



**KAPUVÁRI POLGÁRMESTERI HIVATAL**  
**JEGYZŐJE**

---

.....napirendi pont

Tárgyalja: Gazdasági Bizottság

**Javaslat a stratégiai ellenőrzési terv jóváhagyására**

Tisztelt Képviselő-testület!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 30. §-a rendelkezik a stratégiai ellenőrzési terv készítési kötelezettségről az alábbiak szerint:

*„30. § (1) A belső ellenőrzési vezető stratégiai ellenőrzési tervet készít, amely - összhangban a szervezet hosszú távú céljaival - meghatározza a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai fejlesztéseket a következő négy évre, és az alábbiakat tartalmazza:*

- a) a hosszú távú célkitűzéseket, stratégiai célokat;*
- b) a belső kontrollrendszer általános értékelését;*
- c) a kockázati tényezőket és értékelésüket;*
- d) a belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési tervet;*
- e) a szükséges erőforrások felmérését elsősorban a létszám, képzettség, tárgyi feltételek tekintetében;*
- f) az a)-c) pont alapján meghatározott ellenőrzési prioritásokat.”*

A fenti jogszabályi kötelezettségének eleget téve a Képviselő-testületet a 72/2021. (XII. 16.) ÖKT. határozatával a 2022-2025. időszakra vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervét elfogadta.

A fentiek alapján elkészített 2026-2029. időszakra vonatkozó stratégiai terv tervezetét az előterjesztés mellékelte tartalmazza.

**Határozati javaslat**

Kaposvár Városi Önkormányzat Képviselő-testülete az Önkormányzat 2026-2029. évi stratégiai ellenőrzési tervét az előterjesztés szerint jóváhagyja.

**Felelős:** Horváth László polgármester

**Határidő:** 2026. január 1.

Kaposvár, 2025. december 8.

**Pintér Róbert s.k.,**  
**jegyző**

# KAPUVÁR VÁROSI ÖNKORMÁNYZAT

## 2026-2029. ÉVI STRATÉGIAI ELLENŐRZÉSI TERVE

### 1. Hosszú távú célkitűzések, stratégiai célok

Az önkormányzatok által nyújtott helyi közszolgáltatások, azok színvonala minden állampolgár életére hatást gyakorolnak, így a megbízható és jó minőségben ellátott közfeladatok a közbizalmat erősítik.

A belső ellenőrzés általános célja, hogy hozzájáruljon az Önkormányzat és intézményei által kitűzött stratégiai célok eléréséhez, az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje.

A stratégiai ellenőrzési terv kiterjed: Kapuvár Városi Önkormányzatra és az általa alapított gazdasági társaságokra, a Kapuvári Polgármesteri Hivatalra, a Király-Tó Óvoda és Bölcsődére, a Rábaközi Művelődési Központ, Városi Könyvtár és Muzeális Kiállítóhelyre, a Kapuvári Bentlakásos Idősek Otthonára, a Nyitott KAPU-VÁR Térségi Szociális Szolgáltató Központ, valamint a Kapuvár Roma Nemzetiségi Önkormányzatra.

Az önkormányzat stratégiai célkitűzései között szerepel a közszolgáltatások minél magasabb színvonalon történő biztosítása, a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény által nevesített kötelező önkormányzati feladatok ellátása, illetve az önként vállalt feladatok ellátásához megfelelő pénzügyi háttér megteremtése. Emellett fontos a bevételi lehetőségek feltárása, pályázati lehetőségek kihasználása, a kiadási előirányzatok optimális felhasználása, az eredményes vagyongazdálkodás, továbbá az optimális intézményrendszer kialakítása és működtetése.

Az önkormányzati feladatellátás, és a finanszírozás egymástól elválaszthatatlan. A hatékony önkormányzati gazdálkodás szempontjából elengedhetetlen, hogy közöttük hosszú távon biztosított legyen az egyensúly.

