

**Röszke Község Önkormányzata Képviselő-testületének  
97/2020.(XI.26.) önkormányzati határozata**

**Tárgy:** a 2021-2024 közötti időszakra vonatkozó stratégiai ellenőrzési terv elfogadása

**Határozat**

Röszke Község Önkormányzata polgármestere a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésében foglaltak alapján a Röszke Község Önkormányzata, Röszkei Polgármesteri Hivatal, Röszkei Százholdas Pagony Óvoda és Zsebibaba Bölcsőde, Petőfi Sándor Művelődési Ház és Községi Könyvtár Belső ellenőrzés stratégiai terve 2021-2024. évekre című, a 2021-2024 közötti időszakra vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervet tartalmazó dokumentumot a határozat melléklete szerinti tartalommal jóváhagyja.

A határozatról értesül:

- 1./ Borbásné Márki Márta Ilona polgármester, általa Gajdán Lejla belső ellenőrzési vezető
- 2./ Közgazdasági Csoport
- 3./ Irattár

K. m. f.

  
**Borbásné Márki Márta Ilona sk.**  
polgármester \*



**Röszke Község Önkormányzata, Röszkei Polgármesteri Hivatal,  
Röszkei Százholdas Pagony Óvoda és Zsebibaba Bölcsőde  
Petőfi Sándor Művelődési Ház és Községi Könyvtár**

**Belső ellenőrzés stratégiai terve  
2021-2024. évekre**

Röszke Község Önkormányzata, Röszkei Polgármesteri Hivatal, Röszkei Kincskereső Óvoda Petőfi Sándor Művelődési Ház és Községi Könyvtár belső ellenőrzésének a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 30.§ (1) alapján elkészített stratégiai ellenőrzési terve a következő négy évre tartalmazza a:

1. hosszú távú célkitűzéseket, stratégiai célokat;
2. a belső kontrollrendszer általános értékelését;
3. a kockázati tényezőket és értékelésüket;
4. a belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési tervet;
5. a szükséges erőforrások felmérését elsősorban a létszám, képzettség, tárgyi feltételek tekintetében;
6. a fentiek alapján meghatározott ellenőrzési prioritásokat és az ellenőrzési gyakoriságot.

A stratégiai terv:

- hosszú távra határozza meg a belső ellenőrzés célját, valamint tevékenységének és fejlesztésének irányait;
- segít abban, hogy a belső ellenőrzés céljának megvalósítását ne a meglévő feltételek korlátozzák, hanem megtalálja annak a módját, hogy a célok eléréséhez szükséges feltételeket előre átgondoltan megteremtse;
- a rendelkezésre álló információk rendszerezése és a kockázatelemzés révén lehetővé válik az erőforrások optimális tervezése és elosztása, illetve az ellenőrzési célkitűzések hatékonyabb meghatározása;
- a stratégiai terv hozzájárul a belső ellenőrzés - és általa a költségvetési szerv - céljainak eléréséhez, eredményességéhez;
- a stratégiai terv lehetővé teszi a belső ellenőrzés tevékenységének, céljának jobb megértését a költségvetési szerv számára;

a stratégiai terv képezi az alapját az éves ellenőrzési tervnek.

**1. Hosszú távú célkitűzéseket, stratégiai célok**

Az ellenőrzési munka sajátos területeire vonatkozó stratégiai célok, és az azt biztosító legfontosabb feladatok az alábbiak:

- Az **önkormányzat** és a **hivatal** belső ellenőrzésének stratégiai célja, hogy hozzájáruljon a hivatalok részére előírt feladat ellátás hatékonyságának növeléséhez.
- Az **intézmények** tulajdonosi, fenntartói ellenőrzésének stratégiai célja, hogy elősegítse az intézményi gazdálkodás hatékonyságát, szabályszerűségét, az alaptevékenységként meghatározott feladat ellátás követelményeknek megfelelő teljesítése mellett. Megfelelő áttekintés biztosítása az intézmények gazdálkodásának helyzetéről, színvonaláról.
- A köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszeréről szóló 339/2019. (XII. 23.) Korm. rendelet alapján a helyi önkormányzat tulajdonában vagy részben tulajdonában lévő **gazdasági társaság** belső ellenőrzése.

- A **belső ellenőri munkával kapcsolatos stratégiai célja** az ellenőrzések hatékonyságának, eredményességének emelése. A vizsgálandó területek, témák kockázat elemzésen alapuló tervezése. Az ellenőrzésre, a számvitelre valamint a gazdálkodásra vonatkozó jogszabályok, szakirodalom folyamatos figyelése. Részvétel az ellenőrzéssel foglalkozó tanfolyamokon, konzultációkon. A vizsgálatok hatékonyságát, eredményességét biztosító ellenőrzési módszerek alkalmazása. Technikai eszközök, különösen az informatika által nyújtott lehetőségek teljes körű kihasználása.

