



KAPUVÁRI POLGÁRMESTERI HIVATAL JEGYZŐJE

.....napirendi pont

Tárgyalja: Gazdasági Bizottság

Javaslat a 2020. 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 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 ellenőrzési terv a stratégiával összehangoltan, a vonatkozó jogszabályban meghatározott kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a rendelkezésre álló erőforrások figyelembe vételével készült el.

Sajnos a hatékonyságra figyelemmel továbbra sincs mód belső ellenőr foglalkoztatására, ezért ezen kötelezettséget külső szolgáltatókkal kötött megállapodás alapján látjuk el. 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 2019. évre szóló éves ellenőrzési tervét a melléklet szerint jóváhagyja.

Felelős: Borsodi Tamás címzetes főjegyző

Határidő: 2020. december 31.

Kapuvár, 2019. december 9.

**Borsodi Tamás sk.
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.	Bérbeadási tevékenység, bérleti díjak, bérleti szerződések vizsgálata	Annak vizsgálata, hogy a bérbeadási tevékenység, a helyiségekkel való gazdálkodás szabályszerűen történik-e, a bérleti díjak megállapítása, elszámolása, nyilvántartása, beszedése megfelel-e a jogszabályi előírásoknak, a bérleti szerződések rendelkezésre állnak-e, tartalmi megfelelőségük biztosított-e.	Dokumentumokon alapuló, szabályszerűségi ellenőrzés	2017-2019. év	- A gazdálkodás nem megfelelőségében rejlő kockázatok - A vonatkozó jogszabályi előírások be nem tartásában rejlő kockázatok	Szabályszerűségi	Kapuvári Polgármesteri Hivatal Gazdasági Iroda	2020. május	3ellenőrzési munkanap
2.	A közbeszerzési értékhatárt el nem érő beszerzések szabályossága	Annak megállapítása, hogy a közbeszerzési értékhatárt el nem érő beszerzési tevékenység teljes körű szabályozása biztosított-e, a beszerzések lebonyolítása, dokumentálása, továbbá számviteli kezelése, nyilvántartása	Dokumentumokon alapuló, szabályszerűségi ellenőrzés	2017-2019. év	-A jogszabályi előírások be nem tartásában rejlő kockázatok	Szabályszerűségi	Kapuvári Polgármesteri Hivatal Gazdasági Iroda	2020. szeptember	5 ellenőrzési munkanap

		megfelelt-e a vonatkozó jogszabályi előírásoknak							
3.	Nyitott Kapu-vár Térségi Szociális Szolgáltató Központ	Térítési díjak megállapításának és az önköltségszámítás módszerének ellenőrzése	Dokumentumok on alapuló	2017-2019. év	- Nem a jogszabályoknak megfelelő működés, - pénzkezelési -	Pénzügyi szabályszerűségi, rendszerellenőrzés	Nyitott Kapu-vár Térségi Szociális Szolgáltató Központ	2020. szeptember	4 ellenőrzési munkanap
4.	A gazdasági társaság 2019. évi működésének, tevékenységének, gazdálkodásának bemutatása	A Kapukom Kft. működése során az alapítási célok érvényesülnek-e a hatékony működést? A gazdálkodási, szabályok gyakorlata.	Dokumentumok on alapuló	2019. év	- A gazdálkodási, ellenőrzési jogkörök belső rendjének kialakítása. - Az év végi beszámoló, a főkönyvi és az analitikus könyvelés rendszere	Pénzügyi szabályszerűségi, rendszerellenőrzés	Kapukom Kft.	2020. május	8 ellenőrzési munkanap