



KAPUVÁRI POLGÁRMESTERI HIVATAL JEGYZŐJE

.....napirendi pont

Tárgyalja: Gazdasági Bizottság

Javaslat a 2023. 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 általános stratégiai célja, hogy rendszerszemléletű megközelítéssel, a kockázatkezelési, kontroll és szervezeten irányítási rendszerek módszeres értékelésével, javításával hozzájáruljon az önkormányzat gazdasági programjában meghatározott célkitűzések eléréséhez.

Az ellenőrzési feladatok végrehajtásának elsődleges célja:

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

Tehát továbbra is 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), 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 2023. évre szóló éves ellenőrzési tervét az előterjesztés melléklete szerint jóváhagyja.

Felelős: Borsodi Tamás címzetes főjegyző

Határidő: 2023. december 31.

Kapuvár, 2022. december 12.

**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.	Nyitott Kapu-vár Térségi Szociális Szolgáltató Központ gazdálkodásának és működése szabályszerűségének, a belső kontrollrendszerek kialakításának és működtetésének ellenőrzése	Az intézmény alapdokumentumai 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	2021-2022. év	Nem a jogszabályoknak megfelelő működés, a belső kontrollrendszer nem megfelelő működése	Pénzügyi szabályszerűségi, rendszerellenőrzés	Nyitott Kapu-vár Térségi Szociális Szolgáltató Központ	2023.október	7 ellenőrzési munkanap
2.	A gazdasági társaság 2021-2022. évi működésének, tevékenységének, gazdálkodásának bemutatása	A Kapukom Kft működése során az alapítási célok érvényesülnek-e biztosítják-e a hatékony működést? A gazdálkodási, szabályok gyakorlata.	Dokumentumokon alapuló	2021-2022. év	Nem a jogszabályoknak megfelelő működés, az előző ellenőrzés óta eltelt idő, a bevételek (támogatások) és fizetési kötelezettségek egyensúlya	Pénzügyi szabályszerűségi, rendszerellenőrzés	Kapukom Kft.	2023. novembers	8 ellenőrzési munkanap