



ELŐTERJESZTÉS

Ikt. szám: Rf/1483-6/2022.
Előterjesztő: Dr. Kökény Veronika jegyző
Készítette: Dr. Kökény Veronika jegyző
Melléklet: 1 db
Az előterjesztés jogszerű:

Rákócziújfalva Városi Önkormányzat Képviselő-testületének
2022. június 23-i rendes, nyílt ülésére

Rákócziújfalva Városi Önkormányzat és intézményei 2022. évi belső ellenőrzési tervének módosításáról

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 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 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 összeállítja a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet.

Rákócziújfalva Városi Önkormányzat Képviselő-testülete 204/2021. (XII. 16.) határozatával jóváhagyta Rákócziújfalva Városi Önkormányzat és intézményei 2022. évi belső ellenőrzési tervét 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) bekezdésében foglalt jogkörében eljárva.

A Bkr. 31. § (5) bekezdése alapján az éves ellenőrzési tervet a belső ellenőrzési vezető a költségvetési szerv vezetőjének egyetértésével módosíthatja. *Helyi önkormányzat esetében a belső ellenőrzési vezető a képviselő-testület egyetértésével módosíthatja az éves ellenőrzési tervet.*

A belső ellenőrzési terv 9. pontjában foglalt ellenőrzési tárgy tekintetében szükségessé vált az ütemezés módosítása. A jelen előterjesztéshez mellékelt 2022. évi belső ellenőrzési tervben dőlt betűvel került jelölésre a módosított rész.

A fenti képviselő-testületi határozattal elfogadott belső ellenőrzési terv ellenőrzési tárgyaiban és az ellenőrzési tárgyak ütemezésében további módosulás nem történt.

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

Rákóczfalva, 2022. június 07.


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. (VI. 23.) határozata

Rákóczifalva Városi Önkormányzat és intézményei 2022. évi belső ellenőrzési tervének módosításáról

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 31. § (5) bekezdése alapján az alábbi döntést hozza:

Rákóczifalva Városi Önkormányzat és intézményei 2022. évi belső ellenőrzési tervének módosítását – a 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
Virágoskert Óvoda és Bölcsőde
Rabi Ilona belső ellenőr

Rákóczifalva, 2022. június 23.

Dr. Túróczi Imre
polgármester

Dr. Kökény Veronika
jegyző

RÁKÓCZIFALVA VÁROSI ÖNKORMÁNYZAT ÉS INTÉZMÉNYEI 2022. 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.	Rákóczifalva Városi Önkormányzat adóztatási tevékenységének ellenőrzése (helyi iparüzési adó, magányszemélyek kommunális adója, építmény adó, talajterhelési díj)	Az ellenőrzés célja: az adó törvényekben és más jogszabályokban előírt kötelezettségek teljesítésének vagy megsértésének megállapítása. Az ellenőrzés során az adóhatóság feltárja és bizonyítja azokat a tényeket, körülményeket, adatokat, amelyek megalapozzák a jogsértés és a joggal való visszaélés megállapítását, és az ezek miatt indított hatósági eljárást. Ellenőrzött időszak: 2021. év	<ul style="list-style-type: none"> • Kintlévőségek értékének nagyságából eredő kockázat. • Vonatkozó jogszabályi előírások bc nem tartásából eredő kockázatok. 	Típusa: Szabályszerűségi és rendszerellenőrzés Módszerei: Dokumentumok, nyilvántartások tételes ellenőrzése	Rákóczifalvai Polgármesteri Hivatal (Adócsoport)	Ellenőrzés időpontja: 2022. január 10-28. Jelentés leadásának határideje: 2022. február 04.	15 belső ellenőri nap
2.	Rákóczifalva Városi Önkormányzat szociális tevékenységének ellenőrzése (szociális igényjogosultságának, igénylésének, igénylésével, és	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a szociális ellátások igényjogosultságával, igénylésével, kifizetésével,	<ul style="list-style-type: none"> - Kedvezmények elírhetnek jogszabályban biztosított lehetőségektől. - Kiutalt pénzek és elszámolások 	Típusa: Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés Módszerei: Dokumentumok,	Rákóczifalvai Polgármesteri Hivatal (Szociális ügyintézők)	Ellenőrzés időpontja: 2022. február 07-18. Jelentés leadásának	10 belső ellenőri nap

