

EZ AZ ELŐTERJESZTÉS A KÉPVISELŐ-TESTÜLET ÁLLÁSPONTJÁT NEM TÜKRÖZI

Előterjesztés Mórahalom Városi Önkormányzat Képviselő-testülete részére

Előterjesztő: Nógrádi Zoltán polgármester


Iktatószám: MH/4.7.14/2022

Ügyintéző/Témafelelős: dr. Tóth Krisztián/Kálmán Lászlóné

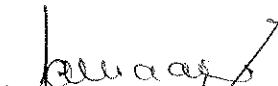
Tárgy: Mórahalom Városi Önkormányzat 2021. évi összefoglaló éves ellenőrzési jelentése

Véleményező bizottság: valamennyi bizottság

Melléklet: 1 pld összefoglaló éves ellenőrzési jelentés

Jegyző: 

Kabinet:

Pénzügy: 

Polgármester:

EZ AZ ELŐTERJESZTÉS A KÉPVISELŐ-TESTÜLET ÁLLÁSPONTJÁT NEM TÜKRÖZI

Előterjesztés Mórahalom Városi Önkormányzat Képviselő-testülete részére

Tisztelt Képviselő-testület!

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló, 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (3) bekezdése előírja, hogy a jegyző köteles - a jogszabályok alapján meghatározott - belső kontrollrendszerrel működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

A helyi önkormányzat jegyzője az éves ellenőrzési jelentés, valamint a helyi önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervek éves ellenőrzései alapján készített összefoglaló éves ellenőrzési jelentést **A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet** (továbbiakban: **Bkr.**) 49. § (3a) bekezdése alapján a tárgyévét követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

- A **Bkr.** 56. § (8) bekezdése értelmében a belső ellenőrzési feladat társulás keretében történő ellátása esetében az éves ellenőrzési jelentést a társulás munkaszervezeti feladatát ellátó, vagy közös feladatellátás esetén a feladatellátást végző, intézményi társulás esetén az intézmény székhelye szerinti önkormányzat által kijelölt költségvetési szerv vezetője az egyes önkormányzatok zárszámadásának határidejére, de legkésőbb március 20-ig az érintett jegyző részére megküldi, hogy azt a polgármester a zárszámadással egyidejűleg a képviselő-testület elé terjeszthesse.

A Homokháti Kistérség Belső Ellenőrzési Társulásának – amely 2013. február 1-jétől látja el Mórahalom belső ellenőrzési feladatait – belső ellenőre elkészítette az éves ellenőrzési jelentését.

A **Bkr.** 56. § (9) bekezdése értelmében az éves ellenőrzési jelentés önkormányzatonként, illetve a társulásokra külön-külön került elkészítésre.

- Az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével elkészített éves ellenőrzési jelentés, illetve összefoglaló éves ellenőrzési jelentés az alábbiakat tartalmazza:

a) a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján az alábbiak szerint:

aa) az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése;

ab) a bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása;

ac) a tanácsadó tevékenység bemutatása;

b) a belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak szerint:

ba) a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok;

bb) a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése;

c) az intézkedési tervek megvalósítása.

- A **Bkr.** 56. § (7) bekezdése értelmében a társult feladatellátás esetén a társulás által végzett ellenőrzéseknél elegendő egy belső ellenőrzési kézikönyv alkalmazása, amelyet a társulás munkaszervezeti feladatát ellátó, vagy közös feladatellátás esetén a feladatellátást végző, intézményi társulás esetén az intézmény székhelye szerinti önkormányzat által kijelölt költségvetési szerv vezetője hagy jóvá.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést és az ahhoz mellékelten csatolt Mórahalom Városi Önkormányzat 2021. évi összefoglaló éves ellenőrzési jelentését tekintse át, továbbá a határozati javaslatot fogadja el.

Nógrádi Zoltán
polgármester

EZ AZ ELŐTERJESZTÉS A KÉPVISELŐ-TESTÜLET ÁLLÁSPONTJÁT NEM TÜKRÖZI

Előterjesztés Mórahalom Városi Önkormányzat Képviselő-testülete részére

Határozati javaslat:

1./ Mórahalom Városi Önkormányzat Képviselő-testülete a „Mórahalom Városi Önkormányzat 2021. évi összefoglaló éves ellenőrzési jelentése” tárgyú előterjesztést megismerte és a Mórahalom Városi Önkormányzatnál, költségvetési intézményeinél, valamint gazdasági társaságainál 2021. évben elvégzett ellenőrzések tapasztalatairól készült Összefoglaló Éves Ellenőrzési jelentést a melléklet szerint elfogadja.

