



## KIVONAT

**Rákóczi Városi Önkormányzat Képviselő-testülete**  
2021.12.16-i rendes nyílt ülésének jegyzőkönyvéből:

**Rákóczi Városi Önkormányzat Képviselő-testületének**  
**204/2021. (XII. 16.) határozata**

**Rákóczi Városi Önkormányzat és intézményei 2022. évi belső**  
**ellenőrzési tervének jóváhagyásáról**

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 32. § (4) bekezdése alapján az alábbi döntést hozza:

Rákóczi Városi Önkormányzat és annak fenntartásában működő intézmények 2022. évi belső ellenőrzési tervét - jelen határozat mellékletében foglaltak szerint - jóváhagyom.

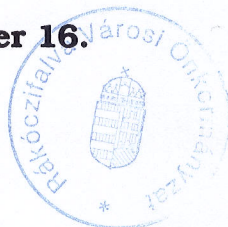
**Felelős:** Dr. Kökény Veronika jegyző

**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, 2021. december 16.**

**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, magányszemélyek kommunális adója, építmény adó, talajterhelési díj)	<b>Az ellenőrzés célja:</b> az adótörvényekben 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 jogsértés és a joggal való 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 és 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> annak megállapítása, hogy a szociális ellátások igényjogosultságával, igénylésével, kifizetésével,	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Kedvezmények elterelhetnek a 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 megfelelően vezetett nyilvántartásokból eredő kockázatok.	nyilvántartások tételes ellenőrzése	Rákóczi falva Városi Önkormányzat (Házi pénztár)	határideje: 2022. február 25.	3 belső ellenőri nap
3.	Rákóczi falva Városi Önkormányzat és házi pénztárral rendelkező intézményeinek pénztár és szigorú számadású nyomatványok nyilvántartásának ellenőrzése.	<b>Ellenőrzés célja:</b> annak megállapítása, hogy Rákóczi falva 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.	Jelentés leadásának határideje: 2022. március 25.		
4.	Virágskert Óvoda és Bölcsőde utóellenőrzése (2021. évi ellenőrzés térítési díjak vonatkozásában)	<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	Virágskert Óvoda Bölcsőde	Ellenőrzés időpontja: 2022. április 04-06.	3 belső ellenőri nap

	<p>Költségvetési és számszámadási kötelező adattartalmának végrehajtásának ellenőrzése (I.II. és III. negyedév.)</p>	<p>előírásai megvalósultak-e. <b>Ellenőrzött időszak:</b> 2021. év</p>	<p>- Nem jogszabályszerű rendeletből, végrehajtásból eredő kockázat.</p>	<p><b>Típusa:</b> Szabályszerűségi, pénzügyi törvényességi ellenőrzés.  <b>Módszerei:</b> Dokumentumok, nyilvántartások tételről ellenőrzése, és szabályzatok vizsgálata.</p>	<p>Rákóczi Városi Önkormányzat</p>	<p>Jelentés leadásának határideje: <b>2022. április 08.</b> Ellenőrzés időpontja: <b>2022. április 07-21.</b></p>	<p>3*9 belső ellenőri nap Összesen: 27 belső ellenőri nap.</p>
<p><b>5.</b></p>	<p>és rendelet tartalmának 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 beszámoló és adatszolgáltatási kötelezettség szabályszerű teljesítésének biztosítása megfelelően történt-e. (Költségvetési rendelet és módosítása, valamint a számszámadási rendelet jogszabályi megfeleltetése.)</p>	<p>- Nem jogszabályszerű rendeletből, végrehajtásból eredő kockázat.</p>	<p><b>Típusa:</b> Szabályszerűségi, pénzügyi törvényességi ellenőrzés.  <b>Módszerei:</b> Dokumentumok, nyilvántartások tételről ellenőrzése, és szabályzatok vizsgálata.</p>	<p>Jelentés leadásának határideje: <b>2022. július 04-14.</b> Ellenőrzés időpontja: <b>2022. július 04-14.</b></p>	<p>Jelentés leadásának határideje: <b>2022. július 21.</b> Ellenőrzés időpontja: <b>2022. október 03-13.</b></p>	<p>3*9 belső ellenőri nap Összesen: 27 belső ellenőri nap.</p>
		<p>Ellenőrzött időszak: <b>2022. I.II. és III. negyedév.</b></p>			<p>Jelentés leadásának határideje: <b>2022. október 20.</b></p>		

6.	Rákóczi falva Városi Önkormányzat gyermekékeztetéssel (bölcsődei-óvoda, iskolai, szüneti) összefüggő beszedési, elszámolási folyamatának 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 eltérhetnek a jogszabályban biztosított lehetőségektől. - A számviteli folyamatok nem biztosítják az önkormányzat bevételeinek 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 tétéles 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.	2*5 belső ellenőri nap Összesen: 10 belső ellenőri nap.
7.	Rákóczi falva Városi Önkormányzat nyilvántartott önkormányzati vagyonelemek eszközök, követelés leltár, pénzeszközök) leltározási folyamatának és elszámolási	<b>Ellenőrzés célja:</b> annak megállapítása, hogy a leltározási és seléjtezési folyamat végrehajtása mennyire hatékony és szabályszerű, biztosította-e a mérleg valóságát. Továbbá annak	- Vonatkozó jogszabályi előírások be nem tartásában rejülő kockázatok - Szabálytalan elszámolásokból eredő kockázatok.	<b>Típusa:</b> Szabályszerűségi, pénzügyi törvényességi ellenőrzés. <b>Módszerei:</b> Dokumentumok, nyilvántartások tétéles ellenőrzése, és	Rákóczi falva Városi Önkormányzat és intézményei.	Ellenőrzés időpontja: 2022. május 16- 20. Jelentés leadásának határideje:	5 belső ellenőri nap

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

	9.	2022. június november hónap	-	- - - - - -	Vonatkozó jogszabályi előírások be nem tartásában rejülő kockázatok. Közérdekű közérdekű adatok nyilvános adatok megismeréséhez és terjesztéséhez fűződő jog megsértéséből eredő kockázatok. Vagyongazdálkodás és a közpénzekkel történő nem megfelelő gazdálkodásból eredő kockázatok.	Ellenőrzés célja: számot adni arról, hogy az Alaptörvény VI. cikk bekezdése alapján biztosított közérdekű adatok megismerése és terjesztése az önkormányzatnál biztosított-e. <b>Ellenőrzött időszak:</b> 2022. év ellenőrzés időszakában aktuális állapot	Rákóczi falva Városi Önkormányzat	7 belső ellenőri nap
				Típusa: Szabályszerűségi, ellenőrzés. <b>Módszerei:</b> Az önkormányzat honlapjának, a közzététel folyamatainak és kapcsolódó dokumentumok ellenőrzése.	Rákóczi falva Városi Önkormányzat	Ellenőrzés időpontja: 2022. augusztus 22- augusztus 30. Jelentés leadásának határideje: 2022. szeptember 06.	90 belső ellenőri nap 10 belső ellenőri nap - - <b>100 nap</b>	
<b>2022. évben összes belső ellenőri nap:</b>								
<b>Soron kívüli ellenőrzés:</b>								
<b>Tanácsadói tevékenység:</b>								
<b>Képzés:</b>								
<b>Összesen:</b>								