## **2. A belső kontrollrendszer általános értékelése**

Az államháztartási kontrollok alapvető célja az államháztartási pénzeszközökkel, vagyonnal történő szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás. Az államháztartás kontrollja - mely kiterjed az államháztartás valamennyi alrendszerére, így az önkormányzati alrendszere is - külső ellenőrzés és államháztartási belső kontrollrendszerek keretében történik.

A belső kontrollrendszer a költségvetési szerv által a kockázatok kezelésére és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy a költségvetési szerv megvalósítsa a következő fő célokat:

- a tevékenységeket (műveleteket) szabályszerűen, valamint a megbízható gazdálkodás elveivel (gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség) összhangban hajtsa végre;
- teljesítse az elszámolási kötelezettségeket;
- megvédje a szervezet erőforrásait a veszteségektől (károktól) és a nem rendeltetésszerű használatától. A belső kontrollrendszert a szervezet a Belső Kontroll Kézikönyvében foglaltak, valamint Belső Kontroll Szabályzata alapján működteti.

A belső kontrollrendszer működésének értékelését a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben foglaltak alapján kell elvégezni.

## **3. Kockázati tényezők és értékelésük**

A költségvetési szerv vezetője köteles integrált kockázatkezelési rendszert működtetni.

A költségvetési szerv vezetője köteles szabályozni a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét, valamint az integrált kockázatkezelés eljárásrendjét.

A költségvetési szerv vezetője köteles **integrált kockázatkezelési rendszert** működtetni.

Egy terület tényleges vagy potenciális kockázatának értékeléséhez véleményt kell alkotni az adott terület kulcsfontosságú tényezőinek meghatározása és mérlegelése alapján, amelyek az elvégzett tevékenységekkel, a létező kontrollrendszerekkel, múltbeli és valószínűsíthető jövőbeli eseményekkel, a működési környezettel kapcsolatosak. Az egyes rendszerek (folyamatok) kockázatelemzését a kockázati tényezők, és azok súlya alapján kell elvégezni.

A tevékenységek során fel kell mérni és meg kell állapítani a költségvetési szerv tevékenységében rejlő és szervezeti célokkal összefüggő kockázatokat. Az integrált kockázatkezelési szabályzatban meg kell határozni az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint azok végrehajtása folyamatos nyomon követésének módját. Az integrált kockázatkezelési rendszer magában foglalja a jogszabályban előírt kockázatkezelési kötelezettségeket, amelynek működtetése során figyelembe kell venni az ágazati útmutatókat is.

## **4. Belső ellenőrzésre vonatkozó képzési és fejlesztési terv**

A 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról 70. § (4) A költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet csak az államháztartásért felelős miniszter **engedélyével** rendelkező személy végezhet. E tevékenységek folytatását az államháztartásért felelős miniszter annak

engedélyezi, aki cselekvőképes, büntetlen előéletű, és nem áll a belső ellenőrzés körébe tartozó tevékenység vonatkozásában a foglalkozástól eltiltás hatálya alatt, továbbá rendelkezik a jogszabályban előírt végzettséggel és gyakorlattal.

A 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet - a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről 24.§ (7) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a belső ellenőrök kötelesek a már megszerzett ismereteiket naprakészen tartani, fejleszteni, a változásokból eredő követelményekkel összhangba hozni. Ennek érdekében két évente kötelesek szakmai továbbképzésen részt venni, és külön jogszabályban előírt esetekben vizsgát tenni.

## 5. A szükséges erőforrások felmérését elsősorban a létszám, képzettség, tárgyi feltételek tekintetében

Röszke Község Önkormányzata, Röszkei Polgármesteri Hivatal, Röszkei Kincskereső Óvoda Petőfi Sándor Művelődési Ház és Községi Könyvtár belső ellenőrzését a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben foglaltak szerint a Szegedi Kistérség Többcélú Társulása Koordinációs Központ által foglalkoztatásra irányuló jogviszonyban alkalmazott belső ellenőr látja el.