2.) Mórahalom Városi Önkormányzat Képviselő-testülete megállapítja, hogy Mórahalom Városi Önkormányzat a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvényben, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendeletben előírt ellenőrzési feladatait az ellenőrzési ütemterv alapján 2021. évben biztosította.

3.) Mórahalom Városi Önkormányzat Képviselő-testülete felhívja a belső ellenőrzési vezető figyelmét a legnagyobb kockázatot képviselő területeken a 2022. évi ellenőrzési tervben foglalt ellenőrzések határidőben történő végrehajtására. Felhívja továbbá a belső ellenőrzési vezető figyelmét a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése kapcsán tett ellenőri megállapítások végrehajtására a belső kontrollrendszer működtetése során.

4.) Mórahalom Városi Önkormányzat Képviselő-testülete megállapítja, hogy az önállóan működő és gazdálkodó intézmények gazdaságvezetői a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 12. § (2) bekezdésében foglaltak szerint a belső kontroll rendszerek témakörben az államháztartásért felelős miniszter által meghatározott továbbképzésen részt vettek.

5.) Mórahalom Városi Önkormányzat Képviselő-testülete tudomásul veszi az intézmények vezetőinek jelentése alapján összeállított 2021. évi ellenőrzési jelentések összefoglalóját, nyomatékosan felhívja az ellenőrzött szervezetek és szervezeti egységek vezetőinek a figyelmét az egyes ellenőrzések eredményeként elfogadott intézkedések határidőn belüli teljeskörű végrehajtására.

Felelős: Dr. Tóth Krisztián jegyző

5.) pontra: intézményvezetők, gazdasági társaságok-, egyéb szervezetek vezetői

Határidő: folyamatos

Beszámolásra: 2022. decemberi kt.

Erről értesítést kap:

1./ Nógrádi Zoltán polgármester

2./ Dr. Tóth Krisztián jegyző

3./ Belső ellenőrzési társulás belső ellenőre

4./ intézményvezetők, gazdasági társaságok-, egyéb szervezetek vezetői

5./ Irattár

Homokháti Kistérség Belső Ellenőrzési Társulása
Bordány, Benke Gedeon u. 44.
Iktatószám: BET/16-7/2022.

MÓRAHALOM VÁROSI ÖNKORMÁNYZAT

2021. évi összefoglaló éves ellenőrzési jelentése

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Továbbiakban: **Bkr**) határozza meg a költségvetési szervek belső ellenőrzésére vonatkozó feladatokat.

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: **Mötv.**) 119. § (4) bekezdésére, valamint az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 61.§ illetve 70.§ rendelkezéseire tekintettel a Bkr-ben foglaltaknak, valamint az **Mötv.** 87. §-ának megfelelően **Ásotthalom, Bordány, Mórahalom, Pusztamérges, Ruzsa, Öttömös és Zákányszék** települések és társulásaik 2021. évi belső ellenőrzési tevékenységét a Homokháti Kistérség Belső Ellenőrzési Társulása (Továbbiakban: **Társulás**) által részmunkaidőben foglalkoztatott belső ellenőr látta el.

Az éves (és összefoglaló éves) ellenőrzési jelentés céljai:

A Bkr. 48. §-ának megfelelően a belső ellenőrzési vezető az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével készíti el az éves ellenőrzési jelentését.

Az éves (és összefoglaló éves) ellenőrzési jelentések elkészítésének elsődleges célja az átláthatóság biztosítása és a közpénzek felhasználásának hatékony elősegítése, a nyilvánosság megteremtésével annak érdekében, hogy a képviselő testület saját szervezete irányításával és feladatellátásának gyakorlatával is példát mutasson. A jelentés megtárgyalása segíti a jegyzőt, a polgármestert és a képviselő-testületet abban, hogy önkormányzati szinten áttekinthesse, elemezhesse, értékelhesse az önkormányzat tárgyévi belső ellenőrzési tevékenységét, az éves ellenőrzési terv teljesítését, valamint a belső ellenőrzési tevékenység által tett megállapítások hasznosulását.

