

EZ AZ ELŐTERJESZTÉS A KÉPVISELŐ-TESTÜLET ÁLLÁSPONTJÁT NEM TÜKRÖZI

Előterjesztés Mórahalom Városi Önkormányzat Képviselő-testülete részére

Előterjesztő: Nógrádi Zoltán polgármester
Iktatószám: MH/8492/2024
Ügyintéző/Témafelelős: dr. Tóth Krisztián/Kálmán Lászlóné
Tárgy: Mórahalom Városi Önkormányzat 2023. évi összefoglaló éves ellenőrzési jelentése
Véleményező bizottság: valamennyi bizottság
Melléklet: 1 pld összefoglaló éves ellenőrzési jelentés

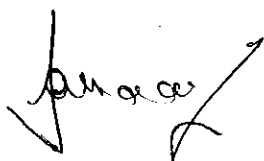
Jegyző:



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 kontrollrendszert 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 2023. évi összefoglaló éves ellenőrzési jelentését tekintse át, továbbá a határozati javaslatot fogadja el.

Nógrádi Zoltán
polgármester

EZ AZ ELŐTERJESZTÉS A KÉPVISELŐ-TESTÜLET ÁLLÁSPONTJÁT NEM TÜKRÖZI

Előterjesztés Mórahalom Városi Önkormányzat Képviselő-testülete részére

Határozati javaslat:

1./ Mórahalom Városi Önkormányzat Képviselő-testülete a „Mórahalom Városi Önkormányzat 2023. évi összefoglaló éves ellenőrzési jelentése” tárgyú előterjesztést megismerte és Mórahalom Városi Önkormányzatnál, költségvetési intézményeinél, valamint gazdasági társaságainál 2023. 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 2023. évben biztosította.

3.) Mórahalom Városi Önkormányzat Képviselő-testülete felhívja a belső ellenőr figyelmét, hogy a 2024. 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 2023. 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.

Határidő: 3.) pontra: folyamatos
4.) pontra: az elfogadott intézkedési tervekben meghatározott határidők alapján folyamatos

Felelős: 3.) pontra: Kálmán Lászlóné belső ellenőrzési vezető és belső ellenőr
4.) pontra: intézményvezetők, gazdasági társaságok-, egyéb szervezetek vezetői

Beszámolás: 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/11-5/2024.

MÓRAHALOM VÁROSI ÖNKORMÁNYZAT
2023. 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, valamint társulásaik 2023. évi belső ellenőrzési tevékenységét a Homokháti Kistérség Belső Ellenőrzési Társulása (Továbbiakban: **Társulás**) által rész munkaidőben 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 gyakorlatával is példát mutasson. A beszámoló megtárgyalása segíti a jegyzőt, a polgármestert és a képviselő-testületet abban, hogy az önkormányzat és költségvetési szervei, valamint gazdasági társaságai ellenőrzési megállapításainak összegzésével elemezhesse, értékelhesse az önkormányzat tárgyévi belső ellenőrzési tevékenységét, az éves ellenőrzési terv teljesítését, továbbá a belső ellenőrzési tevékenység által tett megállapítások hasznosulását.

Vezetői összefoglaló:

Mórahalom Városi Önkormányzat (továbbiakban: **Önkormányzat**) belső ellenőrzését 2023. évben a Homokháti Kistérség Belső Ellenőrzési Társulása által foglalkoztatott belső ellenőr látta el Mórahalom Városi Önkormányzat képviselő-testülete 2022. november 25-ei ülésén a 456/2022.(XI.25.) Kt. határozatával elfogadott, és egyetértésével módosított éves ellenőrzési terve alapján.

A helyszíni ellenőrzésekre a belső szabályzatok áttekintésével, azok hatályos jogszabályi megfelelőségének vizsgálatával, az önkormányzatot megillető központi költségvetési támogatások elszámolása, az önkormányzat befektetési tevékenysége, a vagyon hasznosítása, az óvoda intézmény működése, a Mórahalmi vásártér üzemeltetése, a kulturális feladatellátás gazdasági társaság általi ellátása tárgyú ellenőrzések dokumentumokon alapuló vizsgálata módszerével került sor 2023. évben.

Az ellenőrzést megelőzően az ellenőrzések időpontja egyeztetésre került, és az értesítés, az ellenőrzési program 8 nappal az ellenőrzést megelőzően elektronikus levél formájában az ellenőrzött szerv részére történt megküldése, az ellenőrzések lefolytatása az ellenőrzési programnak megfelelően valósult meg.

