

EZ AZ ELŐTERJESZTÉS A KÉPVISELŐ-TESTÜLET ÁLLÁSPONTJÁT NEM TÜKRÖZI

Előterjesztés Mórahalom város Képviselő-testülete részére

Előterjesztő: Nógrádi Zoltán polgármester

Iktatószám: MH/208-<sup>57</sup>/2021

Ügyintéző/Témafelelős: Dr. Tóth Krisztián

Tárgy: A Mórachalmi Polgármesteri Hivatalnál „A Mórachalmi Polgármesteri Hivatal Belső kontrollrendszere” 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

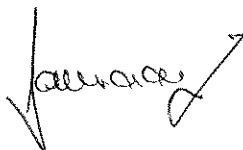
Jegyző:



Kabinet:

Pénzügy:

Polgármester:



## 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	Ellenőrzési tárgy	Ellenőrzés célja, módszere, időpontja	Ellenőrzés lefolytatásának módja	Ellenőrzés időpontja	Ellenőrzés elvégzésének időpontja	Ellenőrzés elvégzésének időpontja	Ellenőrzés elvégzésének időpontja
1.	Önkormányzati feladatok központi költségvetési támogatásának előirányzatok	A 2020. évi költségvetési támogatás előirányzatokhoz tartozó költségvetési támogatás megvalósulása, a költségvetési támogatás megvalósulása, a költségvetési támogatás megvalósulása, a költségvetési támogatás megvalósulása	Önkormányzati feladatok központi költségvetési támogatásának előirányzatok	Ellenőrzés	Mórahalom Városi Önkormányzat	Január	25
2.	Belső ellenőrzési rendszer	Az önkormányzat belső ellenőrzési rendszerének megvalósulása, a belső ellenőrzési rendszer megvalósulása, a belső ellenőrzési rendszer megvalósulása, a belső ellenőrzési rendszer megvalósulása	Belső ellenőrzési rendszer	Ellenőrzés	Mórahalom Városi Önkormányzat	Április	10
3.	A városi költségvetés	A költségvetési rendszer megvalósulása, a költségvetési rendszer megvalósulása, a költségvetési rendszer megvalósulása, a költségvetési rendszer megvalósulása	A városi költségvetés	Ellenőrzés	Szent Erzsébet Mórahalmi Gyógyfürdő	Május	10
4.	Szociális szolgálat	A szociális szolgálat megvalósulása, a szociális szolgálat megvalósulása, a szociális szolgálat megvalósulása, a szociális szolgálat megvalósulása	Szociális szolgálat	Ellenőrzés	Mórahalmi Polgármesteri Hivatal	Június	10
5.	A Móraúj Kft. beszámolója	A Móraúj Kft. beszámolója megvalósulása, a Móraúj Kft. beszámolója megvalósulása, a Móraúj Kft. beszámolója megvalósulása, a Móraúj Kft. beszámolója megvalósulása	A Móraúj Kft. beszámolója	Ellenőrzés	MÓRAÚJ Társaság	Július	10
6.	Önkormányzati tulajdon gazdasági tevékenységének	Az önkormányzati tulajdon gazdasági tevékenységének megvalósulása, az önkormányzati tulajdon gazdasági tevékenységének megvalósulása, az önkormányzati tulajdon gazdasági tevékenységének megvalósulása, az önkormányzati tulajdon gazdasági tevékenységének megvalósulása	Önkormányzati tulajdon gazdasági tevékenységének	Ellenőrzés	A MÓRAÚJ Társaság, MÓRAÚJ Társaság, MÓRAÚJ Társaság, MÓRAÚJ Társaság	Július	10
7.	A Mórahalmi Polgármesteri Hivatal Belső kontrollrendszere	A Mórahalmi Polgármesteri Hivatal Belső kontrollrendszere megvalósulása, a Mórahalmi Polgármesteri Hivatal Belső kontrollrendszere megvalósulása, a Mórahalmi Polgármesteri Hivatal Belső kontrollrendszere megvalósulása, a Mórahalmi Polgármesteri Hivatal Belső kontrollrendszere megvalósulása	A Mórahalmi Polgármesteri Hivatal Belső kontrollrendszere	Ellenőrzés	Mórahalmi Polgármesteri Hivatal	Szeptember	20
8.	A költségvetési rendszer	A költségvetési rendszer megvalósulása, a költségvetési rendszer megvalósulása, a költségvetési rendszer megvalósulása, a költségvetési rendszer megvalósulása	A költségvetési rendszer	Ellenőrzés	Mórahalom Városi Önkormányzat	Október	20

A fenti ellenőrzések közül a 7. sorszámú „A Mórahalmi Polgármesteri Hivatal Belső kontrollrendszere” tárgyú belső ellenőrzés a Mórahalmi Polgármesteri Hivatal esetében lezajlott, arról a 4-7/2021. számú belső ellenőrzési jelentés készült.

