



**Rákóczi Városi Önkormányzat Képviselő-testülete**  
2022.06.23-i rendes nyílt ülésének jegyzőkönyvéből:

**Rákóczi Városi Önkormányzat Képviselő-testületének**  
**106/2022. (VI. 23.) határozata**  
**Rákóczi Városi Önkormányzat és intézményei 2022. évi belső**  
**ellenőrzési tervének módosításáról**

Rákóczi 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 31. § (5) bekezdése alapján az alábbi döntést hozza:

Rákóczi Városi Önkormányzat és intézményei 2022. évi belső ellenőrzési tervének módosítását – a jelen határozat mellékletében foglaltak szerint – jóváhagyom.

**Felelős:** Dr. Kökény Veronika jegyző

**Határidő:** azonnal

**Értesülnek:** Dr. Túróczi Imre polgármester  
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

**Rákóczi, 2022. június 23.**

**Dr. Túróczi Imre sk.**  
**polgármester**



**Dr. Kökény Veronika sk.**  
**jegyző**

**A kivonat hiteles:**

Nádudvari Tünde  
Nádudvari Tünde  
jegyzőkönyvvezető

## RÁKÓCZIFALVA VÁROSI ÖNKORMÁNYZAT ÉS INTÉZMÉNYEI 2022. ÉVES 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.	Rákóczi falva Városi Önkormányzat adóztatási tevékenységének ellenőrzése (helyi iparüzési adó, magánüzemélyek kommunális adója, építmény adó, talajterhelési díj)	<b>Az ellenőrzés célja:</b> Az adó törvényekben és más jogszabályokban előírt kötelezettségek teljesítésének vagy megsértésének megállapítása. Az ellenőrzés során az adóhatóság feltárja és bizonyítja azokat a tényeket, körülményeket, adatokat, amelyek megalapozzák a jogszabályban előírt visszaélés megállapítását, és az ezek miatt indított hatósági eljárást. <b>Ellenőrzött időszak:</b> 2021. év	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Kintlévőségek értékének nagyságából eredő kockázat.</li> <li>• Vonatkozó jogszabályi előírások be nem tartásából eredő kockázatok.</li> </ul>	<b>Típusa:</b> Szabályszerűségi rendszerellenőrzés <b>Módszerei:</b> Dokumentumok, nyilvántartások tételes ellenőrzése	Rákóczi falvai Polgármesteri Hivatal (Adócsoport)	Ellenőrzés időpontja: <b>2022. január 10-28.</b>  Jelentés leadásának határideje: <b>2022. február 04.</b>	15 belső ellenőri nap
2.	Rákóczi falva Városi Önkormányzat szociális tevékenységének ellenőrzése (szociális igényjogosultságának, igénylésének, és kifizetésének	<b>Ellenőrzés célja:</b> Ellenőrzés annak megállapítása, hogy a szociális ellátások igényjogosultságával, igénylésével, kifizetésével,	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Kedvezmények elterhetnek jogszabályban biztosított lehetőségektől.</li> <li>- Kiutalt pénzek és elszámolások</li> </ul>	<b>Típusa:</b> Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés <b>Módszerei:</b> Dokumentumok,	Rákóczi falvai Polgármesteri Hivatal (Szociális ügyintézők)	Ellenőrzés időpontja: <b>2022. február 07-18.</b> Jelentés leadásának	10 belső ellenőri nap

