

ADONYI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL JEGYZŐJE

2457 Adony, Kossuth Lajos utca 4.

Tel.: 06-25-504-550

Fax: 06-25-504-555

jegyzo@adony.hu

www.adony.hu



Előterjesztést készítette: Kozma Lászlóné pénzügyi irodavezető

.....sz. napirend

ELŐTERJESZTÉS

Adony Város Önkormányzat Képviselő-testületének 2017. november 30-i ülésére

Tárgy: Az Önkormányzat 2018. évi belső ellenőrzési tervének megtárgyalása

Tisztelt Képviselő-testület!

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (5) bekezdése értelmében a helyi önkormányzatra vonatkozó éves belső ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31.-ig hagyja jóvá.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 15. § (1) bekezdése értelmében a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője (jegyző) köteles gondoskodni, emellett köteles a belső ellenőrzés működéséhez szükséges forrásokat biztosítani.

A Bkr. 32. § (3) bekezdés értelmében a helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén a belső ellenőrzési vezető a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési tervét megküldi a jegyző, illetve főjegyző részére a tárgyévet megelőző év november 30-ig.

Jelenleg az Önkormányzat nem foglalkoztat belső ellenőrt, ezért javaslom, hogy 2018. évben is külső szolgáltató igénybevételevel lássuk el a belső ellenőrzési feladatokat.(áránlat mellékelve)

Ellenőrzési javaslataink az alábbiak:

I.

- 1. ellenőrzés tárgya:** adóhatóság tevékenysége, adóhátralékok behajtására tett intézkedések
- 2. az ellenőrzés célja:** annak vizsgálata, hogy az adók/adózók kezelése, nyilvántartása, bevallások feldolgozása, helyi adóztatási feladatok ellátása a jogszabályi és a helyi előírásoknak megfelelően történik-e, hogyan alakultak a vizsgált időszakban az adóhátralékok, milyen intézkedéseket tettek az önkormányzatnál a hátralékok behajtására, az intézkedések mennyire hatékonyak
- 3. ellenőrizendő időszak:** 2017. év.
- 4. ellenőrzés típusa:** pénzügyi ellenőrzés.
- 5. ellenőrzött szerv megnevezése:** Adonyi Közös Önkormányzati Hivatal (Adony Város Önkormányzata vonatkozásában)

II.

- 1. ellenőrzés tárgya:** karbantartások, karbantartási tevékenység
- 2. az ellenőrzés célja:** annak megállapítása, hogy a karbantartási tevékenység lebonyolítása, dokumentálása megfelel-e a vonatkozó jogszabályi előírásoknak, a meglévő karbantartói létszám biztosítja-e a feladatok hatékony ellátását, vezetnek-e a munkavégzéshez kapcsolódó nyilvántartásokat, a karbantartások végrehajtása tervszerű-e
- 3. ellenőrizendő időszak:** 2017. év.


4. ellenőrzés típusa: pénzügyi ellenőrzés.

5. ellenőrzött szerv megnevezése: Adonyi Közös Önkormányzati Hivatal (Adony Város Önkormányzata vonatkozásában)

A Vincent Auditor Számviteli Szolgáltató és Tanácsadó Kft. az ellenőrzési javaslatunk alapján elkészítette a 2018. évi ellenőrzési tervet és az ellátására vonatkozó árajánlatot. (mellékelve).

Kérem a Tisztelt Képviselő-testület tagjait az előterjesztés megtárgyalására és a határozati javaslat elfogadására.

Adony, 2017. november 22.

Földi Iлона
jegyző nevében és megbízásából

Bokor Erika
aljegyző



Határozati javaslat

I.

Adony Város Önkormányzat Képviselő-testülete megtárgyalta az előterjesztést és úgy határozott, hogy 2018. évben külső szolgáltató igénybevételével látja el a belső ellenőrzési feladatokat.

II.

