

EZ AZ ELŐTERJESZTÉS A KÉPVISELŐ-TESTÜLET ÁLLÁSPONTJÁT NEM TÜKRÖZI

Előterjesztés Mórahalom Városi Önkormányzat Képviselő-testülete részére

Előterjesztő: Nógrádi Zoltán polgármester

Iktatószám: MH/4070-2/2026

Ügyintéző/Témafelelős: dr. Tóth Krisztián/Kálmán Lászlóné

Tárgy: Mórahalom Városi Önkormányzat 2025. évi összefoglaló éves ellenőrzési jelentése

Véleményező bizottság: valamennyi bizottság

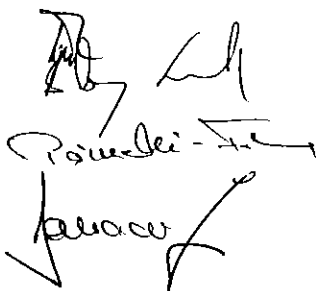
Melléklet: 1 pld összefoglaló éves ellenőrzési jelentés

Jegyző:

Kabinet:

Pénzügy:

Polgármester:



Handwritten signatures of the council members and the mayor.

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 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 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 2025. 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 2025. évi összefoglaló éves ellenőrzési jelentése” tárgyú előterjesztést megismerte és Mórahalom Városi Önkormányzatnál, költségvetési intézményeinél, valamint gazdasági társaságainál 2025. 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 2025. évben biztosította.

3./ Mórahalom Városi Önkormányzat Képviselő-testülete felhívja a belső ellenőr figyelmét, hogy a 2026. 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 2025. 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

4./ intézményvezetők, gazdasági társaságok-, egyéb szervezetek vezetői

5./ Irrattár

MÓRAHALOM VÁROSI ÖNKORMÁNYZAT

2025. évi összefoglaló éves ellenőrzési jelentése

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben (továbbiakban Bkr.) foglaltaknak, valamint Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (4) bekezdésének megfelelően **Mórahalom Városi Önkormányzat** (Továbbiakban: **Önkormányzat**) és az általa alapított költségvetési szervek, gazdasági társaságok tulajdonosi belső ellenőrzési feladatait 2025. évben megbízási jogviszonyban alkalmazott belső ellenőr látta el.

Az éves (és összefoglaló éves) ellenőrzési jelentés céljai:

Az éves ellenőrzési jelentést a Bkr. 48. §-ának megfelelően az önkormányzat által megbízott belső ellenőr, mint belső ellenőrzési vezető az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével készítette 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:

Az **Önkormányzat és költségvetési szervei** belső ellenőrzésére 2025. évben Mórahalom Városi Önkormányzat képviselő-testülete által 2024. november 28-ai ülésén a 388/2024.(XI.28.) Kt. határozatával elfogadott éves ellenőrzési terve alapján került sor.

A helyszíni ellenőrzésekre a belső szabályzatok áttekintésével, azok hatályos jogszabályi megfelelőségének vizsgálatával, az önkormányzatot megillető központi költségvetési támogatások elszámolása, a vagyonsökkenést eredményező gazdasági események vizsgálata Móránét Kft. szabályozottsága, a folyamatban lévő beruházások, és immateriális javak nyilvántartása, a vagyonkezelésbe adott tárgyi eszközök vizsgálata tárgyú ellenőrzésekre dokumentumokon alapuló vizsgálata módszerével került sor 2025. évben.

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

a) 2025. évben a képviselő-testület által elfogadott **Belső ellenőrzési tervben** foglaltak szerint 5 tervezett, valamint egy soron kívüli ellenőrzésre került sor, **a tervezettnél 13 ellenőri nappal több, 28 ellenőrzési nap időszükséglettel**. Az ellenőrzésekről 6 jelentés készült, melyekben 13 intézkedést igénylő megállapítása került sor. A javaslatok alapján az intézkedési tervek elkészültek, jóváhagyásuk megtörtént. Egy ellenőrzés során intézkedést igénylő megállapításra nem került sor. 2024. évről 2 áthúzódó intézkedés volt. 2025. évre 4 intézkedés végrehajtását tervezték, melyek határidőben végrehajtásra kerültek, további 11 intézkedés végrehajtását a következő évben tervezik megvalósítani.

