

E L Ő T E R J E S Z T É S

Felsőlajos Község Önkormányzata Képviselő-testületének
2020. október 19-i ülésére

Tárgy: Az önkormányzat 2020. évi belső ellenőrzési tervének módosítása

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
2020. október 19-i ülésére

Tárgy: Az önkormányzat 2020. évi belső ellenőrzési tervének módosítása

Üsz.: LMKOH/18258-1/2020.

Tisztelt Képviselő-testület!

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.

Felsőlajos Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a 66/2019. (XII.09.) határozatával elfogadta az önkormányzat 2020. évi belső ellenőrzési tervét.

Az elfogadott belső ellenőrzési tervben szerepelt a Lajosmizsei Közös Önkormányzati Hivatal, valamint az önkormányzat intézményei által elkészített 2019. évre vonatkozó leltár szabályszerűségének ellenőrzése, valamint a Lajosmizsei Közös Önkormányzati Hivatal belső kontroll rendszere kialakításának és működtetésének ellenőrzése.

A 2020. márciusában kialakult koronavírus helyzet következtében bevezetett korlátozó intézkedések miatt a Lajosmizsei Közös Önkormányzati Hivatal, valamint az önkormányzat intézményei által elkészített 2019. évre vonatkozó leltár szabályszerűségének ellenőrzése nem kezdődött meg a tervben szereplő ütemezés szerint. Tekintettel arra, hogy Lajosmizse Város Önkormányzatának Képviselő-testülete elfogadta a 2019. évi költségvetés végrehajtásáról szóló 17/2020. (VII.10.) önkormányzati rendeletét és Felsőlajos Község Önkormányzatának Képviselő-testülete is elfogadta a 2019. évi költségvetés végrehajtásáról szóló 8/2020. (VI.29.) önkormányzati rendeletét, így ezen ellenőrzés okafogyottá vált.

Jelenleg folyamatban van az önkormányzatnak és intézményeinek átfogó Magyar Államkincstár általi ellenőrzése, mely kiterjed a belső kontrollrendszer működésére is. Ezen túlmenően az Állami Számvevőszék 2020. áprilisában indított ellenőrzést az önkormányzat és hivatal szabályzataira vonatkozóan, amely szintén kitért a belső kontrollrendszer ellenőrzésére is.

Ezekre tekintettel javaslom, hogy a Lajosmizsei Közös Önkormányzati Hivatal belső kontroll rendszere kialakításának és működtetésének ellenőrzése kerüljön ki az önkormányzat 2020. évi belső ellenőrzési tervéből.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 31. § (5) bekezdése alapján: „Az éves ellenőrzési

tervet a belső ellenőrzési vezető a költségvetési szerv vezetőjének egyetértésével módosíthatja. Helyi önkormányzat esetében a belső ellenőrzési vezető a képviselő-testület egyetértésével módosíthatja az éves ellenőrzési tervet.”

A módosítással kapcsolatban az alábbi határozat-tervezetet terjesztem a T. Képviselő-testület elé:

Határozat-tervezet

.../2020.(...) ÖH.

Az önkormányzat 2020. évi belső ellenőrzési tervének módosítása

Határozat

Felsőlajos Község Önkormányzatának Képviselő-testülete az előterjesztés 1. melléklete szerint módosítja az önkormányzat 2020. évi belső ellenőrzési tervét.

Felelős: Képviselő-testület, jegyző.

Határidő: 2020. október 19.

Lajosmizse, 2020. október 14.

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)	Roma Nemzetiségi Önkormányzat, Hivatal	Lajosmizse Város roma Nemzetiségi Önkormányzata 2019. évi gazdálkodásának ellenőrzése	2019. év	6 nap	pénzügyi ellenőrzés	II. n. év
4)	IGSZ	2019. évi gazdálkodásának áttekintése 4 havi bizonylatok alapján szűrőpróbaszerűen	2019. év	10 nap	pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés	II. n. év
5)	EGYSZI	2019. évi gazdálkodásának áttekintése 4 havi bizonylatok alapján szűrőpróbaszerűen	2019. év	10 nap	pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés	III. n. év
6)	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, rovacsolás, szemle, mintavétel, tételes vizsgálat).

Készült: 2020. október 7.

Készítette: dr. Balogh László sk.
jegyző