



Ikt. szám: Rf/2736-4/2021.
Előterjesztő: Dr. Kökény Veronika jegyző
Készítette: Dr. Kökény Veronika jegyző
Melléklet: 1 db
Az előterjesztés jogszerű:

ELŐTERJESZTÉS

Rákócziújfalva Városi Önkormányzat Képviselő-testületének
2021. december 16-ai, rendes, nyílt ülésére

Rákócziújfalva Városi Önkormányzat és intézményei 2022. 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 2022. 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 Zoltán Városi Önkormányzat intézményi vezetőinek véleménye, javaslata bekérésre került.

Az ellenőrzési tervet – jogszabályi előírás alapján – úgy kell összeállítani, hogy szükség esetén az abban nem szereplő, azon 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 Zoltán, 2021. december 6.


Dr. Kökény Veronika
jegyző

H A T Á R O Z A T I J A V A S L A T

**Rákóczi Zsolt Városi Önkormányzat Képviselő-testületének
...../2021. (XII. 16.) határozata**

**Rákóczi Zsolt Városi Önkormányzat és intézményei 2022. évi belső
ellenőrzési tervének jóváhagyásáról**

Rákóczi Zsolt 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:

Rákóczi Zsolt Városi Önkormányzat és annak fenntartásában működő intézmények 2022. 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 Községi Ház és Könyvtár
Virágoskert Óvoda és Bölcsőde
Rabi Ilona belső ellenőr

Rákóczi Zsolt, 2021. december 16.

**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.	Rákóczi falva Városi Önkormányzat adóztatási tevékenységének ellenőrzése (helyi iparüzési adó, magányszemélyek kommunális adója, építmény adó, talajterhelési díj)	Az ellenőrzés célja: az adótörvényekben 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 be nem tartásából eredő kockázatok. 	Típusa: Szabályszerűségi és rendszerellenőrzés Módszerei: Dokumentumok, nyilvántartások tételes ellenőrzése	Rákóczi falvai Polgármesteri Hivatal (Adócsoport)	Ellenőrzés időpontja: 2022. január 10-28. Jelentés leadásának határideje: 2022. február 04.	15 belső ellenőri nap
2.	Rákóczi falva Városi Önkormányzat szociális tevékenységének ellenőrzése (szociális igényjogosultságának, igénylésének, és kifizetésének	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a szociális ellátások igényjogosultságával, igénylésével, kifizetésével,	<ul style="list-style-type: none"> - Kedvezmények elterhelnek jogszabályban biztosított lehetőségektől. - Kiutalt pénzek és elszámolások 	Típusa: Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés Módszerei: Dokumentumok,	Rákóczi falvai Polgármesteri Hivatal (Szociális ügyintézők)	Ellenőrzés időpontja: 2022. február 07-18. Jelentés leadásának	10 belső ellenőri nap

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

		előírásai megvalósultak-e. Ellenőrzött időszak: 2021. év	- Nem jogszabályszerű rendeletből, végrehajtásból eredő kockázat.	mintavételes ellenőrzése,	Rákóczifalva Városi Önkormányzat	Jelentés leadásának határideje: 2022. április 08.	
5.	Költségvetési és zárszámadási kötelező adattartalmának és végrehajtásának ellenőrzése (I.II. és III. negyedév.)	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 megfelelőn történt-e. (Költségvetési rendelet és módosítása, valamint a zárszámadási rendelet jogszabályi megfeleltetése.) Ellenőrzött időszak: 2022. I.II. és III. negyedév.	Típusa: Szabályszerűségi, pénzügyi és törvényességi ellenőrzés. Módszerei: Dokumentumok, nyilvántartások tételes ellenőrzése, és szabályzatok vizsgálata.		Jelentés leadásának határideje: 2022. július 21.	Jelentés leadásának határideje: 2022. április 07-21. Jelentés leadásának határideje: 2022. április 28. Ellenőrzés időpontja: 2022. június 04-14. Jelentés leadásának határideje: 2022. július 21. Ellenőrzés időpontja: 2022. október 03-13. Jelentés leadásának határideje: 2022. október 20.	3*9 belső ellenőri nap Összesen: 27 belső ellenőri nap.

