

**4. számú előterjesztés Lajosmizse Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat Elnöke részére
2020. december 9.**

Tárgy: Lajosmizse Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata 2021. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyása

Az előterjesztést készítette:

dr. Balogh László
jegyző

Tárgyalásra és véleményezésre megkapta:

-

Törvényességi ellenőrzésre megkapta:

-

dr. Balogh László
jegyző

4. számú előterjesztés Lajosmizse Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat Elnöke részére
2020. december 9.

Tárgy: Lajosmizse Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata 2021. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyása

Üsz.: LMKOH/21473-3/2020.

A Kormány az élet- és vagyonbiztonságot veszélyeztető tömeges megbetegedést okozó SARS-COV-2 koronavírus világjárvány (továbbiakban: világjárvány) következményeinek elhárítása, a magyar állampolgárok egészségének és életének megóvása érdekében Magyarország egész területére veszélyhelyzetet hirdetett ki a 478/2020. (XI.3.) Korm. rendeletével 2020. november 4-étől.

A veszélyhelyzetben alkalmazni kell a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXXVIII. törvény (a továbbiakban: katasztrófavédelmi törvény) 46. §-ának (4) bekezdését, amely az alábbiak szerint rendelkezik.

„Veszélyhelyzetben a települési önkormányzat képviselő-testületének, a fővárosi, megyei közgyűlésnek feladat- és hatáskörét a polgármester, illetve a főpolgármester, a megyei közgyűlés elnöke gyakorolja. Ennek keretében nem foglalhat állást önkormányzati intézmény átszervezéséről, megszüntetéséről, ellátási, szolgáltatási körzeteiről, ha a szolgáltatás a települést is érinti.”

A katasztrófavédelmi törvény 46. § (4) bekezdése egyértelműen rendelkezik arról, hogy veszélyhelyzetben a települési önkormányzat képviselő-testületének (fővárosi, megyei közgyűlésnek) feladat- és hatáskörét a polgármester (főpolgármester, megyei közgyűlés elnöke) gyakorolja az ott megjelölt kivétellel. Mindezek alapján sem a képviselő-testület, sem a bizottságok ülésének az Mötvt. szerinti összehívására nincs lehetőség, a képviselő-testület valamennyi hatáskörét a polgármester gyakorolja, a képviselő-testületnek veszélyhelyzetben nincs döntési jogköre.

A nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény (a továbbiakban: Njtv.) 153. § (1) bekezdése megállapítja, hogy amennyiben az Njtv. eltérően nem rendelkezik, a nemzetiségi önkormányzatokra és az átalakult nemzetiségi önkormányzatokra alkalmazni kell a helyi önkormányzatokra vonatkozó jogszabályokat, az adósságrendezésre vonatkozó rendelkezések kivételével. Az Njtv. 153. § (2) bekezdése kimondja, hogy ahol az Njtv. eltérően nem rendelkezik, a nemzetiségi önkormányzatok és a nemzetiségi települési önkormányzatok tisztségviselőinek jogállására a polgármesteri tisztség ellátására vonatkozó törvényi rendelkezések alkalmazandók.

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: Mőtv.) 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 Mőtv. 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 2021. 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 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.

Lajosmizse, 2020. december 07.

Elnöki döntéshozatal:

A Kormány az élet- és vagyonbiztonságot veszélyeztető tömeges megbetegedést okozó humánjárvány következményeinek elhárítása, a magyar állampolgárok egészségének és életének megóvása érdekében Magyarország egész területére veszélyhelyzetet hirdetett ki a 478/2020. (XI.10.) Korm. rendeletével 2020. november 4-étől.

A katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdése alapján „(4) Veszélyhelyzetben a települési önkormányzat képviselő-testületének, a fővárosi, megyei közgyűlésnek feladat- és hatáskörét a polgármester, illetve a főpolgármester, a megyei közgyűlés elnöke gyakorolja. Ennek keretében nem foglalhat állást önkormányzati intézmény átszervezéséről, megszüntetéséről, ellátási, szolgáltatási körzeteiről, ha a szolgáltatás a települést is érinti.

A nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény (a továbbiakban: Njtv.) 153. § (1) bekezdése megállapítja, hogy amennyiben az Njtv. eltérően nem rendelkezik, a nemzetiségi önkormányzatokra és az átalakult nemzetiségi önkormányzatokra alkalmazni kell a helyi önkormányzatokra vonatkozó jogszabályokat, az adósságrendezésre vonatkozó rendelkezések kivételével. Az Njtv. 153. § (2) bekezdése kimondja, hogy ahol az Njtv. eltérően nem rendelkezik, a nemzetiségi önkormányzatok és a nemzetiségi települési önkormányzatok tisztségviselőinek jogállására a polgármesteri tisztség ellátására vonatkozó törvényi rendelkezések alkalmazandók.

Az előterjesztés áttekintését követően fenti hatáskörömben eljárva az alábbi határozatot hozom:

...../2020. (.....) Elnöki Határozat

A katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésében, valamint az Njtv. 153. § (1) és (2) bekezdéseiben kapott felhatalmazás alapján, figyelemmel a 478/2020. (XI. 3.) Korm. rendeletben foglaltakra Lajosmizse Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata Elnökeként – a Képviselő-testület döntési hatáskörébe tartozó ügyben - „Lajosmizse Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata 2021. évi belső ellenőrzési terve ” tárgykorben az alábbi határozatot hozom:

H A T Á R O Z A T

Lajosmizse Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2021. évi belső ellenőrzési tervét a határozat melléklete szerint elfogadom.

Felelős: Elnök

Határidő: 2020. december 9. óra

Lakatos Sándor
elnök

.../2020. (....) Elnöki határozat melléklete

**Lajosmizse Város és Felsőlajos Község Önkormányzatának,
Lajosmizse és Felsőlajos Köznevelési, Egészségügyi és Szociális Közszolgáltató Társulásnak és
Lajosmizse Város Roma Nemzetiségi Önkormányzatának
2021. 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 2020. évi állami támogatások alapjául szolgáló mutatószámok ellenőrzése	2020. év	8 nap	szabályszerűségi ellenőrzés	I. n. év
2.)	Roma Nemzetiségi Önkormányzat, Hivatal	Lajosmizse Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata 2020. évi gazdálkodásának ellenőrzése	2020. év	2 nap	pénzügyi ellenőrzés	II. n. év
3.)	IGSZ	Az IGSZ 2020. évi beruházások és felújítások aktiválásának szabályszerűségi utóellenőrzése. Az IGSZ intézményi és vagyonkezelésbe adott tárgyi eszköznyilvántartásának szabályszerűségi ellenőrzése.	2020-2021. év	10 nap	szabályszerűségi ellenőrzés	II. n. év
4.)	Felsőlajos Község	Felsőlajos Község Önkormányzata 2021. évi gazdálkodásának ellenőrzése	2021. év	7 nap	pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés	III. n. év
5.)	Meserét Napközi Otthonos Óvoda és Bölcsőde	Meserét Napközi Otthonos Óvoda és Bölcsőde 2021. évi gazdálkodásának ellenőrzése	2021. év	10 nap	pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés	IV. n. év
6.)	Hivatal, Intézmények	Európai uniós forrással támogatott fejlesztések és a közbeszerzések ellenőrzése	2021. 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: 2020. december 07.

Készítette:

dr. Balogh László
jegyző