b) 2025. évben a *Külső ellenőrzésekhez* kapcsolódó intézkedések nyilvántartása alapján az önkormányzatnál és költségvetési szerveinél 12 alkalommal került sor „Hazai” Külső ellenőrzésre, mely során 2 esetben történt intézkedést igénylő megállapítás, egy esetben hiánypótlás kérésre került sor. A javaslatok, figyelemfelhívó levelek alapján 14 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 tervezett fordított kapacitás (8 órák ellenőri nap)
	pénzügyi ellenőrzés	pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés	céltellenőrzés	Rendszerellenőrzés	Soron kívüli ellenőrzés		
tervezett ellenőrzések		1	3	1		5	15
tényleges ellenőrzések		1	3	1	1	6	28

A soron kívüli ellenőrzésre megállapodás alapján került sor, 3 ellenőrzési nap időszükséglettel.

I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa) pont):

Az Önkormányzat megbízott belső ellenőre által végzett ellenőrzések lefolytatására a belső ellenőrzési tevékenység ellátására, a vonatkozó jogszabályi előírásoknak betartásával az Önkormányzat belső ellenőrzési kézikönyve alapján került sor, melyet a Bkr. 17. § (1) bekezdése értelmében a Mórahalmi Polgármesteri Hivatal jegyzője hagyott jóvá, mely 2025. január 1-jei hatállyal készült.

I/1.a) 2025. évben elvégzett ellenőrzések:

2025. évben az 5 tervezett ellenőrzés megvalósításra került, az elfogadott ellenőrzési tervben foglaltaknak megfelelően, továbbá megállapodás alapján egy soron kívüli ellenőrzés keretében utóellenőrzésre került sor. 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 gyermekétkeztetési feladatai támogatásának elszámolása</i>	Az önkormányzatot az óvodai, tanyagondnoki, valamint gyermekétkeztetési feladatainak támogatása jogcímen megillető 2024. évi költségvetési támogatások elszámolását megalapozó ellátotti létszám vizsgálata.	pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés
<i>Vagyonsökkenést eredményező gazdasági események vizsgálata</i>	Az önkormányzat tulajdonában lévő vizsgált gazdasági társaságok és az önkormányzat fenntartásában lévő vizsgált költségvetési szervek vagyonszerzése, a 2024. évi vagyonszerzési meghatározó gazdasági események halála az önkormányzat gazdálkodására	céllellenőrzés
<i>Vagyongazdálkodásba adott tárgyi eszközök vizsgálata a vagyongazdálkodásba adott és vagyongazdálkodásba vevőnél is</i>	A vagyongazdálkodási szerződésben meghatározott jogok és kötelezettségek teljesítése 2024. évben	céllellenőrzés

Ellenőrzött szervezet: Mórahalmi Polgármesteri Hivatal

<i>Az ellenőrzés tárgya</i>	<i>Az ellenőrzés célja</i>	<i>Az ellenőrzés típusa</i>
<i>Folyamatban lévő beruházások, és immateriális javak nyilvántartása</i>	Az önkormányzat 2025. évben folyamatban lévő beruházásai nyilvántartása, főkönyv analitika egyezőségének biztosítása	céllellenőrzés

Ellenőrzött szervezet: Móránét Nonprofit Közhasznú Kft.

<i>Az ellenőrzés tárgya</i>	<i>Az ellenőrzés célja</i>	<i>Az ellenőrzés típusa</i>
<i>Móránét Kft. szabályozottsága</i>	A gazdasági társaság szabályozottsága a jogszabályoknak megfelelő, a közfeladatok ellátása a megállapodásban foglaltaknak szerint történik	rendszerellenőrzés
<i>Móránét Kft. szabályozottsága, pénzügyi folyamatok működése</i>	A gazdasági társaság belső szabályainak kialakítása az ügyvezető váltást követően megtörtént, a pénzügyi szabályszerűsége biztosított	utóellenőrzés

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 az Önkormányzat Belső Ellenőrzési Kézikönyvében foglaltak szerint, előzetes kiértesítés után, megbírólevéllel 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

2025. évben a belső ellenőrzési feladatokat megbízási jogviszonyban 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 kétévenkénti továbbképzését a T-25IIBUDEUBE-01/9569/2025. számú, ÁBPE- továbbképzés II. - Uniós támogatások ellenőrzése - belső ellenőrök részére tanúsítvány igazolja.

