



Ikt. szám: Rf/1373-55/2021.  
Előterjesztő: Dr. Túróczi Imre polgármester  
Készítette: Dr. Kőkény Veronika jegyző  
Melléklet: 2 db  
Az előterjesztés jogszerű:

## ELŐTERJESZTÉS

Rákócziújfalva Városi Önkormányzat Képviselő-testületének  
2021. június 24-ei rendes, nyílt ülésére

**Rákócziújfalva Városi Önkormányzat Polgármesterének  
a Rákócziújfalva Városi Önkormányzat és intézményei 2021. évi belső  
ellenőrzési terve módosításának jóváhagyásáról szóló 39/2021. (V. 14.)  
határozatának megerősítéséről**

**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 összeállítja a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet.

Rákócziújfalva Városi Önkormányzat Polgármestere 190/2020. (XII. 29.) határozatával jóváhagyta Rákócziújfalva Városi Önkormányzat és intézményei 2021. évi belső ellenőrzési tervét Rákócziújfalva Városi Önkormányzat Képviselő-testületének 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) bekezdésében foglalt jogkörében, a veszélyhelyzet kihirdetéséről szóló 478/2020. (XI. 3.) Korm. rendelettel kihirdetett veszélyhelyzetre tekintettel a veszélyhelyzet idejére biztosított jogkörében eljárva.

A 2021. évi belső ellenőrzési terv ütemszerű végrehajtását, az előírt határidők megtartását nehezítette, hogy a Rákóczi falvai Polgármesteri Hivatal kollégái részben otthoni munkavégzés keretében látták el feladataikat, részben COVID megbetegedés folytán hatóság által előírt karanténban tartózkodtak. A fentiekre tekintettel szükségessé vált a 2021. évi belső ellenőrzési terv módosítása.

Magyarország Kormánya az élet- és vagyónbiztonságot veszélyeztető tömeges megbetegedést okozó SARS-CoV-2 koronavírus világjárvány következményeinek elhárítása, a magyar állampolgárok egészségének és életének megóvása érdekében Magyarország egész területére veszélyhelyzetet hirdetett.

A katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény (a továbbiakban: Kat. tv.) 46. § (4) bekezdése szerint veszélyhelyzetben a települési önkormányzat képviselő-testületének feladat- és hatáskörét a polgármester gyakorolja.

Rákóczi falva Városi Önkormányzat Polgármestere a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdése alapján, a veszélyhelyzet kihirdetéséről és a veszélyhelyzeti intézkedések hatálybalépéséről szóló 27/2021. (I. 29.) Korm. rendelettel kihirdetett veszélyhelyzetre tekintettel, Rákóczi falva Városi Önkormányzat Képviselő-testületének Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (5) bekezdésében és a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 32. § (4) bekezdésében foglalt jogköre alapján a veszélyhelyzet idejére biztosított jogkörben eljárva a Rákóczi falva Városi Önkormányzat és intézményei 2021. évi belső ellenőrzési terve módosításának jóváhagyásáról szóló 39/2021. (V. 14.) határozatával a Rákóczi falva Városi Önkormányzat és annak fenntartásában működő intézmények 2021. évi belső ellenőrzési tervének módosítását - jelen határozat 1. mellékletében foglaltak szerint - jóváhagyta.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a Polgármester által a katasztrófavédelmi törvény 46. § (4) bekezdése alapján a képviselő-testület hatáskörében eljárva meghozott, fentiekben ismertetett 39/2021. (V. 14.) határozatát szíveskedjen megerősíteni.

**Rákóczi falva, 2021. június 16.**



**Dr. Túróczy Imre**  
polgármester

## HATÁROZATI JAVASLAT

**Rákóczifalva Városi Önkormányzat Képviselő-testületének  
...../2021. (VI. 24.) önkormányzati határozata**

**Rákóczifalva Városi Önkormányzat Polgármesterének a Rákóczifalva Városi Önkormányzat és intézményei 2021. évi belső ellenőrzési terve módosításának jóváhagyásáról szóló 39/2021. (V. 14.) határozatának megerősítéséről**

Rákóczifalva Városi Önkormányzat Képviselő-testülete Rákóczifalva Városi Önkormányzat Polgármesterének 39/2021. (V. 14.) határozatát megerősíti.

**Felelős:** Dr. Kökény Veronika jegyző

**Határidő:** folyamatos

**Értesülnek:** Csomán István alpolgármester  
Képviselő-testület tagjai  
Dr. Hovanyecz Virág aljegyző  
Pénzügyi Csoport  
Varsány Közösségi Ház és Könyvtár  
Virágoskert Óvoda és Bölcsőde  
Rabi Ilona belső ellenőr

**Rákóczifalva, 2021. június 24.**

**Dr. Túróczi Imre  
polgármester**

**Dr. Kökény Veronika  
jegyző**



**RákócziFalva Városi Önkormányzat Polgármesterének  
39/2021. (V. 14.) határozata  
a RákócziFalva Városi Önkormányzat és intézményei 2021. évi belső  
ellenőrzési terve módosításának jóváhagyásáról**

