

**Filkeháza Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének  
39/2020. (XII.15.) számú határozata  
támogatási szerződés jóváhagyásáról**

Filkeháza Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat Elnökeként a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján a képviselő-testület feladat- és hatáskörét gyakorolva az alábbi határozatot hozom:

A Szent Efrém Közhasznú Alapítvány (1115 Budapest, Tétényi köz 9.) támogatási szerződés megkötése alapján 10 000.-Ft-al támogatom, a nemzetiségi hitéleti tevékenység elősegítése érdekében.

A támogatás átutalásáról a támogatott OTP Banknál vezetett 117711003-21463158 számú számlájára gondoskodom.

Felelős: elnök

Határidő: 2020.12.30.

Filkeháza, 2020. december 15.



Petercsák László  
elnök

**Filkeháza Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének**  
**40 /2020.(XII.15.) számú határozata**  
**a belső ellenőrzési feladatok ellátásáról**

Filkeháza Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat Elnökeként a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján a képviselő-testület feladat- és hatáskörét gyakorolva az alábbi határozatot hozom:

Az önkormányzat 2021. évi belső ellenőrzési feladatainak ellátásával Soltész-Vincze Tünde egyéni vállalkozót (székhelye: 3980 Sátoraljaújhely, Mező utca 13.) bízom meg. Felhatalmazom Filkeháza Községi Önkormányzat polgármesterét a feladat ellátási szerződés aláírására.

Felelős: elnök, polgármester

Határidő: 2020. december 31.

Filkeháza, 2020. december 15.



Petercsák László  
elnök

***Filkeháza Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének  
41/2020.(XII.15.) számú határozata  
az önkormányzat 2021. évi Belső Ellenőrzési Tervének elfogadásáról***

---

Filkeháza Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat Elnökeként a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján a képviselő-testület feladat- és hatáskörét gyakorolva az alábbi határozatot hozom:

Filkeháza Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat 2021. évi Belső Ellenőrzési Tervét – jelen határozat melléklete szerint – elfogadom.

Felelős: elnök, kirendeltség-vezető

Határidő: 2020. december 15.

Filkeháza, 2020. december 15.



Petercsák László  
elnök

**Filkeháza Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének**  
**42 /2020.(XII.15.) számú határozata**  
**a nemzetiségi önkormányzat 2021. évi I. félévi Üléstervének elfogadásáról**

---

Filkeháza Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat Elnökeként a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján a képviselő-testület feladat- és hatáskörét gyakorolva az alábbi határozatot hozom:

Filkeháza Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat 2021. I. félévi üléstervét a mellékelt szerint elfogadom.

Felelős: elnök

Határidő: 2020. december 15.

Filkeháza, 2020. december 15.



Petercsák László  
elnök

**Filkeháza Ruszin Nemzetiségi Önkormányzatának**  
**2021. év I. félévi ülésterve**

**2021. február 10.**

---

I. Tájékoztató a két testületi ülés közötti időszak legfontosabb eseményeiről és a tett intézkedésekről (szóban)  
**Előterjesztő:** elnök

II. Előterjesztés Filkeháza Ruszin Nemzetiségi Önkormányzata saját bevételeinek valamint adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek megállapítására  
**Előterjesztő:** elnök, jegyző

III. Előterjesztés Filkeháza Ruszin Nemzetiségi Önkormányzata 2021. évi költségvetésére  
**Előterjesztő:** elnök, jegyző

IV. Tájékoztató a lejárt határidejű határozatok végrehajtásáról  
**Előterjesztő:** elnök

V. Egyéb indítványok, javaslatok

**2021. május 26.**

---

I. Tájékoztató a két testületi ülés közötti időszak legfontosabb eseményeiről és a tett intézkedésekről (szóban)  
**Előterjesztő:** elnök

