

EZ AZ ELŐTERJESZTÉS A KÉPVISELŐ-TESTÜLET ÁLLÁSPONTJÁT NEM TÜKRÖZI

Előterjesztés Mórahalom város Képviselő-testülete részére

Előterjesztő: Dr. Tóth Krisztián jegyző

Iktatószám: MH/208-37/2021

Ügyintéző/Témafelelős: Dr. Tóth Krisztián/Farkas Gábor

Tárgy: „Szerződések nyilvántartása” tárgyban lefolytatott
belső ellenőrzési jelentés tartalmáról szóló
tájékoztatás és intézkedési terv elfogadása

Véleményező bizottság: Ügyrendi Bizottság
Pénzügyi és Városfejlesztési Bizottság

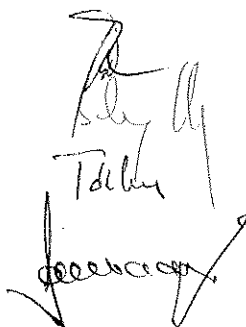
Melléklet: 1 pld intézkedési terv

Jegyző:

Kabinet:

Pénzügy:

Polgármester:



The image shows three handwritten signatures in black ink. The top signature is the most prominent and appears to be 'Tóth Krisztián'. Below it are two other signatures, one of which is partially obscured by the text 'Pénzügy:'.

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:

Mórahalmi Városi Önkormányzat

2021. évi belső ellenőrzési terv

[illegible]

A fenti ellenőrzések közül a 4. sorszámú „Szerződések nyilvántartása” tárgyú belső ellenőrzés lezajlott, arról a 4-4/2021. 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 „Szerződések nyilvántartása” tárgyú 4-4/2021. számú belső ellenőrzési jelentés főbb megállapításai a következők:

Mórahalom Városi Önkormányzat beszerzési tevékenységének irányításáért a Kabinet iroda vezetője a felelős. A Móraalmi Polgármesteri Hivatal *Szervezeti és Működési Szabályzatában* meghatározottak szerint felügyeli a beszerzések teljes folyamatát, rendszeresen ellenőrzi a beszerzési eljárásban bevont dolgozók tevékenységét, a beszerzések lefolytatásának jogszerűségét biztosítja. A beszerzésekkel kapcsolatos teendők előkészítése és koordinálása, nyilvántartása a Kabinet iroda titkárságának feladata és hatásköre.

A beszerzésekre vonatkozó szabályokat az Önkormányzat közbeszerzési szabályzata, a közbeszerzési értékhatárt el nem érő beszerzések szabályait a beszerzési szabályzat

tartalmazza. A 2017. évben végzett belső ellenőrzés során tett észrevételeket követően mindkét szabályzat módosításra, aktualizálásra került.

Az Áht. 41. § (6) bekezdése alapján az államháztartás mindkét (központi és önkormányzati) alrendszerében alkalmazandó az a szabály, miszerint nem átlátható szervezettel érvényesen visszerthes szerződés nem köthető, illetve létrejött ilyen szerződés alapján kifizetés nem teljesíthető. A vizsgált minták alapján megállapítható, hogy az Önkormányzat által kötött szerződés nem minden esetben tartalmazza az átláthatósági nyilatkozatot, a szerződésekhez az átláthatósági nyilatkozat nem minden esetben került csatolásra, többségében a kifizetésekhez történt az aláírt nyilatkozat benyújtása. A *gazdálkodási szabályzatban* meghatározott pénzügyi ellenjegyzés gyakorlásának módja a vizsgált szerződések esetében többségében nem felelt meg az Ávr. 50. § (1) bekezdés d) pontjában foglaltaknak, mely hiányosságok az ellenőrzés lezárásig pótlásra kerültek.

A Kabinet a szerződésekről fizikailag elkülönült nyilvántartást vezet, melyből lekérdezhetők az ötmillió forintot meghaladó, valamint a közbeszerzési eljárást követően megkötött szerződések.

Az önkormányzat weboldalán, a <https://www.morahalom.hu/hu/altalanos-kozzeteteli-lista-1> linken a szerződések nyilvánossága biztosított, közzététele 2013. évtől elérhető, évenkénti bontásban.