Ennek érdekében a gazdálkodásra vonatkozó előírások betartása mellett fontos a tulajdonosi szemléletű gazdálkodás érvényesülése. A belső ellenőrzés fontos stratégiai célkitűzései:

- az önkormányzati gazdálkodás pénzügyi egyensúlyának megteremtésében, megőrzésében való közreműködés,
- a feladatfinanszírozás, pályázati források, támogatások igénylésének és elszámolásának ellenőrzései fontosságának fenntartása,
- a jogszabályoknak való megfelelés speciális területeken való ellenőrzése,
- a belső kontrollrendszer kialakításának, működésének értékelése,
- felkérés alapján tanácsadói tevékenység elvégzése a függetlenség és az objektivitás elveinek sérülése nélkül,
- szolgáltató közigazgatási rendszer fejlesztése.

A belső ellenőrzés stratégiai céljai, küldetése, hogy szilárd szakmai alapon álló, értékteremtő ellenőrzéseivel előmozdítsa a közpénzügyek átláthatóságát és rendezettségét és járuljon hozzá a "jó gyakorlatok" hasznosulásához. A belső ellenőrzés a nemzetközileg elfogadott standardok definíciójának megfelelően olyan független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékelje, illetve fejlessze az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát.

A belső ellenőrzés elsődleges célkitűzése, hogy ellenőrzései során felmérje az Önkormányzat és az intézmények folyamataiban rejlő kockázatokat és értékelje az azok csökkentésére kialakított ellenőrzési pontok megfelelőségét, eredményességét és hatékonyságát. További célja annak vizsgálata, hogy a működtetett integrált kockázatkezelési, ellenőrzési és irányítási rendszerek és eljárások, megfelelnek-e a követelményrendszernek.

## **2. A belső kontroll általános értékelése**

A belső kontroll rendszer a költségvetési szerv által a kockázatok kezelésére és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy a költségvetési szerv megvalósítsa a következő fő célokat:

- a tevékenységet szabályszerűen, valamint a megbízható gazdálkodás elveivel összhangban hajtsa végre,
- teljesítse az elszámolási kötelezettséget,
- megvédje a szervezet erőforrásait a veszteségtől és a nem rendeltetésszerű használattól.

A belső ellenőre szakmai tanácsadása és támogatása figyelembevételével olyan belsőkontroll rendszert kell kialakítani, amely megfelelő alapot biztosít a feladatok szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes végrehajtásához.

A költségvetési szerv belső kontrollrendszeréért a költségvetési szerv vezetője a felelős, aki köteles – a szervezet minden szintjén érvényesülő – megfelelő:

- kontrollkörnyezetet,
- kockázatkezelési rendszert,
- kontrolltevékenységet,
- információs és kommunikációs rendszert,
- monitoring rendszert kialakítani és működtetni.

Az ellenőrzés kockázatelemzés alapján vizsgálja, hogy egy adott hiba hol, miért következhet be, a rendszerben hol vannak a gyenge pontok. A hibák felfedésével a cél elsősorban a további hibák kiküszöbölése, a rossz gyakorlat megszüntetése.

## **3. Kockázati tényezők és értékelésük**

A belső kontrollrendszer a kockázatok kezelésére és a tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, mely magában hordozza a következő kockázati tényezőket:

- teljes körűen tartalmazza-e a szervezet kompetenciájába utalt szabályozási feladatokat;
- összhangban van-e a jogi szabályozással, alkalmas-e a szabályozó funkció betöltésére;
- a feladatok végrehajtásával kapcsolatos hatás- és felelősségi köröket megfelelően meghatározták-e;
- a végrehajtás nyomon követése, a felügyeleti funkciók és az ellenőrzési pontok kellően kiépítettek-e és működésük folyamatosan eredményes-e.

A költségvetési szerv vezetője köteles integrált kockázatkezelési rendszert működtetni, mely tevékenység során fel kell mérni és meg kell állapítani a költségvetési szerv tevékenységében rejlő és szervezeti célokkal összefüggő kockázatokat, valamint meg kell határozni az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket és azok teljesítésének folyamatos nyomon követésének módját.