II. Előterjesztés a 2020. évi zárszámadási rendelet-tervezet jóváhagyására, valamint a könyvvizsgálói záradékkal ellátott egyszerűsített tartalmú – a helyi önkormányzat és intézményei adatait összevontan tartalmazó – éves pénzforgalmi jelentés, rövidített mérleg, pénzmaradvány és eredmény-kimutatás jóváhagyására  
**Előterjesztő:** elnök, jegyző

III. Javaslat a Képviselő-testület 2021. II. féléves munkatervének elfogadására  
**Előterjesztő:** elnök

IV. Tájékoztató a lejárt határidejű határozatok végrehajtásáról  
**Előterjesztő:** elnök, jegyző

V. Egyéb indítványok, javaslatok

Filkeháza Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat  
3994 Filkeháza, Rózsa Ferenc út 46.

## 2021. évi belső ellenőrzési terv

Készítette:

Soltész-Vincze Tünde  
belső ellenőrzési vezető  
reg.szám: 5113670

## 2021. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV

Az éves ellenőrzési terv elkészítését a Bkr. 31. §-a írja elő, mely értelmében a stratégiai ellenőrzési tervvel összhangban a belső ellenőrzési vezető összeállítja a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet. A tervnek a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon és a rendelkezésre álló erőforrásokon kell alapulnia. A magas kockázatúnak minősített területekre kiemelt figyelmet kell fordítani és a legrövidebb időn belül ellenőrizni kell. Az éves ellenőrzési terv elkészítésénél az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató előírásaira figyelemmel kell lenni.

A Bkr. 31. § (4) bekezdése értelmében az éves ellenőrzési terv tartalmazza:

- a) az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatását,
- b) a tervezett ellenőrzések tárgyát,
- c) az ellenőrzések célját,
- d) az ellenőrizendő időszakot,
- e) a rendelkezésre álló és a szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározását,
- f) az ellenőrzések típusát,
- g) az ellenőrzések tervezett ütemezését,
- h) az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését,
- i) a tanácsadó tevékenységekre tervezett kapacitást,
- j) a soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitást,
- k) a képzésekre tervezett kapacitást, l) az egyéb tevékenységeket.

Az éves ellenőrzési tervet a költségvetési szerv vezetőjének egyetértésével lehet módosítani. Tanácsadói tevékenységet és soron kívüli ellenőrzést a költségvetési szerv vagy a belső ellenőrzési vezető kezdeményezésére lehet végezni a betervezett időkeret terhére.

Az éves ellenőrzési tervet a képviselő- testületeknek december 31-ig jóvá kell hagyania.

### **Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása**

A tervezés előkészítése során a következő lépések, feladatok kerültek elvégzésre:

#### a) külső és belső kontrollkörnyezet elemzése

Mindez a jogszabályi változásokat a belső szervezeti változásokat és a belső eljárások, folyamatok változásának elemzését jelentette. Jelentős jogszabályi változás nem történt az államháztartási számvitel területén. Szervezeti változások nem történtek 2020. évben.

#### b) folyamatok azonosítása

A folyamatok azonosítása a Belső Ellenőrzési Kézikönyv előírásainak megfelelően a stratégiai tervben leírtak szerint megtörtént.

#### c) a szervezet célkitűzései, belső ellenőrzés célkitűzései

A szervezetek és a belső ellenőrzés hosszú távú célkitűzései a stratégiai terv 1. pontjában található. Az önkormányzatok rövid távú célja az előírt feladatok megvalósítása, a működési költségek csökkentése, kintlévőségek hatékonyabb beszedése és a megfelelő szabályozottság biztosítása. A belső ellenőrzés az önkormányzatok célkitűzésnek megvalósításához járul hozzá, az elemzései segítségével a folyamatok működéséről visszajelzést ad a vezetőség részére.

#### d) vezetői elvárások a belső ellenőrzéstől

A vezetői elvárások megismerése a belső ellenőrzési kézikönyv (továbbiakban: BEK) iratmintája alapján információgyűjtés keretében és szóbeli megbeszélések alapján fogalmazódott meg.

