



**ELŐTERJESZTÉS**  
**A BARANYA MEGYEI ÖNKORMÁNYZAT**  
**KÖZGYŰLÉSÉNEK**  
**2022. NOVEMBER 24 - I ÜLÉSÉRE**

**IKTATÓSZÁM: BMH/325-1/2022.**

**MELLÉKLET: 1 DB**

**TÁRGY: A Baranya Megyei Önkormányzati Hivatal 2023. évi belső ellenőrzési terve (belsoellenorzes\_terv\_2023)**

**ELŐTERJESZTŐ: DR. PARTOS JÁNOS MEGYEI JEGYZŐ**

**AZ ELŐTERJESZTÉST KÉSZÍTETTE: KOMLÓS ZOLTÁNNÉ BELSŐ ELLENŐR**

**PAPP KRISZTIÁN PÉNZÜGYI OSZTÁLYVEZETŐ**

**BIZOTTSÁGI TÁRGYALÁS:**

**Pénzügyi és Ügyrendi Bizottság Szám: .../2022. (...) PÜB határozat**

**VÉLEMÉNYEZÉSRE MEGKAPTA:**

**PÉNZÜGYI EGYEZTETÉSRE BEMUTATVA: 2022. NOVEMBER 14.**

**TÖRVÉNYESSÉGI VÉLEMÉNYEZÉSRE BEMUTATVA: 2022. NOVEMBER 14.**

**FELELŐS TISZTSÉGVISELŐ: DR. ŐRI LÁSZLÓ, A KÖZGYŰLÉS ELNÖKE**

**HATÁROZAT SZÁMA: .../2022.(XI. 24.) KGY. HATÁROZAT**

## Tisztelt Közgyűlés!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban Áht.) 70.§ (1) bekezdés értelmében a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról. A belső ellenőrzést végző személy vagy szervezet tevékenységét a költségvetési szerv vezetőjének közvetlenül alárendelve végzi, jelentéseit közvetlenül a költségvetési szerv vezetőjének küldi meg.

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. §-a rendelkezik – többek között – a helyi önkormányzatok belső ellenőrzési rendszere működtetésének főbb szabályairól, megjelölve az általa elérni kívánt fontosabb célokat is.

A 119. § (3) bekezdés értelmében a jegyző köteles - a jogszabályok alapján meghatározott - belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

A 119.§ (4) bekezdés szerint a jegyző köteles gondoskodni - a belső kontrollrendszeren belül - a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.

Az Áht. 6/C. § (1) bekezdés értelmében a helyi önkormányzat bevételeivel és kiadásaival kapcsolatban az ellenőrzési feladatok ellátásáról az önkormányzati hivatal gondoskodik. A (2) bekezdés b) pontja értelmében a helyi nemzetiségi önkormányzat bevételeivel és kiadásaival kapcsolatban az ellenőrzési feladatok ellátásáról a helyi nemzetiségi önkormányzattal kötött szerződés alapján az az önkormányzati hivatal gondoskodik, amelyik a helyi nemzetiségi önkormányzat székhelye szerinti helyi önkormányzat önkormányzati hivatali feladatait ellátja.

A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 29. § (1) bekezdése arról rendelkezik, hogy a belső ellenőrzési vezető az ellenőrzési munka megtervezéséhez - kockázatelemzés alapján és az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével éves ellenőrzési tervet készít.

A belső ellenőrzési tervnek kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon és az ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia, annak érdekében, hogy az ellenőrzött szerv működését fejlessze, és eredményességét növelje, továbbá megállapításokat és ajánlásokat fogalmazzon meg a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak való megfelelés érdekében.

A Bkr. 31. § (4) bekezdésében meghatározott szerkezetben, tartalommal készült, azaz tartalmazza a következőket:

- az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatását,
- a tervezett ellenőrzések tárgyát,
- az ellenőrzések célját,
- az ellenőrzendő időszakot,
- a rendelkezésre álló és szükséges ellenőrzési kapacitás (erőforrás szükséglet) meghatározását,
- az ellenőrzések típusát,

- az ellenőrzések ütemezését,
- az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését,
- a tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitást,
- a soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitást,
- a képzésekre tervezett kapacitást,
- az egyéb tevékenységeket.

