

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

Előterjesztés Mórahalom Városi Önkormányzat Képviselő-testülete részére

Előterjesztő: Nógrádi Zoltán polgármester  
Iktatószám: MH/5842/2025  
Ügyintéző/Témafelelős: dr. Tóth Krisztián/Kálmán Lászlóné  
Tárgy: Mórahalom Városi Önkormányzat 2024. évi összefoglaló éves ellenőrzési jelentése  
Véleményező bizottság: valamennyi bizottság  
Melléklet: 1 pld összefoglaló éves ellenőrzési jelentés

Jegyző:

Kabinet:

Pénzügy:

Polgármester:

*Zoltán*  
*Tóth*  
*Krisztián*



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 belső ellenőr – aki a Homokháti Kistérség Belső Ellenőrzési Társulása 2024.12.31-ei megszűnése okán az önkormányzat számára 2025.01.01. napjától megbízási szerződés keretében látja el a belső ellenőrzési feladatokat – elkészítette az éves ellenőrzési jelentését.

A Bkr. 56. § (9) bekezdése értelmében az éves ellenőrzési jelentés önkormányzatunként, 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 2024. 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 2024. évi összefoglaló éves ellenőrzési jelentése” tárgyú előterjesztést megismerte és Mórahalom Városi Önkormányzatnál, költségvetési intézményeinél, valamint gazdasági társaságainál 2024. 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 2024. évben biztosította.

3./ Mórahalom Városi Önkormányzat Képviselő-testülete felhívja a belső ellenőr figyelmét, hogy a 2025. 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 2024. 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
- 4./ intézményvezetők, gazdasági társaságok-, egyéb szervezetek vezetői
- 5./ Irattár



## MÓRAHALOM VÁROSI ÖNKORMÁNYZAT

### 2024. 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 belső ellenőrzési tevékenységét 2024. évben a Homokháti Kistérség Belső Ellenőrzési Társulása (Továbbiakban: **Társulás**) által rész munkaidőben foglalkoztatott belső ellenőr látta el.

#### *Az éves (és összefoglaló éves) ellenőrzési jelentés céljai:*

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

Az éves (és összefoglaló éves) ellenőrzési jelentés 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 2024. évben a Homokháti Kistérség Belső Ellenőrzési Társulása által foglalkoztatott belső ellenőr látta el Mórahalom Városi Önkormányzat képviselő-testülete 2023. november 30-ai ülésén a 359/2023.(XI.30.) Kt. határozatával elfogadott éves ellenőrzési terve alapján.

A helyszíni ellenőrzésekre a belső szabályzatok áttekintésével, azok hatályos jogszabályi megfelelőségének vizsgálatával, az önkormányzatot megillető központi költségvetési támogatások elszámolása, az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaság és az intézmény készletgazdálkodása, a járóbeteg-szakellátás költségvetési szervének létrehozása, a közétkeztetési feladatok ellátása, a szociális és gyermekjóléti feladatok gazdasági társaság által történő ellátása és a közlekedési költségterítések elszámolása tárgyú ellenőrzések dokumentumokon alapuló vizsgálata módszerével került sor 2024. 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.

a) 2024. évben a képviselő-testület által elfogadott **Belső ellenőrzési tervben** foglaltak szerint 6 tárgyú helyszíni ellenőrzésre került sor, **a tervezettnél 6 ellenőri nappal több, 36 ellenőrzési nap idősükséglettel**. Az ellenőrzésekről 7 jelentés készült, melyekben 8 intézkedést igénylő megállapítása került sor. A javaslatok alapján az intézkedési tervek elkészültek, jóváhagyásuk megtörtént. Három ellenőrzés során intézkedést igénylő megállapításra nem került sor, az ellenőrzés lezárásig a hiányosságok pótlására sor került. 2024. évre 15 intézkedés végrehajtását tervezték, melyek egy intézkedés kivételével határidőben végrehajtásra kerültek, további egy intézkedés végrehajtását a következő évben tervezik megvalósítani.

b) 2024. évben a **Külső ellenőrzésekhez** kapcsolódó intézkedések nyilvántartása alapján az önkormányzatnál és költségvetési szerveinél 14 alkalommal került sor „Hazai” Külső ellenőrzésre, mely során 3 esetben történt intézkedést igénylő megállapítás. A javaslatok, figyelemfelhívó levelek alapján 8 intézkedés került előírásra, melyek teljesítésére határidőben sor 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 külső és a belső ellenőrzésekről 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 (4 órás ellenőri nap)
	penzügyi ellenőrzés	penzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés	céllellenőrzés	teljesítmény-ellenőrzés	Rendszer-ellenőrzés		
tervezett ellenőrzések	1	1	2		2	6	30
tényleges ellenőrzések	1	1	2		2	6	36

A 2024. évben végzett ellenőrzések esetében a tervezettnél 6 nappal több, 36 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 2024. január 1-jei hatállyal aktualizálásra került.

