**A döntés-tervezetet véleményezte és az alábbi szempontok szerint tartalmáért felelősséget vállal:**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Dátum | irodavezető neve, aláírása |
| ***szakmai*** | 2020. december … | ……………………………..  Bácsné Kóger Ágnes |
| ***gazdasági-pénzügyi*** | 2020. december … | ……………………………...  Zámodics Péter |
| ***jogi*** | 2020. december … | ……………………………...  dr. Taba Nikoletta |

|  |  |
| --- | --- |
| **határozat-tervezet száma: 1 DB** | |
| Határozat-tervezet tárgya:  Mór Városi Önkormányzat 2021. évi éves belső ellenőrzési terve tárgyában | Határozatot kapja:   * valamennyi iroda 1 pld. * Önkormányzat Iroda – 2 pld. * Német Nemzetiségi Önkormányzat Mór – elnök – 1 pld. * Cigány Nemzetiségi Önkormányzat Mór– elnök – 1 pld. * Szociális Alapszolgáltatási Központ – intézményvezető - 1 pld. * Móri Többcélú Kistérségi Társulás Hajléktalanok Átmeneti Szállása – intézményvezető 1 pld. * Móri Pitypang Óvoda – 1 pld. * Móri Napsugár Óvoda – 1 pld. * Nefelejcs Bölcsőde – 1 pld. * Lamberg – kastély Művelődési Központ, Könyvtár és Muzeális Kiállítóhely – intézményvezető – 1 pld. * MÓR-HOLDING Kft. – 1 pld. * Móri Hőtermelő- és Szolgáltató Kft.– 1 pld. * Mór Városi Televízió Nonprofit Kft. – 1 pld. * MÓRI SZABADIDŐKÖZPONT Kft.– 1 pld. |

**A Polgármester elé terjeszthető:**

aljegyző

**A döntés indokolása:**

Mór Városi Önkormányzat éves ellenőrzési tervét kockázatelemzésre alapozva alakítja ki. Az ellenőrzési tervet a 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet előírásainak és helyi szabályozásnak megfelelően, a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (5) bekezdése alapján a képviselő-testület hagyja jóvá az előző év december 31-éig.

A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 29. § (1) bekezdése kockázatelemzésen alapuló stratégiai és éves belső ellenőrzési terv készítését írja elő.

A 2021. évi éves belső ellenőrzési terv kockázatelemzésen felállított prioritások és az ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások alapján készült el.

A kockázatelemzésre vonatkozó feladatok a Móri Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Kézikönyvben meghatározott szabályok szerint kerültek végrehajtásra.

Az ellenőrzési terv a jogszabályban meghatározott szerkezetnek eleget tesz, tartalmazza az azonosított kockázati tényezőket, a tervezett ellenőrzések tárgyát, célját, típusát, módszereit, ütemezését, az ellenőrzési időszakot, a szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározását, az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését, a tanácsadó tevékenységekre, a soron kívüli ellenőrzésekre, a képzésekre, egyéb tevékenységekre tervezett kapacitásokat.

**2021. évi ellenőrzési terv összeállításának szempontjai:**

* Mór Városi Önkormányzat Képviselő-testülete hatáskörében eljáró Mór Város Polgármestere által a 95/2020. (XI.27.) határozati számon elfogadott, 2021.-2024. évekre szóló Stratégiai Belső Ellenőrzési terv, melyet a Német Nemzetiségi Önkormányzat Mór Képviselő-testülete a 77/2020. (VII.29.) határozatával, a Cigány Nemzetiségi Önkormányzat Mór Képviselő-testülete a 40/2020. (VIII.31.) határozatával fogadott el.
* A rendelkezésre álló belső ellenőri kapacitás.
* A kockázatelemzéshez figyelembevételre kerültek a 2020. évben elvégzett ellenőrzések, valamint a korábbi években teljesített ellenőrzések tapasztalatai.

A kockázatelemzésre vonatkozó feladatok a hatályosan Belső Ellenőrzési Kézikönyvben (pl.:6.-7. számú iratminta. stb.) meghatározott szabályok szerint kerültek végrehajtásra. A kockázati környezet állandó változása miatt szükségszerű az eljárás folyamatos aktualizálása.

