

EZ AZ ELŐTERJESZTÉS A KÉPVISELŐ-TESTÜLET ÁLLÁSPONTJÁT NEM TÜKRÖZI

Előterjesztés Mórahalom Városi Önkormányzat Képviselő-testülete részére

Előterjesztő: Nógrádi Zoltán polgármester

Iktatószám: MH/1044/2024

Ügyintéző/Témafelelős: Dr. Tóth Krisztián

Tárgy: „Az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaság és az intézmény készletgazdálkodása” tárgyban lefolytatott belső ellenőrzési jelentés tartalmáról szóló tájékoztatás és intézkedési terv elfogadása

Véleményező bizottság: Ügyrendi Bizottság

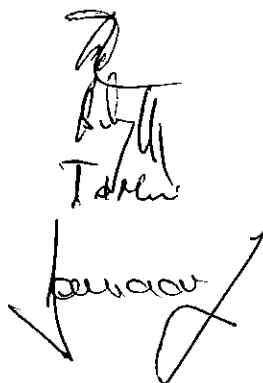
Melléklet: 1 pld intézkedési terv

Jegyző:

Kabinet:

Pénzügy:

Polgármester:



The block contains four handwritten signatures, each corresponding to one of the official roles listed to the left. From top to bottom, the signatures are for the Jegyző (J. Tóth), Kabinet (K. Tóth), Pénzügy (T. Tóth), and Polgármester (Z. Nógrádi). The signatures are written in black ink and are somewhat stylized.

Tisztelt Képviselő-testület!

A T. Képviselő-testület az önkormányzat és intézményei 2024. évi belső ellenőrzési ütemtervét a 359/2023. (XI.30.) számú Kt. határozatával az alábbi tartalommal fogadta el:

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (4 órás ellenőri nap)	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri óra)
1.	Óvodai, gyermekékeztetési és tanyagondnoki feladatok központi költségvetési támogatásának elszámolása	Az önkormányzatot az óvodai, tanyagondnoki, valamint gyermekékeztetési feladatainak támogatása jogcímen megillető 2023. évi költségvetési támogatások elszámolását megalapozó ellátott létszám vizsgálata	Óvodai gyermeklétszám meghatározása; óvodapedagógus munkát segítő létszáma, gyermekékeztetésben részesülők létszámának meghatározása, szüneti gyermekékeztetésben résztvevők jogosultsága, tanyagondnoki szolgáltatás tevékenységnapló és a menellevelek egyezősége	penzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés	Mórahalom Városi Önkormányzat, Móraalmi-Lurkó Világ Óvoda	Január	6	24
2.	A járóbeteg-szakellátás költségvetési szervének létrehozása	Az önkormányzat tulajdonában álló Móra-Világ Nonprofit Közhatalmú Kft. Által ellátott egészségügyi járóbeteg-szakellátás költségvetési intézményi formába történő átalakítása	Az egészségügyi járóbeteg-szakellátás az Ehtv. 214/K. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően költségvetési szervként történő átalakítása Az egészségügyi járóbeteg-szakellátás költségvetési intézménye kontrollkörnyezetének kialakítása, jogszabályi megfelelése	rendszerellenőrzés	Mórahalom Városi Önkormányzat	április	5	20
3.	Az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaság és az intézmény készletgazdálkodása	A gazdasági társaság és az intézmény készletnyilvántartása a belső szabályzatnak megfelelően történik, a beszerzésre került anyagok, tisztítószeres és vegyszerek nyilvántartása és felhasználása dokumentált	A készletnyilvántartás belső szabályzatának aktualizálása, a beszerzésre került készletek nyilvántartásának, felhasználásának, leltározásának dokumentálása a szabályzatban foglaltak alkalmazása	céll ellenőrzés	Szent Erzsébet Móraalmi Gyógyfürdő Móraép Nonprofit Közhatalmú Kft.	május	5	20
4.	A közéleti feladatok ellátása	Az intézmény által ellátott intézményi gyermekékeztetés szervezése, bonyolítása megfelel-e a jogszabályokban foglaltaknak.	Az életvezetési munkaköri leírásában valamint a szabályzatokban foglalt feladatok ellátása. A hatósági ellenőrzések észrevételeire készült e intézkedési terv, az abban foglaltak végrehajtása	céll ellenőrzés	Móraalmi-Lurkó Világ Óvoda	augusztus	4	16
5.	A Móra-Partner Nonprofit Kft. gazdasági társaság szociális és gyermekjóléti feladatainak ellátása	A Móra-Partner Nonprofit Kft. Által működtetett intézmények szabályozottsága a jogszabályoknak megfelelően elkészítésre került	Biztos Kezdet Napsugár Gyerekház, a Napsugár Fejlesztő Ház, Fogvatékkal Élők Nappali Intézménye és a Hunyvári Baleszde közfeladatainak ellátása, a feladatellátásának szabályozottsága, az intézményi belső kontrollrendszer működtetése, a gazdasági társaság tulajdonosi ellenőrzése	rendszerellenőrzés	Móra-Partner Nonprofit Kft.	szeptember	5	20
6.	Közlekedési költségterítés elszámolása	Az önkormányzatnál és a hivatalnál foglalkoztatottak kiküldetési költségterítése és a munkába járási költségterítése szabályszerű elszámolása	A foglalkoztatottak kiküldetési költségterítésének és a munkába járási költségterítésének szabályszerűsége, szabályozottságának a hatályos jogszabályoknak való megfelelése, a költségterítés megfelelő dokumentálása	szabályszerűségi ellenőrzés	Mórahalom Városi Önkormányzat, Móraalmi Polgármesteri Hivatal	október	5	20

