

EZ AZ ELŐTERJESZTÉS A KÉPVISELŐ-TESTÜLET ÁLLÁSPONTJÁT NEM TÜKRÖZI

Előterjesztés Mórahalom Városi Önkormányzat Képviselő-testülete részére

Előterjesztő: Nógrádi Zoltán polgármester
Iktatószám: MH/601-2/2023
Ügyintéző/Témafelelős: dr. Tóth Krisztián/Kálmán Lászlóné
Tárgy: Mórahalom Városi Önkormányzat 2022. évi összefoglaló éves ellenőrzési jelentése
Véleményező bizottság: valamennyi bizottság
Melléklet: 1 pld összefoglaló éves ellenőrzési jelentés

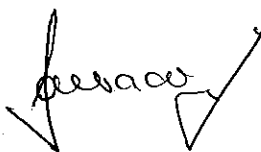
Jegyző:



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. § (3) bekezdése előírja, hogy a jegyző köteles - a jogszabályok alapján meghatározott - belső kontrollrendszer működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

A helyi önkormányzat jegyzője az éves ellenőrzési jelentés, valamint a helyi önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervek éves ellenőrzései alapján készített összefoglaló éves ellenőrzési jelentést **A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről** szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 49. § (3a) bekezdése alapján a tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

- A Bkr. 56. § (8) bekezdése értelmében a belső ellenőrzési feladat társulás keretében történő ellátása esetében az éves ellenőrzési jelentést a társulás munkaszervezeti feladatát ellátó, vagy közös feladatellátás esetén a feladatellátást végző, intézményi társulás esetén az intézmény székhelye szerinti önkormányzat által kijelölt költségvetési szerv vezetője az egyes önkormányzatok zárszámadásának határidejére, de legkésőbb március 20-ig az érintett jegyző részére megküldi, hogy azt a polgármester a zárszámadással egyidejűleg a képviselő-testület elé terjeszthesse.

A Homokháti Kistérség Belső Ellenőrzési Társulásának – amely 2013. február 1-jétől látja el Mórahalom belső ellenőrzési feladatait – belső ellenőre elkészítette az éves ellenőrzési jelentését.

A Bkr. 56. § (9) bekezdése értelmében az éves ellenőrzési jelentés önkormányzatonként, illetve a társulásokra külön-külön került elkészítésre.

- Az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével elkészített éves ellenőrzési jelentés, illetve összefoglaló éves ellenőrzési jelentés az alábbiakat tartalmazza:

a) a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján az alábbiak szerint:

aa) az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése;

ab) a bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása;

ac) a tanácsadó tevékenység bemutatása;

b) a belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak szerint:

ba) a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok;

bb) a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése;

c) az intézkedési tervek megvalósítása.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést és az ahhoz mellékelten csatolt Mórahalom Városi Önkormányzat 2022. évi összefoglaló éves ellenőrzési jelentését tekintse át, továbbá a határozati javaslatot fogadja el.

Nógrádi Zoltán
polgármester

Határozati javaslat:

EZ AZ ELŐTERJESZTÉS A KÉPVISELŐ-TESTÜLET ÁLLÁSPONTJÁT NEM TÜKRÖZI

Előterjesztés Mórahalom Városi Önkormányzat Képviselő-testülete részére

1./ Mórahalom Városi Önkormányzat Képviselő-testülete a „Mórahalom Városi Önkormányzat 2022. évi összefoglaló éves ellenőrzési jelentése” tárgyú előterjesztést megismerte és Mórahalom Városi Önkormányzatnál, költségvetési intézményeinél, valamint gazdasági társaságainál 2022. évben elvégzett ellenőrzések tapasztalatairól készült Összefoglaló Éves Ellenőrzési jelentést a melléklet szerint elfogadja.

2.) Mórahalom Városi Önkormányzat Képviselő-testülete megállapítja, hogy Mórahalom Városi Önkormányzat a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvényben, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendeletben előírt ellenőrzési feladatait az ellenőrzési ütemterv alapján 2022. évben biztosította.

