

Kisbér Város Önkormányzata
ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV

2024.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 31.§ előírja a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervkészítési kötelezettséget, továbbá meghatározza az éves ellenőrzési terv.

Az éves ellenőrzési terv kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások figyelembevételével került összeállításra.

Az éves ellenőrzési terv az abban nem szereplő tanácsadó tevékenységre és a soron kívüli ellenőrzési feladatok végrehajtására tartalékidőt tartalmaz.

A 2024. évi belső ellenőrzési terv összeállításának alapját a 2023-2026. évekre szóló Stratégiai Ellenőrzési Terv képezi. A 2024. évi ellenőrzésre előirányzott területek meghatározása során – a fentiekén túl –figyelembe vettük a Polgármesteri Hivatal vezetőinek javaslatait.

I.

Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása: kockázati tényezők feltárása és értékelése.

Kisbér Város Önkormányzatánál és a hozzá tartozó intézményeknél a 2024. évre kiemelt kockázatot jelentenek a szabályozottság, a legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő és a vezetőség aggályai.

A 2024. évi belső ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés a Belső ellenőrzési kézikönyv 1. számú kockázatelemzési modell alkalmazásával készült.

A 2024. évi ellenőrzési terv összeállításának a szempontjai az alábbiak voltak:

- a helyi szabályzatok a felettes normákkal összhangban állnak-e,
- a beszámoló megfelelően alátámasztott-e, a mérleget alátámasztó leltárak elkészültek-e,
- további szempont volt az ellenőrzési terv összeállításában, hogy olyan területet is ellenőrizzünk, melynek az ellenőrzésére az elmúlt 3 évben nem került sor.

Az ellenőrzési terv összeállításakor figyelembe kell venni a 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 31. § (6) pontjának azon rendelkezését, mely szerint az esetleges soron kívüli ellenőrzésekre ellenőri kapacitást kell tartalékolni. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 31.§ (4) pontja értelmében az éves ellenőrzési terv tartalmazza az ellenőrzési tervet megalapozó elemzéseket, a kockázatelemzést és a részletesen bemutatásra kerülő következő évi ellenőrzéseket.

A kockázatelemzésre vonatkozó feladatok a belső ellenőrzési kézikönyvben meghatározottak alapján kerültek végrehajtásra.

Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás

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

A belső ellenőröknek a tapasztalataik és szakmai megítélésük alapján értékelniük kell az egyes kockázati tényezők adott rendszerre gyakorolt hatását. E szakasz végére minden rendszer kockázati tényezőjének mértékét – magas, közepes, alacsony – meg kell állapítani. Fentiek figyelembevételével a belső ellenőrzés az alábbi témákat javasolja a 2024. évi belső ellenőrzés keretében végrehajtani.

II. 2024. évre vonatkozó ellenőrzési feladatok és azok ütemezése

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
1.	Költségvetés megalapozottsága	Annak megállapítása, hogy a költségvetése tervezése a vonatkozó normáknak megfelelően történt-e? 2024. év	A költségvetés nem kellően megalapozott.	Rendszerellenőrzés	Kisbér Város Önkormányzata	2024. szeptember	9
2.	Térítésmentes étkezés dokumentálása Óvoda	Annak megállapítása, hogy a térítésmentes étkezés dokumentálása a normáknak megfelelően történt-e? 2023. év	A normákban foglalt előírások be nem tartása.	Szabályszerűségi	Kisbéri Gyöngyszem Óvoda	2024. február	7

3.	Leltározás folyamatának ellenőrzése	A leltározás előkészítése, folyamata, végrehajtása szabályszerűen, a törvényi előírásoknak és a szabályzatokban foglaltaknak megfelelően, kellően dokumentáltan történt-e. 2023. év	A gyakorlat nem megfelelő.	Szabályszerűségi	Kisbér Város Önkormányzata	2024. június	8
4.	Wass Albert Művelődési Központ és Városi Könyvtár által nyújtott szolgáltatások díjbevételeinek kezelése, nyilvántartása	Annak megállapítása, hogy a szolgáltatások díjainak kezelése, dokumentálása, nyilvántartása a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályozásnak megfelelően történik-e. 2023. év	A dokumentálás nem megfelelő.	Szabályszerűségi	Wass Albert Művelődési Központ és Városi Könyvtár	2024. március	8
5.	Kisbéri Városigazgatóság 2023. évi gazdálkodásának ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy az intézmény szabályozottsága, működése, gazdálkodása megfelel-e a vonatkozó törvényi előírásoknak. 2023. év	A pénzeszközök felhasználása nem megfelelően dokumentált.	Szabályszerűségi	Kisbéri Városigazgatóság	2024. július	9

6.	Munkabizottság ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy megfelelően szabályozott-e a vizsgálat tárgyával összefüggő eljárásrend, a dolgozók saját tulajdonú gépjárművel történő munkába járása, illetve hivatali célú használata a jogszabályi előírásoknak megfelelően kerül-e elszámolásra. 2024. év	A jogszabályi előírások be nem tartása.	Szabályszerűségi	Kisbér Város Önkormányzata	2024. április	7
7.	Soron kívüli ellenőrzés						6
8. Egyéb tevékenység (intézkedési tervek nyomon követése, nyilvántartások vezetése)							
Összesen:							
60							

