

EZ AZ ELŐTERJESZTÉS A KÉPVISELŐ-TESTÜLET ÁLLÁSPONTJÁT NEM TÜKRÖZI

Előterjesztés Mórahalom város Képviselő-testülete részére

Előterjesztő: Dr. Tóth Krisztián jegyző

Iktatószám: MH/405-22/2022

Ügyintéző/Témafelelős: Dr. Tóth Krisztián

Tárgy: „A pályázati támogatásból történő beszerzések elszámolása” tárgyban lefolytatott belső ellenőrzési jelentés tartalmáról szóló tájékoztatás és intézkedési terv elfogadása

Véleményező bizottság: Ügyrendi Bizottság

Melléklet: 1 pld intézkedési terv

Jegyző:



Kabinet:

Pénzügy:

Polgármester:



## Tisztelt Képviselő-testület!

A T. Képviselő-testület az önkormányzat és intézményei 2022. évi belső ellenőrzési ütemtervét a 191/2021. (XI.25.) számú Kt. határozatával az alábbi tartalommal fogadta el:

Mórahalom Városi Önkormányzat 2022. évi belső ellenőrzési terv								
Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, indoklása, előzetes megítélés	Ellenőrzés tartalmi leírása	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés helye, szervezeti egység	Az ellenőrzés kezdési időpontja	Az ellenőrzés befejezési időpontja (előzetes becslés)	Az ellenőrzés befejezési időpontja (tényleges)
1.	Önk. szervi működés és szervezeti felépítés központi költségvetési szervként	A 2022. évi költségvetési törvény és az államháztartáshoz tartozó költségvetési szervek működéséről szóló 2011. évi CXCV. törvény szerinti követelmények teljesítése	Önk. szervi működés, szervezeti felépítés, költségvetési szervkénti működés, központi költségvetési szervkénti működés, központi költségvetési szervkénti működés	pléni elnökségi	Mórahalom Városi Önkormányzat	január	5	25
2.	Mórahalom Polgármesteri Hivatal működésének és Mórahalom Városi Önkormányzat működésének és központi költségvetési szervkénti működésének	A Mórahalom Polgármesteri Hivatal működéséről, szervezeti felépítéséről, költségvetési szervkénti működéséről	Mórahalom Polgármesteri Hivatal működéséről, szervezeti felépítéséről, költségvetési szervkénti működéséről	rendszerezési	Mórahalom Polgármesteri Hivatal	május	3	15
3.	Mórahalom Városi Önkormányzat működésének és központi költségvetési szervkénti működésének	Mórahalom Városi Önkormányzat működéséről, szervezeti felépítéséről, költségvetési szervkénti működéséről	Mórahalom Városi Önkormányzat működéséről, szervezeti felépítéséről, költségvetési szervkénti működéséről	előzetes	Mórahalom Városi Önkormányzat	június	3	15
4.	Önkormányzat működésének és központi költségvetési szervkénti működésének	Az önkormányzat működéséről, szervezeti felépítéséről, költségvetési szervkénti működéséről	Az önkormányzat működéséről, szervezeti felépítéséről, költségvetési szervkénti működéséről	előzetes	Mórahalom Városi Önkormányzat	július	6	30
5.	Az önkormányzat működésének és központi költségvetési szervkénti működésének	Az önkormányzat működéséről, szervezeti felépítéséről, költségvetési szervkénti működéséről	Az önkormányzat működéséről, szervezeti felépítéséről, költségvetési szervkénti működéséről	pléni elnökségi	Mórahalom Városi Önkormányzat	augusztus	4	20
6.	A pályázati támogatásból történő beszerzések elszámolása	A pályázati támogatásból történő beszerzések elszámolása	A pályázati támogatásból történő beszerzések elszámolása	pléni elnökségi	Mórahalom Városi Önkormányzat	szeptember	4	20

Tájékoztatam a T. Képviselő-testületet, hogy a fenti ellenőrzések közül idő közben már mindegyik megvalósult, jelen előterjesztés tárgya a 6. sz. belső ellenőrzési jelentés. A hivatkozott 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 pályázati támogatásból történő beszerzések elszámolása” tárgyú 4-6/2022. számú belső ellenőrzési jelentés-tervezetet a belső ellenőr elkészítette és továbbította Mórahalom város Polgármestere és Jegyzője részére. A belső ellenőrzési jelentés véglegesítése megtörtént, amelynek tartalmáról az alábbiakban tájékoztatjuk a T. Képviselő-testületet:

