

**Abony Város Önkormányzat**  
**Képviselő-testülete**  
**2740 Abony, Kossuth tér 1.**

1-23/2013/JT.

**Tárgy:** jkv-i kivonat

**Készült:** Abony Város Önkormányzat Képviselő-testületének 2013. november 28-i nyílt üléséről.

**Napirend:** Abony Város Önkormányzat 2014. évi Belsőellenőrzési Tervének jóváhagyása

**312/2013. (XI.28.) sz. Képviselő-testületi határozat**

**Abony Város Önkormányzat 2014. évi Belsőellenőrzési Tervének jóváhagyásáról**

Abony Város Önkormányzat Képviselő-testülete a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. §-a alapján, valamint az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. §-a értelmében, figyelembe véve a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) sz. kormányrendeletben foglaltakat, az alábbi határozatot hozza:

1. Abony Város Önkormányzat képviselő-testülete Abony Város Önkormányzat a határozat mellékletét képező 2014. évi Belsőellenőrzési Tervet jóváhagyja.
2. Abony Város Önkormányzat Képviselő-testülete a belső ellenőrzési feladatok általi elvégzéséhez szükséges pénzügyi forrást ( **1.575.000 Ft + ÁFA**, azaz egymillió-ötszázhetvenötezer Ft + Áfa) a Polgármesteri Hivatal a 2014. évi költségvetésében biztosítja.
3. Abony Város Önkormányzat Képviselő-testülete felkéri a jegyzőt a szükséges intézkedések megtételére.

**Határidő:** 2014. december 31.

**Felelős:** Dr. Balogh Pál jegyző

**A határozat végrehajtásában közreműködik:**

Titkárság

**A határozatról értesül:**

1. Romhányiné Dr. Balogh Edit polgármester
2. Parti Mihály alpolgármester
3. Dr. Balogh Pál jegyző
4. Kelemen Tibor aljegyző
4. Vincent Auditor Kft.
6. Valamennyi osztályvezető

K.m.f.

Romhányiné dr. Balogh Edit s. k.  
polgármester

Dr. Balogh Pál s. k.  
jegyző

Kivonat hitelül:

Abony, 2013. november 29.

Bevíz Barbara  
jkv.

**ABONY VÁROS ÖNKORMÁNYZATÁNAK,  
A FELÜGYELETE ÉS IRÁNYÍTÁSA ALÁ TARTOZÓ  
KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEKRE ÉS A TULAJDONÁBAN ÁLLÓ GAZDASÁGI TÁRSASÁGOKRA IS  
KITERJEDŐ  
2014. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERVE**

**Jóváhagyta: Abony Város Önkormányzatának Képviselőtestülete  
312/2013. (XI.28.) számú határozatával**

**Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések**

A belső kontrollrendszer létrehozásáért, működtetéséért és fejlesztéséért a költségvetési szerv vezetője felelős az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók figyelembe vételével és egyben köteles olyan szabályzatokat kiadni, folyamatokat kialakítani és működtetni, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

A belső ellenőrzés: független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje, az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli,

A belső ellenőrzés fontos feladata a potenciális hibák megelőzése érdekében, hogy a megjelenő új, illetve jelentős mértékben módosuló jogszabályok értelmezéséhez egységes végrehajtásához segítséget nyújtson, együttműködve az ellenőrzött költségvetési, illetve egyéb szervezettel.

A belső ellenőrzési szervezet az éves terv összeállításánál figyelembe vette:

- a képviselő-testület hivatalánál, az önkormányzat működésével kapcsolatos feladatokra vonatkozó ellátandó tevékenységeket, valamint a felügyeletük alá tartozó költségvetési szerveknél ellátandó tevékenységeket,
- a köznevelési intézményekkel kapcsolatos új működtetői feladatok ellátásával kapcsolatos kihívásokat,
- az önkormányzat polgármestere, alpolgármestere, jegyzője, intézményvezetői véleményét,
- korábbi évek belső ellenőrzési dokumentumait,
- a külső ellenőrzést végzők ellenőrzési jelentéseit, tapasztalatait, külső ellenőrök észrevételeit, javaslatait, annak érdekében, hogy az ellenőrzés optimálisan lefedje a szervezet működését.

A felállított prioritások, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló várható erőforrásokon alapuló éves ellenőrzési terv tervezetét a jegyző készítette el.

A fentiek alapján került elkészítésre a 2014. évi ellenőrzési terv.

## *I. Abony Város Önkormányzata*

### *1. Polgármesteri Hivatal*

1.1 Szociális rászorultságtól függő pénzbeli ellátások vizsgálata

Ellenőrizendő időszak: 2013. július 1-től 2014. június 31-ig.