Adony Város Önkormányzat Képviselő-testülete az Önkormányzat **2018. évi belső ellenőrzési tervét a melléklet szerint jóváhagyja** az alábbiakra tekintettel:

- 1. ellenőrzés tárgya I.:** adóhatóság tevékenysége, adóhátralékok behajtására tett intézkedések
- 2. az ellenőrzés célja:** annak vizsgálata, hogy az adók/adózók kezelése, nyilvántartása, bevallások feldolgozása, helyi adóztatási feladatok ellátása a jogszabályi és a helyi előírásoknak megfelelően történik-e, hogyan alakultak a vizsgált időszakban az adóhátralékok, milyen intézkedéseket tettek az önkormányzatnál a hátralékok behajtására, az intézkedések mennyire hatékonyak
- 3. ellenőrizendő időszak:** 2017. év.
- 4. ellenőrzés típusa:** pénzügyi ellenőrzés.
- 5. ellenőrzött szerv megnevezése:** Adonyi Közös Önkormányzati Hivatal (Adony Város Önkormányzata vonatkozásában)

- 1. ellenőrzés tárgya II.:** karbantartások, karbantartási tevékenység
- 2. az ellenőrzés célja:** annak megállapítása, hogy a karbantartási tevékenység lebonyolítása, dokumentálása megfelel-e a vonatkozó jogszabályi előírásoknak, a meglévő karbantartói létszám biztosítja-e a feladatok hatékony ellátását, vezetik-e a munkavégzéshez kapcsolódó nyilvántartásokat, a karbantartások végrehajtása tervszerű-e
- 3. ellenőrizendő időszak:** 2017. év.
- 4. ellenőrzés típusa:** pénzügyi ellenőrzés.

5. ellenőrzött szerv megnevezése: Adonyi Közös Önkormányzati Hivatal (Adony Város Önkormányzata vonatkozásában)

III.

Adony Város Önkormányzat Képviselő-testülete, az Önkormányzat 2018. évi költségvetésében biztosítja a belső ellenőrzési tervben foglalt feladatok elvégzéséhez szükséges 450.000,- Ft +ÁFA összeget.

A Képviselő-testület utasítja a jegyzőt, hogy a belső ellenőrzési tervben foglalt feladatok végrehajtásáról gondoskodjon.

Felelős: Földi Ilona jegyző nevében és megbízásából Bokor Erika aljegyző

Határidő: folyamatos

Vincent Auditor Számviteli Szolgáltató és Tanácsadó Kft.

Ügyvezetőjétől

Levelezési cím: 2373 Dabas Tavasz u. 3.

Telefon: 06-70-575-9844 E-mail: vincentauditor@vincentauditor.hu

www.vincentauditor.hu

Adony Város Önkormányzata

Bokor Erika
Aljegyző részére

Tárgy: árajánlat

Tisztelt Aljegyző Asszony!

Megkeresésükre hivatkozva árajánlatot teszek a következő feladatok ellátására 2018. évre vonatkozóan:

1. Karbantartási tevékenység ellenőrzése

A jelzett feladatot **150.000 Ft + ÁFA**, azaz százötvenezer forint + ÁFA munkadíjért tudjuk vállalni.

2. Adóhatóság tevékenységének, adóhátralékok behajtására tett intézkedések ellenőrzése

A jelzett feladatot **300.000 Ft + ÁFA**, azaz háromszázezer forint + ÁFA munkadíjért tudjuk vállalni.

Az árajánlatunkban 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) amennyiben 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;

Vincent Auditor Számviteli Szolgáltató és Tanácsadó Kft.

Ügyvezetőjétől

Levelezési cím: 2373 Dabas Tavasz u. 3.

Telefon: 06-70-575-9844 E-mail: vincentauditor@vincentauditor.hu

www.vincentauditor.hu

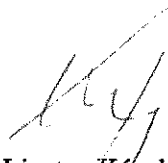
f) a lezárt ellenőrzési jelentés, illetve annak kivonatának a költségvetési szerv vezetője számára történő megküldése a 43. § (4) bekezdésének megfelelően;

g) az éves ellenőrzési jelentés, illetve az összefoglaló éves ellenőrzési jelentés 48. §-ban foglaltak szerinti összeállítása.

