

EZ AZ ELŐTERJESZTÉS A KÉPVISELŐ-TESTÜLET ÁLLÁSPONTJÁT NEM TÜKRÖZI
Előterjesztés Mórahalom Városi Önkormányzat Képviselő-testülete részére

Előterjesztő: Nógrádi Zoltán

Iktatószám: ¹²⁴⁴²
MH/...../2025

Ügyintéző/Témafelelős: dr. Tóth Krisztián

Tárgy: Mórahalom Városi Önkormányzat 2026. évi
belső ellenőrzési terve

Véleményező bizottság: Ügyrendi Bizottság
Pénzügyi és Városfejlesztési Bizottság
Szociális Bizottság

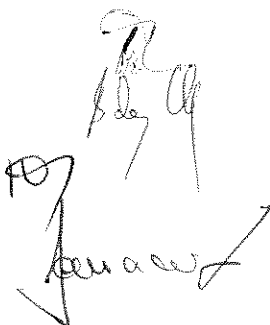
Melléklet: 1. sz. melléklet: Mórahalom Városi
Önkormányzat 2026. évi belső ellenőrzési terve

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 tárgyévvel kapcsolatos éves ellenőrzési tervét megküldi a jegyző, illetve főjegyző részére a tárgyévvel megelőző év november 30-ig. Társulás esetén a belső ellenőrzési vezető a tárgyévvel kapcsolatos 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 tárgyévvel 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 tárgyévvel kapcsolatos 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 2026. évi mórachalmi 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, és a társulás 2024.12.31. napjával történt megszűnését követően Mórahalom Városi Önkormányzat a 2025. évi belső ellenőrzési feladatainak ellátására Kálmán Lászlóné belső ellenőrrel kötött megbízási szerződést.

Mórahalom Városi Önkormányzat 2026. évi belső ellenőrzési ütemterve Kálmán Lászlóné belső ellenőrrel egyeztetve készült el.

Kálmán Lászlóné belső ellenőr vállalja a Mórahalom Városi Önkormányzat 2026. évi belső ellenőrzési feladatainak ellátására vonatkozó megbízási szerződés önkormányzatunkkal történő megkötését.

Az önkormányzat 2026. évi belső ellenőrzési ütemtervét a jelen előterjesztéshez mellékeljük.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a fentiek alapján elkészített és a határozati javaslatba foglalt 2026. évi belső ellenőrzésre vonatkozó ütemtervet tárgyalja meg és a határozati javaslatot valamint a belső ellenőrzési tervet 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 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 2026. évi belső ellenőrzési ütemtervet a melléklet szerinti tartalommal elfogadja.

2./ Mórahalom Városi Önkormányzat Képviselő-testülete elhatározza azt, hogy Mórahalom Városi Önkormányzat, az önkormányzat intézményei és gazdasági társaságai 2026. 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.

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.

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

EZ AZ ELŐTERJESZTÉS A KÉPVISELŐ-TESTÜLET ÁLLÁSPONTJÁT NEM TÜKRÖZI
Előterjesztés Mórahalom Városi Önkormányzat Képviselő-testülete részére

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. december 31.
3./ pontra, 4./ pontra: 2026. február 15.
5./ pontra: 2026. év, a 2025. évi zárszámadással egy időben

Felelős: 2./ pontra: Mórahalom város Polgármestere
3./ pontra: valamennyi intézmény és gazdasági társaság vezetője
4./ pontra: belső ellenőrzési vezető
5./ 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
2026. évi belső ellenőrzési terve**

[illegible]

2027-2030. évi stratégiai terv készítése

október