	elszámolásának ellenőrzése)	elszámolásával kapcsolatos szabályozottság, a gyakorlati alkalmazás megfelelt-e a jogszabályi előírásoknak.	Ellenőrzött időszak: 2021. év	szabálytalan kezeléséből eredő kockázat. - Nem megfelelően vezetett nyilvántartásokból eredő kockázatok.	nyilvántartások tételes ellenőrzése	határideje: 2022. február 25.	
3.	Rákóczifalva Városi Önkormányzat és házi pénzárral rendelkező intézményeinek pénztár és szigorú számadású nyomatványok nyilvántartásának ellenőrzése.	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy Rákóczifalva Városi Önkormányzat és házi pénzárral rendelkező intézményeinek pénztár és szigorú számadású nyomatványok nyilvántartása, illetve a pénzeszközök, előlegek és szigorú számadású nyomatványok kezelése megfelelt-e a jogszabályoknak.	Ellenőrzött időszak: 2022 március hónap	- Esztelen eltérés a pénzállomány esetében. - Pénzártbizonylatok előlegnyilvántartások szabálytalan vezetésé. - Szigorú számadású nyomatványok hiányos nyilvántartása. - Nem megfelelően vezetett nyilvántartásokból eredő kockázatok.	Típusa: Szabályszerűséggi. pénzügyi és helyszíni ellenőrzés Módszerei: Dokumentumok, nyilvántartások tételes ellenőrzése, és szabályzatok vizsgálata.	Rákóczifalva Városi Önkormányzat (Házi pénztár) Ellenőrzés időpontja: 2022. március 21-23. Jelentés leadásának határideje: 2022. március 25.	3 belső ellenőri nap
4.	Virágoskert Óvoda és Bölcsőde utóellenőrzése (2021. évi ellenőrzés térítési díjak vonatkozásában)	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a 2021. évi ellenőrzés megállapításai alapján készült intézkedési terv	2022 március hónap	- Az intézkedési terv előírásainak teljesítésében rejlő kockázatok.	Típusa: Pénzügyi ellenőrzés Módszerei: Dokumentumok, nyilvántartások	Virágoskert Óvoda és Bölcsőde Ellenőrzés időpontja: 2022. április 04-06.	3 belső ellenőri nap

	<p>5.</p> <p>Költségvetési és zárszámadási kötelező adattartalmanak és végrehajtásának ellenőrzése (I. II. és III. negyedév.)</p>	<p>Előírásai megvalósultak-e. Ellenőrzött időszak: 2021. év</p>	<p>- Nem jogszabályszerű rendeletről, végrehajtásból eredő kockázat.</p>	<p>mintavételes ellenőrzése.</p>	<p>Rákóczifalva Városi Önkormányzat</p>	<p>Jelentés leadásának határideje: 2022. április 08.</p> <p>Ellenőrzés időpontja: 2022. április 07-21.</p> <p>Jelentés leadásának határideje: 2022. április 28.</p> <p>Ellenőrzés időpontja: 2022. július 04-14.</p> <p>Jelentés leadásának határideje: 2022. július 21.</p> <p>Ellenőrzés időpontja: 2022. október 03-13.</p> <p>Jelentés leadásának határideje: 2022.</p>	<p>3*9 belső ellenőri nap Összesen: 27 belső ellenőri nap.</p>
	<p>Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az önkormányzat az államháztartás pénzeszközeivel és a nemzeti vagyonnal történő szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodása, a beszámolási és adatszolgáltatási kötelezettség szabályszerű teljesítésének biztosítása</p> <p>megfelelően történt-e. (Költségvetési rendelet és módosítása, valamint a zárszámadási rendelet jogszabályi megfeleltetése.)</p> <p>Ellenőrzött időszak: 2022. I. II. és III. negyedév.</p>	<p>Tipusa: Szabályszerűségi, pénzügyi törvényességi ellenőrzés.</p> <p>Módszerei: Dokumentumok, nyilvántartások tételről ellenőrzése, és szabályzatok vizsgálata.</p>					

