



**KAPUVÁRI POLGÁRMESTERI HIVATAL**  
**JEGYZŐJE**

---

.....napirendi pont

**Tárgyalja: Gazdasági Bizottság**

**Javaslat a stratégiai ellenőrzési terv jóváhagyására**

Tisztelt Képviselő-testület!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 30. §-a rendelkezik a stratégiai ellenőrzési terv készítési kötelezettségről az alábbiak szerint:

*„30. § (1) A belső ellenőrzési vezető stratégiai ellenőrzési tervet készít, amely - összhangban a szervezet hosszú távú céljaival - meghatározza a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai fejlesztéseket a következő négy évre, és az alábbiakat tartalmazza:*

- a) a hosszú távú célkitűzéseket, stratégiai célokat;*
- b) a belső kontrollrendszer általános értékelését;*
- c) a kockázati tényezőket és értékelésüket;*
- d) a belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési tervet;*
- e) a szükséges erőforrások felmérését elsősorban a létszám, képzettség, tárgyi feltételek tekintetében;*
- f) az a)-c) pont alapján meghatározott ellenőrzési prioritásokat és az ellenőrzési gyakoriságot.*

*(2) A stratégiai ellenőrzési tervet szükség szerint felül kell vizsgálni.”*

A Bkr. 22. § (1) bekezdés b) pontja alapján *„a belső ellenőrzési vezető feladata a kockázatelemzéssel alátámasztott stratégiai és éves ellenőrzési tervek összeállítása, a költségvetési szerv vezetőjének - helyi önkormányzatok esetén képviselő-testület – jóváhagyása után a tervek végrehajtása, valamint azok megvalósításának nyomon követése.”*

A fentiek alapján készült stratégiai terv tervezetét az előterjesztés mellékelte tartalmazza.

**Határozati javaslat**

Kapuvár Városi Önkormányzat Képviselő-testülete az önkormányzat 2018-2021. időszakra vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervet az előterjesztés szerint jóváhagyja.

**Felelős:** Hámori György polgármester

**Határidő:** folyamatos.

Kapuvár, 2017. december 12

***Borsodi Tamás**  
címzetes főjegyző*

# KAPUVÁR VÁROSI ÖNKORMÁNYZAT

## 2018-2021. IDŐSZAKRA VONATKOZÓ STRATÉGIAI ELLENŐRZÉSI TERVE

### 1. Hosszú távú célkitűzések, stratégiai célok

A belső ellenőrzés általános célja, hogy hozzájáruljon az önkormányzat és intézményei által kitűzött stratégiai célok eléréséhez, az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje.

Ennek érdekében a gazdálkodásra vonatkozó előírások betartása mellett fontos a tulajdonosi szemléletű gazdálkodás érvényesülése. A belső ellenőrzés fontos stratégiai célkitűzései:

- az önkormányzati gazdálkodás pénzügyi egyensúlyának megteremtésében, megőrzésében való közreműködés,
- a feladatfinanszírozás, pályázati források, támogatások igénylésének és elszámolásának ellenőrzései fontosságának fenntartása,
- a jogszabályoknak való megfelelés speciális területeken való ellenőrzése,
- a belső kontrollrendszer kialakításának, működésének értékelése,
- felkérés alapján tanácsadói tevékenység elvégzése a függetlenség és az objektivitás elveinek sérülése nélkül,
- szolgáltató közigazgatási rendszer fejlesztése.

### 2. A belső kontroll rendszer bevezetésének, működésének értékelése

A belső kontroll rendszer a költségvetési szerv által a kockázatok kezelésére és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy a költségvetési szerv megvalósítsa a következő fő célokat:

- a tevékenységet szabályszerűen, valamint a megbízható gazdálkodás elveivel összhangban hajtsa végre,
- teljesítse az elszámolási kötelezettséget,
- megvédje a szervezet erőforrásait a veszteségtől és a nem rendeltetésszerű használatától,

A szervezet belső ellenőre szakmai tanácsadása, támogatása figyelembevételével olyan belsőkontroll rendszert kell kialakítani, amely megfelelő alapot biztosít a feladatok szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes végrehajtásához.

