

**3. számú előterjesztés Lajsmizse és Felsőljós Köznevelési, Egészségügyi és  
Szociális Közszolgáltató Társulás elnöke részére  
2020. december 10.**

**Tárgy:** A Társulás 2021. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyása

**Az előterjesztést készítette:**

dr. Balogh László  
jegyző

**Törvényességi ellenőrzésre megkapta:**

-

dr. Balogh László s.k.  
jegyző

**3. számú előterjesztés Lajosmizse és Felsőlajos Köznevelési, Egészségügyi és Szociális Közszolgáltató Társulás elnöke részére**  
**2020. december 10.**

**Tárgy:** A Társulás 2021. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyása  
**Üsz.:** LMKOH/21473-5/2020.

A Kormány az élet- és vagyonbiztonságot veszélyeztető tömeges megbetegedést okozó SARS-COV-2 koronavírus világjárvány (továbbiakban: világjárvány) következményeinek elhárítása, a magyar állampolgárok egészségének és életének megóvása érdekében Magyarország egész területére veszélyhelyzetet hirdetett ki a 478/2020. (XI.3.) Korm. rendeletével 2020. november 4-étől.

A veszélyhelyzetben alkalmazni kell a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény (a továbbiakban: katasztrófavédelmi törvény) 46. §-ának (4) bekezdését, amely az alábbiak szerint rendelkezik.

*„Veszélyhelyzetben a települési önkormányzat képviselő-testületének, a fővárosi, megyei közgyűlésnek feladat- és hatáskörét a polgármester, illetve a főpolgármester, a megyei közgyűlés elnöke gyakorolja. Ennek keretében nem foglalhat állást önkormányzati intézmény átszervezéséről, megszüntetéséről, ellátási, szolgáltatási körzeteiről, ha a szolgáltatás a települést is érinti.”*

**A katasztrófavédelmi törvény 46. § (4) bekezdése egyértelműen rendelkezik arról, hogy veszélyhelyzetben a települési önkormányzat képviselő-testületének (fővárosi, megyei közgyűlésnek) feladat- és hatáskörét a polgármester (főpolgármester, megyei közgyűlés elnöke) gyakorolja az ott megjelölt kivétellel. Mindezek alapján sem a képviselő-testület, sem a bizottságok ülésének az Mötv. szerinti összehívására nincs lehetőség, a képviselő-testület valamennyi hatáskörét a polgármester gyakorolja, a képviselő-testületnek veszélyhelyzetben nincs döntési jogköre.**

**Az önkormányzati társulások is a képviselő-testületek által átruházott hatáskörben járnak el. Mivel a társulást Lajosmizse és Felsőlajos Képviselő-testületei hozták létre, így ezt az analógiát alkalmazva a társulási tanács hatáskörébe tartozó döntéseket a társulási tanács elnöke hozhatja meg.**

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje. A belső ellenőrzés az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszer szemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet kockázatkezelési, ellenőrzési és irányítási eljárásainak hatékonyságát.

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) 119. § (4) bekezdése szerint 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.

Az Möt. fent hivatkozott 119. §-ának (5) bekezdése szerint a helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a Képviselő-testület az előző év december 31-ig hagyja jóvá.

A belső ellenőrzés 2021. évi munkatervét kockázatelemzés alapján készítette el, figyelembe véve a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben foglaltakat, továbbá a Belső Ellenőrzési Kézikönyv előírásait és a belső ellenőrzés szakmai gyakorlatának nemzetközi normáit, amelyek szerint felmérésre kerültek (kockázatelemzés) a költségvetési szervek tevékenységét érintő, gazdálkodási folyamatában rejlő folyamatok, illetve kockázatok. A kockázatelemzéssel, a felső vezetés javaslatával, az ellenőri fókusz kialakításával, a feltárt kockázati tényezők beazonosításával és minősítésével, valamint az ellenőrzési tapasztalatok figyelembevételével lett meghatározva az ellenőrizendő folyamat és az ellenőrzés célja, majd ezek alapján került sor az éves tervjavaslat elkészítésére.

A vizsgálatok tervezésénél a kockázatos folyamatok meghatározásával, minősítésével, valamint a folyamatos ellenőrzés biztosításával lehetőség adódik a szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzések mellett a rendszerellenőrzésre is, így biztosítva van a komplex ellenőrzések lefolytatásának lehetősége is.

Az éves ellenőrzési terv összeállításakor kiemelt cél volt, hogy az növelje az ellenőrzési lefedettséget és szükség esetén az abban nem szereplő ellenőrzési feladatok is végrehajthatóak legyenek.

Az éves belső ellenőrzési tervben szereplő ellenőrzéseket megbízási szerződés keretében külső megbízottal látatjuk el. A megbízott rendelkezik a jogszabályban foglaltak szerinti kapacitással és végzettséggel.

