

EZ AZ ELŐTERJESZTÉS A KÉPVISELŐ-TESTÜLET ÁLLÁSPONTJÁT NEM TÜKRÖZI

Előterjesztés Mórahalom Városi Önkormányzat Képviselő-testülete részére

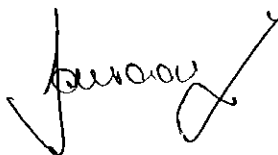
Előterjesztő:	Nógrádi Zoltán
Iktatószám:	MH/ ³⁸⁷³/2025.
Ügyintéző/Témafelelős:	dr. Tóth Krisztián
Tárgy:	Mórahalom Városi Önkormányzat 2023-2026 évekre szóló belső ellenőrzési stratégiai tervének felülvizsgálata
Véleményező bizottság	Pénzügyi és Városfejlesztési Bizottság
Melléklet:	1 pld. 2023-2026. évekre szóló belső ellenőrzési stratégiai terv felülvizsgálata

Jegyző:

Kabinet:

Pénzügy:

Polgármester:



EZ AZ ELŐTERJESZTÉS A KÉPVISELŐ-TESTÜLET ÁLLÁSPONTJÁT NEM TÜKRÖZI

Előterjesztés Mórahalom Városi Önkormányzat Képviselő-testülete részére

Tisztelt Képviselő-testület!

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (4) bekezdése értelmében a jegyző köteles gondoskodni - a belső kontrollrendszeren belül - a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban Bkr.) 30. § (1) bekezdése alapján 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.

Mórahalom Városi Önkormányzat 2023-2026. évekre vonatkozó Stratégiai Belső Ellenőrzési Tervét a T. Képviselő-testület a 8/2023. (I.26.) Kt. határozatával fogadta el. Ebben a stratégiai tervben a belső ellenőrzési feladatokat a Homokháti Kistérség Belső Ellenőrzési Társulása az általa alkalmazott 1 fő belső ellenőr útján látta el a társulás tagönkormányzatai (Ásotthalom, Bordány, Mórahalom, Pusztamérges, Ruzsa, Öttömös, Zákányszék) és intézményei, továbbá a mórähalmi társulások és intézményeik számára.

A Homokháti Kistérség Belső Ellenőrzési Társulása 2024.12.31-ei megszűnésére és arra tekintettel, hogy az önkormányzat számára 2025.01.01. napjától megbízási szerződés keretében Kálmán Lászlóné látja el a belső ellenőrzési feladatokat szükségessé vált az önkormányzat belső ellenőrzési tervének felülvizsgálata.

A felülvizsgálat eredményeként első sorban a korábbi stratégiai belső ellenőrzési terv első és negyedik oldalán a Homokháti Kistérség Belső Ellenőrzési Társulásának feladatellátására- és az ellátott településekre vonatkozó részek átírásra kerültek Mórahalom Városi Önkormányzatra és négy intézményére, továbbá a Mórähalmi Polgármesteri Hivatalra.

A belső ellenőrzést ellátó személy a Bkr. 2. § c) pontja alapján ellátja a belső ellenőrzési vezető feladatait is.

A belső ellenőrzési vezető feladata a kockázatelemzéssel alátámasztott stratégiai terv összeállítása, a költségvetési szerv vezetőjének - helyi önkormányzatok esetén képviselő-testület - jóváhagyása után a tervek végrehajtása, valamint azok megvalósításának nyomon követése.

Mórahalom Városi Önkormányzat 2023-2026. évekre vonatkozó Stratégiai Belső Ellenőrzési Terve Felülvizsgálatának tervezetét a jelen előterjesztéshez mellékelten csatoljuk.

Kérem a Tisztelt Képviselőtestületet, hogy a fentiek alapján elkészített és a határozati javaslatban foglalt 2023-2026. évekre szóló belső ellenőrzési stratégiai terv felülvizsgálatát a Pénzügyi és Városfejlesztési Bizottság véleményének figyelembevételével fogadja el.

Nógrádi Zoltán
polgármester

H a t á r o z a t - i j a v a s l a t

1./ Mórahalom Városi Önkormányzat Képviselő-testülete a Magyarország helyi Önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. tv. 119. § (4) bekezdése, valamint a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. r. 30. § (1) bekezdése alapján Mórahalom Városi Önkormányzat és intézményei ellenőrzésére a 2023-

EZ AZ ELŐTERJESZTÉS A KÉPVISELŐ-TESTÜLET ÁLLÁSPONTJÁT NEM TÜKRÖZI

Előterjesztés Mórahalom Városi Önkormányzat Képviselő-testülete részére

2026. év közötti időszakra vonatkozó belső ellenőrzési stratégiai terv felülvizsgálatát a melléklet szerinti tartalommal elfogadja.