	elszámolásának ellenőrzése)	elszámolásával kapcsolatos szabályozottság, a gyakorlati alkalmazás megfelel-e a jogszabályi előírásoknak. <b>Ellenőrzött időszak:</b> 2021. év	szabálytalan kezeléséből eredő kockázat. - Nem vezetett nyilvántartásokból eredő kockázatok.	nyilvántartások tételes ellenőrzése	határideje: <b>2022. február 25.</b>	
<b>3.</b>	Rákóczi Városi Önkormányzat és házi pénztárral rendelkező intézményeinek pénztár és szigorú számadású nyomatványok nyilvántartásának ellenőrzése.	<b>Ellenőrzés célja:</b> annak megállapítása, hogy Rákóczi Városi Önkormányzat és házi pénztárral rendelkező intézményeinek pénztár és szigorú számadású nyomatványok nyilvántartása, illetve a pénzeszközök, előlegek és szigorú számadású nyomatványok kezelése megfelel-e a jogszabályoknak. <b>Ellenőrzött időszak:</b> 2022 március hónap	- Esetleges eltérés a pénzállomány esetében. - Pénztárbizonylatok előlegnyilvántartások szabálytalan vezetése. - Szigorú számadású nyomatványok hiányos nyilvántartása. - Nem megfelelően vezetett nyilvántartásokból eredő kockázatok.	<b>Típusa:</b> Szabályszerűségi, pénzügyi és helyszíni ellenőrzés <b>Módszerei:</b> Dokumentumok, nyilvántartások tételes ellenőrzése, és szabályzatok vizsgálata.	Ellenőrzés időpontja: <b>2022. március 21-23.</b>  Jelentés leadásának határideje: <b>2022. március 25.</b>	3 belső ellenőri nap
<b>4.</b>	<b>Virágskert Óvoda és Bölcsőde utóellenőrzése (2021. évi ellenőrzés térítési díjak vonatkozásában)</b>	<b>Ellenőrzés célja:</b> annak megállapítása, hogy a 2021. évi ellenőrzés megállapításai alapján készült intézkedési terv	- Az intézkedési terv előírásainak teljesítésében rejülő kockázatok.	<b>Típusa:</b> Pénzügyi ellenőrzés <b>Módszerei:</b> Dokumentumok, nyilvántartások	Ellenőrzés időpontja: <b>2022. április 04-06.</b>	3 belső ellenőri nap

		<p>előírásai megvalósultak-e. <b>Ellenőrzött időszak:</b> 2021. év</p>	<p>- Nem jogszabályszerű rendeletről, végrehajtásból eredő kockázat.</p>	<p><b>Típusa:</b> Szabályszerűségi, pénzügyi törvényességi ellenőrzés.</p> <p><b>Módszerei:</b> Dokumentumok, nyilvántartások tételes ellenőrzése, és szabályzatok vizsgálata.</p>	<p>Rákóczifalva Városi Önkormányzat</p>	<p>Jelentés leadásának határideje: <b>2022. április 08.</b></p> <p>Ellenőrzés időpontja: <b>2022. április 07-21.</b></p> <p>Jelentés leadásának határideje: <b>2022. április 28.</b></p> <p>Ellenőrzés időpontja: <b>2022. július 04-14.</b></p> <p>Jelentés leadásának határideje: <b>2022. július 21.</b></p> <p>Ellenőrzés időpontja: <b>2022. október 03-13.</b></p> <p>Jelentés leadásának határideje: <b>2022.</b></p>	<p>3*9 belső ellenőri nap Összesen: 27 belső ellenőri nap.</p>
<p><b>5.</b></p>	<p>és költségvetési zárszámadási kötelező adattartalmának és végrehajtásának ellenőrzése (I.II. és III. negyedév.)</p>	<p><b>Ellenőrzés célja:</b> annak megállapítása, hogy az önkormányzat az államháztartás pénzeszközeivel és a nemzeti vagyonnal történő szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodása, a beszámolási és adatszolgáltatási kötelezettség szabályszerű teljesítésének biztosítása megfelelően történt-e. (Költségvetési rendelet és módosítása, valamint a zárszámadási rendelet jogszabályi megfelelése.)</p> <p>Ellenőrzött időszak: <b>2022. I.II. és III. negyedév.</b></p>					

6.	Rákóczi falva Városi Önkormányzat gyermekékeztetéssel (bölcsődei-óvoda, iskolai, szünidei) összefüggő beszedési, elszámolási folyamatainak ellenőrzése. Gyermekékeztetés kedvezményrendszerének áttekintése, elszámolási rendszerének vizsgálata és államháztartási kapcsolatainak vizsgálata.	<b>Ellenőrzés célja:</b> annak megállapítása, hogy a térítési díj meghatározása megfelel-e 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.	- Kedvezmények elérhetnek jogszabályban biztosított lehetőségektől. A számviteli folyamatok nem biztosítják az önkormányzat bevételeinek beszedését és a számviteli nyilvántartások valós tartalmának megfelelő vezetését. - Az általános forgalmi adó kezelése nem a jogszabályi előírásoknak megfelelő.	<b>Típusa:</b> Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés. <b>Módszerei:</b> Dokumentumok, nyilvántartások tételről ellenőrzése.	Rákóczi falva Városi Önkormányzat és intézményei.	Ellenőrzés időpontja: 2022. május 02-06. Jelentés leadásának határideje: 2022. május 13. Ellenőrzés időpontja: 2022. december 05-09. Jelentés leadásának határideje: 2022. december 15.	október 20. 2*5 belső ellenőri nap Összesen: 10 belső ellenőri nap.
7.	Rákóczi falva Városi Önkormányzat által nyilvántartott önkormányzati vagyonelemek (tárgyi eszközök, követelés leltár, pénzeszközök) leltározási	<b>Ellenőrzés célja:</b> annak megállapítása, hogy a leltározási és selejtezési folyamat végrehajtása mennyire hatékony és szabályszerű, biztosította-e a	- Vonatkozó jogszabályi előírások be nem tartásában rejlő kockázatok - Szabálytalan elszámolásból eredő kockázatok.	<b>Típusa:</b> Szabályszerűségi, pénzügyi és törvényességi ellenőrzés. <b>Módszerei:</b> Dokumentumok,	Rákóczi falva Városi Önkormányzat és intézményei.	Ellenőrzés időpontja: 2022. május 16-20. Jelentés leadásának	5 belső ellenőri nap