Az ellenőrzési fókusz kialakítása a szervezeti célkitűzések és vezetői elvárások figyelembe vételével történt. Az előkészítő lépéseket követően megtörtént a kockázatelemzés, mely keretében azonosításra, elemzésre és rangsorolásra kerültek a szervezet folyamataiban és főbb szervezeti egységeinél létező kockázatok. A kockázat elemzésről a stratégiai terv részletesen rendelkezik.

A kockázatelemzés a BEK mellékletében található kockázatelemzési modell segítségével történt.

A magas kockázatú folyamatok figyelembe vételre kerültek az éves terv összeállításánál.

#### **A tervezett ellenőrzések tárgya, célja, időszaka, kapacitása, típusa, az ellenőrzés ütemezése, az ellenőrzött szerv megnevezése, a tanácsadó tevékenység, soron kívüli ellenőrzés és egyéb tevékenység tervezett kapacitása**

A 2021. évre tervezett ellenőrzés tárgya, az ellenőrzés célja, módszerei, az ellenőrzési időszak, az azonosított kockázati tényezők, az ellenőrzés típusa, az ellenőrzött szerv/szervezeti egység megnevezése, az ellenőrzés tervezett ütemezése és az ellenőrzésre fordítandó kapacitás meghatározása a Nemzetgazdasági Minisztérium által kiadott Útmutató alapján készített formában, az 1. számú mellékletben kerül bemutatásra.

Az elvégzendő ellenőrzések tervezésénél figyelembe vételre kerültek a stratégiai ellenőrzési tervben szereplő, az éves tervek összeállításához ajánlott tényezők is.

Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitás felmérését és a létszámgazdálkodást a 2-4. számú mellékletek tartalmazzák.

A soron kívüli az ellenőrzés, melynek tárgya konkrétan nem határozható meg előre. A belső ellenőr szabad kapacitást biztosít az esetleges soron kívüli ellenőrzés lefolytatásához.

Ezen kívül utóellenőrzés kezdeményezése is lehetséges. Utóellenőrzést a belső ellenőr és a jegyző kezdeményezhet, amennyiben az ellenőrzött egység vezetője az intézkedési tervben meghatározott feladatok végrehajtásáról határidőben nem számol be.

A tanácsadói tevékenység a költségvetési szerv vezetője részére nyújtott olyan hozzáadott értéket eredményező szolgáltatás, melynek jellegét és hatókörét a belső ellenőr és a jegyző a megbízáskor közösen határozza meg.

A kötelező „ÁBPE-II.” szakmai továbbképzés az esedékesség évében kötelező. Lehetőség szerint egyéb szakmai előadásokon való részvétel is ajánlott. A képzés keretében történik a belső ellenőr önképzése is, mely a jogszabályok, belső szabályzatok, vezetői döntések megismerésén, követésén, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók átvételén túl, egyéb szakmai anyagok, ajánlások interneten történő keresését (pl. ÁSZ jelentések megismerése) is magába foglalja.

#### További tevékenységek a belső ellenőrzési vezetői feladatok ellátására vonatkozóan:

- éves terv összeállítása kockázatelemzés alapján, szükség esetén a stratégiai terv felülvizsgálata
- éves ellenőrzési jelentés elkészítése
- a belső ellenőrzési kézikönyv szükség szerinti felülvizsgálata
- belső ellenőrzések nyilvántartása - intézkedések nyomon követése
- ellenőrzési jelentések technikai feladatai (pl. megbízólevél készítése, ellenőrzési program összeállítása, jelentéstervezetek egyeztetése, megküldése)

Pálháza, 2020. október 30.