6.	<p>Rákóczi falva Városi Önkormányzat gyermekékeztetéssel (bölcsődei-óvoda, iskolai, szünidei) összefüggő beszédési, elszámolási folyamatának ellenőrzése. Gyermekékeztetés kedvezményrendszerének áttekintése, elszámolási rendszerének vizsgálata és államháztartási kapcsolatainak vizsgálata.</p>	<p>Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a térítési díj meghatározása megfelel-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.</p> <p>Ellenőrzött időszak: 2022. január- május hónap.</p> <p>2022. június – december hónap.</p>	<p>- Kedvezmények elterheltek jogszabályban biztosított lehetőségektől.</p> <p>- A számviteli folyamatok nem 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>Típusa: Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés.</p> <p>Módszerei: Dokumentumok, nyilvántartások tételtes ellenőrzése.</p>	<p>Rákóczi falva Városi Önkormányzat és intézményei.</p>	<p>Ellenőrzés időpontja: 2022. május 02-06. Jelentés leadásának határideje: 2022. május 13.</p> <p>Ellenőrzés időpontja: 2022. december 05-09.</p> <p>Jelentés leadásának határideje: 2022. december 15.</p>	<p>2*5 belső ellenőri nap Összesen: 10 belső ellenőri nap.</p>
7.	<p>Rákóczi falva Városi Önkormányzat nyilvántartott önkormányzati vagyonelemek eszközk, követelés leltár, pénzeszközök) leltározási folyamatának és elszámolási</p>	<p>Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a leltározási és selejtezési folyamat végrehajtása mennyire hatékony és szabályszerű, biztosította-e a mérleg valóságát. Továbbá annak</p>	<p>- Vonatkozó jogszabályi előírások be nem rejlt tartásában kockázatok</p> <p>- Szabálytalan elszámolásokból eredő kockázatok.</p>	<p>Típusa: Szabályszerűségi, és pénzügyi törvényességi ellenőrzés.</p> <p>Módszerei: Dokumentumok, nyilvántartások tételtes ellenőrzése, és</p>	<p>Rákóczi falva Városi Önkormányzat és intézményei.</p>	<p>Ellenőrzés időpontja: 2022. május 16-20. Jelentés leadásának határideje:</p>	<p>5 belső ellenőri nap</p>

	tevékenységének ellenőrzése, illetve selejtezése 2021. évben.	vizsgálata, hogy az intézmény leltározási és selejtezési szabályozott rendje biztosítja-e a vagyonelemekben bekövetkezett változások áttekinthetőségét, a vagyon hatékony Ellenőrzött időszak: 2021 év.	szabályzatok vizsgálata.		2022. május 27.	
8.	Rákóczifalva Városi Önkormányzat által elnyert, lezárt és még lévő pályázatok vonatkozásában a menedzsment tevékenységek, közbeszerzések 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 elszámolása megfelelt-e jogszabályi és hatékonyági előírásoknak valamennyi lezárt, és még folyamatban lévő pályázatok vonatkozásában. Ellenőrzött időszak: 2022. január- május hónap.	<p>Vonatkozó jogszabályi előírások be nem rejlő tartásában kockázatok.</p> <p>- Szabálytalan elszámolásokból eredő kockázatok.</p> <p>- Szabálytalan közbeszerzésekből adódó kockázatok.</p> <p>- Kiutalt pénzek és elszámolások szabálytalan kezeléséből eredő kockázatok.</p> <p>- Saját biztosításának és az önkormányzat pénzügyi teljesítő képességének eltéréseiből eredő kockázatok.</p>	<p>Típusa: Szabályszerűségi, pénzügyi és hatékonyági ellenőrzés.</p> <p>Módszerei: Dokumentumok, nyilvántartások tétéles ellenőrzése, és szabályzatok vizsgálata.</p>	<p>Ellenőrzés időpontja: 2022. június 13-17.</p> <p>Jelentés leadásának határideje: 2022. június 27.</p> <p>Ellenőrzés időpontja: 2022. november 10-14.</p> <p>Jelentés leadásának határideje: 2022. november 21.</p>	<p>2*5 belső ellenőri nap Összesen: 10 belső ellenőri nap.</p>

		2022. június november hónap	-	<p>Vonatkozó jogszabályi előírások be nem tartásában rejülő kockázatok.</p> <p>Közérdekű és közérdekű nyilvános adatok megismeréséhez és terjesztéséhez fűződő jog megsértéséből eredő kockázatok.</p> <p>Vagyongazdálkodás és a közpénzekkel történő nem megfelelő gazdálkodásból eredő kockázatok.</p>	<p>Típusa: Szabályszerűségi, ellenőrzés.</p> <p>Módszerei: Az önkormányzat honlapjának, a közzététel folyamatának kapcsolódó dokumentumok ellenőrzése.</p>	Rákóczi falva Városi Önkormányzat	Ellenőrzés időpontja: 2022. augusztus 22- augusztus 30. Jelentés leadásának határideje: 2022. szeptember 06.	7 belső ellenőri nap
9.	Rákóczi falva Városi Önkormányzat közzétételi közzétételi közzétételi (hogyan) adatok közérdekű közzétételének szabályozottsága és a honlapon történő közzététel megfelel-e jogszabályban előírtaknak).	<p>Ellenőrzés célja: számlát adni arról, hogy az Alaptörvény VI. cikk (4) bekezdése alapján biztosított közérdekű adatok megismerése és terjesztése az önkormányzatnál biztosított-e.</p> <p>Ellenőrzött időszak: 2022. év ellenőrzés időszakában aktuális állapot</p>						
2022. évben összes belső ellenőri nap:								
Soron kívüli ellenőrzés:								
Tanácsadói tevékenység:								
Képzés:								
Összesen:								
								90 belső ellenőri nap
								10 belső ellenőri nap
								-
								-
								100 nap