Vezetői összefoglaló:

Mórahalom Városi Önkormányzat (továbbiakban: **Önkormányzat**) belső ellenőrzését 2021. évben a Homokháti Kistérség Belső Ellenőrzési Társulása által foglalkoztatott belső ellenőr látta el az Önkormányzat 2021. évi belső ellenőrzési terve alapján, melyet a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésében foglalt felhatalmazás és Magyarország kormánya által a veszélyhelyzet kihirdetéséről szóló 478/2020. (XI. 3.) Korm. rendelet alapján elrendelt veszélyhelyzetre tekintettel Mórahalom város polgármestere a 200/2020.(XI.26.) polgármesteri határozatával fogadott el.

A helyszíni ellenőrzésekre a belső szabályzatok áttekintésével, azok hatályos jogszabályi megfelelőségének vizsgálatával, a belső kontrollrendszer szabályozottsága, az önkormányzatot megillető központi költségvetési támogatások elszámolása, az önkormányzati tulajdonú, gazdasági társaságok kontrollkörnyezetének kialakítása, beszerzési tevékenysége, továbbá az önkormányzat tulajdonát képező kisértékű tárgyi eszközök leltározása, a polgármesteri hivatal kontrollrendszerének szabályozása, nyilvántartások vezetése és intézmények készletgazdálkodása tárgyú vizsgálatokra dokumentumokon alapuló vizsgálatok módszerével került sor. Az ellenőrzések időpontja az ellenőrzést megelőzően egyeztetésre, az értesítés és az ellenőrzési program 8 nappal az ellenőrzést megelőzően elektronikus levél formájában került

az ellenőrzött szerv részére megküldésre, az ellenőrzések lefolytatása az ellenőrzési program alapján történt.

A 2021. évre tervezett 8 tárgyú ellenőrzésre az Önkormányzat által elfogadott éves ellenőrzési tervben foglaltak szerint került sor, a tervezettnél 14 nappal több, 43 ellenőrzési nap időszükséglettel. Az ellenőrzésekről 11 jelentés készült, melyekben 17 intézkedést igénylő megállapítása került sor. A javaslatok alapján az intézkedési tervek elkészültek, jóváhagyásuk megtörtént. 2021. évben 21 intézkedés végrehajtását tervezték, melyek 8 intézkedés kivételével határidőben végrehajtásra kerültek, további 7 intézkedés végrehajtását a következő évben tervezik megvalósítani.

Az Óvodai, gyermekétkeztetési és tanyagondnoki feladatok központi költségvetési támogatásának elszámolása tárgyú ellenőrzés során intézkedést igénylő megállapításra nem került sor.

Az előző évekről áthúzódó intézkedések közül a polgármesteri hivatal kockázatelemzése, az ellenőrzési nyomvonal aktualizálása megtörtént, a kísértékű tárgyi eszközök selejtezése folyamatban van, a teljeskörű leltározásra 2022. augusztus 31-ei határidőt határoztak meg. A további áthúzódó intézkedés végrehajtásának határidejét 2022. augusztus 31-ig meghosszabbították.

Az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével elkészített összefoglaló éves ellenőrzési jelentés az alábbiakat tartalmazza:

a) a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján az alábbiak szerint:

- az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése;
- a bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása;
- a tanácsadó tevékenység bemutatása;

b) a belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak szerint:

- a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok;
- a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése;

c) az intézkedési tervek megvalósítása.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48. §. a) pont)

A belső ellenőrzési tevékenység ellátása a tervezett ellenőrzések megvalósulása:

Ellenőrzések	Ellenőrzések száma típus szerint					Összesen	Az ellenőrzésre fordított kapacitás (5 órás ellenőrzési nap)
	pénzügyi ellenőrzés	szabályszerűségi ellenőrzés	céll ellenőrzés	intézmény ellenőrzés	Rendszer-ellenőrzés		
tervezett ellenőrzések	1		3	3	1	8	29
tényleges ellenőrzések	1		3	3	4	11	43

A 2021. évre tervezett ellenőrzések esetében a tervezett ellenőrzési napok száma igen alacsony volt, ezért a tervezettnél 14 nappal több, 43 ellenőrzési napra volt szükség a megalapozott vélemény formálásához.

I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa pont):

A Homokháti Kistérség Belső Ellenőrzési Társulása belső ellenőre által végzett ellenőrzések lefolytatására a belső ellenőrzési tevékenység ellátására, a vonatkozó jogszabályi előírásoknak betartásával a Társulás belső ellenőrzési kézikönyve alapján került sor, melyet a Bkr. 56. § (7) bekezdése értelmében a társulás munkaszervezeti feladatát ellátó Bordányi Polgármesteri Hivatal jegyzője hagyott jóvá. A Kézikönyv 2020. január 1-jei hatállyal aktualizálásra került.

