



## ELŐTERJESZTÉS

Rákócziújfalva Város Önkormányzata Képviselő-testületének  
2019. február 26-i soron kívüli, nyílt ülésére

### **Rákócziújfalva Város Önkormányzata és intézménye(i) 2019. 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 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 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 terv tartalmazza:

- a) az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatását;
- b) a tervezett ellenőrzések tárgyát;
- c) az ellenőrzések célját;
- d) az ellenőrizendő időszakot;
- e) a rendelkezésre álló és a szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározását;
- f) az ellenőrzések típusát;
- g) az ellenőrzések tervezett ütemezését;
- h) az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését;
- i) a tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitást;
- j) a soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitást;
- k) a képzésekre tervezett kapacitást;
- l) az egyéb tevékenységeket.

A belső ellenőrzési vezető az éves ellenőrzési tervet jóváhagyásra megküldi a költségvetési szerv vezetőjének.

A 2019. 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. Ez utóbbit az önkormányzati feladatokra, az önkormányzati hivatalra, valamint a felügyelt intézményekre vonatkozó kockázatelemzés támasztja alá.

A kockázatelemzés általános szempontjai a következők voltak:


- szabályok, feladatok összetettsége, nagysága, szervezeti változások,
- előző ellenőrzés óta eltelt idő,
- személyi feltételek: munkatársak felkészültsége, képzettsége, gyakorlata, fluktuáció,
- korábbi ellenőrzések.

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% tartalékidő került figyelembevételre a tervezés során.

Rákóczi falva Város Önkormányzata Képviselő-testületének az általa fenntartott, működtetett intézménye 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. február 8.**

  
**Dr. Magyar Attila**  
jegyző

## HATÁROZATI JAVASLAT

### **Rákóczifalva Város Önkormányzat Képviselő-testületének .../2019. (II. 26.) önkormányzati határozata**

### **Rákóczifalva Város Önkormányzata és intézménye(i) 2019. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyásáról**

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:

1. Rákóczifalva Város Önkormányzatának Képviselő-testülete az Önkormányzat és az Önkormányzat fenntartásában működő intézmény(ek) 2019. évi belső ellenőrzési tervét – 1. melléklet szerint – jóváhagyja.
2. Rákóczifalva Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a belső ellenőri feladatok elvégzésére a Vincent Auditor Számviteli Szolgáltató és Tanácsadó Kft.-t bizza meg.
3. A képviselő testület felhatalmazza Kósa Lajos polgármestert a szükséges intézkedések megtételére és a megbízási szerződés aláírására.

**Felelős:** jegyző

**Határidő:** 2019. december 31.

#### **Határozatról értesül:**

1. Képviselő-testület tagjai helyben,
2. Tisztségviselők helyben,
3. Pénzügyi csoport helyben,
4. Irattár

**Rákóczifalva, 2019. február 26.**

**Kósa Lajos  
polgármester**

**Dr. Magyar Attila  
jegyző**

1. melléklet a(z) \_\_\_/2019. (II. 26.) önkormányzati határozathoz

**RÁKÓCZIFALVA VÁROSI ÖNKORMÁNYZAT  
2019. 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) (****)
I	<b>Rákóczifalvai Közös Önkormányzati Hivatal (Rákóczifalva Városi Önkormányzat vonnakozásában)</b>  <b>Virágoskert Óvoda és Bölcsőde</b> <b>Rákóczifalvai II. Rákóczi Ferenc Általános Iskola és Alapfokú Művészeti Intézmény</b>  <i>„Intézmények tekintetében irányító szerepként végzett ellenőrzés”</i>	<b>Célja:</b> annak megállapítása, hogy a közvetkezeti tevékenység gyakorlata, az étkezési térítési díjak megállapítása, beszedése, nyilvántartása, elszámolása, a kintlévőségek kezelése a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályozásoknak megfelelően, szabályosan történik-e  <b>Tárgya:</b> közétkeztetési tevékenység, díjbeszedési rendszer, kintlévőség kezelés gyakorlata  <b>Időszak:</b> 2018. IV. negyedévből kiválasztott hónap(ok)	- Vonatkozó jogszabályi előírások be nem tartásában rejlő kockázatok  - Szabálytalan elszámolásokból eredő kockázatok  - A kedvezmények nem teljes körű alátámasztottságából eredő kockázatok	<b>Típusa:</b> Pénzügyi ellenőrzés  <b>Módszerei:</b> Dokumentumok, nyilvántartások mintavételes ellenőrzése	2019. május  Jelentés: 2019. június 30.	20 belső ellenőri nap

\* Csatolt alátámasztó dokumentumok: az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések, különösen a kockázatelemzés dokumentumai.

\*\* A 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet alapján.

\*\*\* Az ellenőrzések időtartama és az ellenőrzési jelentések elkészítésének határideje.

\*\*\*\* Az ellenőrzésekhez rendelt becsült ellenőrzési erőforrások: becsült időszükséglet és emberi erőforrás.

*Tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitás:* megbízó igényei szerint  
*Soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitás:* megbízó igényei szerint  
*Képzésekre tervezett kapacitás:* külső szolgáltató esetén a belső ellenőrzést végzők képzési önerőből folyamatosan biztosítottak  
*Egyéb tevékenység pl. a belső ellenőrzési vezető nem ellenőrzési feladatai, teljesítményértékelés, önértékelés, éves ellenőrzési jelentés elkészítése, egyéb adminisztratív feladatok:* 5 ellenőri nap

Dátum: 2019. február 26.

Készítette:

Lisztes-Tóth Linda  
Belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

dr. Magyar Attila  
Jegyző