2023. évben a 6 helyszíni ellenőrzésre a képviselő-testület által elfogadott, és egyetértésével módosított éves ellenőrzési tervben foglaltak szerint került sor, **a tervezettnél 12 ellenőri**

nappal több, 40 ellenőrzési nap idősükséglettel. Az ellenőrzésekről 6 jelentés készült, melyekben 11 intézkedést igénylő megállapítása került sor. A javaslatok alapján az intézkedési tervek elkészültek, jóváhagyásuk megtörtént. Egy ellenőrzés során intézkedést igénylő megállapításra nem került sor. 2023. évre 3 intézkedés végrehajtását tervezték, melyek egy intézkedés kivételével határidőben végrehajtásra kerültek, további 8 intézkedés végrehajtását a következő évben tervezik megvalósítani.

A 2023. évre tervezett intézkedések és az előző évekről áthúzódó egy intézkedés teljeskörűen végrehajtásra került.

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 a vezetett nyilvántartás alapján.

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					Összesen	Az ellenőrzésre fordított kapacitás (1 óra ellenőri nap)
	pénzügyi ellenőrzés	pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés	céll ellenőrzés	teljesítmény-ellenőrzés	Rendszer-ellenőrzés		
tervezett ellenőrzések	1	1	1	2	1	6	28
tényleges ellenőrzések	1	1	1	2	1	6	40

A 2023. évben végzett ellenőrzések esetében a tervezettnél 12 nappal több, 40 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) 2023. évben elvégzett ellenőrzések:

2023. évben a 6 tervezett ellenőrzés megvalósításra került, a módosított ellenőrzési tervben foglaltaknak megfelelően. Az elvégzett ellenőrzésekről 6 jelentés készült.

Ellenőrzött szervezet: Mórahalom Városi Önkormányzat

<i>Az ellenőrzés tárgya</i>	<i>Az ellenőrzés célja</i>	<i>Az ellenőrzés típusa</i>
<i>Az önkormányzat óvodai, tanyagondnoki és gyermekékeztetési feladatai támogatásának elszámolása</i>	A 2022. évi központi költségvetési támogatás elszámolásánál figyelembe vehető mutatószámok megállapítása, dokumentumok, nyilvántartások szabályszerű vezetése	pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés
<i>Az önkormányzat befektetési tevékenysége</i>	Az önkormányzat a befektetései esetében biztosította az állátható, szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás feltételeit.	teljesítményellenőrzés
<i>Önkormányzati vagyon hasznosítása</i>	Az önkormányzat üzleti vagyonának hasznosítása, bérbeadása, vagyonkezelésbe adása	szabályszerűségi ellenőrzés

Ellenőrzött szervezet: Mórahalmi Lurkó Világ Óvoda

<i>Az ellenőrzés tárgya</i>	<i>Az ellenőrzés célja</i>	<i>Az ellenőrzés típusa</i>
<i>Mórahalom Városi Önkormányzat óvoda intézményének működése</i>	Az intézmény szervezeti rendszerének kialakítása a vezetőváltást követően	rendszerellenőrzés

Ellenőrzött szervezet: MÓRAÉP Nonprofit Közhasznú Kft.

<i>Az ellenőrzés tárgya</i>	<i>Az ellenőrzés célja</i>	<i>Az ellenőrzés típusa</i>
<i>Mórahalmi vásártér üzemeltetése</i>	A vásártér üzemeltetési feladatainak ellátása, az önkormányzat rendeletében foglaltak betartása	céll ellenőrzés

Ellenőrzött szervezet: MÓRANET Nonprofit Közhasznú Kft.

<i>Az ellenőrzés tárgya</i>	<i>Az ellenőrzés célja</i>	<i>Az ellenőrzés típusa</i>
<i>Kulturális feladatellátás piaci szemléletben</i>	A gazdasági társaság kulturális programjainak szervezése, az értékesítés, piacutatás és reklámtévékenység feladatainak ellátása	teljesítményellenőrzés

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 pótlása részben megtörtént az ellenőrzés lezárásig. Az ellenőrzési jelentésekben az intézkedést 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 - a végrehajtást igazoló dokumentumokkal alátámasztva - rendszeresen megtörtént.

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

A Társulási megállapodás alapján a tagönkormányzatok a belső ellenőrzési feladatait egy fő, heti 20 órában, munkaviszonyban foglalkoztatott belső ellenőr látta el 2023. 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 kétfévenkénti továbbképzését a T-23IIBUDIEBE-01/9569/2023. számú, ÁBPE- továbbképzés II. Informatikai ellenőrzés - belső ellenőrök részére tanúsítvány igazolja.

