



Ikt. szám: Rf/174-2/2025.
Előterjesztő: Dr. Kökény Veronika jegyző
Készítette: Dr. Kökény Veronika jegyző
Melléklet: 2 db
Az előterjesztés jogszerű:

ELŐTERJESZTÉS

A handwritten signature in blue ink, likely belonging to Dr. Kökény Veronika, is placed next to the title.

Rákóczi Városi Önkormányzat Képviselő-testületének
2025. december 11-ei, rendes, nyílt ülésére

Rákóczi Városi Önkormányzat és intézményei 2026. 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 szól 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 2026. 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 15 belső ellenőri munkanap tartalékidő és 15 belső ellenőri munkanap tanácsadás került figyelembevételre a tervezés során.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést megvitatni és az alábbi határozati javaslattal elfogadni szíveskedjen.

Rákóczi falva, 2025. december 3.


Dr. Kókény Veronika
jegyző

H A T Á R O Z A T I J A V A S L A T

Rákóczi Zoltán Városi Önkormányzat Képviselő-testületének

...../2025. (XII. 11.) határozata

Rákóczi Zoltán Városi Önkormányzat és intézményei 2026. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyásáról

Rákóczi Zoltán 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:

Rákóczi Zoltán Városi Önkormányzat és annak fenntartásában működő intézmények 2026. 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

Rákóczi Zoltán, 2025. december 11.

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

**Dr. Kökény Veronika s.k.
jegyző**

RÁKÓCZIFALVA VÁROSI ÖNORMÁNYZAT

2026. évi államháztartási belső ellenőrzési terv értékelése

1. Bevezetés

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 29. § - 31. § - ban foglaltaknak megfelelően, illetve a 2025. november 10. napjától hatályos Rákóczi-falva Városi Önkormányzat (a továbbiakban: költségvetési szerv) belső ellenőrzési kézikönyvének (a továbbiakban: BEK) figyelembevételével elkészült az Önkormányzat 2026. évre vonatkozó éves államháztartási belső ellenőrzési terve.

2. Tervezés

Az Önkormányzat 2026. évi államháztartási belső ellenőrzései, Rákóczi-falva Városi Önkormányzat Képviselő-testületének 19/2025.(II.20.) számú határozatával elfogadott **Stratégiai Ellenőrzési Terve** célkitűzéseire, **a mellékelt táblázatok**, illetve az Önkormányzat vonatkozásában, az előző években végre hajtott államháztartási belső ellenőrzéseit megalapozó **kockázatelemzések** alapján került kidolgozásra.

Az ellenőrzendő területek kiválasztása folyamán kiemelten figyelembevételre kerültek a **stratégiai célkitűzések**, különös figyelemmel a költségvetési szerv által prioritásként megjelölt területekre, folyamatokra.

A terv előkészítésében, kialakításában az államháztartási belső ellenőrzés a költségvetési szerv Belső Ellenőrzési Kézikönyv **módszertani előírásaira és iratmintáira** támaszkodott.

A 2026. évre a kapacitások figyelembevételével **5** államháztartási belső ellenőrzés (**1 db** pénzügyi ellenőrzés, **2 db** szabályszerűségi ellenőrzés, és **2 db** utóellenőrzés) lett tervezve. A kapacitások figyelembevételével **15** belső ellenőri munkanap áll rendelkezésre soron kívüli ellenőrzés(ek) végrehajtására, illetve **15** belső ellenőri munkanap tanácsadás végrehajtására.

Összességében megállapítható, hogy a 2026. évi tervezés a nemzetközi, illetve a magyar államháztartási belső ellenőrzési standardok követelményeivel összhangban, a Stratégiai Tervre és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokra, valamint az államháztartási belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokra alapozva készült el.

3. Belső ellenőrzési kapacitás

Az államháztartási belső ellenőrzés 2026. évi kapacitás– számvetés elkészítése során figyelembevételre kerültek a tárgyév várható feladatai, kiemelten:

- a 2026. évi államháztartási belső ellenőrzési tervben megjelölt államháztartási belső ellenőrzések végrehajtása;
- soron kívüli ellenőrzés;
- tanácsadás elrendelése.

A költségvetési szervnél 2026. évre tervezett államháztartási belső ellenőrzési feladatok **1 fő belső ellenőrrel** kerülnek végrehajtásra megbízási szerződés alapján.

Az elkészített kapacitás-számvetés alapján a 2026. évben végrehajtandó államháztartási ellenőrzésekre rendelkezésre álló kapacitás – bruttó erőforrás összesen (hasznos munkaidőalap) – **85 belső ellenőri munkanap**.

