

**Előterjesztés**  
**Pálháza Város Ruszin Nemzetiségi Önkormányzata**  
**2023. évi ellenőrzési tervének elfogadására**

**Tisztelt Képviselő-testület!**

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 29.§ (1) bekezdése alapján a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet a Belső ellenőrzési vezető állítja össze, melyet a Képviselő-testületnek kell jóváhagynia. A tervet az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével kell elkészíteni.

A hivatkozott jogszabályi előírásoknak megfelelően, valamint a külső szakértővel a feladat ellátási szerződésben rögzítettek alapján, elkészítettük Pálháza Város Ruszin Nemzetiségi Önkormányzata 2023. évi ellenőrzési ütemtervét.

A jogszabályi előírások értelmében, az éves ellenőrzési tervet kockázatelemzés figyelembevételével kell elkészíteni. A kockázatelemzés részletezését az előterjesztés 5. sz. melléklete tartalmazza.

**Tisztelt Képviselő-testület!**

Kérem, hogy Pálháza Város Ruszin Nemzetiségi Önkormányzatának 2023. évi ellenőrzési tervét, a mellékletek szerint fogadják el.

Pálháza, 2022. december 5.

Fűzéri Sándor sk.  
elnök

**HATÁROZATI JAVASLAT**

**Pálháza Város Ruszin Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő-testületének**  
**.../2022. (XII.15.) határozata**  
**a 2023. évi belső ellenőrzési terv elfogadásáról**

-----  
Pálháza Város Ruszin Nemzetiségi Önkormányzatának Képviselő-testülete az előterjesztés szerint elfogadja Pálháza Város Ruszin Nemzetiségi Önkormányzata 2023. évi ellenőrzési tervét.

Felelős: elnök

Határidő: azonnal

**Pálháza Város Ruszin Nemzetiségi Önkormányzata**  
**3994 Pálháza, Dózsa György út 151.**

## 2023. évi belső ellenőrzési terv

Készítette:

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

## 2023. 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 hagynia.

### **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 2022. 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 2022. 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 2023. évben nem esedékes. Lehetőség szerint egyéb szakmai előadásokon való részvétel 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, 2022. november 30.

Készítette:

Soltész-Vincze Tünde  
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Csató Szabolcs  
jegyző

## PÁLHÁZA VÁROS RUSZIN NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZATA

## 2023. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV

Srsz.	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrzendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés fervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás
1.	Pénzügyi lebonyolítási, beszámolási és ellenőrzési rendszerek működésének átfogó vizsgálata	<b>Célja:</b> belső kontrollrendszer és gazdálkodási tevékenység összhangja biztosított-e? <b>Módszere:</b> rendszerellenőrzés, amely meghatározott területeken alkalmazza a szabályszerűségi ellenőrzés jellemzőit <b>Időszak:</b> 2021-2022. év	<ul style="list-style-type: none"> <li>- bevételek/költség</li> <li>- szabályozottság, szabályosság</li> <li>- változás,</li> <li>- pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége</li> <li>- előző ellenőrzés óta eltelt idő</li> </ul>	rendszerellenőrzés	Pálháza Város Ruszin Nemzetiségi Önkormányzata	2023. május hó	4 ellenőri nap (1 fő vizsgálatvezető)

Pálháza, 2022. november 30.

Készítette:

Soltész-Vincze Tünde  
belsőellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Csató Szabolcs  
jegyző





Tevékenységek

4. számú melléklet

Pálháza Város Ruzsin Nemzetiségi Önkormányzata	Ellenőrzések összesen <sup>1</sup>		Tanácsadás		Képzés		Egyéb tevékenység <sup>2</sup>		Saját kapacitás összesen <sup>3</sup>		Külső kapacitás összesen <sup>4</sup>		Kapacitás összesen		Kapacitás összesen ellenőrző oszlop	
	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 <sup>5</sup>	külső ellenőri nap <sup>6</sup>	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap <sup>7</sup>	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
<b>Helyi önkormányzat (I.+II.+III.)</b>	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
I. Önkormányzat, Közös Hivatal 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
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	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
<b>Pálháza Város Ruzsin Nemzetiségi Önkormányzata</b>	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) Önkormányzat	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
ab) Önkormányzat	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
ac) Önkormányzat	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
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	0,00	0,00
ba) Saját szervezetenél	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
bb) Irányított szervezetnél (irányítóként végzett)	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
bc) Egyéb ellenőrzések	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
<b>II. Irányított szervezetek összesen</b>	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 szervezetek	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 szervezetenél	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
ab) Irányított szervezetnél	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
ac) Egyéb ellenőrzések	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
b) Soron kívüli kapacitás <sup>7</sup>	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
<b>III. Tájékoztató</b>	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

Pálháza, 2022. november 30.

Soltész-Vincze Tünde  
belső ellenőrzési vezető



**KOCKÁZATELEMZÉS**  
2023. év

**Pálháza Város Ruszin Nemzetiségi Önkormányzata**

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

Szervezetre gyakorolt hatás

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

Pálháza, 2022. november 30.

Soltész-Vincze Tünde  
belső ellenőrzési vezető

**Kockázati térkép**  
**2023. év**  
**Pálháza Város Ruszin Nemzetiségi Önkormányzata**

szervezetre gyakorolt hatás magas közepes alacsony		7
	1 2 3 6 8 9	
	4 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, 2022. november 30.