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.

„A Mórahalmi Polgármesteri Hivatal Belső kontrollrendszere” tárgyú 4-7/2021. számú belső ellenőrzési jelentés főbb megállapításai a következők:

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a 187/2016.(VII.13.) Korm. rendelettel módosításra került, mely jelentős mértékben módosította a belső kontrollrendszer működésének szabályait. A költségvetési szervek vezetőinek a jogszabálmódosítást követően a kontrollkörnyezet kialakítására, a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjének, valamint az integrált kockázatkezelés eljárásrendjének szabályozására, és az integrált kockázatkezelési rendszer működéséért felelős személy kijelölésére vonatkozóan határozott meg feladatokat. A kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan biztosítani kell a

szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítését, valamint el kell készíteni és aktualizálni kell a költségvetési szerv ellenőrzési nyomvonalát.

Mórahalom Városi Önkormányzat (Továbbiakban: **Önkormányzat**) és a Mórachalmi Polgármesteri Hivatal (Továbbiakban: **Hivatal**) esetében a jegyző, a költségvetési szerv működésének folyamataira és sajátosságaira tekintettel köteles kialakítani, működtetni és fejleszteni a szervezet belső kontrollrendszerét.

Az Önkormányzat és a Hivatal kontrollkörnyezete kialakításra került. A Szt. 14. § (5) bekezdése szerinti szabályzatok a Hivatal és az Önkormányzat esetében elkészítésre kerültek. Az Ávr. 13. § (2) szerinti, a működéséhez kapcsolódó, a költségvetési szerv előirányzatait terhelő pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket az Önkormányzat és a Hivatal belső szabályzatai rögzítik. A gazdálkodási jogkörök gyakorlásához kapcsolódó felelősségi körök és jogkörök meghatározása a Gazdálkodási szabályzatban és a gazdasági szervezet ügyrendjében kialakításra került. A belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos szabályozás, a reprezentációs kiadások szabályzata, a vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzata, az anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat 2015. március 1-től hatályos, hatálya kiterjed az önkormányzatra és költségvetési szerveire. Dr. Elekes Petra jegyző által kiadmányozott szabályzatokat felülvizsgálta és jóváhagyta 2020. július 1-jén Dr. Tóth Krisztián jegyző, a jogszabályváltozások miatt aktualizálásukra nem került sor.

*A működést meghatározó szabályzatok közül az adatvédelmi és adatkezelési szabályzat és az iratkezelési szabályzat felülvizsgálata megkezdődött az ellenőrzés időszakában.*

*A Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzatában a szervezeti felépítés, a szervezeti egységek feladatainak felülvizsgálata folyamatban volt az ellenőrzési jelentés lezárása időpontjában.*

A jegyző az integrált kockázatkezelési rendszer működtetésére elkészítette a Belső kontroll szabályzatát, szabályozta a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét, aktualizálta az ellenőrzési nyomvonalat. Az Önkormányzat és a Hivatal tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatok felmérése megtörtént, és az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedésekre az intézkedési tervet elkészítették.

A jegyző kialakított és működtet olyan rendszereket, amelyek biztosítják a megfelelő információk megfelelő időben való eljutását az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, személyhez, az ellenőrzésekről beszámolt, az intézkedési terveket jóváhagyásra benyújtotta a Képviselő-testületnek, az éves beszámoló készítésekor a jogszabályban előírt tartalmú nyilatkozatban értékelte a belső kontrollrendszer működését.