Tervezésre került:

- **bizonyosságot adó tevékenységre** összesen **55** munkanap,
- **soron kívüli ellenőrzésekre** **15** munkanap,
- **tanácsadási tevékenység** **15** munkanap

A költségvetési szervnél és köztulajdonban álló gazdasági társaságnál belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú kötelező továbbképzéséről szóló 22/2019. (XII. 23.) PM rendelet 12. §-a írja elő a belső ellenőr kötelező továbbképzését, amely 2026. évben az államháztartási belső ellenőr részére nem esedékes.

4. Tervezett ellenőrzések

Pénzügyi ellenőrzés keretében az alábbi terület kerül megvizsgálásra:

- ✓ Versenyképes Járások Program keretében az alábbi projektek:
- „*Térségi közszolgáltatások fejlesztése, azok biztonságos működési feltételeinek biztosítása Rákócziújfalu, Szajol, Szolnok, Rákóczi falva és Martfű településeken*” c. projekt
- "*Térségi alpinfrastruktúra és elérhetőség fejlesztése keretében megvalósuló köz- és közlekedésbiztonság fejlesztések Rákócziújfalu, Szajol, Martfű, Szolnok és Rákóczi falva településeken*" c. projekt
- "*Településüzemeltetés keretében megvalósuló közösségfejlesztési beruházások megvalósítása Rákócziújfalu, Szajol, Martfű, Szolnok és Rákóczi falva településeken*" c. projekt, előkészítésének és végrehajtásának felülvizsgálata.

Célja: annak megállapítása, hogy a konzorcium által elnyert projektek menedzsment tevékenysége, (köz)beszerzések bonyolítása, illetve pénzforgalmi kezelése és elszámolása megfelelt-e jogszabályi és hatékonysági előírásoknak valamennyi projekt vonatkozásában.

Szabályszerűségi ellenőrzés keretében az alábbi területek kerülnek megvizsgálásra:

- ✓ Operatív Belső kontrollrendszer (ellenőrzési nyomvonal) felülvizsgálata.

Célja: felmérni és értékelni az operatív belső kontrollrendszer helyzetét, illetve javaslatot tenni a szükséges, működés javítását célzó intézkedésekre.

- ✓ Vagyonelemek (ingóság, ingatlan) értékesítésének felülvizsgálata.

Célja: annak megállapítása, hogy az ingatlanok értékesítése megfelelt-e a jogszabályi előírásoknak, a vonatkozó döntések előkészítettek, megalapozottak voltak-e, azoknál érvényesült-e a célszerűség és eredményesség.

Utóellenőrzés keretében az alábbi terület kerül megvizsgálásra:

- ✓ Hivatali gépjármű üzemeltetés vizsgálatának utóellenőrzése.

Célja: annak megállapítása, hogy az Rf/301-3/2025. ikt. számú intézkedési tervben tett megállapítások végrehajtásra kerültek-e.

- ✓ 2026. évi magyarországi választás utóellenőrzése.

Célja: annak megállapítása, hogy a 2026. évi magyarországi választás, valamint a választás végrehajtásával kapcsolatos pénzeszközök felhasználása szabályszerűen történt-e.

Szolnok, 2025. december 02.

Készítette:


Rabi Ilona
belső ellenőr

Jóváhagyó:


Dr. Kökeny Veronika
jegyző



RÁKÓCZIFALVA VÁROSI ÖNKORMÁNYZAT ÉS INTÉZMÉNYEI 2026. ÉVI 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 gépiármű üzemeltetés vizsgálatának utóellenőrzése.	<u>Ellenőrzés célja:</u> annak megállapítása, hogy az Rf/301-3/2025. ikt. számú intézkedési tervben tett megállapítások végrehajtásra kerültek-e. <u>Ellenőrzött időszak:</u> 2025. év	Belső szabályozottság, elszámolás rendje, dokumentálás rendje. Vonatkozó jogszabályi előírások be nem tartásában rejlő kockázatok. Nem jogszabályszerű rendeletből, végrehajtásból eredő kockázat. Nem megfelelően történő elszámolásból eredő kockázatok. A nyilvántartások nem megfelelő vezetettsége.	<u>Típusa:</u> utóellenőrzés <u>Módszerei:</u> Dokumentumokon és nyilvántartásokon alapuló utóellenőrzés	Rákóczi falva Városi Önkormányzat és Rákóczi falva Polgármesteri Hivatal	<u>Ellenőrzés időpontja:</u> 2026. február 16.-20. <u>Jelentés leadásának határideje:</u> 2026. február 27.	5 belső ellenőri nap
2.	2026. évi magyarországi választás utóellenőrzése.	<u>Ellenőrzés célja:</u> annak megállapítása, hogy a 2026. évi magyarországi választás, valamint a választás végrehajtásával kapcsolatos pénzeszközök felhasználása szabályszerűen történt-e. <u>Ellenőrzött időszak:</u> 2026. év	Vonatkozó jogszabályi előírások be nem tartásában rejlő kockázatok. Nem jogszabályszerű rendeletből, végrehajtásból eredő kockázat.	<u>Típusa:</u> utóellenőrzés <u>Módszerei:</u> Dokumentumokon és nyilvántartáson alapuló ellenőrzés	Rákóczi falva Polgármesteri Hivatal	<u>Ellenőrzés időpontja:</u> 2026.május 28.-június 05. <u>Jelentés leadásának határideje:</u> 2026. június 12.	5 belső ellenőri nap