* A 15/2020. (I.29.) Kt. határozati számmal elfogadott Német Nemzetiségi Önkormányzat Mór és a 16/2020. (I.29.) Kt. határozati számmal elfogadott Cigány Nemzetiségi Önkormányzat Mór együttműködési megállapodása Mór Városi Önkormányzattal, melyek azt tartalmazzák, hogy a nemzetiségi önkormányzatok belső ellenőrzését a Móri Polgármesteri Hivatallal közszolgálati jogviszonyban álló belső ellenőr végzi.
* A Német Nemzetiségi Önkormányzat Mór Képviselő-testülete a Nemzetiségi Önkormányzat 2021. évi éves belső ellenőrzési tervét a 76/2020. (VII.29.) határozatával fogadta el.
* A Cigány Nemzetiségi Önkormányzat Mór Képviselő-testülete a Nemzetiségi Önkormányzat 2021. évi éves belső ellenőrzési tervét a 39/2020. (VIII.31.) határozatával fogadta el.
* Móri Többcélú Kistérségi Társulás Társulási Megállapodása rögzíti azt, hogy „A Társulás és az általa fenntartott intézmények belső ellenőrzési feladatainak ellátását a munkaszervezet biztosítja.”
* A Móri Többcélú Kistérségi Társulás Társulási Tanács Elnöke a Társulás 2021. évi éves belső ellenőrzési tervét a 6/2020. (XI.30.) határozatával fogadta el.
* Megállapodás Mór Mikrokörzeti Szociális Intézményi Társulás létrehozásáról, mely értelmében „a Társulás és a Szociális Alapszolgáltatási Központ működésével összefüggő ellenőrzési feladatokat a Móri Polgármesteri Hivatal belső ellenőre végzi.”.
* A Mór Mikrokörzeti Szociális Intézményi Társulás Társulási Tanács Elnöke a Társulás 2021. évi éves belső ellenőrzési tervét 5/2020. (XI.30.) határozatával fogadta el.

**Az éves ellenőrzési terv céljainak általános értékelési szempontjai az alábbiak:**

- a vizsgálat alá vont szervek esetén az ellátott feladatokhoz rendelkezésre álló források szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználása biztosított volt-e,

- a vizsgálat alá vont szerveknél a gazdálkodás, illetve a vizsgált folyamatok megszervezésének módja összhangban van-e a jogszabályi előírásokkal, célszerű, gazdaságos és hatékony-e az alkalmazott gyakorlat,

- a gazdálkodás szabályszerűségét biztosító belső kontrollok lehetővé tették-e a szabálytalanságok, hiányosságok, gazdaságtalan megoldások időben történő feltárását, megelőzését.

Az éves ellenőrzési tervet úgy kell összeállítani, hogy szükség esetén az abban nem szereplő soron kívüli ellenőrzési feladatok is végrehajthatók legyenek.

A tervezett ellenőrzések kockázati tényezőit és értékelését az 1. számú melléklet, az ellenőrzési kapacitást a 2. számú melléklet tartalmazza. Az éves ellenőrzési tervet a határozat-tervezet melléklete tartalmazza.

**Mór Városi Önkormányzat Polgármestere**

**128/2020. (XII.18.) határozata**

**Mór Városi Önkormányzat 2021. évi éves belső ellenőrzési terve tárgyában**

A Kormány által 478/2020. (XI. 3.) Korm. rendelettel kihirdetett veszélyhelyzetre tekintettel, a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésében foglaltak alapján a képviselő-testület hatáskörében eljárva az alábbi döntést hozom:

Mór Városi Önkormányzat 2021. évi éves belső ellenőrzési tervét a mellékleteivel együtt jóváhagyom, mely ellenőrzési terv a határozat mellékletét képezi.

