

**EZ AZ ELŐTERJESZTÉS A KÉPVISELŐ-TESTÜLET ÁLLÁSPONTJÁT NEM TÜKRÖZI**

Előterjesztés Mórahalom Városi Önkormányzat Képviselő-testülete részére

Előterjesztő: Nógrádi Zoltán polgármester

Iktatószám: MH/7447/2023

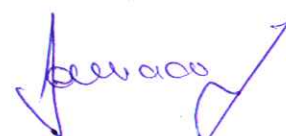

Ügyintéző/Témafelelős: dr. Tóth Krisztián/Kotroczone dr. Mezőfi Viktória

Tárgy: A 2022. évi belső ellenőrzési terv és a 2023. évi belső ellenőrzési terv módosítása

Véleményező bizottság: Pénzügyi és Városfejlesztési Bizottság  
Szociális Bizottság  
Ügyrendi Bizottság

Melléklet: 1 db. 2022. évi belső ellenőrzési terv módosítás  
1 db. 2023. évi belső ellenőrzési terv módosítás

Jegyző:  
Kabinet:  
Polgármester:  
Pénzügy:



EZ AZ ELŐTERJESZTÉS A KÉPVISELŐ-TESTÜLET ÁLLÁSPONTJÁT NEM TÜKRÖZI

Előterjesztés Mórahalmom Városi Önkormányzat Képviselő-testülete részére

**Tisztelt Képviselő-testület!**

1. Mórahalmom Városi Önkormányzat Képviselő-testülete 2021. november 25. napján fogadta el Mórahalmom Városi Önkormányzat 2022. évi belső ellenőrzési tervét a 191/2021. (XI.25.) számú határozatával.

A 2022. évi belső ellenőrzés 5. sorszámú ellenőrzéseként „*az önkormányzat befektetési tevékenységének ellenőrzése*” került meghatározásra, azonban a készpénzkezelés a „*Mórahalmi Napköziotthonos Óvodai intézménynél*” tárgyú ellenőrzés került lefolytatásra helyette.

A Bkr. 31. § (5) bekezdése alapján az Önkormányzat jóváhagyott éves ellenőrzési terve a képviselő-testület egyetértésével módosítható.

A módosított ellenőrzési tervet jelen előterjesztéshez 1. számon mellékeljük.

Erre tekintettel, kérem T. Képviselő-testületet, hogy az önkormányzat 2022. évi ellenőrzési tervét a teljesítésnek megfelelően módosítani szíveskedjen.

2. Mórahalmom Városi Önkormányzat Képviselő-testülete 2022. november 24. napján fogadta el Mórahalmom Városi Önkormányzat 2023. évi belső ellenőrzési tervét a 456/2022. (XI.24.) számú határozatával.

A 2023. évi belső ellenőrzés 2. sorszámú „*az önkormányzat befektetési tevékenysége*”, valamint a 3. sorszámú „*önkormányzati vagyon hasznosítása*” tárgyú, tervezett ellenőrzések dátumának módosítása vált szükségessé.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a Bkr. 31. § (5) bekezdése alapján Mórahalmom Városi Önkormányzat 2023. évi belső ellenőrzési tervének módosítását a 2. számú melléklet szerint elfogadni szíveskedjen.

**Nógrádi Zoltán**  
polgármester

**Határozati javaslat**

1./ Mórahalmom Városi Önkormányzat Képviselő-Testülete „A 2022. évi belső ellenőrzési terv és a 2023. évi belső ellenőrzési terv módosítása” tárgyú előterjesztést megismerte és az abban foglaltakkal egyetért.

2./ A Mórahalmom Városi Önkormányzat Képviselő-testülete Mórahalmom Városi Önkormányzat 2022. évi belső ellenőrzési tervének módosítását az 1. számú melléklet szerint jóváhagyja.

3./ A Mórahalmom Városi Önkormányzat Képviselő-testülete Mórahalmom Városi Önkormányzat 2023. évi belső ellenőrzési tervének módosítását a 2. számú melléklet szerint jóváhagyja.

