

# 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: 403-...-/2014.

Előkészítésben közreműködött: dr. Molnár Mária  
igazgatási ügyintéző

## Előterjesztés

### Aszód Város Önkormányzat 2015. 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 2014. 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 2014. 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 2015. 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.**

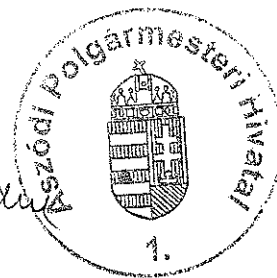
**Határozati javaslat**  
**Aszód Város Önkormányzata Képviselő-testületének**  
**/2014. (XI 27.) határozata Aszód Város Önkormányzat**  
**2015. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyásáról**

1. Aszód Város Önkormányzat Képviselő-testülete a jelen határozat 1. mellékletét képező 2015. évi belső ellenőrzési tervet jóváhagyja.  
A Képviselő-testület felkéri a jegyzőt, hogy a terv folyamatos teljesítését kísérelje 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 2015. évi költségvetésben tervezni szükséges, mely 700 000.- Ft+ÁFA költséget jelent Aszód Város Önkormányzatának.

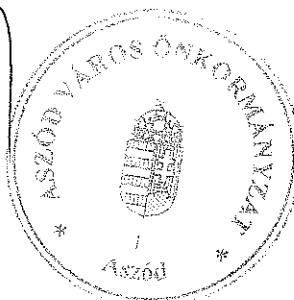
Felelős: Aszód város jegyzője  
Határidő: folyamatos

Aszód, 2014. november 19.

*Dr. Bóta Julanna*  
Dr. Bóta Julanna  
jegyző



*X: [Signature]*



# 1. MELLÉKLET

## ASZÓD VÁROS ÖNKORMÁNYZATA 2015. ÉVES ELLENŐRZÉSI TERVE

Sor-szám	Ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés célja, tárgya, ellenőrzött időszak	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa, módszerei (**)	Az ellenőrzés tervezett ütemezése (***)	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap) (****)
1	<p><u>Aszódi Polgármesteri Hivatal</u></p> <p><i>Elszámolási folyamatok</i></p>	<p><b>Célja:</b> annak megállapítása, hogy a magáncélú telefon és internet használat elszámolása a hatályos jogszabályok előírásainak megfelelően történik-e.</p> <p><b>Tárgya:</b> a telefon és internet magáncélú használata</p> <p><b>Időszak:</b> 2014. II. félév</p>	<p>- A vonatkozó jogszabályok be nem tartásában rejlő kockázatok</p>	<p><b>Típusa:</b> Szabályszerűségi ellenőrzés</p> <p><b>Módszerei:</b> Nyilvántartások, dokumentumok mintavételes ellenőrzése</p>	<p>2015. február</p> <p>Jelentés: 2015. március 31.</p>	<p>4 belső ellenőri nap</p>
2	<p>Aszód Városi <u>Kulturális Központ</u> <u>Petőfi Közérdekű</u> <u>Muzeális Gyűjtemény</u> <u>tagintézménye</u></p> <p><i>Működés, gazdálkodás folyamatai</i></p>	<p><b>Célja:</b> annak megállapítása, hogy a tagintézmény szabályozottsága, működése, gazdálkodása megfelelő-e a vonatkozó törvényi előírásoknak és az Alapító által kitűzött céloknak</p> <p><b>Tárgya:</b> működés, gazdálkodás, szabályozottság</p> <p><b>Időszak:</b> 2014. év</p>	<p>- A gazdálkodás esetleges nem szabályszerűségében rejlő kockázatok</p>	<p><b>Típusa:</b> Rendszer ellenőrzés</p> <p><b>Módszerei:</b> Dokumentumok szúrópróbaszerű ellenőrzése Interjúkészítés</p>	<p>2015. március</p> <p>Jelentés: 2015. április 30.</p>	<p>4 belső ellenőri nap</p>

