

## 2023. évi Éves belső ellenőrzési terv

Az éves ellenőrzési terv a Bkr. 31. §-ának rendelkezései szerint és az államháztartásért felelős miniszter által 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 közpénzfelhasználás 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*
- *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 költségvetési szerv információs és kommunikációs rendszerének jogszabálynak megfelelő kialakítását és működését;
- megállapításaival támogassa a működés és gazdálkodás szabályszerű végrehajtását;
- vizsgálja a szervezet elszámolási kötelezettségeinek teljesítését;
- feltárja és csökkentse a folyamatokban rejlő korrupciós kockázatokat;
- feltárja, hogyan érvényesült az önkormányzati erőforrások védelme, az erőforrásokkal való eredményes, hatékony gazdálkodás.

### **Az ellenőrzés tárgya**

Az elemi költségvetés tervezése, előirányzat módosítás, átcsoportosítás.

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.

**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

**KOCKÁZATELEMZÉS ÖSSZESÍTÉSE**

Medina Község Önkormányzata  
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	<b>80</b>
2.	Külső hatások (törvényi változás)	1 – 3	3	6	18	<b>100</b>
3.	Költségvetési gazdálkodásban rejlő kockázatok (költségtúllépés, erőforrás átmeneti hiánya)	1 – 3	2	4	8	<b>67</b>
4.	Ellenőrzés elmaradásának kockázata	1 – 5	3	2	6	60
5.	Humán erőforrás gazdálkodás (szakmai ellátottság)	1 – 3	1	3	3	33
6.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége (beszerzések és pályázatok)	1 - 3	3	4	12	<b>100</b>
<b>Önkormányzat összesen</b>					<b>67</b>	<b>78</b>

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

**MINIMÁLIS PONTSZÁM: 24**

**MAXIMÁLIS PONTSZÁM: 86**

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

**Medina Község Önkormányzata**  
**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.	Az elemi költségvetés tervezése, előirányzat módosítás, átcsoportosítás.	<p><b>Célja:</b> annak vizsgálata, hogy a tervezés a jogszabályokkal, belső szabályzatokkal összhangban valósult-e meg, a tervezés alátámasztottsága biztosított volt-e, a tervezési módszer megfelelő volt-e</p> <p><b>Ellenőrzés módszere:</b> dokumentumok mintavételes vizsgálata</p> <p><b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2022.év</p>	1.	szabályszerűségi ellenőrzés	<b>Medina Község Önkormányzata</b>	2023. III n. év	10

Létszám és erőforrás

1. számú melléklet

Medina Község Önkormányzata		Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban <sup>1</sup>				Saját erőforrás összesen <sup>2</sup>		Külső szolgáltató <sup>3</sup>		Külső erőforrás összesen <sup>4</sup>		Bruttó Erőforrás összesen		Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén				Az adott szervezetre fordított erőforrás összesen (korrekciós oszlop)		Adminisztratív személyzet <sup>5</sup>			
		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) <sup>6</sup>		rendelkezés-re álló létszám (fő) <sup>7</sup>		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)		rendelkezés-re álló létszám (fő)	
<b>Helyi önkormányzat (I.+II.)</b>		0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	1,00	<b>0,00</b>	10,00	<b>0,00</b>	10,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	10,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>
I.	Helyi önkormányzat							1,00		10,00		10,00	<b>0,00</b>					10,00	<b>0,00</b>				
II.	Irányított szervek összesen	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>
1.	<i>[Irányított költségvetési szerv neve]</i>											0,00	<b>0,00</b>					0,00	<b>0,00</b>				

