



KAPUVÁRI POLGÁRMESTERI HIVATAL JEGYZŐJE

.....napirendi pont

Tárgyalja: Gazdasági Bizottság

Javaslat a 2019. évi ellenőrzési terv jóváhagyására

Tisztelt Képviselő-testület!

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 2019. évi éves ellenőrzési terv összeállításakor is a kiinduló pont az volt, hogy a belső ellenőrzésnek hozzáadott értéket kell teremteni. **Ez a hozzáadott érték a gazdálkodás jobb átláthatósága, a legjobb gyakorlatok népszerűsítése és a megalapozott javaslatok végrehajtásával teremthető meg.** Kiemelt cél a folyamatosan változó jogszabályi környezet és az Önkormányzat működési összhangjának megteremtése, a vagyónvédelem, a szabályozott működés elősegítése a belső ellenőrzés eszközével. Célunk továbbá, a belső ellenőrzés, mint tevékenység hozzáadottérték-növelő hatásának tudatosítása, annak elérése, hogy a belső ellenőrzés az Önkormányzat felelős irányításának részeként, illetve egyik fontos elemeként működjön. 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 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: 2019. december 31.

Kapuvár, 2018. december 12.

**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.	Vagyonkezelésbe adott önkormányzati vagyon rendeltetészerű használatának vizsgálata	A jogszabályoknak való megfelelés, hasznossági vizsgálat	Dokumentumok on alapuló, szabályszerűségi ellenőrzés	2016-2018. év	- jogi szabályozási, politikai-gazdasági stb. környezeti változások, - stratégiai és rövidtávú feladattervek, illetve a költségvetés nincs összhangba	Szabályszerűségi	Kapuvári Polgármesteri Hivatal Gazdasági Iroda	2019. május	4 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	Dokumentumok on alapuló	2018. 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	2019. július	4 ellenőrzési munkanap
3.	A gazdasági társaság 2018. évi működésének, tevékenységének, gazdálkodásának bemutatása	A Kapuvári Kéz-Mű és Szociális Foglalkoztató Nonprofit Közhasznú Kft. működése során	Dokumentumok on alapuló	2018. év	nem a jogszabályoknak megfelelő működés,	Pénzügyi szabályszerűségi, rendszerellenőrzés	Kapuvári Kéz-Mű és Szociális Foglalkoztató Nonprofit Közhasznú Kft.	2019. szeptember	6 ellenőrzési munkanap

		az alapítási célok érvényesülnek-e biztosítják-e a hatékony működést? A gazdálkodási, szabályok gyakorlata.					
--	--	--	--	--	--	--	--