Az éves ellenőrzési tervet úgy kell összeállítani, hogy szükség esetén az abban nem szereplő soron kívüli ellenőrzési feladatok is végrehajthatóak legyenek.


A Bkr. 32. §. (4) bekezdés értelmében „helyi önkormányzatok esetében az éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület a tárgyévet megelőző év december 31-ig hagyja jóvá”.

A fenti jogszabályok figyelembevételével került elkészítésre a Baranya Megyei Önkormányzati Hivatal 2023. évi belső ellenőrzési terve, mely jelen előterjesztés melléklete.

Kérem, hogy az előterjesztésben foglalt éves belső ellenőrzési tervet megvitatni, és a határozati javaslatot elfogadni szíveskedjenek!

Pécs, 2022. november 14.



  
**Dr. Partos János**  
megyei jegyző

**Baranya Megyei Önkormányzat Közgyűlésének****/2022. (XI. 24.) Kgy.határozata****A Baranya Megyei Önkormányzati Hivatal 2023. évi belső ellenőrzési terve**

A Baranya Megyei Önkormányzat Közgyűlése a Baranya Megyei Önkormányzati Hivatal 2023. évi belső ellenőrzési tervét az előterjesztés mellékletében foglalt tartalommal jóváhagyja.

**Határidő:** az ellenőrzési terv végrehajtására 2023. december 31.

**Felelős:** Dr. Partos János jegyző

**Kapja:** Dr. Partos János jegyző  
Papp Krisztián pénzügyi osztályvezető

## A Baranya Megyei Önkormányzat 2023. évi belső ellenőrzési terve

### 1. Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és egyeztetések bemutatása

A hazai és az Európai Unió jogszabályok változására az Hivatal vezetése gyorsan reagál, a működés során alkalmazott belső szabályzatok, vezetői utasítások a mindenkor hatályos jogszabályok a belső ellenőrzés tanácsadói tevékenysége alapján aktualizálásra és módosításra kerülnek. Olyan szabályzatok kiadására és olyan folyamatok kialakítására, működtetésére került sor, melyek biztosítják a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos és hatékony felhasználását.

A Hivatal ügyrendje megtalálható:

[http://www.baranya.hu/userfiles/adatok\\_kozerdek/gazdalkodasi\\_adatok/92hat19.pdf](http://www.baranya.hu/userfiles/adatok_kozerdek/gazdalkodasi_adatok/92hat19.pdf) internetes oldalon, a Hivatal szervezeti felépítésére a világos szervezeti struktúra a jellemző, a teljes szervezetre és az egyes szervezeti egységekre vonatkozóan egyértelműen meghatározásra kerültek a hatásköri viszonyok és a tevékenységek maradéktalan ellátásához kapcsolódó feladatok.

A Hivatal vezetése felől érkező, tanácsadásra vonatkozó felkérések alapján a belső ellenőr rendszeresen információkat biztosít ún. „jó gyakorlatok” bevezetésére és magasabb minőségű kontrollok kiépítésére és működtetésére.

### 2. Kockázatkezelés, ellenőrzési prioritások meghatározása:

A kockázatkezelési tevékenység során a Hivatal és a szervezeti egységek vezetői elemezték a működési folyamatokat, a folyamatokban érintett vezetőkkel megbeszéléseket folytattak az általuk kockázatosnak minősített területekkel kapcsolatban. Az elemzésbe bevont folyamatok vonatkozásában meghatározták az azokhoz kapcsolódó kockázatokat, a kockázati tényezők súlyát, bekövetkezésük valószínűségét és becsült hatását.