RákócziFalva Városi Önkormányzat Polgármestere a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdése alapján, a veszélyhelyzet kihirdetéséről és a veszélyhelyzeti intézkedések hatálybalépéséről szóló 27/2021. (I. 29.) Korm. rendelettel kihirdetett veszélyhelyzetre tekintettel a veszélyhelyzet idejére biztosított jogkörömben eljárva, RákócziFalva Városi Önkormányzat Képviselő-testületének Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (5) bekezdésében és a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 32. § (4) bekezdésében foglalt jogköre alapján az alábbi döntést hozom:

RákócziFalva Városi Önkormányzat és annak fenntartásában működő intézmények 2021. évi belső ellenőrzési tervének módosítását - jelen határozat 1. mellékletében foglaltak szerint - jóváhagyom.

**Felelős:** Dr. Kökény Veronika polgármester

**Határidő:** azonnal

**Értesülnek:** Csomán István alpolgármester  
Képviselő-testület tagjai  
Dr. Kökény Veronika jegyző  
Dr. Hovanyecz Virág aljegyző  
Pénzügyi Csoport  
Varsány Közösségi Ház és Könyvtár  
Virágoskert Óvoda és Bölcsőde  
Rabi Ilona belső ellenőr

**RákócziFalva, 2021. május 14.**

  
**Dr. Túróczi Inge**  
polgármester

1. melléklet Rákóczi falva Városi Önkormányzat Polgármesterének 39/2021. (V.14.) határozatához

RÁKÓCZIFALVA VÁROSI ÖNKORMÁNYZAT  
2021. 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) (****)
I.	<u>Rákóczi falva Városi Önkormányzat</u>	<b>Célja:</b> annak megállapítása, hogy az önkormányzat által elnyert pályázatok menedzsment tevékenysége, közbeszerzések bonyolítása, a kiutalt előlegek pénzforgalmi kezelése és elszámolása megfelelt-e a jogszabályi és hatékonyági előírásoknak <b>Tárgya:</b> Rákóczi falva Városi Önkormányzat, pályázati tevékenységi területe a lezárt és folyamatban lévő pályázatok vonatkozásában <b>Időszak:</b> 2020-2021	- Vonatkozó jogszabályi előírások be nem tartásában rejlő kockázatok - Szabálytalan elszámolásokból eredő kockázatok - Szabálytalan közbeszerzésekből eredő kockázatok - Kiutalt pénzek és elszámolások szabálytalan kezeléséből eredő kockázatok - Saját erő biztosításának és az önkormányzat pénzügyi teljesítő képességének eltéréseiből eredő kockázatok.	<b>Típusa:</b> Pénzügyi hatékonysági és szabályszerűségi ellenőrzés <b>Módszerei:</b> Dokumentumok, nyilvántartások tételes ellenőrzése	Ellenőrzés időpontja: <b>2021. május 25- június 11.</b> 2021. november 15-30. Jelentés leadásának határideje: <b>2021. június 21.</b> 2021. december 15.	2 x 15 belső ellenőri nap

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) (****)
2.	<p><u>Rákóczi</u>falva Városi Önkormányzat</p>	<p><b>Célja:</b> annak megállapítása, hogy a térítési díj meghatározása megfelel-e a hatályos jogszabályoknak. A pénzügyi folyamatok megfelelően zártak-e és biztosítják-e az önkormányzati bevételek beszedését, annak elszámolását, illetve a törvényben előírt normatíva felhasználása megfelelően történt-e.</p> <p><b>Tárgya:</b> Rákóczi falva Városi Önkormányzat gyermekétkeztetéssel (bölcsődei-óvodai, iskolai, szünidei) összefüggő beszédési, elszámolási folyamatának ellenőrzése. Gyermekétkeztetés kedvezményrendszerének áttekintése, elszámolási rendszerének vizsgálata és államháztartási kapcsolatainak vizsgálata</p> <p><b>Időszak:</b> 2020. II. félév és 2021. III. negyedév</p>	<p>- kedvezmények eltérhetnek a jogszabályban biztosított lehetőségektől</p> <p>- a számviteli folyamatok nem biztosítják az önkormányzat bevételeinek beszedését és a számviteli nyilvántartások valós tartalmának megfelelő vezetését</p> <p>- az általános forgalmi adó kezelése nem a jogszabályi előírásoknak megfelelő</p>	<p><b>Típusa:</b> Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés</p> <p><b>Módszerei:</b> Dokumentumok, nyilvántartások, tételes ellenőrzése</p>	<p>Ellenőrzés időpontja: 2021. február 15- március 15.</p> <p>2021. október 15- 31.</p> <p>Jelentés leadásának határideje: 2021. március 31. 2021. november 02.</p>	40 belső ellenőri nap