Határidő: végrehajtásra folyamatos

Felelős: Mórahalom város Jegyzője

Beszámolásra: A határozat végrehajtásáról a képviselő-testület jelentést nem kér.

Erről értesítést kap:

1. Mórahalom város Polgármestere
2. Mórahalom város Jegyzője
3. Kálmán Lászlóné belső ellenőr
4. Intézményvezetők

Mórahalom Városi Önkormányzat
2023-2026. évekre vonatkozó felülvizsgált
STRATÉGIAI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERVE

Mórahalom Városi Önkormányzat 2023-2026. évekre vonatkozó Stratégiai Belső Ellenőrzési Terve a képviselő-testület 8/2023.(I.26.) Kt. határozatával került elfogadásra. A Stratégiai Belső Ellenőrzési Terv felülvizsgálata a belső ellenőrzési feladatok ellátásának változása miatt vált szükségessé.

Mórahalom Városi Önkormányzat (Továbbiakban: **Önkormányzat**) belső ellenőrzési feladatai Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: **Mötv.**) 119. § (4) bekezdésére valamint az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: **Áht.**) 61. § illetve 70. § rendelkezéseire tekintettel a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben (továbbiakban **Bkr.**) foglaltaknak megfelelően kerül kialakításra.

Az Önkormányzat belső ellenőrzési feladatait az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével az önkormányzat által megbízott belső ellenőr látja el. Az önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodik a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is. A belső ellenőrzést ellátó személy a Bkr. 2. § 4. pontja alapján ellátja a belső ellenőrzési vezető feladatait is.

A Bkr. 30. § (1) bekezdése alapján a belső ellenőrzési vezető stratégiai ellenőrzési tervet készített a 2022-2026 évekre, amely - összhangban a szervezet hosszú távú céljaival - meghatározta a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai fejlesztéseket a következő négy évre, mely 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 gyakorlatot.

Az **Önkormányzat** Stratégiai Belső Ellenőrzési Tervében meghatározott célok, kockázatok, fejlesztési javaslatok kiterjednek az önkormányzat által ellátott feladatokra, folyamatokra, a **Mórahalmi Polgármesteri Hivatalra**, és az önkormányzat által alapított költségvetési szervekre a Képviselő-testület által jóváhagyott munkamegosztás és felelősségvállalás rendjére vonatkozó megállapodás alapján

- **Mórahalmi Lurkó Világ Óvoda**
- **Mórahalmi Tóth Menyhért Városi Könyvtár és Közösségi Ház**
- **Szent Erzsébet Mórahalmi Gyógyfürdő**
- **Móra-Vital Járóbeteg-Szakellátó és Fürdőgyógyászati Központ** költségvetési szervekre,
- továbbá az önkormányzat többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságaira
- valamint az önkormányzat közalapítványaira.

A kockázatelemzést megelőző előkészítés során egyeztetésre került

- a kontroll környezet;

- azonosításra kerültek a folyamatokat;
- megtárgyalásra kerültek a belső ellenőrzéssel kapcsolatos elvárások;
- meghatározásra került a belső ellenőrzési fókusz a polgármesteri hivatal jegyzőjével és a költségvetési szervek vezetőivel.

A belső ellenőrzési fókusz megadja azokat a főbb elemeket, amelyek mentén a belső ellenőrzés a kockázatokat elemezi és amelyre az ellenőrzési feladatok ellátása érdekében koncentrálni fog.

I./ A szervezet hosszú távú célkitűzések és stratégiai célok

A stratégiai ellenőrzési terveknek összhangban kell lenni az önkormányzat hosszú távú céljaival, az ellátandó feladatokkal.

