



KAPUVÁRI POLGÁRMESTERI HIVATAL JEGYZŐJE

.....napirendi pont

Tárgyalja: Gazdasági Bizottság

Javaslat a 2026. 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 tárgyévet megelőző év december 31-ig hagyja jóvá.”

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 tevékenységre 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 2026. évre szóló éves ellenőrzési tervét az előterjesztés melléklete szerint jóváhagyja.

Felelős: Pintér Róbert jegyző

Határidő: 2026. december 31.

Kapuvár, 2025. december 8.

**Pintér Róbert s.k.,
jegyző**

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 Rábaközi Művelődési Központ, Városi Könyvtár és Muzeális Kiállítóhely gazdálkodásának és működése szabályszerűségének, a belső kontrollrendszerek kialakításának és működtetésének ellenőrzése.	Az intézmény alapidokumentumai összhangban vannak-e a hatályos jogszabályi előírásokkal, szervezeti sajátosságokkal? Az ellátott feladatok és a rendelkezésre álló pénzforrások összhangja biztosított volt-e? Az intézmény vezetője kialakította és működtette a belső kontrollrendszert?	Dokumentumokon alapuló	2024-2025. év	Nem a jogszabályoknak megfelelő működés, a belső kontrollrendszer nem megfelelő működése	Pénzügyi szabályszerűségi, rendszerellenőrzés	Rábaközi Művelődési Központ, Városi Könyvtár és Muzeális Kiállítóhely	2026. szeptember	7 ellenőrzési munkanap
2.	Az Önkormányzat helyi adózással kapcsolatos tevékenységének ellátása.	Annak értékelése, hogy a Kapuvár Városi Önkormányzat által bevezetett helyi adónemeket érintő önkormányzati döntések, helyi szabályozások a vonatkozó törvényekkel összhangban állnak-e. Az önkormányzati adóhatóság megfelelően látja-e el helyi adóval kapcsolatos egyes adóhatósági tevékenységeit	Dokumentumokon alapuló	2025. év	A vonatkozó jogszabályi előírások be nem tartásában rejlő kockázatok	Megfelelőségi, szabályszerűségi	Kapuvár városi Önkormányzat, Kapuvári Polgármesteri Hivatal Humán Iroda Adóigazgatási Csoport	2026. október	5 ellenőrzési munkanap