



KAPUVÁRI POLGÁRMESTERI HIVATAL JEGYZŐJE

.....napirendi pont

Tárgyalja: Gazdasági Bizottság

Javaslat a 2025. évi ellenőrzési terv jóváhagyására

Tisztelt Képviselő-testület!

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (5) bekezdése alapján „*a helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-éig hagyja jóvá.*” A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 32. § (4) bekezdése értelmében „*helyi önkormányzati költségvetési szervek esetében az éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület a tárgyévét megelőző év december 31-ig hagyja jóvá.*” Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. § (1) bekezdése alapján „*a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni.*”

A belső ellenőrzés célkitűzése, hogy a szilárd szakmai alapon álló, értékteremtő ellenőrzések előmozdítsák a közpénzügyek átláthatóságát, rendezettségét, hozzájárulva a szabályszerű gyakorlatok hasznosításához, a kitűzött stratégiai célok eléréséhez és megvalósításához.

Az ellenőrzési feladatok végrehajtásának elsődleges célja tehát:

- az önkormányzat és az intézményei zavartalan, szabályszerű működésének támogatása,
- az eszközökkel és forrásokkal való hatékony gazdálkodás elősegítése, vagyonvédelem.

A fentiekén kívül kiemelt cél a folyamatosan változó jogszabályi környezet és az önkormányzat működési összhangjának megteremtése, a vagyonvédelem, a szabályozott működés elősegítése a belső ellenőrzés eszközével.

Az éves belső ellenőrzési tervnek a stratégiai ellenőrzési tervben és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia.

E kötelezettséget külső szolgáltatókkal kötött megállapodás alapján látjuk el, így az ellenőrzésekre fordított kapacitás és a képzésekre fordított kapacitás meghatározása nem szükséges. Az éves ellenőrzési terv az abban nem szereplő tanácsadói tevékenységekre és a soron kívüli ellenőrzési feladatok végrehajtására tartalékidőt nem tartalmaz.

Határozati javaslat

Kapuvár Városi Önkormányzat Képviselő-testülete a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (5) bekezdése, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 32. § (4) bekezdésében foglalt kötelezettségének eleget téve az Önkormányzat 2025. évre szóló éves ellenőrzési tervét az előterjesztés melléklete szerint jóváhagyja.

Felelős: Borsodi Tamás címzetes főjegyző

Határidő: 2025. december 31.

Kapuvár, 2024. december 11.

**Borsodi Tamás s.k.,
címzetes főjegyző**

Melléklet

| Sorszám | Ellenőrzés tárgya | Ellenőrzés célja | Ellenőrzés módszere | Ellenőrzendő időszak | Azonosított kockázati tényezők | Ellenőrzés típusa | Ellenőrzött szerv, szervezeti egység megnevezése | Ellenőrzés tervezett ütemezése | Ellenőri napok száma |
|---------|---|--|---|----------------------|---|---|--|--------------------------------|-------------------------|
| 1. | A gazdasági társaság 2024.évi működésének, tevékenységének, gazdálkodásának bemutatása | A Kapuvári Strandüzemeltető Kft. működése során az alapítási célok érvényesülnek-e, biztosítják-e a hatékony működést? A gazdálkodási szabályok gyakorlata. | Dokumentumokon alapuló | 2024. év | Nem a jogszabályoknak megfelelő működés, a bevételek és fizetési kötelezettségek egyensúlya | Pénzügyi szabályszerűségi, rendszerellenőrzés | Kapuvári Strandüzemeltető Kft. | 2025. szeptember | 10 ellenőrzési munkanap |
| 2. | Épületek bérbeadási tevékenységének, bérleti díjak, bérleti szerződések, továbbá a közterület-használat engedélyezésének vizsgálata | Annak vizsgálata, hogy a bérbeadási tevékenység, a helyiségekkel való gazdálkodás szabályszerűen történik-e, a bérleti díjak megállapítása, elszámolása, nyilvántartása, beszedése megfelel-e a jogszabályi előírásoknak, a bérleti szerződések rendelkezésre állnak-e, tartalmi megfelelőségük biztosított-e. Annak vizsgálata, hogy a közterület- | Dokumentumokon alapuló, szabályszerűségi ellenőrzés | 2023-2024. év | - A gazdálkodás nem megfelelőségében rejlő kockázatok - A vonatkozó jogszabályi előírások be nem tartásában rejlő kockázatok | Szabályszerűségi | Kapuvári Polgármesteri Hivatal Gazdasági Iroda | 2025. október | 10 ellenőrzési munkanap |

| | | | | | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
| | | használat engedélyezésének folyamata, a használati díj megállapítása, nyilvántartása, beszedése megfelel-e a jogszabályi előírásoknak. | | | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|