



Ikt. szám: Rf/1373-14/2021.  
Előterjesztő: Dr. Kökény Veronika jegyző  
Készítette: Dr. Kökény Veronika jegyző  
Melléklet: 2 db  
Az előterjesztés jogszerű:

*Dr. Kökény Veronika*

## ELŐTERJESZTÉS

Rákócziújfalva Városi Önkormányzat Képviselő-testületének  
2021. június 24-ei rendes, nyílt ülésére

**Rákócziújfalva Városi Önkormányzat Polgármesterének  
Rákócziújfalva Városi Önkormányzat és intézményei 2021. évi belső  
ellenőrzési tervének jóváhagyásáról szóló 190/2020. (XII. 29.)  
határozatának megerősítéséről**

### 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. § (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. Az Mötv. 119. § (5) bekezdésének rendelkezése szerint a helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-éig hagyja jóvá. A (6) bekezdés szerint a helyi önkormányzat és költségvetési szervei belső ellenőrzésére vonatkozó részletes szabályokat jogszabály tartalmazza.

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 belső ellenőrzési vezető - összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel - összeállítja a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet.

Az éves ellenőrzési tervnek a stratégiai ellenőrzési tervben és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia.

Az elvégzett kockázatelemzés során magas kockázatúnak minősített területekre az éves ellenőrzési terv készítése során kiemelt figyelmet kell fordítani, és a lehető legrövidebb időn belül ellenőrizni kell.

Az éves ellenőrzési tervet a feltárt kockázati tényezők alapján kell összeállítani. A terv tartalmazza:

1. tervezett ellenőrzések tárgyát;
2. az ellenőrzések célját;
3. az ellenőrzendő időszakot;
4. a rendelkezésre álló és a szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározását;
5. az ellenőrzések típusát;
6. az ellenőrzések tervezett ütemezését;
7. az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését;
8. a tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitást;
9. a soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitást;

A 2021. 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.

Tájékoztatom a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a 2021. évi belső ellenőri feladatokat megbízási szerződés keretében Rabi Ilona belső ellenőr végzi.

Magyarország Kormánya az élet- és vagyonbiztonságot veszélyeztető tömeges megbetegedést okozó SARS-CoV-2 koronavírus világjárvány következményeinek elhárítása, a magyar állampolgárok egészségének és életének megóvása érdekében Magyarország egész területére veszélyhelyzetet hirdetett.

A katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény (a továbbiakban: Kat. tv.) 46. § (4) bekezdése szerint veszélyhelyzetben a települési önkormányzat képviselő-testületének feladat- és hatáskörét a polgármester gyakorolja.

Rákóczifalva Városi Önkormányzat Polgármestere a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdése alapján, valamint 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, a veszélyhelyzet kihirdetéséről szóló 478/2020. (XI. 3.) Korm. rendelettel kihirdetett veszélyhelyzetre tekintettel, a veszélyhelyzet idejére biztosított

jogkörben eljárva Rákóczifalva Városi Önkormányzat és intézményei 2021. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyásáról szóló 190/2020. (XII. 29.) határozatával Rákóczifalva Városi Önkormányzat és annak fenntartásában működő intézmények 2021. évi belső ellenőrzési tervét - jelen határozat mellékletében foglaltak szerint - jóváhagyta.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a Polgármester által a katasztrófavédelmi törvény 46. § (4) bekezdése alapján a képviselő-testület hatáskörében eljárva meghozott, fentiekben ismertetett 190/2020. (XII. 29.) határozatát szíveskedjen megerősíteni.

**Rákóczifalva, 2021. június 16.**

  
**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**

**...../2021. (VI. 24.) önkormányzati határozata**

**Rákóczifalva Városi Önkormányzat Polgármesterének Rákóczifalva Városi Önkormányzat és intézményei 2021. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyásáról szóló 190/2020. (XII. 29.) határozatának megerősítéséről**

Rákóczifalva Városi Önkormányzat Képviselő-testülete Rákóczifalva Városi Önkormányzat Polgármesterének 190/2020. (XII. 29.) határozatát megerősíti.

**Felelős:** Dr. Kökény Veronika jegyző

**Értesülnek:**

1. Csomán István alpolgármester
2. Képviselő-testület tagjai
3. Dr. Kökény Veronika jegyző
4. Pénzügyi Csoport
5. Varsány Közösségi Ház és Könyvtár
6. Virágoskert Óvoda és Bölcsőde
7. Rabi Ilona belső ellenőr

**Rákóczifalva, 2021. június 24.**

**Dr. Túróczi Imre**  
polgármester

**Dr. Kökény Veronika**  
jegyző



**Rákóczi-Falva Városi Önkormányzat Polgármesterének  
190/2020. (XII. 29.) határozata**

**Rákóczi-Falva Városi Önkormányzat és intézményei 2021. évi belső  
ellenőrzési tervének jóváhagyásáról**

Rákóczi-Falva Városi Önkormányzat Polgármestere a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdése, valamint 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, a veszélyhelyzet kihirdetéséről szóló 478/2020. (XI. 3.) Korm. rendelettel kihirdetett veszélyhelyzetre tekintettel a veszélyhelyzet idejére biztosított jogkörömben eljárva az alábbi döntést hozom:

Rákóczi-Falva Városi Önkormányzat és annak fenntartásában működő intézmények 2021. évi belső ellenőrzési tervét - jelen határozat mellékletében foglaltak szerint - jóváhagyom.

