

EZ AZ ELŐTERJESZTÉS A KÉPVISELŐ-TESTÜLET ÁLLÁSPONTJÁT NEM TÜKRÖZI

Előterjesztés Mórahalom város Képviselő-testülete részére

Előterjesztő: Dr. Tóth Krisztián jegyző

Iktatószám: MH/208-34/2021

Ügyintéző/Témafelelős: Dr. Tóth Krisztián/Seres István

Tárgy: A MÓRANET Nonprofit Közhasznú Kft.-nél az „Önkormányzati tulajdonú gazdasági társaság kontrollkörnyezetének kialakítása” tárgyban lefolytatott belső ellenőrzési jelentés tartalmáról szóló tájékoztatás és intézkedési terv elfogadása

Véleményező bizottság: Ügyrendi Bizottság
Pénzügyi és Városfejlesztési Bizottság

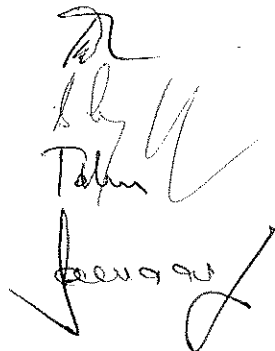
Melléklet: 1 pld intézkedési terv

Jegyző:

Kabinet:

Pénzügy:

Polgármester:



The block contains four handwritten signatures, each corresponding to one of the official roles listed to the left. The signatures are written in black ink and are somewhat stylized. The first signature is for the Mayor (Polgármester), the second for the Treasurer (Pénzügy), the third for the Cabinet (Kabinet), and the fourth for the Clerk (Jegyző).

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:

Mórahalom Városi Önkormányzat
2021. évi belső ellenőrzési terve

Szám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, indoklása, előzetes felmérés	Ellenőrzés lefolytatásának módja	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés kezdő időpontja	Az ellenőrzés befejező időpontja	Az ellenőrzés felelőse	Az ellenőrzés időtartama (hét nap)	Az ellenőrzés költségvetési előirányzatja
1.	Óvodák, gyermekotthonok és köznevelési feladatok központi költségvetési támogatásának elszámolása	A 2018. évi központi költségvetési törvény 11. cikkében foglalt feladatok megvalósítása, a köznevelési feladatok megvalósítása, a köznevelési feladatok megvalósítása, a köznevelési feladatok megvalósítása	Óvodai gyermekotthonok megvalósítása, óvodapedagógiai munkák végrehajtása, gyermekotthonok megvalósítása, óvodai gyermekotthonok megvalósítása	ellenőrzés	Mórahalom Városi Önkormányzat, Mórahalom Városi Önkormányzat	június	5	25	
2.	Intézmények védelme	Az intézmények védelme, a központi költségvetési törvény 11. cikkében foglalt feladatok megvalósítása	Az intézmények védelme, a központi költségvetési törvény 11. cikkében foglalt feladatok megvalósítása	ellenőrzés	Mórahalom Városi Önkormányzat	április	2	10	
3.	A fűtési költségvetés	A fűtési költségvetés, a központi költségvetési törvény 11. cikkében foglalt feladatok megvalósítása	A fűtési költségvetés, a központi költségvetési törvény 11. cikkében foglalt feladatok megvalósítása	ellenőrzés	Szent Erzsébet Mórahalomi Gyógyfürdő	október	2	10	
4.	Szociális ellátás	A szociális ellátás, a központi költségvetési törvény 11. cikkében foglalt feladatok megvalósítása	A szociális ellátás, a központi költségvetési törvény 11. cikkében foglalt feladatok megvalósítása	ellenőrzés	Mórahalom Városi Önkormányzat	június	2	10	
5.	A Mórahalom Kft. beszámolója	A Mórahalom Kft. beszámolója, a központi költségvetési törvény 11. cikkében foglalt feladatok megvalósítása	A Mórahalom Kft. beszámolója, a központi költségvetési törvény 11. cikkében foglalt feladatok megvalósítása	ellenőrzés	Mórahalom Városi Önkormányzat	június	2	10	
6.	Önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok kontrollkörnyezetének kialakítása	Az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok kontrollkörnyezetének kialakítása, a központi költségvetési törvény 11. cikkében foglalt feladatok megvalósítása	Az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok kontrollkörnyezetének kialakítása, a központi költségvetési törvény 11. cikkében foglalt feladatok megvalósítása	ellenőrzés	Mórahalom Városi Önkormányzat	június	8	10	
7.	A Mórahalom Polgármesteri Hivatal Belső kontrollrendszerének kialakítása	A Mórahalom Polgármesteri Hivatal Belső kontrollrendszerének kialakítása, a központi költségvetési törvény 11. cikkében foglalt feladatok megvalósítása	A Mórahalom Polgármesteri Hivatal Belső kontrollrendszerének kialakítása, a központi költségvetési törvény 11. cikkében foglalt feladatok megvalósítása	ellenőrzés	Mórahalom Városi Önkormányzat	október	1	20	
8.	A Mórahalom Városi Önkormányzat Belső kontrollrendszerének kialakítása	A Mórahalom Városi Önkormányzat Belső kontrollrendszerének kialakítása, a központi költségvetési törvény 11. cikkében foglalt feladatok megvalósítása	A Mórahalom Városi Önkormányzat Belső kontrollrendszerének kialakítása, a központi költségvetési törvény 11. cikkében foglalt feladatok megvalósítása	ellenőrzés	Mórahalom Városi Önkormányzat	október	1	20	