Tájékoztatom a T. Képviselő-testületet, hogy a fenti ellenőrzések közül a jelen előterjesztés tárgya az 3. 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 tulajdonú gazdasági társaság és az intézmény készletgazdálkodása” tárgyú és 4-2/2/2024. 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 Szent Erzsébet Mórähalmi Gyógyfürdő költségvetési szervnél (továbbiakban: Fürdő) helyszíni ellenőrzés során került vizsgálatra a készletnyilvántartás a belső szabályzatnak való megfelelése, a beszerzésre került anyagok, tisztítószeres és vegyszerek nyilvántartásának és felhasználásának dokumentálása. A Fürdőnél a készletek költségelszámolását a Számviteli politika tartalmazza oly módon, hogy azok a beszerzést követően azonnali felhasználásra kerülnek, a vásárolt vegyszerekről és a takarító és tisztítószeresekről csak mennyiségi nyilvántartást kell vezetni. A Fürdő anyag és készletgazdálkodási szabályzata szerint a készletek nyilvántartását a StartSoft készletnyilvántartó programmal vezeti. A nyilvántartásban a készleteket mennyiségben és értékben tartják nyilván a göngyölegek kivételével. A számlarend szerint kialakított főkönyvi számlákon nyilvántartott készletek nincsenek összhangban az analitikai nyilvántartás szerinti csoportosítással. A készletekről vezetett részletező nyilvántartásból készített feladás gyakorisága és a bizonylati rendben meghatározott adatszolgáltatás időpontja eltérően került szabályozásra, továbbá az alkalmazott programból a termékcsoportonként vezetett, főkönyv szerinti csoportosításban az adatok nem kérdezhetők le. A bizonylati rendben meghatározott nyomtatványt, a *Veszélyes anyagok táblázata* és a *Védőruha juttatás nyilvántartó lapot* már nem használják, ezért a szabályzatot módosítani szükséges. Az ellenőrzési nyomvonal nem tartalmazza a készletgazdálkodással összefüggő feladatokat, a készletnyilvántartás ellenőrzési folyamatát. A vizsgált időszakban az anyagok beszerzését a programban nyilvántartásba vették, melyről *Bevételezés* bizonylatot készítettek a számlával megegyező tartalommal, melyet a számlához csatoltak. A raktárakból történő készletfelhasználást a *Felhasználásra történő kiadás* bizonylaton vezették, a bizonylat mentése a programban elektronikusan történt, a vizsgált bizonylatokon a felhasználás célja nem minden esetben került feltüntetésre. A készlet felhasználásra történő átvételének igazolására a *Készlet kiadási jegyzéken* került sor. A jegyzék vezetésére vonatkozóan, a helyszíni ellenőrzés során tett észrevételt, kiegészítési javaslatot, mely alapján a jegyzék vezetését június 1-től módosították. A készletnyilvántartó program jelenleg alkalmazott verziójából lekérdezhető adatok igény szerinti csoportosítása nem lehetséges.

A 2024. évi nyitó egyenleget figyelembe véve a nyilvántartásból lekért 2024. I. negyedévben beszerzésre került készletbeszerzés és a felhasználásra kiadott készletcsökkenés alapján számított készletérték, a március 31-én meglévő raktárkészlet értéke 8 948 372,53 Ft volt. A főkönyvi könyvelésben az I. negyedévi felhasználás az ellenőrzés időpontjáig még nem került könyvelésre.

