



## ELŐTERJESZTÉS

Ikt. szám: Rf/2272-1/2019.  
Előterjesztő: Domány Katalin jegyző  
Készítette: Domány Katalin jegyző  
Az előterjesztés jogszerű:

Rákócziújfalva Város Önkormányzata Képviselő-testületének  
2019. július 25-i soron kívüli, nyílt ülésére

### **Rákócziújfalva Város Önkormányzata és intézményei 2019. évi belső ellenőrzési tervének módosítására**

#### **Tisztelt Képviselő-testület!**

Rákócziújfalva Város Önkormányzatának Képviselő-testület a 22/2019. (II. 26.) számú határozatában fogadta el az önkormányzat 2019. évre vonatkozó belső ellenőrzési munkatervét.

Az elfogadott munkaterv módosítására felhatalmazást az önkormányzat a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XI. 31.) Korm. rendelet 31. §-a (5) bekezdése adja.

Magyarország helyi önkormányzatáról szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (5) bekezdése értelmében a helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-éig hagyja jóvá.

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 jegyző köteles gondoskodni - a belső kontrollrendszeren belül - a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 70. § (1) bekezdése szerint a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni, emellett 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.

Az önkormányzat felső vezetői személyében történt változás az önkormányzat működését érintő főbb területek átvizsgálását okozta. Az önkormányzat jegyzői feladatai maradéktalan ellátása során felülvizsgálatra került a 2019. évi belső ellenőri terv is. A 2018. évben magas kockázatúnak minősített feladatok, a 2019. éves működés során átértékelődtek, ezért a 2019. évben elfogadott munkaterv módosítása vált szükségessé.

**2019. évben az alábbi témájú ellenőrzéseket tervezzük:**

1. Varsány Községi Ház és Könyvtár humánerőforrás gazdálkodásának és gazdálkodásának ellenőrzése.
2. Virágoskert Óvoda és Bölcsőde humánerőforrás gazdálkodásának és gazdálkodásának ellenőrzése.
3. Rákóczi falva Város Önkormányzata által kivetett helyi adók és a gépjármű adó vizsgálata, valamint a korábbi években felhalmozódott hátralékok behajtására tett intézkedések vizsgálata.

Rákóczi falva Város Önkormányzata Képviselő-testületének az általa fenntartott, működtetett intézményei ellenőrzésére az előterjesztéshez mellékelt éves ellenőrzési tervet javaslom elfogadásra.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést vitassa meg, majd – egyetértés esetén – az alábbi határozati javaslatot elfogadni szíveskedjen.

**Rákóczi falva, 2019. július 11.**

  
**Domány Katalin**  
jegyző

## HATÁROZATI JAVASLAT

**Rákóczifalva Város Önkormányzata Képviselő-testületének  
\_\_\_\_\_/2019. (VII. 25.) önkormányzati határozata**

**Rákóczifalva Város Önkormányzata és intézményei 2019. évi belső ellenőrzési tervének módosításáról**

Rákóczifalva Város Önkormányzatának 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 Város Önkormányzatának Képviselő-testülete az Önkormányzat és az Önkormányzat fenntartásában működő intézmények 22/2019. (II. 26.) önkormányzati határozattal elfogadott 2019. évi belső ellenőrzési tervét az 1. melléklet szerint módosítja.

**Felelős:** jegyző

**Határidő:** 2019. december 31.

**Határozatról értesül:**

1. Képviselő-testület tagjai helyben,
2. Tisztségviselők helyben,
3. Doroginé Bálint Edina belső ellenőr  
5435 Martfű, Rákóczi út 80.
4. Pénzügyi csoport helyben,
5. Varsány Községi Ház Császiné Csáti Réka Edit intézményvezető  
5085 Rákóczifalva, Szabadság tér 10.
6. Virágoskert Óvoda és Bölcsőde  
Dr. Korpásné Horváth Ildikó intézményvezető  
5085 Rákóczifalva, Rákóczi út 60.
7. Irattár

**Rákóczifalva, 2019. július 25.**

**Kósa Lajos**  
polgármester

**Domány Katalin**  
jegyző

**Rákóczi falva Város Önkormányzata**  
**2019. évi módosított belső ellenőrzési munkaterve**

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló többször módosított 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet alapján a belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje, az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát.

A belső ellenőrzés tevékenységének megszervezése éves ellenőrzési terv alapján történik. A tervezés során figyelemmel voltunk - a kockázatkezelés rendje alapján meghatározott, kockázatelemzéssel végrehajtott - az éves felülvizsgálat során feltárt azonosított kockázati tényezők, kockázatos folyamatok kellő hangsúlyú beállítására.

