



**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 2025. évi belső ellenőrzési tervének módosítására

Tisztelt Képviselő-testület!

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (5) bekezdése értelmében a helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-éig hagyja jóvá. Rákócziújfalu Községi Önkormányzat Képviselő-testülete a 100/2024. (XI. 28.) számú határozatával hagyta jóvá az önkormányzat 2025. évi belső ellenőrzési tervét.

2025. évben a 2024. június 9. napjára kitűzött Európai Parlament tagjai, a helyi önkormányzati képviselők és a polgármesterek, valamint a nemzetiségi önkormányzati képviselők közös eljárásban tartott 2024. évi általános választás pénzügyi elszámolásának vizsgálata ellenőrzési téma került elfogadásra.

Tekintettel arra, hogy a belső ellenőrzésre a tervezett időben nem került sor, viszont a Magyar Államkincstár már a pénzügyi elszámolást elfogadta, így – a hatékony ellenőrzési kapacitás kihasználása érdekében – indokoltnak tartom a 2025. évi belső ellenőrzési tervben foglaltakat módosítani az alábbi ellenőrzési témára:

Rákócziújfalu Községi Önkormányzat könyvvezetési rendszerének, analitikus és főkönyvi nyilvántartásainak, a bizonylati rend megbízhatóságának ellenőrzése, a belső kontrollok betartásának vizsgálata.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet az előterjesztést megtárgyalására, valamint az alábbi határozati javaslat jóváhagyására.

Rákócziújfalu, 2025. november 21.

Móczó Nóra
jegyző

Határozati javaslat:

**Rákócziújfalu Községi Önkormányzat Képviselő-testületének
...../2025. (XI.28.) határozata**

Rákócziújfalu Községi Önkormányzat 100/2024. (XI. 28.) számú határozatának (2025. évi belső ellenőrzési terv) módosításáról

Rákócziújfalu Községi Önkormányzat Képviselő-testülete a 2025. évi belső ellenőrzési terv jóváhagyásáról szóló 100/2024. (XI. 28.) számú határozatát az alábbiak szerint módosítja.

A határozat 1. melléklete helyébe jelen határozat 1. melléklete kerül.

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

Rákócziújfalu Községi Önkormányzat
2025. évi belső ellenőrzési munkatervének módosításáról

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet alapján a belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje, az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát.

A belső ellenőrzés tevékenységének megszervezése éves ellenőrzési terv alapján történik. A tervezés során figyelemmel voltunk - a kockázatkezelés rendje alapján meghatározott, kockázatelemzéssel végrehajtott - az éves felülvizsgálat során feltárt azonosított kockázati tényezők, kockázatos folyamatok kellő hangsúlyú beállítására.

Az éves terv összeállításánál a következő tényezők lettek figyelembe véve:

- tekintettel az önkormányzatot érintő jelentős változásokra, a kockázatelemzés csak a felső vezetés által tett javaslatokra fókuszált,
- korábbi évek belső ellenőrzési dokumentumai,
- a külső ellenőrzést végzők ellenőrzési jelentései, tapasztalatai, külső ellenőrök észrevételei, javaslatai, annak érdekében, hogy az ellenőrzés optimálisan lefedje a szervezet működését.

A 2025. évi belső ellenőrzési munkaterv kockázatkezelés alapján készült el, figyelembe véve a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben foglaltakat, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatót, továbbá a Belső Ellenőri Kézikönyv előírásait, és a belső ellenőrzés szakmai gyakorlatának nemzetközi normáit.

Veszélyt jelentő kockázati tényezők:

- forráshiány,
- jogszabályváltozások,
- szabályozottság,
- információáramlás,
- dokumentáltság,
- humánerőforrás.

1. Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása:

A kockázatelemzés valamilyen kedvezőtlen vagy nem kívánt esemény bekövetkezésének valószínűségét mérlegeli, a belső ellenőrzés teljes hatókörét érintően alkalmazzuk.

A polgármesteri hivatalnál a kockázatkezelés célja, megállapítani az egyes rendszerek, illetve folyamatok kockázatának mértékét, feladata pedig meghatározni az ellenőrzések gyakoriságát. A magas kockázatú rendszereket, illetve folyamatokat gyakrabban kell ellenőrizni.