Lajosmizse, 2020. december 07.

### **Elnöki döntéshozatal:**

**A Kormány az élet- és vagyonbiztonságot veszélyeztető tömeges megbetegedést okozó SARS-CoV-2 koronavírus világjárvány következményeinek elhárítása, a magyar állampolgárok egészségének és életének megóvása érdekében Magyarország egész területére veszélyhelyzetet hirdetett ki a 478/2020. (XI.3.) Korm. rendeletével 2020. november 4-től.**

**A katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdése alapján „(4) Veszélyhelyzetben a települési önkormányzat képviselő-testületének, a fővárosi, megyei közgyűlésnek feladat- és hatáskörét a polgármester, illetve a főpolgármester, a megyei közgyűlés elnöke gyakorolja. Ennek keretében nem foglalhat állást önkormányzati intézmény**

**átszervezéséről, megszüntetéséről, ellátási, szolgáltatási körzeteiről, ha a szolgáltatás a települést is érinti.**

Az előterjesztés áttekintését követően fenti hatáskörömben eljárva az alábbi határozatot hozom:

**...../2020. (.....)Elnöki Határozat**

**A katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján, figyelemmel a veszélyhelyzet kihirdetéséről szóló 478/2020. (XI.3.) Kormányrendeletben foglaltakra Lajosmizse és Felsőlajos Köznevelési, Egészségügyi és Szociális Közszolgáltató Társulás Elnökeként– a Képviselő-testület döntési hatáskörébe tartozó ügyben - „Az önkormányzat 2021. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyása” tárgykorben az alábbi határozatot hozom:**

**Határozat**

Lajosmizse és Felsőlajos Köznevelési, Egészségügyi és Szociális Közszolgáltató Társulás 2021. évi belső ellenőrzési tervét a határozat mellékletében foglaltak szerint elfogadom.

Határidő: 2020. december 10.

Felelős: Elnök

Lajosmizse, 2020. december 10. .... óra.

Basky András  
elnök

.../2020. (....) Elnöki határozat melléklele

**Lajosmizse Város és Felsőlajos Község Önkormányzatának,  
Lajosmizse és Felsőlajos Köznevelési, Egészségügyi és Szociális Közszolgáltató Társulásnak és  
Lajosmizse Város Roma Nemzetiségi Önkormányzatának  
2021. évi belső ellenőrzési terve**

A Lajosmizsei Közös Önkormányzati Hivatal a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 31. §-a szerint az alábbi éves ellenőrzési tervet fogalmazza meg:

Sorszám	Ellenőrzendő szerv megnevezése	Ellenőrzés tárgya, célja	Ellenőrzendő időszak	Ellenőrzési kapacitás	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
1.)	Hivatal, Intézmények	A 2020. évi állami támogatások alapjául szolgáló mutatószámok ellenőrzése	2020. év	8 nap	szabályszerűségi ellenőrzés	I. n. év
2.)	Roma Nemzetiségi Önkormányzat, Hivatal	Lajosmizse Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata 2020. évi gazdálkodásának ellenőrzése	2020. év	2 nap	pénzügyi ellenőrzés	II. n. év
3.)	IGSZ	Az IGSZ 2020. évi beruházások és felújítások aktiválásának szabályszerűségi utóellenőrzése. Az IGSZ intézményi és vagyonkezelésbe adott tárgyi eszköznyilvántartásának szabályszerűségi ellenőrzése.	2020-2021. év	10 nap	szabályszerűségi ellenőrzés	II. n. év
4.)	Felsőlajos Község	Felsőlajos Község Önkormányzata 2021. évi gazdálkodásának ellenőrzése	2021. év	7 nap	pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés	III. n. év
5.)	Meserét Napközi Otthonos Óvoda és Bölcsőde	Meserét Napközi Otthonos Óvoda és Bölcsőde 2021. évi gazdálkodásának ellenőrzése	2021. év	10 nap	pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés	IV. n. év
6.)	Hivatal, Intézmények	Európai uniós forrással támogatott fejlesztések és a közbeszerzések ellenőrzése	2021. év	12 nap	pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés	IV. n. év

**Az ellenőrzések végrehajtásánál alkalmazandó módszerek:**

- 1.) eljárások és rendszerek szabályzatainak ellenőrzése és értékelése;
- 2.) pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok, költségvetés, beszámolók, szerződések, programok elemzése, értékelése;
- 3.) folyamatok és rendszerek működésének ellenőrzése;
- 4.) dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata;
- 5.) közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés (interjú, rovincsolás, szemle, mintavétel, tételes vizsgálat).

Készült: 2020. december 07.

Készítette: dr. Balogh László sk.  
jegyző