Sor-szám	Ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés célja, tárgya, ellenőrzött időszak	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa, módszerei (**)	Az ellenőrzés tervezett ütemezése (***)	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap) (****)
3	<u>Aszód</u> <u>Napsugár</u> <u>Óvoda</u>  <i>Tanügy-igazgatási folyamatok</i>	<b>Célja:</b> annak vizsgálata, hogy az intézmény a napi működést meghatározó területeken miként látja el feladatait, a belső szabályozottság, az intézmény létszám- és bérigazgatása, az alapküldetés, a munkarend megfelelnek-e a vonatkozó központi és helyi szabályoknak, fenntartói döntéseknek.  <b>Tárgya:</b> működés, létszám- és bérigazgatás  <b>Időszak:</b> 2014/2015. nevelési év adott időszak	- Erőforrás-gazdálkodás szabálytalanságában rejlő kockázatok	<b>Típusa:</b> Szabályszerűségi ellenőrzés  <b>Módszerei:</b> Dokumentumok szűrőpróbaszerű ellenőrzése  Interjúkészítés	2015. április  Jelentés: 2015. május 31.	8 belső ellenőri nap
4	<u>Aszód Város</u> <u>Önkormányzat</u> <u>Gyermekéktézeti</u> <u>Intézménye</u> <u>(Konyha)</u>  <i>Működés, gazdálkodás, gazdaságosság folyamatai</i>	<b>Célja:</b> annak megállapítása, hogy a konyha ételmezési tevékenysége szabályozott-e, működése, gazdálkodása megfelel-e a jogszabályi előírások és belső szabályzatoknak, tevékenysége gazdaságos-e, bevételek, kiadások vizsgálata  <b>Tárgya:</b> működés, gazdálkodás, gazdaságosság  <b>Időszak:</b> 2014. év	- Szabályozatlan működés kockázatai  - Elszámolások, nyilvántartások hiányosságai	<b>Típusa:</b> Rendszer ellenőrzés  <b>Módszerei:</b> Dokumentumok szűrőpróbaszerű ellenőrzése  - interjúkészítés	2015. május  Jelentés: 2015. június 30.	8 belső ellenőri nap

Sorszám	Ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés célja, tárgya, ellenőrzött időszak	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa, módszerei (**)	Az ellenőrzés tervezett ütemezése (***)	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap) (****)
5	<p><u>Aszódi Polgármesteri Hivatal</u> (<u>Aszód Város Önkormányzata vonatkozásában</u>)</p> <p><i>Elszámolási folyamatok</i></p>	<p><b>Célja:</b> annak megállapítása, hogy megfelelően szabályozott-e a gépjárműhasználat, az önkormányzati tulajdonú gépjárművek üzemeltetésére vonatkozó előírások betartásra kerülnek-e, a jogszabályi előírásoknak megfelelően kerül-e elszámolásra.</p> <p><b>Tárgya:</b> gépjárműhasználat</p> <p><b>Időszak:</b> 2014. IV. negyedév</p>	<p>- Szabályozatlanságból eredő kockázatok</p>	<p><b>Típusa:</b> Pénzügyi ellenőrzés</p> <p><b>Módszerei:</b> Nyilvántartások, dokumentumok mintavételes ellenőrzése</p>	<p>2015. június</p> <p>Jelentés: 2015. július 31.</p>	8 belső ellenőri nap
6	<p><u>Aszódi Polgármesteri Hivatal</u> (<u>Aszód Város Önkormányzata vonatkozásában</u>)</p> <p><i>Iparüzési adó ellenőrzés vállalkozók behívásával</i></p>	<p><b>Célja:</b> annak vizsgálata, hogy a vállalkozások által benyújtott iparüzési adóbevallások adatai, valamint a bevallást alátámasztó bizonylatok és nyilvántartások közötti egyezőség biztosított-e</p> <p><b>Tárgya:</b> 10 vállalkozás iparüzési adó bevallás ellenőrzése</p> <p><b>Időszak:</b> 2014. év</p>	<p>- Önkormányzati bevételek elmaradása</p> <p>- Helytelen bevallásokban rejlő kockázatok</p> <p>- Esetleges hátralékok feltárása, adózási morál javítása</p>	<p><b>Típusa:</b> Szabályszerűségi ellenőrzés</p> <p><b>Módszerei:</b> Interjúkészítés Dokumentumok vizsgálata és értékelése</p>	<p>2015. szeptember</p> <p>Jelentés: 2015. október 31.</p>	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: 2014. november 13.

Készítette:

Lisztes-Tóth Linda  
Belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

dr. Bóta Julianna  
Jegyző