I/1.a) 2021. évben elvégzett ellenőrzések:

Ellenőrzött szervezet: Mórahalom Városi Önkormányzat

<i>Az ellenőrzés tárgya</i>	<i>Az ellenőrzés célja</i>	<i>Az ellenőrzés típusa</i>
<i>Az önkormányzat óvodai, tanyagondnoki és gyermekétkeztetési feladatai támogatásának elszámolása</i>	A 2020. évi központi költségvetési támogatás elszámolásánál figyelembe vehető mutatószámok megállapítása, dokumentumok, nyilvántartások szabályszerű vezetése	pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés
<i>Intézkedések végrehajtása</i>	Az áthúzódó és a tárgyévi ellenőrzésekben foglalt megállapításokra készült intézkedési tervek végrehajtása	céllenőrzés
<i>A kísértékű tárgyi eszközök nyilvántartása, leltározása és selejtezése</i>	A kísértékű tárgyi eszközök felmérése, selejtezése, leltározása az intézkedési tervben foglaltak végrehajtása megtörtént	utóellenőrzés

Ellenőrzött szervezet: Mórahalmi Polgármesteri Hivatal

<i>Az ellenőrzés tárgya</i>	<i>Az ellenőrzés célja</i>	<i>Az ellenőrzés típusa</i>
<i>Szerződések nyilvántartása</i>	Kabinet által kötött szerződések nyilvántartása, nyilvánosság biztosítása 2020-2021. évben	utóellenőrzés
<i>A Mórahalmi Polgármesteri Hivatal Belső kontrollrendszere</i>	A Mórahalmi Polgármesteri Hivatalnál a belső kontrollrendszer keretében működtetésre kerül e a belső kontrollrendszer, felmérték e kockázatokat és az egyes kockázatokkal kapcsolatban meghozták e szükséges intézkedéseket, aktualizálták e az ellenőrzési nyomvonalat	céllenőrzés

Ellenőrzött szervezet: Szent Erzsébet Mórahalmi Gyógyfürdő

<i>Az ellenőrzés tárgya</i>	<i>Az ellenőrzés célja</i>	<i>Az ellenőrzés típusa</i>
<i>A fürdő készletgazdálkodása</i>	A költségvetési szerv beszerzéseinek szabályozása, készletek nyilvántartása 2021. évben	céllenőrzés

Ellenőrzött szervezet: Gazdasági társaságok

<i>Az ellenőrzés tárgya</i>	<i>Az ellenőrzés célja</i>	<i>Az ellenőrzés típusa</i>
<i>MÓRANET Nonprofit Közhatalú Kft. Önkormányzati tulajdonú gazdasági társaság kontrollkörnyezetének kialakítása</i>	Az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaság belső szabályozó rendszerének kialakítása	rendszerellenőrzés
<i>HTV Média Nonprofit Kft., Önkormányzati tulajdonú gazdasági társaság kontrollkörnyezetének kialakítása</i>	Az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaság belső szabályozó rendszerének kialakítása	rendszerellenőrzés
<i>Szent Erzsébet Mórahalmi Fürdőgyógyászati Nonprofit Kft. Önkormányzati tulajdonú gazdasági társaság kontrollkörnyezetének kialakítása</i>	Az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaság belső szabályozó rendszerének kialakítása	rendszerellenőrzés
<i>Mórahalmi Vagyongazdálkodó Kft. Önkormányzati tulajdonú gazdasági társaság kontrollkörnyezetének kialakítása</i>	Az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaság belső szabályozó rendszerének kialakítása	rendszerellenőrzés
<i>A Móraép Kft. beszerzési tevékenysége</i>	A gazdasági társaságnál a beszerzések közbeszerzések dokumentáltsága 2020-2021. évben	céllenőrzés

2021. évben a 8 tárgyú tervezett ellenőrzés megvalósításra került, az ellenőrzési tervben foglaltaknak megfelelően. Az elvégzett ellenőrzésekről 11 jelentés készült.

I/1.b) Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása

Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

Az ellenőrzések során felmerült hiányosságok az ellenőrzési jelentésekben megállapításra kerültek, melyek egy része már az ellenőrzés lezárásig pótlásra került, a jelentésben tett megállapításokra javaslat készült.

I/2.) A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont)

A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők problémák, korlátozások nem merültek fel.

A helyszíni ellenőrzések a Társulás Belső Ellenőrzési Kézikönyvében foglaltak szerint, előzetes kiértékelés után, megbízólevéllel ellenőrzési program alapján kerültek elvégzésre.