## 6. Ellenőrzési prioritások és az ellenőrzési gyakoriságok

| Ellenőrzés éve | Ellenőrzött szerv                                                                                                                                                  | Ellenőrzés típusa           | Ellenőrzés tárgya                                                                 |
|----------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|
| <b>2021</b>    | Röszke Község Önkormányzata, Röszkei Polgármesteri Hivatal                                                                                                         | Szabályszerűségi ellenőrzés | <i>Iratkezelés</i> ellenőrzése                                                    |
|                | Röszke Község Önkormányzata, Röszkei Polgármesteri Hivatal, Petőfi Sándor Művelődési Ház és Községi Könyvtár                                                       | Pénzügyi ellenőrzés         | <i>Pénzkezelés</i> rendjének ellenőrzése                                          |
|                | Röszke Község Önkormányzata, Röszkei Polgármesteri Hivatal                                                                                                         | Pénzügyi ellenőrzés         | 2020. évi <i>költségvetési beszámoló</i> ellenőrzése                              |
|                | Röszkei Százholdas Pagony Óvoda és Zsebibaba Bölcsőde                                                                                                              | Pénzügyi ellenőrzés         | Az óvoda <i>gazdálkodásának</i> ellenőrzése                                       |
| <b>2022</b>    | Röszke Község Önkormányzata, Röszkei Polgármesteri Hivatal                                                                                                         | Pénzügyi ellenőrzés         | <i>Helyi adókkal</i> kapcsolatos nyilvántartások ellenőrzése                      |
|                | Röszke Község Önkormányzata, Röszkei Polgármesteri Hivatal, Röszkei Százholdas Pagony Óvoda és Zsebibaba Bölcsőde Petőfi Sándor Művelődési Ház és Községi Könyvtár | Szabályszerűségi ellenőrzés | <i>Megbízási és vállalkozási szerződések, kötelezettségvállalások</i> ellenőrzése |
|                | Röszke Község Önkormányzata, Röszkei Polgármesteri Hivatal                                                                                                         | Szabályszerűségi ellenőrzés | <i>Vagyongazdálkodás</i> ellenőrzése                                              |
|                | Röszke Község Önkormányzata, Röszkei Polgármesteri Hivatal                                                                                                         | Informatikai ellenőrzés     | <i>Informatikai rendszerek működésének</i> ellenőrzése                            |
| <b>2023</b>    | Röszke Község Önkormányzata, Röszkei Polgármesteri Hivatal                                                                                                         | Szabályszerűségi ellenőrzés | A <i>belső kontrollrendszer</i> ellenőrzése                                       |

|             |                                                                                                                                                                                   |                                |                                                                                                   |
|-------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------|
|             | Röszke Község Önkormányzata,<br>Röszkei Polgármesteri Hivatal                                                                                                                     | Pénzügyi ellenőrzés            | <b>Pénzkezelés</b> ellenőrzése                                                                    |
|             | Röszke Község Önkormányzata,<br>Röszkei Polgármesteri Hivatal,<br>Röszkei Százholdas Pagony<br>Óvoda és Zsebibaba Bölcsőde<br>Petőfi Sándor Művelődési Ház<br>és Községi Könyvtár | Szabályszerűségi<br>ellenőrzés | A közérdekű, és a<br>közérdekből nyilvános<br>adatok <b>közzétételének</b><br>ellenőrzése         |
|             | Röszke Község Önkormányzata,<br>Röszkei Polgármesteri Hivatal                                                                                                                     | Pénzügyi ellenőrzés            | <b>Vagyongazdálkodás</b><br>ellenőrzése                                                           |
| <b>2024</b> | Röszke Község Önkormányzata,<br>Röszkei Polgármesteri Hivatal,                                                                                                                    | Szabályszerűségi<br>ellenőrzés | A <b>gépjárművek,</b><br><b>haszonjárművek</b> és<br>kisgépek használati<br>rendjének ellenőrzése |
|             | Röszke Község Önkormányzata,<br>Röszkei Polgármesteri Hivatal                                                                                                                     | Pénzügyi ellenőrzés            | A 2024. évi <b>Költségvetés</b><br><b>tervezésének</b> ellenőrzése                                |
|             | Röszke Község Önkormányzata,<br>Röszkei Polgármesteri Hivatal                                                                                                                     | Szabályszerűségi<br>ellenőrzés | A munkaügyi<br>dokumentumok,<br>nyilvántartások<br>ellenőrzése                                    |
|             | Röszke Község Önkormányzata,<br>Röszkei Polgármesteri Hivatal,<br>Röszkei Százholdas Pagony<br>Óvoda és Zsebibaba Bölcsőde<br>Petőfi Sándor Művelődési Ház<br>és Községi Könyvtár | Szabályszerűségi<br>ellenőrzés | A <b>leltározási és</b><br><b>selejtezési</b> folyamatok<br>ellenőrzése                           |

Röszke, 2020. október 07.

Készítette:

Gajdán Lejla  
Belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyva: .....

.....  
Röszke Község Önkormányzata  
Polgármester

.....  
Röszkei Polgármesteri Hivatal  
Jegyző

.....  
Röszkei Százholdas Pagony Óvoda  
és Zsebibaba Bölcsőde  
Intézményvezető

.....  
Petőfi Sándor Művelődési Ház és  
Községi Könyvtár  
Intézményvezető

**Röszke Község Önkormányzata Képviselő-testületének  
98/2020.(XI.26.) önkormányzati határozata**

**Tárgy:** Röszke Község Önkormányzata 2021. évi Ellenőrzési Programja elfogadása

**H a t á r o z a t**

Röszke Község Önkormányzata polgármestere a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésében foglaltak alapján a Röszke Község Önkormányzata 2021. évi Ellenőrzési Programja című, a 2021. évi belső ellenőrzési tervet tartalmazó dokumentumot a határozat melléklete szerinti tartalommal jóváhagyja.

