

EZ AZ ELŐTERJESZTÉS A KÉPVISELŐ-TESTÜLET ÁLLÁSPONTJÁT NEM TÜKRÖZI

Előterjesztés Mórahalom Városi Önkormányzat Képviselő-testülete részére

Előterjesztő: Nógrádi Zoltán

Iktatószám: MH/...../2024

Ügyintéző/Témafelelős: dr. Tóth Krisztián

Tárgy: Mórahalom Városi Önkormányzat 2025. évi
belső ellenőrzési terve

Véleményező bizottság: Ügyrendi Bizottság
Pénzügyi és Városfejlesztési Bizottság
Szociális Bizottság

Melléklet: 1. sz. melléklet: Mórahalom Városi
Önkormányzat 2025. évi belső ellenőrzési terve

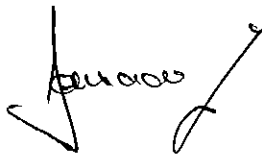
Jegyző:



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 2025. évi belső ellenőrzési tervben figyelembe lettek 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.

Mórahalom Városi Önkormányzat az elmúlt közel 12 évben a Homokháti Kistérség Belső Ellenőrzési Társulásának belső ellenőrével látta el a jogszabály által előírt belső ellenőrzési feladatait. Tájékoztatom T. Képviselő-testületet, hogy a Homokháti Kistérség Belső Ellenőrzési Társulása 2024.12.31. napjával megszűnik.

A fentiekre tekintettel Mórahalom Városi Önkormányzat 2025. évi belső ellenőrzési feladatainak ellátására Kálmán Lászlóné belső ellenőrt javasoljuk megbízási jogviszony keretében felkérni.

Mórahalom Városi Önkormányzat 2025. évi belső ellenőrzési ütemterve Kálmán Lászlóné belső ellenőrrel egyeztetve készült el. Az önkormányzat 2025. évi belső ellenőrzési ütemtervét a jelen előterjesztéshez mellékeljük.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a fentiek alapján elkészített és a határozati javaslatba foglalt 2025. 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 tárgyi előterjesztést megtárgyalta, az abban foglaltakkal egyet ért és a Homokháti Kistérség Belső Ellenőrzési Társulásának 2024.12.31. napjával történő megszűnésére, a települési belső ellenőrzési feladatok ellátásának és biztosításának kötelezettségére tekintettel elhatározza azt, hogy Mórahalom Városi Önkormányzat, az önkormányzat intézményei és gazdasági társaságai 2025. évi belső ellenőrzési feladatainak ellátásával Kálmán Lászlóné belső ellenőrt bízva meg, továbbá felkéri Mórahalom város Polgármesterét, hogy Kálmán Lászlóné belső ellenőrrel a megbízáshoz szükséges egyeztetéseket, tárgyalásokat folytassa le, valamint a megbízási szerződést írja alá.

2./ Mórahalom Városi Önkormányzat Képviselő-testülete a Magyarország helyi Önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (5) bekezdése, valamint a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 32. § (3)-(4) bekezdései alapján Mórahalom Városi Önkormányzat és intézményei, továbbá gazdasági társaságai ellenőrzésére vonatkozó 2025. évi belső ellenőrzési ütemtervet a melléklet szerinti tartalommal alábbiak szerint elfogadja.

3./ 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.

EZ AZ ELŐTERJESZTÉS A KÉPVISELŐ-TESTÜLET ÁLLÁSPONTJÁT NEM TÜKRÖZI

Előterjesztés Mórahalom Városi Önkormányzat Képviselő-testülete részére

4./ 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.

5./ Mórahalom Városi Önkormányzat Képviselő-testülete felhívja a jegyző figyelmét az ellenőrzési ütemtervben foglaltak maradéktalan végrehajtására, valamint az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítésére.

Határidő: 2./ pontra: 2025. január 31.

3./ pontra: 2025. február 15.