A kockázatelemzési tevékenység eredményeit összefoglalva megállapítható, hogy a Hivatal folyamatai között magas kockázatú területek feltárására is sor került. A vezetés és a belső ellenőrzés között teljes mértékben egyetértés alakult ki arra vonatkozóan, hogy a magas kockázatú folyamatokat, területeket gyakrabban kell ellenőrzés alá vonni, az ellenőrzési feladatok prioritásának kidolgozása során a folyamat alapú kockázatelemzés eredményeit felhasználva jártunk el.

2022-ben, az Európában zajló orosz-ukrán háború nem várt eseményeket generált és növelte a valószínűsíthető kockázati tényezők negatív hatásait:

- az energiaárak a többszörösére emelkedtek, rendkívüli energiatakarékosági intézkedések bevezetése vált szükségessé,
- számos intézmény esetében felül kellett vizsgálni a gazdálkodási folyamatokat,
- az inflációs ráta jelentősen megemelkedett, a beszerzések többletkiadásokat generálnak,

- az elmúlt időszakban kiadott új jogszabályokban előírtak maradéktalan betartása, a jogszabályok figyelése időigényes,
- beszerzések lebonyolítása nehézkes a piaci szereplők bizonytalansága miatt: bezárások, korlátozások,
- a következő évi költségvetési terv összeállításához nem állnak rendelkezésre teljes körűen a szükséges információk,
- a home-office munkavégzés elrendeléséhez kapcsolódó munka-és feladat-szervezések végrehajtása.

A 2023. évi ellenőrzési terv elkészítése során a belső ellenőri fókusz a Hivatal vezetésének és a függetlenített belső ellenőrzésnek azon közös nézetét, elképzeléseit tartalmazza, hogy a belső ellenőrzésnek tárgyévben mely területekre kell irányítania erőforrásait.

A Hivatal 2023. évi ellenőrzési terve a jövőbe tekint, a stratégiai ellenőrzési terv négy évet fed le. Az ellenőrzési tervek elkészítésekor érvényesíteni kívánjuk a rugalmasság és aktualizálás elvét, a tervezett ellenőrzések mindenkor a Hivatalra ható változásokhoz igazodnak. A szervezet kockázati struktúrájának értékelésére évente sor kerül, a kockázatok függvényében módosul a mindenkori éves ellenőrzési terv.

### **3. Belső ellenőrzési fókusz:**

A belső ellenőrzési fókusz támpontot biztosít a belső ellenőrzés számára a kockázatosnak tekintett folyamatok meghatározásában, az ellenőrzések rangsorolásában, az erőforrás-allokáció meghatározásában.

A vezetői megbeszélések során megállapításra került, hogy 2023-ban is kiemelt figyelmet kell fordítani a szabályzatok tartalmi felülvizsgálatára, jogszabályokban bekövetkezett változások átvezetésére, ezért a belső ellenőrzés tanácsadói tevékenység keretében fogalmaz meg a belső szabályzatok módosítására vonatkozó javaslatokat.

A magas kockázatú tevékenységek közül az alábbi területeket javasolt ellenőrzés alá vonni:

#### **a) A 2022. évi normatívafelhasználás**

Az ellenőrzés célja: a támogatásra való jogosultsághoz előírt jogszabályi feltételek teljesítésének vizsgálata, a felhasználás jogszerűségének ellenőrzése.

Az ellenőrzendő időszak: 2022.

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Az ellenőrzés módszerei: dokumentumok, nyilvántartások, számviteli bizonylatok ellenőrzése.

Az ellenőrzés ütemezése 2023. március-április, erőforrás szükséglet: 20 ellenőri nap.

#### **b) Alapfeladathoz kapcsolódó költségelszámolások**

Az ellenőrzés célja: az alapfeladatok jogszabályban meghatározottak szerinti ellátása során felmerülő költségek ellenőrzése.

Az ellenőrzendő időszak: 2022.

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés

Az ellenőrzés módszerei: belső szabályozási rendszer átvilágítása, a feladatellátáshoz kapcsolódó számviteli bizonylatok és nyilvántartások ellenőrzése, adatbekérés, dokumentumok szűrőpróbaszerű ellenőrzése.

Az ellenőrzés ütemezése: 2023. május-június, erőforrás szükséglet 20 ellenőri nap.

