



Izsák Város Önkormányzat

6070 Izsák, Szabadság tér 1.
Tel.: +3676/568-060

KRID: 153513924
E-mail: polgarmester@izsak.hu

Előterjesztés

A Képviselő-testület 2021. június 29-én tartandó ülésére

Tárgy: Izsák Város Önkormányzatának 2021. évi belső ellenőrzési terve

Előterjesztést készítette és törvényességi szempontból ellenőrizte: Bak Nándor jegyző

Előterjesztő: Bak Nándor jegyző

Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 70.§ és a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (a továbbiakban: Ber.) határozza meg a költségvetési szervek belső ellenőrzési kötelezettségét.

Az ellenőrzések tárgya az ellenőrzött területek értékelése, a működési rendszerben lévő hibák, hibalehetőségek feltárása.

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Mötv.) 119. (5) bekezdése kimondja, hogy az éves ellenőrzési tervet az előző év december 31-éig kell jóváhagyni.

A belső ellenőrzési terv elfogadására nem került sor a járványhelyzet miatt, mivel a képviselő-testület összehívására eddig nem volt lehetőség, ezért most kerül előterjesztésre a 2021. évi belső ellenőrzési terv.

Szalontai Mária belső ellenőrrel történt egyeztetés után 2021. évre a helyi adók és a gyermekétkeztetés belső ellenőrzését javasoljuk megvizsgálni.

Helyi adók ellenőrzése:

Javasolom a 2020. évet ellenőrzésre, mert a HIPA vonatkozásában a 2020. évről a bevallásokat 2021. május 31-ig kellett benyújtani.

Belső ellenőrzés tárgya: az Önkormányzati adóhatóság 2020. évi adóztatási tevékenysége

- belső ellenőrzés célja: az önkormányzati adóhatóság adóztatási tevékenységének ellenőrzése - *szabályozottság, teljesség, megfelelés* - 2020. év vonatkozásában, melyek keretében:
 - helyi adók szabályozottsága,
 - helyi adók nyilvántartása,
 - adóbeszedés gyakorlata,
 - hátralékok kezelése,
 - adóellenőrzés gyakorlata
 - helyi adó bevételek a költségvetésben, a számviteli nyilvántartásban és az éves költségvetési beszámolóban.
- belső ellenőrzés módszere: szabályszerűségi, pénzügyi és rendszerellenőrzés dokumentumok alapján

- belső ellenőrzés tervezett időtartama: 22 ellenőri nap

Gyermekétkeztetés belső ellenőrzése:

Javasolom a 2021. évet belső ellenőrzésre.

Belső ellenőrzés tárgya: gyermekétkeztetés támogatásának igénylése, jogosultsági feltételek dokumentálása, az elszámolás szabályszerűsége 2021. év vonatkozásában

- belső ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a gyermekétkeztetéssel kapcsolatos költségvetési támogatás igénylése, az igénybe vett támogatás jogosultsági feltételeinek dokumentálása és elszámolása jogszerű-e. Ennek keretében:
 - jogszabályi környezet alapján a gyermekétkeztetés költségvetési támogatásának feltételei
 - dokumentálás követelményei
 - kedvezményes és térítésmentes gyermekétkeztetés esetén az igazolási követelmények és azok teljesítése
 - gyermekétkeztetés nyilvántartása és dokumentálása
 - gyermekétkeztetés térítési díjak megállapítása és elszámolása
 - gyermekétkeztetés térítési díjainak beszedése
 - gyermekétkeztetés térítési díj hátralékainak nyilvántartása és kezelése
- belső ellenőrzés módszere: szabályszerűségi ellenőrzés dokumentumok alapján
- belső ellenőrzés tervezett időtartama: 15 ellenőri nap

Tisztelet Képviselő-testület!

Kérem az előterjesztés megvitatását és elfogadását.

Izsák, 2021. június 23.


Bak Nándor
jegyző



HATÁROZAT TERVEZET

Izsák Város Önkormányzata Képviselő-testületének .../2021. (VI. 29.) határozata

Izsák Város Önkormányzata 2021. évi belső ellenőrzési tervéről

Izsák Város Önkormányzat Képviselő-testülete 2021. évi belső ellenőrzési tervet az 1. számú melléklet szerint jóváhagyja.

A belső ellenőrzési terve lebonyolításával Szalontai Mária belső ellenőrt bízta meg.

Határidő: 2021. december 31.

Felelős: Bak Nándor jegyző

IZSÁK VÁROS ÖNKORMÁNYZATÁNAK ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERVE

2021. év

Izsák Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendeletnek megfelelően a 2021. évre vonatkozóan az alábbi éves belső ellenőrzési tervet fogalmazza meg:

1. Helyi adók ellenőrzése:

2020. év ellenőrzése:

Belső ellenőrzés tárgya: az Önkormányzati adóhatóság 2020. évi adóztatási tevékenysége

- belső ellenőrzés célja: az önkormányzati adóhatóság adóztatási tevékenységének ellenőrzése - *szabályozottság, teljesség, megfelelőség* - 2020. év vonatkozásában, melyek keretében:
 - helyi adók szabályozottsága,
 - helyi adók nyilvántartása,
 - adóbeszedés gyakorlata,
 - hátralékok kezelése,
 - adóellenőrzés gyakorlata
 - helyi adó bevételek a költségvetésben, a számviteli nyilvántartásban és az éves költségvetési beszámolóban.
- belső ellenőrzés módszere: szabályszerűségi, pénzügyi és rendszerellenőrzés dokumentumok alapján
- belső ellenőrzés tervezett időtartama: 22 ellenőri nap

2. Gyermekétkeztetés belső ellenőrzése:

2021. év belső ellenőrzése:

Belső ellenőrzés tárgya: gyermekétkeztetés támogatásának igénylése, jogosultsági feltételek dokumentálása, az elszámolás szabályszerűsége 2021. évben

- belső ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a gyermekétkeztetéssel kapcsolatos költségvetési támogatás igénylése, az igénybe vett támogatás jogosultsági feltételeinek dokumentálása és elszámolása jogszerű-e. Ennek keretében:
 - jogszabályi környezet alapján a gyermekétkeztetés költségvetési támogatásának feltételei

- dokumentálás követelményei
- kedvezményes és térítésmentes gyermekétkeztetés esetén az igazolási követelmények és azok teljesítése
- gyermekétkeztetés nyilvántartása és dokumentálása
- gyermekétkeztetés térítési díjak megállapítása és elszámolása
- gyermekétkeztetés térítési díjainak beszedése
- gyermekétkeztetés térítési díj hátralékainak nyilvántartása és kezelése
- belső ellenőrzés módszere: szabályszerűségi ellenőrzés dokumentumok alapján
- belső ellenőrzés tervezett időtartama: 15 ellenőri nap