A határozatról értesül:

- 1./ Borbásné Márki Márta Ilona polgármester, általa Gajdán Lejla belső ellenőrzési vezető
- 2./ Közgazdasági Csoport
- 3./ Irattár

k.m.f.

  
**Borbásné Márki Márta Ilona sk.**  
polgármester

## **Röszke Község Önkormányzata**

### **2021. évi Ellenőrzési Programja**

A 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet - a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről - 31. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a belső ellenőrzési vezető – összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel – összeállította a tárgyévét követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet. A (2) bekezdésben foglaltaknak megfelelően az éves ellenőrzési terv alapja a stratégiai ellenőrzési terv és a kockázatelemzés alapján felállított prioritások, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások.

A belső ellenőrzési feladatokat 2021. évben a Szegedi Kistérség Többcélú Társulása Koordinációs Központ Igazgatója által megbízott belső ellenőr végzezi, a képviselő-testület által elfogadott belső ellenőrzési terv alapján.

**Az éves kockázatelemzést az 1. számú melléklet tartalmazza.**

#### **A 2021. évi ellenőrzések típusai:**

- a) **szabályszerűségi ellenőrzés:** annak ellenőrzése, hogy az adott szervezet vagy szervezeti egység működése, illetve tevékenysége megfelelően szabályozott-e, és érvényesülnek a hatályos jogszabályok, belső szabályzatok és vezetői rendelkezések előírásai;
- b) **pénzügyi ellenőrzés:** az adott szervezet, program pénzügyi elszámolásainak, valamint ezek alapjául szolgáló számviteli nyilvántartások ellenőrzése.

**A stratégiai tervben foglaltak szerint a belső ellenőrzésnek 2021. évre vonatkozóan, kockázatelemzés alapján meghatározott prioritási területei:**

- Iratkezelés ellenőrzése
- Pénzkezelés rendjének ellenőrzése
- 2020. évi költségvetési beszámoló ellenőrzése
- Röszkei Százholdas Pagony Óvoda és Zsebibaba Bölcsőde gazdálkodásának ellenőrzése

#### **I. Szabályszerűségi ellenőrzés**

**Ellenőrzés tárgya:** Iratkezelés ellenőrzése

**Ellenőrzött költségvetési szerv:** Röszke Község Önkormányzata, Röszkei Polgármesteri Hivatal

**Ellenőrzött időszak:** 2020 - 2021. év

**Ellenőrzés célja:** annak megállapítása, hogy az iratkezelés során a jogszabályban, illetve a szabályzatban foglaltakat betartották-e.

**Ellenőrzés módja:** az iratkezeléssel kapcsolatos szabályzat és az iratkezelés szűrőpróbaszerű ellenőrzése.

#### **Ellenőrzési program az iratkezelés ellenőrzéséhez**

1. Az 1995. évi LXVI. törvényben, valamint a kormányrendeletben meghatározott követelmények teljesítésének részletes szabályait a közfeladatot ellátó szerv által készített egyedi, vagy a részére kötelezően előírt egységes iratkezelési szabályzat és

irattári terv (a továbbiakban együtt: iratkezelési szabályzat) tartalmazza-e. Módosították-e a szabályzatot a közfeladatot ellátó szervek az iratkezelés általános követelményeiről szóló 335/2005. (XII. 29.) Korm. rendeletnek megfelelően.