A fenti ellenőrzések közül a 6. sorszámú „Önkormányzati tulajdonú gazdasági társaság kontrollkörnyezetének kialakítása” tárgyú belső ellenőrzés a MÓRANET Nonprofit Közhasznú Kft. esetében lezajlott, arról a 4-5/1/2021. 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 ellenőrzés 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.

Az „Önkormányzati tulajdonú gazdasági társaság kontrollkörnyezetének kialakítása” tárgyú 4-5/1/2021. számú belső ellenőrzési jelentés főbb megállapításai a következők:

2020. január 1-jétől a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény (a továbbiakban: Taktv.) kiegészült a köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszerére vonatkozó szabályokkal. A Taktv. végrehajtási rendelete határozta meg a részletszabályokat.

A **MÓRANET Mórahalmi Informatikai Szolgáltató Nonprofit Közhasznú Kft.** (Továbbiakban: **Társaság**) Felügyelő Bizottsága 2020. április 29-én döntött arról, hogy a Társaság belső kontrollrendszerét a köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső

kontrollrendszeréről szóló 339/2019. (XII. 23.) Korm. rendeletnek (továbbiakban: Gtbrk.) megfelelően ki kell alakítani.

A Társaság ügyvezetője elkészítette a belső kontroll szabályzatát, melyet a Felügyelő Bizottság 2020. szeptember 28-ai ülésén elfogadott, és azt az ügyvezetőváltást követően 2020. október 1-től is jóváhagyott. A Társaságnál megfelelési tanácsadó kijelölésére még nem került sor, az ügyvezető még nem gondoskodott a belső ellenőrzési funkció kialakításáról, megfelelő működtetéséről. A belső kontrollrendszer szabályozása a nemzeti vagyon kezeléséért felelős tárca nélküli miniszter és a Pénzügyminisztérium 2021. február hónapban kiadott Kézikönyv elvárásainak nem teljeskörűen felel meg, a szabályzat melléklete a vezetői nyilatkozat, mely eltér a Kézikönyvben foglaltaktól, az Önellenőrző kérdéssort a nyilatkozat kitöltéséhez a szabályzat még nem tartalmaz.

A Társaság a Taktv. 7/J. § (2) bekezdésében foglaltak alapján nem köteles a belső kontrollrendszert működtetni.