Szakmai képzésen történő részvétele 2023. évben:

- a belső ellenőr a **könyvviteli szolgáltatást végzők kötelező szakmai éves továbbképzési kötelezettségét** államháztartási szakterületen, valamint az adóváltozások továbbképzési programot e-learning képzés keretében 2023. december 17-én és december 19-én teljesítette.
- **2023. február 22-én Támogatások elszámolásának ellenőrzése** címmel, és 2023. március 29-én **Belső ellenőrzés - költségvetési oldalról** címmel szakmai konzultáción vett részt.

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 összeférhetetlenségi 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 szolgáltatásai és a szakmai konzultáció igénybevételét a Bordányi Polgármesteri Hivatal biztosította.

I/2.f) Az ellenőrzések nyilvántartása:

A belső ellenőr az elvégzett belső ellenőrzésekről a Bkr. 22. § és 50. § szerinti nyilvántartást elkészítette, melyet a tagtelepülések részére megküldött, az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról

gondoskodott, melyek a Bordányi Polgármesteri Hivatalban, a belső ellenőr részére biztosított irodában történt.

Az Önkormányzatnál, az intézményénél és a gazdasági társaságoknál lefolytatott ellenőrzésekkel kapcsolatos dokumentumok iktatószámmal ellátva ellenőrzési mappában kerültek elhelyezésre (értesítő levél, megbízólevél, ellenőrzési program, ellenőrzési jelentés, intézkedési terv).

- **Az elvégzett ellenőrzésekről az iratminta alapján az éves nyilvántartás vezetése,**
- **a belső ellenőrzésekhez kapcsolódó intézkedések nyilvántartása az iratminta alapján megtörtént.**

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

A belső kontrollrendszer fejlesztése, a folyamatok működtetésére kialakított komplex szabályozórendszer, a szabályzatok folyamatos aktualizálása a jogszabályok változásának követésével, az önkormányzat és költségvetési szervei minden tevékenységére kiterjedően a kockázatok teljes körű azonosítása, értékelése, valamint a kockázatok kezelésére vonatkozó intézkedési tervben foglaltak nyomon követése, továbbá az Önkormányzat tevékenységei hiányzó folyamatleírásának elkészítése 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 a külső ellenőrzések nyilvántartása minta, valamint a jogszabályokban előírt határidős feladatokra történő emlékeztető 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 elvégzése.

A Homokháti Kistérség Belső Ellenőrzési Társulása Társulási Tanácsának ülései előterjesztéseinek előkészítése, a jegyzőkönyvek elkészítése a Társulás éves tevékenységéről a beszámoló összeállítása töltötte ki a belső ellenőr egyéb tevékenysége 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. Az elkészült belső szabályzatok jogszabályváltozás miatti további folyamatos aktualizálása szükséges.

2023. évben elvégzett ellenőrzések megállapításai és javaslatai:

Az ellenőrzések során az ellenőri jelentésekben összességében 11 intézkedést igénylő megállapításra került sor, a megállapítások a szabályszerűsége, a gazdasági társaságok működési tevékenysége szabályszerűségére, továbbá a vagyongazdálkodásra, nyilvántartások egyezőségének biztosítására a vonatkozó javaslat volt. Az operatív feladatok ellátása területén az ingatlanok állományba vételére, valamint részesedések nyilvántartására vonatkozó javaslatra került sor.

Az Óvodai, gyermekétkeztetési és tanyagondnoki feladatok központi költségvetési támogatásának elszámolása tárgyú ellenőrzés során intézkedést igénylő megállapításra nem került sor.

Az ellenőrzések során egy „kiemelt jelentőségű” kategóriába tartozó megállapítás történt, a megállapítások 91 %-a átlagos jelentőségű kategóriába kerültek besorolásra.

Az ellenőrzési jelentésekben tett intézkedési igénylő megállapítások 27 %-a magas, 64 %-a közepes, 9 %-a alacsony kockázatot jelentett az önkormányzat, intézményei és gazdasági társaságai működésével, gazdálkodásával kapcsolatos tevékenységére, mely alapján történt a javaslatok megfogalmazása.