2. Az irattári terv az iratkezelési szabályzat kötelező mellékletét képezi-e, azt évente felülvizsgálták-e.
3. A szerv vezetője a szerv szervezeti és működési szabályzatában meghatározta-e az iratkezelés szervezeti rendjét, az iratkezelésre, valamint az azzal összefüggő tevékenységekre vonatkozó feladat- és hatásköröket, továbbá kijelölte-e az iratkezelés felügyeletét ellátó vezetőt.
4. Az önkormányzat iratkezelését úgy szervezték-e meg, hogy a szervhez érkezett, ott keletkező, illetve onnan továbbított irat:
  - azonosítható, fellelési helye, útja követhető, ellenőrizhető és visszakereshető legyen,
  - tartalma csak az arra jogosult számára legyen megismerhető,
  - kezeléséért fennálló személyi felelősség egyértelműen megállapítható legyen,
  - szakszerű kezeléséhez, nyilvántartásához, kézbesítéséhez, védelméhez megfelelő feltételek biztosítva legyenek,
  - a beérkezett iratok megváltoztathatatlansága biztosítva legyen, a rendszeres selejtezés elvégzésével az irattári iratanyag felesleges felhalmozódása megelőzhető, a maradandó értékű iratok megőrzése biztosított legyen,
  - az ügyintézéshez, a döntések előkészítéséhez, a szervezet rendeltetésszerű működéséhez megfelelő támogatást biztosítson.
5. Az Iratkezelési Szabályzatban meghatározták-e az adott szervhez érkezett küldemény - levél, távirat, fax, csomag stb. - átvételére való jogosultságot és az átvétellel kapcsolatos teendőket.
6. Az Intézmény a hozzá érkezett és az általa készített iratokat az érkezés, illetve a keletkezés időpontjában nyilvántartásba vette-e.
7. Iktatás céljára évente megnyitott, hitelesített iktatókönyvet, vagy iktató programot használtak-e, az iktatókönyv/program tartalmazta-e a 335/2005.(XII.29.) Korm.rendelet 39.§-ában foglaltakat, az iktatószám felépítése megfelelt-e a 335/2005.(XII.29.) Korm.rendelet 40-41.§-ában foglaltaknak.
8. Az iratot ellátták-e iktatószámmal és az irat egyéb azonosító adataival.
9. Az ügyintézés során a selejtezhető, valamint a maradandó értékű, s ezért nem selejtezhető iratokat az irattári terv megfelelő tételébe besorolták-e, a tétel jelét az iraton feltüntették-e, és azt a nyilvántartásba bejegyezték-e.
10. A nála keletkező, nem selejtezhető iratok készítésekor azok tartós megőrzését lehetővé tevő eszközöket, anyagokat és eljárásokat alkalmaztak-e.
11. Az elintézett ügyek iratait - az irattári terv szerinti rendszerezés és válogatás pontosságának ellenőrzése mellett - irattárában elhelyezték-e, s irattári anyagának szakszerű és biztonságos megőrzéséről, valamint használatra bocsátásáról gondoskodtak-e.
12. Az irattári anyagának selejtezhető részét, az irattári tervben megjelölt irattári őrzési idő letelte után, a szerv nem selejtezhető iratainak átvételére jogosult közlevéltár (a továbbiakban: illetékes közlevéltár) engedélyével kiselejtezte-e, a nem selejtezhető irattári tételekbe tartozó iratokat a kapcsolódó nyilvántartásokkal és segédletekkel együtt az illetékes közlevéltárnak átadták-e.
13. Elektronikus iratkezelés esetén kizárólag olyan iratkezelési szoftvert alkalmaztak-e, amely a külön jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelel és tanúsítvánnyal rendelkezik. A közfeladatot ellátó szerv megszüntetése vagy feladatkörének megváltoztatása esetén a rendelkező szerv intézkedett-e az érintett szerv



irattári anyagának további elhelyezéséről, biztonságos megőrzéséről, kezeléséről és használhatóságáról.

14. Ha a megszűnő szerv más szervbe olvad be, iratait a feladatait átvevő szerv irattárában helyezték-e el.

## **II. Pénzügyi ellenőrzés**

**Ellenőrzés tárgya:** a pénzkezelés rendjének ellenőrzése

**Ellenőrzött költségvetési szerv:** Rösztke Község Önkormányzata, Rösztkei Polgármesteri Hivatal, Petöfi Sándor Múvelödési Ház és Községi Könyvtár

**Ellenőrzött időszak:** 2021. év

**Ellenőrzés célja:** annak megállapítása, hogy a pénzkezelés során a jogszabályban, illetve a szabályzatban foglaltakat betartották-e.

**Ellenőrzés módja:** pénzkezeléssel kapcsolatos szabályzatok, bizonylatok szúrópróbaszerű ellenőrzése.

### **Ellenőrzési program a pénzkezelés rendjének ellenőrzéséhez**

1. A pénzkezeléssel kapcsolatos szabályzat tartalmazza-e:
  - a pénzeszközeinek kezelésével kapcsolatos feladatok egyértelmű meghatározását,
  - a pénzforgalom (készpénzben, illetve bankszámlán történő) lebonyolításának rendjét,
  - a pénzkezelés személyi- és tárgyi feltételit, felelősségi szabályait,
  - a készpénzben és a bankszámlán tartott pénzeszközök forgalmával kapcsolatos szabályokat,
  - a napi záró állomány maximális mértékét,
  - a pénzszállítás rendjét,
  - a készpénzállomány ellenőrzésekor követendő eljárasi szabályokat,
  - a pénzkezeléssel kapcsolatos bizonylatok rendjét és a pénzforgalommal kapcsolatos nyilvántartási szabályokat.
2. A pénzkezelés során betartották-e a jogszabályokban és a szabályzatban foglaltakat.
3. A vizsgált bevételi és kiadási bizonylatok alakilag és tartalmilag megfelelnek-e a jogszabályokban és a szabályzatban foglaltaknak.
4. A szigorú számadás alá vont nyomtatványok nyilvántartását, kezelését az előírásoknak megfelelően végzik-e.
5. A pénztárjelentések elkészítése folyamatos-e, pénztárzárások a szabályzatban foglaltaknak megfelelően történtek-e.
6. A pénztárban a szabályzatban meghatározott összegnél nagyobb összeg maradt-e.

