

EZ AZ ELŐTERJESZTÉS A KÉPVISELŐ-TESTÜLET ÁLLÁSPONTJÁT NEM TÜKRÖZI

Előterjesztés Mórahalom város Képviselő-testülete részére

Előterjesztő:	Nógrádi Zoltán 813
Iktatószám:	MH/.../2023.
Ügyintéző/Témafelelős:	dr. Tóth Krisztián
Tárgy:	Mórahalom Városi Önkormányzat 2023-2026 évekre szóló belső ellenőrzési stratégiai terve
Véleményező bizottság	Pénzügyi és Városfejlesztési Bizottság
Melléklet:	1 pld. 2023-2026. évekre szóló belső ellenőrzési stratégiai terv

Jegyző:

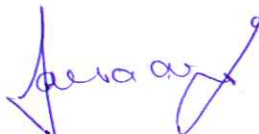


Kabinet:

Pénzügy:



Polgármester:



EZ AZ ELŐTERJESZTÉS A KÉPVISELŐ-TESTÜLET ÁLLÁSPONTJÁT NEM TÜKRÖZI

Előterjesztés Mórahalom város 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.

A Mórahalom Városi Önkormányzat Képviselő-testülete a 387/2018. (XII. 20.) számú határozatával fogadta el a stratégiai belső ellenőrzési tervet a 2019-2022. közötti évekre vonatkozóan, melynek lejáratára tekintettel esedékessé vált a következő négy évre, azaz a 2023-2026. év közötti időszakra történő belső ellenőrzési stratégia terv elkészítése.

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.

Kérem a Tisztelt Képviselőtestületet, hogy a fentiek alapján elkészített és a határozati javaslatban foglalt 2023-2026. évekre szóló belső ellenőrzési stratégiai tervet 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 2023-2026. év közötti időszakra vonatkozó belső ellenőrzési stratégiai tervet 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. Homokháti Kistérség Belső Ellenőrzési Társulása Bordány
4. Pénzügyi és Városfejlesztési Bizottság elnöke
5. Intézményvezetők

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

Ásotthalom, Bordány, Mórahalom, Pusztamérges, Ruzsa, Öttömös és Zákányszék településeken az önkormányzatok belső ellenőrzési feladatai a jogi személyiséggel rendelkező *Homokháti Kistérség Belső Ellenőrzési Társulása* (továbbiakban: **Társulás**) útján kerül ellátásra 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, valamint az *Mötv.* 87. §-ának megfelelően.

A Társulás 1 fő belső ellenőrt foglalkoztat részmunkaidőben, heti 20 órában, aki ellátja a tagönkormányzatok, illetve tagönkormányzatok által alapított költségvetési szervek, gazdasági társaságok és az önkormányzatok társulásai pénzeszközeivel, vagyonával történő szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás elősegítését célzó ellenőrzését. A belső ellenőrzést ellátó személy a Bkr. 2. § c) pontja alapján ellátja a belső ellenőrzési vezető feladatait is.

A 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, 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 gyakoriságot.

A **Mórahalom Városi 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 Napköziotthonos Óvoda**
- **Mórahalom Város Önkormányzata Tóth Menyhért Városi Könyvtár és Közösségi Ház**
- **Szent Erzsébet Mórahalmi Gyógyfürdő** 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, a tagönkormányzatok egészségügyi és szociális alapellátását és szakellátását,
- 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 a társulás 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 humánerőforrás-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 értékelésének 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 Napköziotthonos Óvoda – 78 pont - közepes kockázatú intézmény*
- *Szent Erzsébet Mórahalmi Gyógyfürdő – 77 pont - közepes kockázatú intézmény*
- *Mórahalom Város Önkormányzata Tóth Menyhért Városi Könyvtár és Közösségi Ház – 39 pont - alacsony kockázatú intézmény*

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

A kockázati tényezők értékeit, valamint az elkészített kockázatelemzést az 1. számú melléklet tartalmazza.

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

Móráhalom Városi Önkormányzat és költségvetési szervei, az önkormányzat többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságai, továbbá közalapítványai folyamatainak/feladatainak részletes kockázati értékelését a *2. számú melléklet* mutatja be.

III./ A Belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési terv:

A belső ellenőrzési feladatok ellátásához Társulási szinten 1 fő belső ellenőri státusz elengedhetetlen. A későbbiek során vizsgálni szükséges, hogy a tagtelepülések és költségvetési szerveik, gazdasági társaságaik, közalapítványai, társulásaik belső ellenőrzése a rendelkezésre álló ellenőri létszámmal ellátható e.

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.

A Társulás által foglalkoztatott belső ellenőr rendelkezik a Bkr. 24. § (2) bekezdésében előírt végzettséggel, ezért a folyamatos szakmai továbbképzésére kell helyezni a hangsúlyt.