6.	Rákóczifalva Városi Önkormányzat gyermekkezeléssel (bölcsődei-óvoda, iskolai, szünidei) összefüggő beszédési, elszámolási folyamatainak ellenőrzése. Gyermekkezelés kedvezményrendszerének áttekintése, elszámolási rendszerének vizsgálata és államháztartási kapcsolatainak vizsgálata.	Városi	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a térítési díj meghatározása megfelelő-e 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.	-	Kedvezmények elérhetnek a jogszabályban biztosított lehetőségektől. A számviteli folyamatok nem biztosítják önkormányzati bevételeinek beszedését és a számviteli nyilvántartások valós tartalmának megfelelő vezetését. Az általános forgalmi adó kezelése nem a jogszabályi előírásoknak megfelelő.	Típusa: Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés. Módszerei: Dokumentumok, nyilvántartások tételcs ellenőrzése.	Rákóczifalva Városi Önkormányzat és intézményei.	Ellenőrzés időpontja: 2022. május 02-06. Jelentés leadásának határideje: 2022. május 13.	2*5 belső ellenőri nap Összesen: 10 belső ellenőri nap.
			2022. június – december hónap.	-				Jelentés leadásának határideje: 2022. december 15.	
7.	Rákóczifalva Városi Önkormányzat állal nyilvántartott önkormányzati vagyonelemek (tárgyi eszközök, köveletés leltár, pénzeszközök) leltározási	Városi	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a leltározási és selejtezési folyamat végrehajtása mennyire hatékony és szabályszerű. a biztosította-e a	-	Vonalközi jogszabályi előírások be nem tartásában kockázatok	Típusa: Szabályszerűségi, pénzügyi törvényességi ellenőrzés. Módszerei: Dokumentumok,	Rákóczifalva Városi Önkormányzat és intézményei.	Ellenőrzés időpontja: 2022. május 16-20. Jelentés leadásának	5 belső ellenőri nap

	és és és és	még leg valódiságát. Továbbá annak vizsgálata, hogy az intézmény leltározási és selejtezési szabályozott rendje biztosítja-e a vagyonkezelésben bekövetkezett váltások áttekinthetőségét, a vagyon hatékony Ellenőrzött időszak: 2021 év.		nyilvántartások tétel ellenőrzése, és szabályzatok vizsgálata.		határidője: 2022. május 27.	
8.	Rakóczi Falva Város Önkormányzat által még és az lévő pályázatok a vonatkozásában menedzsment tevékenységek, a közbeszerzési eljárások lebonyolításának ellenőrzése, illetve a kiutalt előlegek pénzforgalmi kezelésének és elszámolásának ellenőrzése	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az önkormányzat által elnyert pályázatok menedzsment tevékenysége, közbeszerzések bonyolítása, a kiutalt előlegek pénzforgalmi kezelése és elszámolása megfelel-e jogszabályi hatékony előírásoknak és valamennyi lezárt, és még folyamatban lévő pályázatok vonatkozásában.	<ul style="list-style-type: none">- Vonatkozó jogszabályi előírások be nem tartásában rejlő kockázatok.- Szabálytalan elszámolásokról eredő kockázatok.- Szabálytalan közbeszerzésekkel adódó kockázatok.- Kiutalt pénzek és elszámolások szabálytalan kezeléséből eredő kockázatok.- Saját erő biztosításának és az önkormányzat pénzügyi teljesítő képességének eltéréséből eredő kockázatok.	Típusa: Szabályszerűségi, pénzügyi hatékonyági ellenőrzés. Módszerei: Dokumentumok, nyilvántartások tétel ellenőrzése, és szabályzatok vizsgálata.	Rakóczi Falva Városi Önkormányzat	Ellenőrzés időpontja: 2022. június 13-17. Jelentés leadásának határidője: 2022. június 27. Ellenőrzés időpontja: 2022. november 10-14. Jelentés leadásának határidője: 2022. november 21.	2*5 belső ellenőri nap Összesen: 10 belső ellenőri nap.