Az éves ellenőrzési terv kötelezően kitöltendő (központi) mellékletei:

- 1. számú melléklet: Létszám és erőforrás
- 2. számú melléklet: Ellenőrzések
- 3. számú melléklet: Tevékenységek

III. Tervezett belső ellenőri kapacitás

A belső ellenőrzési feladatokat külső szolgáltató az AGT AUDIT Kft. látja el szerződés alapján 1 fő regisztrált belső ellenőrrel.

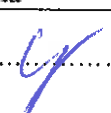
	Megnevezés	Átl. munkanapok száma/fő	Létszám fő	Ellenőri munkanapok száma
1.	Bruttó munkaidő		1	60
2.	Kieső munkaidő			(3)+(4)+(5)
3.	Fizetett ünnepek			
4.	Fizetett szabadság (átlagos)			
5.	Átlagos betegszabadság			
6.	Nettó munkaidő (rendelkezésre álló kapacitás):			(1)-(2)
7.	Tervezett ellenőrzések végrehajtása (pl. 60%)			48
8.	Soron kívüli ellenőrzés (pl. 10-30%)			6
9.	Tanácsadói tevékenység (pl. 10%)			
10.	Képzés (pl. 10%)			
11.	Egyéb tevékenység kapacitásigénye (pl. 5%)			6
12.	Összes tevékenység kapacitásigénye:			(7)+(8)+(9)+(10)+(11)
13.	Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:			60
14.	Tartalékidő			

	Megnevezés	Átl. munkanapok száma/fő	Létszám fő	Ellenőri munkanapok száma
15.	Külső szakértők igénybevétele			
16.	Külső szolgáltató igénybevétele			60

Az ellenőrzést lefolytató személy

Gödény Attila belső ellenőr és belső ellenőrzési vezető, regisztrációs száma: 5116724

A belső ellenőrzési vezető kötelező képzéseit saját hatáskörben végzi el.

Készítette	Jóváhagyta:
Dátum: 2023. november 20.	Dátum:
Név: Gödény Attila	Név:
Aláírás: 	Aláírás:
AGT Audit Kft.	jegyző

Létszám és erőforrás¹

1. számú melléklet

	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban ²		Saját erőforrás összesen		Külső szolgáltató ³		Külső erőforrás összesen		Bruttó Erőforrás összesen	
	terv (01.01.)	tény (01.01.) (12.31.)	terv (01.01.)	tény (12.31.)	terv	tény	terv	tény	terv	tény
Kisbér Város Önkormányzata										
	terv (01.01.)	tény (12.31.)	terv (01.01.)	tény (12.31.)	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	betöltendő álláshely (fő) ⁴	rendelkezésre álló létszám (fő) ⁴	ellenőri nap		fő		ellenőri nap		ellenőri nap	
Fejezet / Helyi önkormányzat összesen (I.-II.)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	60,00	0,00
I. Kisbér Város Önkormányzata										
II. Irányított szervek összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	60,00	0,00
1. Irányított költségvetési szerv neve]										
2. Irányított költségvetési szerv neve]										
3. Irányított költségvetési szerv neve]										
n. Irányított költségvetési szerv neve]										

1 A rész munkaidős foglalkoztatottak vagy a töredék évben foglalkoztatott ellenőrök esetében (saját és külső erőforrás esetén is) az átlagos nettó munkaidőhöz képest időarányosan főre véltve két tizedes jegyre kerekítve kérjük feltüntetni a létszámot és ezzel összhangban kell kiszámítani az ellenőri napok számát, amelyet viszont egész számra kerekítenünk.

Vegyük egy példát! 215 az átlagos nettó munkaidő, 1 kollega heti 30 óras foglalkoztatása, azaz hatórás rész munkaidő esetén 0,75 fő (6 óra / 8 óra), illetve 161 ellenőri nappal (215 x 0,75) számolhatunk.

2 Belső ellenőrzési vezetői, belső ellenőrzési feladatot ellátó személyi kormányzati szolgálati, közszolgálati, közalkalmazotti, szolgálati, igazságtügyi alkalmazotti jogviszonyban, stb. (a továbbiakban együttesen: közszolgálati jogviszony).

3 Külső szolgáltató: ideiglenes kapacitás kiegészítés, speciális szakértelem vagy a belső ellenőrzési tevékenység teljes körű ellátása (Bkr. 16. §). Továbbá azon szervezetek esetében, ahol megállapodás alapján kerül ellátásra a belső ellenőrzési tevékenység (Bkr. 15. (5) – (12) bekezdései).

4 A betöltendő álláshely és a rendelkezésre álló létszám együttes összege adja a szervezeti egységnyi foglalkoztatott ellenőrök számát.