Határidő: azonnal

Felelős: Nógrádi Zoltán polgármester

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

Erről értesítést kap:

1./ Mórahalmom város Polgármestere

EZ AZ ELŐTERJESZTÉS A KÉPVISELŐ-TESTÜLET ÁLLÁSPONTJÁT NEM TÜKRÖZI

Előterjesztés Mórahalom Városi Önkormányzat Képviselő-testülete részére

2./ Mórahalom város Jegyzője

3./Iráttár

**Mórahalom Városi Önkormányzat**  
**2022. évi módosított belső ellenőrzési terve**

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben (továbbiakban Bkr.) foglaltaknak, valamint Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 87. §-ának megfelelően Ásotthalom, Bordány, **Mórahalom**, Pusztamérges, Ruzsa, Öttömös és Zákányszék településeken az önkormányzatok, a tagönkormányzatok által alapított költségvetési szervek, gazdasági társaságok és az önkormányzatok társulásai belső ellenőrzési feladatait a jogi személyiséggel rendelkező **Homokháti Kistérség Belső Ellenőrzési Társulása** (továbbiakban: Társulás) látja el.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Továbbiakban: **Bkr.**) 31. § (1) bekezdése értelmében a belső ellenőrzési vezető - összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel - összeállítja a tárgyévét követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet. Az éves ellenőrzési tervnek a stratégiai ellenőrzési tervben és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia.

**Mórahalom Városi Önkormányzat** (Továbbiakban: **Önkormányzat**) éves ellenőrzési tervének összeállítása a jegyző véleményének figyelembevételével történt. A 2022. évi éves belső ellenőrzési tervet a képviselő-testületnek 2021. december 31-ig szükséges jóváhagyni a Bkr. 32. § (4) bekezdésben foglalt rendelkezés szerint.

Az éves ellenőrzési terv tartalmazza:

- a) az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatását;
- b) a tervezett ellenőrzések tárgyát;
- c) az ellenőrzések célját;
- d) az ellenőrizendő időszakot;
- e) a rendelkezésre álló és a szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározását;
- f) az ellenőrzések típusát;
- g) az ellenőrzések tervezett ütemezését;
- h) az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését;
- i) a tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitást;
- j) a soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitást;
- k) a képzésekre tervezett kapacitást;
- l) az egyéb tevékenységeket.

**1./ Az ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált kimutatások, elemzések, egyéb dokumentumok felsorolása.**

***Az önkormányzat tevékenységének kockázatelemzése az alábbi szervezetekre terjedt ki:***

- a) Mórahalom Városi Önkormányzat
- b) Mórhalmi Polgármesteri Hivatal.
- c) Az önkormányzat által alapított költségvetés szervekre:
  - Mórhalmi Napköziotthonos Óvoda,
  - Tóth Menyhért Városi Könyvtár és Községi Ház,
  - Szent Erzsébet Mórhalmi Gyógyfürdő

A 2022. évi belső ellenőrzési terv készítése során figyelembevételre került az önkormányzat 2019-2022. évekre vonatkozó Stratégiai belső ellenőrzési terve, az éves tervet megalapozó kockázatelemzés, valamint a vezetés elvárásai megismerése az aljegyzővel az egyeztetés során megtörtént.

Minden olyan esemény, tevékenység felmérésre került, mely kockázati tényező lehet:

- Az önkormányzat szerveivel kapcsolatos feladatok
- Közalapítványok működése
- Önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok működtetése
- Központi támogatások elszámolása
- Településüzemeltetési feladatok
- Beszerzések, közbeszerzések
- Vagyongazdálkodási feladatok
- Belső kontrollrendszer működése
- Ügyiratkezelés
- Humán erőforrás-gazdálkodás
- Az adatkezelés, adatvédelem, adatszolgáltatási folyamatok
- Gazdálkodási feladatok
- Pénzkezelési folyamatok
- Vezetékes és mobiltelefonok használata
- Készletgazdálkodás
- Gépjármű üzemeltetés

## 2./ Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása.

Az elmúlt évek ellenőrzési tapasztalatai, és a kockázatelemzések eredményeként, valamint a vezetői igények figyelembevételével az Önkormányzat 2022. évi ellenőrzési munkatervébe a feladatok és folyamatok kockázatelemzése átlagos értéke szerinti legmagasabb kockázati besorolású feladat/folyamat került az ellenőrzés tárgyaként megtervezésre.

