

EZ AZ ELŐTERJESZTÉS A KÉPVISELŐ-TESTÜLET ÁLLÁSPONTJÁT NEM TÜKRÖZI

Előterjesztés Mórahalom város Képviselő-testülete részére

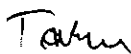
Előterjesztő: Dr. Tóth Krisztián jegyző
Iktatószám: MH/5873-11/2023
Ügyintéző/Témafelelős: Dr. Tóth Krisztián
Tárgy: „Az Önkormányzati vagyon hasznosítása” tárgyban
lefolytatott belső ellenőrzési jelentés tartalmáról szóló
tájékoztató és intézkedési terv elfogadása
Véleményező bizottság: Ügyrendi Bizottság
Melléklet: 1 pld intézkedési terv

Jegyző:

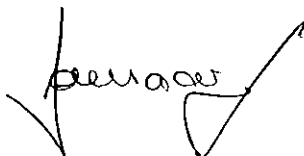


Kabinet:

Pénzügy:



Polgármester:



Tisztelt Képviselő-testület!

A T. Képviselő-testület az önkormányzat és intézményei 2023. évi belső ellenőrzési ütemtervét a 456/2022. (XI.24.) számú Kt. határozatával az alábbi tartalommal fogadta el:

Mórhalom Városi Önkormányzat 2023. évi költségvetési terve						
Sz. sor	Leírás megnevezés	Leírás megnevezés folytatás a következő lapon	Leírás megnevezés folytatás a következő lapon	Leírás megnevezés folytatás a következő lapon	Leírás megnevezés folytatás a következő lapon	Leírás megnevezés folytatás a következő lapon
1.	Örökös gyermekkezelési és nevelési feladatok ellátása a köznevelési feladatok körében	A 2023. évi költségvetési előirányzatok elszámolását figyelembe véve az örökös gyermekkezelési feladatok ellátása a köznevelési feladatok körében történik.	Örökös gyermekkezelési feladatok ellátása, amelyet a köznevelési feladatok körében végeznek.	örökös gyermekkezelési feladatok ellátása	Mórhalom Városi Önkormányzat, Örökös Nevelési Központ	2023. évi költségvetési előirányzatok
2.	Önkormányzat jogainak gyakorlása	Az önkormányzat által végrehajtott feladatok, köztük az önkormányzat jogainak gyakorlása.	Önkormányzat jogainak gyakorlása, köztük az önkormányzat jogainak gyakorlása.	önkormányzat jogainak gyakorlása	Mórhalom Városi Önkormányzat	2023. évi költségvetési előirányzatok
3.	Az önkormányzat befizetési kötelezettsége	Az önkormányzat befizetési kötelezettsége, köztük az önkormányzat befizetési kötelezettsége.	A befizetési kötelezettségek ellátása, köztük az önkormányzat befizetési kötelezettsége.	befizetési kötelezettségek ellátása	Mórhalom Városi Önkormányzat	2023. évi költségvetési előirányzatok
4.	Mórhalom Városi Önkormányzat Népközi Otthona Önkormányzat	Az önkormányzat jogainak gyakorlása, köztük az önkormányzat jogainak gyakorlása.	Az önkormányzat jogainak gyakorlása, köztük az önkormányzat jogainak gyakorlása.	önkormányzat jogainak gyakorlása	Mórhalom Városi Önkormányzat, Népközi Otthona	2023. évi költségvetési előirányzatok
5.	Mórhalom Városi Önkormányzat Népközi Otthona Önkormányzat	Az önkormányzat jogainak gyakorlása, köztük az önkormányzat jogainak gyakorlása.	Az önkormányzat jogainak gyakorlása, köztük az önkormányzat jogainak gyakorlása.	önkormányzat jogainak gyakorlása	Mórhalom Városi Önkormányzat, Népközi Otthona	2023. évi költségvetési előirányzatok
6.	Közművelődési feladatok ellátása	Az önkormányzat jogainak gyakorlása, köztük az önkormányzat jogainak gyakorlása.	Az önkormányzat jogainak gyakorlása, köztük az önkormányzat jogainak gyakorlása.	önkormányzat jogainak gyakorlása	Mórhalom Városi Önkormányzat, Közművelődési Központ	2023. évi költségvetési előirányzatok

Tájékoztatom a T. Képviselő-testületet, hogy a fenti ellenőrzések közül az 1. sorszámú ellenőrzés megvalósult és arról jelentés is készült. A 3. sorszámú ellenőrzés megvalósult, a jelentést és az intézkedési tervet a T. Képviselő-testület a 2023.06.27-ei Kt ülésén tárgyalta és fogadta el.

A jelen előterjesztés tárgya a 2. sorszámú 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.

Az „Önkormányzati vagyron hasznosítása” tárgyú 4-3/2023. számú belső ellenőrzési jelentéstervezetet 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 Városi Önkormányzatnál a vagyongazdálkodásnak, a vagyenváltozások elszámolásának, a vagyon használatának és hasznosításának, valamint a vagyon nyilvántartásának ellenőrzése során megállapítható, hogy az önkormányzat a vagyongazdálkodás alapvető szabályait kialakította. A 2022. évi zárszámadásról szóló rendelettervezet előterjesztésével egyidejűleg tájékoztatásul a Képviselő-testület elé terjesztésre került a vagyonkimutatás, mely a vagyonkataszteri nyilvántartásban szereplő önkormányzati körön kívülre vagyonkezelésbe adott ingatlanvagyon nem tartalmazta.

