

ELŐTERJESZTÉS

Lajosmizse Város Önkormányzata Képviselő-testületének
2017. november 22-i ülésére

Tárgy: Az önkormányzat 2018. 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
2017. november 22-i ülésére

Tárgy: Az önkormányzat 2018. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyása
Üsz.: LMKOH/6617/2/2017.

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 2018. 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 rendszerellenőrzésekre is, így biztosítva van a komplex ellenőrzések lefolytatásának lehetősége is.

A tervjavaslatban szerepeltetett tartalékidő egyrészt biztosítja a kevés ellenőri nappal rendelkező végrehajtandó ellenőrzési feladatok esetleges további időszükségletét, illetve a tervezett ellenőrzéskor felmerülő, folyamatban rejlő kockázat vizsgálati idejének kiterjesztését, másrészt a soron kívüli ellenőrzés, illetve utóellenőrzés formájában történő

nyomon követés időszakának érvényesülését. 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 2018. 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

.../2017.(...) ÖH.

Az önkormányzat 2018. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyása

Határozat

Lajosmizse Város Önkormányzatának Képviselő-testülete jóváhagyja az önkormányzat 2018. évi belső ellenőrzési tervét, amely jelen előterjesztés 1. mellékletét képezi.

Felelős: Képviselő-testület, jegyző.

Határidő: 2017. november 22.

Lajosmizse, 2017. november 17.

dr. Balogh László sk.
jegyző

2018. 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:

Sor-szám	Ellenőrzendő szerv megnevezése	Ellenőrzés tárgya, célja	Ellenőrzendő időszak	Ellenőrzési kapacitás	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
1.	Hivatal, támogatott szervezetek	Sport-, társadalmi és egyéb szervezetek részére az önkormányzat költségvetéséből céljellelgyel nyújtott támogatások rendeltetés szerinti felhasználása (Lajosmizse és Felsőlajos)	2017. év	6 nap	pénzügyi ellenőrzés	I. n. év
2.	intézmények	A 2017. évi állami támogatások alapjául szolgáló intézményi mutatószámok alátámasztásául szolgáló nyilvántartások ellenőrzése	2017. év	12 nap	szabályszerűségi ellenőrzés	I. n. év
3.	EGYSZI, Hivatal	Gyermekjóléti és gyermekvédelmi feladatok ellátásának ellenőrzése, különös tekintettel az Állami Számvevőszék 2017. évi ellenőrzése során feltárt hiányosságokra	2017. év	12 nap	rendszerellenőrzés	I-II. n. év
4.	Roma Nemzetiségi Önkormányzat	Lajosmizse Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata 2017. évi gazdálkodásának ellenőrzése	2017. év	6 nap	pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés	II. n. év
5.	Hivatal	Lajosmizse Város Önkormányzata Képviselő-testületének az egyes szociális ellátásokról szóló 7/2012. (III.30.) önkormányzati rendelete hatályosulásának ellenőrzése	2017-2018. év	10 nap	pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés	II. n. év
6.	Meserét Napköziotthonos Óvoda és Bölcsöde	Meserét Napköziotthonos Óvoda és Bölcsöde 2017. évi gazdálkodásának átfogó ellenőrzése	2017. év	12 nap	pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés	III. n. év
7.	Hivatal, intézmények	Európai uniós forrással támogatott fejlesztések és a közbeszerzések ellenőrzése	2018. év	12 nap	rendszerellenőrzés	IV. n. év
8.	Hivatal, IGSZ	Az operatív gazdálkodási jogkörök (kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás) gyakorlása szabályszerűségének ellenőrzése	2018. év	8 nap	szabályszerűségi ellenőrzés	IV. n. év
9.		Tartalékidő		10 nap		

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: 2017. november 17.

Készítette: dr. Balogh László sk.
jegyző