### *Mórahalmi Városi Önkormányzat kockázatelemzésének eredménye*

Sor-szám	Feladat/Folyamat kockázati tényezők	Összesen:	Kockázati besorolás		
			alacsony	közepes	magas
1.	Az önkormányzat szerveivel kapcsolatos feladatok kockázat átlagos értéke	7,40	alacsony	-	-
2.	Közalapítványok működése kockázat átlagos értéke	3,80	alacsony	-	-
3.	Önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok működtetése kockázat átlagos értéke	6,40	alacsony	-	-
4.	Központi támogatások elszámolása kockázat átlagos értéke	6,40	alacsony	-	-
5.	Településüzemeltetési feladatok kockázatok átlagos értéke	6,80	alacsony	-	-
6.	Gazdálkodási feladatok kockázat átlagos értéke	6,00	alacsony	-	-
7.	Pénzkezelés kockázat átlagos értéke	5,40	alacsony	-	-
8.	Beszerzések, közbeszerzések kockázat átlagos értéke	7,20	alacsony	-	-
9.	Készletgazdálkodás, kockázat átlagos értéke	5,60	alacsony	-	-
10.	Gépjármű üzemeltetés kockázat átlagos értéke	6,00	alacsony	-	-
11.	Vagyongazdálkodási feladatok kockázatait átlagos értéke	7,20	alacsony	-	-

### *Mórahalmi Polgármesteri Hivatal kockázatelemzésének eredménye*

Sor-szám	Feladat/Folyamat kockázati tényezők	Összesen:	Kockázati besorolás		
			alacsony	közepes	magas
1.	Belső kontrollrendszer működése kockázat átlagos értéke	4,20	alacsony	-	-
2.	Ügyiratkezelés kockázat átlagos értéke	5,20	alacsony	-	-
3.	Humán erőforrás-gazdálkodásban rejlő kockázatok átlagos értéke	5,60	alacsony	-	-
4.	Az adatkezelés, adatvédelem, adatszolgáltatási folyamatok kockázata átlagos értéke	5,60	alacsony	-	-
5.	Tervezésből, pénzügyi és egyéb erőforrások rendelkezésre állásából eredő kockázatok átlagos értéke	0,00	alacsony	-	-
6.	Gazdálkodási feladatok kockázat átlagos értéke	6,00	alacsony	-	-
7.	Pénzkezelési folyamatok kockázat átlagos értéke	6,00	alacsony	-	-
8.	Vezetékes és mobiltelefonok használata kockázat átlagos értéke	8,80	alacsony	-	-
9.	Beszerezések kockázat átlagos értéke	6,00	alacsony	-	-
10.	Készletgazdálkodás kockázat átlagos értéke	0,00	alacsony	-	-
11.	Gépjármű üzemeltetés kockázat átlagos értéke	5,40	alacsony	-	-

## Mórahalom Városi Önkormányzat költségvetési szervei kockázatelemzésének eredménye

Mórahalmi Napköziotthonos Óvoda					Mórahalmi Tóth Menyhért Városi Könyvtár és Községi Ház					Szent Erzsébet Mórahalmi Gyógyfürdő				
Sor-szám	Feladat/Folyamat kockázati tényezők	Összesen:	Kockázati besorolás			Összesen:	Kockázati besorolás			Összesen:	Kockázati besorolás			
			alacsony	közepes	magas		alacsony	közepes	magas		alacsony	közepes	magas	
1.	Belső kontrollrendszer működése kockázat átlagos értéke	8,40	alacsony	-	-	8,4	alacsony	-	-	12,60	-	közepes	-	
2.	Ügyiratkezelés kockázat átlagos értéke	4,00	alacsony	-	-	8,6	alacsony	-	-	12,20	-	közepes	-	
3.	Humán erőforrás- gazdálkodásban rejlő kockázatok átlagos értéke	11,40	-	közepes	-	6,6	alacsony	-	-	16,80	-	közepes	-	
4.	Az adatkezelés, adatvédelem, adatszolgáltatási folyamatok kockázata átlagos értéke	10,00	-	közepes	-	8,4	alacsony	-	-	10,40	-	közepes	-	
5.	Központi támogatások elszámolása kockázat átlagos értéke	4,40	alacsony	-	-	9,6	-	közepes	-	0,00	alacsony	-	-	
6.	Gazdálkodási feladatok kockázat átlagos értéke	3,20	alacsony	-	-	9,6	-	közepes	-	11,60	-	közepes	-	
7.	Pénzkezelési folyamatok kockázat átlagos értéke	3,00	alacsony	-	-	8	alacsony	-	-	8,60	alacsony	-	-	
8.	Vezetékes és mobiltelefonok használata kockázat átlagos értéke	2,80	alacsony	-	-	8,4	alacsony	-	-	12,00	0	közepes	-	
9.	Beszerezések kockázat átlagos értéke	3,00	alacsony	-	-	8,4	alacsony	-	-	12,00	0	közepes	-	
10.	Készletgazdálkodás kockázat átlagos értéke	3,00	alacsony	-	-	7	alacsony	-	-	11,80	0	közepes	-	
11.	Géniármű üzemeltetés kockázat átlagos értéke	3,20	alacsony	-	-	8,2	alacsony	-	-	10,80	0	közepes	-	