**Felelős:** Dr. Kökény Veronika polgármester

**Határidő:** azonnal

**Értesülnek:** Csomán István alpolgármester  
Képviselő-testület tagjai  
Dr. Kökény Veronika jegyző  
Dr. Hovanyecz Virág aljegyző  
Pénzügyi Csoport  
Varsány Közösségi Ház és Könyvtár  
Virágoskert Óvoda és Bölcsőde  
Rabi Ilona belső ellenőr

**Rákóczi-Falva, 2020. december 29.**

  
**Dr. Túróczi Imre**  
polgármester



Sor-szám	Ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés célja, tárgya, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa, módszerei (**)	Az ellenőrzés tervezett ütemezése (***)	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap) (****)
5.	<u>Rákóczi falva Városi Önkormányzat</u>	<b>Célja:</b> annak megállapítása, hogy a „Rákóczi falva Városi Önkormányzat által elnyert, lezárt és még folyamatban lévő pályázatok vonatkozásában a menedzsment tevékenységek, a közbeszerzési eljárások lebonyolításának ellenőrzése, illetve a kiutalt előlegek pénzforgalmi kezelésének ellenőrzése” tárgyú jelentés vonatkozásában készült intézkedési terv előírásai megvalósultak-e. <b>Tárgya:</b> Utóellenőrzés <b>Időszak:</b> 2020.	Az elkészült intézkedési terv előírásainak teljesítésében rejlő kockázatok.	<b>Típusa:</b> Törvényességi és szabályszerűségi ellenőrzés <b>Módszerei:</b> Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése	Ellenőrzés időpontja: <b>2021. május 31. - június 4.</b> Jelentés leadásának határideje: <b>2020. június 7.</b>	2 belső ellenőri munkanap
6.	<u>Rákóczi falva Városi Önkormányzat</u>	<b>Célja:</b> annak megállapítása, hogy a „Rákóczi falva Városi Önkormányzat és a Rákóczi falva Közös Önkormányzat Hivatal által nyilvántartott önkormányzati vagyonelemek (tárgyi eszközök, követelés leltár, pénzeszközök) leltározási folyamatának és elszámolási tevékenységének ellenőrzése, illetve selejtezése 2017-2019. közötti időszakban” tárgyú jelentés vonatkozásában készült intézkedési terv előírásai megvalósultak-e. <b>Tárgya:</b> Utóellenőrzés <b>Időszak:</b> 2020.	Az elkészült intézkedési terv előírásainak teljesítésében rejlő kockázatok.	<b>Típusa:</b> Törvényességi és szabályszerűségi ellenőrzés <b>Módszerei:</b> Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése	Ellenőrzés időpontja: <b>2021. június 8-11.</b> Jelentés leadásának határideje: <b>2020. június 14.</b>	2 belső ellenőri munkanap



Sor- szám	Ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés célja, tárgya, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa, módszerei (**)	Az ellenőrzés tervezet ütemezése (***)	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap (****))
3.	<u>Rákóczifalva Városi Önkormányzat</u>	<u>Tárgya:</u> Rákóczifalva Városi Önkormányzat és házi pénzügyi rendelkező intézményeinek pénziár és szigorú számadású nyomatványok nyilvántartásának ellenőrzése  <u>Célja:</u> Rákóczifalva Városi Önkormányzat és házi pénzügyi rendelkező intézményeinek pénziár és szigorú számadású nyomatványok nyilvántartásának ellenőrzése, annak megállapítása, hogy a pénzeszközök, előlegek és szigorú számadású nyomatványok kezelése megfelel-e a jogszabályoknak  <u>Időszak:</u> 2021. május	-esetleges elérés a pénzállomány esetében  - pénziártbizonylatok, előlegnyilvántartások szabálytalan vezetése  - szigorú számadású nyomatványok hiányos nyilvántartása  -Nem megfelelően vezetett nyilvántartásokból eredő kockázatok.	<u>Típusa:</u> szabályszerűségi és helyszíni ellenőrzés  <u>Módszerei:</u> Dokumentumok, nyilvántartások, szabályzatok vizsgálata	<u>Ellenőrzés időpontja:</u> 2021. május 13-14.  <u>Jelentés leadásának határideje:</u> 2021. május 17.	2 belső ellenőri nap
4.	<u>Rákóczifalva Városi Önkormányzat</u>	<u>Tárgya:</u> Rákóczifalva Városi Önkormányzat 2020. évi zárszámadásának szabályszerűségi ellenőrzése  <u>Célja:</u> annak megállapítása, hogy az éves beszámoló az államháztartás számveletről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet előírásai szerint készült- e el.  <u>Időszak:</u> 2020. év	- Vonatköző jogszabályi előírások be nem tartásában rejlő kockázatok	<u>Típusa:</u> Számviteli és szabályszerűségi, törvényességi ellenőrzés  <u>Módszerei:</u> Dokumentumokon, nyilvántartásokon alapultó ellenőrzés	<u>Ellenőrzés időpontja:</u> 2021. április hónap  <u>Jelentés leadásának határideje:</u> 2021. május 05.	5 belső ellenőri nap

