

**KAPOSVÁR MEGYEI JOGÚ VÁROS
JEGYZŐJE**

1. változat

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

A Roma 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 Roma 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 Roma Nemzetiségi Önkormányzatának Képviselő-testülete úgy határozott, hogy Kaposvár Megyei Jogú Város Roma 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

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

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

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
Nemzetiségi Önkormányzat belső ellenőrzése:							
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	Roma Nemzetiségi Önkormányzat	2024. 1. negyedév	10 nap
Összesen:							10 nap

Kaposvár, 2023. október 24.

.....
Kiss Brigitta
ellenőrzési irodavezető

.....
dr. Csillag Gábor
jegyző