Ellenőrzések

2. számú melléklet

Medina Község Önkormányzata	Szabályszerűségi ellenőrzés						Pénzügyi ellenőrzés						Rendszerellenőrzés						Teljesítmény-ellenőrzés						Informatikai ellenőrzés						Utóellenőrzés <sup>2</sup>						Ellenőrzések összesen						Ellenőri napok összesen	
	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 <sup>3</sup>	külső ellenőri nap <sup>4</sup>	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	tény						
<b>Fejezet / Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)</b>	1,00	0,00	10,00	0,00	10,00	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	1,00	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00	10,00	0,00
<b>I. Fejezetet irányító szerv / Helyi önkormányzat összesen (a+b)</b>	1,00	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	1,00	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00	10,00	0,00
<b>a) Éves Ellenőrzési Terv alapján</b>	1,00	0,00	0,00	0,00	10,00	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	1,00	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00	10,00	0,00
<b>aa) Saját szervezetnél</b>																																												
<b>ab) Irányított szervezetnél (irányítóként végzett)</b>																																					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>ac) Egyéb ellenőrzések<sup>5</sup></b>																																					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>b) Soron kívüli kapacitás<sup>6</sup></b>																																					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>II. Irányított szervek 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	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
<b>1. [Irányított költségvetési szerv 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	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
<b>aa) Saját szervezetnél</b>																																												
<b>ab) Irányított szervezetnél</b>																																					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>ac) Egyéb ellenőrzések<sup>5</sup></b>																																					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>b) Soron kívüli kapacitás<sup>6</sup></b>																																					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>2. [Irányított költségvetési szerv 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	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
<b>aa) Saját szervezetnél</b>																																												
<b>ab) Irányított szervezetnél</b>																																					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>ac) Egyéb ellenőrzések<sup>5</sup></b>																																					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>b) Soron kívüli kapacitás<sup>6</sup></b>																																					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>3. [Irányított költségvetési szerv 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	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
<b>aa) Saját szervezetnél</b>																																												
<b>ab) Irányított szervezetnél</b>																																					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>ac) Egyéb ellenőrzések<sup>5</sup></b>																																					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>b) Soron kívüli kapacitás<sup>6</sup></b>																																					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>n. [Irányított költségvetési szerv 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	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
<b>aa) Saját szervezetnél</b>																																												
<b>ab) Irányított szervezetnél</b>																																					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>ac) Egyéb ellenőrzések<sup>5</sup></b>																																					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>b) Soron kívüli kapacitás<sup>6</sup></b>																																					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

## Tevékenységek

## 3. számú melléklet

Medina Község Önkormányzata	Ellenőrzések összesen				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység				Saját kapacitás összesen		Külső kapacitás összesen		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 <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		külső ellenőri nap		ellenőri nap	
<b>Fejezet / Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)</b>	0,00	<b>0,00</b>	10,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	2,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	2,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	14,00	<b>0,00</b>	14,00	<b>0,00</b>
Fejezetet irányító szerv / Helyi önkormányzat összesen (a+b)	0,00	<b>0,00</b>	10,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	2,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	2,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	14,00	<b>0,00</b>	14,00	<b>0,00</b>
Éves Ellenőrzési Terv alapján	0,00	<b>0,00</b>	10,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	2,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	2,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	14,00	<b>0,00</b>	14,00	<b>0,00</b>
Saját szervezetnél	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>													0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>
Irányított szervezetnél (irányítóként végzett)	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>													0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>
Egyéb ellenőrzések	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>													0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>
Soron kívüli kapacitás	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>													0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>
<b>Irányított szervek összesen</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>
<i>[Irányított költségvetési szerv összesen]</i>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>
Saját szervezetnél	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>													0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>
Irányított szervezetnél	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>													0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>
Egyéb ellenőrzések	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>													0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>
Soron kívüli kapacitás <sup>8</sup>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>													0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>
<b>Irányított költségvetési szerv összesen</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>
Saját szervezetnél	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>													0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>
Irányított szervezetnél	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>													0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>
Egyéb ellenőrzések	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>													0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>
Soron kívüli kapacitás <sup>8</sup>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>													0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>
<b>Irányított költségvetési szerv összesen</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>
Saját szervezetnél	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>													0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>
Irányított szervezetnél	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>													0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>
Egyéb ellenőrzések	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>													0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>
Soron kívüli kapacitás <sup>8</sup>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>													0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>