3.) Mórahalom Városi Önkormányzat Képviselő-testülete felhívja a belső ellenőr figyelmét, hogy a 2023. évi ellenőrzési tervben foglalt ellenőrzéseket határidőn belül hajtsa végre. Felhívja továbbá a belső ellenőrzési vezető figyelmét a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése kapcsán tett ellenőri megállapítások végrehajtására a belső kontrollrendszer működésének ellenőrzése során.

4.) Mórahalom Városi Önkormányzat Képviselő-testülete felhívja az intézmények vezetőinek figyelmét, hogy a Képviselő-testület döntésével elfogadott intézkedési tervekben az egyes intézkedések kapcsán meghatározott határidők elmulasztása esetén a határidőn belül végre nem hajtott 2022. évi vagy korábbi évek intézkedéseit a lehető legkisebb késedelemmel hajtsák végre vagy az intézkedés végrehajtásának jelentős elhúzódása esetén indokolással ellátott előterjesztésben kérik a Képviselő-testülettől az intézkedés végrehajtási határidejének módosítását.

<u>Határidő:</u>	3.) pontra: folyamatos 4.) pontra: az elfogadott intézkedési tervekben meghatározott határidők alapján folyamatos
<u>Felelős:</u>	3.) pontra: Kálmán Lászlóné belső ellenőrzési vezető és belső ellenőr 4.) pontra: intézményvezetők, gazdasági társaságok-, egyéb szervezetek vezetői
<u>Beszámolás:</u>	beszámolást nem kér

Erről értesítést kap:

1./ Nógrádi Zoltán polgármester

2./ Dr. Tóth Krisztián jegyző

3./ Kálmán Lászlóné belső ellenőrzési vezető és belső ellenőr, Homokháti Kistérség Belső Ellenőrzési Társulása

4./ intézményvezetők, gazdasági társaságok-, egyéb szervezetek vezetői

5./ Irattár

Homokháti Kistérség Belső Ellenőrzési Társulása
Bordány, Benke Gedeon u. 44.
Iktatószám: BET/12-5/2023.

MÓRAHALOM VÁROSI ÖNKORMÁNYZAT **2022. évi összefoglaló éves ellenőrzési jelentése**

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Továbbiakban: **Bkr**) határozza meg a költségvetési szervek belső ellenőrzésére vonatkozó feladatokat.

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: **Mötv.**) 119. § (4) bekezdésére, valamint az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 61.§ illetve 70.§ rendelkezéseire tekintettel a Bkr-ben foglaltaknak, valamint az **Mötv.** 87. §-ának megfelelően **Ásotthalom, Bordány, Mórahalom, Pusztamérges, Ruzsa, Öttömös és Zákányszék** települések és társulásaik 2022. évi belső ellenőrzési tevékenységét a Homokháti Kistérség Belső Ellenőrzési Társulása (Továbbiakban: **Társulás**) által részmunkaidőben foglalkoztatott belső ellenőr látta el.

Az éves (és összefoglaló éves) ellenőrzési jelentés céljai:

A Bkr. 48. §-ának megfelelően a belső ellenőrzési vezető az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével készíti el az éves ellenőrzési jelentését.

Az éves (és összefoglaló éves) ellenőrzési jelentések elkészítésének elsődleges célja az átláthatóság biztosítása és a közpénzek felhasználásának hatékony elősegítése, a nyilvánosság megteremtésével annak érdekében, hogy a képviselő testület saját szervezete irányításával és feladatellátásának gyakorlásával is példát mutasson. A jelentés megtárgyalása segíti a jegyzőt, a polgármestert és a képviselő-testületet abban, hogy önkormányzati szinten áttekinthesse, elemezhesse, értékelhesse az önkormányzat tárgyévi belső ellenőrzési tevékenységét, az éves ellenőrzési terv teljesítését, valamint a belső ellenőrzési tevékenység által tett megállapítások hasznosulását.

