

EZ AZ ELŐTERJESZTÉS A KÉPVISELŐ-TESTÜLET ÁLLÁSPONTJÁT NEM TÜKRÖZI

Előterjesztés Mórahalom Városi Önkormányzat Képviselő-testülete részére

Előterjesztő: Nógrádi Zoltán
Iktatószám: MH/¹⁵²⁰⁴...../2023
Ügyintéző/Témafelelős: dr. Tóth Krisztián
Tárgy: Mórahalom Városi Önkormányzat 2024. évi
belső ellenőrzési terve
Véleményező bizottság: Ügyrendi Bizottság
Pénzügyi és Városfejlesztési Bizottság
Szociális Bizottság
Melléklet: 1. sz. melléklet: Mórahalom Városi
Önkormányzat 2024. évi belső ellenőrzési terve

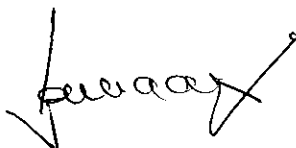
Jegyző:



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. Ugyanezen szakasz (5) bekezdése alapján a helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-éig hagyja jóvá.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 29. § (1) bekezdése minden költségvetési szerv részére kockázatelemzésen alapuló stratégiai és éves ellenőrzési terv készítését írja elő.

A helyi önkormányzat gondoskodik gazdálkodásának belső ellenőrzéséről jogszabályban meghatározott képesítésű ellenőr útján. Az ellenőrzéseket szakképzett ellenőrnek kell végeznie.

A Bkr. 32. § (3)-(4) bekezdése előírja, hogy a

„(3) Helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén a belső ellenőrzési vezető a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési tervét megküldi a jegyző, illetve főjegyző részére a tárgyévet megelőző év november 30-ig. Társulás esetén a belső ellenőrzési vezető a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési tervét megküldi a létrehozott költségvetési szerv vezetője és a társulási tanács elnöke részére.

(4) Helyi önkormányzati költségvetési szervek esetében az éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület a tárgyévet megelőző év december 31-ig hagyja jóvá.”

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

A belső ellenőrzési vezető - összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel - összeállítja a tárgyévet 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.

Az elvégzett kockázatelemzés során magas kockázatúnak minősített területekre az éves ellenőrzési terv készítése során kiemelt figyelmet kell fordítani és a lehető legrövidebb időn belül ellenőrizni kell.

A Bkr. határozza meg az éves ellenőrzési terv tartalmát. Az éves ellenőrzési tervet úgy kell összeállítani, hogy szükség esetén az abban nem szereplő soron kívüli ellenőrzési feladatok is végrehajthatóak legyenek. A belső ellenőrzési vezető minden egyes ellenőrzés lefolytatásához ellenőrzési programot készít.

A mórähalmi 2024. évi belső ellenőrzési tervben figyelembe lett véve a kockázatelemzés alapján elkészített tervjavaslatnál a kockázatelemzéssel érintett szervezeti egységek részéről kockázatosnak nyilvánított folyamatok.

A belső ellenőrzés fontos feladata a potenciális hibák megelőzése érdekében az, hogy az új megjelenő, illetve jelentős mértékben módosuló jogszabályok értelmezéséhez, egységes végrehajtásához segítséget nyújtson, együttműködve az ellenőrzött költségvetési, illetve egyéb szervezettel.

EZ AZ ELŐTERJESZTÉS A KÉPVISELŐ-TESTÜLET ÁLLÁSPONTJÁT NEM TÜKRÖZI

Előterjesztés Mórahalom Városi Önkormányzat Képviselő-testülete részére

Az ellenőrzések végrehajtásáról, az ellenőrzés megállapításáról a belső ellenőr összefoglaló jelentést készít, melyet minden esetben a Pénzügyi és Városfejlesztési Bizottság teljes részletezettségében megtárgyal. A Pénzügyi és Városfejlesztési Bizottság javaslatára a Tisztelt Képviselő-testület a megállapított hiányosságok megszüntetésére intézkedési ütemtervet hagy jóvá az ellenőrzött intézményekre, társaságokra vonatkozóan.