## 3./ A tervezett feladatok felsorolása az ellenőrzések tervezett időpontja szerint:

### Mórahalom Városi Önkormányzat 2022. évi módosított belső ellenőrzési terv

Sorszám	Ellenőrzési tárgy	Ellenőrzés célja, módja, időpontja, tartama	Ellenőrzés lefolytatásának módja	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés kezdő időpontja	Ellenőrzés befejező időpontja	Ellenőrzés tervezett időpontja	Ellenőrzés tervezett időpontja
1.	Óvoda, gyermekotthoni és társadalmi feladatok központi költségvetési támogatásának elszámolása	A 2021. évi központi költségvetési támogatás elszámolása a költségvetési törvény szerinti szabályok szerint	Óvoda, gyermekotthoni és társadalmi feladatok központi költségvetési támogatásának elszámolása a költségvetési törvény szerinti szabályok szerint	pénzügyi szabályozási ellenőrzés	Mórahalom Városi Önkormányzat Mórahalmi Napköziotthonos Óvoda	június	5	25
2.	Mórahalom Polgármesteri Hivatal, valamint a Mórahalom Városi Önkormányzat területi és köznevelési feladatainak elszámolása	A Mórahalom Polgármesteri Hivatal, valamint a Mórahalom Városi Önkormányzat területi és köznevelési feladatainak elszámolása a költségvetési törvény szerinti szabályok szerint	Mórahalom Polgármesteri Hivatal, valamint a Mórahalom Városi Önkormányzat területi és köznevelési feladatainak elszámolása a költségvetési törvény szerinti szabályok szerint	rendszerezési ellenőrzés	Mórahalom Városi Önkormányzat Mórahalmi Napköziotthonos Óvoda	június	5	25
3.	Humán erőforrás-gazdálkodás a polgármesteri hivatalnál	Humán erőforrás-gazdálkodás a polgármesteri hivatalnál a költségvetési törvény szerinti szabályok szerint	Humán erőforrás-gazdálkodás a polgármesteri hivatalnál a költségvetési törvény szerinti szabályok szerint	céll ellenőrzés	Mórahalom Városi Önkormányzat Mórahalmi Napköziotthonos Óvoda	június	5	25
4.	Önkormányzat költségvetési feladatainak elszámolása a költségvetési törvény szerinti szabályok szerint	Önkormányzat költségvetési feladatainak elszámolása a költségvetési törvény szerinti szabályok szerint	Önkormányzat költségvetési feladatainak elszámolása a költségvetési törvény szerinti szabályok szerint	céll ellenőrzés	Mórahalom Városi Önkormányzat Mórahalmi Napköziotthonos Óvoda	június	5	25
5.	Központi költségvetési feladatok elszámolása a költségvetési törvény szerinti szabályok szerint	Központi költségvetési feladatok elszámolása a költségvetési törvény szerinti szabályok szerint	Központi költségvetési feladatok elszámolása a költségvetési törvény szerinti szabályok szerint	rendszerezési ellenőrzés	Mórahalom Városi Önkormányzat Mórahalmi Napköziotthonos Óvoda	június	5	25
6.	A költségvetési törvény szerinti feladatok elszámolása a költségvetési törvény szerinti szabályok szerint	A költségvetési törvény szerinti feladatok elszámolása a költségvetési törvény szerinti szabályok szerint	A költségvetési törvény szerinti feladatok elszámolása a költségvetési törvény szerinti szabályok szerint	pénzügyi ellenőrzés	Mórahalom Városi Önkormányzat Mórahalmi Napköziotthonos Óvoda	június	5	25

A Bkr. 30. § (1) bekezdése alapján a belső ellenőrzési vezetőnek stratégiai ellenőrzési tervet kell készíteni, amely - összhangban a szervezet hosszú távú céljaival - meghatározza a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai fejlesztéseket a következő négy évre.

Mórahalom Városi Önkormányzat stratégiai ellenőrzési terve 2019-2022. évekre készült, ezért 2022. évben a 2023-2026. évekre új stratégiai ellenőrzési tervet kell készíteni.