A vizsgálat lefolytatásához szükséges valamennyi dokumentumot rendelkezésre bocsátották, és lehetővé tették az illetékes munkatársakkal való konzultációt, a vizsgálat lefolytatásához szükséges helyiségekbe való szabad bejutást, valamint a telefonos kommunikációt.

Az elkészített jelentéstervezetben bemutatásra kerültek a helyszíni ellenőrzés során tett részletes megállapítások, a végleges megállapítások, javaslatok jogszabályi hivatkozással alátámasztásra kerültek. A jelentéstervezetekkel együtt megküldésre került az intézkedési terv minta, melyet követően a rendelkezésre álló határidőn belül nem minden esetben érkezett elkészítéséről visszajelzés. A végleges jelentés az egyeztetések után került aláírásra. Az intézkedési tervek végrehajtásáról a tájékoztatás már rendszeres volt az elmúlt évben.

I/2.a) A belső ellenőrzés humánerőforrás-ellátottsága

A Társulási megállapodás alapján a tagönkormányzatok a belső ellenőrzési feladatok megvalósítása egy fő, részmunkaidőben, munkaviszonyban foglalkoztatott belső ellenőr látta el 2021. évben a belső ellenőrzési feladatokat, megfelelt a Bkr. rendelet 24. §-ban előírt feltételeknek, képesítési követelményeknek.

Belső ellenőr az Áht. 70.§ (4)-(5) bekezdésében előírt engedéllyel rendelkezik. Regisztrációs száma: 5114697. A Nemzetgazdasági Minisztérium Államháztartási Kontrollok Főosztálya NGM/349/2/2013. számú határozata alapján 2013. január 21. napjától a költségvetési szerveknél belső ellenőrzési tevékenység végzésére jogosult. Kötelező továbbképzését a T-21IIBUDTEBE-01/9569/2021. számú, ÁBPE- továbbképzés II. tanúsítványa igazolja.

Szakmai képzésen történő részvétele 2021. évben:

- a könyvviteli szolgáltatást végzők kötelező szakmai éves továbbképzési kötelezettségét államháztartási szakterületen e-learning képzés keretében 2021. november 11-én, valamint az adóváltozások 2021. továbbképzési programot és november 12-én teljesítette.
- Költségvetési Anketon vett részt - Önkormányzati kör részére szervezett szakmai előadás online keretek között 2021. február 3-án.

Ellenőrzési feladatait a székhely önkormányzat polgármesteri hivatalában végezte, mely hivatal biztosította a munkavégzés tárgyi feltételeit, önálló irodát, személyi számítógépet, valamint

laptopot. A belső ellenőr helyszíni ellenőrzéseken való megjelenése, a szállítás az igénybe vevő település önkormányzata feladata volt.

I/2.b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján)

A belső ellenőr funkcionális – szervezeti és feladatszintű – a Bkr. 19. §-ában foglaltaknak megfelelő függetlenségét biztosítja, hogy a Homokháti Kistérség Belső Ellenőrzési Társulása által került foglalkoztatásra.

I/2.c) Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)

Mórahalom Városi Önkormányzatánál tervezett ellenőrzések esetében a Bkr. 20. §-a alapján összeférhetlenségi körülmény nem merült fel.

I/2.d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

A Bkr. 25. § a) - e) pontjában megfogalmazott jogosultságokkal kapcsolatos problémák, korlátozások nem merültek fel.

I/2.e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők:

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők nem merültek fel. A belső ellenőrzési tevékenység végrehajtásához a Társulás költségvetésében biztosított a pénzügyi fedezet, a jogszabályi hozzáférés (Jogtár), a SALDO Pénzügyi Tanácsadó és Informatikai Zrt. tanácsadó szolgáltatásainak igénybevételét a Bordányi Polgármesteri Hivatal biztosította.

I/2.f) Az ellenőrzések nyilvántartása:

A belső ellenőr által az elvégzett belső ellenőrzésekről a Bkr. 22. és 50. § szerinti nyilvántartás vezetésre kerül, az ellenőrzési dokumentumok megőrzése, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolása a Bordányi Polgármesteri Hivatalban, a belső ellenőr részére biztosított irodában történik.

Az Önkormányzat által elfogadott ellenőrzési tervnek megfelelően lefolytatott ellenőrzésekkel kapcsolatos dokumentumok iktatószámmal ellátva ellenőrzési mappában kerültek elhelyezésre (értesítő levél, megbízólevél, ellenőrzési program, ellenőrzési jelentés, intézkedési terv).

