

EZ AZ ELŐTERJESZTÉS A KÉPVISELŐ-TESTÜLET ÁLLÁSPONTJÁT NEM TÜKRÖZI

Előterjesztés Mórahalom város Képviselő-testülete részére

Előterjesztő: Dr. Tóth Krisztián jegyző

Iktatószám: MH/208-35/2021

Ügyintéző/Témafelelős: Dr. Tóth Krisztián/Duka Félix

Tárgy: A HTV Média Nonprofit 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

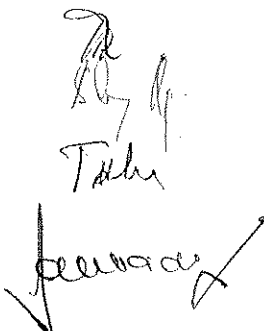
Melléklet: 1 pld intézkedési terv

Jegyző:

Kabinet:

Pénzügy:

Polgármester:



The block contains four handwritten signatures. The first signature is at the top, followed by a second signature. Below these are the signatures of the 'Pénzügy' (Finance) and 'Polgármester' (Mayor) departments, each preceded by a checkmark.

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

Sorszám	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja, az ellenőrzés előzetes leírása	Ellenőrzés lefolytatásának módja	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés szerve, szervezeti egysége	Ellenőrzés kezdési időpontja	Ellenőrzés befejezési időpontja (6. és 7. táblázat)	Ellenőrzés felelőse (név)
1.	Óvoda, gyermekotthonok és gyermekotthonok feladatainak központi költségvetési támogatásának elszámolása	A 2020. évi központi költségvetési támogatás elszámolási feladatainak végrehajtásának megfigyelése, dokumentumok, nyilvántartások szabályszerűsége	Óvodai gyermekotthonok megfigyelése, óvodapedagógus munkái megfigyelése, gyermekotthonokban részvevők látogatásának megfigyelése, szakmai gyermekotthonokban részvevők látogatásának megfigyelése, gyermekotthoni szolgáltatások terjedelmének és a nemottervek terjedelmének	plánellenőrzés	Mórahalom Városi Önkormányzat, Mórahalom Napköziotthonos Óvoda	Január	5	25
2.	Intézkedések végrehajtása	Az intézkedések és a tárgyi ellátásokban foglalt megfigyelési feladatok végrehajtásának megfigyelése	Az önkormányzat belső és belső ellenőrzési nyilvántartása, a belső ellenőrzés és az ÁSZ ellenőrzési megfigyelési feladatainak végrehajtásának megfigyelése	előzetes	Mórahalom Városi Önkormányzat	Április	2	10
3.	A fűtő költségek elszámolása	A költségvetési szerv költségvetésének szabályszerűsége, nyilvántartásának 2021. évi	A költségvetési szerv költségvetésének szabályszerűsége, nyilvántartásának 2021. évi	előzetes	Szent Erzsébet Mórahalom Gyógyfürdő	április	2	10
4.	Szociális nyilvántartás	Költségvetési szerv költségvetésének szabályszerűsége, nyilvántartásának 2020-2021. évi	A költségvetési szerv költségvetésének szabályszerűsége, nyilvántartásának 2020-2021. évi	előzetes	Mórahalom Polgármesteri Hivatal	június	2	10
5.	A Mórahalom Kft. költségvetésének	A gazdasági társaság költségvetésének szabályszerűsége, nyilvántartásának 2020-2021. évi	A gazdasági társaság költségvetésének szabályszerűsége, nyilvántartásának 2020-2021. évi	előzetes	MÓRAHALOM Városi Önkormányzat, Szociális és Kereskedelmi Nonprofit Kereskedelmi Kft.	július	2	10
6.	Önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok kontrollkörnyezetének kialakítása	A gazdasági társaság költségvetésének szabályszerűsége, nyilvántartásának 2020-2021. évi	A gazdasági társaság költségvetésének szabályszerűsége, nyilvántartásának 2020-2021. évi	előzetes	A MÓRAHALOM Városi Önkormányzat, HTV Média Nonprofit Kft., Szent Erzsébet Mórahalom Gyógyfürdő Nonprofit Kft., Mórahalom Városi Önkormányzat	július	8	10
7.	A Mórahalom Polgármesteri Hivatal Belső ellenőrzési rendszere	A Mórahalom Polgármesteri Hivatalnál a belső ellenőrzési rendszer kialakítása, a belső ellenőrzési rendszer működésének megfigyelése, a belső ellenőrzési rendszer működésének megfigyelése, a belső ellenőrzési rendszer működésének megfigyelése	A Mórahalom Polgármesteri Hivatalnál a belső ellenőrzési rendszer kialakítása, a belső ellenőrzési rendszer működésének megfigyelése, a belső ellenőrzési rendszer működésének megfigyelése, a belső ellenőrzési rendszer működésének megfigyelése	előzetes	Mórahalom Polgármesteri Hivatal	szeptember	4	20
8.	A Mórahalom Városi Önkormányzat költségvetésének	A költségvetési szerv költségvetésének szabályszerűsége, nyilvántartásának 2020-2021. évi	A költségvetési szerv költségvetésének szabályszerűsége, nyilvántartásának 2020-2021. évi	előzetes	Mórahalom Városi Önkormányzat	október	4	20

A fenti ellenőrzések közül a 6. sorszámú „Önkormányzati tulajdonú gazdasági társaság kontrollkörnyezetének kialakítása” tárgyú belső ellenőrzés a HTV Média Nonprofit Kft. esetében lezajlott, arról a 4-5/2021. 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 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 4-5/2021. 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.) és kiegészült a köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszerére vonatkozó szabályokkal. A Taktv. végrehajtási rendelete a köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszeréről szóló 339/2019. (XII. 23.) Korm. rendelet (továbbiakban: Gtbr.) határozta meg a részletszabályokat.