## **III. Szabályszerűségi ellenőrzés**

**Az ellenőrzés tárgya:** az Önkormányzat és Intézményei, valamint a Polgármesteri Hivatal és a költségvetési szervek beszámolóját alátámasztó dokumentumok, nyilvántartások.

**Ellenőrzött költségvetési szerv:** Rösztke Község Önkormányzata, Rösztkei Polgármesteri Hivatal

**Ellenőrzött időszak:** 2020. év

**Az ellenőrzés célja:** annak megállapítása, hogy a költségvetési beszámoló részét képező könyvviteli mérlegek a számviteli és az államháztartási törvény, valamint a vonatkozó kormányrendeletek előírásai szerint készültek-e.

**Ellenőrzés módja:** a költségvetési beszámoló alátámasztásával kapcsolatos számviteli dokumentumok, analitikus nyilvántartások vizsgálata.

**Ellenőrzési program  
a 2020. évi költségvetési beszámoló ellenőrzéséhez**

1. Az Áht. 89. §-ban foglaltaknak megfelelően, a költségvetés végrehajtásáról az éves költségvetési beszámolók alapján, az elfogadott költségvetéssel összehasonlítható módon, az év utolsó napján érvényes szervezeti, besorolási rendnek megfelelően záró számadást elkészítették-e.
2. Az Áht. 91. § -ban foglaltaknak megfelelően a jegyző által elkészített zárszámadási rendelettervezetet a polgármester a költségvetési évet követő negyedik hónap utolsó napjáig a képviselő-testület elé terjesztette-e. A zárszámadási rendelettervezet előterjesztésekor a képviselő-testület részére tájékoztatásul a (2) bekezdésben foglalt mérlegeket és kimutatásokat bemutatták-e.
3. Az éves költségvetési beszámolóban szereplő adatokat a jogszabályban és a szabályzatban meghatározott kimutatásokkal alátámasztották-e.

**IV. Pénzügyi ellenőrzés**

**Az ellenőrzés tárgya:** a Röszei Százholdas Pagony Óvoda és Zsebibaba Bölcsőde gazdálkodásával kapcsolatos dokumentumok, bizonylatok, kimutatások.

**Ellenőrzött költségvetési szerv:** Röszei Százholdas Pagony Óvoda és Zsebibaba Bölcsőde

**Ellenőrzött időszak:** 2020. év

**Az ellenőrzés célja:** annak megállapítása, hogy a költségvetés tervezése megalapozottan történt-e, megteremtette-e a feladatellátás feltételeit, a kiadások, bevételek időarányosan hogyan teljesültek, a tervezett és a tényleges bevétel-kiadás eltéréseit milyen okokra lehet visszavezetni.

**Ellenőrzési program a Röszei Százholdas Pagony Óvoda és Zsebibaba Bölcsőde  
gazdálkodásának ellenőrzéséhez**

- a költségvetés tervezése előtt készítettek-e elemzéseket, a tervezési rendszer összességében biztosította-e a feladatellátás által elvárt követelményeket,
- reálisan számba vették-e az Intézmény feladatait, illetve az azok ellátásához szükséges feltételeket, erőforrásokat, esetleges átszervezések pénzügyi hatásait,
- az Intézmény feladataihoz, sajátosságaihoz igazodott-e pénzellátása, készítettek-e finanszírozási terveket, azok megalapozottak voltak-e,
- az Intézmény részéről történt kifizetések indokoltak voltak-e,
- A kiadások, bevételek időarányosan hogyan teljesültek, a tervezett és a tényleges bevétel-kiadás eltéréseit milyen okokra lehet visszavezetni.

Röske, 2020. október 07.