Az egyes rendszerek, folyamatok kockázatelemzését a kockázati tényezők és azok súlya alapján végezzük el.

Nyolc olyan tényezőt határoztunk meg, mely hatással van a rendszerek és folyamatok működésére. Minden egyes tényezőre vonatkozóan értékelést végzünk és meghatározzuk az egyes kockázati tényezők rendszerekre gyakorolt hatását (súlyként kifejezve).

Kockázatfelmérés szempontjai	Kockázati tényező terjedelme (Pontszám)	Alkalmazott súly	Ponthatár
(Kockázati tényezők)			
Irányítási/Kontroll környezet	0-5	8	0-40
Pénzügyi hatás	1-5	10	10-50
Jövőre gyakorolt hatás	1-5	8	8-40
Változás/Átszervezés	0-5	8	0-40
Az ellenőrzés gyakorisága	0-5	8	0-40
A rendszer komplexitása	1-5	3	3-15
Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1-5	8	8-40
Kötelező ellenőrzés	0/0,5-1	500	0/250-500

Minimális pontszám: 29

Maximális pontszám: 765

A kockázatfelmérés szempontjai (kockázati tényezők):

1. Irányítási / Kontroll környezet

0-5-ig terjedő pontszám. 5-öst adunk annak jelzésére, hogy a vizsgálati tapasztalatok alapján az adott területen komoly irányítási problémák vannak. 0 jelzi, hogy nem ismeretes, illetve nem várható semmiféle ellenőrzési probléma.

2. Pénzügyi hatás

1-5-ig pontozunk, 5-öst alkalmazunk annak jelzésére, hogy e területnek közvetlen hatásai vannak a gazdasági tevékenységre, ami a bevételeket, kiadásokat, költségeket, a hiteleket, stb. érinti.

3. Jövőre gyakorolt hatás (stratégiai hatás)

1-5-ig pontozunk. 5-öst alkalmazunk annak jelzésére, hogy e területnek közvetlen hatásai vannak a szervezet eredményességére, ami a stratégiai tervezést, a stratégiai célok megvalósítását illeti.

4. Változás / Átszervezés (Funkcionális stabilitás)

0-tól 5-ig pontozunk. 5-öst alkalmazunk annak jelzésére, hogy e rendszer, vagy folyamat az előző ellenőrzés óta komoly változáson megy át, vagy ment már át, új rendszereket vezettek be, új szervezeti struktúra van stb. A 0 jelzi, hogy e rendszer, illetve folyamat tekintetében nem történik semmiféle változás.

5. Az ellenőrzés gyakorisága

0-tól 5-ig pontozunk. 5-öst alkalmazunk annak jelzésére, hogy a területet célszerű évente ellenőrizni. 0 pontszámot annak jelzésére, hogy ezt a területet egy éven belül ellenőriztük és nincs újból előforduló követelmény.

6. A rendszer komplexitása:

1-től 5-ig pontozunk. 5-öst alkalmazunk annak jelzésére, hogy e folyamatnak sok a határfelülete egyéb folyamatokkal és sok részfolyamattal, sok szervezetet/szervezeti egységet ölel fel, többféle rendszert alkalmaz, stb. Az 1 azt jelzi, hogy a folyamat egyszerű, bármiféle jelentősebb illeszkedési felület nélkül.

7. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége

1-től 5-ig pontozunk. 5-öst alkalmazunk annak jelzésére, hogy e folyamatnál nagy a pénzügyi szabálytalanság bekövetkezésének valószínűsége

8. Kötelező ellenőrzés

1 pontot adunk, ha ezt az ellenőrzést törvényi előírás, vagy felügyeleti szerv követeli meg, 0,5 pontot adunk, ha költségvetési szerv vezetője, vagy egyéb kötelező jellegű forrás javasolja. Egyébként 0 pontot adunk.

A belső ellenőrzési vezetőnek kell értékelnie az egyes kockázati tényezők adott rendszerre, folyamatra gyakorolt hatását.

E szakasz végére minden rendszer kockázati tényezőjének mértéke – magas, közepes, alacsony – megállapításra kerül.

