

**Hencida Község Önkormányzata Polgármestere**

**4123 Hencida, Kossuth tér 1.**

**☎: 54/417-012 ☎/Fax: 54/417-803**

**[polgarmesterhencida@korosmenti.hu](mailto:polgarmesterhencida@korosmenti.hu)**

**Előterjesztés**

**Hencida Község Önkormányzata 2023. évi belső ellenőrzési tervéhez**

**Tisztelt Képviselő-testület!**

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény (továbbiakban: Möt.v.) 119. § (5) bekezdése alapján a helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-éig hagyja jóvá.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XI.31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 31. § (1) bekezdése szerint a belső ellenőrzési vezető - Összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel - összeállítja a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet.

A helyi Önkormányzat belső ellenőrzése keretében kell elvégezni a felügyelt költségvetési szervek (önkormányzati költségvetési szervek) ellenőrzését is.

Az éves ellenőrzési terv tartalmazza a tervezett ellenőrzések tárgyát, az ellenőrzések célrendszerét, az ellenőrzések módszereit, az ellenőrzött időszakot, az azonosított kockázati tényezőket, az ellenőrzések típusát, a vizsgálatba bevont intézményt, valamint az ellenőrzések tervezett ütemezését. Az ellenőrzési terv a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon, valamint a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon alapul.

A 2023. évre vonatkozó, a belső ellenőrzési vezető által elkészített belső ellenőrzési terv kockázatelemzéssel alátámasztottan az előterjesztés mellékletét képezi.

A fentiek alapján kérem a Tisztelt Képviselő-testületet a belső ellenőrzési terv elfogadására.

Hencida, 2022. december 15.

Szémán László s.k.  
polgármester

Dr. Barcsai Sándor s.k.  
aljegyző, belső ellenőrzési vezető

## 2023. évi Éves belső ellenőrzési munkaterv

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 70. § (1) bekezdése értelmében a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet (továbbiakban: Bkr.) 29. § (1) bekezdése értelmében: az ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján - az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével - stratégiai ellenőrzési tervet és éves ellenőrzési tervet készít, amelyeket a költségvetési szerv vezetője hagy jóvá.

Az éves ellenőrzési tervnek tartalmaznia kell – figyelemmel a Bkr. 31. § (4) bekezdésében rögzítettek szerint - az alábbiakat:

- 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 tevékenységre tervezett kapacitást;
- j) a soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitást;
- k) a képzésekre tervezett kapacitást;
- l) az egyéb tevékenységeket.

(5) Az éves ellenőrzési tervet a belső ellenőrzési vezető a költségvetési szerv vezetőjének egyetértésével módosíthatja. Helyi önkormányzat esetében a belső ellenőrzési vezető a képviselő-testület egyetértésével módosíthatja az éves ellenőrzési tervet.

Tanácsadó tevékenységet, illetve soron kívüli ellenőrzést a költségvetési szerv vezetője, illetve a belső ellenőrzési vezető kezdeményezésére lehet végezni. A képviselő-testület is kezdeményezheti a tanácsadó tevékenységet, illetve soron kívüli ellenőrzés végzését.

A Bkr.-ben rögzítettek szerint a 2023. évi belső ellenőrzési terv elkészítésének határideje (Bkr. 31-32. §):

- a helyi önkormányzati költségvetési szervek belső ellenőrzési vezetője részéről a jegyző, társulás esetén a létrehozott költségvetési szerv vezetője és a társulási tanács elnöke részére 2022. november 30.,
- a helyi önkormányzat jegyzője részéről a képviselő testület részére pedig 2022. december 31.

2023. évben – a korábbi évek gyakorlatának megfelelően – a belső ellenőrzési feladatokat külső vállalkozó bevonásával kívánja Hencida Községi Önkormányzat elláttatni.

Az éves terv elkészítése során figyelembevételre kerültek a Bkr. előírásai, a belső ellenőrzési kézikönyv, a belső ellenőrzés nemzetközi és hazai, azaz a Belső Ellenőrzés Szakmai Gyakorlatának Nemzetközi Normái (IIA Normák) és a magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok 5 000-es Tervezési standardjai, valamint a Pénzügyminisztérium kiadott útmutatója.

Az ellenőrzésekkel erősíteni kívánjuk azok tudatos egymásra épülését, az ellenőrzési célok és irányok összehangolását annak érdekében, hogy a vezetés munkájában felhasználhassa az ellenőrzési tapasztalatokon alapuló elemző összefüggéseket, átfogó helyzetértékeléseket. A belső ellenőrzési munkaterv elkészítése során törekedtünk az ellenőrzési lefedettség növelésére, az átfedések, párhuzamosságok elkerülésére.

