

EZ AZ ELŐTERJESZTÉS A KÉPVISELŐ-TESTÜLET ÁLLÁSPONTJÁT NEM TÜKRÖZI

Előterjesztés Mórahalom város Képviselő-testülete részére

Előterjesztő: Nógrádi Zoltán polgármester

Iktatószám: MH/208-~~56~~/2021

Ügyintéző/Témafelelős: Dr. Tóth Krisztián/Németh Attila

Tárgy: A Móraép Nonprofit Közhasznú Kft-nél „A Móraép Kft. beszerzési tevékenysége” 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

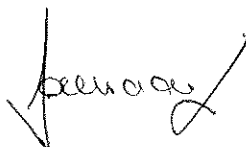
Jegyző:



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	Ellenőrzési tárgy	Az ellenőrzés célja, szabványok, ellenőrzendő állapot	Ellenőrzés lefolytatásának módja	Ellenőrzés időpontja	Ellenőrzés helye, szervezeti egység	Ellenőrzés időpontja	Ellenőrzés kezdő dátuma (és azaz ellenőrzési nap)	Ellenőrzés befejező dátuma (és azaz ellenőrzési nap)
1.	Óvoda, gyermekjóléti és gyermekvédelmi feladatok központi költségvetési támogatásának előirányozása	A 2020. évi központi költségvetési támogatás előirányozásának figyelembe vételével a költségvetési támogatás előirányozásának módjáról, a költségvetési támogatás előirányozásának módjáról, a költségvetési támogatás előirányozásának módjáról	Óvodai gyermekjóléti és gyermekvédelmi feladatok központi költségvetési támogatásának előirányozásának módjáról, a költségvetési támogatás előirányozásának módjáról, a költségvetési támogatás előirányozásának módjáról	Ellenőrzés	Mórahalom Városi Önkormányzat, Mórahalom Napköziotthonos Óvoda	Június	5.	25.
2.	Intézkedések végrehajtása	Az intézkedések és a tárgyi ellenőrzések foglalt megállapításokra, a költségvetési támogatás előirányozásának módjáról, a költségvetési támogatás előirányozásának módjáról, a költségvetési támogatás előirányozásának módjáról	A költségvetési támogatás előirányozásának módjáról, a költségvetési támogatás előirányozásának módjáról, a költségvetési támogatás előirányozásának módjáról	Ellenőrzés	Mórahalom Városi Önkormányzat	Április	2.	10.
3.	A földi költségvetés előirányozása	A költségvetési támogatás előirányozásának módjáról, a költségvetési támogatás előirányozásának módjáról, a költségvetési támogatás előirányozásának módjáról	A költségvetési támogatás előirányozásának módjáról, a költségvetési támogatás előirányozásának módjáról, a költségvetési támogatás előirányozásának módjáról	Ellenőrzés	Szent Erzsébet Mórahalmi Gyógyfürdő	Május	2.	10.
4.	Szociális ellátások nyújtása	A szociális ellátások nyújtásának módjáról, a szociális ellátások nyújtásának módjáról, a szociális ellátások nyújtásának módjáról	A szociális ellátások nyújtásának módjáról, a szociális ellátások nyújtásának módjáról, a szociális ellátások nyújtásának módjáról	Ellenőrzés	Mórahalom Polgármesteri Hivatal	Június	2.	10.
5.	A Móraép Kft. beszerzési tevékenysége	A beszerzési tevékenység előirányozásának módjáról, a beszerzési tevékenység előirányozásának módjáról, a beszerzési tevékenység előirányozásának módjáról	A beszerzési tevékenység előirányozásának módjáról, a beszerzési tevékenység előirányozásának módjáról, a beszerzési tevékenység előirányozásának módjáról	Ellenőrzés	MÓRAÉP Városüzemeltetési Szolgáltató és Kereskedelmi Nonprofit Közhasznú Kft.	Június	2.	10.
6.	Önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok belső szabályozásának módjáról	Az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok belső szabályozásának módjáról, a gazdasági társaságok belső szabályozásának módjáról, a gazdasági társaságok belső szabályozásának módjáról	A gazdasági társaságok belső szabályozásának módjáról, a gazdasági társaságok belső szabályozásának módjáról, a gazdasági társaságok belső szabályozásának módjáról	Ellenőrzés	A MÓRAÉP Nonprofit Közhasznú Kft., HTV Móra Nonprofit Kft., Szent Erzsébet Mórahalmi Fürdőüzemeltetési Nonprofit Kft. Mórahalmi Városüzemeltetési Kft.	Június	8.	10.
7.	A Mórahalmi Polgármesteri Hivatal Belső ellenőrzési rendje	A Mórahalmi Polgármesteri Hivatal Belső ellenőrzési rendjéről, a Belső ellenőrzési rendjéről, a Belső ellenőrzési rendjéről	A Belső ellenőrzési rendjéről, a Belső ellenőrzési rendjéről, a Belső ellenőrzési rendjéről	Ellenőrzés	Mórahalom Polgármesteri Hivatal	Szeptember	4.	20.
8.	A köztisztviselők munkaviszonyának felbontása, a munkaviszony felbontásának módjáról	A köztisztviselők munkaviszonyának felbontásának módjáról, a köztisztviselők munkaviszonyának felbontásának módjáról, a köztisztviselők munkaviszonyának felbontásának módjáról	A köztisztviselők munkaviszonyának felbontásának módjáról, a köztisztviselők munkaviszonyának felbontásának módjáról, a köztisztviselők munkaviszonyának felbontásának módjáról	Ellenőrzés	Mórahalom Városi Önkormányzat	Október	4.	20.