Szakmai képzésen történő részvétele 2025. évben:

- a belső ellenőr a Könyvviteli szolgáltatást végzők kötelező továbbképzése államháztartási szakterületen 2025., valamint Marketing célú rendezvények, juttatások, engedmények ÁFA, SZJA és SZOCHO kötelezettség 2025. témakörben e-learning képzés keretében 2025. október 30-án és november 4-én teljesítette.

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 biztosított, feladatait a Mórahalmi Polgármesteri Hivatal jegyzőjének közvetlenül alárendelve végzi, jelentéseit közvetlenül neki küldi meg.

I/2.c) Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)

Mórahalom Városi Önkormányzatánál végzett 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 jogszabályi hozzáférés (Jogtár), a SALDO Pénzügyi Tanácsadó és Informatikai Zrt. tanácsadó szolgáltatásai és a szakmai konzultáció igénybevétele biztosított.

I/2.f) Az ellenőrzések nyilvántartása:

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

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 leltározás és selejtezés tárgykörben történt tanácsadás.

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

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 szervezeti változás miatti további aktualizálása szükséges.*

2025. évben elvégzett ellenőrzések megállapításai és javaslatai:

A tárgyévben végzett ellenőrzések során az ellenőri jelentésekben összességében 8 intézkedést igénylő megállapításra került sor, a megállapítások a szabályszerűsége, 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 a megállapítások 15 %-a „kiemelt jelentőségű” 85 %-a „átlagos jelentőségű” kategóriába került besorolásra.

Az ellenőrzési jelentésekben tett intézkedési igénylő megállapítások 15 %-a magas, 77 %-a közepes, 8 %-a alacsony kockázatot jelentett az önkormányzat intézményei és gazdasági társaságai működésével, gazdálkodásával kapcsolatos tevékenységére, melynek alapján történt a javaslatok megfogalmazása.

A 2025. évi ellenőrzések során 2 „kiemelt” kategóriába tartozó, magas kockázatú megállapításra került sor.

<i>Vizsgálat címe</i>	<i>Megállapítás</i>	<i>Következtetés</i>	<i>Javaslat</i>
<i>Vagyongazdálkodásba adott tárgyi eszközök vizsgálata a vagyongazdálkodásba adottól és a vagyongazdálkodásba vevőnél</i>	A 2024. december 31-ei fordulónapon az önkormányzati ingatlanok főkönyvi könyvelés és az analitikai nyilvántartás szerinti bruttó értéke az ingatlanvagyon-kataszteri nyilvántartás szerinti értékkel nem egyezett meg (Áhsz. 30. § (4)).	A vagyongazdálkodásban szereplő ingatlanvagyon számviteli nyilvántartás szerinti bruttó értékének és az ingatlan vagyonkataszteri nyilvántartásban szereplő ingatlanvagyon bruttó értéke egyezőségének	A vagyongazdálkodásban szereplő ingatlanvagyon számviteli nyilvántartás szerinti bruttó értékének és az ingatlan vagyonkataszteri nyilvántartásban szereplő ingatlanvagyon bruttó értékének egyezőségét biztosítani szükséges
	Az ÁH-n belülre, önkormányzati körön kívülre vagyongazdálkodásba adott 2024. december 31.-ei fordulónapra korrigált vagyon bruttó értéke az önkormányzat könyveiben több, mint a vagyongazdálkodók nyilvántartásában kimutatott vagyonérték.	A Szegedi Szakképzési Centrum és a Szegedi Tankerületi Központ vagyongazdálkodásában lévő vagyon az önkormányzat államháztartáson kívülre átadott eszközök nyilvántartásában lévő, vagyongazdálkodásba adott eszközökkel egyeztetésére nem került sor az éves beszámoló készítése során.	A Szegedi Szakképzési Centrum és a Szegedi Tankerületi Központ vagyongazdálkodásában lévő vagyon egyeztetése, az eltérések alapján a vagyonérték módosítása

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 Móranet 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 leírások aktualizálása szükséges a szervezeti változást követően.

1.4. A folyamatok meghatározásának áttekintése, folyamatleírások készítése szükséges a minden tevékenységre vonatkozóan, kiemelten a vagyonkezelésbe adott eszközök nyilvántartása vezetésére.

1.5. A Hivatal Humán-erőforrás kontrollkörnyezete megfelelően kialakításra került a közszolgálati szabályzatban, a szervezeti változás követően aktualizálásuk szükséges.

