

**KAPOSVÁR MEGYEI JOGÚ VÁROS
JEGYZŐJE**

1. változat

**ELŐTERJESZTÉS
Kaposvár Megyei Jogú Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzatának
a 2025-2028. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervéről és a
2025. évi ellenőrzési munkatervéről**

A Lengyel 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.

Az ellenőrzési terveket a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet és a módszertani útmutató figyelembevételével készítettük el.

A 2025-2028. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervet az 1. melléklet tartalmazza.

A 2025. évi munkatervet a rendelkezésre álló humánerőforrás ismeretében állítottuk össze. A 2025. évi munkaerő-kapacitás felmérés alapjául szolgáló munkaidő mérleget a 2. 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 bekövetkeztenek a valószínűsége, 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. Magas kockázatot a 103-133 pontok jelentenek.

A 2025. évre elkészített kockázatelemzés eredménye alapján a Lengyel Nemzetiségi Önkormányzatnál a 3. mellékletben szereplő ellenőrzést tervezzük végrehajtani.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a 2025-2028. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervről és a 2025. évi ellenőrzési munkatervről szóló előterjesztést tárgyalja meg, és fogadja el.

Kaposvár, 2024. október 25.

Dr. Csillag Gábor
jegyző

HATÁROZATI JAVASLAT:

Kaposvár Megyei Jogú Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzatának Képviselő-testülete úgy határozott, hogy Kaposvár Megyei Jogú Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzatának 2025-2028. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervét és a 2025. évi ellenőrzési munkatervét jóváhagyja.

Felelős: dr. Csillag Gábor jegyző
Közreműködik: Kiss Brigitta irodavezető
Határidő: 2024. december 30.

Kaposvár Megyei Jogú Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzata

Stratégiai ellenőrzési terv 2025-2028.

A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről és belső kontrollrendszeréről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet alapján a Nemzetiségi Önkormányzat belső ellenőrzésére vonatkozó stratégiai ellenőrzési terve, mely a belső ellenőrzés átfogó céljaira, a folyamatok kockázataira és a belső ellenőrzés fejlesztésére vonatkozik, az alábbi:

1. Hosszú távú célkitűzések, stratégiai célok:

Az elkövetkező négy évben fő feladat továbbra is a gazdálkodás pénzügyi egyensúlyának megteremtése, megőrzése, működési költségekben való megtakarítási lehetőségek feltárása, a pénzkezelés szabályosságának, a működés megfelelő szabályozottságának és szervezethezességének biztosítása. Ennek érdekében kiemelt hangsúly helyezzük:

- a belső kontrollok működésének értékelésére;
- a leltározás és a selejtezés ellenőrzésére;
- a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának ellenőrzésére;
- a költségvetés összeállításának és a beszámoló alátámasztásának vizsgálatára;
- a pénzkezelés szabályosságának ellenőrzésére;
- a kiküldetések ellenőrzésére.

2. A belső kontrollrendszer általános értékelése:

A sajátosságok figyelembevételével kialakították azokat az elveket, eljárásokat, szabályzatokat, amelyek alapján biztosítható az előirányzatokkal, a vagyonnal, a létszámmal való szabályszerű, gazdaságos és hatékony gazdálkodás.

A kialakított elveknek, eljárásoknak, szabályzatoknak a jogszabályi környezet változásához történő igazítása, fejlesztése folyamatos feladatot jelent.

3. A kockázati tényezők és értékelésük:

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

4. A belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési terv:

A Nemzetiségi Önkormányzat belső ellenőrzését Kaposvár Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal Ellenőrzési Irodája látja el. Az Ellenőrzési Iroda engedélyezett létszáma 4 fő.

A belső ellenőrzés ellátásához elengedhetetlen a változások és jogszabályok ismerete, a folyamatos önképzés és továbbképzéseken történő részvétel.

A költségvetési szerveknél belső ellenőrzési tevékenység folytatásához az államháztartásért felelős miniszter engedélye szükséges, mely engedéllyel minden belső ellenőr rendelkezik. A belső ellenőrök részére az ÁBPE szakmai továbbképzésen való részvétel két évente kötelező.

A mérlegképes könyvelőként regisztrált belső ellenőrök évente részt vesznek a számukra szervezett képzéseken, ahol megismerkednek a jogszabályi aktualitásokkal.

5. A tevékenység folytatásához szükséges erőforrások vizsgálata:

Az ellenőrzésekhez szükséges tárgyi és személyi feltételek rendelkezésre állnak.

6. Ellenőrzési prioritások és gyakoriságok:

Kiemelten fontos célunk, hogy évente legalább egyszer sor kerüljön a Nemzetiségi Önkormányzat belső ellenőrzésére.

Törekedni kell arra, hogy a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának, a pénzkezelésnek, a selejtezés és leltározás lebonyolításának, a kiküldetések elszámolásának az ellenőrzése négy évente legalább egyszer sorra kerüljön.

A stratégiai ellenőrzési tervet szükség szerint - jogszabály, illetve erőforrásokban bekövetkező változás esetén - felül kell vizsgálni.

Kaposvár, 2024. október 25.

Készítette:

Kiss Brigitta
ellenőrzési irodavezető

.....

dr. Csillag Gábor
jegyző

A Nemzetiségi Önkormányzat 2025. 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

2025. évi ellenőrzési munkaterv

3. 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>
Nemzetiségi Önkormányzat belső ellenőrzése:							
1.	Gazdálkodási jogkörök gyakorlása	Célja: annak vizsgálata, hogy a gazdálkodási jogköröket az arra jogosultak gyakorolták-e Módszere: dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata Időszak: 2024-2025. év	104 pont	Szabályszerűségi ellenőrzés	Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat	2025. 1. negyedév	10 nap
Összesen:							10 nap

Kaposvár, 2024. október 25.

.....
Kiss Brigitta
ellenőrzési irodavezető

.....
dr. Csillag Gábor
jegyző