

EZ AZ ELŐTERJESZTÉS A KÉPVISELŐ-TESTÜLET ÁLLÁSPONTJÁT NEM TÜKRÖZI

Előterjesztés Mórahalom város Képviselő-testülete részére

Előterjesztő: Nógrádi Zoltán polgármester

Iktatószám: MH/4.05-2/2022

Ügyintéző/Témafelelős: Dr. Tóth Krisztián

Tárgy: A Mórahalom Városi Önkormányzatnál végzett „A kisértékű tárgyi eszközök nyilvántartása, leltározása és selejtezése” tárgyban lefolytatott belső ellenőrzési jelentés tartalmáról szóló tájékoztatás és intézkedési terv elfogadása

Véleményező bizottság: Ügyrendi Bizottság
Pénzügyi és Városfejlesztési Bizottság

Melléklet: 1 pld intézkedési terv

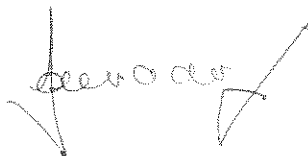
Jegyző:



Kabinet:

Pénzügy:

Polgármester:



Mórahalom Város Polgármesterétől

Tisztelt Képviselő-testület!

Mórahalom város polgármestere az önkormányzat és intézményei 2021. évi belső ellenőrzési ütemtervét a 200/2020. (XI.26.) számú Pm. határozatával az alábbi tartalommal fogadta el:

Mórhalom Városi Önkormányzat

2021. évi bekezdés ellenőrzési terv

Sorszám	Iz ellenőrzés tárgya	Iz ellenőrzés célja, más néven, ellenőrzendő tételek	Lemondott közzététel dátuma	Iz ellenőrzési típusa	Az ellenőrzést szervező szerv vagy személy	Iz ellenőrzés időpontja és időtartama	Iz ellenőrzés fordulója kapacitás (3 éves előírt nap)	Iz ellenőrzés feladatok kapacitás (előzetes) (ea)
1.	Óvodai, gyermekkezelési és tanügyonkénti feladatokról központi költségvetési támogatásának megállapítása, dokumentumok, nyilvántartások szabályszerű vezetése	A 2020. évi központi költségvetési támogatási elszámolásnál figyelembe vehető mutatókat illetően megállapítás, dokumentumok, nyilvántartások szabályszerű vezetése	Óvodai gyermekkezelési megnevezéssel, óvodapedagógus munkát végzők létszáma, gyermekkezelésben részesülők létszámának meghatározása, szándékai gyermekkezelésben részesülők foglalkoztatása, tanügyonkénti szolgáltatás tevékenységéről és a menetekről igazolvány	pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzés	Mórahalmi Városi Önkormányzat, Mórahalmi Napköziotthonos Óvoda	június	5	25
2.	Intézkedések végrehajtása	Az intézkedési és a tárgyérti ellenőrzésekben foglalt megállapításokra készült intézkedési tervek végrehajtása	Az önkormányzat külső és belső ellenőrzési nyilvántartása, a belső ellenőrzés és az ASZ ellenőrzési megállapításaira készült intézkedési tervek végrehajtása	célleltérítés	Mórahalmi Városi Önkormányzat	április	2	10
3.	A fűtési költségeiről történő	A költségvetési szerv beszerzésének szabályozása, kéreletek nyilvántartása 2021. ében	A kérészek analitikai nyilvántartás vezetésének szabályozása, beszerzési kéreletek egyáltalán, rakárta vétel, felhívásban dokumentálása	utóellenőrzés	Szent Erzsébet Mórahalmi Gyógyfürdő	május	2	10
4.	Szerződés nyilvántartása	Kabinet által kötött szerződések nyilvántartása, nyilvánosság bizalmasa 2020-2021. ében	A szerződések és folyamatainak, valamint nyilvántartásának szabályszerűsége, áttekinthetősége a Polgármesteri Kabinet által kötött és nyilvántartott szerződések esetében	célleltérítés	Mórahalmi Polgármesteri Hivatal	június	2	10
5.	A Mórvidék Kft. beszerzési tevékenysége	A gazdasági társaságban a beszerzési körbeszerzés dokumentálása 2020-2021. ében	A beszerzési folyamat szabályozottsága, szállítói nyilvántartás, szerződések nyilvántartása, beszerzési eljárás folyamata, beszerzési értékelés, árnyalatosak kérés	célleltérítés	MÓRÁÉP Városmegyei, Szolgáltató és Kereskedelmi Nonprofit Közhasznú KR	július	2	10
6.	Önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok kontrollrendszerének kialakítása	Az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok belső szabályozó rendszerének kialakítása	Alapító okiratokban, társaság szerződésében a feladatellátás megközelítése, szervezeti és működési szabályzatban a gazdasági társaság szervezeti kereteinek, tulajdonosi ellenőrzés szervezeteinek kialakítása, belső szabályzatok elkészítése, közfeladatellátási és vagyonhasználati szerződések megkötése	rendszerellenőrzés	A MÓRANET Nonprofit Közhasznú KR, HTY Média Nonprofit Kft., Szent Erzsébet Mórahalmi Fürdőgyógyászati Nonprofit Kft. Mórahalmi Vagyongazdálkodó Kft.	július	8	40
7.	A Mórahalmi Polgármesteri Hivatal Belső kontrollrendszere	A Mórahalmi Polgármesteri Hivatalnál a belső kontrollrendszer keretében működéséről kerül-e a belső kontrollrendszer, felmérések a közhatalmat és az egyes közhatalmokkal kapcsolatban mérlegelés és szükséglet intézkedéseket, aktualizáltak és az ellenőrzési nyomvonat	A költségvetési szerv vezetője nem aktualizálja rendszeresen a költségvetési szerv ellenőrzési nyomvonatát A jegyző nem merte fel és nem állapította meg a hivatal tevékenységében rejlő és szervezeti alakkal összefüggő hiányosságokat, és nem halasztotta meg az egyes hiányosságokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint azok teljesítésének folyamatos nyomon követését módjával	célleltérítés	Mórahalmi Polgármesteri Hivatal	szeptember	4	20
8.	A kiértékelési tárgyi eszközök nyilvántartása, leltározása és selejtezése	A kiértékelési tárgyi eszközök felmérése, selejtezése, leltározása az intézkedési tervben foglaltak végrehajtása megtörtént	A mennyiségi nyilvántartásban lévő kiértékelési tárgyi eszközök felmérése, a feleslegesek vált kiértékelési tárgyi eszközök selejtezése, leltározása	utóellenőrzés	Mórahalmi Városi Önkormányzat	október	4	20

