>- Nem megfelelő szabályozásból eredő kockázatok</p>	<p><b>Típusa:</b> Szabályszerűségi ellenőrzés</p> <p><b>Módszerei:</b> Dokumentumok szűrőpróbaszerű vizsgálata és értékelése</p>	<p>2016. április Jelentés: 2016. május 31.</p>	12 belső ellenőri nap
4	<p><b>Aszódi Polgármesteri Hivatal</b>  <b>Aszód Város Önkormányzata vonatkozásában)</b>  Belső kontroll folyamatok</p>	<p><b>Célja:</b> annak megállapítása, hogy a belső kontrollrendszer megfelelően kialakításra került-e, a kontrollkörnyezet keretében elkészített szabályzatok megfelelnek-e a vonatkozó jogszabályi előírásoknak, helyi sajátosságoknak</p> <p><b>Tárgya:</b> belső kontrollrendszer kialakítása, kiemelten a kontrollkörnyezet keretében kialakítandó szabályzatok megfelelőségére</p> <p><b>Időszak:</b> 2016. év, jelen helyzet</p>	<p>- Nem megfelelő kialakításban rejlő kockázatok</p> <p>- Vonalkódú jogszabályi előírások be nem tartásában rejlő kockázatok</p>	<p><b>Típusa:</b> Szabályszerűségi ellenőrzés</p> <p><b>Módszerei:</b> Dokumentumok szűrőpróbaszerű ellenőrzése</p>	<p>2016. május Jelentés: 2016. június 30.</p>	20 belső ellenőri nap

Sor- szám	Ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés célja, tárgya, ellenőrzendő időszak	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa, módszerei (**)	Az ellenőrzés tervezett időpontja (***)	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap) (****)
5	<b>Aszódi Polgármesteri Hivatal</b> ( <b>Aszód Város Önkormányzata vonatkörzésében</b> )  Képzésképzés bizonylatai	<b>Célja:</b> annak vizsgálata, hogy a pénzkezeléssel kapcsolatos helyi szabályozást a jogszabályi előírásoknak megfelelően alakították- e ki, a pénzkezelési szabályzatban foglaltak betartásra kerülnek-e a egykorlatban, a bizonylatok alaki és tartalmi szempontból megfelelőek-e, a vagyontvédelem biztosított-e.  <b>Tárgya:</b> pénzkezelés  <b>Időszak:</b> 2015. IV. negyedév	- Pénzgazdálkodási folyamatok esetleges nem megfelelőségében rejlő kockázatok  - Jogszabályi előírások be nem tartásában rejlő kockázatok	<b>Típusa:</b> Penzügyi ellenőrzés  <b>Módszerei:</b> Dokumentumok, nyilvántartások mintavételtes ellenőrzése  Közvetlen megfigyelésen alapuló módszerek	2016. június Jelentés: 2016. július 31.	4 belső ellenőri nap
6	<b>Aszódi Polgármesteri Hivatal</b> ( <b>Aszód Város Önkormányzata vonatkörzésében</b> )  Ipartűzési adó ellenőrzés vállalkozók behívásával	<b>Célja:</b> annak vizsgálata, hogy a vállalkozások által benyújtott ipartűzési adóbevallások adatai, valamint a bevallást alátámasztó bizonylatok és nyilvántartások közötti egyezőség biztosított-e  <b>Tárgya:</b> 10 vállalkozás ipartűzési adó bevallás ellenőrzése  <b>Időszak:</b> 2015. év	- Önkormányzati bevételek elmaradása  - Helytelen bevallásokban rejlő kockázatok  - Esztelenes hátralékok felhárása, adózási morál javítása	<b>Típusa:</b> Szabályszerűségi ellenőrzés  <b>Módszerei:</b> Interjúkészítés Dokumentumok vizsgálata és értékelése	2016. szeptember Jelentés: 2016. október 31.	8 belső ellenőri nap


\* Csatolt alátámasztó dokumentumok: az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések, különösen a kockázatelemzés dokumentumai.

\*\* A 370/2011. (XII. 31.) kormányrendelet alapján.

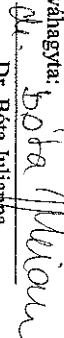
\*\*\* Az ellenőrzések időtartama és az ellenőrzési jelentések elkészítésének határideje.

\*\*\*\* Az ellenőrzésekhez rendelt becsült ellenőrzési erőforrások: becsült időszükséglet és emberi erőforrás.

Dátum: 2015. november 12.

Készítette:  
  
Lisztes-Tóth Linda  
Belső ellenőrzési vezető

**Vincenz Auditor Kft.**  
2373 Dabas, Tavasz utca 3.  
Adószám: 13115214-2-13  
Cégi.sz.: 13-09-120438

Jóváhagyta:  
  
Dr. Bóba Mária  
Jegyző