Egy terület tényleges vagy potenciális kockázatának értékeléséhez véleményt kell alkotni az adott terület kulcsfontosságú tényezőinek meghatározása és mérlegelése alapján, amelyek az elvégzett tevékenységekkel, a létező kontrollrendszerekkel, múltbéli és valószínűsíthető jövőbeli eseményekkel, a működési környezettel kapcsolatosak. Az egyes rendszerek (folyamatok) kockázatelemzését a kockázati tényezők, és azok súlya alapján kell elvégezni. A Pénzügyminisztérium ajánlása, valamint a Belső Ellenőrzési Kézikönyv kockázatelemzési előírása alapján az Önkormányzatnál az alábbi tényezők kerültek meghatározásra, amelyek hatással vannak a rendszerek (folyamatok) működésére:

1. **Jogi, szabályozási feladatok**
2. **Ügyviteli feladatok**
3. **Humán erőforrás gazdálkodás**
4. **Informatikai feltételek megteremtése, információbiztonság**
5. **Adatvédelem**
6. **Belső és külső kapcsolatrendszerek kiépítése, működtetése**
7. **Költségvetési tervezés**
8. **Előirányzatok teljesítése**
9. **Költségvetési beszámolás**
10. **Számviteli feladatok**
11. **Pénzkezelés**
12. **Elszámolási, elszámoltatási feladatok**
13. **Vagyongazdálkodás**
14. **Település fenntartás, -üzemeltetés**

#### **4. A belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési terv**

Az ellenőrzés célja a jogszabályokban, szabályzatokban előírtaknak magasabb szinten történő megfelelése. Ennek megfelelően a fejlesztés célja, hogy a belső ellenőr képzettsége és szakmai gyakorlata kielégítse az ellenőrzési tevékenységgel szemben támasztott szakmai követelményeket. Az ellenőrrel szemben elvárás a továbbképzésen való részvétel, a folyamatos felkészülés. A belső ellenőrzési jelentések átfogó felmérő-elemző munkára épülő értékelése és javaslattétele magas színvonalú szakmai munkát igényel, melynek érdekében törekedni kell az ellenőrzések minél tökéletesebb lebonyolítására, egységes eljárások alkalmazására. Az ellenőrzési tevékenység megvalósítása során érvényesülniük kell az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatóknak. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet rendelkezik a belső ellenőrökre vonatkozó általános és szakmai követelményekről is. A költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet az államháztartásért felelős miniszter engedélyével rendelkező személy végezhet.

#### **5. Szükséges ellenőri létszám**

Az Önkormányzat a belső ellenőrzési tevékenységet vállalkozók bevonásával látja el, amely lehetővé teszi, hogy a szervezetbe speciális szaktudással és gyakorlattal rendelkező belső ellenőr tevékenykedjen.

## **6. Az ellenőrzés tárgyi és informatikai igénye**

Az ellenőrzés lefolytatásához az Önkormányzat biztosítja a megfelelő helyszínt, információs feltételeket, internet-hozzáférést.

## **6. Az ellenőrzési prioritások és az ellenőrzési gyakoriság**

Alapvető követelmény a valóságos helyzet feltárására irányuló törekvés, a tárgyyszerűség, az objektivitás és a tényállás hű visszatükrözése. Törekedni kell, hogy

- a) az ellenőrzési kötelezettségek, jogosultságok - törvény szerinti - teljesítésére (rendszeres, ill. éves ellenőrzési kötelezettségek)
- b) a felső vezetés ellenőrzési igényeinek, javaslatainak kielégítésére,
- c) az ellenőrzéssel lefedett területek növelésére,
- d) az ellenőrzött területek részfolyamatainak ellenőrzésére,
- e) az időszerű ellenőrzési témák vizsgálatára (a környezeti változások figyelembevételével).

A bizonyosságot adó tevékenység mellett kiemelt figyelmet kell fordítani a tanácsadási tevékenységre is. A bizonyosságot adót ellenőrzési jelentésekben a megállapítások mellett fontos a javító szándékú ajánlások, tanácsok megfogalmazása is. A vezetői igény alapján a tanácsadói tevékenység területe, a belső kontroll rendszerek javítása, tovább fejlesztése érdekében, a belső szabályzatok tartalmát, szerkezetét illetően javaslatok megfogalmazása.

Kapuvár, 2025. december ...

**Horvát László**  
polgármester

**Pintér Róbert**  
jegyző

### **Záradék**

Kapuvár Városi Önkormányzat Képviselő-testülete a 2025-2029. időszakra vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervet a...../2025. (.....) ÖKT. határozatával jóváhagyta.

Kapuvár, 2025. december ...

**Pintér Róbert**  
jegyző