- **Az elvégzett ellenőrzésekről** az iratminta alapján évente a **nyilvántartás vezetésére sor került.**
- **A belső ellenőrzésekhez kapcsolódó intézkedések nyilvántartása** az iratminta alapján történt.

I/2.g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok:

Az ellenőrzési rendszer fejlesztése, a folyamatok működtetésére komplex szabályozórendszer kialakítása, a szabályzatminta gyűjtemény felhasználásával a hiányzó szabályzatok aktualizálása a hatályos jogszabályok figyelembevételével, a kockázatok felülvizsgálata, intézkedési tervek végrehajtásának értékelése, továbbá az Önkormányzat tevékenységének folyamatleírása és az ellenőrzési nyomvonal aktualizálása, karbantartása.

I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont)

A folyamatos jogszabályfigyelés terén a jogszabályváltozásra való figyelemfelhívás, szabályzatok véleményezése, valamint a vezetői igényeknek megfelelő tanácsadó tevékenység ellátására került sor az év során szóban, telefonon vagy elektronikus levélben.

A jegyzők részére szabályzatminta, vagyonkezelési szerződés minta és a külső ellenőrzések nyilvántartása minta került megküldésre.

Az egyéb tevékenység keretében történt a belső ellenőrzési vezetői feladatok ellátása, az éves ellenőrzési tervek összeállítása, belső ellenőrzések nyilvántartása, intézkedési tervek végrehajtásának nyomon követése, éves összefoglaló ellenőrzési jelentés készítése feladatok elvégzésére.

A Társulási Tanács ülésére az elmúlt évben egy alkalommal került sor, Magyarország kormánya által a veszélyhelyzet kihirdetéséről szóló 478/2020. (XI. 3.) Korm. rendelet alapján elrendelt veszélyhelyzetre tekintettel a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésében foglalt felhatalmazás Társulási Tanács hatáskörébe utalt kérdésekben a Társulási Tanács elnöke hozta meg a döntést. Az előterjesztések, elnöki döntések, jegyzőkönyvek előkészítése a Belső Ellenőrzési Társulás éves tevékenységéről a beszámoló elkészítése töltötte ki az egyéb tevékenység kapacitásigényét.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48. § b) pont)

II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont)

A belső kontrollrendszer tartalmazza mindazon elveket, eljárásokat és belső szabályzatokat, melyek biztosítják, hogy az önkormányzat és költségvetési szervei valamennyi tevékenysége és célja összhangban legyen a szabályszerűséggel, szabályozottsággal, valamint a gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség követelményeivel. Az elvégzett ellenőrzések során vizsgálatra került a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése érdekében az önkormányzati vagyon biztonsága, a működés jogszabályoknak való megfelelése.

2021. évben elvégzett ellenőrzések megállapításai és javaslatai:

Az ellenőrzések során az ellenőri jelentésekben összességében 17 intézkedést igénylő megállapításra került sor, a megállapítások a szabályszerűségre, a kontrollkörnyezet kialakítására és a gazdasági társaságok felügyelő bizottságai működésére, a belső kontrollrendszer működtetésére vonatkozó javaslat volt. Az operatív feladatok ellátása területén a szerződések nyilvántartására és a készletnyilvántartásra vonatkozó javaslatra kerül sor, továbbá az Ávr. 13. § (2) bekezdése szerinti szabályzatok felülvizsgálatára, jogszabályváltozás miatti módosításra történt javaslattevél.

Az Óvodai, gyermekétkeztetési és tanyagondnoki feladatok központi költségvetési támogatásának elszámolása tárgyú ellenőrzés során intézkedést igénylő megállapításra nem került sor.

Az ellenőrzések során „kiemelt jelentőségű” kategóriába tartozó megállapításra nem történt, a megállapítások átlagos jelentőségű kategóriába kerültek besorolásra.

Az ellenőrzési jelentésekben tett intézkedési igénylő megállapítások 29 %-a magas, 59 %-a közepes, 12 %-a alacsony kockázatot jelentett az önkormányzat, intézményei és gazdasági társaságai működésével, gazdálkodásával, tevékenységével kapcsolatban, mely alapján történt a javaslatok megfogalmazása.

II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb) pont).

1. KONTROLLKÖRNYEZET: *A költségvetési szerv vezetője köteles olyan kontrollkörnyezetet kialakítani, amelyben világos a szervezeti struktúra, a folyamatok átláthatóak, egyértelműek a*

felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok, meghatározottak, ismertek és elfogadottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén, átlátható a humánerőforrás-kezelés. biztosított a szervezeti célok és értékek irányában való elkötelezettség fejlesztése és elősegítése.