	és folyamatának elszámolási tevékenységének ellenőrzése, illetve selejtezése 2021. évben.	mérték valóságát. Továbbá annak vizsgálata, hogy az intézmény leltározási és selejtezési szabályozott rendje biztosítja-e a vagyonlemezben bekövetkezett változások áttekinthetőségét, a vagyon hatékony <b>Ellenőrzött időszak:</b> 2021 év.		nyilvántartások tételes ellenőrzése, és szabályzatok vizsgálata.		határideje: <b>2022. május 27.</b>	
<b>8.</b>	Rákóczi falva Önkormányzat elnyert, lezárt és még folyamatban lévő pályázatok vonatkozásában menedzsment tevékenységek, a közbeszerzési eljárások lebonyolításának ellenőrzése, illetve a kiutalt előlegek pénzforgalmi kezelésének és elszámolásának ellenőrzése	<b>Ellenőrzés célja:</b> annak megállapítása, hogy az az önkormányzat által elnyert pályázatok menedzsment tevékenysége, közbeszerzések bonyolítása, a kiutalt előlegek pénzforgalmi kezelése és elszámolása megfelelt-e jogsabályi hatékony előírásoknak valamennyi lezárt, és még folyamatban lévő pályázatok vonatkozásában.	- Vonatkozó jogszabályi előírások be nem tartásában rejülő kockázatok. - Szabálytalan elszámolásokról eredő kockázatok. - Szabálytalan közbeszerzésekből adódó kockázatok. - Kiutalt pénzek és elszámolások szabálytalan kezeléséből eredő kockázatok. - Saját biztosításának és az önkormányzat pénzügyi teljesítő képességének eltéréseiből eredő kockázatok.	<b>Típusa:</b> Szabályszerűségi, pénzügyi hatékonyági ellenőrzés. <b>Módszerei:</b> Dokumentumok, nyilvántartások tételes ellenőrzése, és szabályzatok vizsgálata.	Rákóczi falva Városi Önkormányzat	Ellenőrzés időpontja: <b>2022. június 13- 17.</b>  Jelentés leadásának határideje: <b>2022. június 27.</b>  Ellenőrzés időpontja: <b>2022. november 10-14.</b>  Jelentés leadásának határideje: <b>2022. november 21.</b>	2*5 belső ellenőri nap Összesen: 10 belső ellenőri nap.

		<p><b>Ellenőrzött időszak:</b> 2022. január- május hónap. 2022. június – november hónap</p>	<p>- Vonatkozó jogszabályi előírások be nem tartásában rejülő kockázatok. - Közérdekű és közérdekből nyilvános adatok megismeréséhez és terjesztéséhez fűződő jog megsejtéséből eredő kockázatok. - Vagyongazdálkodás és a közpénzekkel történő nem megfelelő gazdálkodásból eredő kockázatok.</p>	<p><b>Típusa:</b> Szabályszerűségi, ellenőrzés. <b>Módszerei:</b> Az önkormányzat honlapjának, a közzététel folyamatainak kapcsolódó dokumentumok ellenőrzése.</p>	<p>Rákóczi falva Városi Önkormányzat</p>	<p><i>Ellenőrzés időpontja: 2022. december 1-7.</i> <i>Jelentés leadásának határideje: 2022. december 16.</i></p>	<p>7 belső ellenőri nap</p>
<p><b>2022. évben összes belső ellenőri nap:</b></p>							
<p><b>Soron kívüli ellenőrzés:</b></p>							
<p><b>Tanácsadói tevékenység:</b></p>							
<p><b>Képzés:</b></p>							
<p><b>Összesen:</b></p>							
							<p>90 belső ellenőri nap</p>
							<p>10 belső ellenőri nap</p>
							<p>-</p>
							<p>-</p>
							<p><b>100 nap</b></p>