A fenti ellenőrzések közül a 8. sorszámú Mórahalom Városi Önkormányzatnál végzett „*A kisértékű tárgyi eszközök nyilvántartása, leltározása és selejtezése*” tárgyú belső ellenőrzés a Mórahalmi Polgármesteri Hivatal esetében lezajlott, arról a **4-8/2021.** számú belső ellenőrzési jelentés elkészült.

Ezen belső ellenőrzési jelentés tartalmának ismertetése és a megállapításai alapján javasolt intézkedésekről az intézkedési terv elfogadása képezi jelen előterjesztés tárgyát.

A belső ellenőr az ellenőrzés során a vonatkozó jogszabályok – különös tekintettel az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet – és a Belső Ellenőrzési Társulás Belső Ellenőrzési Kézikönyvének vonatkozó iránymutatásai szerint járt el.

„A kísértékű tárgyi eszközök nyilvántartása, leltározása és selejtezése” tárgyú 4-8/2021. számú belső ellenőrzési jelentés főbb megállapításai a következők:

A Mórahalmi Polgármesteri Hivatalnál végzett, a 2014. január 1-je előtt beszerzésre került kísértékű tárgyi eszközök és a közfoglalkoztatási programok támogatásából beszerzett eszközök nyilvántartása, kezelése, leltározása tárgyú, a 4-4/2017. és a 4-6/2018 számú ellenőrzési jelentésben megállapított hiányosságokra elkészült intézkedési tervekben az intézkedések végrehajtásának módosított határidejét 2021.08.31. időpontban határozták meg,

majd a képviselő-testület a 72/2021.(VIII.26.) Kt. határozatával elfogadta a 2022.08.31-re módosított a határidőt.

Az Önkormányzatnál a 2014. január 1. előtt beszerezett kisértékű tárgyi eszközöket mennyiségben vették nyilvántartásba az ANAL programban. A nyilvántartásban lévő adatok a KASZPER keretrendszer KATI moduljába migrálásra kerültek 2014.01.01. időponttal. Az eszközök a Mórahalmi Polgármesteri Hivatal leltározási egység nyilvántartásában, mint véglegesítésre váró eszközök 44 költséghelyen 3486 tételben 20.551 db kisértékű tárgyi eszközként szerepeltek a helyszíni ellenőrzés időpontjában.