1.1. Célok és szervezeti felépítés: a kontrollkörnyezet kialakításra került, világos a szervezeti struktúra.

1.2. Belső szabályzatok: komplex szabályozórendszer költségvetési szervként történő kialakítására, a szabályzatok folyamatos aktualizálására van szükség.

1.3. Feladat-, és felelősségi körök megfelelően meghatározásra kerültek az önkormányzat és költségvetés szervei szervezeti és működési szabályzatában, a munkaköri leírásokban. Az egyéb szabályzatokban szervezetenként történő, további kialakítása szükséges.

1.4. A folyamatok meghatározásának áttekintése, folyamatleírások készítése szükséges a minden tevékenységre vonatkozóan.

1.5. A Hivatal Humán-erőforrás kontrollkörnyezete megfelelően kialakításra került a közszolgálati szabályzatban.

1.6. Etikai értékek és integritás: az etikai kódex kiadásával meghatározásra kerültek a munkavégzéssel kapcsolatos elvárások.

2. INTEGRÁLT KOCKÁZATKEZELÉSI RENDSZER: *A költségvetési szerv vezetője köteles integrált kockázatkezelési rendszert működtetni. Fel kell mérni és meg kell állapítani a költségvetési szerv tevékenységében rejlő és szervezeti célokkal összefüggő kockázatokat, valamint meg kell határozni az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint azok teljesítésének folyamatos nyomon követésének módját.*

2.1. A kockázatosnak ítélt folyamatok, tevékenységek meghatározása és felmérése az Önkormányzat részéről megtörtént.

2.2. Az Önkormányzat tevékenységében rejlő és szervezeti célokkal összefüggő kockázatok értékelése és az egyes kockázatokkal kapcsolatban az intézkedések meghatározása szükséges.

2.3. A kockázatok kezelésére az Integrált Kockázatkezelési Intézkedési tervet elkészítették.

2.4. A kockázatkezelés teljes folyamatának felülvizsgálata szükséges az önkormányzat és hivatala működtetésében.

2.5. Súlyos szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét kialakították, a bejelentések szabályozására sor került.

3. KONTROLLTEVÉKENYSÉGEK: *A költségvetési szerv vezetője köteles a szervezeten belül kontrolltevékenységeket kialakítani, melyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez.*

3.1. Kontroll stratégiák és módszerek: A kontrolltevékenység részeként a gazdálkodási tevékenységre vonatkozóan, a pénzügyi kötelezettségvállalások és teljesítések tevékenységei esetében biztosítottak a kontrolltevékenységek, a gazdasági események elszámolása, a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvizetés és beszámolás kontrollja. Szükséges az ellenőrzési nyomvonal folyamatos aktualizálása az Önkormányzat és hivatala minden tevékenységére kiterjedően.

3.2. Feladatkörök szétválasztása: a tevékenységek feladatköri elkülönítésének felülvizsgálata javasolt az ügyrendekben, a munkaköri leírásokban. Az eszközökhöz, nyilvántartásokhoz, a számítógépes programokhoz a dolgozók a munkakörükkel összefüggésben történő hozzáférése szabályozott.

3.3. Feladatvégzés folytonossága biztosított, a munkakörök átadása dokumentált, a pályázatok kezelése és a szerződések nyilvántartása esetében a teljeskörűségekre kell törekedni.

4. INFORMÁCIÓ ÉS KOMMUNIKÁCIÓ: *A költségvetési szerv vezetője köteles olyan rendszereket kialakítani és működtetni, melyek biztosítják, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljuttatnak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez.*

4.1. Információ és kommunikáció a beszámolási szintek, határidők és módok meghatározásra kerültek az ügyrendekben, a beszámolókat meghatározó döntésekben.

4.2. Az Önkormányzathoz, a Hivatalhoz érkező információk szervezeten belüli útja szabályozott, az iratkezelés folyamata jól működik az ASP szakrendszeren belül. A költségvetési szervek iratkezelése a szervezeti és működési szabályzatokban meghatározott módon történik, a hivatal jogszabályi előírásoknak megfelelő iratkezelési szabályzatának véleményeztetése folyamatban van a Csongrád-Csanád Megyei Kormányhivatal és a Levéltár részéről.

4.3. Szervezeti integritást sértő események bejelentésének kezelésének eljárásrendje szabályozott, bejelentés nem történt.

