



Ikt.sz: 221/2-10/2022

Heves Megyei Közgyűlés

Helyben

Javaslat

a Heves Megyei Önkormányzat 2023. évi belső ellenőrzési tervére

Tisztelt Közgyűlés!

Az Önkormányzat saját és az intézménye belső ellenőrzését a jogszabályok által megengedett módon, külső szolgáltató bevonásával, a források célszerű és optimális felhasználásával biztosítja, így teljesíti a jogszabályokban - Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.) 119. § (5) bekezdésében és a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (Bkr.) 15. §-ban - kötelezően előírt belső ellenőrzési feladat-ellátási kötelezettségét.

Jelen előterjesztés a fenti jogszabályokban és a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben előírt éves belső ellenőrzési terv elfogadására tesz javaslatot.

A 2023. évi ellenőrzési feladatok az ellenőrzés 2020-2023 közötti időszakra vonatkozó stratégiai céljainak érvényesítésével, valamint a kockázatelemzés módszerével kerültek megállapításra.

A tervezés alapelve, hogy az ellenőrzés elősegítse az Önkormányzat és a fenntartásában működő költségvetési szerv működése során a törvényességi, szabályszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi követelmények érvényesülését.

2023. évi Éves belső ellenőrzési terv

Az éves ellenőrzési terv a Bkr. 31. §-ának rendelkezései szerint és az államháztartásért felelős miniszter által 2019-ben kiadott szakmai módszertani útmutató tartalmát figyelembe véve került összeállításra.

A terv a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon és a rendelkezésre álló erőforrásokon alapul, valamint figyelembe veszi az Állami Számvevőszék és a Kormány közpénz-felhasználás átláthatóságára és a korrupció visszaszorítására irányuló törekvéseit.

A kockázatelemzés objektív módszerével kiválasztásra kerültek azok az ellenőrizendő területek, melyek belső kontrollrendszere az átlagosnál magasabb kockázatot rejt, valamint a terv figyelembe vette a korábbi években lefolytatott ellenőrzések tapasztalatait és a vezetés igényeit.

1. Az éves ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés

A kockázatelemzés módszertana a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben rögzített modell szerint került alkalmazásra a működési és a gazdálkodási folyamatokban feltárt és azonosított kockázati tényezők rangsorának kialakításánál.

Az elemzések során a következő fő tevékenységekkel kapcsolatban vizsgálta az ellenőrzés a kockázati tényezők szerepét, jelentőségét, és az önkormányzati célokra gyakorolt hatását:

- *Belső kontrollok értékelése*
- *Az önkormányzat intézmény-rendszerének komplexitása*
- *Költségvetési gazdálkodásban rejlő kockázat*
- *Külső/belső ellenőrzés elmaradásának kockázata (utolsó ellenőrzés óta eltelt idő)*
- *Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége*
- *Munkatársak képzettsége és tapasztalata, humánerőforrás gazdálkodás*

A megjelölt kockázati tényezők analízise az 1.sz. függelékben összesített kockázati eredményt adta.

Az elemzést, valamint a költségvetési szerv vezetőjének javaslatát figyelembe véve az éves ellenőrzési tervbe a 67 %-nál magasabb kockázati fokozatba sorolt folyamatok ellenőrzése került beépítésre.

A tervezett vizsgálatok összhangban vannak az önkormányzat fő stratégiai céljával (törvényesség, szabályszerűség, gazdaságosság, költségcsökkentés, hatékonyság növelése).

2. A tervezett ellenőrzések

A 2023. évre tervezett belső ellenőrzések **alapvető célja**, hogy:

- megállapításaival támogassa a működés és gazdálkodás szabályszerű kialakítását és végrehajtását;
- vizsgálja a szervezet elszámolási kötelezettségeinek teljesítését;
- feltárja és csökkentse a folyamatokban rejlő kockázatokat;
- feltárja, hogyan érvényesült az önkormányzati erőforrások védelme, az erőforrásokkal való eredményes, hatékony gazdálkodás.

Az ellenőrzés tárgya

- **A Heves Megyei Roma Nemzetiségi Önkormányzat működési és gazdálkodási keretei kialakításának vizsgálata**

Az ellenőrzés célja értékelni az együttműködés szabályozását, a működési feltételek biztosítását, a gazdálkodás szabályozottságát és a közgyűlés döntéshozatali eljárási rendjét.

- **Európai Információs Pont részére nyújtott EU-s támogatás felhasználásának vizsgálata**

Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy az Európai Információs Pontnak szervezeti kereteket biztosító Megyei Önkormányzati Hivatal közpénzfelhasználása szabályszerű volt-e és eleget tett-e elszámolási kötelezettségének.

A 2023. évi terv részletes adatait (ellenőrizendő időszak, az ellenőrzések tervezett ütemezését, az ellenőrzött szervezeti egység megnevezését, szükséges kapacitást) a 2. számú függelék mutatja be.