**I/1.a) 2024. évben elvégzett ellenőrzések:**

2024. évben a 6 tervezett ellenőrzés megvalósításra került, az elfogadott ellenőrzési tervben foglaltaknak megfelelően. Az elvégzett ellenőrzésekről 7 jelentés készült.

**Ellenőrzött szervezet: Mórahalom Városi Önkormányzat**

Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja	Az ellenőrzés típusa
Az önkormányzat óvodai, tanyagondnoki és gyermekétkeztetési feladatai támogatásának elszámolása	Az önkormányzatot az óvodai, tanyagondnoki, valamint gyermekétkeztetési feladatainak támogatása jogcímen megillető 2023. évi költségvetési támogatások elszámolását megalapozó ellátotti létszám vizsgálata.	pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés

**Ellenőrzött szervezet: Mórahalmi Polgármesteri Hivatal**

Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja	Az ellenőrzés típusa
Közeledési költségterítés elszámolása	Az önkormányzatnál és a hivatalánál foglalkoztatottak kiküldetési költségterítése és a munkába járási költségterítése szabályszerű elszámolása	szabályszerűségi ellenőrzés

**Ellenőrzött szervezet: Mórahalmi Lurkó Világ Óvoda**

Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja	Az ellenőrzés típusa
A közétkeztetési feladatok ellátása	Az intézmény által ellátott intézményi gyermekétkeztetés szervezése, bonyolítása megfelel-e a jogszabályokban foglaltaknak.	céllenőrzés

**Ellenőrzött szervezet: Móra-Vitál Járóbeteg-szakellátó és Fürdőgyógyászati Központ**

Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja	Az ellenőrzés típusa
A járóbeteg-szakellátás költségvetési szervének létrehozása	Az önkormányzat tulajdonában álló Móra-Vitál Nonprofit Közhasznú Kft. Által ellátott egészségügyi járóbeteg-szakellátás költségvetési intézményi formába történő átalakítása	rendszerellenőrzés

**Ellenőrzött szervezet: Szent Erzsébet Mórahalmi Gyógyfürdő**

Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja	Az ellenőrzés típusa
Az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaság és az intézmény készletgazdálkodása	A gazdasági társaság és az intézmény készletnyilvántartása a belső szabályzatnak megfelelően történik, a beszerzésre került anyagok, tisztítószeres és vegyszerek nyilvántartása és felhasználása dokumentált.	céllenőrzés

**Ellenőrzött szervezet: MÓRAÉP Nonprofit Közhasznú Kft.**

<i>Az ellenőrzés tárgya</i>	<i>Az ellenőrzés célja</i>	<i>Az ellenőrzés típusa</i>
<i>Az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaság és az intézmény készletgazdálkodása</i>	A gazdasági társaság és az intézmény készletnyilvántartása a belső szabályzatnak megfelelően történik, a beszerzésre került anyagok, tisztítószeres és vegyszerek nyilvántartása és felhasználása dokumentált.	céllenőrzés

**Ellenőrzött szervezet: MÓRA-PARTNER Nonprofit Közhasznú Kft.**

<i>Az ellenőrzés tárgya</i>	<i>Az ellenőrzés célja</i>	<i>Az ellenőrzés típusa</i>
<i>A Móra-Partner Nonprofit Kft. gazdasági társaság szociális és gyermekjóléti feladatainak ellátása</i>	A Móra-Partner Nonprofit Kft. Által működtetett intézmények szabályozottsága a jogszabályoknak megfelelően elkészítésre került	rendszerellenőrzés

**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, megbízólevéllel 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**

2024. évben Társulási megállapodás alapján a tagönkormányzatok, valamint megállapodás alapján a társulásai belső ellenőrzési feladatait egy fő, heti 20 órában, munkaviszonyban

foglalkoztatott belső ellenőr látta el, 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-01/9569/2024. számú, ÁBPE- továbbképzés II. Informatikai ellenőrzés - belső ellenőrök részére tanúsítvány igazolja.

