



**Rákóczi Zala Városi Önkormányzat Képviselő-testülete**  
2024. 12. 12-i nyílt ülésének jegyzőkönyvéből:

**Rákóczi Zala Városi Önkormányzat Képviselő-testületének**  
**184/2024. (XII.12.) határozata**

**Rákóczi Zala Városi Önkormányzat és intézményei 2025. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyásáról**

Rákóczi Zala 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 Zala Városi Önkormányzat és annak fenntartásában működő intézmények 2025. évi belső ellenőrzési tervét - jelen határozat mellékletében foglaltak szerint - jóváhagyom.

**Felelős:** Dr. Kökény Veronika jegyző

**Határidő:** folyamatosan

**Értesülnek:** Dr. Túróczi Imre polgármester  
Csomán István alpolgármester  
Képviselő-testület tagjai  
Dr. Hovanyecz Virág aljegyző  
Kovács Edina pénzügyi csoportvezető  
Varsány Községi Ház és Könyvtár Igazgatója  
Virágoskert Óvoda és Bölcsőde Főigazgatója  
Rabi Ilona belső ellenőr


**Rákóczi Zala, 2024. december 12.**

**Dr. Túróczi Imre s.k.**  
polgármester



**Dr. Kökény Veronika s.k.**  
jegyző

**A kivonat hiteles:**

  
Ráczné Ágoston Zsanett  
testületi adminisztrátor

## RÁKÓCZIFALVA VÁROSI ÖNKORMÁNYZAT ÉS INTÉZMÉNYEI 2025. ÉVES BELSŐ 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.	Hivatali gépjármű üzemeltetés vizsgálata	<u>Ellenőrzés célja:</u> annak megállapítása, hogy a hivatali gépjárművek üzemeltetése és a Rákóczi-falva Városi Önkormányzat vonatkozásában megfelel-e a hatályos jogszabályoknak és a helyi szabályozásnak.  <u>Ellenőrzött időszak:</u> 2024. év	Belső szabályozottság, elszámolás rendje, dokumentálás rendje.  Vonatkozó jogszabályi előírások be nem tartásában rejlő kockázatok.  Nem jogszabályszerű rendeletből, végrehajtásból eredő kockázat.	<u>Típusa:</u> Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés  <u>Módszerei:</u> Dokumentumon alapuló ellenőrzés	Rákóczi-falva Városi Önkormányzat és Rákóczi-falva Polgármesteri Hivatal	<u>Ellenőrzés időpontja:</u> 2025. február 03-14.  <u>Jelentés leadásának határideje:</u> 2025. február 21.	10 belső ellenőri nap
2.	A köznevelési alapnyilvántartás vezettségének ellenőrzése	<u>Ellenőrzés célja:</u> annak megállapítása, hogy	Vonatkozó jogszabályi előírások be nem	<u>Típusa:</u>	Virágskert Óvoda és	<u>Ellenőrzés időpontja:</u>	20 belső ellenőri nap

		a nyilvántartás vezetése megfelelő-e a jogszabályi előírásoknak.	tartásban rejlő kockázatok.  Nem jogszabályszerű rendeletről, végrehajtásból eredő kockázat.	Rendszerellenőrzés  <b>Módszerei:</b>  Dokumentumon alapuló ellenőrzés	Bölcsöde	2025. március 17- április 11.  <b>Jelentés leadásának határideje:</b>  2025. április 23.	
3.	A költségvetési szervek pénztár ellenőrzése, és szigorú számadású nyomtatványok nyilvántartásának ellenőrzése	<b>Az ellenőrzés célja:</b> annak megállapítása, hogy a pénzeszközök, előlegek és szigorú számadású nyomtatványok kezelése megfelelő-e a jogszabályoknak	-esetleges eltérés a pénzállomány esetében  - pénztárbizonylatok, előlegnyilvántartások szabálytalan vezetése  - szigorú számadású nyomtatványok hiányos nyilvántartása	<b>Típusa:</b>  Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés.  <b>Módszerei:</b>  Dokumentumok, nyilvántartások mintavételezés, szabályzatok vizsgálata	Rákóczifalvai Polgármesteri Hivatal, Rákóczifalva Városi Önkormányzat, Virágoskert Óvoda és Bölcsöde, Varsány Községi Ház és Könyvtár	<b>Ellenőrzés időpontja:</b>  2025. május 05-16.  <b>Jelentés leadásának határideje:</b>  2025. május 23.	10 belső ellenőri nap
4.	A közszolgálati alapnyilvántartás	<b>Ellenőrzött időszak:</b>  2024. III. negyedév	-Nem megfelelően vezetett nyilvántartásokból eredő kockázatok.	<b>Típusa:</b>	Rákóczifalvai		20 belső