Az intézkedési tervben meghatározott feladatok végrehajtása érdekében a nyilvántartásért felelős ügyintéző a nyilvántartott eszközök költséghelyek szerinti felelőseit beazonosította, az eszközök nyilvántartását a költséghelyekre megküldte, a nyilvántartások visszaküldése, egyeztetése folyamatosan történt az ellenőrzés lezárásig. Az elismert tételek a nyilvántartásba beemelésre kerültek az elismerő nyilatkozatok alapján, a nyilvántartásból a jóváhagyott, aláírt selejtezési jegyzőkönyvben szereplő eszközök kivezetése megkezdődött, a nyilvántartás aktualizálása folyamatos. Azon eszközök esetében, amelyek leltárfelelősei még nem kerültek beazonosításra további egyeztetésre van szükség.

Az analitikus nyilvántartás szerepe az, hogy részletes információkat tartalmazzon tételesen is a tárgyi eszközök összességéről, és lehetőség legyen az eszközök egyedi beazonosítására, az eszközökről egyedi információk beszerzésére. A nyilvántartás lehetőséget ad a tárgyi eszköz leltározásakor leltáreltérések megállapítására. Az analitikai nyilvántartás aktualizálását követően az eszközök költséghelyeken történő nyilvántartástól független leltározása, és a nyilvántartással való egyeztetése szükséges az Önkormányzat tulajdonát képező, ténylegesen meglévő, érték nélkül szereplő kisértékű tárgyi eszközök felméréséhez.

A megállapítások és a javaslatok részletes leírása az ellenőrzési jelentés további részében található.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményem a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében:

Az Önkormányzat tulajdonát képező, 2014. január 1. előtt beszerezett kisértékű tárgyi eszközök, mint véglegesítésre váró eszközök 44 költséghelyen 3486 tételben 20.551 db kisértékű tárgyi eszközként szerepelnek az analitikus nyilvántartásában. Az utóellenőrzés során megállapítható, hogy az intézkedési tervben meghatározott feladatok végrehajtása érdekében a nyilvántartásért felelős ügyintéző a nyilvántartott eszközök költséghelyek szerinti felelőseit beazonosította, az eszközök egyeztetése folyamatos, az elismert tételek a nyilvántartásba beemelésre kerültek, a nyilvántartásból a jóváhagyott, aláírt selejtezési jegyzőkönyvben szereplő eszközök kivezetése megkezdődött, a nyilvántartás aktualizálása folyamatos. Azon eszközök esetében, amelyek leltárfelelősei még nem kerültek beazonosításra további egyeztetésre van szükség.

Az analitikai nyilvántartás aktualizálását követően az eszközök költséghelyeken történő nyilvántartástól független leltározása, és a nyilvántartással való egyeztetése szükséges az Önkormányzat tulajdonát képező, ténylegesen meglévő, érték nélkül szereplő kisértékű tárgyi eszközök felméréséhez.

FŐBB MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK
A kísértékű tárgyi eszközök nyilvántartása, leltározása és selejtezése

című vizsgálatához

Srsz.	Megállapítás	Rangsor	Kockázat / Hatás	Javaslat	Intézkedést igényel? (igen / nem)
1.	Az utóellenőrzés során megállapítható, hogy az intézkedési tervben meghatározott feladatok végrehajtása érdekében a nyilvántartásért felelős ügyintéző a nyilvántartott eszközök költséghelyek szerinti felelőseit beazonosította, az eszközök egyeztetése folyamatos, az elismert tételek a nyilvántartásba beemelésre kerültek, a nyilvántartásból a jóváhagyott, aláírt selejtezési jegyzőkönyvben szereplő eszközök kivezetése megkezdődött, a nyilvántartás aktualizálása folyamatos. Azon eszközök esetében, amelyek leltárfelelősei még nem kerültek beazonosításra további egyeztetésre van szükség.	Átlagos jelentőségű	közepes	Az analitikai nyilvántartás aktualizálását követően az eszközök költséghelyeken történő nyilvántartástól független mennyiségi leltározása, és a nyilvántartással való egyeztetése szükséges az Önkormányzat tulajdonát képező, ténylegesen meglévő, érték nélkül szereplő kísértékű tárgyi eszközök felméréséhez.	igen

Az elkészült ellenőrzési jelentés tartalmazza a főbb megállapításokat és a fentiekben ismertetett intézkedési javaslatot, amelyek alapján a jelen előterjesztéshez mellékelt tartalommal intézkedési tervet készítettünk a tervben megjelölt felelős és határidő tűzésével.

