

EZ AZ ELŐTERJESZTÉS A KÉPVISELŐ-TESTÜLET ÁLLÁSPONTJÁT NEM TÜKRÖZI

Előterjesztés Mórahalom város Képviselő-testülete részére

Előterjesztő: Dr. Tóth Krisztián jegyző

Iktatószám: MH/405-21/2022

Ügyintéző/Témafelelős: Dr. Tóth Krisztián

Tárgy: A „Kézpénzkezelés a Mórahalmi Napköziotthonos Óvoda intézménynél” tárgyban lefolytatott belső ellenőrzési jelentés tartalmáról szóló tájékoztatás és intézkedési terv elfogadása

Véleményező bizottság: Ügyrendi Bizottság

Melléklet: 1 pld intézkedési terv

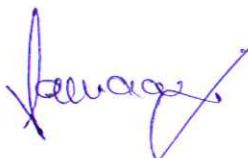
Jegyző:



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	Az ellenőrzés lefolyása	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés helye	Az ellenőrzés időpontja	Az ellenőrzés kiterjedése (száma, mértéke)	Az ellenőrzés eredménye
1.	Óvoda, gyermekotthonok és köznevelési feladatok központi költségvetési támogatásának ellenőrzése	A 2011. évi költségvetési törvény 112. § (1) bekezdésében foglaltak szerinti köznevelési feladatok központi költségvetési támogatásának ellenőrzése	Óvodai gyermekotthonok megtekintése, költségvetési feladatok megvalósulása, köznevelési feladatok központi költségvetési támogatásának ellenőrzése	finanszírozási ellenőrzés	Mórahalom Városi Önkormányzat Mórahalmi Napköziotthonos Óvoda	január	5	25
2.	Mórahalom Polgármesteri Hivatal, valamint a Mórahalom Városi Önkormányzatok köznevelési feladatainak ellenőrzése	A Mórahalmi Polgármesteri Hivatal köznevelési feladatainak ellenőrzése	Finanszírozás megvalósulása, köznevelési feladatok megvalósulása	finanszírozási ellenőrzés	Mórahalmi Polgármesteri Hivatal	május	3	15
3.	Helyi önkormányzatok köznevelési feladatainak ellenőrzése	A köznevelési feladatok megvalósulása, köznevelési feladatok központi költségvetési támogatásának ellenőrzése	A köznevelési feladatok megvalósulása, köznevelési feladatok központi költségvetési támogatásának ellenőrzése	finanszírozási ellenőrzés	Mórahalom Városi Önkormányzat Mórahalmi Napköziotthonos Óvoda	január	3	15
4.	Óvoda, gyermekotthonok és köznevelési feladatok központi költségvetési támogatásának ellenőrzése	A 2011. évi költségvetési törvény 112. § (1) bekezdésében foglaltak szerinti köznevelési feladatok központi költségvetési támogatásának ellenőrzése	Óvodai gyermekotthonok megtekintése, költségvetési feladatok megvalósulása, köznevelési feladatok központi költségvetési támogatásának ellenőrzése	finanszírozási ellenőrzés	Mórahalom Városi Önkormányzat Mórahalmi Napköziotthonos Óvoda	január	6	30
5.	Az önkormányzatok köznevelési feladatainak ellenőrzése	A köznevelési feladatok megvalósulása, köznevelési feladatok központi költségvetési támogatásának ellenőrzése	A köznevelési feladatok megvalósulása, köznevelési feladatok központi költségvetési támogatásának ellenőrzése	finanszírozási ellenőrzés	Mórahalom Városi Önkormányzat Mórahalmi Napköziotthonos Óvoda	január	4	20
6.	A költségvetési feladatok központi költségvetési támogatásának ellenőrzése	A költségvetési feladatok megvalósulása, köznevelési feladatok központi költségvetési támogatásának ellenőrzése	A költségvetési feladatok megvalósulása, köznevelési feladatok központi költségvetési támogatásának ellenőrzése	finanszírozási ellenőrzés	Mórahalom Városi Önkormányzat Mórahalmi Napköziotthonos Óvoda	január	4	20