Vezetői összefoglaló:

Mórahalom Városi Önkormányzat (továbbiakban: **Önkormányzat**) belső ellenőrzését 2022. évben a Homokháti Kistérség Belső Ellenőrzési Társulása által foglalkoztatott belső ellenőr látta el Mórahalom Városi Önkormányzat képviselő- testülete 2021. november 25-ei ülésén a 191/2021.(XI.25.) Kt. határozatával elfogadott, és egyetértésével módosított éves ellenőrzési terve alapján.

A helyszíni ellenőrzésekre a belső szabályzatok áttekintésével, azok hatályos jogszabályi megfeleltetésének vizsgálatával, az önkormányzatot megillető központi költségvetési támogatások elszámolása, az önkormányzat és szervei iratkezelése, az önkormányzati tulajdonú, gazdasági társaságok felügyelőbizottságainak ellenőrzési tevékenysége, az óvoda intézmény pénzkezelése, továbbá a pályázati támogatásból történő eszközbeszerzés tárgyú ellenőrzések dokumentumokon alapuló vizsgálata módszerével került sor 2022. évben.

Az ellenőrzések időpontja az ellenőrzést megelőzően egyeztetésre, az értesítés és az ellenőrzési program 8 nappal az ellenőrzést megelőzően elektronikus levél formájában került az ellenőrzött szerv részére megküldésre, az ellenőrzések lefolytatása az ellenőrzési program alapján történt.

2022. évben a 2023-2026. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési terv készítése mellett 6 helyszíni ellenőrzésre a képviselő-testület által elfogadott, és egyetértésével módosított éves

ellenőrzési tervben foglaltak szerint került sor, a tervezettnél 6 nappal több, 31 ellenőrzési nap időszükséglettel. Az ellenőrzésekről 6 jelentés készült, melyekben 5 intézkedést igénylő megállapítása került sor, mely a belső kontrollrendszer működésének hatékonyságát és eredményességét jelzi. A javaslatok alapján az intézkedési tervek elkészültek, jóváhagyásuk megtörtént. Két ellenőrzés során már intézkedést igénylő megállapításra nem került sor.

2022. évre 9 intézkedés végrehajtását tervezték, melyek egy intézkedés kivételével határidőben végrehajtásra kerültek, további 3 intézkedés végrehajtását a következő évben tervezik megvalósítani. Az éves összefoglaló jelentés elkészítéséig már egy intézkedés határidő előtt végrehajtásra került.

Az előző évekről áthúzódó 8 intézkedés közül már csak a 2022. évben is tervezett kísértékű tárgyi eszközök selejtezése, továbbá a teljeskörű leltározásának végrehajtása van még folyamatban.

Az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével elkészített összefoglaló éves ellenőrzési jelentés az alábbiakat tartalmazza:

a) a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján az alábbiak szerint:

- az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése;
- a bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása;
- a tanácsadó tevékenység bemutatása;

b) a belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak szerint:

- a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok;
- a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése;

c) az intézkedési tervek megvalósítása.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48. §. a) pont)

A belső ellenőrzési tevékenység ellátása a tervezett ellenőrzések megvalósulása:

Ellenőrzések	Ellenőrzések száma típus szerint					Az ellenőrzésre fordított kapacitás (5 óras ellenőrzési nap)	
	pénzügyi ellenőrzés	pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés	céllellenőrzés	utóellenőrzés	Rendszer-ellenőrzés		
tervezett ellenőrzések	2	1	2		1	6	25
tényleges ellenőrzések	2	1	2		1	6	31

A 2022. évben végzett ellenőrzések esetében a tervezettnél 6 nappal több, 31 ellenőrzési napra volt szükség a megalapozott vélemény formálásához.

I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa) pont):

A Homokháti Kistérség Belső Ellenőrzési Társulása belső ellenőre által végzett ellenőrzések lefolytatására a belső ellenőrzési tevékenység ellátására, a vonatkozó jogszabályi előírásoknak betartásával a Társulás belső ellenőrzési kézikönyve alapján került sor, melyet a Bkr. 56. § (7) bekezdése értelmében a társulás munkaszervezeti feladatát ellátó Bordányi Polgármesteri Hivatal jegyzője hagyott jóvá. A Kézikönyv 2022. január 1-jei hatállyal aktualizálásra került.

