



Ikt. szám: Rf/70/12/2022.  
Előterjesztő: Dr. Kökény Veronika jegyző  
Készítette: Dr. Kökény Veronika jegyző  
Melléklet: 1 db  
Az előterjesztés jogszerű:

## ELŐTERJESZTÉS

Rákócziújfalva Városi Önkormányzat Képviselő-testületének  
2022. december 15-ei, rendes, nyílt ülésére

### **Rákócziújfalva Városi Önkormányzat és intézményei 2023. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyásáról**

#### **Tisztelt Képviselő-testület!**

A költségvetésből gazdálkodó szervezetek ellenőrzési feladatát, annak célját és szervezeti rendszerét az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 70. § és a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (a továbbiakban: Bkr.) határozza meg (beleértve a költségvetési szervek belső ellenőrzési kötelezettségét).

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) 119. § (3) bekezdésében foglalt rendelkezések szerint a jegyző köteles - a jogszabályok alapján meghatározott - belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását. A 119. § (4) bekezdése értelmében a jegyző köteles gondoskodni a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók, és a nemzetközi belső standardok figyelembevételével. A helyi önkormányzatnak belső ellenőrzés keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.

A Bkr. 31. § (4) bekezdése és az Mötv. 119. § (5) bekezdése alapján **a helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-éig hagyja jóvá.**

Az Áht. 70. § (1) bekezdése szerint a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni, emellett a Bkr. 15. § (1) bekezdése alapján köteles a belső ellenőrzés működéséhez szükséges forrásokat biztosítani.

A belső ellenőrzés célja, hogy elősegítse a közpénzekkel történő hatékony, eredményes és szabályszerű gazdálkodást. Az önkormányzatnak, mint gazdálkodó szervnek kötelessége (és egyben érdeke is) saját egyéni ellenőrzési rendszerét kialakítani, működését megszervezni és megállapításait folyamatosan hasznosítani.

A belső ellenőrzést végző személy vagy szervezet a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak való megfelelést, valamint a gazdaságosságot,

hatékonyságot és eredményességet vizsgálva megállapításokat és ajánlásokat fogalmaz meg a vizsgálat befejezését követően.

A jegyző állítja össze a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet.

A 2023. évi belső ellenőrzési terv tartalmát elsősorban a jogszabályi kötelezettségek, a stratégiai célok, tervek, a korábbi ellenőrzések tapasztalatai, valamint a működést veszélyeztető kockázatok csökkentésének kötelezettsége határozza meg.

A belső ellenőrzési terv előkészítése során Rákóczi falva Városi Önkormányzat intézményi vezetőinek véleménye, javaslata bekérésre került.

Az ellenőrzési tervet – jogszabályi előírás alapján – úgy kell összeállítani, hogy szükség esetén az abban nem szereplő, soron kívüli ellenőrzési feladatok is végrehajthatók legyenek, ezért 10 belső ellenőri munkanap tartalékidő került figyelembevételre a tervezés során.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést megvitatni és az alábbi határozati javaslattal elfogadni szíveskedjen.

**Rákóczi falva, 2022. december 7.**

  
**Dr. Kökény Veronika**  
jegyző

## H A T Á R O Z A T I J A V A S L A T

**Rákóczifalva Városi Önkormányzat Képviselő-testületének  
...../2022. (XII. 15.) határozata**

**Rákóczifalva Városi Önkormányzat és intézményei 2023. évi belső  
ellenőrzési tervének jóváhagyásáról**

Rákóczifalva Városi Önkormányzat Képviselő-testülete Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (5) bekezdése és a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 32. § (4) bekezdése alapján az alábbi döntést hozza:

Rákóczifalva Városi Önkormányzat és annak fenntartásában működő intézmények 2023. évi belső ellenőrzési tervét - jelen határozat mellékletében foglaltak szerint - jóváhagyom.