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 megfelelően történik.

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 szükséges 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 szabályzat 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 kialakított kontrolltevékenységek, a gazdasági események elszámolása, a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvizetés és beszámolás kontrollja, továbbá az ellenőrzési nyomvonalak aktualizálása szükséges a szervezeti változásnak megfelelően az Önkormányzat és intézményei minden tevékenységére kiterjedően.

3.2. Feladatkörök szétválasztása: a tevékenységek feladatköri elkülönítésének felülvizsgálata folyamatban van az ügyrendekben, a munkaköri leírásokban a szervezeti változást követően. Az eszközökhöz, nyilvántartásokhoz, a számítógépes programokhoz a dolgozók a munkakörükkel összefüggésben történő hozzáférése szabályozott.

3.3. Feladatvégzés folytonossága biztosított, a munkakörök átadása dokumentált, a vagyon nyilvántartása esetében a szabályszerűségekre, 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 meghatározásra 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 történt.

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. 1. számú melléklete szerint, az önellenőrző kérdéssor alapján történik, a jegyző és a költségvetési szervek vezetői feladata, 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 biztosított.

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

1./ Belső ellenőrzések

A tárgyévben elvégzett belső ellenőrzésekről 6 jelentés készült, az ellenőrzési jelentésekben tett intézkedést igénylő megállapításokra 13 intézkedés igénylő javaslat történt. A javaslatok az ellenőrzött szerv részéről elfogadásra kerültek, a megállapításokra tett javaslatok alapján intézkedési tervek elkészültek, az intézkedési tervek jóváhagyása a képviselő-testület által megtörtént. Az intézkedési tervekben meghatározott egyes feladatok végrehajtásáról az intézkedés végrehajtásért felelős az írásos beszámolót tájékoztatásul megküldte a belső ellenőrzési vezető részére.

Intézkedések megvalósítása belső ellenőrzés javaslatai alapján

Mórahalom Városi Önkormányzat	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések	Tárgyévi intézkedések	Ebből végrehajtott	Megvalósítási arány
I. Helyi önkormányzatok (I-II-III.)	3	3	3	100,0
1. Polgármesteri Hivatal összesen		1	1	100,0
II. Irányított szervek összesen	0	0	0	
1. Mórahalmi Lurkó Világ Óvoda				
2. Mórahalmi Tóth Menyhért Városi Könyvtár és Közösségi Ház				
3. Szent Erzsébet Mórahalmi Gyógyfürdő				
4. Móra-Vitál Járóbeteg-szakellátó és Fürdőgyógyászati Központ				
III. Gazdasági társaságok	1	3	4	100,0
1. MÓRANET Nonprofit Közhasznú Kft.		2	2	100,0
2. MÓRAÉP Nonprofit Közhasznú Kft.	1	1	2	100,0

A belső ellenőrzésekhez kapcsolódó intézkedések nyilvántartása alapján 4 intézkedés végrehajtását tervezték 2025. évben, mely intézkedések és az egy áthúzódó intézkedés határidőben végrehajtásra került, további 11 intézkedés végrehajtását a következő évben tervezték megvalósítani.

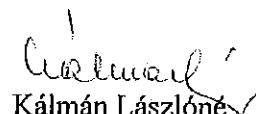
2./ Külső ellenőrzések

A Külső ellenőrzésekhez kapcsolódó intézkedések nyilvántartása alapján az önkormányzatnál és költségvetési szerveinél 2025. évben 12 alkalommal került sor „*Hazai*” Külső ellenőrzés lefolytatására, mely során 2 esetben történt intézkedést igénylő megállapítás, egy esetben hiánypótlás kérésre került sor. A javaslatok, figyelemfelhívó levelek alapján 14 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			%
Helyi önkormányzat összesen (14 db)	0	14	14	100,00
I. Helyi önkormányzat összesen		1	1	100,00
II. Irányított szervek összesen	0	13	13	100,00
1. Mórahalmi Lurkó Világ Óvoda		9	9	100,00
2. Mórahalmi Tóth Menyhért Városi Könyvtár és Közösségi Ház		0		
3. Szent Erzsébet Mórahalmi Gyógyfürdő		4	4	100,00
4. Móra-Vitál Járóbeteg-szakellátó és Fürdőgyógyászati Központ		0		

Bordány, 2026. február 15.


Kálmán Lászlóné
belső ellenőrzési vezető