***Kisbér Város Önkormányzata***

***ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV***

***2025.***

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 2025. évi belső ellenőrzési terv összeállításának alapját a 2023-2026. évekre szóló Stratégiai Ellenőrzési Terv képezi. A 2025. évi ellenőrzésre előirányzott területek meghatározása során – a fentieken túl –figyelembe vettük a Polgármesteri Hivatal vezetőinek javaslatait.

**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 2025. évre kiemelt kockázatot jelentenek a szabályozottság, a legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő és a vezetőség aggályai.

A 2025. évi belső ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés a Belső ellenőrzési kézikönyv 1. számú kockázatelemzési modell alkalmazásával készült.

A 2025. évi ellenőrzési terv összeállításának a szempontjai az alábbiak voltak:

* a helyi szabályzatok a felettes normákkal összhangban állnak-e,
* az önkormányzat működését szabályozó kötelező szabályzat és a munkatársak munkaköri leírásai aktualizálásra kerültek-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** | **Alkalma-zott****Súly** | **Pontha-****tár** |
| 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 2025. évi belső ellenőrzés keretében végrehajtani.

1. **2025. 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.** | **Puétv és a  1615/2023.(XII.29) korm. rendelet szerinti tanár béremelés költségvetési támogatási forrás felhasználásának ellenőrzése** | **Annak megállapítása, hogy a támogatási források felhasználása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e?****2024. év** | **A költségvetés támogatás felhasználása nem kellően megalapozott.** | **Szabályszerűségi**  | **Kisbér Város Önkormányzata** | **2025. február** | **9** |
| **2.** | **Pénzkezelés (házipénztár) ellenőrzése** | **Annak megállapítása, hogy a házipénztári pénzkezelés a vonatkozó normáknak megfelelően történik-e?** **2024. év** | **A normákban foglalt előírások be nem tartása.**  | **Rendszerellenőrzés** | **Kisbér Város Önkormányzata** | **2025. március** | **7** |
| **3.** | **Reprezentációs kiadások ellenőrzése** |  **A leltározás előkészítése, folyamata, végrehajtása szabályszerűen, a törvényi előírásoknak és a szabályzatokban foglaltaknak megfelelően, kellően dokumentáltan történt-e.** **2024. év** | **A gyakorlat nem megfelelő.** | **Szabályszerűségi** | **Kisbér Város Önkormányzata** | **2025. április** | **7** |
| **4.** | **Testületi határozatok ellenőrzése** | **Annak megállapítása, hogy a szolgáltatások díjainak kezelése, dokumentálása, nyilvántartása a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályozásnak megfelelően történik-e.****2024. év** | **A dokumentálás nem megfelelő.**  | **Szabályszerűségi** | **Kisbér Város Önkormányzata** | **2025. május** | **7** |
| **5.** | **Szervezeti és Működési Szabályzat ellenőrzése** | **Annak megállapítása, hogy az SZMSZ megfelel-e a jogszabályi és az intézményi követelményeknek, az intézmény működése az SZMSZ-ben foglaltak szerint történik-e**.**2024. év** | **A jogszabályi előírások be nem tartása.**  | **Szabályszerűségi** | **Kisbér Város Önkormányzata** | **2025. június** | **8** |
| **6.** | **Munkaköri leírások ellenőrzése** | **Annak vizsgálata, hogy a hivatali dolgozók rendelkeznek-e munkaköri leírásokkal, azok tartalma összhangban van-e a jogszabályokban, helyi szabályzatokban foglaltakkal, alkalmasak-e az abban foglaltak alapján a hivatali dolgozók a számonkérésére.****2025. év** | **A jogszabályi előírások be nem tartása.** | **Szabályszerűségi** | **Kisbér Város Önkormányzata** | **2025. június** | **6** |
| **7.** | **Rendszeres gyermekvédelmi kedvezményre való jogosultság és a szünidei gyermekétkeztetés támogatás ellenőrzése** | **Annak megállapítása, hogy a rendszeres gyermekvédelmi kedvezményre való jogosultság megállapításának, bizonylatolásának, folyósításának rendje megfelelően szabályozott-e, a gyakorlati alkalmazás megfelel-e az előírásoknak, a rendszer zártsága biztosított-e.****2024. év** | **A gyakorlat nem felel meg a jogszabályi előírásoknak.** | **Rendszerellenőrzés** | **Kisbéri Óvoda** | **2025. szeptember** | **8** |
| **8.** | **Pénzgazdálkodási jogkörök ellenőrzése** | **Annak megállapítása, hogy a kötelezettség-vállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás helyi szabályai kialakításra kerültek-e, a gyakorlati eljárás és a dokumentálás során a jogszabályi és a helyi szabályozás előírásai betartásra kerülnek-e.****2024. év** | **A dokumentálás nem megfelelő** | **Rendszerellenőrzés** | **Kisbér Város Önkormányzata** | **2025. október** | **7** |
| **8. Egyéb tevékenység (intézkedési tervek nyomon követése, nyilvántartások vezetése)** | **6** |
| **Összesen:** | **65** |

Az éves ellenőrzési terv kötelezően kitöltendő (központi) mellékletei:

* 1. számú melléklet: Létszám és erőforrás
* 2. számú melléklet: Ellenőrzések
* 3. számú melléklet: Tevékenységek
1. **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** | **65** |
| **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%)  |   |  |
| **8.** | Soron kívüli ellenőrzés (pl. 10-30%) | **0** |
| **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:** | **65** |
| **14.** | **Tartalékidő** |  |
| **15.** | **Külső szakértők igénybevétele** |  |
| **16.** | **Külső szolgáltató igénybevétele** | **65** |

**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: 2024. október 30. | Dátum: |
| Név: Gödény Attila | Név:  |
| Aláírás: ……………………………………………………….AGT Audit Kft. | Aláírás: ……………………………………………………….jegyző |