Fenyves Péter Dr. Taba Nikoletta

polgármester aljegyző

melléklet a 128/2020.(XII.18.) határozathoz

**Mór Városi Önkormányzat 2021. ÉVI éves ELLENŐRZÉSI TERVe**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Sorszám*** | | ***Az ellenőrzés tárgya*** | | ***Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak*** | | ***Azonosított kockázati tényezők*** | | ***Az ellenőrzés típusa*** | | ***Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység*** | | | ***Az ellenőrzés tervezett ütemezése*** | | ***Az ellenőrzésre álló és a szükséges ellenőrzés kapacitási (ellenőri nap/fő)*** |
| **Polgármesteri Hivatalon belüli ellenőrzés** | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1 | **Tárgya:** az önkormányzat költségvetéséből nyújtott támogatások, pályázati pénzeszközök folyósítása, felhasználása és elszámolása | | **Célja:** az önkormányzat költségvetéséből céljelleggel nyújtott támogatások folyósítása, elszámolási rendje a belső szabályzatokban, az elszámolások és a felhasználások a támogatási megállapodásokban foglaltaknak megfelelnek-e  **Módszer:** támogatási döntések, megállapodások, elszámolások teljes körű vizsgálata  **Ellenőrzési időszak:**  2020.01.01.-2020.12.31. | | A támogatás nyújtásának feltételeit előíró önkormányzati rendelet  A támogatási szerződésben rögzített elszámolási kötelezettségre vonatkozó utasításokat  A támogatási összeggel való elszámolás  A támogatási összeg felhasználása | | **Szabály-szerűségi és pénzügyi** | | Mór Városi Önkormányzat  Móri Polgármesteri Hivatal - Pénzügyi Iroda, Humánügyi Iroda és támogatásban részesült szervezetek | | | 2021. I. negyedév  Jelentés készítés határideje:  2021. március | | 15  1 fő | |
| 2 | **Tárgya:** az integritás és belső kontrollrendszer ellenőrzése | | **Célja:** annak megállapítása, hogy Mór Városi Önkormányzatnak a belső kontrollrendszere biztosította-e a közpénzekkel és a nemzeti vagyonnal történő elszámoltatható, átlátható, szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás feltételeit, azaz kiépítették és erősítették-e a korrupciós kockázatok kezelését szolgáló integritás kontrollokat.  **Módszer:** dokumentumon alapuló ellenőrzés  **Ellenőrzési időszak:**  2020.01.01.-2020.12.31. | | A belső kontroll mechanizmusok kiépítettsége, továbbá az egyes elemeinek működtetése során a közpénz felhasználás szabályozása  A jogszabályi előírások betartása  Az átláthatóság biztosítása  Az integritás szemlélet érvényesülése | | **Szabály-szerűségi** | | Mór Városi Önkormányzat  Móri Polgármesteri Hivatal | | | 2021. II. negyedév  Jelentés készítése határideje:  2021. április | | 15  1 fő | |
| **Gazdasági társaság ellenőrzése** | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3 | **Tárgy:** az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok adatvédelemi és adatkezelési szabályozottságának ellenőrzése | | **Célja:** annak megállapítása, hogy az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok - az Európai Parlament és a Tanács (EU) 2016/679 Rendelete a természetes személyeknek a személyes adatok kezelése tekintetében történő védelméről és az ilyen adatok szabad áramlásáról, valamint a 95/46/EK rendelet hatályon kívül helyezéséről (általános adatvédelmi rendelet), illetve az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény, továbbá egyéb irányadó hazai jogszabályok figyelembevételével - elkészítették-e az Adatvédelmi szabályzatot, adatkezelési tájékoztatót  **Módszer:** dokumentumon alapuló ellenőrzés  **Ellenőrzési időszak:**  2020.01.01.-2020.12.31. | | Az Infotv. és az európai általános adatvédelmi rendelet, GDPR-ral összefüggő változás átvezetése az adatvédelmi és adatkezelési szabályzatban  Adatvédelmi tisztviselő  Adatvédelmi tájékoztató  Adatkezelés rendje | | **Szabály-szerűségi** | | | | Móri Hőtermelő- és Szolgáltató Kft.  Mór Városi Televízió Nonprofit Kft.  MÓR-HOLDING Kft.  MÓRI SZABADIDŐ-KÖZPONT Kft. | 2021. IV.  negyedév  Jelentés készítés határideje: 2021. október | | 25  1 fő | |