A fenti ellenőrzések közül a 5. sorszámú „A Móraép Kft. beszerzési tevékenysége” tárgyú belső ellenőrzés a Móraép Nonprofit Közhasznú Kft. esetében lezajlott, arról a 4-6/2021. 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.

„A Móraép Kft. beszerzési tevékenysége” tárgyú 4-6/2021. számú belső ellenőrzési jelentés főbb megállapításai a következők:

A Móraép Városüzemeltetési Szolgáltató és Kereskedelmi Nonprofit Közhasznú Korlátolt Felelősségű Társaság (Továbbiakban: **Társaság**) Alapító okirata szerint vállalkozási tevékenységként építőipari tevékenységet is végez. A Társaság a beszerzési tevékenységét szabályozta, az anyagbeszerzés és raktározás feladatának ellenőrzési nyomvonalát kialakította. A Társaság könyvelését az elmúlt években saját gazdasági szervezettel látta el, de a könyvelő munkaviszonyának megszüntetését követően a könyvelést külső szolgáltató végzi.

A Társaságnál a szerződések nyilvántartását a Szerződéstárban vezetik, Excel dokumentumban, az egyes munkákhoz kapcsolódó anyag és szolgáltatás igénybevételeinek

figyelésére. A nyilvántartás a 2020. február 1-től kötött szerződéseket tartalmazza, a még elő, előző időszakban kötött szállítási szerződésekről nem vezetnek nyilvántartást. A Szerződéstár a szerződések nyilvántartási számát (iktatószámát), a szerződéskötés időpontját, valamint annak jóváhagyását a nem tartalmazza. Az ellenőrzés időpontjában a nyilvántartásban 27 szerződés szerepelt, mely hiányos és nehezen áttekinthető volt.

A Társaság Szervezeti és Működési Szabályzata a 2 millió Ft feletti jogügyletek esetében az alapító a jogügyletekhez való hozzájárulás joga gyakorlásának módjait meghatározza. Három vizsgált szerződés közül egy esetében a polgármester hozzájárulása nem dokumentált.

Az anyagkészlet beszerzésekor, ha ismert a felhasználási helye (munkaszáma) akkor költségként került elszámolásra, ha nem ismert, akkor a 2111 raktári anyagok főkönyvi számlára kerülnek könyvelésre, és beszerzéskor a szállítólevél alapján raktárba kerülnek bevételezésre. A raktári anyagokról az analitikai nyilvántartást Excel táblázatban vezetik, mely nem felel meg a készletnyilvántartási követelményeknek, a készletcsökkenésről nem készül bizonylat. Az önköltségszámítási szabályzat szerint anyagköltségként csak ténylegesen felhasznált készletek értéke számolható el. Az anyagkészlet között göngyöleg (raklap) is van az analitikai nyilvántartásban, mely a főkönyvben nem elkülönített számlán szerepel (betétdíjas göngyölegek). Az anyagkészlet könyvelése nem számlarend szerint történik, a megváltozott feladatellátásnak megfelelően a belső szabályzatokat még nem aktualizálták.

A Társaságnál a vizsgált esetekben a szállítói számlák utalványozása részben történt meg, a szolgáltatások igénybevételeinek teljesítés igazolása megtörtént.

