

3.

## ELŐTERJESZTÉS

Felsőlajos Község Önkormányzata Képviselő-testületének  
2019. december 09-i ülésére

**Tárgy:** Az önkormányzat 2020. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyása

**Az előterjesztést készítette:**

dr. Balogh László  
jegyző

**Tárgyalásra és véleményezésre megkapta:**

-

**Törvényességi ellenőrzésre megkapta:**

-

dr. Balogh László sk.  
jegyző

**E L Ő T E R J E S Z T É S**  
**Felsőlajos Község Önkormányzata Képviselő-testületének**  
**2018. december 09-i ülésére**

**Tárgy:** Az önkormányzat 2020. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyása  
**Üsz.:** LMKOH/14917-2/2019.

**Tisztelt Képviselő-testület!**

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 Mötv. 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 2020. 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. 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.

A 2020. évi belső ellenőrzési tervben az önkormányzat által fenntartott intézményekben és a Lajosmizsei Közös Önkormányzati Hivatalban lefolytatandó belső ellenőrzések szerepelnek, melyeket az előterjesztés 1. melléklete tartalmaz.

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

A fentiek alapján az alábbi határozat-tervezetet terjesztem a T. Képviselő-testület elé:

### **Határozat-tervezet**

**.../2019.(...) ÖH.**

**Az önkormányzat 2020. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyása**

### **Határozat**

Felsőlajos Község Önkormányzatának Képviselő-testülete jóváhagyja az önkormányzat 2020. évi belső ellenőrzési tervét, amely jelen előterjesztés 1. mellékletét képezi.

**Felelős:** Képviselő-testület, jegyző.

**Határidő:** 2019. december 09.

Lajosmizse, 2019. november 29.

dr. Balogh László sk.  
jegyző

**Lajosmizse Város és Felsőlajos Község Önkormányzatának  
2020. évi belső ellenőrzési terve**

**1. sz. melléklet**

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 2019. évi állami támogatások alapjául szolgáló mutatószámok ellenőrzése	2019. év	7 nap	szabályszerűségi ellenőrzés	I. n. év
2.	Hivatal	A 2019. évi helyi adók megállapításának és elszámolásának ellenőrzése	2019. év	8 nap	pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés	I. n. év
3.)	Hivatal, Intézmények	A 2019. évi leltár ellenőrzése	2019. év	10 nap	szabályszerűségi ellenőrzés	I.-II. n. év
4.)	Roma Nemzetiségi Önkormányzat, Hivatal	Lajosmizse Város roma Nemzetiségi Önkormányzata 2019. évi gazdálkodásának ellenőrzése	2019. év	6 nap	pénzügyi ellenőrzés	II. n. év
5.)	IGSZ	2019. évi gazdálkodásának áttekintése 4 havi bizonylatok alapján szűrőpróbaszerűen	2019. év	10 nap	pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés	II. n. év
6.	EGYSZI	2019. évi gazdálkodásának áttekintése 4 havi bizonylatok alapján szűrőpróbaszerűen	2019. év	10 nap	pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés	III. n. év
7.)	Hivatal	KÖH belső kontroll rendszerének kialakítása és működtetése, integritási kontrollok kiépítettsége	2020. év	10 nap	rendszerellenőrzés	IV. n. év
8.)	Hivatal, Intézmények	Európai uniós forrással támogatott fejlesztések és a közbeszerzések ellenőrzése	2020. 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: 2019. november 29.

Készítette: dr. Balogh László sk.  
jegyző