

**KAPOSVÁR MEGYEI JOGÚ VÁROS  
JEGYZŐJE**

1. változat

**ELŐTERJESZTÉS  
Kaposvár Megyei Jogú Város Horvát Nemzetiségi Önkormányzatának  
2024. évi ellenőrzési munkatervéről**

A Horvát Nemzetiségi Önkormányzat belső ellenőrzését Kaposvár Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának Ellenőrzési Irodája látja el.

A belső ellenőrzést végző személyek munkájukat a vonatkozó jogszabályok, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók, a nemzetközi belső ellenőrzési standardok és a jóváhagyott Belső ellenőrzési kézikönyv szerint végzik.

A 2024. évi ellenőrzési tervet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet és a Pénzügyminisztérium által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével készítettük el.

A 2024. évi munkatervet a rendelkezésre álló humánerőforrás ismeretében állítottuk össze. A 2024. évi munkaerő-kapacitás felmérés alapjául szolgáló munkaidő mérleget az 1. sz. melléklet tartalmazza.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 29. §-a előírja, hogy az ellenőrzés tervezésének kockázatelemzésen kell alapulnia. A kockázat a költségvetési szerv gazdálkodása tekintetében mindazon elemek és események bekövetkezése, amelyek hátrányosan érinthetik a szerv működését. A Belső ellenőrzési kézikönyv tartalmazza a kockázatelemzési szempontot, amelynek figyelembevételével elkészítettük a kockázati tényezők rangsorolását és az ellenőrzés tárgyára vonatkozó kockázatelemzést. (2. sz. melléklet) Magas kockázatot a 103-133 pontok jelentenek.

A 2024. évre elkészített kockázatelemzés eredménye alapján a Horvát Nemzetiségi Önkormányzatnál a 3. számú mellékletben szereplő ellenőrzést tervezzük végrehajtani.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a 2024. évi ellenőrzési munkatervről szóló előterjesztést tárgyalja meg, és fogadja el.

**Kaposvár, 2023. október 24.**

**Dr. Csillag Gábor**  
jegyző

## **HATÁROZATI JAVASLAT:**

Kaposvár Megyei Jogú Város Horvát Nemzetiségi Önkormányzatának Képviselő-testülete úgy határozott, hogy Kaposvár Megyei Jogú Város Horvát Nemzetiségi Önkormányzatának 2024. évi ellenőrzési munkatervét jóváhagyja.

Felelős: dr. Csillag Gábor jegyző  
Közreműködik: Kiss Brigitta irodavezető  
Határidő: 2023. december 30.

**A Nemzetiségi Önkormányzat 2024. évi ellenőrzési tervének végrehajtásához szükséges kapacitás megállapítása**

<b>Srsz.</b>	<b>Megnevezés</b>	<b>Ellenőri napok száma</b>
<b>1.</b>	Tervezett ellenőrzések végrehajtása	<b>10</b>
<b>2.</b>	Egyéb tevékenység kapacitásigénye	<b>4</b>
<b>3.</b>	<b>Összes tevékenység kapacitásigénye:</b>	<b>14</b>
<b>4.</b>	<b>Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:</b>	<b>14</b>

### **Alkalmazott kockázatelemzési modell**

A magas kockázatú rendszereket gyakrabban (például évente) kell ellenőrizni. Az egyes rendszerek kockázatelemzését a kockázati tényezők, és azok súlya alapján kell elvégezni. Az alkalmazott modellben 12 olyan tényező került meghatározásra, amely hatással van a rendszer működésére. Minden egyes tényezőre vonatkozóan értékelést kell végezni, és meg kell határozni az egyes kockázati tényezők rendszerekre gyakorolt hatását (súlyként kifejezve).

#### ***1. Belső 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 rendszeresek 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. Bevétel/Költségszint***

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

**Súly: 6**

#### ***6. Külső szervezetek, illetve partnerek 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: 2**

#### ***8. Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően***

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

**Súly: 3**

**9. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége**

- 1) Kicsi
- 2) Közepes
- 3) Nagy

**Súly: 4**

**10. Szabályozottság és szabályosság hiánya**

- 1) Kicsi
- 2) Közepes
- 3) Jelentős

**Súly: 3**

**11. Munkatársak tapasztalata és képzettsége**

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

**Súly: 3**

**12. Erőforrások rendelkezésre állásának hiánya**

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

**Súly: 4**

**Kockázati tényezők és az alkalmazott súlyozás**

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Alkalmazott súly	Pont-határ
1.	Belső kontrollok értékelése	1-3	5	5-15
2.	Változás / átszervezés	1-3	4	4-12
3.	A rendszer komplexitása	1-3	4	4-12
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	1-3	3	3-9
5.	Bevételszintek /költségszintek	1-3	6	6-18
6.	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	1-3	2	2-6
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1-5	2	2-10
8.	Vezetőség aggályai	1-3	3	3-9
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1-3	4	4-12
10.	Szabályozottság és szabályosság	1-3	3	3-9
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	1-3	3	3-9
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	1-3	4	4-12

**MINIMÁLIS PONTSZÁM: 43**

**MAXIMÁLIS PONTSZÁM: 133**

## 2024. évi ellenőrzési munkaterv

3. sz. melléklet

<i>Sorszám</i>	<i>Az ellenőrzés tárgya</i>	<i>Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak</i>	<i>Azonosított kockázati tényezők</i>	<i>Az ellenőrzés típusa</i>	<i>Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység</i>	<i>Az ellenőrzés tervezett ütemezése</i>	<i>Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)</i>
<b>Nemzetiségi Önkormányzat belső ellenőrzése:</b>							
1.	Pénzkezelés	Célja: annak vizsgálata, hogy a pénzkezelés során betartották-e a jogszabályi előírásokat és a pénzkezelési szabályzatban foglaltakat Módszere: dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata Időszak: 2023. év	104 pont	pénzügyi ellenőrzés	Horvát Nemzetiségi Önkormányzat	2024. 1. negyedév	10 nap
<b>Összesen:</b>							<b>10 nap</b>

Kaposvár, 2023. október 24.

.....  
Kiss Brigitta  
ellenőrzési irodavezető

.....  
dr. Csillag Gábor  
jegyző