Szakmai képzésen történő részvétele 2024. évben:

- a belső ellenőr a **könyvviteli szolgáltatást végzők kötelező szakmai éves továbbképzési** kötelezettségét államháztartási szakterületen, valamint az Helyi iparüzési adó, illetékek, gépjárműadó és egyes ágazati adók 2024. évi változása, a 2023. adóévi IPA megállapítása, bevallása és aktualitásai témakörben e-learning képzés keretében 2024. december 8-án és 9-én teljesítette.
- **2024. február 7-én Az éves költségvetési beszámoló összeállításának kiemelt kérdései** címmel szakmai konzultáción vett részt.

Ellenőrzési feladatait a Társulás székhelye szerinti 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) Összeférhetlenségi 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 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, költségvetési szervei és gazdasági társaságai minden tevékenységére kiterjedően a kockázatok azonosításának felülvizsgálata, 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 jegyző és a költségvetési szervek vezetői részére a külső ellenőrzések nyilvántartása minta, valamint a jogszabályokban előírt határidős feladatokra történő emlékeztető került megküldésre, továbbá a Bkr.-ben meghatározott, a költségvetési szervek belső kontrollrendszerének minőségének értékelésére vonatkozó vezetői nyilatkozat jogszabályi változására vonatkozóan történt tájékoztatás.

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

A Homokháti Kistérség Belső Ellenőrzési Társulása Társulási Tanácsának ülésére az elmúlt évben három alkalommal került sor. A Társulási Tanács ülései előterjesztéseinek előkészítése, a jegyzőkönyvek elkészítése a Társulás éves tevékenységéről a beszámoló összeállítása töltötte ki a belső ellenőr egyéb tevékenysége kapacitásigényét.

**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.

#### 2024. évben elvégzett ellenőrzések megállapításai és javaslatai:

A tárgyévben végzett ellenőrzések során az ellenőri jelentésekben összességében 8 intézkedést igénylő megállapításra került sor, a megállapítások a szabályszerűségre, a gazdasági társaságok működési tevékenysége szabályszerűségére, továbbá a készletnyilvántartások vezetésére vonatkozó javaslat volt.

Az Óvodai, gyermekétkeztetési és tanyagondnoki feladatok központi költségvetési támogatásának elszámolása tárgyú ellenőrzés során intézkedést igénylő megállapításra nem került sor. A járóbeteg-szakellátás költségvetési szervének létrehozása és a közétkeztetési feladatok ellátása tárgyú ellenőrzés során megállapított hiányosságok az ellenőrzés lezárásáig pótlásra kerültek, ezért az ellenőrzés lezárásakor intézkedési igénylő megállapításra már nem került sor.

Az ellenőrzések során „kiemelt jelentőségű” kategóriába tartozó megállapítás nem történt, a megállapítások 75 %-a átlagos jelentőségű, 25 %-a csekély jelentőségű kategóriába került besorolásra.

Az ellenőrzési jelentésekben tett intézkedési igénylő megállapítások 12,5 %-a magas, 75 %-a közepes, 12,5 %-a alacsony kockázatot jelentett az önkormányzat intézményei és gazdasági társaságai működésével, gazdálkodásával kapcsolatos tevékenységére, melynek alapján történt a javaslatok megfogalmazása.

***Az ellenőrzések során „kiemelt” kategóriába tartozó, magas kockázatú megállapításra 2024. évben nem került sor.***

#### **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 szervenként történő kialakítására, a szabályzatok aktualizálása megtörtént, a MÓRA-Partner Nonprofit Közhasznú Kft. teljes körű kontrollkörnyezetének kialakítása folyamatban volt az ellenőrzése alatt.

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 készletnyilvántartások vezetésére.

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, felülvizsgálata szükséges.

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

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 szervek vezetőinek a panaszokról, a közérdekű bejelentésekről, valamint a visszaélések bejelentésével összefüggő szabályokról szóló törvény rendelkezéseire tekintettel - a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje, valamint az integrált kockázatkezelés eljárásrendje aktualizálása.