A stratégiai terv tartalmazza:

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

A Stratégiai belső ellenőrzési terv elkészítéséhez kockázatelemzésre, a tevékenységekben és belső kontrollrendszerben rejlő kockázatok meghatározására, a prioritások felállítására, magas kockázatúnak minősített területek kijelölése szükséges a stratégia terv összeállításához, melyre 2022. október hónapban kerül sor.

A Társulás stratégiai ellenőrzési tervének összeállítása az önkormányzati hivatal jegyzője írásos véleményének figyelembevételével történik, melynek a képviselő-testület általi jóváhagyása szükséges a Bkr. 56. §-ban foglaltak alapján.

#### 4./ A bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitás tervezése

2022. évi ellenőrzési napok ellenőrzési típusok szerint

Ellenőrzés típusa							Ellenőrzések száma Összesen	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (5 óras ellenőri nap)	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri óra)
penzügyi – szabályszerűségi ellenőrzés	szabályszerűségi ellenőrzés	céll ellenőrzés	informatikai ellenőrzés	penzügyi ellenőrzés	utóellenőrzés	Rendszer-ellenőrzés			
1		2		2		1	6	25	125

#### 5./ A tanácsadói tevékenységek és egyéb tevékenységek:

Tanácsadói tevékenység során a folyamatgazdák és az érintett területek vezetői – gazdaságvezetők, intézményvezetők – részére szükség szerint konzultációs nap kerül megszervezésre a működtetett területek szabályozására, nyilvántartására vonatkozóan a jogszabályváltozás tükrében. Ezen kívül a folyamatos jogszabályfigyelés terén a jogszabályváltozásra való figyelemfelhívás, valamint a vezetői igényeknek megfelelő tanácsadói tevékenység ellátására kerül sor e-mailben és telefonon.

Az egyéb tevékenység kapacitásigénye a Társulási Tanács üléseinek előkészítése, előterjesztések, jegyzőkönyvek elkészítése az év során 3 alkalommal, illetve szükség szerint kerül sor, valamint a Társulás éves tevékenységéről a beszámoló elkészítése, éves munkaterv összeállítása a jogszabályban előírt határidőre.

Tervezett kapacitás: tervezett ellenőrzésen kívüli rendelkezésre álló kapacitás Társulás összesen:

- soron kívüli ellenőrzésre 6 munkanap, (a kapacitás 2,7 %-a),

- b.) tanácsadói tevékenységre 23 munkanap (a kapacitás 10,3 %-a),
- c.) képzésre 10 munkanap (a kapacitás 4,5 %-a),
- d.) a 2023-2026. évekre szóló stratégia tervek készítésére 35 munkanap (a kapacitás 15,6 %-a)
- e.) egyéb tevékenységre 38 munkanap (a kapacitás 17 %-a)

Egyéb tevékenység keretében elkészítésre, és március 20-ig megküldésre kerülnek az éves ellenőrzési jelentések az önkormányzatok és társulásaik részére is a Bkr. 56. § (8) bekezdése alapján.

Az Önkormányzat által jóváhagyott éves ellenőrzési tervet a belső ellenőrzési vezető a Bkr. 31. § (5) bekezdése alapján a képviselő-testület egyetértésével módosította.

Készítette:	Jóváhagyta:
Dátum: 2022. ....	A Mórahalom Városi Önkormányzat képviselő-testülete a 202... .....-i ülésén a .../202...(.....)Kt. határozatával jóváhagyta: Dátum: 202... ..
<b>Kálmán Lászlóné</b>	<b>Dr. Tóth Krisztián</b>
belső ellenőrzési vezető	jegyző



**Mórahalom Városi Önkormányzat**  
**2023. évi módosított belső ellenőrzési terve**

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben (továbbiakban Bkr.) foglaltaknak, valamint Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 87. §-ának megfelelően Ásotthalom, Bordány, **Mórahalom**, Pusztamérges, Ruzsa, Öttömös és Zákányszék településeken az önkormányzatok, a tagönkormányzatok által alapított költségvetési szervek, gazdasági társaságok és az önkormányzatok társulásai belső ellenőrzési feladatait a jogi személyiséggel rendelkező **Homokháti Kistérség Belső Ellenőrzési Társulása** (továbbiakban: Társulás) alkalmazásában álló rész munkaidőben, heti 20 órában foglalkoztatott belső ellenőr látja el.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Továbbiakban: **Bkr.**) 31. § (1) bekezdése értelmében a Társulás által foglalkoztatott belső ellenőr, mint belső ellenőrzési vezető - összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel - állítja össze a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet. Az éves ellenőrzési terv a stratégiai ellenőrzési tervben és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon alapul.

