

EZ AZ ELŐTERJESZTÉS A KÉPVISELŐ-TESTÜLET ÁLLÁSPONTJÁT NEM TÜKRÖZI

Előterjesztés Mórahalom város Képviselő-testülete részére

Előterjesztő: Dr. Tóth Krisztián jegyző

Iktatószám: MH/208-33/2021

Ügyintéző/Témafelelős: Dr. Tóth Krisztián/Pálinkó Szilveszter

Tárgy: A Szent Erzsébet Mórähalmi Fürdőgyógyászati Nonprofit Kft-nél az „Önkormányzati tulajdonú gazdasági társaság kontrollkörnyezetének kialakítása” tárgyban lefolytatott belső ellenőrzési jelentés tartalmáról szóló tájékoztatás és intézkedési terv elfogadása

Véleményező bizottság: Ügyrendi Bizottság
Pénzügyi és Városfejlesztési Bizottság

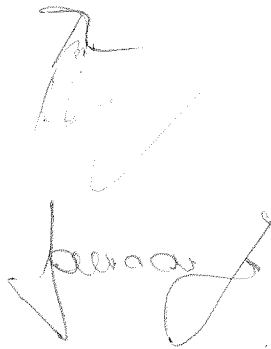
Melléklet: 1 pld intézkedési terv

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

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrzendő tételek	Ismeretűl hozható tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés szervezeti egysége	Az ellenőrzés tervezett időpontja	Az ellenőrzés feldolgozása (első ellenőrzési nap)	Az ellenőrzés feldolgozása (második ellenőrzési nap)
1.	Óvodai, gyermekkezelési és tanügyintézési feladatok központi költségvetési támogatásának elszámolása	A 2020. évi központi költségvetési támogatás elszámolásának figyelembe vehető mutatóinak megállapítása, dokumentumok, nyilvántartások szabályszerű vezetése	Óvodai gyermeklétszám megváltoztatása, óvodapedagógus munkái végrehajtása, gyermekkezelésben résztvevők létszámának megváltoztatása, szociális gyermekkezelésben résztvevők jogszabályi, tanügyintézési szolgáltatás tevékenységnapló és a menetelek egyeztetése	pénzügyi-számviteli ellenőrzés	Mórahalom Városi Önkormányzat, Mórahalmi Napköziotthonos Óvoda	Január	5	25
2.	Intézkedések végrehajtása	Az átvett és a tárgyalt ellenőrzésekben foglalt megállapításokra készült intézkedési tervek végrehajtása	Az önkormányzat külső és belső ellenőrzési nyilvántartása, a belső ellenőrzés és az ASZ ellenőrzési megállapításaira készült intézkedési tervek végrehajtása	céllenőrzés	Mórahalom Városi Önkormányzat	április	2	10
3.	A fűtő közüzem működése	A költségvetési szerv beszerzésein szabályszerűsége, közzétett nyilvántartása 2021. ében	A készlet analitikai nyilvántartás vezetése szabályszerűsége, beszerzés, kötelezettségvállalás, rakárta vétele, felhasználás dokumentálása	utóellenőrzés	Szent Erzsébet Mórahalmi Gyógyfürdő	május	2	10
4.	Szerződések nyilvántartása	Kabinet által kötött szerződések nyilvántartása, nyilvánosság biztosítása 2020-2021. ében	A szerződéskötés folyamatának, valamint nyilvántartásának szabályszerűsége, áttekinthetősége a Polgármesteri Kabinet által kötött és nyilvántartott szerződések esetében	utóellenőrzés	Mórahalmi Polgármesteri Hivatal	június	2	10
5.	A Móraúj Kft. beszerzési tevékenysége	A gazdasági társaságnál a beszerzési közhatalomok dokumentálása 2020. ében	A beszerzési folyamat szabályszerűsége, szállítói nyilvántartás, szerződések nyilvántartása, beszerzési eljárás folyamata, beszerzési értékelés, árajánlatok megkötése	céllenőrzés	MÓRAÚJ Városüzemeltető, Szolgáltató és Kereskedelmi Nonprofit Közhatalmi Kft.	július	2	10
6.	Önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok kontrollkörnyezetének kialakítása	Az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok belső szabályozó rendszerének kialakítása	Alapító okiratokban, társaság szerződésében a feladatellátás meghatározása, szervezeti és működési szabályzatban a gazdasági társaság szervezeti kereteinek, tulajdonosi ellenőrzési szervezeteinek kialakítása, belső szabályzatok elkészítése, közzétételük és a vagyonhasználati szerződések megkötése	rendszerellenőrzés	A MÓRAÚJ Nonprofit Közhatalmi Kft., HTV Média Nonprofit Kft., Szent Erzsébet Mórahalmi Fürdőgyógyászati Nonprofit Kft., Mórahalmi Vagyonkezelő Kft.	július	8	40
7.	A Mórahalmi Polgármesteri Hivatal Belső kontrollrendszere	A Mórahalmi Polgármesteri Hivatalnál a belső kontrollrendszer keretében működésére kerül e a belső kontrollrendszer, felmérték e közzétételre és az egyes közzétételre kapcsolódóan meghozták e szükséges intézkedéseket, aktualizálták e az ellenőrzési nyomvonalat	A költségvetési szerv vezetője nem aktualizálta rendszeresen a költségvetési szerv ellenőrzési nyomvonalát. A jegyző nem mérte fel és nem állapította meg a hivatal tevékenységében rejlő és szervezeti célokkal összefüggő kockázatokat, és nem halasztotta meg az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint azok teljesítésének folyamatos nyomon követésének módját.	céllenőrzés	Mórahalmi Polgármesteri Hivatal	szeptember	4	20
8.	A kistérségi tárgyi eszközök nyilvántartása, leltározása és selejtezése	A kistérségi tárgyi eszközök felmérése, selejtezése, leltározása az intézkedési tervben foglaltak végrehajtása megtörtént	A mennyiségi nyilvántartásban lévő kistérségi tárgyi eszközök felmérése, a feleslegessé vált kistérségi tárgyi eszközök selejtezése, leltározása	utóellenőrzés	Mórahalom Városi Önkormányzat	október	4	20

