



MÓR VÁROSI ÖNKORMÁNYZAT
KÉPVISELŐ-TESTÜLETE
RÉSZÉRE

... / napirend

JAVASLAT

MÓR VÁROSI ÖNKORMÁNYZAT 2026. ÉVI ÉVES BELSŐ
ELLENŐRZÉSI TERVÉNEK JÓVÁHAGYÁSÁRA

Mór, 2025.12.10.

Előterjesztő:

dr. Taba Nikoletta
jegyző

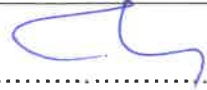
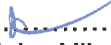
Előkészítette:
Belső ellenőr (Pénzügyi Iroda)

Az ülés típusa: nyilvános

Zárt ülés esetében jogalapja:

- Mötv. 46.§ (2) a) ☐
Mötv. 46.§ (2) b) ☐
Mötv. 46.§ (2) c) ☐

Az előterjesztést véleményezte és az alábbi szempontok szerint tartalmáért felelősséget vállal:

	Dátum	irodavezető neve, aláírása
gazdasági-pénzügyi	2025. december 3.	 Hossó Anita
jogi	2025. december 4.	 Dr. Taba Nikoletta

Az előterjesztés az alábbi döntési javaslatot tartalmazza:

HATÁROZAT-TERVEZET SZÁMA: 1 DB	
Döntéshozatal rendje: egyszerű többség	Határozatot kapja: • valamennyi iroda 1 pld. • Önkormányzati Iroda – 2 pld. • Vincent Auditor Kft. – 1 pld.

Az előterjesztést véleményező bizottságok:

- ☒ Pénzügyi Bizottság ☐ Oktatási, Kulturális és Sport Bizottság
☐ Településfejlesztési Bizottság ☐ Szociális és Egészségügyi Bizottság

Meghívásra javasolt:

• -

A Képviselő-testület elé terjeszthető:


.....
jegyző

JAVASLAT
MÓR VÁROSI ÖNKORMÁNYZAT 2026. ÉVI ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI
TERVÉNEK JÓVÁHAGYÁSÁRA

Mór Városi Önkormányzat éves ellenőrzési tervét kockázatelemzésre alapozva alakítja ki. Az ellenőrzési tervet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) előírásainak megfelelően, a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (5) bekezdése alapján a képviselő-testület hagyja jóvá.

A Bkr. 29. § (1) bekezdése kockázatelemzésen alapuló stratégiai és éves belső ellenőrzési terv készítését írja elő.

A 2026. 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 Kézikönyvében 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.

A 2026. évi éves ellenőrzési terv a határozat-tervezet mellékletét képezi.

A Pénzügyi Bizottság véleményét a Képviselő-testület ülésén ismerteti.

A fentiekre tekintettel az alábbi határozat-tervezetet terjesztem a T. Képviselő-testület elé:

HATÁROZAT-TERVEZET

Mór Városi Önkormányzat Képviselő-testülete az Önkormányzat 2026. évi éves belső ellenőrzési tervét a mellékleteivel együtt jóváhagyja.

Az ellenőrzési terv a határozat mellékletét képezi.

Mór, 2025.12.04.

dr. Taba Nikoletta
jegyző



MÓR VÁROSI ÖNKORMÁNYZAT
2026. ÉVES ELLENŐRZÉSI TERVE

Sor- szám	Ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés célja, tárgya, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa, módszerei (**)	Az ellenőrzés tervezett ütemezése (***)	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap) (****)
1	Móri Polgármesteri Hivatal (Mór Városi Önkormányzat vonatkozásában)	Célja: annak megállapítása, hogy az önkormányzat költségvetéséből céljellel, államháztartáson kívülre nyújtott támogatások odaítélése, folyósítása és azok elszámoltatási rendje megfelelően szabályozott-e, az elszámolások megfelelnek-e a támogatási szerződésben rögzítetteknek, illetve a jogszabályi előírásoknak. Tárgya: az önkormányzat költségvetéséből céljellel, államháztartáson kívülre nyújtott támogatások Időszak: 2025. év	- Szabálytalan eljárásrendben rejlő kockázatok - Közpénzekből nyújtott támogatásokkal történő elszámolások hiányosságai	Típusai: Szabályszerűségi ellenőrzés Módszerei: Dokumentumok, szerződések mintavételes ellenőrzése	2026. 1. negyedév (február-március)	20 belső ellenőri nap
2	Móri Polgármesteri Hivatal (Mór Városi Önkormányzat vonatkozásában)	Célja: annak megállapítása, hogy az egészségügyi szolgálati jogviszony hatálya alá tartozók alkalmazása megfelel-e az egészségügyi szolgálati jogviszonyról szóló törvény rendelkezéseinek, az egészségügyi szolgálati jogviszonyban a szolgálati idő elismeréséhez számítandó időszakok helyesen vannak-e meghatározva, a személyi anyagok formai követelményei megfelelőek-e. Tárgya: egészségügyi szolgálati jogviszonyban foglalkoztatottak alkalmazási iratainak helyessége Időszak: 2026. év, aktuális helyzet	- Jogszabályi előírások be nem tartásában rejlő kockázatok	Típusai: Szabályszerűségi ellenőrzés Módszerei: Személyi dokumentumok tételes ellenőrzése 1 fő iskolaorvos, 2 fő védőnő, 3 fő háziorvosi asszisztens esetében	2026. II. negyedév (május-június)	12 belső ellenőri nap