| **Költségvetési szerveknél, nemzetiségi önkormányzatoknál, társulásoknál végrehajtandó ellenőrzések** | | | | | | | | | | | | | | | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 4 | **Tárgya**: a vagyonnyilatkozat-tételi kötelezettség eljárásrendjének vizsgálata | **Célja:** annak megállapítása, hogy az Intézményvezetők eleget tettek-e vagyonnyilatkozat-tételi kötelezettségüknek, illetve a vagyonnyilatkozat-tételi kötelezettség alkalmazott eljárásrendje összhangban volt-e a jogszabályi előírásokkal, belső szabályzatokban foglaltakkal  **Módszer:** dokumentumon alapuló ellenőrzés  **Ellenőrzési időszak:** 2020.01.01.-2020.12.31. | A vagyonnyilatkozat-tételi kötelezettség eljárás rendjével kapcsolatos kérdéseket szabályzó belső szabályzat, jogszabályi előírás betartása  Vagyonnyilatkozat-tételi kötelezettség teljesítése  A vagyontételi kötelezettség igazolása, nyilvántartások, dokumentumok | **Szabály-**  **szerűségi** | Móri Pitypang Óvoda -intézményvezető, Móri Napsugár Óvoda - intézményvezető, Nefelejcs Bölcsőde - intézményvezető, Lamberg-Kastély Művelődési Központ, Könyvtár és Muzeális Kiállítóhely – intézményvezető, Mór Városi Önkormányzat Ellátó Központja - intézményvezető  Móri  Polgármesteri Hivatal – Humánügyi iroda, Közigazgatási és Szociális Iroda | 2021. III. negyedév  Jelentés készítés határideje:  2021. július | 10  1 fő |
| 5 | **Tárgya**: a Német Nemzetiségi Önkormányzat Mór Képviselő-testületének jogszabályokban biztosított véleményezési és egyetértési jogkör gyakorlásának vizsgálata | **Célja:** annak megállapítása, hogy a Német Nemzetiségi Önkormányzat Mór Képviselő-testülete a jogszabályok által biztosított, illetve a Német Nemzetiségi Önkormányzat Mór Szervezeti és Működési Szabályzatában is rögzített véleményezési vagy egyetértési jogkörét Mór Városi Önkormányzat Képviselő-testületének-, a ”Móri” Többcélú Kistérségi Társulás Társulási Tanácsának-, illetve a Mór Mikrokörzeti Szociális Intézményi Társulás Társulási Tanácsának döntéseivel kapcsolatosan az irányadó rendelkezések betartásával gyakorolta-e.  **Módszer:** dokumentumon alapuló ellenőrzés  **Ellenőrzési időszak:**  2020.01.01.-2020.12.31. | A Német Nemzetiségi Önkormányzat Mór Képviselő-testületének Szervezeti és Működési Szabályzata nem tartalmazza teljeskörűen a jogszabályok által biztosított véleményezési és egyetértési jogokat és annak gyakorlásának rendjét  A Német Nemzetiségi Önkormányzat Mór Képviselő-testületének a jogszabályban meghatározott egyetértési és vélemény-nyilvánítási jogának gyakorlása során az egyetértés tárgyában hozott döntést, nem Mór Városi Önkormányzat Képviselő-testületének Szervezeti és Működési Szabályzata szerint ismertette a Német Nemzetiségi Önkormányzat Mór elnöke  A Német Nemzetiségi Önkormányzat Mór Képviselő-testülete a jogszabályban előírt határidő figyelmen kívüli hagyásával élt a részére biztosított véleményezési vagy egyetértési jogával  A Német Nemzetiségi Önkormányzat Mór Képviselő-testülete a jogszabályban részére biztosított – pl.: köznevelési ügyekben – véleményezési és egyetértési jogkör gyakorlásával nem élt, döntést nem hozott | **Szabály-szerűségi** | Német Nemzetiségi Önkormányzat Mór  Móri Polgármesteri Hivatal- Önkormányzati Iroda | 2021. II. negyedév  Jelentés készítés határideje:  2021. május | 10  1 fő |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 6 | **Tárgya**: a Cigány Nemzetiségi Önkormányzat Mór Képviselő-testületének jogszabályokban biztosított véleményezési és egyetértési jogkör gyakorlásának vizsgálata | **Célja:** annak megállapítása, hogy a Cigány Nemzetiségi Önkormányzat Mór Képviselő-testülete a jogszabályok által biztosított, illetve a Cigány Nemzetiségi Önkormányzat Mór Szervezeti és Működési Szabályzatában is rögzített véleményezési vagy egyetértési jogkörét Mór Városi Önkormányzat Képviselő-testületének-, a ”Móri” Többcélú Kistérségi Társulás Társulási Tanácsának-, illetve a Mór Mikrokörzeti Szociális Intézményi Társulás Társulási Tanácsának döntéseivel kapcsolatosan az irányadó rendelkezések betartásával gyakorolta-e.  **Módszer:** dokumentumon alapuló ellenőrzés  **Ellenőrzési időszak:**  2020.01.01.-2020.12.31. | A Cigány Nemzetiségi Önkormányzat Mór Képviselő-testületének Szervezeti és Működési Szabályzata nem tartalmazza teljeskörűen a jogszabályok által biztosított véleményezési és egyetértési jogokat és annak gyakorlásának rendjét  A Cigányt Nemzetiségi Önkormányzat Mór Képviselő-testületének a jogszabályban meghatározott egyetértési és vélemény-nyilvánítási jogának gyakorlása során az egyetértés tárgyában hozott döntést, nem Mór Városi Önkormányzat Képviselő-testületének Szervezeti és Működési Szabályzata szerint ismertette a Cigány Nemzetiségi Önkormányzat Mór elnöke  A Cigány Nemzetiségi Önkormányzat Mór Képviselő-testülete a jogszabályban előírt határidő figyelmen kívüli hagyásával élt a részére biztosított véleményezési vagy egyetértési jogával  A Cigány Nemzetiségi Önkormányzat Mór Képviselő-testülete a jogszabályban részére biztosított – pl.: köznevelési ügyekben – véleményezési és egyetértési jogkör gyakorlásával nem élt, döntést nem hozott | **Szabály-szerűségi** | Cigány Nemzetiségi Önkormányzat Mór  Móri Polgármesteri Hivatal- Önkormányzati Iroda | 2021. II. negyedév  Jelentés készítés határideje:  2021. május | 10  1 fő |
| 7 | **Tárgy:** a házipénztár kezelés szabályszerűségé-nek ellenőrzése | **Célja:** annak megállapítása, hogy a pénzkezelés rendje, gyakorlata megfelelt-e a jogszabályi követelményeknek és a belső szabályzat, valamint a munka-, és feladatmegosztási megállapodás előírásainak.  **Módszer:** dokumentumon alapuló ellenőrzés  **Ellenőrzési időszak:** 2021.03.01.-2021.06.30. | Pénzkezeléssel kapcsolatos jogi és belső szabályozási előírások hiánya  A pénzkezelés szabályzata nem tartalmazza az Intézményre vonatkozó sajátos eljárásrendeket  Az operatív gazdálkodási jogkörök nem kerültek kialakításra (pl.: összeférhetetlenség).  A munka-, és feladatmegosztási megállapodás nem készült a Hivatal és az Intézmény között a házipénztár kezelés eljárásrendjére vonatkozóan | **Szabály-szerűségi** | ”Móri” Többcélú Kistérségi Társulás – **Munkaszervezete**  (Móri Polgármesteri Hivatal – Pénzügyi iroda)  Móri Többcélú Kistérségi Társulás Hajléktalanok Átmeneti Szállása | 2021. III. negyedév  Jelentés készítés határideje:  2021. augusztus | 15  1 fő |
| 8 | **Tárgya:** a munkaköri leírások ellenőrzése | **Célja:** annak vizsgálata, hogy a dolgozók rendelkeznek-e munkaköri leírásokkal, azok tartalma összhangban van-e a jogszabályok-ban, helyi szabályzatokban foglaltakkal, alkalmasak-e az abban foglaltak alapján a dolgozók számonkérésére.  **Módszer:** dokumentumokon alapuló ellenőrzés  **Ellenőrzési időszak:**  2020.01.01.-2020.12.31. | Nem készültek munkaköri leírások  A munkaköri leírások tartalma nincs összhangba a helyi szabályzatokban előírtakkal  Nem alkalmas a munkaköri leírás arra, hogy az abban foglaltak alapján a dolgozókat felelősségre vonják, számon kérjék  Munkaköri leírás hiánya a munka hatékonyságát, eredményességét csökkenti | **Szabály-szerűségi** | Szociális Alapszolgálta-tási Központ | 2021. III. negyedév  Jelentés készítés határideje:  2021. július | 15  1 fő |

Készítette: Jóváhagyta:

Laki Csabáné Dr. Taba Nikoletta

belső ellenőr aljegyző