I/1.a) 2022. évben elvégzett ellenőrzések:

Ellenőrzött szervezet: Mórahalom Városi Önkormányzat

Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja	Az ellenőrzés típusa
Az önkormányzat óvodai, tanyagondnoki és gyermekéltetési feladatai támogatásának elszámolása	A 2021. évi központi költségvetési támogatás elszámolásánál figyelembe vehető mutatószámok megállapítása, dokumentumok, nyilvántartások szabályszerű vezetése	pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés
Önkormányzat többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok Felügyelő Bizottságainak ellenőrzési tevékenysége	Az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok Felügyelő Bizottságai tulajdonosi elvárásoknak megfelelő, hatékony működése	céllenőrzés
A pályázati támogatásból történő beszerzések elszámolása	A beszerzésre került eszközök pályázati elszámolása, állományba vétele, megfelelő elszámolása	pénzügyi ellenőrzés

Ellenőrzött szervezet: Mórahalmi Polgármesteri Hivatal

Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja	Az ellenőrzés típusa
Mórahalmi Polgármesteri Hivatal, valamint a Mórahalom Városi Önkormányzat testületi és bizottsági iratkezelése	A Mórahalmi Polgármesteri Hivatal ügyiratkezelése, iratkezelési szabályainak kialakítása	céllenőrzés
Humán erőforrás gazdálkodás a polgármesteri hivatalnál	Munkaerőgazdálkodás ellenőrzése, nyilvántartások naprakész vezetése	céllenőrzés

Ellenőrzött szervezet: Mórahalmi Napköziotthonos Óvoda

Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja	Az ellenőrzés típusa
Készpénzkezelés a Mórahalmi Napköziotthonos Óvoda intézményénél	Az intézményenél a készpénzforgalommal kapcsolatos feladatainak ellátása, a pénzkezelési szabályok betartása	rendszerellenőrzés

2022. évben a 6 tervezett ellenőrzés megvalósításra került, a módosított ellenőrzési tervben foglaltaknak megfelelően. Az elvégzett ellenőrzésekről 6 jelentés készült.

I/1.b) Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása

Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

Az ellenőrzések során felmerült hiányosságok az ellenőrzési jelentésekben megállapításra kerültek, melyek többsége már az ellenőrzés lezárásig pótlásra került. Az ellenőrzési jelentésben tett intézkedést még igénylő megállapításokra javaslat készült.

I/2.) A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont)

A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők problémák, korlátozások nem merültek fel.

A helyszíni ellenőrzések a Társulás Belső Ellenőrzési Kézikönyvében foglaltak szerint, előzetes kiértékelés után, megbízálevéllel ellenőrzési program alapján kerültek elvégzésre.

A vizsgálat lefolytatásához szükséges valamennyi dokumentumot rendelkezésre bocsátották, és lehetővé tették az illetékes munkatársakkal való konzultációt, a vizsgálat lefolytatásához szükséges helyiségekbe való szabad bejutást, valamint a telefonos kommunikációt.

Az elkészített jelentéstervezetben bemutatásra kerültek a helyszíni ellenőrzés során tett részletes megállapítások, a végleges megállapítások, javaslatok jogszabályi hivatkozással alátámasztásra kerültek. A jelentéstervezetekkel együtt megküldésre került az intézkedési terv minta, melyet követően a rendelkezésre álló határidőn belül nem minden esetben érkezett elkészítéséről visszajelzés. A végleges jelentés az egyeztetések után került aláírásra. Az intézkedési tervek végrehajtásáról a tájékoztatás már rendszeres volt az elmúlt évben.

I/2.a) A belső ellenőrzés humánerőforrás-ellátottsága

A Társulási megállapodás alapján a tagönkormányzatok a belső ellenőrzési feladatait egy fő, rész munkaidőben, munkaviszonyban foglalkoztatott belső ellenőr látta el 2022. évben, aki megfelelt a Bkr. rendelet 24. §-ban előírt feltételeknek, képesítési követelményeknek.