A fenti ellenőrzések közül a 6. sorszámú „Önkormányzati tulajdonú gazdasági társaság kontrollkörnyezetének kialakítása” tárgyú belső ellenőrzés a Szent Erzsébet Mórahalmi Fürdőgyógyászati Nonprofit Kft. esetében lezajlott, arról a 4-5/3/2021. számú belső ellenőrzési jelentés elkészült.

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.

Az „Önkormányzati tulajdonú gazdasági társaság kontrollkörnyezetének kialakítása” tárgyú 4-5/3/2021. számú belső ellenőrzési jelentés főbb megállapításai a következők:

Főbb megállapítások a következők:

Mórahalom Városi Önkormányzat képviselő-testülete (Továbbiakban: **Alapító**) döntött a Móra-Vitál Nonprofit Közhatalmi Kft. kiválás útján történő szétválásról, új jogutód társaság, a **Szent Erzsébet Mórahalmi Fürdőgyógyászati Kft.** (Továbbiakban: **Társaság**) megalapításáról. A Társaság Alapító okiratában a feladatellátás meghatározása, szervezeti és működési szabályzatban a gazdasági társaság szervezeti kereteinek kialakítása megtörtént, a Társaság

2021. január 1-jén kezdte meg működését. A Társaság hatósági nyilvántartásba vételét elrendelte a Nemzeti Népegészségügyi Központ a 2021. augusztus 27-én kelt határozatával, és a fizioterápia-gyógytorna szakma vonatkozásában Bordány és Pusztamérges településekre kiterjedően, 10 nem szakorvosi óraszámot állapított meg.

Az Alapító a tulajdonosi ellenőrzés gyakorlására 3 tagú Felügyelő Bizottságot hozott létre, elfogadta az Ügyrendjét, megbízta a Társaság könyvvizsgálóját. A képviselő-testület a Társaság Javadalmazási szabályzatát még nem alkotta meg (Taktv. 5. § (3))

Az ügyvezető kiadományozta a Társaság a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 14. § alapján a Gazdasági társaság gazdálkodását meghatározó, a számviteli politika és a részeként elkészített szabályzatokat, valamint a működést meghatározó belső szabályzatokat.

Az integrált belső kontrollrendszer működtetése kialakításra került a Társaságnál a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet alapján, melyről az Alapító és a Felügyelő Bizottság nem rendelkezett. Az ügyvezető a Belső kontroll szabályzatot elkészítette, a szervezeti integritást sértő események kivizsgálásának eljárásrendjét szabályozta, a Társaság működésében rejlő kockázatokat felmérte, a kockázatokat elemezte a kockázatintézkedési tervet elkészítette.