A belső ellenőrzés elemezi és vizsgálja:

- az önkormányzat kötelezően ellátandó és önként vállalt feladatok gazdaságos, hatékony és eredményes végrehajtását, az egészségügyi szakellátást,
- az önkormányzat által alapított költségvetési szervek működését, gazdálkodását,
- az önkormányzat többségi tulajdonában álló gazdasági társaságok gazdálkodását, működését, az általuk ellátott közfeladatok teljesítését,
- az önkormányzat és a fenntartásában működő intézményekben a hatályos jogszabályok, fenntartói döntések és belső szabályzatok maradéktalan betartását,
- az intézményi szervezet keretein belül a feladatellátás racionalizálását,
- a központi költségvetési törvény alapján nyújtott támogatások igénylését és elszámolását, jogszabályi előírásoknak való megfelelést,
- adott támogatások felhasználásának nyomon követését,
- a rendelkezésre álló erőforrásokkal való hatékony, eredményes, célszerű gazdálkodást.

A belső ellenőrzés

- ajánlásokat és javaslatokat fogalmaz meg a kockázati tényezők, hiányosságok megszüntetésére, kiküszöbölésére vagy csökkentésére, valamint a szabálytalanságok megelőzése, feltárása érdekében,
- nyomon követi az ellenőrzési jelentések alapján megtett intézkedéseket,
- kockázatelemzésen alapuló éves ellenőrzési tervet kidolgozza,
- tanácsadási tevékenységet lát el az Önkormányzat Belső Ellenőrzési Kézikönyvében rögzítettek szerint az ellátott feladatok eredményességének, hatékonyságának, szabályosságának növelése érdekében.

Belső ellenőrzési tevékenység folyamatábráját az 1. számú függelék tartalmazza.

II./ A belső kontrollrendszer általános értékelése:

Az Áht.-ben foglaltaknak megfelelően az államháztartási kontrollok célja az államháztartás pénzeszközeivel és a nemzeti vagyonnal történő szabályszerű, gazdaságos hatékony és eredményes gazdálkodás biztosítása.

A belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy megvalósuljanak a következő célok:

- a működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtsák végre,
- az elszámolási kötelezettségeket teljesítsék, és
- megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használatától.

A Bkr. 3. §-ban meghatározottak szerint a belső kontrollrendszer létrehozásáért, működtetéséért és fejlesztéséért a költségvetési szerv vezetője a felelős a belső kontrollrendszer keretében - a szervezet minden szintjén érvényesülő - megfelelő

- a) kontrollkörnyezet,
- b) integrált kockázatkezelési rendszer,
- c) kontrolltevékenységek,
- d) információs és kommunikációs rendszer, valamint
- e) a nyomon követési rendszer (monitoring) kialakításáért, működtetéséért és fejlesztéséért.

A belső kontrollrendszer tartalmazza mindazon elveket, eljárásokat és belső szabályzatokat

- a) melyek biztosítják, hogy valamennyi tevékenység és célja összhangban legyen a szabályszerűséggel, szabályozottsággal, valamint a gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség követelményeivel.
- b) az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásban ne kerüljön sor pazarlásra, visszaélésre, rendeltetésellenes felhasználásra,
- c) megfelelő, pontos és naprakész információk álljanak rendelkezésre a költségvetési szerv működésével kapcsolatosan, és
- d) a belső kontrollrendszer harmonizációjára és összehangolására vonatkozó jogszabályok végrehajtásra kerüljenek a módszertani útmutatók figyelembevételével.

A költségvetési szerv vezetője köteles olyan kontrollkörnyezetet kialakítani, amelyben

- a) világos a szervezeti struktúra, a folyamatok átláthatók,
- b) egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok,
- c) meghatározottak, ismertek és elfogadottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén,
- d) átlátható a humán erőforrás-kezelés.
- e) biztosított a szervezeti célok és értékek irányában való elkötelezettség fejlesztése és elősegítése.

A költségvetési szerv vezetője köteles olyan szabályzatokat kiadni, folyamatokat kialakítani és működtetni a szervezeten belül, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források átlátható, szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

A költségvetési szerv vezetője rendszerezi a költségvetési szerv folyamatait, kijelöli a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységeket, valamint a folyamatért általános felelősséget viselő vezető beosztású személyt.

A költségvetési szerv vezetője köteles elkészíteni és rendszeresen aktualizálni a költségvetési szerv ellenőrzési nyomvonalát, amely a költségvetési szerv működési folyamatainak szöveges, táblázatokkal vagy folyamatábrákkal szemléltetett leírása, amely tartalmazza különösen a felelősségi és információs szinteket és kapcsolatokat, irányítási és ellenőrzési folyamatokat, lehetővé téve azok nyomon követését és utólagos ellenőrzését.