Az ellenőrzések során „kiemelt” kategóriába tartozó, magas kockázatú megállapítások, következtetések:

<i>Vizsgálat címe</i>	<i>Megállapítás</i>	<i>Következtetés</i>	<i>Javaslat</i>
Mórahalmi vásártér üzemeltetése	A Vásár üzemeltetési engedélye a Móraép Kht., mint a vásár rendezője nevére és címére került kiadásra 2000. július 30-án. A Társaság adataiban (elnevezés, cím) történt változás bejelentésére nem került még sor.	A Vásár fenntartója a vásárokról, a piacokról, és a bevásárlóközpontokról szóló 55/2009. (III. 13.) Korm. rendelet 4. § (6) bekezdés alapján az adatokban történő változás bejelentésre vonatkozó jogszabályi kötelezettségét elmulasztotta.	A Vásár üzemeltetési engedélyében történt adatváltozás bejelentése.

A Mórahalmi vásártér üzemeltetője, a MÓRAÉP Nonprofit Közhasznú Kft. ügyvezető igazgatója a Vásár üzemeltetési engedélyében megváltozott adatokat a jegyzőnek az intézkedési tervben meghatározott határidőben bejelentette.

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 aktualizálása megtörtént, a MÓRAÉP Nonprofit Közhasznú Kft. kontrollkörnyezetének kialakítása szükséges.

1.3. Feladat-, és felelősségi körök megfelelően meghatározásra kerültek az önkormányzat és költségvetés szervei szervezeti és működési szabályzatában, a munkaköri leírásokban.

1.4. A folyamatok meghatározásának áttekintése, folyamatleírások készítése szükséges a minden tevékenységre vonatkozóan, kiemelten a vásár és piac rendjének meghatározása, az üzemeltetésére.

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, felülvizsgálata szükséges.

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

2.5. *A költségvetési szerv vezetője köteles szabályozni - a panaszokról, a közérdekű bejelentésekről, valamint a visszaélések bejelentésével összefüggő szabályokról szóló törvény rendelkezéseire tekintettel - a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét, valamint az integrált kockázatkezelés eljárásrendjét.*

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 intézményei minden tevékenységére kiterjedően.

3.2. Feladatkörök szétválasztása: a tevékenységek feladatköri elkülönítésének felülvizsgálata megtörtént 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 beruházások állományba, nyilvántartása vétele esetében a szabályszerűségekre 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 meghatározására 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.

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 rendszert, 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, az intézkedési tervek végrehajtásának nyomon követése biztosított.

5.2. A belső kontrollok értékelése, a Bkr. módosított 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 megtörtént.

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

Az ellenőrzésekről 6 jelentés készült, négy ellenőrzési jelentésben az intézkedést igénylő megállapításra 11 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 írásos beszámolót tájékoztatásul megküldte a belső ellenőrzési vezető részére.

Az intézkedési tervek megvalósítása

Mórahalom Városi Önkormányzat	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések	Tárgyevi intézkedések	Ebből végrehajtott	Megvalósítási arány
Helyi önkormányzat (H-Ö)	1	8	7	100,0
I. Polgármesteri hivatal összesen	1	3	4	100,0
II. Irányított szervek összesen	0	3	3	100,0
1. Mórahalom Város Önkormányzata Napközi Otthonos Óvoda		3	3	100,0
2. Mórahalmi Tóth Menyhért Városi Könyvtár és Közösségi Ház				
3. Szent Erzsébet Mórahalmi Gyógyfürdő				
III. Gazdasági társaságok	0	0	0	
1. MÓRANET Mórahalmi Informatikai Szolgáltató		0		
2. Móraép Nonprofit Közhasznú Kft.		0		

2023. évre 6 intézkedés végrehajtását tervezték, az intézkedések határidőben végrehajtásra kerültek, további 8 intézkedés végrehajtását a következő évben tervezték megvalósítani. Ezen intézkedések végrehajtásáról a lejárt határidejű feladatok végrehajtásáról szóló beszámolási kötelezettségnek eleget téve az ellenőrzött szervezeti egység vezetőjének az intézkedési tervben meghatározott legutolsó határidő lejártát követő 8 napon belül írásban be kell számolni a költségvetési szerv vezetője részére, és ezen beszámolót egyúttal tájékoztatásul meg kell küldeni a belső ellenőrzési vezető részére is.

A 2023. évre tervezett és előző évekről áthúzódó egy intézkedés végrehajtásra került, az önkormányzat tulajdonában lévő kisértékű tárgyi eszközök selejtezése, és a teljeskörű leltározása megtörtént.

Az intézkedési tervben meghatározott feladatok teljesítése, az évek óta húzódó feladatok végrehajtása maradéktalanul megtörtént, az ellenőrzési tevékenység által tett megállapítások hasznosításra kerültek.

Bordány, 2024. február 15.

Kálmán Lászlóné
belső ellenőrzési vezető