KAPOSVÁR MEGYEI JOGÚ VÁROS
JEGYZŐJE

1. változat

ELŐTERJESZTÉS
Kaposvár Megyei Jogú Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzatának 2027. 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.

A 2027. évi ellenőrzési tervet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet és a módszertani útmutató figyelembevételével készítettük el.

A 2027. évi munkatervet a rendelkezésre álló humánerőforrás ismeretében állítottuk össze. A 2027. évi munkaerő-kapacitás felmérés alapjául szolgáló munkaidő mérleget az 1. 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 bekövetkeztének 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. (2. melléklet) Magas kockázatot a 103-133 pontok jelentenek.
A 2027. évre elkészített kockázatelemzés eredménye alapján a Lengyel Nemzetiségi Önkormányzatnál a 3. mellékletben szereplő ellenőrzést tervezzük végrehajtani.
Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a 2027. évi ellenőrzési munkatervről szóló előterjesztést tárgyalja meg, és fogadja el.

Kaposvár, 2026. október 27.

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 2027. évi ellenőrzési munkatervét jóváhagyja.

Felelős: dr. Csillag Gábor jegyző
Közreműködik: Kiss Brigitta irodavezető
Határidő: 2026. december 30.

1. melléklet

A Nemzetiségi Önkormányzat 2027. 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**

2. melléklet

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 tapasztalat 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

2027. évi ellenőrzési munkaterv 3. 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.	Selejtezés és leltározás	Célja: annak vizsgálata, hogy a selejtezési és leltározási tevékenység lebonyolítása során betartották-e a jogszabályi előírásokat és a helyi szabályozásban foglaltakat Módszere: dokumentumok és nyilvántartások ellenőrzése, szemrevételezés Időszak: 2026. dec. 31. fordulónapi leltár és az azt megelőző selejtezés	105 pont	szabályszerűségi ellenőrzés	Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat	2027. 2. negyedév	10 nap
Összesen:							***10 nap***

Kaposvár, 2026. október 27.

…….
Kiss Brigitta
ellenőrzési irodavezető

…….
dr. Csillag Gábor
jegyző