A belső ellenőr az Áht. 70.§ (4)-(5) bekezdésében előírt engedéllyel rendelkezik. Regisztrációs száma: 5114697. A Nemzetgazdasági Minisztérium Államháztartási Kontrollok Főosztálya NGM/349/2/2013. számú határozata alapján 2013. január 21. napjától a költségvetési szerveknél belső ellenőrzési tevékenység végzésére jogosult. Kötelező kétévenkénti továbbképzését a T-21IIBUDTEBE-01/9569/2021. számú, ÁBPE- továbbképzés II. tanúsítvány igazolja.

Szakmai képzésen történő részvétele 2022. évben:

- a belső ellenőr a könyvviteli szolgáltatást végzők kötelező szakmai 2022. évi éves továbbképzési kötelezettségét államháztartási szakterületen, valamint az adóváltozások továbbképzési programot e-learning képzés keretében december 16-án és december 17-én teljesítette.

Ellenőrzési feladatait a székhely önkormányzat polgármesteri hivatalában végezte, mely hivatal biztosította a munkavégzés tárgyi feltételeit, önálló irodát, személyi számítógépet. A helyszíni ellenőrzésekhez szükséges laptopot a Társulás 2020. évben vásárolta. A belső ellenőr helyszíni ellenőrzésekre történő szállítása az igénybe vevő település önkormányzatának feladata volt.

I/2.b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján)

A belső ellenőr funkcionális – szervezeti és feladatszintű – a Bkr. 19. §-ában foglaltaknak megfelelő függetlenségét biztosítja, hogy a Homokháti Kistérség Belső Ellenőrzési Társulása által került foglalkoztatásra.

I/2.c) Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)

Mórahalom Városi Önkormányzatánál tervezett ellenőrzések esetében a Bkr. 20. §-a alapján összeférhetlenségi körülmény nem merült fel.

I/2.d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

A Bkr. 25. § a) - e) pontjában megfogalmazott jogosultságokkal kapcsolatos problémák, korlátozások nem merültek fel.

I/2.e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők:

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők nem merültek fel. A belső ellenőrzési tevékenység végrehajtásához a Társulás költségvetésében biztosított a pénzügyi fedezet. A jogszabályi hozzáférést (Jogtár), a SALDO Pénzügyi Tanácsadó és Informatikai Zrt. tanácsadó szolgáltatásainak igénybe vételét a Bordányi Polgármesteri Hivatal biztosította.

I/2.f) Az ellenőrzések nyilvántartása:

A belső ellenőr által az elvégzett belső ellenőrzésekről a Bkr. 22. és 50. § szerinti nyilvántartás vezetésre került, az ellenőrzési dokumentumok megőrzése, illetve a dokumentumok és adatok

szabályszerű, biztonságos tárolása a Bordányi Polgármesteri Hivatalban, a belső ellenőr részére biztosított irodában történik.

Az Önkormányzatnál és az intézményeinél lefolytatott ellenőrzésekkel kapcsolatos dokumentumok iktatószámmal ellátva ellenőrzési mappában kerültek elhelyezésre (értesítő levél, megbízási levél, ellenőrzési program, ellenőrzési jelentés, intézkedési terv).

- **Az elvégzett ellenőrzésekről** az íratminta alapján az éves nyilvántartás vezetésére sor került.
- **A belső ellenőrzésekhez kapcsolódó intézkedések nyilvántartása** az íratminta alapján megtörtént.

I/2.g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok:

Az ellenőrzési rendszer fejlesztése, a folyamatok működtetésére kialakított komplex szabályozórendszer, a szabályzatok folyamatos aktualizálása a hatályos jogszabályok figyelembevételével, az önkormányzat és költségvetési szervei minden tevékenységére kiterjedően a kockázatok teljes körű azonosítása, azok meghatározott kritériumok szerinti értékelése, valamint a kockázatok kezelésére vonatkozó intézkedési tervben foglaltak nyomon követése, továbbá az Önkormányzat tevékenységeinek folyamatleírása és az ellenőrzési nyomvonalak aktualizálása, karbantartása.