**Mórahalom Városi Önkormányzat** (Továbbiakban: **Önkormányzat**) éves ellenőrzési tervének összeállítása a jegyző véleményének figyelembevételével történt. A 2023. évi éves belső ellenőrzési tervet a képviselő-testületnek 2022. december 31-ig szükséges jóváhagyni a Bkr. 32. § (4) bekezdésben foglalt rendelkezés szerint.

Az éves ellenőrzési terv tartalmazza:

- a) az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatását;
- b) a tervezett ellenőrzések tárgyát;
- c) az ellenőrzések célját;
- d) az ellenőrizendő időszakot;
- e) a rendelkezésre álló és a szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározását;
- f) az ellenőrzések típusát;
- g) az ellenőrzések tervezett ütemezését;
- h) az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését;
- i) a tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitást;
- j) a soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitást;
- k) a képzésekre tervezett kapacitást;
- l) az egyéb tevékenységeket.

1./ Az ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált kimutatások, elemzések, egyéb dokumentumok felsorolása.

*Az önkormányzat tevékenységének kockázatelemzése az alábbi szervezetekre terjedt ki:*

- a) **Mórahalom Városi Önkormányzat**
- b) **Mórahalmi Polgármesteri Hivatal.**
- c) *Az önkormányzat által alapított költségvetés szervek:*
  - **Mórahalmi Napköziotthonos Óvoda,**
  - **Mórahalmi Tóth Menyhért Városi Könyvtár és Közösségi Ház**
  - **Szent Erzsébet Mórahalmi Gyógyfürdő**

d) Az önkormányzat többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok:

- *Móra-Prop Szolgáltató Kft.*
- *Mórahalmi Városfejlesztő Kft.*
- *HTV Média Nonprofit Kft.*
- *MÓRANET Nonprofit Közhasznú Kft.*
- *Móra-Vitál Térségi Egészségmegőrző és Szociális Nonprofit Közhasznú Kft.*
- *Szent Erzsébet Mórahalmi Fürdőgyógyászati Nonprofit Kft.*
- *Móraép Nonprofit Közhasznú Kft.*
- *Móra-Group Kft.*
- *Móra-Solar Energia Kft.*

e) Az önkormányzat által létrehozott közalapítványok:

- *Egészséges Mórahalomért Közalapítvány*
- *Mórahalom Közoktatásáért Közalapítvány*
- *Mórahalmi Önvédelmi Csoport Közhasznú Közalapítvány*

A 2023. évi belső ellenőrzési terv készítése során figyelembevételre került az önkormányzat 2023-2026. évekre vonatkozó Stratégiai belső ellenőrzési terve, az éves tervet megalapozó kockázatelemzés, valamint a vezetés elvárásai megismerése a jegyzővel az egyeztetés során megtörtént.

Minden olyan folyamat, tevékenység felmérésre került, mely kockázati tényező lehet:

- Képviselő-testület és szerveivel kapcsolatos feladatok
- Társulási feladatellátás
- Belső kontrollrendszer működtetése
- Településüzemeltetés/közfoglalkoztatás
- Egészségügyi alapellátás
- Szociális és gyermekjóléti ellátások
- Könyvtári, közművelődési feladatellátás
- Pályázati tevékenység
- Államháztartáson kívüli forrás átadása
- Humán erőforrás-gazdálkodás
- Központi költségvetési támogatások elszámolása
- Közbeszerzés
- Beszerzések
- Vagyongazdálkodás
- Készletgazdálkodás
- Önkormányzat költségvetési szervei működése
- Szakmai feladatellátás
- Gazdálkodási feladatok
- Éves beszámoló
- Leltározás
- Feleslegessé vált vagyontárgyak hasznosítása, selejtezése
- Pénzkezelési folyamatok
- Pénzbeszedő helyek működése
- Információs, kommunikációs folyamatok működése
- Ügyiratkezelés
- Részesedések gazdasági társaságban/szociális szövetkezetekben
- Önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok működtetése

- Gazdasági Társaságok Felügyelőbizottsága működésével kapcsolatos kockázatok
- Gazdasági társaságok tulajdonosi ellenőrzése
- Gazdasági társaságok üzleti tervének készítése
- Vezető tisztségviselők, munkavállalók javadalmazása
- Közalapítványok alapítói ellenőrzése
- Közalapítványok Felügyelőbizottsága működése
- Közalapítványok gazdálkodása
- Közalapítványok működése

## 2./ Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása.

Az elmúlt évek ellenőrzési tapasztalata, és a vezetői kockázátértékelések eredményeként, valamint a vezetői igények figyelembevételével az Önkormányzat 2023. évi ellenőrzési munkatervébe a feladatok és folyamatok kockázatelemzése átlagos értéke szerinti magasabb értékű feladat és folyamat, valamint a vezetői igény került az ellenőrzés tárgyaként megtervezésre.