A Társaság ügyvezetője belső szabályzatait a Tulajdonos elvárásainak megfelelően elkészítette, a Számvitelről szóló 2000. évi C. törvényben foglaltaknak megfelelően a számviteli politikát és a részeként elkészítendő szabályzatokat a Társaság képviseletére jogosult ügyvezető kiadományozta, melyek 2020. október 1-től hatályosak, az általa kialakított kontrollkörnyezet megfelel a jogszabályoknak.

A Társaságnak 60 ezer Ft részesedése van a 2020. évi egyszerűsített éves beszámolója szerint. A Társaság Befektetési szabályzatát 2015.04.28-án jóváhagyta a Felügyelő Bizottság, változatlan tartalommal 2020. október 1-től kiadományozta Seres István ügyvezető igazgató. A Társaság Befektetési szabályzatát az alapító nem hagyta jóvá (2011. évi CLXXV. tv. 45. §, valamint az Alapító okirat VI.2. pont)

Az alapító döntött a vezető tisztségviselők díjazásáról, a Társaság javadalmazási szabályait kialakította, a Felügyelő Bizottság ügyrendjét jóváhagyta. A tulajdonosi ellenőrzési szabályzatának megfelelően a Felügyelő Bizottság a 2020. évben végzett munkájáról beszámolt az Alapító felé.

A Társaság közfeladatot lát el, a közfeladat ellátásához az Önkormányzat tulajdonában lévő vagyona használati szerződést kötött, saját vagyont nyilvántartja. Feladatai ellátásához szükséges ingatlanra bérleti szerződéssel rendelkezik.

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

A Móránét Nonprofit Közhasznú Kft. kontrollkörnyezete kialakításra került, az ügyvezető a Tulajdonos elvárásainak megfelelően elkészített belső szabályzatokat felülvizsgálta, kiadományozta. A tulajdonosi ellenőrzés a Felügyelő Bizottságon keresztül a tulajdonosi ellenőrzési szabályzatban foglaltaknak megfelelően történik. A Társaság befektetéssel rendelkezik, a Befektetési szabályzatát az alapító még nem hagyta jóvá

Az ügyvezető a Felügyelő Bizottság döntésének megfelelően belső kontrollrendszer szabályzatát elkészítette, mely a nemzeti vagyon kezeléséért felelős tárca nélküli miniszter és a Pénzügyminisztérium 2021. február hónapban kiadott Kézikönyv elvárásainak nem teljeskörűen felel meg. Az integrált kockázatkezelési rendszer működését koordináló megfelelési tanácsadó kijelölése, továbbá a belső ellenőrzési funkció kialakítása, megfelelő működtetése még nem történt meg, mely jelentős anyag terhet ró a társágra.

FŐBB MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

*Önkormányzati többségi tulajdonú gazdasági társaságok tulajdonosi ellenőrzése
című vizsgálathoz*

Srsz.	Megállapítás	Rangsor	Kockázat / Hatás	Javaslat	Intézkedést igényel? (igen / nem)
1./	Az ügyvezető a Felügyelő Bizottság döntésének megfelelően belső kontrollrendszer szabályzatát elkészítette, mely a nemzeti vagyon kezeléséért felelős tárca nélküli miniszter és a Pénzügyminisztérium 2021. február hónapban kiadott Kézikönyv elvárásainak nem teljeskörűen felel meg. Az integrált kockázatkezelési rendszer működését koordináló megfelelési tanácsadó kijelölése, továbbá a belső ellenőrzési funkció kialakítása, megfelelő működtetése még nem történt meg, mely jelentős anyag terhet ró a társágra.	Átlagos jelentőségű	közepes	A Móránét Nonprofit Közhasznú Kft. Felügyelő Bizottsága részéről a Társaság belső kontrollrendszerének a köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszeréről szóló 339/2019. (XII. 23.) Korm. rendeletben foglaltaknak megfelelő működtetésének felülvizsgálata	igen
2./	A Társaságnak 60 ezer Ft részesedése van a 2020. évi egyszerűsített beszámoló alapján. A Társaság Befektetési szabályzatát 2015.04.28-án jóváhagyta a Felügyelő Bizottság, változatlan tartalommal 2020. október 1-től kiadmányozta Seres István ügyvezető igazgató. A Társaság Befektetési szabályzatát az alapító nem hagyta jóvá (2011. évi CLXXV. tv. 45. §, valamint az alapító okirat VI.2. pont)	Átlagos jelentőségű	közepes	A Társaság Befektetési szabályzatának az alapító által történő jóváhagyása	igen