I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont)

A folyamatos jogszabályfigyelés terén a jogszabályváltozásra való figyelemfelhívás, szabályzatok véleményezése, valamint a vezetői igényeknek megfelelő tanácsadó tevékenység ellátására került sor az év során szóban, telefonon és elektronikus levélben.

A jegyzők részére szabályzatminta, a külső ellenőrzések nyilvántartása minta került megküldésre.

Az egyéb tevékenység keretében történt a belső ellenőrzési vezetői feladatok ellátása, az éves ellenőrzési tervek összeállítása, belső ellenőrzések nyilvántartása, intézkedési tervek végrehajtásának nyomon követése, éves összefoglaló ellenőrzési jelentés készítése feladatok elvégzésére.

A belső ellenőrzési vezetői feladatellátás keretében a Bkr. 30. § (1) bekezdése alapján a stratégiai ellenőrzési terv került elkészítésre, amely - összhangban a szervezet hosszú távú céljaival - meghatározta a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai fejlesztéseket a következő négy évre. A *Stratégiai belső ellenőrzési terv* kockázatelemzést követően, a tevékenységekben és belső kontrollrendszerben rejlő kockázatok felmérésével, és az önkormányzat jegyzője véleményének figyelembevételével 2022. november hónapban került elkészítésre.

Mórahalmi Városi Önkormányzat stratégiai ellenőrzési terve 2023-2026. évekre készült, melyet a képviselő-testület a 8/2023.(I.26.) Kt. határozatával elfogadott.

A stratégiai terv 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 Homokháti Kistérség Belső Ellenőrzési Társulása Társulási Tanácsának ülései előterjesztéseinek előkészítése, a jegyzőkönyvek elkészítése a Társulás éves tevékenységéről a

beszámoló összeállítása töltötte ki az egyéb tevékenység kapacitásigényét. A Társulási Tanács ülésére az elmúlt évben három alkalommal került sor.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48. § b) pont)

II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont)

A belső kontrollrendszer tartalmazza mindazon elveket, eljárásokat és belső szabályzatokat, melyek biztosítják, hogy a költségvetési szerv valamennyi tevékenysége és célja összhangban legyen a szabályszerűséggel, szabályozottsággal, valamint a gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség követelményeivel. Az elvégzett ellenőrzések során vizsgálatra került a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése érdekében a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak való megfelelés, a jogszabályváltozás miatt a szabályzatok folyamatos aktualizálása szükséges.

2022. évben elvégzett ellenőrzések megállapításai és javaslatai:

Az ellenőrzések során az ellenőri jelentésekben összességében 5 intézkedést igénylő megállapításra került sor, a megállapítások a szabályszerűsége, az önkormányzat és szervei iratkezelésére, a gazdasági társaságok felügyelő bizottságai ellenőrzési tevékenységére, továbbá a gazdálkodási feladatellátás munkamegosztási megállapodásban foglaltak módosítására vonatkozó javaslat volt. Az operatív feladatok ellátása területén a beszerzések állományba vételére valamint nyilvántartására vonatkozó javaslatra kerül sor.

Az Óvodai, gyermekétkeztetési és tanyagondnoki feladatok központi költségvetési támogatásának elszámolása tárgyú és a Humánerőforrás gazdálkodás a polgármesteri hivatalnál tárgyú ellenőrzés során intézkedést igénylő megállapításra már nem került sor.

Az ellenőrzések során „kiemelt jelentőségű” kategóriába tartozó megállapításra nem történt, a megállapítások átlagos jelentőségű kategóriába kerültek besorolásra.

Az ellenőrzési jelentésekben tett intézkedési igénylő megállapítások 100 %-a közepes kockázatot jelentett az önkormányzat, intézményei és gazdasági társaságai működésével, gazdálkodásával kapcsolatos tevékenységére, mely alapján történt a javaslatok megfogalmazása.

II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb) pont).