Fentiek alapján a Homokháti Kistérség Belső Ellenőrzési Társulásának ellenőrével egyeztetve elkészült Mórahalom Városi Önkormányzat 2024. évi belső ellenőrzési ütemterve.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a fentiek alapján elkészített és a határozati javaslatba foglalt 2024. évi belső ellenőrzésre vonatkozó ütemtervet 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. törvény 119. § (5) bekezdése, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 32. § (3)-(4) bekezdései alapján Mórahalom Városi Önkormányzat és intézményei ellenőrzésére vonatkozó 2024. évi belső ellenőrzési ütemtervet a melléklet szerinti tartalommal az alábbiak szerint elfogadja.
2. Mórahalom Városi Önkormányzat Képviselő-testülete felhívja valamennyi intézmény és gazdasági társaság vezetőjének figyelmét, hogy a 370/2012. (XII.31.) Korm. rendelet 14. § (2) bekezdésében foglaltak alapján **készítsenek beszámolót** a belső ellenőrzési jelentés megállapításai alapján végrehajtott intézkedésekről, a végre nem hajtott intézkedésekről és azok indokáról a belső ellenőrzési vezető részére.
3. Mórahalom Városi Önkormányzat Képviselő-testülete felhívja a belső ellenőrzési vezető figyelmét a 370/2012. (XII.31.) Korm. rendelet 49. § (3) bekezdésében foglaltak alapján az éves ellenőrzési jelentés elkészítésére és a jegyzőnek a tárgyévet követő év február 15-ig történő megküldésére.
4. Mórahalom Városi Önkormányzat Képviselő-testülete felhívja a jegyző figyelmét az ellenőrzési ütemtervben foglaltak maradéktalan végrehajtására, valamint az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítésére.

<u>Határidő:</u>	2. pontra: 2024. január 31. 3. pontra: 2024. február 15. 4. pontra: 2024. év, a 2023. évi zárszámadással egy időben
<u>Felelős:</u>	2. pontra: valamennyi intézmény és gazdasági társaság vezetője 3. pontra: belső ellenőrzési vezető 4. pontra: Mórahalom város Jegyzője
<u>Beszámolásra:</u>	A képviselő-testület a határozat végrehajtásáról jelentést nem kér.

EZ AZ ELŐTERJESZTÉS A KÉPVISELŐ-TESTÜLET ÁLLÁSPONTJÁT NEM TÜKRÖZI

Előterjesztés Mórahalom Városi Önkormányzat Képviselő-testülete részére

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
6. Gazdasági társaságok vezetői