Sor-szám	Ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés célja, tárgya, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa, módszerei (**)	Az ellenőrzés tervezett ütemezése (***)	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap) (****)
2.	<p><b>Rákóczi falva Városi Önkormányzat</b></p>	<p><b>Célla:</b> annak megállapítása, hogy a térítési díj meghatározása megfelelő-e a hatályos jogszabályoknak. A pénzügyi folyamatok megfelelően zártak-e és biztosítják-e az önkormányzati bevételek beszedését, annak elszámolását, illetve a törvényben előírt normatíva felhasználása megfelelően történt-e.</p> <p><b>Tárgya:</b> Rákóczi falva Városi Önkormányzat gyermekétkeztetéssel (bölcsődei-óvodai, iskolai, szüneti) összefüggő beszedési, elszámolási folyamatának ellenőrzése. Gyermekétkeztetés kedvezményrendszerének áttekintése, elszámolási rendszerének vizsgálata és államháztartási kapcsolatainak vizsgálata</p> <p><b>Időszak:</b> 2020. II. félév és 2021. III. negyedév</p>	<p>- kedvezmények elérhetének a jogszabályban biztosított lehetőségektől</p> <p>- a számviteli folyamatok nem biztosítják az önkormányzat bevételeinek beszedését és a számviteli nyilvántartások valós tartalmának megfelelő vezetését</p> <p>- az általános forgalmi adó kezelése nem a jogszabályi előírásoknak megfelelő</p>	<p><b>Típusa:</b> Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés</p> <p><b>Módszerei:</b> Dokumentumok, nyilvántartások, tételtes ellenőrzése</p>	<p>Ellenőrzés időpontja: 2021. február 15- március 15. 2021. október 15- 31. Jelentés leadásának határideje: 2021. március 31. 2021. november 02.</p>	40 belső ellenőri nap



**1. melléklet Rákóczifalva Városi Önkormányzat Polgármesterének 190/2020. (XII. 29.) határozatához**


**RÁKÓCZIFALVA VÁROSI ÖNKORMÁNYZAT  
2021. ÉVES ELLENŐRZÉSI TERVE**

Sor- szám	Ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés célja, tárgya, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa, módszerei (**)	Az ellenőrzés tervezett ütemezése (***)	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap) (****)
1.	<u>Rákóczifalva Városi Önkormányzat</u>	<b>Célio:</b> annak megállapítása, hogy az önkormányzat által elnyert pályázatok menedzsment tevékenyége, közbeszerzések bonyolítása, a kiutalt előlegek pénzforgalmi kezelése és elszámolása megfelel-e a jogszabályi és hatékonyági előírásoknak <b>Tárgya:</b> Rákóczifalva Városi Önkormányzat, pályázati tevékenységi területe a lezárt és folyamatban lévő pályázatok vonatkozásában <b>Időszak:</b> 2020-2021	- Vonatkozó jogszabályi előírások be nem tartásában rejtő kockázatok - Szabálytalan elszámolásokból eredő kockázatok - Szabálytalan közbeszerzésekből eredő kockázatok - Kiutalt pénzek és elszámolások szabálytalan kezeléséből eredő kockázatok - Saját erő biztosításának és az önkormányzat pénzügyi teljesítő képességének eltéréséből eredő kockázatok.	<b>Típusa:</b> Pénzügyi hatékonyági és szabályszerűségi ellenőrzés <b>Módszerei:</b> Dokumentumok, nyilvántartások tétel- ellenőrzése	Ellenőrzés időponlja: 2021. április 15-30. 2021. november 15-30. Jelentés leadásának határideje: 2021. május 15. 2021. december 15.	2 x15 belső ellenőri nap

Sor-szám	Ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés célja, tárgya, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa, módszerei (**)	Az ellenőrzés tervezett ütemezése (***)	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap) (****)
7.	<u>Tartalék idő</u>	Feladatot határoz meg a jegyző egyetértésben.				5 belső ellenőri munkanap

Rákócziúfalva, 2020. december 29.

Készítette:



Dr. Kókény Veronika, jegyző



Jóváhagyta:



Dr. Türczi Imre polgármester