A Társaság által foglalkoztatottak a fürdőgyógyászati ellátás területén a fizioterápia és gyógytorna ellátást végzik, adminisztratív alkalmazott nincs. Pénztárosi feladatok ellátására munkavállalót nem alkalmaz, a Társaság pénzbeszedését, a pénztárgép kezelését a *Móra-Vital Nonprofit Közhasznú Kft.* látja el, megállapodás alapján.

A Társaság az általa használt vagyona használati, bérleti szerződést kötött, saját vagyonát nyilvántartja.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményem a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében:

A Mórähalmi Fürdőgyógyászati Kft. ügyvezetője a belső szabályzatait a Tulajdonos elvárásainak megfelelően elkészítette, 2021 január 1-jei hatállyal kiadományozta. Az ügyvezető Bkr. rendelkezései szerint a Társaság belső kontrollrendszerének működtetését szabályozta a Felügyelő Bizottság javaslata nélkül. A tulajdonosi ellenőrzés rendszerét az Alapító kialakította, a Felügyelőbizottság tagjait és a könyvvizsgálót megbízta, a Társaság Javadalmazási szabályzatát még nem alkotta meg. A Társaságnál adminisztratív munkavállaló nem áll alkalmazásban, a pénzkezelési feladatok ellátására a Móra-Vital Nonprofit Közhasznú Kft.-vel megállapodást kötöttek.

FŐBB MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

Önkormányzati többségi tulajdonú gazdasági társaságok tulajdonosi ellenőrzése
című vizsgálatához

Srsz.	Megállapítás	Rangsor	Kockázat / Hatás	Javaslat	Intézkedést igényel? (igen / nem)
1./	Az Alapító a tulajdonosi ellenőrzés gyakorlására 3 tagú Felügyelő Bizottságot hozott létre, elfogadta az Ügyrendjét, megbízta a Társaság könyvvizsgálóját. A képviselő-testület a Társaság	átlagos jelentőségű	magas	A képviselő-testület által a Társaság Javadalmazási szabályzatának megalkotása.	igen

Javadalmazási szabályzatát még nem alkotta meg (Taktv. 5. § (3))				
--	--	--	--	--

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 Szent Erzsébet Mórahalmi Fürdőgyógyászati Nonprofit Kft-nél az „Önkormányzati tulajdonú gazdasági társaság kontrollkörnyezetének kialakítása” 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 pontjaira az intézkedési tervben megjelölt határidők szerint

Felelős: az intézkedési tervben feltüntetett személyek

Beszámolás: az intézkedési terv minden pontjára 2022. februári kt. ülés

Erről értesítést kap:

1./ Mórahalom város polgármestere

2./ Mórahalom város jegyzője

3./ Szent Erzsébet Mórahalmi Fürdőgyógyászati Nonprofit Kft. ügyvezetője

4./ Irattár

INTÉZKEDÉSI TERV

Ellenőrzési jelentés iktatószáma:	BET/35/2021.			
Ellenőrzés azonosító száma és címe:	4-5/3/2021. Szent Erzsébet Mórahalmi Fürdőgyógyászati Nonprofit Kft.-nél Önkormányzati tulajdonú gazdasági társaság kontrollkörnyezetének kialakítása			
Ellenőrzési jelentés kelte:	2021. szeptember 30.			
Intézkedési terv iktatószáma:				
Megállapítás	Javaslat	Intézkedés	Határidő ¹	Felelős
Az Alapító a tulajdonosi ellenőrzés gyakorlására 3 tagú Felügyelő Bizottságot hozott létre, elfogadta az Ügyrendjét, megbízta a Társaság könyvvizsgálóját. A képviselő-testület a Társaság Javadalmazási szabályzatát még nem alkotta meg (Taktv. 5. § (3))	A képviselő-testület által a Társaság Javadalmazási szabályzatának megalkotása.	A képviselő-testület által a Társaság Javadalmazási szabályzatának megalkotása.	2021.12.31.	a Szent Erzsébet Fürdőgyógyászati Kft. ügyvezetője
Készítette:		Véleményezte:		
Dátum:	Dátum:	Dátum:		
Pálinkó Szilveszter ügyvezető Szent Erzsébet Mórahalmi Fürdőgyógyászati Nonprofit Kft.	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.