**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 nyomvonalak 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 készletek nyilvántartása esetében a szabályszerűsége, a vagyonvédelmi elvekre 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 a jegyző és a költségvetési szervek vezetői feladata, 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)

#### 1./ Belső ellenőrzések

A tárgyévben elvégzett belső ellenőrzésekről 7 jelentés készült, négy ellenőrzési jelentésben tett intézkedést igénylő megállapításokra 8 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.

#### Intézkedések megvalósítása belső ellenőrzés javaslatai alapján

Mórahalmi Városi Önkormányzat		Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések	Tárgyevi intézkedések	Ebből végrehajtott	Megvalósítási arány
<b>Helyi önkormányzat (I+II.)</b>		<b>0</b>	<b>15</b>	<b>14</b>	<b>93,3</b>
<b>I.</b>	<b>Polgármesteri hivatal összesen</b>		4	4	100,0
<b>II.</b>	<b>Irányított szervek összesen</b>	<b>0</b>	<b>5</b>	<b>5</b>	<b>100,0</b>
1.	Mórahalmi Lurkó Világ Óvoda		2	2	100,0
2.	Mórahalmi Tóth Menyhért Városi Könyvtár és Községi Ház				
3.	Szent Erzsébet Mórahalmi Gyógyfürdő		3	3	100,0
4.	Móra-Vitál Járóbeteg-szakellátó és Fürdőgyógyászati Központ				
<b>III.</b>	<b>Gazdasági társaságok</b>	<b>0</b>	<b>6</b>	<b>5</b>	<b>83,3</b>
1.	MÓRANET Nonprofit Közhasznú Kft.		1	1	100,0
2.	MÓRAÉP Nonprofit Közhasznú Kft.		5	4	80,0
3.	Móra-Partner Nonprofit Kft.		1	1	100,0

A belső ellenőrzésekhez kapcsolódó intézkedések nyilvántartása alapján 15 intézkedés végrehajtását tervezték 2024. évben, mely intézkedések egy intézkedés kivételével határidőben végrehajtásra kerültek, további **egy intézkedés végrehajtását a következő évben tervezték megvalósítani, melynek teljesítése a jelentés elkészítésekor már folyamatban volt.** Végre nem hajtott intézkedés a Móraép Nonprofit Közhasznú Kft.-nél a készletnyilvántartás naprakész

vezetése, a programkezelés teljes körű elsajátítása feladat határidőben nem került végrehajtásra, a személyi feltételek hiánya miatt.  
Az előző évekről áthúzódó intézkedés nem volt.

## 2./ Külső ellenőrzések

A Külső ellenőrzésekhez kapcsolódó intézkedések nyilvántartása alapján az önkormányzatnál és költségvetési szerveinél 2024. évben 14 alkalommal került sor „**Hazai**” **Külső ellenőrzés** lefolytatására, mely során 3 esetben történt intézkedést igénylő megállapítás. A javaslatok, figyelemfelhívó levelek alapján 8 intézkedés került előírásra, az intézkedés végrehajtásának határideje és a felelős meghatározásával. Az előírt intézkedések teljesítésére határidőben sor került.

### Intézkedések megvalósítása, külső ellenőrzés javaslatai alapján

Helyi önkormányzat: Mórahalom	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések	Tárgyévi intézkedések	Ebből végrehajtott	Megvalósítási arány
	db			%
<b>Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)</b>	<b>0</b>	<b>8</b>	<b>8</b>	<b>100,00</b>
<b>I. Helyi önkormányzat összesen</b>		<b>4</b>	<b>4</b>	<b>100,00</b>
<b>II. Irányított szervek összesen</b>	<b>0</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	<b>100,00</b>
<b>1. Mórahalmi Lurkó Világ Óvoda</b>		<b>3</b>	<b>3</b>	<b>100,00</b>
<b>2. Mórahalmi Tóth Menyhért Városi Könyvtár és Közösségi Ház</b>				
<b>3. Szent Erzsébet Mórahalmi Gyógyfürdő</b>		<b>1</b>	<b>1</b>	<b>100,00</b>
<b>4. Móra-Vitál Járóbeteg-szakellátó és Fürdőgyógyászati Központ</b>				

Bordány, 2025. február 15.

Kálmán Lászlóné  
belső ellenőrzési vezető