Sor- szám	Ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés célja, tárgya, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa, módszerei (**)	Az ellenőrzés tervezett időpontja (***)	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap) (****)
3	<u>Móri Polgármesteri Hivatal</u> „fránító szemként végzett ellenőrzés”	<u>Célla:</u> annak vizsgálata, hogy az adók/adózók kezelése, nyilvántartása, helyi adóztatási feladatok ellátása a jogszabályi és a helyi előírásoknak megfelelően történik-e, milyen intézkedéseket tettek a hátralékok behajtására, az intézkedések mennyire hatékonyak <u>Tárgya:</u> adóhatóság tevékenysége, adóhátralékok behajtására tett intézkedések <u>Időszak:</u> 2025. év	- Jogszabályi előírások be nem tartásában rejlő kockázatok - Magas adóhátralékban rejlő kockázatok	<u>Típusa:</u> Pénzügyi ellenőrzés <u>Módszerei:</u> Dokumentumok, nyilvántartások szűrőpróbaszerű, esetenként tételes ellenőrzése Interjúkészítés	2026. III. negyedév (július)	16 belső ellenőri nap
4	<u>Nefelejcs Bölcsőde</u> „fránító szemként végzett ellenőrzés”	<u>Célla:</u> annak vizsgálata, hogy a munkaidő beosztás, nyilvántartás szabályszerűsége biztosított-e, a munkaruha-, cafeteria- és védőszeműveg szabályzatok és alkalmazásuk megfelelnek-e a vonatkozó központi előírásoknak és a helyi fenntartói döntéseknek. <u>Tárgya:</u> munkaidő beosztás, munkaruha-, cafeteria- és védőszeműveg szabályzatok megfelelősége <u>Időszak:</u> 2025/2026. nevelési év	- Vonatkozó jogszabályi előírások be nem tartásában rejlő kockázatok	<u>Típusa:</u> Szabályszerűségi ellenőrzés <u>Módszerei:</u> Interjúkészítés Dokumentumok vizsgálata és értékelése	2026. IV. negyedév (október)	16 belső ellenőri nap

* Csatolt alátámasztó dokumentumok: az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések, különösen a kockázatelemzés dokumentumai.

** A 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet alapján.

*** Az ellenőrzések időtartama és az ellenőrzési jelentések elkészítésének határideje.

**** Az ellenőrzésekhez rendelt becsült ellenőrzési erőforrások: becsült időszükséglet és emberi erőforrás.

Tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitás: megbízó igényei szerint

Soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitás: megbízó igényei szerint

Képzésekre tervezett kapacitás: külső szolgáltató esetén a belső ellenőrzést végzők képzései önről folyamatosan biztosítottak

Egyéb tevékenység pl. a belső ellenőrzési vezető nem ellenőrzési feladatai, teljesítményértékelés, önértékelés, éves ellenőrzési jelentés elkészítése, egyéb adminisztratív feladatok: 16 ellenőri nap

Dátum: 2025. november 24.

Készítette:

Vincent Auditor Kft.
2373 Dabas, Ivasz utca 3
Adószám: 13-52-4-2-13
Cégsz: 13-02-120438

Jóváhagyta:

Liszes-Tóth Linda
Belső ellenőrzési vezető



Dr. Taba Nikolett
Jegyző



Cziglanni Frey Tünde
Ellátott szerv vezetője
Nefelejcs Bölcsőde