A soron kívüli ellenőrzéseket – a Képviselő Testület döntésének figyelembevételével – elvégeztetjük, a tanácsadói tevékenységet rendszeresen igénybe kívánjuk venni.

A 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 29. § (1) bekezdésében rögzítettek szerint az ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján – az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével – az éves ellenőrzési tervet elkészítette 2023. évre vonatkozóan, meghatározva az elvégzendő feladatokat, az alábbiak szerint:

#### 1. sz. ellenőrzés:

Az ellenőrzendő szerv:	Hencida Községi Önkormányzat a Hencidai Közös Önkormányzati Hivatal és a Napközi Otthonos Óvoda Konyha
Az ellenőrzés tárgya:	a konszolidált 2022. évi beszámoló ellenőrzése
Az ellenőrzés célja:	annak megállapítása, hogy az Önkormányzat 2022. évi konszolidált éves beszámolója, minden egyes sora alátámasztásra került-e, annak megalapozottsága
Az ellenőrzés módszere:	az Önkormányzat és Intézménye, valamint a Hivatal beszámolójában szereplő adatok egyeztetése a főkönyvi könyveléssel, analitikus nyilvántartásokkal
Az ellenőrzendő időszak:	2022. év
Az ellenőrzés ütemezése:	2023. I. negyedév, 30 munkanap igénybevételével
Az ellenőrzés típusa:	szabályszerűségi ellenőrzés

2. sz. ellenőrzés:

Az ellenőrzendő szerv:	Hencida Község Önkormányzata
Az ellenőrzés tárgya:	az Önkormányzat vagyonrendelete, vagyona, ingatlanvagyon-kataszter adatai valósak-e, és a beszámolóban az ingatlanvagyon kimutatott bruttó értékének egyezősége biztosított-e
Az ellenőrzés célja:	annak megállapítása, hogy az ingatlanvagyon-kataszter tartalmazza-e az Önkormányzat ingatlan-vagyonát teljeskörűen, egyezően a főkönyvi könyvelésben szereplő bruttó értékkel, az Önkormányzat tulajdonában levő vagyon vagyonkezelésbe adása
Az ellenőrzés módszere:	ingatlanvagyon kataszter, főkönyv, dokumentumok és nyilvántartások tételes, illetve szűrőpróbaszerű vizsgálata
Az ellenőrzendő időszak:	2022. év
Az ellenőrzés ütemezése:	2023. III. negyedév, 30 munkanap igénybevételel
Az ellenőrzés típusa:	szabályszerűségi ellenőrzés

*Kockázatelemzési kritérium mátrix az 1. sz. ellenőrzéshez*

Kockázati tényezők	Célokra gyakorolt hatás		
	Magas	Közepes	Alacsony
Kockázati tényező #1 szakmai feladatellátással kapcsolatos kockázatok	* elemzési kritérium - a szakmai feladatellátást szabályozó belső szabályzatok utasítások hiánya - a vonatkozó jogszabályi követelmények betartásra nem kerülnek	* elemzési kritérium	* elemzési kritérium
Kockázati tényező #2 szabályozásból és annak változásából eredő kockázatok	* elemzési kritérium - az egyes folyamatok nem kerülnek pontos szabályozásra a belső eljárásrendekben, - a szakmai és adminisztratív feladatokat befolyásoló szabályok változnak, ami bizonytalanságot eredményez - a szabályozás és a gyakorlati munkavégzés nincs összhangban	* elemzési kritérium	* elemzési kritérium
Kockázati tényező #4 külső szervezetekkel való együttműködésben rejlő kockázatok	*elemzési kritérium - a szakmai és adminisztratív feladatok ellátásához szükséges adatokat, dokumentumokat, információkat a partnerek nem bocsátják időben rendelkezésre, az érkező adatszolgáltatás hiányos, nem megbízható és nem megalapozott	*elemzési kritérium	*elemzési kritérium
Kockázati tényező #5 számvetési folyamatokkal kapcsolatos kockázatok	*elemzési kritérium - a szervezet nem rendelkezik megfelelő számvetési nyilvántartási rendszerrel, - beszámolási rendszere nem megbízható, - nem követi folyamatosan nyomon a könyvvizsgálattal kapcsolatos jogi szabályozási előírások változásait	*elemzési kritérium	*elemzési kritérium
Kockázati tényező #3 az irányítási, a belső kontrollrendszerben rejlő kockázatok	*elemzési kritérium - a belső kontrollrendszer egyes elemei hiányoznak, vagy nem megfelelően működnek		

## Kockázatelemzés az 1. sz. ellenőrzéshez

### 1. Kontrollok értékelése

- 1) Megfelelő és eredményes
- 2) Közepes, néhány hiányossággal nem megfelelően megvalósított
- 3) Gyenge

