



## ELŐTERJESZTÉS

Ikt. szám: Rf/ /2019.  
Előterjesztő: Dr. Kökény Veronika jegyző  
Készítette: Dr. Kökény Veronika jegyző  
Az előterjesztés jogszerű:

Rákócziújfalva Város Önkormányzata Képviselő-testületének  
2019. december 30-i soron kívüli, nyílt ülésére

### **Rákócziújfalva Város Önkormányzata és intézménye(i) 2020. 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 jegyző - 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 tervet a feltárt kockázati tényezők alapján kell összeállítani. A terv tartalmazza:

1. tervezett ellenőrzések tárgyát;
2. az ellenőrzések célját;
3. az ellenőrzendő időszakot;
4. a rendelkezésre álló és a szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározását;
5. az ellenőrzések típusát;
6. az ellenőrzések tervezett ütemezését;
7. az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését;
8. a tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitást;
9. a soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitást;

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

A 2020. 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:

- az esetleges tévedések bekövetkezésének valószínűsége és a tévedés hatásainak vizsgálata
- szabályok, feladatok összetettsége, nagysága, szervezeti változások,
- előző ellenőrzés óta eltelt idő,
- személyi feltételek: munkatársak felkészültsége, képzettsége, gyakorlata, fluktuáció,
- korábbi ellenőrzések,
- korábbi időszakban feltárt hiányosságok jellege, súlya.

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 intézmény(ek) ellenőrzésére az előterjesztéshez mellékelt éves ellenőrzési tervet javaslom elfogadásra.

Tájékoztatatom továbbá a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy Doroginé Bálint Edina 2019. évi belső ellenőri feladatok ellátására vonatkozó határozott idejű megbízási szerződése 2019. december 31. napjával lejár. A belső ellenőri feladatok ellátására 2020 januárjában pályázat kerül kiírásra.

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

**Rákóczifalva, 2020. december. 20.**

  
**Dr. Kökény Veronika**  
**jegyző**

## HATÁROZATI JAVASLAT

**Rákóczifalva Város Önkormányzat Képviselő-testületének  
..../2019. (XII. 30.) önkormányzati határozata**

**Rákóczifalva Város Önkormányzata és intézménye(i) 2020. 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) 2020. évi belső ellenőrzési tervét – 1. melléklet szerint – jóváhagyja.
2. Rákóczifalva Város Önkormányzatának Képviselő-testülete hozzájárul a belső ellenőri feladatok elvégzésére pályázat hirdetésére, a pályázat lezárásáig a belső ellenőrzés koordinációs feladatait a jegyző látja el.
3. A képviselő testület felhatalmazza Dr. Túróczi Imre polgármestert a szükséges intézkedések megtételére és a belső ellenőri feladatok ellátására vonatkozó felhívás közzétételére.

**Felelős:** jegyző

**Határidő:** 2019. december 31.

**Határozatról értesül:**

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

**Rákóczifalva, 2019. december 20.**

**Dr. Túróczi Imre**  
polgármester

**Dr. Kökény Veronika**  
jegyző

1. melléklet a \_\_\_/2019. (XII. 30.) önkormányzati határozathoz

**RÁKÓCZIFALVA VÁROSI ÖNKORMÁNYZAT  
2020. 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) (****)
1.	<b>Rákóczifalvai Önkormányzata, pályázati tevékenységi terület</b>	<b>Célja:</b> annak megállapítása, hogy az önkormányzat által elnyert pályázatok menedzsment tevékenyége, közbeszerzések bonyolítása, a kiutalt előlegek pénzforgalmi kezelése megfelelt-e a jogszabályi és hatékonyossági előírásoknak <b>Tárgya:</b> Valamennyi jelenleg még nem lezárt pályázat.  <b>Időszak:</b> 2017 – 2020.	- Vonatkozó jogszabályi előírások be nem tartásában rejlő kockázatok  - Szabálytalan elszámolásokból eredő kockázatok  - Szabálytalan közbeszerzésekből eredő kockázatok  - Kiutalt pénzek szabálytalan kezeléséből eredő kockázatok  - Saját erő biztosításának és az önkormányzat pénzügyi teljesítő képességének eltéréséből eredő kockázatok.	<b>Típusa:</b> Pénzügyi hatékonyossági és szabályszerűségi ellenőrzés  <b>Módszerei:</b> Dokumentumok, nyilvántartások mintavételes ellenőrzése	Ellenőrzés időpontja: 2020. február - április  Jelentés leadásának határideje: 2019. május 15.	30 belső ellenőri nap
2.	<b>Virágos Kert Óvoda és Bölcsőde utóellenőrzése</b>	<b>Célja:</b> annak megállapítása, hogy a 2019 évi ellenőrzés megállapításai alapján készült intézkedési terv előírásai megvalósultak-e. <b>Tárgya:</b> A 2019.évi ellenőrzés <b>Időszak:</b> 2019– 2020.	Az elkészült intézkedési terv előírásainak teljesítésében rejlő kockázatok.	<b>Típusa:</b> Pénzügyi ellenőrzés  <b>Módszerei:</b> Dokumentumok, nyilvántartások, mintavételes ellenőrzése	Ellenőrzés időpontja: 2020. június  Jelentés leadásának határideje: 2020. július 15.	2 belső ellenőri munkanap

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) (****)
3.	<u>Varsány Községség Ház és Könyvtár</u>	<b>Célya:</b> annak megállapítása, hogy a 2019. évi ellenőrzés megállapításai alapján készült intézkedési terv előírásai megvalósultak-e. <b>Tárgya:</b> A 2019. évi ellenőrzés <b>Időszak:</b> 2019–2020.	Az elkészült intézkedési terv előírásainak teljesítésében rejlő kockázatok.	<b>Típusa:</b> Pénzügyi ellenőrzés <b>Módszerei:</b> Dokumentumok, nyilvántartások, mintavételes ellenőrzése	Ellenőrzés időpontja: 2020. június Jelentés leadásának határideje: 2020. július 15.	2 belső ellenőri munkanap
4.	<u>Rákóczifalva Polgármesteri Hivatal</u>	<b>Célya:</b> annak megállapítása, hogy a közös hivatal megszűnésének folyamata szabályosan történt-e, az új rendszer megfelele-e a szabályszerűségi követelményeknek. <b>Tárgya:</b> A 2020. első negyedév ellenőrzése. <b>Időszak:</b> 2019–2020.	A két hivatal szétválásának szabályszerűségében, pénzügyi elszámolásokban rejlő kockázatok. Az önálló hivatal belső szabályzatainak, folyamatainak kialakításában rejlő kockázatok	<b>Típusa:</b> Pénzügyi ellenőrzés <b>Módszerei:</b> Dokumentumok, nyilvántartások, mintavételes ellenőrzése	Ellenőrzés időpontja: 2020. június Jelentés leadásának határideje: 2020. július 15.	11 belső ellenőri munkanap
5.	<u>Tartalék idő</u>	Feladatot határoz meg a jegyző a szakmai bizottsággal egyetértésben.				5 belső ellenőri munkanap

Rákóczifalva, 2019. december 20.

Készítette:

Dr. Kókény Veronika jegyző

Jóváhagyta:

Dr. Túróczi Imre polgármester