



Ikt. szám: Rf/1893-5/2023.
Előterjesztő: Dr. Kökény Veronika jegyző
Készítette: Dr. Kökény Veronika jegyző
Melléklet: 1 db
Az előterjesztés jogszerű:

ELŐTERJESZTÉS

Rákócziújfalva Városi Önkormányzat Képviselő-testületének
2023. december 14-ei, rendes, nyílt ülésére

Rákócziújfalva Városi Önkormányzat és intézményei 2024. 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 2024. 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.

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, 2023. december 7.


Dr. Kókény 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
...../2023. (XII. 14.) határozata**

**Rákóczifalva Városi Önkormányzat és intézményei 2024. 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 2024. évi belső ellenőrzési tervét - jelen határozat mellékletében foglaltak szerint - jóváhagyom.

Felelős: Dr. Kökény Veronika jegyző

Határidő: folyamatosan

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

Rákóczifalva, 2023. december 14.

**Dr. Túróczi Imre s.k.
polgármester**

**Dr. Kökény Veronika s.k.
jegyző**

RÁKÓCZIFALVA VÁROSI ÖNKORMÁNYZAT ÉS INTÉZMÉNYEI 2024. ÉVES BELSŐ 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.	A Varsány Községi Ház és Könyvtár által elnyert pályázatokkal és egyéb eljárásokkal összefüggő beszerzési eljárások lebonyolításának és elszámolásának ellenőrzése.	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a Varsány Községi Ház és Könyvtár által elnyert pályázatok bonyolítása, és elszámolása megfelelő-e jogszabályi és hatékonysági előírásoknak. Ellenőrzött időszak: 2023. év	Vonatkozó jogszabályi előírások be nem tartásában rejltő kockázatok. Szabálytalan elszámolásokból eredő kockázatok. Kiatalt pénzek és elszámolások szabálytalan kezeléséből eredő kockázatok.	Típusa: Szabályszerűségi, pénzügyi és ellenőrzés. Módszerei: Dokumentumok, nyilvántartások tételes ellenőrzése.	Varsány Községi Ház és Könyvtár	Ellenőrzés időpontja: 2024. március 04-18. Jelentés leadásának határideje: 2024. március 25.	10 belső ellenőri nap
2.	A közérdekű adatok közzétételének szabályozottsága, és a honlapon történő közzététel teljesítés megfeleléség utóellenőrzése. (áthúzódó ellenőrzés)	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a 2022. évi ellenőrzés megállapításai alapján készült intézkedési terv előírásai megvalósultak-e. Ellenőrzött időszak: 2024. év	Az intézkedési terv előírásainak teljesítésében rejltő kockázatok.	Típusa: Szabályszerűségi és törvényességi ellenőrzés. Módszerei: Az önkormányzat honlapjának, a közzététel folyamatának és kapcsolódó dokumentumok ellenőrzése.	Rákóczifalva Városi Önkormányzat	Ellenőrzés időpontja: 2024. április 02-08. Jelentés leadásának határideje: 2024. április 12.	5 belső ellenőri nap
3.	Rákóczifalva Városi Önkormányzat gyermekétkeztetéssel (bölcsődei-óvodai), összefüggő beszerzési, elszámolási	Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a térítési díj meghatározása megfelelő-e a hatályos jogszabályoknak, illetve a	A kedvezmények a eltarthatnak jogszabályban	Típusa: Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés.	Rákóczifalva Városi Önkormányzat	Ellenőrzés időpontja: 2024. április 17. - május 08.	15 belső ellenőri nap