- c) **Munka- és tűzvédelmi feladatok átvilágítása** (munka-és balesetvédelem, oktatási naplók, foglalkozás egészségügyi vizsgálatok, érintésvédelmi jegyzőkönyvek, stb.)

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a Hivatalban érvényesülnek-e a munka- és balesetvédelmi előírásokra vonatkozó szabályok, a munkakörülmények megfelelnek-e a biztonságos és egészséges munkahely követelményeinek.

Az ellenőrzendő időszak: 2022.

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés.

Az ellenőrzés módszerei: nyilvántartások ellenőrzése (munka-, baleset- és tűzvédelmi naplók, oktatások dokumentáltsága, munkahelyek helyszíni vizsgálata.

Az ellenőrzés ütemezése: 2023. július-augusztus, erőforrás szükséglet 20 ellenőri nap.

- d) **A Baranya Megyei Német Önkormányzat működésének és gazdálkodásának ellenőrzése**

Az ellenőrzés célja: a működési és gazdálkodási folyamatok átvilágítása, annak megállapítása, hogy a működéshez szükséges források felhasználása szabályosan és hatékonyan történik-e.

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés.

Ellenőrzendő időszak: 2022.

Az ellenőrzés ütemezése: 2022. szeptember-október, erőforrás szükséglet 20 ellenőri nap.

Ellenőrzés módszerei: dokumentumok, elszámolások, bizonylatok ellenőrzése.

A pénzkezeléshez és a vagyonyilvántartáshoz kapcsolódó feladatok ellátását rendszeresen ellenőrizni kell, időnként előre be nem jelentett ellenőrzések keretében.

#### 4. A 2023. gazdálkodási évre tervezett belső ellenőri tevékenység:

- a) A Hivatal éves ellenőrzési tervében szereplő ellenőrzések lefolytatása.
- b) Rendszeres tanácsadás a Hivatal vezetői és dolgozói által felvetődött problémás témakörök szerint.
- c) Kapcsolattartás a Hivatal vezetőivel, megkeresésük esetén reagálás a felvetéseikre, kéréseikre.
- d) A Hivatal jegyzőjének megkeresése, jelzése és megbízása alapján soron kívüli ellenőrzés lefolytatása.

#### 5. A 2023. évi belső ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált és figyelembe vett dokumentumok, adatlap minták és szempontok:

- a) A [www.kormany.hu](http://www.kormany.hu) elérési címen a Pénzügyminisztérium által kiadott, az ellenőrzések tervezésére vonatkozó módszertani útmutatók, táblázatok.

- b) Az ellenőrzési stratégiában meghatározott hosszútávú célkitűzések, stratégiai célok.
- c) A 2022. évi kockázatelemzési tevékenység tapasztalatai.
- d) A külső és belső kontrollrendszer értékelését követően levont tapasztalatok.
- e) A rendelkezésre álló belső ellenőri kapacitás.
- f) A korábbi években végrehajtott belső- és külső ellenőrzések során felmerült feltárt hiányosságok.
- g) A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és a belső ellenőrzésről szóló 370/2011-es kormányrendelet előírásai.
- h) A jogszabályi környezet változásai.

## 6. Összegzés:

A Hivatal független, tárgyilagos *bizonyosságot adó* és *tanácsadó* tevékenységet ellátó belső ellenőrzést működtet. A belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről, függetlenségének biztosításáról a Hivatal jegyzője köteles gondoskodni. A belső ellenőrzés a szervezetirányítás része, nem hatósági jellegű tevékenység. A Hivatalnál belső ellenőrzési tevékenységet az államháztartásért felelős miniszter engedélyével rendelkező, a Hivatal jegyzője által megbízott személy végez.

**A belső ellenőr a tevékenységét a vonatkozó jogszabályok, a nemzetközi és a magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók, valamint a vonatkozó szervezeti belső szabályzatok alapján kidolgozott Belső Ellenőrzési Kézikönyv szerint végzi.**

Pécs, 2022. október 17.

