



Ikt. szám: Rf/1746-7/2024.
Előterjesztő: Dr. Kökény Veronika jegyző
Készítette: Dr. Kökény Veronika jegyző
Melléklet: 1 db
Az előterjesztés jogszerű:

ELŐTERJESZTÉS

Rákócziújfalva Városi Önkormányzat Képviselő-testületének
2024. december 12-ei, rendes, nyílt ülésére

Rákócziújfalva Városi Önkormányzat és intézményei 2025. 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 2025. 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 5 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 falva, 2024. december 5.


Dr. Kökény 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
...../2024. (XII. 12.) határozata**

**Rákóczifalva Városi Önkormányzat és intézményei 2025. 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 2025. 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 Főigazgatója
Rabi Ilona belső ellenőr

Rákóczifalva, 2024. december 12.

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

**Dr. Kökény Veronika s.k.
jegyző**

RÁKÓCZIFALVA VÁROSI ÖNKORMÁNYZAT ÉS INTÉZMÉNYEI 2025. 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.	Hivatali gépjármű üzemeltetés vizsgálata	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a hivatali gépjárművek üzemeltetése és elszámolása a Rákóczifalva Városi Önkormányzat vonatkozásában megfelel-e a hatályos jogszabályoknak és a helyi szabályozásnak.	Belső szabályozottság, elszámolás rendje, dokumentálás rendje. Vonatkozó jogszabályi előírások be nem tartásában rejlő kockázatok.	Típusa: Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés Módszerei: Dokumentumon alapuló ellenőrzés	Rákóczifalva Városi Önkormányzat és Rákóczifalva Polgármesteri Hivatal	Ellenőrzés időpontja: 2025. február 03-14. Jelentés leadásának határideje: 2025. február 21.	10 belső ellenőri nap
2.	A köznevelési alapnyilvántartás vezettségének ellenőrzése	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a nyilvántartás vezettsége megfelel-e a jogszabályi előírásoknak. Ellenőrzött időszak: 2024. év	Vonatkozó jogszabályi előírások be nem tartásában rejlő kockázatok. Nem jogszabályszerű rendeletről, végrehajtásból eredő kockázat.	Típusa: Rendszerellenőrzés Módszerei: Dokumentumon alapuló ellenőrzés	Virágoskert Óvoda és Bölcsőde	Ellenőrzés időpontja: 2025. március 17 - április 11. Jelentés leadásának határideje: 2025. április 23.	20 belső ellenőri nap
3.	A költségvetési szervek pénztár ellenőrzése, és szigorú számadású nyomtatványok nyilvántartásának ellenőrzése	Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a pénzeszközök, előlegek és szigorú számadású nyomtatványok kezelése megfelel-e a jogszabályoknak	- esetleges elérés a pénzállomány esetében - pénztárbizonylatok, előlegnyilvántartások szabályatlan vezetése	Típusa: Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés. Módszerei: Dokumentumok, nyilvántartások mintavételiserű	Rákóczifalvai Polgármesteri Hivatal, Rákóczifalva Városi Önkormányzat, Virágoskert Óvoda és Bölcsőde,	Ellenőrzés időpontja: 2025. május 05-16.	10 belső ellenőri nap