Az önkormányzat vagyonával kapcsolatos döntéseket a képviselő-testület hozta meg, a kapcsolódó számviteli nyilvántartásba vétel során hiányosság merült fel, a jogi személy részére történő telekértékesítés, a tulajdonjog átruházása átlátható szervezet részére történt.

FŐBB MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

Önkormányzati vagyon hasznosítása

című vizsgálatához

Sorsz.	Megállapítás	Rangsor	Kockázat / Hatás	Javaslat	Intézkedést igényel? (igen / nem)
1.	Az ingatlanvagyon-kataszter elkülönítetten tartalmazza az önkormányzat törzsvagyonát és egyéb vagyonát. Az ASPIVK és a KATI programban nyilvántartott üzleti (forgalomképes) ingatlanvagyon, továbbá az önkormányzat vagyonrendeletének 4. számú mellékletében felsorolt ingatlanok egyezősége 2022. december 31-ei fordulónappal nem biztosított, továbbá az ingatlanvagyon számviteli nyilvántartás szerinti bruttó értéke az ingatlanvagyon-kataszteri nyilvántartásban szereplő bruttó értéktől eltért, a zárszámadás melléklete szerinti vagyonkimutatás nem teljes körűen tartalmazza az önkormányzat ingatlanvagyonát, az államháztartáson belülre (önkormányzati körön kívülre) vagyonkezelésbe adott vagyont a vagyonkimutatás nem tartalmazta.	átlagos jelentős égű	közepes	Az ASPIVK és a KATI programban nyilvántartott üzleti (forgalomképes) ingatlanvagyon, továbbá az önkormányzat vagyonrendeletének 4. számú mellékletében felsorolt ingatlanok egyezőségének biztosítása, valamint a zárszámadáshoz csatolt vagyonkimutatás bruttó értéke és az ingatlanvagyon-kataszteri nyilvántartásban szereplő bruttó érték egyezőségének biztosítása.	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 tüzésével.

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 az „Önkormányzati vagyon hasznosítása” 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 aláírására azonnal, intézkedési terv pontjaira az intézkedési tervben megjelölt határidők szerint

Felelős: az intézkedési tervben feltüntetett személyek

Beszámolás: az intézkedési terv minden pontjára 2024. januári kt. ülés

Erről értesítést kap:

1./ Mórahalom város polgármestere

2./ Mórahalom város jegyzője

3./ Irattár

INTÉZKEDÉSI TERV

Ellenőrzési jelentés iktatószáma:	BET/16/2023.
Ellenőrzés azonosító száma és címe:	4-3/2023. <i>Önkormányzati vagyon hasznosítása</i>
Ellenőrzési jelentés kelte:	2023. július 31.
Intézkedési terv iktatószáma:	MH/...../2023.

Megállapítás	Javaslat	Intézkedés	Határidő ¹	Felelős
1. Az ingatlanvagyon-kataszter elkülönítetten tartalmazza az önkormányzat törzsvagyonát és egyéb vagyonát. Az ASPIVK és a KATI programban nyilvántartott üzleti (forgalomképes) ingatlanvagyon, továbbá az önkormányzat ingatlanvagyon, továbbá az önkormányzat vagyonrendelétének 4. számú mellékletében felsorolt ingatlanok egyezőségének biztosítása, valamint a zárszámadáshoz csatolt vagyonkimutatás bruttó értéke és az ingatlanvagyon-kataszteri nyilvántartásban szereplő bruttó értéktől eltérő, a zárszámadás melléklete szerinti vagyonkimutatás nem teljes körűen tartalmazza az önkormányzat ingatlanvagyonát, az államháztartáson belülről (önkormányzati körön kívülre) vagyonkezelésbe adott vagyont a vagyonkimutatás nem tartalmazza.	Az ASPIVK és a KATI programban nyilvántartott üzleti (forgalomképes) ingatlanvagyon, továbbá az önkormányzat vagyonrendelétének 4. számú mellékletében felsorolt ingatlanok egyezőségének biztosítása, valamint a zárszámadáshoz csatolt vagyonkimutatás bruttó értéke és az ingatlanvagyon-kataszteri nyilvántartásban szereplő bruttó értéke egyezőségének biztosítása.	Az ASPIVK és a KATI programban nyilvántartott üzleti (forgalomképes) ingatlanvagyon, továbbá az önkormányzat vagyonrendelétének 4. számú mellékletében felsorolt ingatlanok egyezőségének biztosítása, valamint a zárszámadáshoz csatolt vagyonkimutatás bruttó értéke és az ingatlanvagyon-kataszteri nyilvántartásban szereplő bruttó értéke egyezőségének biztosítása.	ASPIVK és KATI rendszer adatai egyezőségének biztosítása: 2024.02.15. A zárszámadáshoz csatolt vagyonkimutatás bruttó értéke és az ingatlanvagyon-kataszteri nyilvántartásban szereplő bruttó érték egyezőségének biztosítása: 2024.05.15.	Tóthné Klamik Gyöngyi

Készítette:		Jóváhagyta:		Véleményezte:	
Dátum:	Dátum:	Dátum:	Dátum:	Dátum:	Dátum:
Nógrádi Zoltán polgármester	Dr. Tóth Krisztián jegyző	Kálmán Lászlóné belső ellenőrzési vezető			
Mórahalom Városi Önkormányzat	Mórahalmi Polgármesteri Hivatal	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.