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 és a Hivatal kontrollkörnyezete kialakításra került. A Szt. 14. § (5) bekezdése szerinti szabályzatok a Hivatal és az Önkormányzat esetében elkészítésre kerültek. Az Ávr. 13. § (2) szerinti, a működéséhez kapcsolódó, a költségvetési szerv előirányzatait terhelő pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket az

Önkormányzat és a Hivatal belső szabályzatai rögzítik. A gazdálkodási jogkörök gyakorlásához kapcsolódó felelősségi körök és jogkörök meghatározása a Gazdálkodási szabályzatban és a gazdasági szervezet ügyrendjében megtörtént. Az önkormányzat és költségvetési szerveire kiterjedő 2015. március 1-től hatályos belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos szabályozás, a reprezentációs kiadások szabályzata, a vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzata, az anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat a jogszabályváltozások miatt aktualizálásra még nem került. A jegyző az integrált kockázatkezelési rendszer működtetésére elkészítette a Belső kontroll szabályzatát, szabályozta a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét, aktualizálta az ellenőrzési nyomvonalat. Az Önkormányzat és a Hivatal tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatok felmérése megtörtént, és az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedésekre az intézkedési tervet elkészítették.

**FŐBB MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK**  
*A Mórahalmi Polgármesteri Hivatal Belső kontrollrendszere*  
című vizsgálathoz

Srsz.	Megállapítás	Rangsor	Kockázat / Hatás	Javaslat	Intézkedést igényel? (igen / nem)
1.	A Szt. 14. § (5) bekezdése szerinti szabályzatok a Hivatal és az Önkormányzat esetében elkészítésre kerültek, az Ávr. 13. § (2) szerinti szabályzatok felülvizsgálata részben megtörtént. Az önkormányzat és költségvetési szerveire kiterjedő 2015. március 1-től hatályos belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos szabályozás, a reprezentációs kiadások szabályzata, a vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzata, az anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat a jogszabályváltozások miatt aktualizálásra még nem került.	átlagos jelentőségű	közepes	Az önkormányzat és költségvetési szerveire kiterjedő 2015. március 1-től hatályos belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos szabályozás, a reprezentációs kiadások szabályzata, a vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzata, az anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat jogszabályváltozások miatti aktualizálása, költségvetési szervek vezetői által történő kiadmányozása.	igen

Az elkészült ellenőrzési jelentés tartalmazza a főbb megállapításokat és a fentiekben ismertetett intézkedési javaslatot, amelyek alapján a jelen előterjesztéshez mellékelni 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 Mórahalmi Polgármesteri Hivatalnál „A Mórahalmi Polgármesteri Hivatal Belső kontrollrendszere” 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. áprilisi kt. ülés

Erről értesítést kap:

1./ Mórahalom város polgármestere

2./ Mórahalom város jegyzője

3./ Irattár

# INTÉZKEDÉSI TERV

Ellenőrzési jelentés iktatószáma:		BET/45-2/2021.			
Ellenőrzés azonosító száma és címe:		4-7/2021. A Móraalmi Polgármesteri Hivatal belső kontrollrendszere			
Ellenőrzési jelentés kelte:		2021. október 5-6.			
Intézkedési terv iktatószáma:					
Megállapítás		Javaslat	Intézkedés	Határidő <sup>1</sup>	Felelős
A Szt. 14. § (5) bekezdése szerinti szabályzatok a Hivatal és az Önkormányzat esetében elkészítésre kerültek, az Ávr. 13. § (2) szerinti szabályzatok felülvizsgálata részben megtörtént. Az önkormányzat és költségvetési szerveire kiterjedő 2015. március 1-től hatályos belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos szabályozás, a reprezentációs kiadások szabályzata, a vezeték- és mobiltelefonok használatának szabályzata, az anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat a miatti aktualizálása, költségvetési szervek vezetői által történő kiadmányozása.		Az önkormányzat és költségvetési szerveire kiterjedő 2015. március 1-től hatályos belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos szabályozás, a reprezentációs kiadások szabályzata, a vezeték- és mobiltelefonok használatának szabályzata, az anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat jogszabályváltozások miatt aktualizálása, költségvetési szervek vezetői által történő kiadmányozása.	Az önkormányzat és költségvetési szerveire kiterjedő 2015. március 1-től hatályos belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos szabályozás, a reprezentációs kiadások szabályzata, a vezeték- és mobiltelefonok használatának szabályzata, az anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat jogszabályváltozások miatt aktualizálása, költségvetési szervek vezetői által történő kiadmányozása.	2022.03.31.	Mórahalom város jegyzője

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

<sup>1</sup> 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.