A belső ellenőrzési tevékenység kiterjed a pénzügyi döntések dokumentumainak elkészítése (költségvetési tervezés, a kötelezettségvállalások, a szerződések, a kifizetések, a támogatásokkal való elszámolás), valamint az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodás, a költségvetési gazdálkodás során az előzetes és utólagos pénzügyi ellenőrzés, a pénzügyi döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése, a gazdasági események elszámolása vizsgálatára.

Az ellenőrzés hatóköre kiterjed a jogszabályok saját hatáskörben történő szabályozására, a szabályzatokban foglaltak betartására. A konkrét ellenőrzések során, valamint az éves összefoglaló ellenőrzési jelentések összefoglaló értékelése során a belső kontrollrendszer érékelésének elő kell segíteni a tapasztalt hiányosságok korrigálását, a belső kontrollrendszer működésének elemzését, értékelését.

A szervezeti integritást sértő események kezelésének, valamint az integrált kockázatkezelés eljárásrendje működésének felülvizsgálatát nyomon kell követni, és folyamatosan vizsgálni szükséges.

A belső kontrollrendszer részeként a költségvetési szerv rendelkezik integrált belső kontroll szabályzattal, és ellenőrzési nyomvonallal, melyet rendszeresen aktualizálni szükséges.

A költségvetési szerv vezetője évenként értékeli a belső kontrollrendszerének működési folyamataiban meghatározott kockázatokat.

A Mórahalom Városi Önkormányzatnál, a Mórahalmi Polgármesteri Hivatalnál és az önkormányzat költségvetési szerveinél a felmérés részeként a szervezetek külső és belső kontroll környezetének vizsgálatára került sor. Önértékelés útján és a tapasztalatok alapján meghatározott kockázati tényezők minősítésére került sor, mely a belső ellenőrzés által meghatározott súlyozással korrigálásra került.

A stratégiai terv kialakításakor az alábbi kockázati tényezők kerültek elemzésre:

1. *Belső kontrollok működésének értékelése*
2. *Szabálytalanságok valószínűsége (szervezeti integritást sértő események bekövetkezése)*
4. *Szervezet nagysága (költségvetése)*
5. *Szervezet mérete (alkalmazottak száma)*
6. *Előző belső ellenőrzés óta eltelt idő*
7. *Külső ellenőrzések száma (2019-2022.)*
8. *Szabályozottság és szabályosság*
9. *Munkatársak tapasztalata és képzettsége*
10. *Erőforrások (humán, anyagi) rendelkezésre állása*

Az adott kockázat bekövetkezésének a valószínűsége és hatása az önkormányzat és az értékelt költségvetési szervek működésére vonatkozó hatása alapján lehet alacsony, közepes vagy magas besorolású:

39-60 pont	alacsony kockázatú intézmény,
61-90 pont	közepes kockázatú intézmény
91 pont felett	magas kockázatú intézmény.

A kockázat elemzés eredménye:

- **Mórahalom Városi Önkormányzat – 74 pont - közepes kockázatú szervezet**
- **Mórahalmi Polgármesteri Hivatal – 53 pont - alacsony kockázatú intézmény**
- **Mórahalmi Lurkó Világ Óvoda – 78 pont - közepes kockázatú intézmény**
- **Szent Erzsébet Mórahalmi Gyógyfürdő – 77 pont - közepes kockázatú intézmény**
- **Mórahalmi Tóth Menyhért Városi Könyvtár és Közösségi Ház – 45 pont - alacsony kockázatú intézmény**
- **Móra-Vitál Járóbeteg-Szakellátó és Fürdőgyógyászati Központ – 76 pont - közepes kockázatú intézmény**

A Belső kontrollok működése megfelelő, és eredményes szinten került értékelésre.

A kockázatok felméréséhez és értékeléséhez az azonosított folyamatok és feladatok mindegyikéhez az intézmények és a polgármesteri hivatal önértékelés keretében meghatározta az adott folyamatra/feladatra vonatkozó kockázat bekövetkezésének valószínűségét, illetve annak várható hatását. Az egyes kockázatokat a meghatározott kockázati tényezők alapján; az általuk okozott hatás (pl. a szervezeti célok elérésére gyakorolt hatás, befolyás) és a bekövetkezési valószínűségük (pl. bármely esemény, tevékenység vagy tevékenység

elmulasztása bekövetkezésének valószínűsége) alapján egy 1-től 3-ig terjedő skálán (1: alacsony, 2: közepes, 3: magas) kellett értékelni, melyek 1-től 5-ig súlyozásra kerültek. Amennyiben a szervezet esetében az adott folyamat/feladat nem volt értelmezhető, nem került értékelésre.

