4.

E L Ő T E R J E S Z T É S

Lajosmizse Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata
Képviselő-testületének
2025. november 6-i ülésére

Tárgy: Az önkormányzat 2026. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyása

Az előterjesztést készítette: dr. Balogh László
jegyző

Tárgyalásra és véleményezésre megkapta: ----------

Törvényességi ellenőrzésre megkapta: -

dr. Balogh László
jegyző

E L Ő T E R J E S Z T É S
Lajosmizse Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata
Képviselő-testületének
2025. november 6-i ülésére

Tárgy: Az önkormányzat 2026. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyása

Üsz.: LMKOH/10936-1/2025.

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 2026. 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 ellenőrzésekre.

Az éves ellenőrzési terv összeállításakor cél volt, hogy az önkormányzat várható nehéz gazdasági helyzetében is biztosítsa a szükséges 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

.../2025.(...) RNÖH.
Az önkormányzat 2026. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyása

Határozat

Lajosmizse Város Roma Nemzetiségi Önkormányzatának Képviselő-testülete jóváhagyja az önkormányzat 2026. évi belső ellenőrzési tervét, amely jelen előterjesztés 1. mellékletét képezi.

Felelős: Képviselő-testület, jegyző.
Határidő: 2025. november 6.

Lajosmizse, 2025. október 20.

dr. Balogh László
jegyző

1. melléklet

Lajosmizse Város és Felsőlajos Község Önkormányzatainak, Lajosmizse és Felsőlajos Köznevelési, Egészségügyi és Szociális Közszolgáltató Társulásának és Lajosmizse Város Roma Nemzetiségi Önkormányzatának 2026. 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 és intézmények	A 2025. évi állami támogatások alapjául szolgáló mutatószámok ellenőrzése	2025. év	6 nap	szabályszerűségi ellenőrzés	I. n. év
2.	Roma Nemzetiségi Önkormányzat, Hivatal	Lajosmizse Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata 2025. évi gazdálkodásának ellenőrzése	2025. év	4 nap	pénzügyi ellenőrzés	I. n. év
3.	Önkormányzatok, Társulás, Hivatal, és valamennyi intézmény	2025. évi leltározás végrehajtásának ellenőrzése	2025. év	10 nap	szabályszerűségi ellenőrzés	II. n. év
4.	Lajosmizse Város Önkormányzata Intézményeinek Gazdasági Szervezete	Lajosmizse Város Önkormányzata Intézményeinek Gazdasági Szervezete 2025. évi és a 2026. I. félévi gazdálkodásának ellenőrzése	2025. év-2026. I. félév	8 nap	pénzügyi és szabályszerűségi	III. n. év
5.	Lajosmizse Város Művelődési Háza és Könyvtára	Lajosmizse Város Művelődési Háza és Könyvtára 2025. évi és a 2026. I. félévi gazdálkodásának ellenőrzése	2025. év-2026. I. félév	8 nap	pénzügyi és szabályszerűségi	III. n. év
6.	Lajosmizsei Közös Önkormányzati Hivatal	Lajosmizsei Közös Önkormányzati Hivatal 2025. évi és a 2026. I. félévi gazdálkodásának ellenőrzése	2025. év-2026. I. félév	8 nap	pénzügyi és szabályszerűségi	IV. n. év
7.	Lajosmizse és Felsőlajos Köznevelési, Egészségügyi és Szociális Közszolgáltató Társulás	Lajosmizse és Felsőlajos Köznevelési, Egészségügyi és Szociális Közszolgáltató Társulás 2025. évi és a 2026. I. félévi gazdálkodásának ellenőrzése	2025. év-2026. I. félév	8 nap	pénzügyi és szabályszerűségi	IV. n. év
8.	Önkormányzatok, Társulás, Hivatal, és valamennyi intézmény	Európai Uniós forrással támogatott fejlesztések és közbeszerzések ellenőrzése	2026. év	9 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, beszámolók, szerződések, programok elemzése, értékelése;
3) folyamatok és rendszerek működtetésének ellenőrzése;
4) dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata;
5) közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés (interjú, rovancsolás, szemle, mintavétel, tételes vizsgálat).

Készült: 2025. November 3.

Összeállította:

dr. Csikai Zsolt sk.
belső ellenőr

Készítette:

dr. Balogh László sk.
jegyző