**Felelős:** Dr. Kökény Veronika jegyző

**Határidő:** azonnal

**Értesülnek:** Dr. Túróczi Imre polgármester  
Csomán István alpolgármester  
Képviselő-testület tagjai  
Dr. Hovanyecz Virág aljegyző  
Pénzügyi Csoport  
Varsány Közösségi Ház és Könyvtár Igazgatója  
Virágoskert Óvoda és Bölcsőde Intézményvezetője  
Rabi Ilona belső ellenőr

**Rákóczifalva, 2022. december 15.**

**Dr. Túróczi Imre  
polgármester**

**Dr. Kökény Veronika  
jegyző**

## RÁKÓCZIFALVA VÁROSI ÖNKORMÁNYZAT ÉS INTÉZMÉNYEI 2023. ÉVES ELLENŐRZÉSI TERVE

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa, módszerei	Ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
1.	2022. évi népszámlálás utóellenőrzése	<u>Az ellenőrzés célja:</u> annak megállapítása, hogy a 2022. évi népszámlálás valamint a népszámlálás végrehajtásával kapcsolatos pénzeszközök felhasználása szabályszerűen történt-e.	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Vonatkozó jogszabályi előírások be nem tartásában rejlő kockázatok</li> <li>- Nem jogszabályszerű rendeletről, végrehajtásból eredő kockázat.</li> <li>- Szabálytalan elszámolásokból eredő kockázatok.</li> </ul>	<p><u>Típusa:</u> Szabályszerűségi, törvényességi és pénzügyi ellenőrzés.</p> <p><u>Módszerei:</u> Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése.</p>	Rákóczifalvai Polgármesteri Hivatal	<u>Ellenőrzés időpontja:</u> 2023. március 01-07.	5 belső ellenőri nap
2.	Rákóczifalva Városi Önkormányzat szociális tevékenységének utóellenőrzése	<u>Ellenőrzés célja:</u> annak megállapítása, hogy a 2022. évi ellenőrzés megállapításai alapján készült intézkedési terv előírásai megvalósultak-e.	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Az intézkedési terv előírásainak teljesítésében rejlő kockázatok.</li> </ul>	<p><u>Típusa:</u> Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés</p> <p><u>Módszerei:</u> Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése</p>	Rákóczifalva Városi Önkormányzat (Szociáliscsoport)	<u>Ellenőrzés időpontja:</u> 2023. április 17-21.	5 belső ellenőri nap
		<u>Ellenőrzött időszak:</u> 2022. év				<u>Jelentés leadásának határideje:</u> 2023. március 14.	
		<u>Ellenőrzött időszak:</u> 2022. év				<u>Jelentés leadásának határideje:</u> 2023. április 28.	

3.	Rákóczifalva Városi Önkormányzat által elnyert, lezárt és még folyamatban lévő pályázatok vonatkozásában a menedzsment tevékenységek, közbeszerzési eljárások lebonyolításának ellenőrzése, illetve a kiutalt előlegek pénzforgalmi kezelésének elszámolásának ellenőrzése	<b>Ellenőrzés célja:</b> annak megállapítása, hogy az önkormányzat által elnyert pályázatok menedzsment tevékenysége, közbeszerzések bonyolítása, a kiutalt előlegek pénzforgalmi kezelése és elszámolása megfelelő-e jogszabályi és hatékonyági előírásoknak valamint lezárt, és még folyamatban lévő pályázatok vonatkozásában.	- Vonatkozó jogszabályi előírások be nem tartásában rejlő kockázatok. - Szabálytalan elszámolásokból eredő kockázatok. - Szabálytalan közbeszerzésekkel adódó kockázatok. - Kiutalt pénzek és elszámolások szabálytalan kezeléséből eredő kockázatok. - Saját erő biztosításának és az önkormányzat pénzügyi teljesítő képességének eléréséből eredő kockázatok.	<b>Típusa:</b> Szabályszerűségi, pénzügyi és hatékonyági ellenőrzés. <b>Módszerei:</b> Dokumentumok, nyilvántartások tételcsellenőrzése, és szabályzatok vizsgálata.	Rákóczifalva Városi Önkormányzat	<b>Ellenőrzés időpontja:</b> 2023. június 01.- június 12. <b>Jelentés leadásának határideje:</b> 2023. június 19. <b>Ellenőrzés időpontja:</b> 2023. december 01.-12. <b>Jelentés leadásának határideje:</b> 2023. december 19.	<b>2*8</b> belső ellenőri nap <b>Összesen:</b> 16 belső ellenőri nap
4.	Rákóczifalva Városi Önkormányzat 2022. évi beszámoló ellenőrzése	<b>Ellenőrzés célja:</b> Annak megállapítása, hogy az önkormányzat az államháztartás pénzeszközeivel és a nemzeti vagyonnal történő szabályszerű gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodása megfellelően történt-e.	- Vonatkozó jogszabályi előírások be nem tartásában rejlő kockázatok. - Szabálytalan elszámolásokból eredő kockázatok. - A pénzügyi elszámolások, valamint az ezek alapjául szolgáló számviteli nyilvántartások	<b>Típusa:</b> Rendszerellenőrzés és pénzügyi ellenőrzés <b>Módszerei:</b> Dokumentumok, nyilvántartások tételcsellenőrzése.	Rákóczifalva Városi Önkormányzat	<b>Ellenőrzés időpontja:</b> 2023. július 03.-14. <b>Jelentés leadásának határideje:</b> 2023. július 21.	10 belső ellenőri nap

