



MÓR VÁROSI ÖNKORMÁNYZAT  
KÉPVISELŐ-TESTÜLETE  
RÉSZÉRE

21 / napirend

JAVASLAT

MÓR VÁROSI ÖNKORMÁNYZAT 2025. ÉVI ÉVES BELSŐ  
ELLENŐRZÉSI TERVÉNEK JÓVÁHAGYÁSÁRA

Mór, 2024.12.11.

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
<b>gazdasági-pénzügyi</b>	2024. december <sup>4</sup> ...	 ..... Hossó Anita
<b>jogi</b>	2024. december <sup>5</sup> ...	 ..... dr. Oross József

**Az előterjesztés az alábbi döntési javaslatot tartalmazza:**

HATÁROZAT-TERVEZET SZÁMA: 1 DB	
Döntéshozatal rendje: egyszerű többség	<u>Határozatot kapja:</u> <ul style="list-style-type: none"><li>• valamennyi iroda 1 pld.</li><li>• Önkormányzati Iroda – 2 pld.</li><li>• Vincent Auditor Kft. – 1 pld.</li></ul>

**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 2025. 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 2025. 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 2025. 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 2025. évi éves belső ellenőrzési tervét a mellékleteivel együtt jóváhagyja.

Az ellenőrzési terv a határozat mellékletét képezi.

Mór, 2024.12.05.



  
dr. Taba Nikolettá  
jegyző

**MÓR VÁROSI ÖNKORMÁNYZAT  
2025. ÉVES ELLENŐRZÉSI TERVE**

Sor- szám	Ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés célja, tárgya, ellenőrzendő időszak	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa, módszerei (**)	Az ellenőrzés tervezett időmezője (***)	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap) (****)
1	<b>Móri Polgármesteri Hivatal</b> (Mór Városi Önkormányzat vonatkozásában)	<b>Célja:</b> annak megállapítása, hogy az önkormányzat költségvetéséből céjleggel, államháztartáson kívülre nyújtott támogatások odaítélése, folyósítása és azok elszámoltnak rendje megfelelően szabályozott-e, az elszámolások megfelelőek-e a támogatási szerződésben rögzítetteknek, illetve a jogszabályi előírásoknak. <b>Tárgya:</b> az önkormányzat költségvetéséből céjleggel, államháztartáson kívülre nyújtott támogatások <b>Időszak:</b> 2023. év	- Szabálytalan eljárásrendben rejlő kockázatok - Közpénzekből nyújtott támogatásokkal történő elszámolások hiányosságai	<b>Típusa:</b> Szabályszerűségi ellenőrzés <b>Módszerei:</b> Dokumentumok, szerződések mintavételek ellenőrzése	2025. I. negyedév (február-március)	20 belső ellenőri nap
2	<b>Móri Polgármesteri Hivatal</b> (Mór Városi Önkormányzat vonatkozásában)	<b>Célja:</b> annak megállapítása, hogy a kereskedelmi-ipari tevékenység folyamata, végrehajtása szabályszerűen, a jogszabályi előírásoknak megfelelően történik-e, a személyi feltételek, a kapcsolódó nyilvántartások, a bejelentések kezelésének megfelelőége biztosított-e <b>Tárgya:</b> kereskedelmi-ipari tevékenység ellátása, jogszabályi megfelelés <b>Időszak:</b> 2024. év	- A vonatkozó jogszabályi előírások be nem tartásából eredő kockázatok	<b>Típusa:</b> Szabályszerűségi ellenőrzés <b>Módszerei:</b> Dokumentumok, nyilvántartások mintavételek ellenőrzése Interjúkészítés	2025. II. negyedév (június)	12 belső ellenőri nap

Sor-szám	Ellenőrzést szervező szervezet	Az ellenőrzés célja, tárgya, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa, módszerei (**)	Az ellenőrzés tervezési időtartalma (***)	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőrzési nap) (****)
3	<b>Mári Pál</b> pármesteri Hivatal  „Hárvány-szervezési végzettség”	<b>Célja:</b> annak megállapítása, hogy az iktatási, iratkezelési feladatokat a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően látják-e el, a feladatellátás az előírt határidőn belül történik-e, a tevékenységekkel kapcsolatos nyilvántartások biztosítottak-e.  <b>Tárgya:</b> iktatás, iratkezelés folyamata <b>Időszak:</b> 2024. év, esetenként aktuális helyzet	- Nem megfelelő, nem hatékony munkavégzésben rejlő kockázatok  - Vonatkozó jogszabályi előírások be nem tartásában rejlő kockázatok	<b>Típusa:</b> Szabályszerűségi ellenőrzés  <b>Módszerei:</b> Interjúkészítés  Dokumentumok vizsgálata és értékelése	2025. III. negyedév (augusztus-szeptember)	12 belső ellenőrzési nap
4	<b>Lambert-kastély Művelődési Központ, Könyvtár és Muzéumi Kiállítóhely</b>  „Hárvány-szervezési végzettség”	<b>Célja:</b> annak vizsgálata, hogy a meglévő létszám elegendő-e a feladatok elvégzéséhez, a munkavégzés hatékony-e, a munkaköri leírások tartalma tükrözi-e a dolgozók feladatait, jogszabályi követelményeket, összhangban vannak-e a tényleges munkavégzéssel, a munkaidő nyilvántartás és elszámolás szabályszerűsége biztosított-e  <b>Tárgya:</b> munkaerő-gazdálkodás, munkaidő nyilvántartás és elszámolás szabályszerűsége  <b>Időszak:</b> munkaidő nyilvántartás és elszámolás tekintetében 2025. I. félév, munkaerő-gazdálkodás tekintetében aktuális helyzet	- Munkaköri átfedésekben, párhuzamos munkavégzésekben rejlő kockázatok  - Vonatkozó jogszabályi előírások be nem tartásában rejlő kockázatok	<b>Típusa:</b> Teljesítmény ellenőrzés  <b>Módszerei:</b> Interjúkészítés  Dokumentumok vizsgálata és értékelése	2025. III. negyedév (szeptember)	18 belső ellenőrzési 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.

Tanácsadói tevékenységre tervezett kapacitás: megbízó igényei szerint

Soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitás: megbízó igényei szerint

Képzésekre tervezett kapacitás: külső szolgáltató esetén a belső ellenőrzést végzők képzési önértékeléséről

Figyél! Tevékenység pl. a belső ellenőrzési vezető nem ellenőrzési feladatai, fejlesztésvértékelés, önértékelés, éves ellenőrzési jelentés elkészítése, egyéb

adminisztratív feladatok: 16 ellenőrzési nap

Dátum: 2024. november 22.

Készítette:

Mignon Aurrier KH  
2323 D. L. ...  
Arbois ...  
1203 ...

Lisztes-Tóth Linda  
Belső ellenőrzést vezeti

Jóváhagyta: 2024. 12. 02.

Dr. Tóth Nikolett  
Jegyző

Jakab Község  
Ellátott szerv vezetője  
Lamberg-kantélya Művelődési Központ, Könyvtár és  
Muzéális Kiállítóhely