Cégünk lehetőséget biztosít továbbá tanácsadói feladatok ellátására, a Megbízó igényeinek megfelelően szakértők helyszíni biztosítására a működés során felmerülő gazdálkodással összefüggő kérdésekben a gazdaságos és hatékony működtetés érdekében. A megrendelésre kerülő tanácsadás témakörét a Megbízó határozza meg, melynek díját cégünkkel egyeztetni szükséges.

Dabas, 2017. november 8.

Tisztelettel:



Lisztes Károly
Ügyvezető igazgató
Vincent Auditor Kft

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

**ADONY VÁROS ÖNKORMÁNYZATA
2018. ÉVES ELLENŐRZÉSI TERVE**

<p>Sor- szám</p>	<p>Ellenőrzött szerv, szervezeti egység</p>	<p>Az ellenőrzés célja, tárgya, ellenőrizendő időszak</p>	<p>Azonosított kockázati tényezők (*)</p>	<p>Az ellenőrzés típusa, módszerei (**)</p>	<p>Az ellenőrzés tervezeti ütemezése (***)</p>	<p>Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap) (****)</p>
<p>2</p>	<p>Adonyi Közös Önkormányzati Hivatal (<i>Adony Város Önkormányzata vonakozásában</i>)</p>	<p>Célla: annak vizsgálata, hogy az adók/adózók kezelése, nyilvántartása, bevéllások feldolgozása, helyi adóztatási feladatok ellátása a jogszabályi és a helyi előírásoknak megfelelően történik-e, hogyan alakultak a vizsgált időszakban az adóhátralékok, milyen intézkedéseket tettek az önkormányzatnál a hátralékok behajtására, az intézkedések mennyire hatékonyak</p> <p>Tárgya: adóhatóság tevékenysége, adóhátralékok behajtására tett intézkedések</p> <p>Időszak: 2017. év</p>	<p>- Jogszabályi előírások be nem tartásában rejlő kockázatok - Magas adóhátralékban rejlő kockázatok</p>	<p>Típusa: Pénzügyi ellenőrzés</p> <p>Módszerei: Dokumentumok, nyilvántartások szűrőpróbaszerű, esetenként tételes ellenőrzése Interjúkészítés</p>	<p>2018. június Jelentés: 2018. július 31.</p>	<p>16 belső ellenőri nap</p>

Sor- szám	Ellenőrzötti 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) (****)
2	<u>Adonyi Közös Önkormányzati Hivatal</u> (<u>Adony Város Önkormányzata</u> <u>vonatközásában</u>)	<u>Céllja:</u> annak megállapítása, hogy a karbantartási tevékenység lebonyolítása, dokumentálása megfelel-e a vonatkozó jogszabályi előírásoknak, a meglévő karbantartói létszám biztosítja-e a feladatok hatékony ellátását, vezetik-e a munkavégzéshez kapcsolódó nyilvántartásokat, a karbantartások végrehajtása tervszerű-e <u>Tárgya:</u> karbantartások, karbantartási tevékenység <u>Időszak:</u> 2017. év	- Nem tervszerű, szabálytalan végrehajtásban rejlő kockázatok - Jogszabályi előírások be nem tartásában rejlő kockázatok - Elszámolások, nyilvántartások hiányosságai	<u>Típusa:</u> Pénzügyi ellenőrzés <u>Módszerei:</u> Dokumentumok mintavételes ellenőrzése Interjúkészítés	2018. június Jelentés: 2018. augusztus 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.

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: 6 ellenőri nap

Dátum: 2017. november 9.

Készítette:

Lisztes-Tóth Linda
Belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Bokor Erika
Ajegyző