Ellenőrzés időpontja: 2014. III. negyedév szabályszerűségi ellenőrzés  
Forrásigénye :

A jelzett feladatot **75.000 Ft + ÁFA**, azaz hetvenötezer forint + ÁFA munkadíjért tudja vállalni a Vincent Auditor Kft.

1.2 . Bérleti díjak beszedésének vizsgálata

Ellenőrizendő időszak: 2013. október 01-től 2014. március 30-ig.

Ellenőrzés időpontja: 2014. II. negyedév szabályszerűségi ellenőrzés

A jelzett feladatot **150.000 Ft + ÁFA**, azaz százötvenezer forint + ÁFA munkadíjért tudja vállalni a Vincent Auditor Kft.

1.3. Pénzgazdálkodási jogkörök (kötelezettség-vállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés, szakmai igazolás) rendjének, ellátásának ellenőrzése az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal vonatkozásában.

Ellenőrizendő időszak: 2014. év

Ellenőrzés időpontja: 2014. év október szabályszerűségi ellenőrzés

A jelzett feladatot **költségvetési szervként 75.000 Ft + ÁFA**, azaz hetvenötezer forint + ÁFA, mindösszesen **150.000 Ft + ÁFA**, azaz százötvenezer forint + ÁFA munkadíjért tudja vállalni a Vincent Auditor Kft.

1.4. Adóhatóság tevékenysége, adóhátralékok behajtására tett intézkedések vizsgálata

Ellenőrizendő időszak: 2014. év II-III. negyedév

Ellenőrzés időpontja: 2014. év október pénzügyi ellenőrzés

A jelzett feladatot **150.000 Ft + ÁFA**, azaz százötvenezer forint + ÁFA munkadíjért tudja vállalni a Vincent Auditor Kft.

### *2. Abonyi Gyöngyszemek Óvoda, Abonyi Pingvines Óvoda és Bölcsőde, Abonyi Szivárvány Óvoda és Bölcsőde*

Óvoda létszám- és bér gazdálkodás ellenőrzése

Ellenőrzési időszak: 2014. január 01-től 2014. június 30-ig

Ellenőrzés időpontja: 2014. III. negyedév

szabályszerűségi ellenőrzés

A jelzett feladatot **költségvetési szervenként 150.000 Ft + ÁFA**, azaz százötvenezer forint + ÁFA, mindösszesen **450.000 Ft + ÁFA**, azaz négyszázötvenezer forint + ÁFA munkadíjért tudja vállalni a Vincent Auditor Kft.

### **3. ABOKOM Nonprofit Kft.**

Működtetői, takarítási, karbantartási feladatok ellátása

Ellenőrzési időszak: 2014. január 01-től 2014. június 30-ig

Ellenőrzés időpontja: 2012. III. negyedév

teljesítmény-ellenőrzés

A jelzett feladatot **225.000 Ft + ÁFA**, azaz kétszázhuszonezer forint + ÁFA munkadíjért tudja vállalni a Vincent Auditor Kft.

**Ellenőrzés célja: minden egyes ellenőrzés vonatkozásában az aktuális Ellenőrzési Programban kerül megfogalmazásra.**

A belső ellenőrzési feladatokat Abony Város Önkormányzata által megjelölt témakörökkel kapcsolatban mindösszesen **1.200.000 Ft + ÁFA**, azaz egymillió-kétszázezer forint + ÁFA munkadíjért tudja vállalni a Vincent Auditor Kft.

Rendkívüli ellenőrzési napok száma: **5 munkanap**, melyeket **75.000 Ft + ÁFA / szakértői nap**, mindösszesen **375.000 Ft + ÁFA**, azaz háromszázhetvenezer forint+ÁFA munkadíjért tudja vállalni a Vincent Auditor Kft.

#### **Az egyes ellenőrzési típusok tartalma:**

**Rendszerellenőrzés:** Rendszerek (irányítási, végrehajtási, pénzügyi lebonyolítási, beszámolási és ellenőrzési) működésének átfogó vizsgálata, melynek keretében a szabályszerűség, szabályozottság, gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség kerül ellenőrzésre

**Szabályszerűségi ellenőrzés:** annak ellenőrzése, hogy az adott szervezet vagy szervezeti egység működése, illetve tevékenysége megfelelően szabályozott-e, és érvényesülnek a hatályos jogszabályok, belső szabályzatok és vezetői rendelkezések előírásai.

**Pénzügyi ellenőrzés:** Az adott szervezet, program pénzügyi elszámolásainak, valamint ezek alapjául szolgáló számviteli nyilvántartások ellenőrzése.

**Teljesítmény-ellenőrzés:** Az adott szervezet által végzett tevékenységek, programok egy jól körülhatárolható területén a működés, illetve a forrásfelhasználás, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének a vizsgálata.