Az éves terv összeállításánál a következőkre kiemelt figyelmet fordítottunk:

- az önkormányzatot érintő gazdálkodási tevékenységet, a polgármesteri hivatal gazdálkodását, továbbá az önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szerveknél ellátandó tevékenységeket,
- a felső vezetés javaslatait, amelyek tükröződnek a kockázatelemzésekben,
- korábbi évek belső ellenőrzési dokumentumait,
- a külső ellenőrzést végzők ellenőrzési jelentéseit, tapasztalatait, külső ellenőrök észrevételeit, javaslatait, annak érdekében, hogy az ellenőrzés optimálisan lefedje a szervezet működését.

A 2019. évi módosított belső ellenőrzési munkaterv kockázatkezelés alapján készült el, figyelembe véve a 370/2011. (XII. 31) Kormányrendeletben foglaltakat, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatót, továbbá a Belső Ellenőri Kézikönyv előírásait, és a belső ellenőrzés szakmai gyakorlatának nemzetközi normáit.

**1. Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása:**

Kockázatelemzés:

- hivatkozási (iktató) száma: Rf/2272-1/2019,
- elvégzésének időpontja: 2019. június 11.

Az elvégzett elemzések és kockázatelemzések rövid összefoglalása:

A belső ellenőrzési munkatervet megalapozó kockázatelemzés alapját a napjainkban zajló jelentős jogszabályi változások kockázata adta. A vizsgált fő folyamatok a gazdálkodás minden területét érintették, úgy mint

a költségvetési előirányzatok, vagyon, **humán erőforrás**. Kiemelt jelentőséggel lettek kezelve a **hatékonyság, tervszerűség, szabályozottság**, az esetlegesen előforduló tévedések, **szabálytalanságok kérdéskörei**.

2. Az elvégzendő ellenőrzések leírása:

Sor-szám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
I.	Varsány Közösségi Ház és Könyvtár humán erőforrás gazdálkodásának és működésének ellenőrzése	<b>Cél:</b> A vizsgálat célja annak a megállapítása, hogy a vizsgált költségvetési szerv betartja-e az önkormányzat költségvetési rendeletben meghatározott előirányzati keretszámokat? Az eredeti és módosított előirányzat, valamint a teljesítési számok eltéréseinek, indokoltságának vizsgálata. <b>Módszer</b> Dokumentumok és nyilvántartások ellenőrzése, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés (szemle) mintavételes ellenőrzés <b>Időszak:</b> 2019. év időarányosan	Az intézmény által a felügyeleti szervek szolgáltatott adatok helytelenségének kockázata, az előirányzott költségvetési keretszámok túllépésének kockázata, valamint jogszabályi előírások helytelen betartásának kockázata	Szabályszerűségi és pénzügyi	Varsány Közösségi Ház és Könyvtár	2019. augusztus - szeptember	10 nap

2.	Virágskert Óvoda és Bölcsőde humánerőforrás gazdálkodásának és ellenőrzése	<p><b>Cél:</b> A vizsgálat célja annak a megállapítása, hogy a vizsgált költségvetési szerv betartja-e az önkormányzat költségvetési rendeletben meghatározott előirányzati keretszámokat? Az eredeti és módosított előirányzat, valamint a teljesítési számok elterésének, indokoltságának vizsgálata.</p> <p><b>Módszer</b> Dokumentumok és nyilvántartások ellenőrzése, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés (szemle) mintavételes ellenőrzés</p> <p><b>Időszak:</b> 2019. év időarányosan</p>	Az intézmény által a felüyleti szervnek szolgáltatott adatok helytelenségének kockázata, a jogosulatlanul igénybe vett támogatások előfordulásának kockázata, valamint a jogszabályi előírások helytelen betartásának kockázata	Szabályszerűségi és pénzügyi	Virágskert Óvoda és Bölcsőde	2019. október	20 nap
1.	Rákóczi falva Város Önkormányzata által kivetett helyi adók és a gépjármű adó vizsgálata	<p><b>Cél:</b> A vizsgálat célja annak a megállapítása, hogy a kapcsolódó jogszabályoknak megfelelően vetették-e ki az adókat. A számított adó behajtása 2018. évre vonatkozóan mennyire volt sikeres, valamint a korábbi években felhalmozódott hátralékok behajtására tett intézkedések mennyire bizonyultak hatékonyak. A gépjárműadó megállapításának, kivetésének és behajtásának</p>	A kivetett helyi adó befolyásának kockázata	Szabályszerűségi és pénzügyi	Rákóczi falvai Közös Önkormányzati Hivatal	2019. november	20 nap

		<p>Vizsgálata</p> <p>Módszer Dokumentumok és nyilvántartások ellenőrzése, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés (szemle) mintavételes ellenőrzés</p> <p>Időszak: 2019. év időarányosan</p>					
--	--	---	--	--	--	--	--



### **3. Egyéb tevékenységekre tervezett kapacitás bemutatása:**

Az ellenőrzési munka megtervezésekor a feladat által vizsgált dokumentumok sokaságát és a feladat fajsúlyát figyelembe véve határoztuk meg az ellenőrzéshez szükséges revizori napok számát.

**Rákóczifalva, 2019. július 11.**

**Készítette:**

**Domány Katalin  
jegyző**