### Az ellenőrzési jelentés főbb megállapításai a következők:

A Mórahalmi Polgármesteri Hivatal Gazdasági szervezete a beszámolási és a pénzügyi, számviteli rend betartásáért és a vagyon használatával, védelmével összefüggő feladatok teljesítéséért felelős. A Polgármesteri Kabinet ellátja a pályázatok előkészítésével, lebonyolításával, a pályázatok elszámolásával kapcsolatos tevékenységeket, mely a *Pályázati feladatokért felelős referens* feladata. Az Önkormányzat számviteli politikájában és a Hivatal Gazdasági szervezetének ügyrendjében meghatározásra került a beruházásokkal, felújításokkal kapcsolatos állományba vételi bizonylat, valamint az üzembehelyezési okmány elkészítése. Az Önkormányzat pályázatairól vezetett nyilvántartás teljeskörű. A 2022. évi pályázati támogatásból beszerzésre került eszközök elszámolása, állományba vétele vizsgálata során megállapítható, hogy az ingatlanok állományba vétele dokumentált, a gépek,

berendezések, felszerelések esetében a rendszeres használatbavétel időpontja, az üzembe helyezés nem minden esetben hitelt érdemlő módon dokumentált.

**FŐBB MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK**  
*A pályázati támogatásból történő beszerzések elszámolása*  
című vizsgálathoz

Srsz.	Megállapítás	Rangsor	Kockázat / Hatás	Javaslat	Intézkedést igényel? (igen / nem)
1./	Az Önkormányzatnál a 2022. évi pályázati támogatásból beszerzésre került eszközök elszámolása, állományba vétele vizsgálata során megállapítható, hogy az ingatlanok állományba vétele dokumentált, a gépek, berendezések, felszerelések esetében a rendszeres használatbavétel, az üzembe helyezés időpontja nem minden esetben hitelt érdemlő módon dokumentált. (Szt. 52. § (2) bek.)	átlagos jelentőségű	közepes	Az állományba-vételi bizonylat és üzembehelyezési okmány elkészítése feladat- és hatáskör meghatározása a Kabinet ügyrendjében, és a feladatot ellátó munkatársak munkaköri leírásában.	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 pályázati támogatásból történő beszerzések elszámolása” tárgyú előterjesztést megtárgyalta az abban foglaltakkal egyet ért.

2./ Mórahalom Városi Önkormányzat Képviselő-testülete 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, intézkedési terv pontjaira az intézkedési tervben megjelölt határidők szerint

Felelős: az intézkedési tervben feltüntetett személy  
Beszámolás: az intézkedési terv minden pontjára 2023. decemberi kt. ülés

Erről értesítést kap:

- 1./ Mórahalom város polgármestere
- 2./ Mórahalom város jegyzője
- 3./ Mórahalmi Polgármesteri Hivatal Kabinetvezetője
- 4./ Irattár

## INTÉZKEDÉSI TERV

Ellenőrzési jelentés iktatószáma:	BET/37/2022.
Ellenőrzés azonosító száma és címe:	4-6/2022. A pályázati támogatásból történő beszerzések elszámolása
Ellenőrzési jelentés kelte:	2022. november 28.
Intézkedési terv iktatószáma:	MH/.....-../2022.

Megállapítás	Javaslat	Intézkedés	Határidő <sup>1</sup>	Felelős
1. Az Önkormányzatnál a 2022. évi pályázati támogatásból beszerzésre került eszközök elszámolása, állományba vétele vizsgálata során megállapítható, hogy az ingatlanok állományba vétele dokumentált, a gépek, berendezések, felszerelések esetében a rendszeres használatbavétel, az üzembe helyezés időpontja nem minden esetben hitelt érdemlő módon dokumentált. (Szt. 52. § (2) bek.)	Az állományba-vételi bizonylat és üzembehelyezési okmány elkészítése feladat- és hatáskör meghatározása a Kabinet ügyrendjében, és a feladatot ellátó munkatársak munkaköri leírásában.	I. Az állományba-vételi bizonylat és üzembehelyezési okmány elkészítése feladat- és hatáskör meghatározása a Kabinet ügyrendjében, II. Az állományba-vételi bizonylat és üzembehelyezési okmány elkészítése feladat- és hatáskör meghatározása a feladatot ellátó munkatársak munkaköri leírásában.	I. 2023.12.31. II. 2023.04.30.	I. kabinetvezető II. jegyző

Készítette:	Jóváhagyta:	Véleményezte:
Dátum:	Dátum:	Dátum:
Balog László kabinetvezető Mórahalmi 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.