Alacsony kockázat: 27-251 pont

Közepes kockázat: 252-500 pont

Magas kockázat: 501-745 pont

A belső ellenőrzés (a rendelkezésre álló ellenőrzési kapacitás függvényében) az alábbi gyakoriság alkalmazására törekszik:

Magas kockázatú rendszerek, folyamatok	- Éves ciklusokban ellenőrizendő
Közepes kockázatú rendszerek, folyamatok	- 2-3 éves ciklusokban ellenőrizendő
Alacsony kockázatú rendszerek, folyamatok	- 4-5 éves ciklusokban, illetve lehetőség szerint ellenőrizendő

A kockázati tényezőket évente az éves tervvel és hivatal vezetőivel egyeztetett változásokkal összhangban felül kell vizsgálni.

Kockázatkezelés a 2025. évi ellenőrzésekre vonatkozóan:

Kockázati tényezők Vizsgált témák	Irányítási környezet		Pénzügyi hatás		Jövőre gyakorolt hatás		Változás, átszervezés		Az ellenőrzés gyakorisága		A rendszer komplexitása		Pénzügyi szabálytalanság valószínűsége		Kötelező ellenőrzés		Kockázati érték
	Pont	Súly	Pont	Súly	Pont	Súly	Pont	Súly	Pont	Súly	Pont	Súly	Pont	Súly	Pont	Súly	
Rákócziújfalu Községi Önkormányzat könyvvezetési rendszerének, analitikus és főkönyvi nyilvántartásainak, a bizonylati rend megbízhatóságának ellenőrzése a belső kontrollok betartásának vizsgálata	3	7	5	10	5	10	4	8	4	9	5	7	4	9	0,5	500	510 Magas

A téma vizsgálata gazdaságossági, hatékonysági, kockázattal rendelkező szempontból javasolt ellenőrzésre.

2. Az elvégzendő ellenőrzések leírása:

Sor-szám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
1.	Rákócziújfalu Községi Önkormányzat könyvvezetési rendszerének, analitikus és főkönyvi nyilvántartásainak, a bizonylati rend megbízhatóságának ellenőrzése a belső kontrollok betartásának vizsgálata	Cél: Annak megállapítása, hogy az önkormányzat könyvvezetése: - megfelel-e a hatályos jogszabályoknak (Áht., Ávr., államháztartási számvitel), - valós, megbízható, időben rögzített adatokat tartalmaz-e, - biztosítja-e a beszámoló hitelességét, - a gazdasági eseményeket szabályszerűen, a megfelelő bizonylatok alapján rögzíti-e, - a belső kontrollrendszer támogatja-e a hibák megelőzését és feltárását. Módszer: dokumentumok és nyilvántartások ellenőrzése, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés (szemle)	1. Főbb kockázatok: Bizonylati fegyelem gyengesége. Kötelezettségvállalás nélküli kifizetés. Könyvelési hibák. Rossz főkönyvi számra könyvelés. Egyezőségi kockázat Analitika–főkönyv eltérések. Bank és főkönyv különbözik. Pénzkezelési kockázatok. Házipénztár hiányos bizonylatai. Készpénz-maradvány eltérés. Eszköz-nyilvántartási kockázat. Elmaradt selejteзések, amortizációs hibák. Előirányzatok könyvelése nem követi a határozatokat.	szabályszerűségi ellenőrzés	Rákócziújfalu Községi Önkormányzat és költségvetési szervei	2025. december	20 nap

Sor-szám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
		Időszak: 2025. év időarányosan					

3. Egyéb tevékenységekre tervezett kapacitás bemutatása:

Az ellenőrzési munka megtervezésekor a feladat által vizsgált dokumentumok sokaságát és a feladat fajsúlyát figyelembe véve határoztuk meg az ellenőrzéshez szükséges revizori napok számát. Egyéb tevékenység és revizori nap nem került tervezésre, amennyiben az önkormányzati működés során további ellenőrzés válik szükségessé a javaslatok figyelembevételével soron kívüli ellenőrzés kerül elrendelésre.

Rákócziújfalu, 2025. november 21.

Készítette:

Doroginé Bálint Edina
mb. belső ellenőr