1. KONTROLLKÖRNYEZET: *A költségvetési szerv vezetője köteles olyan kontrollkörnyezetet kialakítani, amelyben világos a szervezeti struktúra, a folyamatok átláthatóak, egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok, meghatározottak, ismertek és elfogadottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén, átlátható a humánerőforrás-kezelés, biztosított a szervezeti célok és értékek irányában való elkötelezettség fejlesztése és elősegítése.*

1.1. Célok és szervezeti felépítés: a kontrollkörnyezet kialakításra került, világos a szervezeti struktúra.

1.2. Belső szabályzatok: komplex szabályozórendszer költségvetési szervként történő kialakítására, a szabályzatok folyamatos aktualizálása megtörtént.

1.3. Feladat-, és felelősségi körök megfelelően meghatározásra kerültek az önkormányzat és költségvetés szervei szervezeti és működési szabályzatában, a munkaköri leírásokban. A szabályzatokban meghatározott hatáskörök és felelősségi körök munkaköri leírásokban történő megjelenítése még szükséges.

1.4. A folyamatok meghatározásának áttekintése, folyamatleírások készítése szükséges a minden tevékenységre vonatkozóan.

1.5. A Hivatal Humán-erőforrás kontrollkörnyezete megfelelően kialakításra került a közszolgálati szabályzatban.

1.6. Etikai értékek és integritás: az etikai kódex kiadásával meghatározásra kerültek a munkavégzéssel kapcsolatos elvárások.

2. INTEGRÁLT KOCKÁZATKEZELÉSI RENDSZER: *A költségvetési szerv vezetője köteles integrált kockázatkezelési rendszert működtetni. Fel kell mérni és meg kell állapítani a költségvetési szerv tevékenységében rejlő és szervezeti célokkal összefüggő kockázatokat, valamint meg kell határozni az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint azok teljesítésének folyamatos nyomon követésének módját.*

2.1. A kockázatosnak ítélt folyamatok, tevékenységek meghatározása és felmérése az Önkormányzat részéről megtörtént.

2.2. Az Önkormányzat tevékenységében rejlő és szervezeti célokkal összefüggő kockázatok értékelése és az egyes kockázatokkal kapcsolatban az intézkedések teljesítésének nyomon követése szükséges.

2.3. A kockázatok kezelésére az Integrált Kockázatkezelési Intézkedési tervet elkészítették.

2.4. A kockázatos folyamatának felülvizsgálata, a kockázatokkal kapcsolatos intézkedési tervek felülvizsgálata szükséges az önkormányzat és hivatala működtetésében.

2.5. Súlyos szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét kialakították, a bejelentések szabályozására sor került.

3. KONTROLLTEVÉKENYSÉGEK: *A költségvetési szerv vezetője köteles a szervezeten belül kontrolltevékenységeket kialakítani, melyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez.*

3.1. Kontroll stratégiák és módszerek: A kontrolltevékenység részeként a gazdálkodási tevékenységre vonatkozóan, a pénzügyi kötelezettségvállalások és teljesítések tevékenységei esetében biztosítottak a kontrolltevékenységek, a gazdasági események elszámolása, a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvizetés és beszámolás kontrollja. Szükséges az ellenőrzési nyomvonal folyamatos aktualizálása az Önkormányzat és hivatala minden tevékenységére kiterjedően.

3.2. Feladatkörök szétválasztása: a tevékenységek feladatköri elkülönítésének felülvizsgálata javasolt az ügyrendekben, a munkaköri leírásokban. Az eszközökhöz, nyilvántartásokhoz, a számítógépes programokhoz a dolgozók a munkakörükkel összefüggésben történő hozzáférése szabályozott.

3.3. Feladatvégzés folytonossága biztosított, a munkakörök átadása dokumentált, a pályázatok kezelése és a beszerzések állományba, nyilvántartása vétele esetében a teljeskörűsége kell törekedni.

4. INFORMÁCIÓ ÉS KOMMUNIKÁCIÓ: *A költségvetési szerv vezetője köteles olyan rendszereket kialakítani és működtetni, melyek biztosítják, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljuttatnak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez.*

4.1. Információ és kommunikáció a beszámolási szintek, határidők és módok meghatározásra kerültek az ügyrendekben, a beszámolókat meghatározó döntésekben.