Gajdán Lejla  
Belső ellenőrzési vezető

**Kockázatelemzés Röske Község Önkormányzata 2021. évi belső ellenőrzési munkatervéhez**

| Sor<br>szám      | Kockázati tényezők                                            | Röske Község<br>Önkormányzata |               |               | Röskei Polgármesteri<br>Hivatal |               |               | Röskei Százholdas<br>Pagony Óvoda és<br>Zsebibaba Bölcsőde,<br>Petőfi Sándor<br>Művelődési Ház és<br>Községi Könyvtár |               |               |
|------------------|---------------------------------------------------------------|-------------------------------|---------------|---------------|---------------------------------|---------------|---------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
|                  |                                                               | Súly                          | Koc-<br>kázat | Össze-<br>sen | Súly                            | Kocká-<br>zat | Össze-<br>sen | Súly                                                                                                                  | Koc-<br>kázat | Össze-<br>sen |
| 1                | Kontrollok értékelése                                         | 5                             | 2             | 10            | 5                               | 2             | 10            | 5                                                                                                                     | 2             | 10            |
| 2                | Változás, átszervezés                                         | 4                             | 1             | 4             | 4                               | 1             | 4             | 4                                                                                                                     | 1             | 4             |
| 3                | Rendszer komplexitás                                          | 4                             | 2             | 8             | 4                               | 2             | 8             | 4                                                                                                                     | 2             | 8             |
| 4                | Kölcsönhatás más<br>rendszerekkel                             | 3                             | 3             | 9             | 3                               | 2             | 6             | 3                                                                                                                     | 3             | 9             |
| 5                | Költségszint                                                  | 6                             | 2             | 12            | 6                               | 2             | 12            | 6                                                                                                                     | 10            | 6             |
| 6                | Külső fél által<br>gyakorolt befolyás                         | 2                             | 3             | 6             | 2                               | 3             | 6             | 2                                                                                                                     | 1             | 2             |
| 7                | Előző ellenőrzés óta<br>eltelt idő                            | 2                             | 2             | 4             | 2                               | 2             | 4             | 2                                                                                                                     | 1             | 2             |
| 8                | Vezetőség aggályai a<br>rendszer működésével<br>kapcsolatosan | 3                             | 2             | 6             | 3                               | 2             | 6             | 3                                                                                                                     | 1             | 3             |
| 9                | Pénzügyi<br>szabálytalanságok<br>valószínűsége                | 4                             | 3             | 12            | 4                               | 3             | 12            | 4                                                                                                                     | 2             | 8             |
| 10               | Jövőbeni döntésekre<br>gyakorolt hatás                        | 3                             | 3             | 9             | 3                               | 3             | 9             | 3                                                                                                                     | 2             | 6             |
| 11               | Munkatársak<br>tapasztalata<br>képzettsége                    | 3                             | 3             | 9             | 3                               | 4             | 12            | 3                                                                                                                     | 2             | 6             |
| 12               | Közvélemény<br>érzékelése                                     | 4                             | 2             | 8             | 4                               | 2             | 8             | 4                                                                                                                     | 1             | 4             |
| <b>Összesen:</b> |                                                               |                               |               | <b>97</b>     |                                 |               | <b>97</b>     |                                                                                                                       |               | <b>68</b>     |

**Kockázatkezelési mátrix Röske Község Önkormányzata 2021. évi belső ellenőrzési munkatervéhez**

|              |                                     |                               |  |                           |  |                      |  |
|--------------|-------------------------------------|-------------------------------|--|---------------------------|--|----------------------|--|
| Valószínűség | Magas (8-16) biztos bekövetkezés    |                               |  |                           |  |                      |  |
|              |                                     |                               |  |                           |  |                      |  |
|              |                                     |                               |  |                           |  |                      |  |
|              | Közepes 5-7) esetleges bekövetkezés | Nem vizsgálendő terület       |  |                           |  |                      |  |
|              |                                     |                               |  |                           |  |                      |  |
|              |                                     |                               |  |                           |  |                      |  |
|              | Alacsony (0-4) ritka bekövetkezés   | Nem vizsgálendő terület       |  | Nem vizsgálendő terület   |  |                      |  |
|              |                                     |                               |  |                           |  |                      |  |
|              |                                     | Alacsony (1-50) jelentéktelen |  | Közepes (51-75) mérsékelt |  | Magas (76- 100) nagy |  |
|              |                                     |                               |  |                           |  |                      |  |

**Röszke Község Önkormányzata Képviselő-testületének  
99/2020.(XI.26.) önkormányzati határozata**

**Tárgy:** a 2021. évi ellenőrzési terv időrendi táblázata elfogadása

**H a t á r o z a t**

Röszke Község Önkormányzata polgármestere a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésében foglaltak alapján a 2021. évi ellenőrzési terv időrendi táblázata elnevezésű dokumentumot a határozat melléklete szerinti tartalommal elfogadja.

A határozatról értesül:

- 1./ Borbásné Márki Márta Ilona polgármester, általa Gajdán Lejla belső ellenőrzési vezető
- 2./ Közgazdasági Csoport
- 3./ Irattár

k.m.f.

