



**Rákócziújfalu Községi Önkormányzat  
JEGYZŐJÉTŐL**

5084 Rákócziújfalu, Rákóczi út 26.

Tel: 06-56 / 444 – 054 / 103 mellék

E-mail: jegyzo@rakocziujfalu.hu

---

---

**ELŐTERJESZTÉS**

**Rákócziújfalu Községi Önkormányzat és költségvetési szervei  
2026. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyására**

Tisztelt Képviselő-testület!

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) 119. § (3) bekezdése kimondja, hogy a jegyző köteles – a jogszabályok alapján meghatározott – belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását. Ugyanezen szakasz (4) bekezdése alapján 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. A Mötv. 119. § (5) bekezdése arról rendelkezik, hogy a helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-éig hagyja jóvá.

A belső ellenőrzésére vonatkozó részletes szabályokat a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm.rendelet (a továbbiakban: Ber.) tartalmazza.

Az éves belső ellenőrzési terv kötelező tartalmi elemeit a Ber. 31. § (4) bekezdése szabályozza, melyek a következők:

- a) az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása,
- b) a tervezett ellenőrzések tárgya,
- c) az ellenőrzések célja,
- d) az ellenőrizendő időszak,
- e) a rendelkezésre álló és a szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározása,
- f) az ellenőrzések típusa,
- g) az ellenőrzések tervezett ütemezése,
- h) az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezése,
- i) a tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitás,
- j) a soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitás,
- k) a képzésekre tervezett kapacitás,
- l) az egyéb tevékenységek.

A 2026. évre vonatkozó belső ellenőrzési terv ezen követelmények figyelembevételével került összeállításra, azonban a gazdasági körülmények, az előre nem tervezhető feladatok indokolttá tehetik a terv évközi felülvizsgálatát és módosítását.

A belső ellenőrzési tevékenységet 2026. évben is külső szakember bevonásával, megbízási szerződés útján szeretnénk biztosítani.

**2026. évben az önkormányzatnál és költségvetési szerveinél az alábbi témájú ellenőrzést tervezzük:**

1. Az önkormányzat fenntartás alatt működő Rákócziújfalui Manóvár Bölcsőde gazdálkodásának vizsgálata
2. Rákócziújfalu Község Önkormányzat vonatkozásában a normatív költségvetési támogatások igénylésének és elszámolásának vizsgálata

A tervezett ellenőrzési napok száma: 15 nap.

A 2026. évi belső ellenőrzési terv elősegítheti az önkormányzat és intézményei működésére vonatkozó szabályszerűségi, gazdaságossági és hatékonysági követelmények érvényesülését.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztés megtárgyalását követően hozza meg döntését.

Rákócziújfalu, 2025. november 21.

Móczó Nóra  
jegyző

**Határozati javaslat:**

**Rákócziújfalu Községi Önkormányzat Képviselő-testületének**

**...../2025. (XI.28. ) önkormányzati határozata**

**Rákócziújfalu Községi Önkormányzat és költségvetési szervei 2026. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyására**

Rákócziújfalu Községi Önkormányzat Képviselő-testülete jóváhagyja Rákócziújfalu Községi Önkormányzat és költségvetési szervei 2026. évi belső ellenőrzési tervét, az előterjesztés szerint.

**Értesítésért felelős: jegyző**

**Határidő: azonnal**

**Erről értesülnek:**

1. Képviselő-testület tagjai, helyben
2. Móczó Nóra jegyző
3. Önkormányzat fenntartásában működő valamennyi intézmény vezetője, írásban
4. Doroginé Bálint Edina belső ellenőr
5. J.-N.-Sz. Vármegyei Kormányhivatal, NJT-n keresztül
6. Irattár