A folyamatokra/feladatokra vonatkozó kockázat értékelése:

- 0-8 pont alacsony kockázatú
- 9-15 pont közepes kockázatú
- 16 pont felett magas kockázatú

Mórahalom Városi Önkormányzat és költségvetési szervei, az önkormányzat többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságai, továbbá közalapítványai folyamatainak/feladatainak részletes kockázati értékelését az **1. számú melléklet** tartalmazza.

A Belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési terv:

A belső ellenőrzési feladatok ellátásához 1 fő belső ellenőri státusz elengedhetetlen.

Az ellenőrzés célja a jogszabályokban, illetve szabályzatokban előírtaknak mind magasabb szinten történő megfelelése. Törekedni kell az ellenőrzések minél tökéletesebb előkészítésére, az egységes eljárások kialakítására.

A vizsgálati eljárások, módszerek, a jelentések tartalmi követelményeinek biztosítása, a belső ellenőrzési kézikönyv, a nemzetközi belső ellenőrzési standardok és az államháztartásért felelős miniszter által kiadott útmutatók előírása szerint.

Az Önkormányzat által megbízott belső ellenőr rendelkezik a Bkr. 24. § (2) bekezdésében előírt végzettséggel, a folyamatos szakmai továbbképzésére kell helyezni a hangsúlyt. A feladat elvégzéséhez szükséges a folyamatos továbbképzés, a jogszabályok és a változások ismerete, a regisztrált könyvviteli szolgáltatást (mérlegképes) végzők évenkénti továbbképzése, és a költségvetési szerveknél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásba vételének és kötelező szakmai továbbképzésének való megfelelés a Bkr. 24. § (7) bekezdése alapján két évenként az „ÁBPE-továbbképzés II.” teljesítése, valamint a belső ellenőrzés speciális ismeretkörének bővítése.

III./ A szükséges erőforrások, a létszám, képzettség, tárgyi feltételek:

Megbízási jogviszonyban alkalmazott belső ellenőr a Bkr. 24. §-ban előírt feltételeknek, képesítési követelményeknek megfelel.

A belső ellenőrzési vezető/belső ellenőr iskolai végzettsége:

Pénzügyi és Számviteli Főiskola – közgazdász,

szakképzettsége: Mérlegképes könyvelő – államháztartási szakon,

munkájához rendelkezik felhasználói szintű számítástechnikai ismerettel.

Az ellenőrzött szervek kötelesek a helyszíni ellenőrzések alkalmával az ellenőr számára megfelelő munkakörülményt biztosítani, továbbá a belső ellenőr a helyszínre történő szállításáról gondoskodni.

IV./ Ellenőrzési prioritások és ellenőrzési gyakoriság:

A belső ellenőrzési stratégia terv nem konkrét ellenőrzési programokat tartalmaz, hanem a belső ellenőrzés átfogó céljait, a folyamatok és az ellátott feladatok kockázatait és a belső ellenőrzési feladatok prioritásait mutatja be. Az ellenőrzés által vizsgálendő területek, figyelembe veszik az önkormányzat struktúrájában és tevékenységében várható változásokat.

A költségvetési szervek ellenőrzésekor vizsgálendő területek meghatározásánál a vonatkozó jogszabályi előírásokon felül figyelembe kell venni az intézmények szervezeti struktúrájában és feladatellátásban bekövetkező változásokat is.

Elsődleges szempont az ellenőrzések tervezését illetően, hogy biztosítsa az önkormányzat, illetve az intézmények rendelkezésére álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználásának vizsgálatát. Alapvető követelmény, hogy az ellenőrzés objektív, tényszerű és tárgyyszerű legyen, biztosítsa a valóságos helyzet feltárását.