	<p><b>vezetettségének ellenőrzése</b></p>	<p>annak megállapítása, hogy a nyilvántartás vezetettsége vezetettsége megfelel-e a jogszabályi előírásoknak.</p> <p><b>Ellenőrzött időszak:</b> 2024. év</p>	<p>előírások be nem tartásában rejlő kockázatok.</p> <p>Nem jogszabályszerű rendeletből, végrehajtásból eredő kockázat.</p>	<p>Rendszerellenőrzés</p> <p><b>Módszerei:</b> Dokumentumon alapuló ellenőrzés</p>	<p>Polgármesteri Hivatal, Rákóczifalva Városi Önkormányzat, Varsány Községi Ház és Könyvtár</p>	<p><b>időpontja:</b> 2025. június 02-30.</p> <p><b>Jelentés leadásának határideje:</b> 2025. július 08.</p>	<p>ellenőri nap</p>
<p>5.</p>	<p><b>A bankszámlapénz forgalom ellenőrzése</b></p>	<p><b>Ellenőrzés célja:</b> annak megállapítása, hogy a bankszámlákról teljesített kifizetések jogszerűen történtek-e</p> <p><b>Ellenőrzött időszak:</b> 2024. II. negyedév</p>	<p>Vonatkozó jogszabályi előírások be nem tartásában rejlő kockázatok</p> <p>Bizonylatok kezeléséből, pénkezelésből eredő kockázatok</p>	<p><b>Típusa:</b> Pénzügyi ellenőrzés</p> <p><b>Módszerei:</b> Banki bizonylatok, utalványrendeletek, számviteli bizonylatok szúrópróba szerű ellenőrzése, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés</p>	<p>Rákóczifalva Városi Önkormányzat, Rákóczifalvai Polgármesteri Hivatal, Virágoskert Óvoda és Bölcsőde, Varsány Községi Ház és Könyvtár</p>	<p><b>Ellenőrzés időpontja:</b> 2025. augusztus 11-25.</p> <p><b>Jelentés leadásának határideje:</b> 2025. augusztus 29.</p>	<p>10 belső ellenőri nap</p>

6.	<p><b>Bérbeadási tevékenység ellenőrzése</b></p>	<p><b>Ellenőrzés célja:</b> annak ellenőrzése, hogy a beérbeadási tevékenységet a szabályzatok és Rákóczi falva Városi Önkormányzat vagyonrendelétének megfelelően végzik-e.</p> <p><b>Ellenőrzött időszak:</b> 2024. év</p>	<p>Vonatkozó jogszabályi előírások be nem tartásában rejlő kockázatok (vagyongazdálkodás).</p> <p>Nem jogszabályszerű rendeletről, végrehajtásból eredő kockázat (kötelezettségvállalás)</p>	<p><b>Típusa:</b> Szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés.</p> <p><b>Módszerei:</b> Nyilvántartások, dokumentumok, számviteli adatok szűrópróba szerű vizsgálata</p>	<p>Rákóczi falva Városi Önkormányzat és Varsány Községi Ház és Könyvtár</p>	<p><b>Ellenőrzés időpontja:</b> 2025. szeptember 08-17.</p> <p><b>Jelentés leadásának határideje:</b> 2025. szeptember 24.</p>	<p><b>8</b> belső ellenőri nap</p>
7.	<p><b>Rákóczi falva Városi Önkormányzat és Rákóczi falvai Polgármesteri Hivatal működéséhez szükséges szabályzatok meglétének utóellenőrzése</b></p>	<p><b>Ellenőrzés célja:</b> annak ellenőrzése, hogy a működéshez szükséges szabályzatok elkészítése és kiadása megtörtént-e.</p> <p><b>Ellenőrzött időszak:</b> 2024-2025. év</p>	<p>Vonatkozó jogszabályi előírások be nem tartásában rejlő kockázatok</p>	<p><b>Típusa:</b> Utóellenőrzés</p> <p><b>Módszerei:</b> Szabályzatok vizsgálata</p>	<p>Rákóczi falva Városi Önkormányzat és Rákóczi falvai Polgármesteri Hivatal</p>	<p><b>Ellenőrzés időpontja:</b> 2025. november 03-07.</p> <p><b>Jelentés leadásának határideje:</b> 2025. november 14.</p>	<p><b>5</b> belső ellenőri nap</p>

<b>2025. évben összes belső ellenőri nap:</b>										
<b>Soron kívüli ellenőrzés:</b>										
<b>Tanácsadói tevékenység:</b>										
<b>Képzés:</b>										
<b>Összesen:</b>										
									<b>83</b> belső ellenőri nap	
									<b>5</b> belső ellenőri nap	
									<b>10</b> belső ellenőri nap	
									-	
									<b>83 nap</b>	