### Mórahalom Városi Önkormányzat kockázatelemzésének eredménye

Sor-szám	Feladat/Folyamat /kockázati tényezők	Összesen:	Kockázati besorolás		
			alacsony	közepes	magas
1.	Képviselő-testület szerveivel kapcsolatos feladatok kockázat átlagos értéke	7,20	alacsony	0	0
2.	Önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok működtetése kockázat átlagos értéke	6,40	alacsony	0	0
3.	Társulási feladatellátás kockázat átlagos értéke	6,40	alacsony	0	0
4.	Önkormányzat költségvetési szerve működése átlagos értéke	6,00	alacsony	0	0
5.	Közalapítványok működése kockázat átlagos értéke	4,80	alacsony	0	0
6.	Részesedések gazdasági társaságban/szociális szervezetekben kockázat átlagos	7,20	alacsony	0	0
7.	Közbeszerzések kockázat átlagos értéke	10,00	alacsony	0	0
8.	Pályázati tevékenység kockázat átlagos értéke	4,40	alacsony	0	0
9.	Támogatások nyújtása kockázat átlagos értéke	5,00	alacsony	0	0
10.	Központi támogatások elszámolása kockázat átlagos értéke	11,20	0 közepes	0	0
11.	Könyvtári, közművelődési feladatok kockázat átlagos értéke	6,80	alacsony	0	0
12.	Településüzemeltetéssel összefüggő feladatok kockázat átlagos értéke	14,40	0 közepes	0	0
13.	Egészségügyi alapellátással összefüggő feladatok kockázat átlagos értéke	4,20	alacsony	0	0
14.	Szociális és gyermekjóléti ellátásokkal összefüggő feladatok kockázat átlagos értéke	7,40	alacsony	0	0

### Mórahalmi Polgármesteri Hivatal kockázatelemzésének eredménye

Sor-szám	Feladat/Folyamat /kockázati tényezők	Összesen:	Kockázati besorolás		
			alacsony	közepes	magas
1.	Belső kontrollrendszer működtetése kockázat átlagos értéke	8,40	alacsony	0	0
2.	A költségvetési szerv működtetése kockázat átlagos értéke	5,20	alacsony	0	0
3.	Ügyiratkézelés kockázat átlagos értéke	5,60	alacsony	0	0
4.	Gazdálkodási feladatok kockázat átlagos értéke	9,40	alacsony	0	0
5.	Pénzkezelés kockázat átlagos értéke	10,00	alacsony	0	0
6.	Zárlati feladatok kockázat átlagos értéke	8,80	alacsony	0	0
7.	Leltározás kockázat átlagos értéke	7,00	alacsony	0	0
9.	Felelőssé vált vagyontárgyak hasznosítása, selejtezése kockázat átlagos értéke	6,40	alacsony	0	0
9.	Beszerzések kockázat átlagos értéke	8,00	alacsony	0	0
10.	Készletgazdálkodás kockázat átlagos értéke	0,00	alacsony	0	0
11.	Információs, kommunikációs folyamatok működése kockázat átlagos értéke	11,20	0 közepes	0	0