Készítette

Komlós Zoltánné  
belső ellenőr

A Baranya Megyei Önkormányzat Közgyűlése a .../2022.(XI. 24.) Kgy. határozatával hagyta jóvá.



Éves ellenőrzési terv - 2023.

Baranya Megyei Önkormányzati Hivatal

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módja, eszközei, ellenőrzendő előírások	Amorfizált közzététel tényéről (itt elegendő a közzétételről szóló dokumentum vonatkozó pontját megnevezni)	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzést szervező szerv, szervezet/egység	Az ellenőrzés tervezett időpontja	Az ellenőrzés fordított napja
<b>Ellenőrzés alatt lévő tevékenység:</b>							
1.	2022. évi normatíváinak felhasználás	Az ellenőrzés célja: a támogatásra való jogosultsághoz elegendő jogszabályi felhívás, a felhívásnak való megfelelés vizsgálata, a felhasználás jogszabályosságának ellenőrzése. Az ellenőrzés módszerei: dokumentumok, nyilatkozatok, számviteli bizonylatok ellenőrzése. Ellenőrzendő előírások: 2022.	Folyamatos építési kontrollok időnyitásban nem biztosított a szabályszerű felhasználás	szabályszerűségi ellenőrzés	Baranya Megyei Önkormányzati Hivatal szervezeti egységei	2023. március 20. április 20. elkronon nap	1 fő
2.	Alapítványok elhárításának közzétételéről	Az ellenőrzés célja: az alapítványok jogszabályban meghatározottak szerinti működésének vizsgálata, a felhasználás jogszabályosságának ellenőrzése. Az ellenőrzés módszerei: dokumentumok, nyilatkozatok, számviteli bizonylatok ellenőrzése. Ellenőrzendő előírások: 2022.	A többi szabályozás rendszer nem biztosítja a közzétételre vonatkozó szabályok megnevezését a felhívás feladására vonatkozó források felhasználásával	szabályszerűségi ellenőrzés	Baranya Megyei Önkormányzati Hivatal szervezeti egységei	2023. május 20. június 20. elkronon nap	1 fő
3.	Tűz- és munkavédelmi előírások betartása	Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy a Hivatalban érvényesülnek-e a munkavédelmi előírások és a biztonságos és egészséges munkahelyi körülmények betartása. Az ellenőrzés módszerei: nyilatkozatok, ellenőrzési jegyzőkönyvek, munkavédelmi naplók, oktatások dokumentációja, munkahelyi helyzetvizsgálatok. Ellenőrzendő előírások: 2022.	A biztonságos munkahelyi körülmények kialakítására vonatkozó előírások nem teljesülnek, megadott munkahelyi körülmények nem megfelelőek	szabályszerűségi ellenőrzés	Baranya Megyei Önkormányzati Hivatal szervezeti egységei	2023. július 20. augusztus 20. elkronon nap	1 fő
4.	A Német Nemzetiségi Önkormányzat működésének és gazdálkodásának ellenőrzése	Az ellenőrzés célja: a működés és gazdálkodás fő adatainak vizsgálata, annak megállapítása, hogy a működés jogszabály szerinti. A felhasználás jogszabályosságának ellenőrzése. Ellenőrzési módszerei: dokumentumok, számviteli bizonylatok ellenőrzése. Ellenőrzendő előírások: 2022.	A források felhasználása során nem érvényesülnek az eredményesség, hatékonyság és gazdaságosság szempontjai	szabályszerűségi ellenőrzés és pénzügyi ellenőrzés	Német Nemzetiségi Önkormányzati Hivatal szervezeti egységei	2023. október 20. elkronon nap	1 fő

Az esetleges szabad kapacitások függvényében soron kívüli ellenőrzésre az alábbiak szerint kerülhet sor:

Munkába járás folyamatának (engedélyezés és elszámolás ellenőrzése)

Dátum: Pécs, 2022. október 17.

Dátum: Pécs, 2022. október 17.

Kemix Zoltáné, többé ellenőr

Dr. Páros János jegyző