Súly: 5

### 2. Változás / Átszervezés

- 1) Stabil rendszer, kis változások
- 2) Kis változások, de nem rendszerezsek vagy jelentősek
- 3) A munkatársak személyét, a szabályozást és a folyamatokat érintő jelentős változások

Súly: 4

### 3. A rendszer komplexitása

- 1) Nem komplex
- 2) Közepesen komplex
- 3) Nagyon komplex

Súly: 4

### 4. Kölcsönhatás más rendszerekkel

- 1) Alacsony mértékű, nem befolyásol más rendszereket
- 2) Közepes mértékű
- 3) Nagymértékű, a rendszer közvetlen kapcsolatban áll más, fontos rendszerekkel

Súly: 3

### 5. Költségszint

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 5

### 6. Külső, illetve harmadik fél által gyakorolt befolyás

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 2

### 7. Előző ellenőrzés óta eltelt idő

- 1) 1 évnél kevesebb
- 2) 1-2 év
- 3) 2-4 év
- 4) 4-5 év
- 5) 5 évnél több

Súly: 5

8. Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően

- 1) Alacsony szintű
- 2) Közepes szintű
- 3) Magas szintű

Súly: 4

9. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége

- 1) Kicsi
- 2) Közepes
- 3) Nagy

Súly: 5

10. Jövőbeni döntésekre és eseményekre gyakorolt hatás

- 1) Kicsi
- 2) Közepes
- 3) Jelentős

Súly: 4

11. Munkatársak tapasztalata és képzettsége

- 1) Nagyon tapasztalt és képzett
- 2) Közepesen tapasztalt és képzett
- 3) Kevés vagy semmilyen tapasztalat és képzettség hiánya

Súly: 4

12. Közvélemény érzékelése

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 5

### Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Alkalmazott súly	Ponthatár
1.	Kontrollok értékelése	2	5	10
2.	Változás /átszervezés	1	4	4
3.	A rendszer komplexitása	2	4	8
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	2	3	6
5.	Bevételszintek/költségszintek	2	5	10
6.	Külső/harmadik fél által gyakorolt befolyás	3	2	6
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1	5	5
8.	Vezetőség aggályai	2	4	8
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	2	5	10
10.	Jövőre gyakorolt hatás	3	4	12
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	2	4	8
12.	Közüvélemény érzékelése	2	5	10

Minimális pontszám: 51

Maximális pontszám: 153

Számított összes pontszám: 97



## Kockázatelemzési kritérium mátrix a 2. sz. ellenőrzéshez

Kockázati tényezők	Célokra gyakorolt hatás		
	Magas	Közepes	Alacsony
Kockázati tényező #1 szakmai feladatellátással kapcsolatos kockázatok	* elemzési kritérium - a szakmai feladatellátást szabályozó belső szabályzatok utasítások hiánya - a vonatkozó jogszabályi követelmények betartásra nem kerülnek	* elemzési kritérium	* elemzési kritérium
Kockázati tényező #2 szabályozásból és annak változásából eredő kockázatok	* elemzési kritérium - az egyes folyamatok nem kerülnek pontos szabályozásra a belső eljárásrendekben, - a szakmai és adminisztratív feladatokat befolyásoló szabályok változnak, ami bizonytalanságot eredményez - a szabályozás és a gyakorlati munkavégzés nincs összhangban	* elemzési kritérium	* elemzési kritérium
Kockázati tényező #4 külső szervezetekkel való együttműködésben rejlő kockázatok	*elemzési kritérium - a szakmai és adminisztratív feladatok ellátásához szükséges adatokat, dokumentumokat, információkat a partnerek nem bocsátják időben rendelkezésre, az érkező adatszolgáltatás hiányos, nem megbízható és nem megalapozott	*elemzési kritérium	*elemzési kritérium
Kockázati tényező #5 számveteli folyamatokkal kapcsolatos kockázatok	*elemzési kritérium - a szervezet nem rendelkezik megfelelő számveteli nyilvántartási rendszerrel, - beszámolási rendszere nem megbízható, - nem követi folyamatosan nyomon a könyvvizetéssel kapcsolatos jogi szabályozási előírások változásait	*elemzési kritérium	*elemzési kritérium
Kockázati tényező #6 az analitikus nyilvántartás és a főkönyvi könyvelés egyezősége nem biztosított	*elemzési kritérium nem támasztja alá a beszámolót, ami valótlanágot eredményez, a hatályos jogszabályi előírások nem kerülnek betartásra		
Kockázati tényező #3 az irányítási, a belső kontrollrendszerben rejlő kockázatok	*elemzési kritérium - a belső kontrollrendszer egyes elemei hiányoznak, vagy nem megfelelően működnek		