A **HTV Média Nonprofit Kft.** (Továbbiakban: **Társaság**) a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXII. törvény 7/J. § (2) bekezdésében foglaltak alapján nem köteles a belső kontrollrendszert működtetni.

A Társaság ügyvezetője megfelelően kialakította a Társaság kontrollkörnyezetét, 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 képviselőjére jogosult ügyvezető kiadományozta, melyek 2020. október 1-től hatályosak.

A Homokháti Szabadtéri Játékok Nonprofit Kft. köztulajdonban álló gazdasági társaság belső kontrollrendszerét a Felügyelőbizottság döntésének megfelelően az ügyvezető kialakította, elkészítette a belső kontroll szabályzatát, melyet a Felügyelőbizottság 2020. augusztus 19-ei ülésén jóváhagyott, és azt a HTV Média Nonprofit Kft. -re történő elnevezés módosítását követően 2020. október 1-től is alkalmazzák. A Társaságnál 3 főfoglalkozású alkalmazott van, megfelelési tanácsadó kijelölésére még nem került sor, az ügyvezető még nem gondoskodott a belső ellenőrzési funkció kialakításáról, megfelelő működtetéséről. A szabályozás a nemzeti vagyon kezeléséért felelős tárca nélküli miniszter és a Pénzügyminisztérium 2021. február hónapban kiadott Kézikönyvet elvárásainak nem teljeskörűen felel meg, a szabályzat melléklete a vezetői nyilatkozat, formája eltér a Kézikönyvben foglaltaktól, az Önellenőrző kérdéssort a nyilatkozat kitöltéséhez a szabályzat még nem tartalmaz.

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

A Társaság az általa használt vagyona használati, bérleti szerződést kötött, saját vagyonát nyilvántartja, az általa használt vagyon felmérése folyamatban volt az ellenőrzéskor.

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

A Homokháti Szabadtéri Játékok Nonprofit Kft. ügyvezetője Felügyelőbizottság döntésének megfelelően kialakította a Társaság kontrollkörnyezetét, melyet a Társaság névváltozását követően a Felügyelőbizottsága felülvizsgált és jóváhagyott. A Társaság ügyvezetője a belső szabályzatait a Tulajdonos elvárásainak megfelelően elkészítette, 2020. október 1-jei hatállyal kiadományozta. A tulajdonosi ellenőrzés a Felügyelőbizottságon keresztül a tulajdonosi ellenőrzési szabályzatban foglaltaknak megfelelően történik. 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. Az integrált kockázatkezelési rendszer működését koordináló megfelelési tanácsadó kijelölése, továbbá a belső ellenőrzési funkció kialakítása, megfelelő működtetése még nem történt meg, mely jelentős anyagi terhet ró a társágra.

FŐBB MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

***Önkormányzati többségi tulajdonú gazdasági társaságok tulajdonosi ellenőrzése
című vizsgálatához***

Srsz.	Megállapítás	Rangsor	Kockázat / Hatás	Javaslat	Intézkedést igényel? (igen / nem)
1./	A Társaság ügyvezetője a belső kontrollrendszert a Felügyelő Bizottság döntésének megfelelően kialakította, elkészítette a belső kontroll szabályzatát, melyet a Pénzügyminisztérium által kiadott Kézikönyvben foglaltak szerint indokolt felülvizsgálni. Az integrált kockázatkezelési rendszer működését koordináló megfelelési tanácsadó kijelölése, továbbá a belső ellenőrzési funkció kialakítása, megfelelő működtetése még nem történt meg, mely jelentős anyagi terhet ró a társágra.	Átlagos jelentőségű	közepes	A HTV Média Nonprofit 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

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 HTV Média Nonprofit 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./ HTV Média Nonprofit Kft. ügyvezetője
- 4./ Irattár

INTÉZKEDÉSI TERV

Ellenőrzési jelentés iktatószáma:	BET/34/2021.			
Ellenőrzés azonosító száma és címe:	4-5/2/2021. HTV Média Nonprofit Kft. Önkormányzati tulajdonú gazdasági társaság kontrollkörnyezetének kialakítása			
Ellenőrzési jelentés kelte:	2021. szeptember 17.			
Intézkedési terv iktatószáma:				
Megállapítás				
A Társaság ügyvezetője a belső kontrollrendszert a Felügyelő Bizottság döntésének megfelelően kialakította, elkészítette a belső kontroll szabályzatát, melyet a Pénzügyminisztérium által kiadott Kézikönyvben foglaltak szerint indokolt felülvizsgálni. Az integrált kockázatkezelési rendszer működését koordináló megfigyelési tanácsadó kijelölése, továbbá a belső ellenőrzési funkció kialakítása, megfelelő működtetése még nem történt meg, mely jelentős anyagi terhet ró a társágra.	Javaslat	Intézkedés	Határidő ¹	Felelős
	A HTV Média Nonprofit Kft. Felügyelő Bizottsága részéről a Társaság belső kontrollrendszerének a köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszeréről szóló 339/2019. (XII. 23.) Korm. rendeletben foglaltaknak megfelelő felülvizsgálata	A HTV Média Nonprofit 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	2021.12.31.	a HTV Média Nonprofit Kft. ügyvezetője

Készítette:	Jóváhagyta:	Véleményezte:
Dátum:	Dátum:	Dátum:
Duka Félix ügyvezető HTV Média Nonprofit Kft.	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.