A 7. számlaosztályban, a tevékenységek költségei között a 71-es számlacsoport alábontásával kialakításra kerültek a munkaszámok, mely alapján elkülöníthetők a Társaság által végzett vállalkozási tevékenység az egyes munkákhoz kapcsolható költségek kimutatása.

A megállapítások és a javaslatok részletes leírása az ellenőrzési jelentés további részében található.

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

Társaság Alapító okirata szerint vállalkozási tevékenységként építőipari tevékenységet végez. Az ügyvezető a beszerzési tevékenységet szabályozta, az anyagbeszerzés és raktározás feladatának ellenőrzési nyomvonalát kialakította. A Társaság könyvelése a vizsgált időszakban változott, megfelelő munkavállaló hiányában a könyvelést külső szolgáltatóval végeztetik el. Az anyagkészlet könyvelése nem a számlarend szerint történt, a megváltozott feladatellátásnak megfelelően a belső szabályzatokat még nem aktualizálták. A szerződések nyilvántartására *Szerződéstárat* alakítottak ki, melyben nem rendszerezték azokat. Szerződések SZMSZ-ben foglaltak szerinti alapítói ellenjegyzése részben dokumentált.

FŐBB MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK*A Móraép Nonprofit Kft. beszerzési tevékenysége*

című vizsgálathoz

Srsz.	Megállapítás	Rangsor	Kockázat / Hatás	Javaslat	Intézkedést igényel? (igen / nem)
1./	Társaságnál a szerződések nyilvántartását a Szerződéstárban vezetik, nem rendszereztek azokat, Szerződések alapítói ellenjegyzése részben dokumentált.	átlagos jelentőségű	alacsony	A szerződések nyilvántartásában az átláthatóság, a teljesség biztosítása	igen
2./	A raktári anyagokról analitikai nyilvántartást Excel táblázatban vezetik, mely nem felel meg a raktári készletnyilvántartás követelményeinek. Az anyagkészlet nyilvántartás tartalmaz göngyölegeket (raklap) is, melyek a főkönyvben nem elkülönített számlán szerepelnek.	átlagos jelentőségű	közepes	Az anyagok számviteli elszámolása jogszabályi követelményeinek betartása, a megváltozott feladatellátásnak megfelelően a belső szabályzatok 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 Móraép Nonprofit Közhasznú Kft.-nél „A Móraép Kft. beszerzési tevékenysége” 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. áprilisi kt. ülés

Erről értesítést kap:

- 1./ Mórahalom város polgármestere
- 2./ Mórahalom város jegyzője
- 3./ Móraép Nonprofit Közhasznú Kft. ügyvezetője
- 4./ Irattár

INTÉZKEDÉSI TERV

Ellenőrzési jelentés iktatószáma:	BET/37/2021.			
Ellenőrzés azonosító száma és címe:	4-6/2021. A Móraép Kft. beszerzési tevékenysége			
Ellenőrzési jelentés kelte:	2021. november 4.			
Intézkedési terv iktatószáma:				
Megállapítás	Javaslat	Intézkedés	Határidő ¹	Felelős
Társaságnál a szerződések nyilvántartását a Szerződéstárban vezetik, nem rendszereztek azokat, Szerződések alapítói ellenjegyzése részben dokumentált.	A szerződések nyilvántartásában az átláthatóság, a teljesség biztosítása	A szerződések nyilvántartásában az átláthatóság, a teljesség biztosítása	2022.03.31.	Móraép Nonprofit Közhasznú Kft ügyvezetője
A raktári anyagokról analitikai nyilvántartást Excel táblázatban vezetik, mely nem felel meg a raktári készletnyilvántartás követelményeinek. Az anyagkészlet nyilvántartás tartalmaz göngyölegeket (raklap) is, melyek a főkönyvben nem elkülönített számlán szerepelnek.	Az anyagok számviteli elszámolása jogszabályi követelményeinek betartása, a megváltozott feladatellátásnak megfelelően a belső szabályzatok aktualizálása.	Az anyagok számviteli elszámolása jogszabályi követelményeinek betartása, a megváltozott feladatellátásnak megfelelően a belső szabályzatok aktualizálása.	2022.03.31.	Móraép Nonprofit Közhasznú Kft ügyvezetője

Készítette:	Jóváhagyta:	Véleményezte:
Dátum:	Dátum:	Dátum:
Németh Attila ügyvezető Móraép Nonprofit Közhasznú 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.