

ELŐTERJESZTÉS

**Lajosmizse Város Önkormányzata Képviselő-testületének
2021. december 09-i ülésére**

Tárgy: Az önkormányzat 2022. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyása

Az előterjesztést készítette:

dr. Balogh László
jegyző

Tárgyalásra és véleményezésre megkapta:

Pénzügyi Ellenőrző Bizottság

Törvényességi ellenőrzésre megkapta:

-

dr. Balogh László sk.
jegyző

E L Ő T E R J E S Z T É S
Lajosmizse Város Önkormányzata Képviselő-testületének
2021. december 09-i ülésére

Tárgy: Az önkormányzat 2022. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyása

Üsz.: LMKOH/14767-2/2021.

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 2022. 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 rendszerellenőrzések számának növelésére, 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 láttatjuk 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

.../2021.(...) ÖH.

Az önkormányzat 2022. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyása

Határozat

Lajosmizse Város Önkormányzatának Képviselő-testülete jóváhagyja az önkormányzat 2022. évi belső ellenőrzési tervét, amely jelen előterjesztés 1. mellékletét képezi.

Felelős: Képviselő-testület, jegyző.

Határidő: 2021. december 7.

Lajosmizse, 2021. december 3.

dr. Balogh László sk.
jegyző

1. melléklet

Lajosmizse Város és Felsőlajos Község Önkormányzatainak, Lajosmizse és Felsőlajos Köznevelési, Egészségügyi és Szociális Közszolgáltató Társulásának és Lajosmizse Város Roma Nemzetiségi Önkormányzatának 2022. 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 2021. évi állami támogatások alapjául szolgáló mutatószámok ellenőrzése | 2021. év | 7 nap | szabályszerűségi ellenőrzés | I. n. év |
| 2. | Lajosmizse Város Művelődési Háza és Könyvtára | Lajosmizse Város Művelődési Háza és Könyvtára 2021. évi gazdálkodásának ellenőrzése | 2021. év | 10 nap | pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés | I. n. év |
| 3. | Roma Nemzetiségi Önkormányzat, Hivatal | Lajosmizse Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2021. évi gazdálkodásának ellenőrzése | 2021. év | 4 nap | pénzügyi ellenőrzés | II. n. év |
| 4. | IGSZ | IGSZ 2021. évi gazdálkodásának és a kontrolltevékenységek gyakorlásának ellenőrzése | 2021. év | 10 nap | pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés | II. n. év |
| 5. | Hivatal | KÖH belső kontrollrendszerének kialakítása és működtetése | 2021. év 2022. I. félév | 10 nap | szabályszerűségi ellenőrzés | III. n. év |
| 6. | Hivatal, Babérkoszorú Temetkezési Kft. | Kegyeleti, közszolgáltatási szerződés hatályosulásának ellenőrzése | 2021. év és 2022 I. félév | 10 nap | szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés | III. n. év |
| 7. | EGYSZI és Hivatal | Az operatív gazdálkodás jogkörök (kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolás, érvényesítés, utalványozás) gyakorlása szabályszerűségének ellenőrzése | 2021. év és 2022. I-III. n.év | 8 nap | rendszer-ellenőrzés | IV. n. év |
| 8. | Hivatal és intézmények | Európai Unió forrással támogatott fejlesztések és közbeszerzések ellenőrzése | 2022. év | 10 nap | szabályszerűségi ellenőrzés | IV. n. év |
| 9. | Tartalékidő | | | 6 nap | | |

Az ellenőrzések végrehajtásánál alkalmazandó módszerek:

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

Készült: 2021. december 1.

Összeállította:


dr. Csikaj Zsolt
belső ellenőr


Készítette:
dr. Balogh László sk.
jegyző



