



## KAPUVÁRI POLGÁRMESTERI HIVATAL JEGYZŐJE

---

.....napirendi pont

**Tárgyalja:** Gazdasági Bizottság

### **Javaslat a 2022. 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 tárgyév 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 szervezetrányítási 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 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), 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 2022. évre szóló éves ellenőrzési tervét a melléklet szerint jóváhagyja.

**Felelős:** Borsodi Tamás címzetes főjegyző

**Határidő:** 2022. december 31.

Kapuvár, 2021. december 8.

**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.	Vagyonkezelésbe adott önkormányzati vagyon rendeltetésszerű használatának vizsgálata	A jogszabályoknak való megfelelés, hasznossági vizsgálat	Dokumentumokon alapuló, szabályszerűségi ellenőrzés	2020-2021. év	- jogi szabályozási, politikai-gazdasági stb. környezeti változások, - stratégiai és rövidtávú feladattervek, illetve a költségvetés nincs összhangba	Szabályszerűségi	Kapuvári Polgármesteri Hivatal Gazdasági Iroda	2022. május	5 ellenőrzési munkanap
2.	Rábaközi Művelődési Központ, Városi Könyvtár és Muzeális kiállítóhely készpénz-kezelés rendjének ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a szervezet készpénz kezelését a hatályos jogszabályoknak és belső szabályzatoknak megfelelően látta el	Dokumentumokon alapuló	2020. év	- nem a jogszabályoknak megfelelő működés, - pénzkezelési szabályzat kialakítása, - pénztár kezelése, pénzforgalmi rendje és védelmének szabályozottsága, - munkaköri leírások teljeskörűsége, - felelősségi nyilatkozatok megléte, - helyettesítés rendje	Pénzügyi szabályszerűségi, rendszerellenőrzés	Rábaközi Művelődési Központ, Városi Könyvtár és Muzeális kiállítóhely	2022. július	5 ellenőrzési munkanap