Tájékoztatom a T. Képviselő-testületet, hogy a fenti ellenőrzések közül idő közben már mindegyik megvalósult, jelen előterjesztés tárgya az 5. 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 „Készpénzkezelés a Mórahalmi Napköziotthonos Óvoda intézménynél” tárgyú 4-5/2022. 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:

Mórahalom Város Önkormányzat Mórahalmi Napköziotthonos Óvoda költségvetési szerve gazdálkodási feladatait a Mórahalmi Polgármesteri Hivatal látja el az Intézménnyel kötött munkamegosztás és felelősségvállalás rendjére vonatkozó megállapodás alapján, a megállapodást a jogszabályváltozások és a gazdálkodási feladatot ellátó munkatársak kijelölése miatt aktualizálni szükséges.

Az Intézmény pénzkezelési és a gazdálkodási szabályzata 2022. augusztus 4-től aktualizálásra került, kiadományozta az intézményvezető. A gazdálkodási jogkörök szabályozása, az aláírási jogosultságok kezelése a jogszabályoknak megfelelően kialakításra került, a pénzkezelési szabályok betartása, a pénzeszedő hely elszámolása megfelelt a szabályzatban foglaltaknak.

A vizsgált időszak készpénzforgalmának bizonylatai ellenőrzése során megállapítható, hogy a pénztárelőőr a pénztárbizonylatok ellenőrzését elvégezte.

FŐBB MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK
Készpénzkezelés a Mórahalmi Napköziotthonos Óvoda intézményénél
című vizsgálatához

Srsz.	Megállapítás	Rangsor	Kockázat / Hatás	Javaslat	Intézkedést igényel? (igen / nem)
1./	A Mórahalmi Polgármesteri Hivatal és az Intézmény közötti munkamegosztás és felelősségvállalás rendjére vonatkozó megállapodás több pontját érintően jogszabályváltozás és a gazdálkodási feladatot ellátó munkatársak kijelölése miatt nem került aktualizálásra.	átlagos jelentőségű	közepes	A Mórahalmi Polgármesteri Hivatal és az Intézmény közötti munkamegosztás és felelősségvállalás rendjére vonatkozó megállapodás aktualizálása.	igen

Az elkészült ellenőrzési jelentés tartalmazza a főbb megállapításokat és a fentiekben ismertetett intézkedési javaslatokat, amelyek alapján a jelen előterjesztéshez mellékelte 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 „Készpénzkezelés a Mórahalmi Napköziotthonos Óvoda intézményénél” 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. áprilisi kt. ülés

Erről értesítést kap:

- 1./ Mórahalom város polgármestere
- 2./ Mórahalom város jegyzője
- 3./ Mórahalmi Napköziotthonos Óvoda
- 4./ Irattár

INTÉZKEDÉSI TERV

Ellenőrzési jelentés iktatószáma:		BET/42/2022.			
Ellenőrzés azonosító száma és címe:		4-5/2022. Kézpénzkezelés a Mórahalmi Napköziotthonos Óvoda intézményénél			
Ellenőrzési jelentés kelte:		2022. november 21.			
Intézkedési terv iktatószáma:		MH/.....-.../2022.			
Megállapítás		Javaslat	Intézkedés	Határidő ¹	Felelős
1. A Mórahalmi Polgármesteri Hivatal és az Intézmény közötti munkamegosztás és felelősségvállalás rendjére vonatkozó megállapodás több pontját érintően jogszabályváltozás és a gazdálkodási feladatot ellátó munkatársak kijelölése miatt nem került aktualizálásra.	A Mórahalmi Polgármesteri Hivatal és az Intézmény közötti munkamegosztás és felelősségvállalás rendjére vonatkozó megállapodás aktualizálása.	A Mórahalmi Polgármesteri Hivatal és az Intézmény közötti munkamegosztás és felelősségvállalás rendjére vonatkozó megállapodás aktualizálása.		2023.03.31.	intézményvezető

Készítette:		Jóváhagyta:		Véleményezte:	
Dátum:		Dátum:		Dátum:	
Sprockné Farkas Marianna általános vezető-helyettes Mórahalom Város Önkormányzata Napköziotthonos Óvoda	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.