  
**Borbásné Márki Márta Ilona sk.**  
polgármester

**Röszke Község Önkormányzata  
2021. évi**

**Ellenőrzési terv időrendi táblázata**

|                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                   |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Ellenőrzés típusa, megnevezése:</b><br>Szabályszerűségi ellenőrzés<br>Iratkezelés ellenőrzése                   | <b>Ellenőrzött költségvetési szerv:</b> Röszke Község Önkormányzata, Röszkei Polgármesteri Hivatal                                                                                                                                |
|                                                                                                                    | <b>Ellenőrzött időszak:</b> 2020-2021. év                                                                                                                                                                                         |
|                                                                                                                    | <b>Ellenőrzés célja:</b> annak megállapítása, hogy az iratkezelés során a jogszabályban, illetve a szabályzatban foglaltakat betartották-e.                                                                                       |
|                                                                                                                    | <b>Kockázati tényezők:</b> a jogszabályban, szabályzatokban foglaltak figyelmen kívül hagyása.                                                                                                                                    |
|                                                                                                                    | <b>Ellenőrzés időpontja:</b> 2021. április                                                                                                                                                                                        |
|                                                                                                                    | <b>Ellenőrzést végzi:</b> Gajdán Lejla belső ellenőr - SZKTT Koordinációs Központ                                                                                                                                                 |
| <b>Ellenőrzés típusa, megnevezése:</b><br>Pénzügyi ellenőrzés<br><br>2020. évi költségvetési beszámoló ellenőrzése | <b>Ellenőrzött költségvetési szerv:</b> Röszke Község Önkormányzata, Röszkei Polgármesteri Hivatal                                                                                                                                |
|                                                                                                                    | <b>Ellenőrzött időszak:</b> 2021. év                                                                                                                                                                                              |
|                                                                                                                    | <b>Ellenőrzés célja:</b> annak megállapítása, hogy a költségvetési beszámoló részét képező könyvviteli mérlegek a számviteli és az államháztartási törvény, valamint a vonatkozó kormányrendeletek előírásai szerint készültek-e. |
|                                                                                                                    | <b>Kockázati tényezők:</b> a jogszabályban foglaltak figyelmen kívül hagyása, a nyilvántartások vezetésének hiányossága                                                                                                           |
|                                                                                                                    | <b>Ellenőrzés időpontja:</b> 2021. június                                                                                                                                                                                         |
|                                                                                                                    | <b>Ellenőrzést végzi:</b> Gajdán Lejla belső ellenőr - SZKTT Koordinációs Központ                                                                                                                                                 |
| <b>Ellenőrzés típusa, megnevezése:</b><br>Pénzügyi ellenőrzés<br><br>Pénzkezelés rendjének ellenőrzése             | <b>Ellenőrzött költségvetési szerv:</b> Röszke Község Önkormányzata, Röszkei Polgármesteri Hivatal, Petőfi Sándor Művelődési Ház és Községi Könyvtár                                                                              |
|                                                                                                                    | <b>Ellenőrzött időszak:</b> 2021. év                                                                                                                                                                                              |
|                                                                                                                    | <b>Ellenőrzés célja:</b> annak megállapítása, hogy a pénzkezelés során a jogszabályban, illetve a szabályzatban foglaltakat betartották-e.                                                                                        |
|                                                                                                                    | <b>Kockázati tényezők:</b> a jogszabályban foglaltak figyelmen kívül hagyása. Az elszámolást alátámasztó dokumentumok hiányos vezetése.                                                                                           |
|                                                                                                                    | <b>Ellenőrzés időpontja:</b> 2021. szeptember                                                                                                                                                                                     |
|                                                                                                                    | <b>Ellenőrzést végzi:</b> Gajdán Lejla belső ellenőr - SZKTT Koordinációs Központ                                                                                                                                                 |
| <b>Ellenőrzés típusa, megnevezése:</b>                                                                             | <b>Ellenőrzött költségvetési szerv:</b>                                                                                                                                                                                           |
|                                                                                                                    | <b>Ellenőrzött időszak:</b> 2020, 2021. I. félév                                                                                                                                                                                  |

|                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|-----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Pénzügyi ellenőrzés                                                               | <b>Ellenőrzés célja:</b> annak megállapítása, hogy a költségvetés tervezése megalapozottan történt-e, megteremtette-e a feladatellátás feltételeit, az előirányzatok módosítása a jogszabályban és a szabályzatokban foglaltaknak megfelelően történt-e. A kiadások, bevételek időarányosan hogyan teljesültek, a tervezett és a tényleges bevétel-kiadás eltéréseit milyen okokra lehet visszavezetni. |
| Röszkei Százholdas Pagony Óvoda és Zsebibaba Bölcsőde gazdálkodásának ellenőrzése | <b>Kockázati tényezők:</b> a jogszabályban foglaltak figyelmen kívül hagyása, a nyilvántartások vezetésének hiányossága                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|                                                                                   | <b>Ellenőrzés időpontja:</b> 2021. november                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|                                                                                   | <b>Ellenőrzést végzi:</b> Gajdán Lejla belső ellenőr - SZKTT Koordinációs Központ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |

Röszke, 2020. október 07.

Készítette:

Gajdán Lejla  
Belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyva: 2020.....

.....  
Röszke Község Önkormányzata  
Polgármester

.....  
Röszkei Polgármesteri Hivatal  
Jegyző

.....  
Röszkei Százholdas Pagony Óvoda  
és Zsebibaba Bölcsőde  
Intézményvezető

.....  
Petőfi Sándor Művelődési Ház és  
Községi Könyvtár  
Intézményvezető