## Kockázatelemzési modell a 2. sz. ellenőrzéshez

### 1.Kontrollok értékelése

1. Megfelelő és eredményes

2.Közepes, néhány hiányossággal nem megfelelően megvalósított

3.Gyenge

Súly: 5

### 2.Változás / Átszervezés

1.Stabil rendszer, kis változások

2. Kis változások, de nem rendszerezések vagy jelentősek

3.A munkatársak személyét, a szabályozást és a folyamatokat érintő jelentős változások

Súly: 4

### 3.A rendszer komplexitása

1. Nem komplex

2.Közepesen komplex

3.Nagyon komplex

Súly: 4

### 4.Kölcsönhatás más rendszerekkel

1.Alacsony mértékű, nem befolyásol más rendszereket

2.Közepes mértékű

3. Nagymértékű, a rendszer közvetlen kapcsolatban áll más, fontos rendszerekkel

Súly: 3

### 5.Költségszint

1.Alacsony

2.Közepes

3.Magas

Súly: 5

### 6.Külső, illetve harmadik fél által gyakorolt befolyás

1.Alacsony

2.Közepes

3.Magas

Súly: 2

### 7.Előző ellenőrzés óta eltelt idő

1.1 évnél kevesebb

2.1-2 év

3. 2-4 év

4.4-5 év

5. 5 évnél több

Súly: 5

### 8.Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően

1. Alacsony szintű

2. Közepes szintű

3. Magas szintű

Súly: 4

9. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége

1. Kicsi

2. Közepes

3. Nagy

Súly: 5

10. Jövőbeni döntésekre és eseményekre gyakorolt hatás

1. Kicsi

2. Közepes

3. Jelentős

Súly: 4

11. Munkatársak tapasztalata és képzettsége

1. Nagyon tapasztalt és képzett

2. Közepesen tapasztalt és képzett

3. Kevés vagy semmilyen tapasztalat és képzettség hiánya

Súly: 4

12. Közvélemény érzékelése

1. Alacsony

2. Közepes

3. Magas

Súly: 5

## Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Alkalmazott súly	Ponthatár
1.	Kontrollok értékelése	2	5	10
2.	Változás /átszervezés	3	4	12
3.	A rendszer komplexitása	2	4	8
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	3	3	9
5.	Bevételszintek/költségszintek	2	5	10
6.	Külső/harmadik fél által gyakorolt befolyás	1	2	2
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	5	5	25
8.	Vezetőség aggályai	3	4	12
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	2	5	10
10.	Jövőre gyakorolt hatás	3	4	12
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	2	4	8
12.	Közüvélemény érzékelése	3	5	15

Minimális pontszám: 51

Maximális pontszám: 153

Számított összes pontszám: 133

A belső ellenőrnek a tapasztalata és szakmai megítélése alapján értékelni kell az egyes kockázati tényezők adott rendszerre gyakorolt hatását. A belső ellenőrzési vezetőnek (jegyző) ellenőriznie és értékelnie kell az eredményeket, és ebbe javasolt bevonnia a szervezeti egységek vezetőit, akik a vonatkozó

rendszerekért/folyamatokért felelnek. E szakasz végére minden rendszer kockázati tényezőjének mértékét – magas, közepes, alacsony – meg kell állapítani.

Példa a belső ellenőrzés vezetője által alkalmazott gyakoriságra:

Magas prioritású rendszerek	évente ellenőrizendő
Közepes prioritású rendszerek	kétévente ellenőrizendő
Alacsony prioritású rendszerek	négyévente ellenőrizendő

A kockázatelemzés eredménye információval szolgál a stratégiai és az éves ellenőrzési terv elkészítéséhez.

#### A kockázati szempontok mérése

A fenti táblázat a kockázati szempontok mérésének módszerét mutatja be. Minden egyes kockázati szemponthoz 1-től 5-ig terjedő kockázati mérőszámot rendel a súlyosságnak megfelelően („1” a legalacsonyabb, „5” a legsúlyosabb). Ez a kockázat mérési eljárás a belső ellenőr szakmai értékítéletén alapul, amelyet az értékelése időpontjában a rendelkezésére álló információk, valamint a szakértelme és szakmai gyakorlati ismeretei alapján végez el.

#### Súlyozás

A modell abból a feltételezésből indul ki, hogy bizonyos kockázati szempontokat nagyobb súllyal kell számításba venni az összesített kockázati érték kiszámításánál, mint más szempontokat. A belső ellenőrnek minden egyes esetben a saját szakmai döntésének megfelelően kell a súlyozási értékeket megállapítania.