			Szabálytalan elszámolásokból eredő kockázatok.				
		<u>Ellenőrzés célja:</u> felmérni és értékelni az operatív belső kontrollrendszer helyzetét, illetve javaslatot tenni a szükséges, működés javítását célzó intézkedésekre. <u>Ellenőrzött időszak:</u> 2025. év	Az egyes kontrollokban rejlő kockázatok. Változásokból és átszervezésekkel eredő kockázatok. A rendszer komplexitásából eredő kockázatok. A nem megfelelő vezetői magatartás.	<u>Típusa:</u> Szabályszerűségi ellenőrzés <u>Módszerei:</u> Okmányok vizsgálata, a kapcsolódó jogszabályok megismerése adatbekérés	Rákóczi falva Városi Önkormányzat és Rákóczi falva Polgármesteri Hivatal, Virágoskert Óvoda és Bölcsöde, Varsány Községi Ház és Könyvtár	<u>Ellenőrzés időpontja:</u> 2026. július 01.-21. Jelentés leadásának határideje: 2026. július 29.	15 belső ellenőri nap
3.	Operatív Belső kontrollrendszer (ellenőrzési nyomvonal) felülvizsgálata.						
4.	Vagyonelemek (ingóság, ingatlan) értékesítésének felülvizsgálata.	<u>Ellenőrzés célja:</u> annak megállapítása, hogy az ingatlanok értékesítése megfelelt-e a jogszabályi előírásoknak, a vonatkozó döntések előkészítettek, megalapozottak voltak-e, azoknál érvényesült-e a célszerűség és eredményesség.	Vonatkozó jogszabályi előírások be nem tartásában rejlő kockázatok. Nem jogszabályszerű rendeletről, végrehajtásból eredő kockázat.	<u>Típusa:</u> Szabályszerűségi ellenőrzés <u>Módszerei:</u> Dokumentumokon és nyilvántartáson alapuló ellenőrzés	Rákóczi falva Polgármesteri Hivatal, Rákóczi falva Városi Önkormányzat	<u>Ellenőrzés időpontja:</u> 2026. szeptember 01.-14. Jelentés leadásának határideje: 2026. szeptember 21.	10 belső ellenőri nap
5.	Versenyképes Járások Program keretében az alábbi projektek előkészítésének és végrehajtásának felülvizsgálata. „Térsvégi közszolgáltatások fejlesztése, azok biztonságos	<u>Ellenőrzés célja:</u> annak megállapítása, hogy a konzorcium által elnyert projektek menedzsment tevékenysége, (köz)beszerzések bonyolítása, illetve pénzforgalmi kezelése és	Vonatkozó jogszabályi előírások be nem tartásában rejlő kockázatok. Szabálytalan elszámolásokból eredő kockázatok.	<u>Típusa:</u> Pénzügyi ellenőrzés <u>Módszerei:</u> Dokumentumon és nyilvántartáson alapuló tételes ellenőrzés, a	Rákóczi falva Városi Önkormányza,	<u>Ellenőrzés időpontja:</u> 2026. november 02.-27.	20 belső ellenőri nap

	<i>működési feltételeinek biztosítása Rákócziútfalu, Szajol, Szolnok, Rákócziútfalu és Marifű településeken” c. projekt</i> <i>"Térsgégi alpinfraktúra és elérhetőség fejlesztése keretében megvalósuló köz- és közlekedésbiztonság fejlesztések Rákócziútfalu, Szajol, Marifű, Szolnok és Rákócziútfalu településeken" c. projekt</i> <i>"Településtudományi és területfejlesztési tevékenység keretében megvalósuló közösségfejlesztési beruházások megvalósítása Rákócziútfalu, Szajol, Marifű, Szolnok és Rákócziútfalu településeken" c. projekt</i>	elszámolása megfelelt-e jogszabályi és hatékonyági előírásoknak valamennyi projekt vonatkozásában. <u>Ellenőrzött időszak:</u> 2025. év	Szabálytalan (köz)beszerzésekből adódó kockázatok. Kiutalt pénzek és elszámolások szabálytalan kezeléséből eredő kockázatok. A konzorcium pénzügyi teljesítő képességének eltéréseiből eredő kockázatok.	vonatkozó szabályzatok vonatkozásában	Jelentés leadásának határideje: 2026. december 10.	
2026. évben összes belső ellenőri nap:						55 belső ellenőri nap
Soron kívüli ellenőrzés:						15 belső ellenőri nap
Tanácsadói tevékenység:						15 belső ellenőri nap
Képzés:						-
Összesen:						85 nap