		<u>Ellenőrzött időszak:</u> 2024. III. negyedév	- szigorú számadási nyomtatványok hiányos nyilvántartása -Nem megfelelően vezetett nyilvántartásokból eredő kockázatok.	ellenőrzése, szabályzatok vizsgálata	Varsány Közösségi Ház és Könyvtár	<u>Jelentés leadásának határideje:</u> 2025. május 23.	
4.	A közszolgálati alapnyilvántartás vezettségének ellenőrzése	<u>Ellenőrzés célja:</u> annak megállapítása, hogy a nyilvántartás vezettsége a jogszabályi előírásoknak. <u>Ellenőrzött időszak:</u> 2024. év	Vonatkozó jogszabályi előírások be nem tartásában rejlő kockázatok. Nem jogszabályszerű rendeletből, végrehajtásból eredő kockázat.	<u>Típusa:</u> Rendszerellenőrzés <u>Módszerei:</u> Dokumentumon alapuló ellenőrzés	Rákóczifalvai Polgármesteri Hivatal, Rákóczifalva Városi Önkormányzat, Varsányi Közöségi Ház és Könyvtár	<u>Ellenőrzés időpontja:</u> 2025. június 02-30. <u>Jelentés leadásának határideje:</u> 2025. július 08.	20 belső ellenőri nap
5.	A bankszámlapénz forgalom ellenőrzése	<u>Ellenőrzés célja:</u> annak megállapítása, hogy a bankszámlákról teljesített kifizetések jogszerűen történtek-e <u>Ellenőrzött időszak:</u> 2024. II. negyedév	Vonatkozó jogszabályi előírások be nem tartásában rejlő kockázatok Bizonylatok kezeléséből, pénkezelésből eredő kockázatok	<u>Típusa:</u> Pénzügyi ellenőrzés <u>Módszerei:</u> Banki bizonylatok, utalványrendeletek, számviteli bizonylatok szűrőpróba szerű ellenőrzése, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés	Rákóczifalva Városi Önkormányzat, Rákóczifalvai Polgármesteri Hivatal, Virágoskert Óvoda és Bölcsőde, Varsányi Közöségi Ház és Könyvtár	<u>Ellenőrzés időpontja:</u> 2025. augusztus 11-25. <u>Jelentés leadásának határideje:</u> 2025. augusztus 29.	10 belső ellenőri nap
6.	Bérbeadási tevékenység ellenőrzése	<u>Ellenőrzés célja:</u> annak ellenőrzése, hogy a bérbeadási tevékenységet a szabályzatok és Rákóczifalva Városi Önkormányzat vagyonrendeletének megfelelően végzik-e.	Vonatkozó jogszabályi előírások be nem tartásában rejlő kockázatok (vagyongazdálkodás). Nem jogszabályszerű rendeletből,	<u>Típusa:</u> Szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés. <u>Módszerei:</u> Nyilvántartások, dokumentumok, számviteli adatok	Rákóczifalva Városi Önkormányzat és Varsányi Közöségi Ház és Könyvtár	<u>Ellenőrzés időpontja:</u> 2025. szeptember 08-17.	8 belső ellenőri nap

		<p>Ellenőrzött időszak: 2024. év</p>	<p>végrehajtásból eredő kockázat (kötelezettségvállalás)</p>	<p>szűrőpróba szerű vizsgálat</p>		<p>Jelentés leadásának határideje: 2025. szeptember 24.</p>	<p>5 belső ellenőri nap</p>
7.	<p>Rákóczi falva Városi Önkormányzat és Rákóczi falvai Polgármesteri Hivatal működéséhez szükséges szabályzatok meglétének utóellenőrzése</p>	<p>Ellenőrzés célja: annak ellenőrzése, hogy a működéshez szükséges szabályzatok elkészítése és kiadása megtörtént-e. Ellenőrzött időszak: 2024-2025. év</p>	<p>Vonatkozó jogszabályi előírások be nem tartásában rejlő kockázatok</p>	<p>Típusa: Utóellenőrzés Módszerei: Szabályzatok vizsgálata</p>	<p>Rákóczi falva Városi Önkormányzat és Rákóczi falvai Polgármesteri Hivatal</p>	<p>Ellenőrzés időpontja: 2025. november 03-07. Jelentés leadásának határideje: 2025. november 14.</p>	<p>83 belső ellenőri nap</p>

2025. évben összes belső ellenőri nap:

Soron kívüli ellenőrzés:

5 belső ellenőri nap

Tanácsadói tevékenység:

10 belső ellenőri nap

Képzés:

-

Összesen:

83 nap