A fentiek alapján kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az elkészült belső ellenőrzési jelentés tartalmáról szóló tájékoztatást és az intézkedési tervet áttekinteni és elfogadni szíveskedjen.

Nógrádi Zoltán
polgármester

Határozati javaslat

1./ Mórahalom Városi Önkormányzat Képviselő-testülete a Mórahalom Városi Önkormányzatnál végzett „A kisértékű tárgyi eszközök nyilvántartása, leltározása és selejtezése” tárgyban lefolytatott belső ellenőrzési jelentés tartalmáról szóló tájékoztatás és intézkedési terv elfogadása tárgyú előterjesztést megtárgyalta az abban foglaltakkal egyet ért és a határozat mellékletét képező intézkedési tervben foglalt feladat végrehajtását az ott megjelölt felelős és határidő tűzésével határozza meg.

Határidő: az ellenőrzési jelentés és intézkedési terv aláírására azonnal, az intézkedési terv pontjára az intézkedési tervben megjelölt határidő szerint

Felelős: az intézkedési tervben feltüntetett személyek

Beszámolás: az intézkedési terv minden pontjára 2022. szeptemberi kt. ülés

Erről értesítést kap:

- 1./ Mórahalom város polgármestere
- 2./ Mórahalom város jegyzője
- 3./ Irattár

INTÉZKEDÉSI TERV

Ellenőrzési jelentés iktatószáma:	BET/49/2021.			
Ellenőrzés azonosító száma és címe:	4-8/2021. A kísértékű tárgyi eszközök nyilvántartása, leltározása és selejtezése			
Ellenőrzési jelentés kelte:	2021. december 20.			
Intézkedési terv iktatószáma:				
Megállapítás	Javaslat	Intézkedés	Határidő ¹	Felelős
Az utóellenőrzés során megállapítható, hogy az intézkedési tervben meghatározott feladatok végrehajtása érdekében a nyilvántartásért felelős ügyintéző a nyilvántartott eszközök költséghelyek szerinti felelőseit beazonosította, az eszközök egyeztetése folyamatos, az elismert tételek a nyilvántartásba beemelésre kerültek, a nyilvántartásból a jóváhagyott, aláírt selejtezési jegyzőkönyvben szereplő eszközök kivezetése megkezdődött, a nyilvántartás aktualizálása folyamatos. Azon eszközök esetében, amelyek leltárfelelősei még nem kerültek beazonosításra további egyeztetésre van szükség.	Az analitikai nyilvántartás aktualizálását követően az eszközök költséghelyeken történő nyilvántartástól független mennyiségi leltározása, és a való egyeztetése szükséges az Önkormányzat tulajdonát képező, ténylegesen meglévő, érték nélkül szereplő kísértékű tárgyi eszközök felméréséhez.	Az analitikai nyilvántartás aktualizálását követően az eszközök költséghelyeken történő nyilvántartástól független mennyiségi leltározása, és a nyilvántartással való egyeztetése az Önkormányzat tulajdonát képező, ténylegesen meglévő, érték nélkül szereplő kísértékű tárgyi eszközök felméréséhez.	2022.08.31.	Jegyző

Készítette:	Jóváhagyta:	Véleményezte:
Dátum:	Dátum:	Dátum:
dr. Tóth Krisztián jegyző Mórahalmi Polgármesteri Hivatal	Nógrádi Zoltán polgármester Mórahalom Városi Önkormányzat	Kálmán Lászlóné belső ellenőr Homokháti Kistérség Belső Ellenőrzési Társulása

¹ Az intézkedési tervben az egyes feladatokhoz kapcsolódó határidőket úgy kell meghatározni, hogy azok számon kérhetőek legyenek. Amennyiben a feladat jellege egy éven túl mutat, akkor részfeladatokat, illetve részhatáridőket kell meghatározni, ahol értelmezhető.