### Mórahalom Városi Önkormányzat költségvetési szervei kockázatelemzésének eredménye

Sor-szám	Feladat/Folyamat/kockázati tényezők	Összesen:	Mórahalom Városi Önkormányzat költségvetési szervei kockázati besorolás			Összesen:	Mórahalom Városi Önkormányzat költségvetési szervei kockázati besorolás			Összesen:	Mórahalom Városi Önkormányzat költségvetési szervei kockázati besorolás		
			alacsony	közepes	magas		alacsony	közepes	magas		alacsony	közepes	magas
1.	Belső kontrollrendszer működtetése kockázat átlagos értéke	7,60	alacsony	0	0	6,4	alacsony	0	0	11,2	0 közepes	0	0
2.	Költségvetési szerv működtetése kockázat átlagos értéke	4,60	alacsony	0	0	7,4	alacsony	0	0	7,2	alacsony	0	0
3.	Ügyiratkézelés kockázat átlagos értéke	5,40	alacsony	0	0	8	alacsony	0	0	9,6	alacsony	0	0
4.	Feladatellátással összefüggő feladatok kockázat átlagos értéke	12,40	0 közepes	0	0	10,6	alacsony	0	0	9,8	alacsony	0	0
5.	Szállási feladatellátás kockázat átlagos értéke	11,20	0 közepes	0	0	10,4	alacsony	0	0	13,6	0 közepes	0	0
6.	Központi támogatások elszámolása kockázat átlagos értéke	8,00	alacsony	0	0	7,2	alacsony	0	0	0	alacsony	0	0
7.	Beszerzések kockázat átlagos értéke	2,40	alacsony	0	0	4,4	alacsony	0	0	7,6	alacsony	0	0
8.	Leltározás kockázat átlagos értéke	2,00	alacsony	0	0	4	alacsony	0	0	7,6	alacsony	0	0
9.	Készletgazdálkodás kockázat átlagos értéke	9,00	alacsony	0	0	7,2	alacsony	0	0	14,4	0 közepes	0	0
10.	Pénzkezelés helyek működése kockázat átlagos értéke	5,60	alacsony	0	0	7,4	alacsony	0	0	7,4	alacsony	0	0
11.	Információs, kommunikációs folyamatok működése kockázat átlagos értéke	9,60	alacsony	0	0	7,2	alacsony	0	0	6	alacsony	0	0



2023. évi ellenőrzési napok ellenőrzési típusok szerint

Ellenőrzés típusa							Ellenőrzések száma Összesen	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (1 óras ellenőri nap)	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri óra)
pénzügyi – szabályszerűségi ellenőrzés	szabályszerűségi ellenőrzés	céll ellenőrzés	teljesítmény ellenőrzés	pénzügyi ellenőrzés	utóellenőrzés	Rendszer-ellenőrzés			
1	1	1	2			1	6	28	112

5./ A tanácsadói tevékenységek és egyéb tevékenységek:

Tanácsadói tevékenység során a folyamatgazdák és az érintett területek vezetői – gazdaságvezetők, intézményvezetők – részére szükség szerint konzultációs nap kerül megszervezésre a működtetett területek szabályozására, nyilvántartására vonatkozóan a jogszabályváltozás tükrében. Ezen kívül a folyamatos jogszabályfigyelés terén a jogszabályváltozásra való figyelemfelhívás, valamint a vezetői igényeknek megfelelő tanácsadói tevékenység ellátására kerül sor e-mailben és telefonon.

Az egyéb tevékenység kapacitásigénye a Társulási Tanács üléseinek előkészítése, előterjesztések, jegyzőkönyvek elkészítése az év során 3 alkalommal, illetve szükség szerint kerül sor, valamint a Társulás éves tevékenységéről a beszámoló elkészítése, éves munkaterv összeállítása a jogszabályban előírt határidőre.

Tervezett kapacitás: tervezett ellenőrzésen kívüli rendelkezésre álló kapacitás Társulás összesen:

- soron kívüli ellenőrzésre 10 munkanap, (a kapacitás 4,5 %-a),
- tanácsadói tevékenységre 22 munkanap (a kapacitás 10 %-a),
- képzésre 10 munkanap (a kapacitás 4,5 %-a),
- egyéb tevékenységre 38 munkanap (a kapacitás 17,2 %-a)

Egyéb tevékenység keretében elkészítésre, és március 20-ig megküldésre kerülnek az éves ellenőrzési jelentések az önkormányzatok és társulásaik részére is a Bkr. 56. § (8) bekezdése alapján.

Az Önkormányzat jóváhagyott éves ellenőrzési tervét a belső ellenőrzési vezető a Bkr. 31. § (5) bekezdése alapján a képviselő-testület egyetértésével módosította.

Készítette:	Jóváhagyta:
Dátum: 2023. március 8.	A Mórahalom Városi Önkormányzat képviselő-testülete a 2023. ....-i ülésén a .... /2023.(.....)Kt. határozatával jóváhagyta: Dátum: 2022. ....
<b>Kálmán Lászlóné</b>	<b>Dr. Tóth Krisztián</b>
belső ellenőrzési vezető	jegyző