A feladat elvégzéséhez szükséges a folyamatos továbbképzés, a jogszabályok és a változások ismerete. A központilag szervezett kötelező oktatásokon, ellenőrzési konzultációkon való részvételt a Társulás biztosítja: a regisztrált könyvviteli szolgáltatást (mérlegképes) végzők évenkénti továbbképzésén, 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.” teljesítését, valamint a belső ellenőrzés speciális ismeretkörének bővítését, a továbbképzéseken való részvételét.

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

A Homokháti Kistérség Belső Ellenőrzési Társulása Társulási Megállapodás alapján a belső ellenőrzési feladatok megvalósítása érdekében egy fő belső ellenőr alkalmazását vállalta, aki a Bkr. 24. §-ban előírt feltételeknek, képesítési követelményeknek megfelelt.

A belső ellenőrzési tevékenység ellátása 2023. évtől 1 fő, heti 20 órában foglalkoztatott belső ellenőr alkalmazásával valósul meg.

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.

A belső ellenőr munkavégzéséhez a tárgyi és informatikai feltételeket:

- a.) Társulás munkaszervezeti feladatait ellátó Bordányi Polgármesteri Hivatal biztosítja:
 - a zavartalan munkavégzéshez külön iroda helyiséget,
 - irodabútort a számítógéppel végzett munkához,
 - az ellenőrnek számítógépet,
 - a tevékenység ellátásához jogtár használatot,
 - internet hozzáférési lehetőséget.
- b.) A helyszíni ellenőrzésekhez szükséges laptopot a Társulás 2020. évben vásárolt.

V./ 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 vizsgálándó területek, figyelembe veszik az önkormányzat struktúrájában és tevékenységében várható változásokat.

A költségvetési szervek ellenőrzésekor vizsgálándó 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. Vagyonkezelés, vagyonvédelem, mérleg leltárral történő alátámasztása,
3. Pályázatokból megvalósuló fejlesztések, eszközbeszerzések állományba vétele, készletekkel való gazdálkodás,
4. Településüzemeltetéssel összefüggő feladatok ellátása, gazdaságossága, hatékonysága,
5. A Mórahalmi Napköziotthonos Óvoda intézmény 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 céllenőrzése,
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, vagyonkezelés és az analitikai nyilvántartások feladatait.
- Az önkormányzat többségi tulajdonú gazdasági társaságai működését, gazdálkodását tulajdonosi ellenőrzés keretében folyamatosan vizsgálni kell, a felügyelőbizottságokat évente beszámoltatni.
- Irányítószerői ellenőrzést a költségvetési szerveknél, célszerű négyévenként elvégezni, a vezetői megbízás megszűnését megelőzően.
- A közalapítványok gazdálkodását, a vagyon cél szerinti felhasználását alapítói ellenőrzés keretében célszerű négyévenként elvégezni, a kuratóriumot évente beszámoltatni.
- A pénzügyi-gazdálkodási folyamatok ellátását, a szervezeti egységek szakmai tevékenység kétévenként, 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 stratégiai terv képviselő-testület általi jóváhagyása szükséges a Bkr. 22. §-ban foglalt rendelkezés szerint.

Bordány, 2022. november 23.