5. NYOMON KÖVETÉSI RENDSZER (MONITORING): A költségvetési szerv vezetője köteles kialakítani a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert, mely az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből áll.

5.1. Szervezeti célok megvalósításának nyomon követése, az ellenőrzésekből és más vizsgálatokból származó megállapítások, a hiányosságok és ajánlásokra adandó válasz meghatározása estében a folyamatosságot biztosítani szükséges.

5.2. A belső kontrollok értékelése, a Bkr. 1. számú melléklete szerint, az önellenőrző kérdéssor alapján történik, mely az éves beszámoló mellékletét képezi.

5.3. Belső ellenőrzés során feltárt hiányosságokra az intézkedési tervben meghatározott intézkedések határidőben történő végrehajtása nem minden esetben történik meg, az intézkedési tervben foglalt határidők folyamatos nyomon követését biztosító rendszert kialakítani szükséges.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)

Az ellenőrzésekről 11 jelentés készült, az ellenőrzési jelentésekben az intézkedést igénylő megállapításra 17 intézkedési javaslat történt. A javaslatok az ellenőrzött szerv részéről elfogadásra kerültek, a megállapításokra tett javaslatok alapján intézkedési tervek elkészültek, az intézkedési tervek képviselő-testület általi jóváhagyása megtörtént.

Az intézkedési tervek megvalósítása

Mórahalom Városi Önkormányzat		Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések	Tárgyevi intézkedések	Ebből végrehajtott	Megvalósítási arány
Helyi önkormányzat (I.+II.)		8	21	21	72,4
I.	Polgármesteri hivatal összesen	4	9	8	61,5
II. Irányított szervek összesen		0	2	1	50,0
1.	Mórahalom Városi Önkormányzata Napközi Otthonos Óvoda				
2.	Tóth Menyhért Városi Könyvtár és Közösségi Ház				
3.	Szent Erzsébet Mórahalmi Gyógyfürdő		2	1	50,0
III. Gazdasági társaságok		0	10	8	80,0
4.	Önkormányzati többségi tulajdonú gazdasági társaságok		2	1	50,0
5.	MÓRANET Mórahalmi Informatikai Szolgáltató		2	1	50,0
6.	HTV Média Nonprofit Kft.		1	1	100,0
7.	Szent Erzsébet Mórahalmi Füdőgyógyászati Nonprofit Kft.		1	1	100,0
8.	Móraép Nonprofit Közhasznú Kft.		1	1	100,0
9.	Mórahalom Városi Önkormányzat részvételével működő gazdasági társaságok		3	3	100,0
IV. Közalapítványok		4	0	4	100,0
10.	Mórahalom Községi Közalapítvány	2	0	2	100,0
11.	Egészséges Mórahalomért Közalapítvány	2	0	2	100,0

2021. évre 21 intézkedés végrehajtását tervezték, melyek 8 intézkedés kivételével határidőben végrehajtásra kerültek, további 7 intézkedés végrehajtását a következő évben tervezik

megvalósítani. Az Óvodai, gyermekétkeztetési és tanyagondnoki feladatok központi költségvetési támogatásának elszámolása tárgyú ellenőrzés során intézkedést igénylő megállapításra nem került sor.

Az iratkezelési szabályzat Magyar Nemzeti Levéltár Csongrád Megyei Levéltára és Csongrád Megyei Kormányhivatal általi jóváhagyása folyamatban van még.

Az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok felügyelőbizottságai a társaságnál végzett külső és belső ellenőrzések megállapításai, azok végrehajtása ellenőrzéséről továbbá a kialakított belső kontrollrendszer működtetésének megszüntetéséről még nem számoltak be, egy gazdasági társaság befektetési szabályzata végrehajtási határidőt követően készült el. Városi Fürdőben a raktározási tevékenység kialakítása, az anyag és eszközgazdálkodási feladatok költségvetési szerv által történő szabályozására vonatkozó intézkedés határidejét meghosszabbították.

Az előző évekről áthúzódó intézkedések közül a polgármesteri hivatal kockázatelemzése, az ellenőrzési nyomvonal aktualizálása megtörtént, a kísértékű tárgyi eszközök selejtezése folyamatos, a teljeskörű leltározása továbbá a vagyontáblában és analitikai nyilvántartásban néhány tétel azonosítása és helyrajzi számhoz rendelése határidejét 2022. augusztus 31-ig meghosszabbították.

Bordány, 2022. február 15.

Kálmán Lászlóné
belső ellenőrzési vezető