Készítette:

Soltész-Vincze Tünde  
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Csató Szabolcs  
jegyző

## FILKEHÁZA RUSZIN NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT

## 2021. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV

| Sorsz. | 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      |
|--------|---------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|-------------------------------------------|-----------------------------------|-------------------------------------------|
| 1.     | A pénzközelési tevékenység szabályszerűségi ellenőrzése | <b>Célla:</b> gazdálkodás szabályszerűségének biztosítása<br><b>Módszere:</b> tétel, egyes esetekben szűrőpróbaszerű<br><b>Időszak:</b> 2020. év | <ul style="list-style-type: none"> <li>- bevételek/költségek</li> <li>- szabályozottság, szabályosság</li> <li>- változás, átszervezés</li> <li>- pénzügyi szabálytalanságok</li> <li>- valószínűsége</li> <li>- előző ellenőrzés óta eltelt idő</li> </ul> | szabályszerűségi ellenőrzés | Filkeháza Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat | 2021. június hó                   | 4 ellenőri nap<br>(1 fő vizsgálat-vezető) |

Pálháza, 2020. október 30.

Készítette:

Soltész-Vincze Tünde  
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Csató Szabolcs  
jegyző

**KOCKÁZATELEMZÉS**  
2021. év

**Filikeháza Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat**

| S.sz.           | Kockázati tényező                        | Kockázati tényező terjedelme | Alkalmazott súly | Pontszám  | Bekövetkezés valószínűsége |          |
|-----------------|------------------------------------------|------------------------------|------------------|-----------|----------------------------|----------|
| 1               | 2                                        | 3                            | 4                | 5=4*3     | 6                          |          |
| 1.              | Bevételek                                | 1-3                          | 2                | 6         | 12                         | közepes  |
| 2.              | Informatikai támogatottság hiánya        | 1-3                          | 2                | 5         | 10                         | közepes  |
| 3.              | Szabályozás összetettsége                | 1-3                          | 2                | 5         | 10                         | közepes  |
| 4.              | Változás / átszervezés                   | 1-3                          | 1                | 4         | 4                          | alacsony |
| 5.              | Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége | 1-3                          | 2                | 4         | 8                          | közepes  |
| 6.              | Csalás, hamisítás, korrupció             | 1-3                          | 2                | 3         | 6                          | közepes  |
| 7.              | Vezetőség aggályai                       | 1-3                          | 3                | 3         | 9                          | magas    |
| 8.              | Képzettség és tapasztalat                | 1-3                          | 2                | 3         | 6                          | közepes  |
| 9.              | Tévedés valószínűsége                    | 1-3                          | 2                | 3         | 6                          | közepes  |
| 10.             | Előző ellenőrzés óta eltelt idő          | 1-5                          | 2                | 2         | 4                          | alacsony |
| <b>Összesen</b> |                                          |                              |                  | <b>75</b> |                            |          |

Szervezetre gyakorolt hatás

alacsony      közepes      magas  
38-64      65-91      92-118

Pálháza, 2020. október 16.

Soltész-Vincze Tünde  
belső ellenőrzési vezető

**Kockázati térkép**  
**2021. év**  
**Filkeháza Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat**

|                                                                 |                            |                              |          |
|-----------------------------------------------------------------|----------------------------|------------------------------|----------|
| szervezetre gyakorolt hatás<br>alacsony      közepes      magas |                            |                              | <b>7</b> |
|                                                                 |                            | 1 5<br>2<br>3<br>6<br>8<br>9 |          |
|                                                                 | 4<br>10                    |                              |          |
|                                                                 | alacsony                   | közepes                      | magas    |
|                                                                 | bekövetkezés valószínűsége |                              |          |

**Feltárt kockázatok rangsora:**

- 1. 7. Vezetőség aggályai**
2. 5. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége
3. 1. Bevételek/szintek/költségszintek
4. 2. Informatikai támogatottság
5. 3. Szabályozottság összetettsége
6. 6. Csalás, hamisítás, korrupció
7. 8. Képzettség és tapasztalat
8. 9. Tévedés valószínűsége
9. 4. Változás / átszervezés
10. 10. Előző ellenőrzéstől eltelt idő

**Pálháza, 2020. október 16.**