1./ Prioritások meghatározása:

A belső ellenőrzésnek az adott időszakra vonatkozóan kockázatelemzés alapján meghatározott prioritási területei:

1. Központi költségvetési támogatások felhasználása, elszámolása, alátámasztó nyilvántartások vezetése,
2. Vagyongazdálkodás, vagyongazdálkodás, mérleg leltárral történő alátámasztása,
3. Pályázatokból megvalósuló fejlesztések, eszközbeszerzések állományba vétele, készletekkel való gazdálkodás,
4. Településüzemeltetéssel összefüggő feladatok ellátása, gazdaságossága, hatékonysága,
5. Az óvoda intézményben a vezetőváltást követően a feladatok szabályszerű működése,
6. Gazdasági társaságok tulajdonosi ellenőrzése,
7. Belső kontrollrendszer működtetése,
8. Gazdálkodási tevékenység szabályszerűségi, gazdaságossági és hatékonysági vizsgálata,
9. Pénzügyi folyamatok szabályszerű működése,
10. Szervezeti egységek működésének szabályszerűségi, gazdaságossági és hatékonysági vizsgálata,
11. A szakmai feladatellátás szabályozottsága, átláthatóság, nyilvánosság biztosítása,
12. Információs, kommunikációs folyamatok működése,
13. Éves kockázatelemzéssel meghatározott szervezet, szervezeti egység céll ellenőrzése,
14. A folyamatos utóellenőrzés biztosítása.

2./ A meghatározott prioritási területeken az ellenőrzés gyakorisága:

Az éves ellenőrzések a tervezést megelőző kockázatelemzéssel kerülnek meghatározásra. Az elmúlt években a magas kockázatú feladatok, folyamatok ellenőrzéseire került sor. A stratégiai terv készítését megelőző kockázatelemzés már magas kockázatú folyamatot nem tárt fel, ezért a következő években a közepes kockázatú folyamatok vizsgálatát kell szerepeltetni az éves tervben, de az alacsony kockázattal bíró feladatok ellátását is vizsgálni kell.

- A Központi költségvetési támogatások felhasználását, elszámolását, az alátámasztó nyilvántartások vezetését évente célszerű ellenőrizni.
- Folyamatos ellenőrzés tárgyává kell tenni a beszerzések, készletgazdálkodás, vagyongazdálkodás és az analitikai nyilvántartások feladatait.
- Az önkormányzat többségi tulajdonú gazdasági társaságai működését, gazdálkodását tulajdonosi ellenőrzés keretében folyamatosan vizsgálni kell, a felügyelőbizottságokat évente beszámoltatni.
- Irányítószervi ellenőrzést a költségvetési szerveknél, célszerű négyévenként elvégezni, a vezetői megbízás megszűnését megelőzően.
- A közalapítványok gazdálkodását, a vagyoni cél szerinti felhasználását alapítói ellenőrzés keretében célszerű négyévenként elvégezni, a kuratóriumot évente beszámoltatni.
- A pénzügyi-gazdálkodási folyamatok ellátását, a szervezeti egységek szakmai tevékenység két évenként, a vagyongazdálkodás, leltározás, selejtezés lebonyolítását három évenként célszerű vizsgálni.

3./ Ellenőrzések típusai, alkalmazott módszertanok:

- a) **Szabályszerűségi ellenőrzés:** arra irányul, hogy az adott szervezet vagy szervezeti egység működése, illetve tevékenysége megfelelően szabályozott-e, és érvényesülnek-e a hatályos jogszabályok, belső szabályzatok és vezetői rendelkezések előírásai;
- b) **Pénzügyi ellenőrzés:** célja az adott szervezet, program vagy feladat pénzügyi elszámolásainak, valamint az ezek alapjául szolgáló számviteli nyilvántartások ellenőrzése;
- c) **Rendszerellenőrzés:** keretében az egyes rendszerek kialakításának, illetve működésének átfogó vizsgálatát kell elvégezni;
- d) **Teljesítmény-ellenőrzés:** célja annak megállapítása, hogy az adott szervezet által végzett tevékenységek, programok egy jól körülhatárolható területén a működés, illetve a forrásfelhasználás gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen valósul-e meg;
- e) **Informatikai ellenőrzés:** a költségvetési szervnél működő informatikai rendszerek megfelelőségére, megbízhatóságára, biztonságára, valamint a rendszerben tárolt adatok teljességére, megfelelőségére, szabályosságára és védelmére irányul.

4./ A tanácsadó tevékenység keretében ellátható feladatok:

- a) vezetők támogatása az egyes megoldási lehetőségek elemzésével, értékelésével, vizsgálatával, kockázatának becslésével,
- b) tanácsadási tevékenység keretében a folyamatosan a jogszabályváltozásra való figyelemfelhívás,
- c) pénzügyi, tárgyi, informatikai és humán erőforrás-kapacitásokkal való ésszerűbb és hatékonyabb gazdálkodásra irányuló tanácsadás,
- d) tanácsadás a szervezeti struktúrák racionalizálása területén,
- e) javaslatok megfogalmazása a költségvetési szerv működése eredményességének növelése és a belső kontrollrendszerek javítása, továbbfejlesztése érdekében, a költségvetési szerv belső szabályzatainak tartalmát, szerkezetét illetően.