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

Mórahalom Városi Önkormányzat beszerzési tevékenységét a Kabinet végzi a Mórahalmi Polgármesteri Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzatában meghatározottak szerint. Felügyeli a beszerzések teljes folyamatát, a beszerzések lefolytatásának jogszerűségét biztosítja. A beszerzésekkel kapcsolatos teendők előkészítése és koordinálása, nyilvántartása a Kabinet iroda titkárságának feladata. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása a vizsgált minták alapján a pénzügyi ellenjegyzés kivételével a jogszabályban foglaltaknak megfelelően történt, mely hiányosságok pótlása az ellenőrzés lezárásáig megtörtént. A beszerzési tevékenység szabályozottsága a jogszabályoknak megfelelő, az önkormányzati szerződések nyilvántartását évenkénti bontásban vezetik, az ötmillió forintot elérő vagy azt meghaladó értékű árubeszerzésre, építési beruházásra, szolgáltatás megrendelésre, vagyoneértékesítésre, vagyonhasznosításra vonatkozó szerződések nyilvánossága biztosított az Önkormányzat weboldalán, a közzétételi listában.

FŐBB MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

Szerződések nyilvántartása című vizsgálatához

Srsz.	Megállapítás	Rangsor	Kockázat / Hatás	Javaslat	Intézkedés igényel? (igen / nem)
1.	A 2017. évben végzett belső ellenőrzés során tett észrevételeket követően beszerzési tevékenységre	Átlagos jelentőségű	közepes	Az írásbeli kötelezettségvállalás dokumentumán a pénzügyi ellenjegyzés tényének és a	igen

<p>vonatkozó szabályzatok módosításra, aktualizálásra kerültek. A gazdálkodási szabályzatban meghatározott pénzügyi ellenjegyzés gyakorlásának módja a vizsgált szerződések esetében többségében nem felelt meg az Ávr. 50. § (1) bekezdés d) pontjában foglaltaknak, mely hiányosságok az ellenőrzés lezárásig pótlásra kerültek.</p>			<p>pénzügyi ellenjegyző keltezéssel ellátott aláírása meglétének ellenőrzésére az érvényesítés során fokozott figyelmet kell fordítani.</p>	
--	--	--	---	--

Az elkészült ellenőrzési jelentés tartalmazza a főbb megállapításokat és a fentiekben ismertetett intézkedési javaslatokat, 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 „Szerződések nyilvántartása” 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./ Irattár

INTÉZKEDÉSI TERV

Ellenőrzési jelentés iktatószáma:		BET/29/2021.			
Ellenőrzés azonosító száma és címe:		4-4/2021. Szerződések nyilvántartása			
Ellenőrzési jelentés kelte:		2021. szeptember 30.			
Intézkedési terv iktatószáma:					
Megállapítás		Javaslat	Intézkedés	Határidő ¹	Felelős
A 2017. évben végzett belső ellenőrzés során tett észrevételeket követően beszerzési tevékenységre vonatkozó szabályzatok módosításra, aktualizálásra kerültek. A gazdálkodási szabályzatban meghatározott pénzügyi ellenjegyzés gyakorlásának módja a vizsgált szerződések esetében többségében nem felelt meg az Ávr. 50. § (1) bekezdés d) pontjában foglaltaknak, mely hiányosságok az ellenőrzés lezárásig pótlásra kerültek.		Az írásbeli kötelezettségvállalás dokumentumán a pénzügyi ellenjegyzés tényének és a pénzügyi ellenjegyző keltezéssel ellátott aláírása meglétének ellenőrzésére az érvényesítés során fokozott figyelmet kell fordítani.	Az írásbeli kötelezettségvállalás dokumentumán a pénzügyi ellenjegyzés tényének és a pénzügyi ellenjegyző keltezéssel ellátott aláírása meglétének ellenőrzésére az érvényesítés során fokozott figyelmet kell fordítani.	intézkedési terv elfogadását követő naptól folyamatos	Tóthné Klamik Gyöngyi

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.