

---

**12. NAPIREND**

**Ügyiratszám**

**LIS/196-15/2019.**

**ELŐTERJESZTÉS**

**a Képviselő-testület 2019.február 12-i nyilvános ülésére**

**Tárgy: 2019. évi belső ellenőrzési program elfogadására javaslat**

**Előterjesztő: Tóth Csaba polgármester**

**Előkészítő: Dr. Gelencsér Ottó jegyző**

**Meghívottak: ----**

**Előterjesztést látta:**

.....

**Dr. Gelencsér Ottó jegyzője**

**Döntéshozatal:**

**A jóváhagyó döntés meghozatala egyszerű többséget igényel.( a jelenlévő képviselők több , mint felének „igen” szavazata )**

---

**Tisztel Képviselő-testület!**

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvénynek (a továbbiakban: Áht.), valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletnek (a továbbiakban: Ber.) megfelelően a közpénzek felhasználásában résztvevő költségvetési szervek kötelesek belső ellenőrzési rendszert működtetni abból a célból, hogy a szervezet vezetője számára bizonyosságot nyújtsanak az általa kiépített és működtetett pénzügyi irányítási és kontroll rendszerek megfelelőségét illetően.

Lesenceistvánd Község Önkormányzata a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.), az Áht., valamint Ber.-nek megfelelő belső ellenőrzési vizsgálatot az elmúlt év során nem folytatott le , , mivel az előző évek során valamennyi szakfeladat , intézmény egyes releváns elemei vizsgálatra kerültek. A 2019. év során a helyi adók beszédésével , behajtásával kapcsolatos ellenőrzési program elfogadását javasoljuk.

A kockázatelemzésen alapuló, előzetes egyeztetés alapján elkészített - **2019. évi belső ellenőrzési javaslat** az előterjesztés mellékletét képezi.

Az 2019. évi ellenőrzési terv tartalma:

**1. *A helyi adók beszédése hatékonyságának ellenőrzése***

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést megvitatni, a határozati javaslatot elfogadni szíveskedjenek.

**Lesenceistvánd** , 2019. január 21.

Tisztelettel

Dr.Gelencsér Ottó jegyző

**Határozati javaslat**

Lesenceistvánd Község Önkormányzatának Képviselő-testülete **a belső ellenőrzés 2019. évi ellenőrzési programját** az előterjesztés mellékletét képező tartalommal jóváhagyja.

Felkéri a jegyzőt, hogy az ellenőrzési tervben foglaltaknak megfelelően az ellenőrzések végrehajtásáról gondoskodjon.

**Felelős:** Tóth Csaba polgármester

**Hivatali felelős:** dr. Gelencsér Ottó jegyző

**Határidő:** ellenőrzési programban foglaltaknak megfelelően

## LESENCEISTVÁND KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

### ÉVES ELLENŐRZÉSI PROGRAMJA 2019.

**A 2019. évi belső ellenőrzési terv elkészítése a korábbi években elvégzett ellenőrzéseknek a megállapításai, a Polgármester és a Jegyző tapasztalatai és a 2019. évre vonatkozó kockázatelemzés eredményének figyelembe vételével készült.**

#### **Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása**

Az Önkormányzat 2019 évi belső ellenőrzési programjának összeállításakor a stratégia kiinduló pontja, hogy a belső ellenőrzésnek hozzáadott értéket kell teremteni. Ez a hozzáadott érték a gazdálkodás jobb átláthatóságának megteremtésével, a legjobb gyakorlatok népszerűsítésével és a megalapozott javaslatok végrehajtásával teremthető meg.

Kiemelt cél a folyamatosan változó jogszabályi környezet és az Önkormányzat működési összhangjának megteremtése, a vagyonsvédelem, a szabályozott működés elősegítése a belső ellenőrzés eszközével. Célunk továbbá, a belső ellenőrzés, mint tevékenység hozzáadott érték-növelő hatásának tudatosítása, annak elérése, hogy a belső ellenőrzés az Önkormányzat felelős irányításának részeként, illetve egyik fontos elemeként működjön. További célunk, hogy a belső ellenőrzés eredménye az azt megillető szinten beépüljön, elismerésre kerüljön a feladatrendszerben.

Az Önkormányzat a jogszabályokban meghatározott kötelező, és az általa önként vállalt feladatok végrehajtása tekintetében, a hatékony gazdálkodás megvalósítását tűzte ki célul.

Jelen éves ellenőrzési program ezzel összehangoltan, a vonatkozó jogszabályban meghatározott kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a rendelkezésre álló erőforrások figyelembe vételével készült el.

**A Lesenceistvándi Közös Önkormányzati Hivatal** külső szolgáltatóval látja el a belső ellenőrzési feladatokat, erre tekintettel az ellenőrzésekre fordított kapacitás és a képzésekre fordított kapacitás meghatározása nem szükséges.

Az Önkormányzat kockázati megítélését a belső ellenőrzés az Önkormányzatra kiterjesztett Belső Ellenőrzési Kézikönyv, valamint az IIA Standardok figyelembevételével

- a belső kontrollrendszer,
- az Önkormányzat célkitűzéseinek és stratégiájának, s a vezetés elvárásainak megismerése,
- az azonosított és a működés szempontjából fontosabb folyamatok átvilágítása és
- az Önkormányzat vezetésével egyeztetett ellenőrzési fókusz alapján kiválasztott kockázati elemek értékelése határozta meg.

### A tervezett feladatok felsorolása

	<i>Az ellenőrzés tárgya</i>	<i>Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak</i>	<i>Azonosított kockázati tényezők</i>	<i>Az ellenőrzés típusa</i>	<i>Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység</i>	<i>Az ellenőrzés tervezett ütemezése</i>	<i>Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)</i>
1.	<b>Helyi adók beszedése hatékonyságának vizsgálata</b>	<b>Ellenőrzés célja:</b> a helyi adók beszedése során alkalmazott eszközök vizsgálata	-----	Szabályszerűségi , pénzügyi , gazdasági ellenőrzés	Lesenceistvándi Közös Önkormányzati Hivatal	Az ellenőrzés végrehajtása: 2019. szeptember .	A külső szolgáltató által kerül megbízásra. Tervezett szükséglet: 6 belső ellenőri nap

5 .			-				
6 .			-				
7 .							