Az ellenőrzések kapacitásigényét az önkormányzat a külső szolgáltatóval kötött szerződéssel biztosítja, a nem tervezett soron kívüli vizsgálatra és tanácsadásra írásos megrendeléssel van lehetőség.

A belső ellenőr 2023. évben elkészíti az önkormányzat 2022. évi éves ellenőrzési jelentését, valamint a 2024. évi éves belső ellenőrzési tervet.

A belső ellenőr gondoskodik a számára jogszabályban előírt kötelező továbbképzéseken való részvételről.

Mellékletek: 1.sz. függelék/Kockázatelemzés összesítése
2.sz. függelék/2023. évi ellenőrzési ütemterv
1.sz. melléklet/Létszám és erőforrás
2.sz. melléklet/ Ellenőrzések
3.sz. melléklet / Tevékenységek

Az előterjesztést a Közgyűlés állandó bizottságai az alábbiak szerint támogatták:

- az Ügyrendi és Nemzetiségi Bizottság 8 igen szavazattal egyhangúlag;
- a Pénzügyi és Ellenőrző Bizottság 8 igen szavazattal 1 tartózkodás mellett;
- a Vidékfejlesztési és Határon Túli Ügyek Bizottsága 6 igen szavazattal egyhangúlag.

Kérem a Tisztelt Közgyűlést, hogy tárgyalja meg a Heves Megyei Önkormányzat 2023. évi éves belső ellenőrzési tervéről szóló előterjesztést és fogadja el az Önkormányzat jövő évi belső ellenőrzési tervét.

Eger, 2022. november 15.

dr. Juhász Attila Simon

Törvényességi szempontból ellenőriztem:

dr. Barta Viktor
főjegyző

Határozati javaslat:

A Heves Megyei Önkormányzat Közgyűlése a Heves Megyei Önkormányzat 2023. évi éves belső ellenőrzési tervét a határozat melléklete szerinti tartalommal elfogadja.

Felelős: dr. Juhász Attila Simon
a Heves Megyei Közgyűlés elnöke
dr. Barta Viktor
Heves megye főjegyzője
Határidő: értelem szerint

KOCKÁZATELEMZÉS ÖSSZESÍTÉSE

Heves Megyei Önkormányzat
2023. évi ellenőrzési tervéhez

A kockázatelemzés célja megállapítani az egyes rendszerek kockázatának mértékét, feladata pedig meghatározni az ellenőrzések gyakoriságát. A magas kockázatú rendszereket gyakrabban (például évente) kell ellenőrizni. Az ellenőrzések tekintetében magas prioritású rendszerek beazonosításához más lehetséges tényezők hatását is értékelni kell (a vezetőség kérései). Az egyes rendszerek kockázatelemzését a kockázati tényezők, és azok súlya alapján kell elvégezni. Olyan 6 tényező került meghatározásra, amely hatással van a rendszer működésére.

Kockázati tényezők és hatásuk

S. SZ	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Kockázat valószínűsége	Célra gyakorolt hatás	Kockázati érték	Kockázati rangsor %
		<i>a. =felső érték</i>	<i>b.</i>	<i>c.</i>	<i>d=b*c</i>	<i>(d/a*c) *100</i>
1.	Belső kontrollok értékelése	1 – 5	4	5	20	100
2.	Külső hatások (törvényi változás)	1 – 3	3	2	6	67
3.	Költségvetési gazdálkodásban rejlő kockázatok (költségtúllépés, erőforrás átmeneti hiánya)	1 – 3	2	3	6	100
4.	Ellenőrzés elmaradásának kockázata	1 – 5	3	3	9	60
5.	Humánerőforrás gazdálkodás (szakmai ellátottság)	1 – 3	1	3	3	33
6.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége (norma fogyasztás, üzemanyag ár)	1 - 3	3	3	9	100
Önkormányzat összesen					54	87

Kockázati tényező: 1=alacsony kockázat; 2=közepes kockázat; 3 (5)=magas kockázat

MINIMÁLIS PONTSZÁM:**16****MAXIMÁLIS PONTSZÁM:****62**

A belső ellenőrzés által alkalmazott gyakoriság:

Magas prioritású rendszerek	70 % - 100 %	évente ellenőrizendő
Közepes prioritású rendszerek	50-70 %	kétévente ellenőrizendő
Alacsony prioritású rendszerek	- 50 %	négyévente ellenőrizendő