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>Rákóczi falva Városi Önkormányzat</u>	<p><b>Tárgya:</b> Rákóczi falva Városi Önkormányzat és házi pénziárral rendelkező intézményeinek pénziár és szigorú számadású nyomtatványok nyilvántartásának ellenőrzése</p> <p><b>Célja:</b> Rákóczi falva Városi Önkormányzat és házi pénziárral rendelkező intézményeinek pénziár és szigorú számadású nyomtatványok nyilvántartásának ellenőrzése, annak megállapítása, hogy a pénzeszközök, előlegek és szigorú számadású nyomtatványok kezelése megfelelő-e a jogszabályoknak</p> <p><b>Időszak:</b> 2021. május</p>	<p>- esetleges eltérés a pénzállomány esetében</p> <p>- pénztárbizonylatok, előlegnyilvántartások szabálytalan vezetése</p> <p>- szigorú számadású nyomtatványok hiányos nyilvántartása</p> <p>- Nem megfelelően vezetett nyilvántartásokból eredő kockázatok.</p>	<p><b>Típusa:</b> Szabályszerűségi és helyszíni ellenőrzés</p> <p><b>Módszerei:</b> Dokumentumok, nyilvántartások, szabályzatok vizsgálata</p>	<p><b>Ellenőrzés időpontja:</b> 2021. május 18-28.</p> <p><b>Jelentés leadásának határideje:</b> 2021. június 04.</p>	2 belső ellenőri nap
4.	<u>Rákóczi falva Városi Önkormányzat</u>	<p><b>Tárgya:</b> Rákóczi falva Városi Önkormányzat 2020. évi zárszámadásának szabályszerűségi ellenőrzése</p> <p><b>Célja:</b> annak megállapítása, hogy az éves beszámoló az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet előírásai szerint készült-e el.</p> <p><b>Időszak:</b> 2020. év</p>	<p>- Vonatkozó jogszabályi előírások be nem tartásában rejlő kockázatok</p>	<p><b>Típusa:</b> Számviteli és szabályszerűségi, törvényességi ellenőrzés</p> <p><b>Módszerei:</b> Dokumentumokon, nyilvántartásokon alapuló ellenőrzés</p>	<p><b>Ellenőrzés időpontja:</b> 2021. május 18-21.</p> <p><b>Jelentés leadásának határideje:</b> 2021. május 25.</p>	5 belső ellenőri nap



Sor-szám	Ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés célja, tárgya, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa, módszerei (**)	Az ellenőrzés tervezett időpontja (***)	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap) (****)
5.	<u>Rákóczifalva Városi Önkormányzat</u>	<p><b>Célja:</b> annak megállapítása, hogy a „Rákóczifalva Városi Önkormányzat által elnyert, lezárt és még folyamatban lévő pályázatok vonatkozásában a menedzsment tevékenységek, a közbeszerzési eljárások lebonyolításának ellenőrzése, illetve a kiutalt előlegek pénzforgalmi kezelésének ellenőrzése” tárgyú jelentés vonatkozásában készült intézkedési terv előírásai megvalósultak-e.</p> <p><b>Tárgya:</b> Utóellenőrzés <b>Időszak:</b> 2020.</p>	Az elkészült intézkedési terv előírásainak teljesítésében rejlő kockázatok.	<p><b>Típusa:</b> Törvényességi és szabályszerűségi ellenőrzés</p> <p><b>Módszerei:</b> Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése</p>	<p>Ellenőrzés időpontja: <b>2021. június 28. - július 09.</b></p> <p>Jelentés leadásának határideje: <b>2020. július 19.</b></p>	2 belső ellenőri munkanap
6.	<u>Rákóczifalva Városi Önkormányzat</u>	<p><b>Célja:</b> annak megállapítása, hogy a „Rákóczifalva Városi Önkormányzat és a Rákóczifalva Közös Önkormányzat Hivatal által nyilvántartott önkormányzati vagyonelemek (tárgyi eszközök, követelés leltár, pénzeszközök) leltározási folyamatának és elszámolási tevékenységének ellenőrzése, illetve selejtezése 2017-2019. közötti időszakban” tárgyú jelentés vonatkozásában készült intézkedési terv előírásai megvalósultak-e.</p> <p><b>Tárgya:</b> Utóellenőrzés <b>Időszak:</b> 2020.</p>	Az elkészült intézkedési terv előírásainak teljesítésében rejlő kockázatok.	<p><b>Típusa:</b> Törvényességi és szabályszerűségi ellenőrzés</p> <p><b>Módszerei:</b> Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése</p>	<p>Ellenőrzés időpontja: <b>2021. július 26-31.</b></p> <p>Jelentés leadásának határideje: <b>2020. augusztus 10.</b></p>	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) (****)
7.	<u>Tartalék idő</u>	Feladatot határoz meg a jegyző egyetértésben.				5 belső ellenőri munkanap

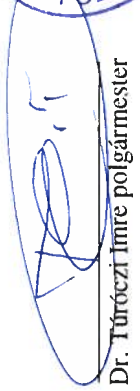
Rákóczifalva, 2021. május 14.

Készítette:

  
Dr. Kökény Veronika jegyző



Jóváhagyta:

  
Dr. Túróczi Imre polgármester