4./ pontra: 2025. év, a 2024. évi zárszámadással egy időben

Felelős: 2./ pontra: valamennyi intézmény és gazdasági társaság vezetője

3./ pontra: belső ellenőrzési vezető

4./ pontra: Mórahalom város Jegyzője

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

Erről értesítést kap:

1. Mórahalom város Polgármestere
2. Mórahalom város Jegyzője
3. Pénzügyi és Városfejlesztési Bizottság elnöke
4. Intézményvezetők
5. Gazdasági társaságok vezetői

Mórahalom Városi Önkormányzat
2025. évi belső ellenőrzési terve

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, miből ered, ellenőrzendő területek	Az ellenőrzés leírása	Az ellenőrzés szervezeti egysége	Az ellenőrzés tervezett időpontja	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (a tényleges ellenőrzés napjaitól függően)	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (előre megadva)
1.	Óvodai, gyermekjóléti és ifjúsági feladatok központi költségvetési támogatásának elszámolása	Az önkormányzat az óvodai, ifjúsági feladatok, valamint gyermekjóléti feladatok támogatásának teljesítését 2024. évi költségvetési támogatások elszámolási megállapodás alapján vizsgálja.	Óvodai gyermekjóléti feladatok, ifjúsági feladatok, gyermekjóléti feladatok teljesítésének vizsgálata, a költségvetési támogatások elszámolási megállapodás alapján vizsgálata.	Mórahalom Városi Önkormányzat, Mórahalom Lurát Világ Óvoda	Január	3	24
2.	Vagyongestésről szóló törvények vizsgálata	Az önkormányzat tulajdonában lévő ingatlanok, épületek, járművek, eszközök, berendezések, valamint a költségvetési szervek vagyongestéséről szóló törvények vizsgálata, a költségvetési támogatások elszámolási megállapodás alapján vizsgálata.	Saját ingatlanok, épületek, járművek, eszközök, berendezések, valamint a költségvetési szervek vagyongestéséről szóló törvények vizsgálata, a költségvetési támogatások elszámolási megállapodás alapján vizsgálata.	Szent Erzsébet Mórahalom Gyógyfürdő, Móra-Világ Utókezelő- és Rehabilitációs Központ, Móra-Világ Nonprofit Kft., Móra-Világ Nonprofit Kft.	Április	3	24
3.	Móra-Világ Nonprofit Kft. szabályozottsága	A gazdasági törvények, szabályozottsága a jogszabályoknak megfelelően, a költségvetési támogatások elszámolási megállapodás alapján vizsgálata, a költségvetési támogatások elszámolási megállapodás alapján vizsgálata.	Általános vállalkozási körben a szabályozottság vizsgálata, a költségvetési támogatások elszámolási megállapodás alapján vizsgálata, a költségvetési támogatások elszámolási megállapodás alapján vizsgálata.	Móra-Világ Nonprofit Kft.	Május	3	24
4.	Folyamlatban lévő beruházások, és ingatlanok, épületek, járművek, eszközök, berendezések vizsgálata	Az önkormányzat 2025. évi költségvetési támogatásának vizsgálata, a költségvetési támogatások elszámolási megállapodás alapján vizsgálata.	Beruházások, ingatlanok, épületek, járművek, eszközök, berendezések, valamint a költségvetési támogatások elszámolási megállapodás alapján vizsgálata.	Mórahalom Városi Önkormányzat	Július	3	24
5.	Vagyongestésről szóló törvények vizsgálata	Az önkormányzat tulajdonában lévő ingatlanok, épületek, járművek, eszközök, berendezések, valamint a költségvetési szervek vagyongestéséről szóló törvények vizsgálata, a költségvetési támogatások elszámolási megállapodás alapján vizsgálata.	Saját ingatlanok, épületek, járművek, eszközök, berendezések, valamint a költségvetési szervek vagyongestéséről szóló törvények vizsgálata, a költségvetési támogatások elszámolási megállapodás alapján vizsgálata.	Mórahalom Városi Önkormányzat, Móra-Világ Nonprofit Kft., Móra-Világ Nonprofit Kft.	Szeptember	3	24