Kálmán Lászlóné
belső ellenőrzési vezető

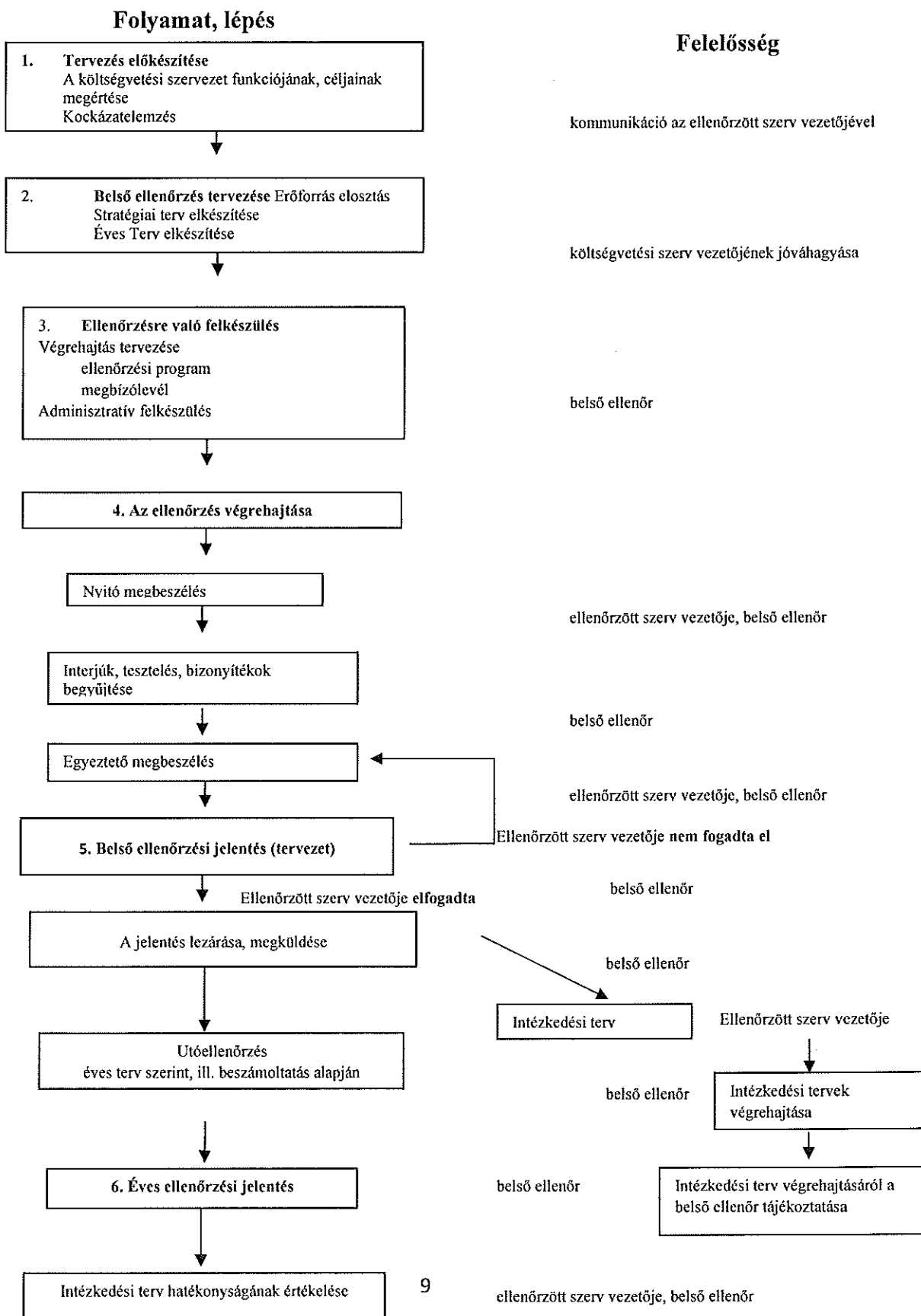
Záradék:

Mórahalom Városi Önkormányzat 2023-2026. évekre vonatkozó Stratégiai Belső Ellenőrzési Tervét a képviselő-testület 202.-ai ülésén a .../202..(.....)Kt. határozatával jóváhagyta.

Mórahalom, 2023.

Dr. Tóth Krisztián
jegyző

BELSŐ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉG FOLYAMATÁBRÁJA



1. számú melléklet

Mórahalom Városi Önkormányzat és költségvetési szervei kockázati tényezők elemzése

Kockázati tényező	Alkalmazotti súly	Mórahalom Polgármesteri Hivatal		Mórahalom Városi Önkormányzat		Mórahalom Népfelvilágosító Önközségi		Szociális és Munkaügyi Központ		Mórahalom Városi Önkormányzatának Felsőfokú Köznevelési Központja	
		Kockázati tényező terjedelme	Kockázat	Kockázati tényező terjedelme	Kockázat	Kockázati tényező terjedelme	Kockázat	Kockázati tényező terjedelme	Kockázat	Kockázati tényező terjedelme	Kockázat
1. Belső kontrollok működésének értékelése	5		5		10		10		5		5
1) Megfelelő és eredményes		1						1		1	
2) Közepes, néhány hiányossággal, nem megfelelően megvalósított				2		2					
3) Gyenge											
2. Szabálytalanságok valószínűsége (szervezeti integrációt érintő események bekövetkezése)	4		4		4		4		4		4
1) Kicsi		1		1		1		1		1	
2) Közepes											
3) Nagy											
3. Válság / Átszervezés (személyi, szervezeti)	4		4		4		12		8		8
1) Stabíl rendszer, kis változások		1		1							
2) Kis változások, de nem rendszerezések vagy jelentősek								2		2	
3) Átszervezések, személyi, a szabályozást és a folyamatokat érintő, jelentős változások						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			
5. Szervezet mérete (alkalmazottak száma)	6		12		18		18		18		0
1) Alacsony (10 fő alatt)											
2) Közepes (10 – 25 fő között)		2									
3) Magas (25 fő felett)				3		3		3			
6. Előző belső ellenőrzés óta eltelt idő	2		2		2		2		4		2
1) 1 évnél kevesebb		1		1		1				1	
2) 1-2 év								2			
3) 2-4 év											
7. Külső ellenőrzések száma (2016-2018. közötti időszakban)	2		4		4		4		6		4
1) 0-1											
2) 2-3		2		2		2				2	
3) 3 felett								3			
8. Szabályozottság és szabályosság	3		3		3		3		0		3
1) Megfelelő						1				1	
2) Közepes		1		1							
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			
3) Kevés vagy semmilyen tapasztalat és képzettség hiánya											
10. Erőforrások rendelkezésre állása (humán, anyag)	4		4		8		4		8		4
1) Jogszabálynak megfelelő		1				1				1	
2) Ellátott feladatnak megfelelő				2				2			
3) Nem megfelelő											
Összesen	39		53		74		78		77		39