4.2. Az Önkormányzathoz, a Hivatalhoz érkező információk szervezeten belüli útja szabályozott, az iratkezelés folyamata jól működik az ASP szakrendszeren belül. A költségvetési szervek iratkezelése a szervezeti és működési szabályzatokban meghatározott módon történik, a hivatal jogszabályi előírásoknak megfelelő iratkezelési szabályzata elfogadásra került.

4.3. Szervezeti integritást sértő események bejelentésének kezelésének eljárásrendje szabályozott, bejelentés nem történt.

5. NYOMON KÖVETÉSI RENDSZER (MONITORING): *A költségvetési szerv vezetője köteles kialakítani a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító*

rendszer, mely az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből áll.

5.1. Szervezeti célok megvalósításának nyomon követése, az ellenőrzésekből és más vizsgálatokból származó megállapítások, a hiányosságok és ajánlásokra adandó válasz meghatározása estében a folyamatosság biztosított, az intézkedési tervek végrehajtásának nyomon követése kialakításra került.

5.2. A belső kontrollok értékelése, a Bkr. 1. számú melléklete szerint, az önellenőrző kérdéssor alapján történik, mely az éves beszámoló mellékletét képezi.

5.3. Belső ellenőrzés során feltárt hiányosságokra az intézkedési tervben meghatározott intézkedések határidőben történő végrehajtása megtörtént, az intézkedési tervben foglalt határidők folyamatos nyomon követése biztosított volt.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)

Az ellenőrzésekről 6 jelentés készült, négy ellenőrzési jelentésben az intézkedést igénylő megállapításra 5 intézkedési javaslat történt. A javaslatok az ellenőrzött szerv részéről elfogadásra kerültek, a megállapításokra tett javaslatok alapján intézkedési tervek elkészültek, az intézkedési tervek képviselő-testület általi jóváhagyása megtörtént. Az intézkedési tervben meghatározott egyes feladatok végrehajtásáról az intézkedés végrehajtásért felelős az intézkedési tervben meghatározott határidő lejártát követően az írásos beszámolót tájékoztatásul megküldte a belső ellenőrzési vezető részére.

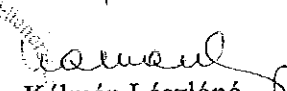
Az intézkedési tervek megvalósítása

Mórahalom Városi Önkormányzat	Előző évről áthúzódó intézkedések	Tárgyi intézkedések	Ebből végrehajtott	Megvalósítási arány
Önkormányzat (ÖH)	5	5	4	80,0
Polgármesteri Hivatal összesen	5	5	4	80,0
II. Irányítószervek összesen	1	0	1	100,0
1. Mórahalom Város Önkormányzata Napközi Otthonos Óvoda				
2. Mórahalom Tóth Menyhért Városi Könyvtár és Községi Ház				
3. Szent Erzsébet Mórahalom Gyógyfürdő				
III. Gazdálkodási társaságok	2	5	7	100,0
1. Önkormányzati többségi tulajdonú gazdasági társaságok	1	1	1	100,0
2. MÓRANET Mórahalom Informátikai Szolgáltató	1	4	6	100,0
3. Móraét Nonprofit Közhasznú Kft.				

2022. évre 9 intézkedés végrehajtását tervezték, egy intézkedés kivételével az intézkedések határidőben végrehajtásra kerültek, további 3 intézkedés végrehajtását a következő évben tervezik megvalósítani, melyből egy intézkedés végrehajtására az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítéséig már határidő előtt sor került.

A 2022. évre tervezett és előző évekről áthúzódó intézkedések közül már csak a kisértékű tárgyi eszközök selejtezése, a teljeskörű leltározása van folyamatban, melynek végrehajtása hosszadalmas a magas tételszám miatt.

Bordány, 2023. február 15.


Kálmán Lászlóné
belső ellenőrzési vezető