**A Heves Megyei Önkormányzat és Intézménye
2023. évi ellenőrzési ütemterve**

S.sz.	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők (1.sz.függelék)	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
1.	A Heves Megyei Roma Nemzetiségi Önkormányzat működési és gazdálkodási keretei kialakításának vizsgálata	Célja: Értékelni a feladatellátás során hozott döntések eljárásrendjének jogszabályi megfelelését, az együttműködés szabályozását, a működési feltételek biztosítását és a gazdálkodás szabályozottságát Ellenőrzés módszere: dokumentumok vizsgálata (szabályzatok, jegyzőkönyvek), interjúk. Ellenőrzött időszak 2022. év	1, 6.	szabályszerű ellenőrzés	Heves Megyei RNÖ és Heves Megyei Önkormányzati Hivatal	2023. II. n.év	10
2.	Európai Információs Pont részére nyújtott EU-s támogatás felhasználásának vizsgálata	Célja annak megállapítása, hogy az Európai Információs Pontnak szervezeti kereteket biztosító Megyei Önkormányzati Hivatal közpénzfelhasználása szabályszerű volt-e és eleget tett-e elszámolási kötelezettségének Ellenőrzés módszere: tételes dokumentum ellenőrzés, interjúk Ellenőrzött időszak: 2022. év	3.	szabályszerű, pénzügyi ellenőrzés	Heves Megyei Önkormányzati Hivatal és az EU Információs Pont megyei irodája	2023. III. n.év	8

Létszám és erőforrás

1. számú melléklet

Heves Megyei Önkormányzat	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban ¹				Saját erőforrás összesen ²		Külső szolgáltató ³		Külső erőforrás összesen ⁴		Bruttó Erőforrás összesen		Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén				Az adott szervezetre fordított erőforrás összesen (korrekciós oszlop)		Adminisztratív személyzet ⁵			
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	betölteni tervezett létszám (fő) ⁶		rendelkezés-re álló létszám (fő) ⁷		ellenőri nap		fő		ellenőri nap		ellenőri nap		más szervezetre fordított kapacitás (-) ellenőri nap		más szervezetnek az adott szervezetre fordított kapacitása (+) ellenőri nap		ellenőri nap		betölteni tervezett létszám (fő)		rendelkezésre álló létszám (fő)	
Megyei önkormányzat (I.+II.)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	18,00	0,00	18,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I. Önkormányzati Hivatal							1,00		18,00		18,00	0,00					18,00	0,00				
II. Irányított szervek összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. <i>[[irányított költségvetési szerv neve]</i>											0,00	0,00					0,00	0,00				

Ellenőrzések

2. számú melléklet

Heves Megyei Önkormányzat	Szabályszerűségi ellenőrzés						Pénzügyi ellenőrzés						Rendszerellenőrzés						Teljesítmény-ellenőrzés						Informatikai ellenőrzés						Utóellenőrzés ⁶						Ellenőrzések összesen						Ellenőri napok összesen					
	terv ¹	tény ²	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény				
	db	saját ellenőri nap ³	külső ellenőri nap ⁴	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	ellenőri nap								
Megyei Önkormányzat (I-II)	1,00	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	8,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	0,00	0,00	18,00	0,00	18,00	0,00				
I. Önkormányzati Hivatal összesen	1,00	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	8,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	0,00	0,00	18,00	0,00	18,00	0,00				
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	1,00	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	8,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	0,00	0,00	18,00	0,00	18,00	0,00				
aa) Saját szervezetnél							1,00				8,00																										1,00	0,00	0,00	0,00	8,00	0,00	8,00	0,00				
ab) Irányított szervezetnél (irányítóként végzett)																																					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
ac) Egyéb ellenőrzések ⁵	1,00				10,00																																1,00	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00	10,00	0,00				
b) Soron kívüli kapacitás ⁷		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00				
ba) Saját szervezetnél																																																
bb) Irányított szervezetnél (irányítóként végzett)																																																
bc) Egyéb ellenőrzések																																																
II. Irányított szervek összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
1. [Irányított költségvetési szerv összesen]	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
aa) Saját szervezetnél																																					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
ab) Irányított szervezetnél																																					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
ac) Egyéb ellenőrzések																																					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
b) Soron kívüli kapacitás ⁷																																						0,00		0,00		0,00	0,00	0,00				

Tevékenységek

3. számú melléklet

Heves Megyei Önkormányzat	Ellenőrzések összesen ¹				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység ²				Saját kapacitás összesen ³		Külső kapacitás összesen ⁴		Kapacitás összesen	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap ⁵		külső ellenőri nap ⁶		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap ⁷		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		ellenőri nap	
Megyei önkormányzat (I.+II.)	0,00	0,00	18,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	0,00	0,00	22,00	0,00	22,00	0,00
I. Önkormányzati Hivatal összesen	0,00	0,00	18,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	0,00	0,00	22,00	0,00	22,00	0,00
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	0,00	0,00	18,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	0,00	0,00	22,00	0,00	22,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	8,00	0,00							2,00				2,00		0,00	0,00	12,00	0,00	12,00	0,00
ab) Irányított szerveknél (irányítóként végzett)	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	10,00	0,00													0,00	0,00	10,00	0,00	10,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00						0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ba) Saját szervezetnél		0,00		0,00														0,00		0,00		0,00
bb) Irányított szerveknél (irányítóként végzett)		0,00		0,00														0,00		0,00		0,00
bc) Egyéb ellenőrzések		0,00		0,00														0,00		0,00		0,00
II. Irányított szervek összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. [Irányított költségvetési szerv összesen]	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szerveknél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás^b	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00