A 2023. december 31-i fordulónapi leltározásra a leltározási utasítás szerint, a készletek mennyiségi leltárfelvételével történő leltározásra nyilvántartás alapján került sor. A készletekről összevont leltárív készült, a göngyölegek leltározását a külön leltáríven végezték el. A leltáríven feltüntetett készletek értéke a főkönyvi kivonatban szereplő készletértékkel megegyezett.

FŐBB MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

Az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaság és az intézmény készletgazdálkodása
című vizsgálathoz

Srsz.	Megállapítás	Rangsor	Kockázat / Hatás	Javaslat	Intézkedést igényel? (igen / nem)
1./	A Szent Erzsébet Mórähalmi Gyógyfürdő költségvetési szervnél a számlarend szerint kialakított főkönyvi számlákon nyilvántartott készletek nincsenek összhangban az analitikai nyilvántartás szerinti csoportosítással. A bizonylati rendben meghatározott nyomtatványt, a Veszélyes anyagok táblázata és a Védőruha juttatás nyilvántartó lapot már nem használják. Az ellenőrzési nyomvonal nem tartalmazza a készletgazdálkodással összefüggő feladatokat, a készletnyilvántartás ellenőrzési folyamatát.	átlagos jelentőségű	közepes	A készletnyilvántartásra vonatkozó belső szabályzatokban – Számviteli politika, számlarend, bizonylati rend – aktualizálása az anyag és készletgazdálkodási szabályzatban foglaltaknak megfelelően. A készletgazdálkodással összefüggő feladatok ellenőrzési nyomvonalának elkészítése	igen
2./	A készletekről vezetett részletező nyilvántartásból a termékcsoportonként vezetett, főkönyv szerinti csoportosításban az adatok nem kérdezhetők le.	csekély jelentőségű	alacsony	A készletnyilvántartó programból az adatok főkönyvi számlák szerint csoportosított adatok lekérdezése kialakításának megvizsgálása.	igen
3./	A Bizonylati rendben meghatározott Védőruha juttatás nyilvántartó lapot nem használják, a védőeszköz juttatást munkavállalóként a programban vezetik, azok átvétele a dolgozó részéről nem került aláírásra.	csekély jelentőségű	közepes	A munkaruha és védőeszköz juttatás munkavállaló által történő átvételének papír alapú dokumentumon történő átvétele	igen

Az elkészült ellenőrzési jelentés tartalmazza a főbb megállapításokat és a fentiekben ismertetett intézkedési javaslatokat, amelyek alapján a jelen előterjesztéshez 1. számon 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 „Az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaság és az intézmény készletgazdálkodása” tárgyban lefolytatott belső ellenőrzési jelentés tartalmáról szóló tájékoztatás és intézkedési terv elfogadása” 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. novemberi kt. ülés

Erről értesítést kap:

1./ Mórahalom város polgármestere

2./ Mórahalom város jegyzője

3./ Szent Erzsébet Mórähalmi Gyógyfürdő intézményvezetője

4./ Irattár

1. számú melléklet

INTÉZKEDESI TERV

Ellenőrzési jelentés iktatószáma:	BET/14/2/2024.
Ellenőrzés azonosító száma és címe:	4-2/2/2024. Szent Erzsébet Mórahalmi Gyógyfürdő intézmény készletgazdálkodása
Ellenőrzési jelentés kelte:	2024. június 19.
Intézkedési terv iktatószáma:	MHU...../2024.