				vezetéséből eredő kockázatok. - A számviteli nem az az önkormányzat bevételeinek beszámolóját és a számviteli nyilvántartások valós tartalmának megfelelő vezetését. - Nem jogszabályszerű forrásfelhasználásból eredő kockázatok.				
	<b><u>Ellenőrzött időszak:</u></b> 2022. év							
<b>5.</b>	A közérdekű adatok közzétételének szabályozottsága, és a honlapon történő közzététel teljesítés megfontoltság utóellenőrzése.	<b><u>Ellenőrzés célja:</u></b> annak megállapítása, hogy a 2022. évi ellenőrzés megállapításai alapján készült intézkedési terv előírásai megvalósultak-e. <b><u>Ellenőrzött időszak:</u></b> 2022. év	- Az intézkedési terv előírásainak teljesítésében rejlő kockázatok.	<b><u>Típusa:</u></b> Szabályszerűségi és törvényességi ellenőrzés. <b><u>Módszerei:</u></b> Az önkormányzat honlapjának, a közzététel folyamatának és kapcsolódó dokumentumok ellenőrzése.	Rákócziújfalva Városi Önkormányzat	<b><u>Ellenőrzés időpontja:</u></b> 2023. november 06.-10. <b><u>Jelentés leadásának határideje:</u></b> 2023. november 17.	5 belső ellenőri nap	
<b>6.</b>	Rákócziújfalva Városi Önkormányzat vonatkozásában, az MVM által megküldött energetika számlák hatékonysági, gazdaságossági szempontból való	<b><u>Ellenőrzés célja:</u></b> elemezni, a vizsgált időszak energia felhasználását gazdasági és hatékonysági szempontból.	- Vonatkozó jogszabályi előírások be nem tartásában rejlő kockázatok. - Szabálytalan elszámolásokról eredő kockázatok.	<b><u>Típusa:</u></b> Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés. <b><u>Módszerei:</u></b> Dokumentumok, szerződések	Rákócziújfalva Városi Önkormányzat	<b><u>Ellenőrzés időpontja:</u></b> 2023. szeptember 01.- 20. Jelentés leadásának határideje:	14 belső ellenőri nap	

	felülvizsgálata, illetve nyomon követése.	<b>Ellenőrzött időszak:</b> 2023. III. negyedév		nyilvántartások teljes ellenőrzése.	<b>2023. szeptember 29.</b>	
<b>2023. évben összes belső ellenőri nap:</b>						
<b>Soron kívüli ellenőrzés:</b>						
<b>Tanácsadói tevékenység:</b>						
<b>Képzés:</b>						
<b>Összesen:</b>						
						<b>65 nap</b>