A költségvetési szerv belső kontrollrendszeréért a költségvetési szerv vezetője a felelős, aki köteles – a szervezet minden szintjén érvényesülő – megfelelő:

- kontrollkörnyezetet,
- kockázatkezelési rendszert,
- kontrolltevékenységet,
- információs és kommunikációs rendszert,
- monitoring rendszert kialakítani és működtetni.

Az ellenőrzés kockázatelemzés alapján vizsgálja, hogy egy adott hiba hol, miért következhet be, a rendszerben hol vannak a gyenge pontok. A hibák felfedésével a cél elsősorban a további hibák kiküszöbölése, a rossz gyakorlat megszüntetése.

### 3. Kockázati tényezők és értékelésük

Egy terület tényleges vagy potenciális kockázatának értékeléséhez véleményt kell alkotni az adott terület kulcsfontosságú tényezőinek meghatározása és mérlegelése alapján, amelyek az elvégzett tevékenységekkel, a létező kontrollrendszerekkel, múltbéli és valószínűsíthető jövőbeli eseményekkel, a működési környezettel kapcsolatosak. Az egyes rendszerek (folyamatok) kockázatelemzését a kockázati tényezők, és azok súlya alapján kell elvégezni. A Nemzet Gazdasági Minisztérium ajánlása valamint a Belső Ellenőrzési Kézikönyv kockázatelemzési előírása alapján az önkormányzatnál az alábbi tényezők kerültek meghatározásra, amely hatással van a rendszerek (folyamatok) működésére.

- 1. Jogi, szabályozási feladatok**
- 2. Ügyviteli feladatok**
- 3. Humán erőforrás gazdálkodás**
- 4. Informatikai feltételek megteremtése**
- 5. Belső és külső kapcsolatrendszerek kiépítése, működtetése**
- 6. Költségvetési tervezés**
- 7. Előirányzatok teljesítése**
- 8. Költségvetési beszámolás**
- 9. Számviteli feladatok**
- 10. Pénzkezelés**
- 11. Elszámolási, elszámoltatási feladatok**
- 12. Vagyongazdálkodás**
- 13. Település fenntartás, üzemeltetés**

#### **4. Szükséges ellenőri létszám**

Az Önkormányzat belső ellenőrzési tevékenységet vállalkozók bevonásával látja el, amely lehetővé teszi, hogy a szervezetbe speciális szaktudással és gyakorlattal rendelkező belső ellenőr tevékenykedjen.

#### **5. Belső ellenőrök képzési terve**

A költségvetési szerveknél belső ellenőrzési tevékenység folytatásához az államháztartásért felelős miniszter engedélye szükséges. A megbízott belső ellenőrnek rendelkezni kell a megfelelő szakképesítéssel, és az engedéllyel. Az államháztartásért felelős miniszter rendeletben szabályozza a kötelező szakmai továbbképzésen való részvételt. A továbbképzéseken való részvétel során törekedni kell a belső ellenőrök ellenőrzött területekkel kapcsolatos szakmai jogszabályok aktualitásainak megismerésére, valamint a belső ellenőrzés speciális ismereteinek bővítésére.

#### **6. Az ellenőrzés tárgyi és informatikai igénye**

Az ellenőrzés lefolytatásához az Önkormányzat biztosítja a megfelelő helyszínt, információs feltételeket, internet-hozzáférést.

Kapuvár, 2017. december ...

**Hámori György**  
polgármester

**Borsodi Tamás**  
címzetes főjegyző

Kapuvár Városi Önkormányzat Képviselő-testülete a 2018-2021. időszakra vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervet a...../2017. (.....) ÖKT. határozatával elfogadta.