Megállapítás		Javaslat		Intézkedés	Határidő ¹	Felelős
1	A Szent Erzsébet Mórahalmi Gyógyfürdő költségvetési szervnél a számlarend szerint kialakított főkönyvi számlákon nyilvántartott készletek nincsenek összhangban az analitikai nyilvántartás szerinti csoportosítással. A bizonylati rendben meghatározott nyomtatványt, a Veszélyes anyagok táblázata és a Védőruha juttatás nyilvántartó lapot már nem használják. Az ellenőrzési nyomvonal nem tartalmazza a készletgazdálkodással összefüggő feladatokat, a készletnyilvántartás ellenőrzési folyamatát.	A Szent Erzsébet Mórahalmi Gyógyfürdő költségvetési szervnél a számlarend szerint kialakított főkönyvi számlákon nyilvántartott készletek nincsenek összhangban az analitikai nyilvántartás szerinti csoportosítással. A bizonylati rendben meghatározott nyomtatványt, a Veszélyes anyagok táblázata és a Védőruha juttatás nyilvántartó lapot már nem használják. Az ellenőrzési nyomvonal nem tartalmazza a készletgazdálkodással összefüggő feladatokat, a készletnyilvántartás ellenőrzési folyamatát.	A költségvetési szerv költségvetésének a számlarend szerinti csoportosított főkönyvi számlákon nyilvántartott készletek nincsenek összhangban az analitikai nyilvántartás szerinti csoportosítással. A bizonylati rendben meghatározott nyomtatványt, a Veszélyes anyagok táblázata és a Védőruha juttatás nyilvántartó lapot már nem használják. Az ellenőrzési nyomvonal nem tartalmazza a készletgazdálkodással összefüggő feladatokat, a készletnyilvántartás ellenőrzési folyamatát.	A költségvetési szerv költségvetésének a számlarend szerinti csoportosított főkönyvi számlákon nyilvántartott készletek nincsenek összhangban az analitikai nyilvántartás szerinti csoportosítással. A bizonylati rendben meghatározott nyomtatványt, a Veszélyes anyagok táblázata és a Védőruha juttatás nyilvántartó lapot már nem használják. Az ellenőrzési nyomvonal nem tartalmazza a készletgazdálkodással összefüggő feladatokat, a készletnyilvántartás ellenőrzési folyamatát.	2024.09.30.	Farkas Gábor intézményvezető
2	A készletekről vezetett részletező nyilvántartásból a termékcsopontonként vezetett, főkönyv szerinti csoportosításban az adatok nem kérdezhetők le.	A készletekről vezetett részletező nyilvántartásból a termékcsopontonként vezetett, főkönyv szerinti csoportosításban az adatok nem kérdezhetők le.	A költségvetési szerv költségvetésének a számlarend szerinti csoportosított főkönyvi számlákon nyilvántartott készletek nincsenek összhangban az analitikai nyilvántartás szerinti csoportosítással. A bizonylati rendben meghatározott nyomtatványt, a Veszélyes anyagok táblázata és a Védőruha juttatás nyilvántartó lapot már nem használják. Az ellenőrzési nyomvonal nem tartalmazza a készletgazdálkodással összefüggő feladatokat, a készletnyilvántartás ellenőrzési folyamatát.	A költségvetési szerv költségvetésének a számlarend szerinti csoportosított főkönyvi számlákon nyilvántartott készletek nincsenek összhangban az analitikai nyilvántartás szerinti csoportosítással. A bizonylati rendben meghatározott nyomtatványt, a Veszélyes anyagok táblázata és a Védőruha juttatás nyilvántartó lapot már nem használják. Az ellenőrzési nyomvonal nem tartalmazza a készletgazdálkodással összefüggő feladatokat, a készletnyilvántartás ellenőrzési folyamatát.	2024.09.30.	Farkas Gábor intézményvezető
3	A Bizonylati rendben meghatározott Védőruha juttatás nyilvántartó lapot nem használják, a védőeszköz juttatást munkavállalóként a programban vezetnek, azok átvétele a dolgozó részéről nem került aláírásra.	A Bizonylati rendben meghatározott Védőruha juttatás nyilvántartó lapot nem használják, a védőeszköz juttatást munkavállalóként a programban vezetnek, azok átvétele a dolgozó részéről nem került aláírásra.	A költségvetési szerv költségvetésének a számlarend szerinti csoportosított főkönyvi számlákon nyilvántartott készletek nincsenek összhangban az analitikai nyilvántartás szerinti csoportosítással. A bizonylati rendben meghatározott nyomtatványt, a Veszélyes anyagok táblázata és a Védőruha juttatás nyilvántartó lapot már nem használják. Az ellenőrzési nyomvonal nem tartalmazza a készletgazdálkodással összefüggő feladatokat, a készletnyilvántartás ellenőrzési folyamatát.	A költségvetési szerv költségvetésének a számlarend szerinti csoportosított főkönyvi számlákon nyilvántartott készletek nincsenek összhangban az analitikai nyilvántartás szerinti csoportosítással. A bizonylati rendben meghatározott nyomtatványt, a Veszélyes anyagok táblázata és a Védőruha juttatás nyilvántartó lapot már nem használják. Az ellenőrzési nyomvonal nem tartalmazza a készletgazdálkodással összefüggő feladatokat, a készletnyilvántartás ellenőrzési folyamatát.	2024.09.30.	Farkas Gábor intézményvezető

Készítette:		Jóváhagyta:		Véleményezte:	
Dátum:	Dátum:	Dátum:	Dátum:	Dátum:	Dátum:
Farkas Gábor intézményvezető	Nógrádi Zoltán polgármester	Kálmán Lászlóné belső ellenőr			
Szent Erzsébet Mórahalmi Gyógyfürdő	Mórahalom Városi Önkormányzat	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.