



KAPUVÁRI POLGÁRMESTERI HIVATAL JEGYZŐJE

.....napirendi pont

Tárgyalja: Gazdasági Bizottság

Javaslat a 2024. 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 tárgyévvel 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 2024. évre szóló éves ellenőrzési tervét az előterjesztés melléklete szerint jóváhagyja.

Felelős: Borsodi Tamás címzetes főjegyző

Határidő: 2024. december 31.

Kapuvár, 2023. 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.	Közérdekű adatok közzétételének ellenőrzése	Annak vizsgálata, hogy a jogszabályi előírásoknak, a belső szabályozásnak megfelelően történik-e a közzététel, teljes körű-e a közzététel.	Szabályszerűségi ellenőrzés	2023. év	A nem teljes körű közzétételből eredő szabályszerűségi kockázatok	Szabályszerűségi	Király-tó Óvoda és Bölcsőde Rábaközi Művelődési Központ, Városi Könyvtár és Muzeális kiállítóhely, Kapuvári Bentlakásos Idősek Otthona, Nyitott Kapu-vár Térségi Szociális Szolgáltató Központ, Kapukom Kft. Kapuvári Hőszolgáltató Kft. Kapuvári KÉZ-MŰ és Szociális Foglalkoztató Nonprofit Közhasznú Kft. Kapuvári Strandüzemeltető Kft.	2024. szeptember	7 ellenőrzési munkanap

2.	<p>Gyermekétkezési térítési díjak beszédésének ellenőrzése, étkezés nyilvántartás vizsgálata</p> <p>Gyermekétkezési kedvezmények megalapozottságának ellenőrzése</p>	<p>Annak megállapítása, hogy az étkezési térítési díjak beszédése, nyilvántartása, elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályozásoknak megfelelően, szabályosan történik-e.</p> <p>Annak megállapítása, hogy a gyermekétkezés kapcsán különféle jogcímen igénybe vett kedvezmények megalapozottak-e, jogszerűek-e, bizonylatokkal megfelelően alátámasztottak-e.</p>	Dokumentumokon alapuló	2021-2023. év	<p>Nem a jogszabályoknak megfelelő működés</p> <p>Szabályzatok, dokumentumok hiányosságából, hátralékok nagyságából eredő kockázatok</p> <p>Nem szabályszerű felhasználásból, elszámolásból eredő kockázat</p>	Pénzügyi szabályszerűségi,	Király-tó Óvoda és Bölcsőde	2024. május	8 ellenőrzési munkanap
----	--	---	------------------------	---------------	--	----------------------------	-----------------------------	-------------	------------------------