Mórahalom Városi Önkormányzat
2024. évi belső ellenőrzési terve

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, miből, ki, ellenőrzendő terület	Az ellenőrzés jogszabályi alapja	Az ellenőrzés szervezeti felépítése	Az ellenőrzés időpontja	Az ellenőrzés időtartama (előzetes megbeszélés, a 7 nap helyett legfeljebb 4 ellenőrzési nap)	Az ellenőrzés időtartama (előzetes megbeszélés, a 7 nap helyett legfeljebb 4 ellenőrzési nap)
1.	Önkormányzat működésének és az önkormányzat feladatainak végrehajtásának ellenőrzése	Az önkormányzat működésének és az önkormányzat feladatainak végrehajtásának ellenőrzése	Az önkormányzat működésének és az önkormányzat feladatainak végrehajtásának ellenőrzése	Az önkormányzat működésének és az önkormányzat feladatainak végrehajtásának ellenőrzése	Az önkormányzat működésének és az önkormányzat feladatainak végrehajtásának ellenőrzése	Az önkormányzat működésének és az önkormányzat feladatainak végrehajtásának ellenőrzése	Az önkormányzat működésének és az önkormányzat feladatainak végrehajtásának ellenőrzése
2.	Az önkormányzat költségvetésének és az önkormányzat feladatainak végrehajtásának ellenőrzése	Az önkormányzat költségvetésének és az önkormányzat feladatainak végrehajtásának ellenőrzése	Az önkormányzat költségvetésének és az önkormányzat feladatainak végrehajtásának ellenőrzése	Az önkormányzat költségvetésének és az önkormányzat feladatainak végrehajtásának ellenőrzése	Az önkormányzat költségvetésének és az önkormányzat feladatainak végrehajtásának ellenőrzése	Az önkormányzat költségvetésének és az önkormányzat feladatainak végrehajtásának ellenőrzése	Az önkormányzat költségvetésének és az önkormányzat feladatainak végrehajtásának ellenőrzése
3.	Az önkormányzat költségvetésének és az önkormányzat feladatainak végrehajtásának ellenőrzése	Az önkormányzat költségvetésének és az önkormányzat feladatainak végrehajtásának ellenőrzése	Az önkormányzat költségvetésének és az önkormányzat feladatainak végrehajtásának ellenőrzése	Az önkormányzat költségvetésének és az önkormányzat feladatainak végrehajtásának ellenőrzése	Az önkormányzat költségvetésének és az önkormányzat feladatainak végrehajtásának ellenőrzése	Az önkormányzat költségvetésének és az önkormányzat feladatainak végrehajtásának ellenőrzése	Az önkormányzat költségvetésének és az önkormányzat feladatainak végrehajtásának ellenőrzése
4.	Az önkormányzat költségvetésének és az önkormányzat feladatainak végrehajtásának ellenőrzése	Az önkormányzat költségvetésének és az önkormányzat feladatainak végrehajtásának ellenőrzése	Az önkormányzat költségvetésének és az önkormányzat feladatainak végrehajtásának ellenőrzése	Az önkormányzat költségvetésének és az önkormányzat feladatainak végrehajtásának ellenőrzése	Az önkormányzat költségvetésének és az önkormányzat feladatainak végrehajtásának ellenőrzése	Az önkormányzat költségvetésének és az önkormányzat feladatainak végrehajtásának ellenőrzése	Az önkormányzat költségvetésének és az önkormányzat feladatainak végrehajtásának ellenőrzése
5.	Az önkormányzat költségvetésének és az önkormányzat feladatainak végrehajtásának ellenőrzése	Az önkormányzat költségvetésének és az önkormányzat feladatainak végrehajtásának ellenőrzése	Az önkormányzat költségvetésének és az önkormányzat feladatainak végrehajtásának ellenőrzése	Az önkormányzat költségvetésének és az önkormányzat feladatainak végrehajtásának ellenőrzése	Az önkormányzat költségvetésének és az önkormányzat feladatainak végrehajtásának ellenőrzése	Az önkormányzat költségvetésének és az önkormányzat feladatainak végrehajtásának ellenőrzése	Az önkormányzat költségvetésének és az önkormányzat feladatainak végrehajtásának ellenőrzése
6.	Az önkormányzat költségvetésének és az önkormányzat feladatainak végrehajtásának ellenőrzése	Az önkormányzat költségvetésének és az önkormányzat feladatainak végrehajtásának ellenőrzése	Az önkormányzat költségvetésének és az önkormányzat feladatainak végrehajtásának ellenőrzése	Az önkormányzat költségvetésének és az önkormányzat feladatainak végrehajtásának ellenőrzése	Az önkormányzat költségvetésének és az önkormányzat feladatainak végrehajtásának ellenőrzése	Az önkormányzat költségvetésének és az önkormányzat feladatainak végrehajtásának ellenőrzése	Az önkormányzat költségvetésének és az önkormányzat feladatainak végrehajtásának ellenőrzése
Összesen 27 napról 30 napra nőtt							
Sorok kívüli ellenőrzések		Vezetés programon kívüli igényeinek megfelelő ellenőrzés	Vezetés által azonosított kockázatok	ellenőrzés	igény szerint	egyeztetés alapján	Ellenőrzés elvégzése a 7 nap helyett legfeljebb 4 ellenőrzési nap keretében