	<p>follyamátának ellenőrzése, illetve a térítési díjakból eredő (bölcsőde, óvoda, iskola) kintlévőségek behajtásának felülvizsgálata.</p>	<p>kintlévőségek behajtása folyamatosan történik-e. A pénzügyi folyamatok megfelelően zártak-e és biztosítják-e az önkormányzati bevételek beszedését.</p> <p>Ellenőrzött időszak: 2023-2024. március 31.</p>	<p>biztosított lehetőségektől.</p> <p>A számviteli folyamatok nem biztosítják az önkormányzat bevételeinek beszedését és a számviteli nyilvántartások valós tartalmának megfelelő vezetését.</p>	<p>Módszerei: Dokumentumok, nyilvántartások, tételcs ellenőrzése.</p>	<p>Rákóczifalva Városi Önkormányzat</p>	<p>Jelentés leadásának határideje: 2024. május 10.</p>	<p>20 belső ellenőri nap</p>
<p>4.</p>	<p>Energetikai beruházáshoz kapcsolódó hiteelfelvétellel összefüggő folyamatok ellenőrzése.</p>	<p>Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a hiteelfelvétel és az ehhez kapcsolódó folyamatok a jogszabályban meghatározottak szerint kerültek-e lebonyolításra.</p> <p>Ellenőrzött időszak: 2023-2024. május 13.</p>	<p>Vonatkozó jogszabályi előírások be nem rejlté tartásában kockázatok.</p> <p>Nem jogszabályszerű rendelethez, végrehajtásból eredő kockázatok.</p> <p>Szabálytalan elszámolásokból eredő kockázatok.</p>	<p>Típusa: Szabályszerűségi, törvényességi és pénzügyi ellenőrzés.</p> <p>Módszerei: Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése.</p>	<p>Rákóczifalva Városi Önkormányzat</p>	<p>Ellenőrzés időpontja: 2024. május 13. – június 07.</p> <p>Jelentés leadásának határideje: 2024. június 14.</p>	
<p>5.</p>	<p>Rákóczifalva Városi Önkormányzat és Polgármesteri Hivatal működéséhez szükséges szabályzatok meglétének ellenőrzése</p>	<p>Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a működéshez szükséges szabályzatok rendelkezésre állnak-e.</p> <p>Ellenőrzött időszak: 2024. év</p>	<p>Vonatkozó jogszabályi előírások be nem rejlté tartásában kockázatok.</p> <p>Nem jogszabályszerű rendelethez, végrehajtásból eredő kockázatok.</p>	<p>Típusa: Szabályszerűségi, törvényességi és ellenőrzés.</p> <p>Módszerei: Szabályzatok, dokumentumok meglétének ellenőrzése.</p>	<p>Rákóczifalva Városi Önkormányzat és Polgármesteri Hivatal</p>	<p>Ellenőrzés időpontja: 2024. szeptember 05.-15.</p> <p>Jelentés leadásának határideje: 2024. szeptember 26.</p>	<p>10 belső ellenőri nap</p>

6.	A 2024. évi önkormányzati és EP választások lebonyolításának utóellenőrzése.	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a 2024. évi önkormányzati és EP választás végrehajtásával kapcsolatos folyamatok és pénzeszközök felhasználása szabályszerűen történt-e.	Vonatkozó jogszabályi előírások be nem rejltő tartásában kockázatok. Nem jogszabályszerű rendeletről, végrehajtásból eredő kockázat. Szabálytalan elszámolásból eredő kockázatok.	Típusa: Szabályszerűségi, törvényességi és pénzügyi ellenőrzés. Módszerei: Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése.	Rákóczifalva Polgármesteri Hivatal	Ellenőrzés időpontja: 2024. október 07.-11. Jelentés leadásának határideje: 2024. október 18.	5 belső ellenőri nap
7.	Rákóczifalva 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 és elszámolásának ellenőrzése	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az önkormányzat által elnyert pályázatok menedzsment tevékenysége, közbeszerzések bonyolítása, a kiutalt előlegek pénzforgalmi kezelése és elszámolása megfelelt-e jogszabályi és hatékonyági előírásoknak valamennyi lezárt, és még folyamatban lévő pályázatok vonatkozásában. Ellenőrzött időszak: 2023.-2024. év	Vonatkozó jogszabályi előírások be nem rejltő tartásában kockázatok. Szabálytalan elszámolásból eredő kockázatok. Kiutalt pénzek és elszámolások szabálytalan kezeléséből eredő kockázatok. Saját erő biztosításának és az önkormányzat pénzügyi teljesítő képességének eltéréseiből eredő kockázatok.	Típusa: Szabályszerűségi, és pénzügyi ellenőrzés. Módszerei: Dokumentumok, nyilvántartások tételtes ellenőrzése.	Rákóczifalva Városi Önkormányzat	Ellenőrzés időpontja: 2024. november 18. – december 29. Jelentés leadásának határideje: 2024. december 6.	10 belső ellenőri nap
2024. évben összes belső ellenőri nap:							
Soron kívüli ellenőrzés:							
Tanácsadói tevékenység:							
Képzés:							
Összesen:							
							75 nap