Mórahalom Városi Önkormányzatra és az általa irányított költségvetési szervekre, az önkormányzat többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságokra, közalapítványokra vonatkozó felülvizsgált stratégiai terv képviselő-testület általi jóváhagyása szükséges a Bkr. 30. § alapján.

Bordány, 2025. február 10.

Kálmán Lászlóné
belső ellenőrzési vezető

Záradék:

Mórahalom Városi Önkormányzat 2023-2026. évekre vonatkozó felülvizsgált Stratégiai Belső Ellenőrzési Tervét a képviselő-testület 2025.-ai ülésén a .../2025.(.....)Kt. határozatával jóváhagyta.

Mórahalom, 2025.

Dr. Tóth Krisztián
jegyző

Mórahalmi Városi Önkormányzat és költségvetési szervei kockázati tényezők elemzése

Kockázati tényező	Általános Tényező	Költségvetési Szervek		Mórahalmi Városi Önkormányzat		Alkalmazotti Költségvetés		Szervezeti Költségvetés		Költségvetési Szervek		Költségvetési Szervek	
		Kockázati Tényező Erőssége	Kockázati Tényező Erőssége	Kockázati Tényező Erőssége	Kockázati Tényező Erőssége	Kockázati Tényező Erőssége	Kockázati Tényező Erőssége	Kockázati Tényező Erőssége	Kockázati Tényező Erőssége	Kockázati Tényező Erőssége	Kockázati Tényező Erőssége	Kockázati Tényező Erőssége	Kockázati Tényező Erőssége
1. Belső kontroll működésének értékelése			5		10		10		5		5		5
1) Megfelelő és eredményes		1						1		1		1	
2) Közepes, néhány hiányossággal, nem megfelelően megvalósított				2		2							
3) Gyenge													
2. Szabálytalanságok valószínűsége (szervezeti integritást sértő események bekövetkezése)		4		4		4		4		4		4	
1) Kicsi		1		1		1		1		1		1	
2) Közepes													
3) Nagy													
3. Változás / Átszervezés (személyi, szervezeti)		4		4		4		12		8		8	
1) Stabils rendszer, kis változások		1		1									
2) Kis változások, de nem rendszerezett vagy jelentősek								2		2			
3) A munkatársak személyi, a szabályozást és a folyamatokat érintő, jelentős változások						3						3	
4. Szervezet nagysága (Költségvetése)		6		12		18		18		18		6	
1) Alacsony (100 millió Ft alatt)										1			
2) Közepes (100 – 300 millió Ft között)		2											
3) Magas (300 millió Ft felett)				3		3		3				3	
5. Szervezet mérete (Általánosítottak száma)		6		12		18		18		18		6	
1) Alacsony (10 fő alatt)										1			
2) Közepes (10 – 25 fő között)		2											
3) Magas (25 fő felett)				3		3		3				3	
6. Előző belső ellenőrzés óta eltelt idő		2		2		2		2		4		2	
1) 1 évnél kevesebb		1		1		1		1		1		1	
2) 1-2 év								2					
3) 2-4 év													
7. Külső ellenőrzések száma (2019-2022. közötti időszakban)		2		4		4		4		6		4	
1) 0-1													
2) 2-3		2		2		2				2		2	
3) 3 felett								3					
8. Szabályozottság és szabályosság		3		3		3		3		3		3	
1) Megfelelő		1		1		1		1		1		1	
2) Közepes													
3) Gyenge													
9. Munkatársak tapasztalata és képzettsége összességében		3		3		3		3		6		3	
1) Nagyon tapasztalt és képzett		1		1		1				1			
2) Közepesen tapasztalt és képzett								2				2	
3) Kevés vagy semmilyen tapasztalat és képzettség hiánya													
10. Erőforrások rendelkezésre állása (humán, anyagi)		4		4		8		4		8		4	
1) Jogszabálynak megfelelő		1				1				1		1	
2) Ellátott feladatnak megfelelő				2				2					
3) Nem megfelelő													
Összesen:		39		53		74		78		80		45	
													76

BELSŐ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉG FOLYAMATÁBRÁJA