Az elkészült ellenőrzési jelentés tartalmazza a főbb megállapításokat és a fentiekben ismertetett intézkedési javaslatokat, amelyek alapján a jelen előterjesztéshez mellékel

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 MÓRANET Nonprofit Közhasznú Kft-nél az „Önkormányzati tulajdonú gazdasági társaság kontrollkörnyezetének kialakítása” 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 pontjaira az intézkedési tervben megjelölt határidők szerint

Felelős: az intézkedési tervben feltüntetett személyek

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

Erről értesítést kap:

- 1./ Mórahalom város polgármestere
- 2./ Mórahalom város jegyzője
- 3./ MÓRANET Nonprofit Közhasznú Kft. ügyvezetője
- 4./ Irattár

INTÉZKEDÉSI TERV

Ellenőrzési jelentés iktatószáma:	BET/33/2021.				
Ellenőrzés azonosító száma és címe:	4-5/1/2021. MÓRANET Nonprofit Közhasznú Kft. Önkormányzati tulajdonú gazdasági társaság kontrollkörnyezetének kialakítása				
Ellenőrzési jelentés kelte:	2021. szeptember 9.				
Intézkedési terv iktatószáma:					
Megállapítás	Javaslat	Intézkedés	Határidő ¹	Felelős	
Az ügyvezető a Felügyelő Bizottság döntésének megfelelően belső kontrollrendszer szabályzatát elkészítette, mely a nemzeti vagyon kezeléséért felelős tárca nélküli miniszter és a Pénzügyminisztérium 2021. február hónapban kiadott Kézikönyv elvárásainak nem teljesítően felel meg. Az integrált kockázatkezelési rendszer működését koordináló megfelelési tanácsadó kijelölése, továbbá a belső ellenőrzési funkció kialakítása, megfelelő működése még nem történt meg, mely jelentős anyag terhet ró a társaságra.	A Móránét Nonprofit Közhasznú Kft. Felügyelő Bizottsága részéről a Társaság belső kontrollrendszerének a köz tulajdonban álló gazdasági társaságok kontrollrendszeréről szóló 339/2019. (XII. 23.) Korm. rendeletben foglaltaknak megfelelő működésének felülvizsgálata	A Móránét Nonprofit Közhasznú Kft. Felügyelő Bizottsága részéről a Társaság belső kontrollrendszerének a köz tulajdonban álló gazdasági társaságok kontrollrendszeréről szóló 339/2019. (XII. 23.) Korm. rendeletben foglaltaknak megfelelő működésének felülvizsgálata	2021.12.31.	a MÓRANET Nonprofit Közhasznú Kft. ügyvezetője	
A Társaságnak 60 ezer Ft részesedése van a 2020. évi egyszerűsített beszámoló alapján. A Társaság Befektetési szabályzatát 2015.04.28-án jóváhagyta a Felügyelő Bizottság, változatlan tartalommal 2020. október 1-től kiadmányozta Seres István ügyvezető igazgató. A Társaság Befektetési szabályzatát az alapító nem hagyta jóvá (2011. évi CLXXV. tv. 45. §, valamint az alapító okirat VI.2. pont)	A Társaság Befektetési szabályzatának az alapító által történő jóváhagyása	A Társaság Befektetési szabályzatának az alapító által történő jóváhagyása	2021.12.31.	a MÓRANET Nonprofit Közhasznú Kft. ügyvezetője	
Készítette:		Jóváhagyta:		Véleményezte:	
Dátum:	Dátum:	Dátum:			
Seres István ügyvezető	Nógrádi Zoltán polgármester	Kálmán Lászlóné belső ellenőr			
MÓRANET Nonprofit Közhasznú Kft.	Mórahalom Városi Önkormányzat	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.