

EZ AZ ELŐTERJESZTÉS A KÉPVISELŐ-TESTÜLET ÁLLÁSPONTJÁT NEM TÜKRÖZI

Előterjesztés Mórahalom Városi Önkormányzat Képviselő-testülete részére

Előterjesztő: Nógrádi Zoltán polgármester

Iktatószám: MH/11612 /2024

Ügyintéző/Témafelelős: Dr. Tóth Krisztián

Tárgy: „Móraép Nonprofit Közhasznú Kft.
készletgazdálkodása” tárgyban tárgyban lefolytatott
belső ellenőrzési jelentés tartalmáról szóló
tájékoztatás és intézkedési terv elfogadása

Véleményező bizottság: Ügyrendi Bizottság

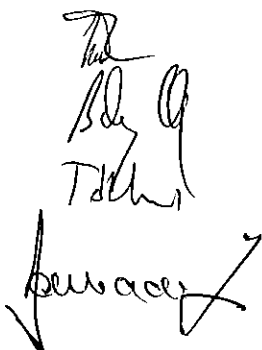
Melléklet: 1 pld intézkedési terv

Jegyző:

Kabinet:

Pénzügy:

Polgármester:



The block contains four handwritten signatures. From top to bottom, they correspond to: the Mayor (Nógrádi Zoltán), the Clerk (Jegyző), the Treasurer (Pénzügy), and the Council (Kabinet). The signatures are written in black ink and are somewhat stylized.

EZ AZ ELŐTERJESZTÉS A KÉPVISELŐ-TESTÜLET ÁLLÁSPONTJÁT NEM TÜKRÖZI

Előterjesztés Mórahalom Városi Önkormányzat Képviselő-testülete részére

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, módszere, ellenőrzendő 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 segítők létszáma, gyermekékeztetésben részesülők létszámának meghatározása, szüneti gyermekékeztetésben résztvevők jogosultsága, tanyagondnoki szolgáltatás tevékenységnapló és a nienellevelek egyezősége | penzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés | Mórahalom Városi Önkormányzat, Mórahalmi Lurkó Világ Óvoda | Január | 6 | 24 |
| 2. | A járóbeteg-szakellátás költségvetés 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 Eütv. 244/K. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően költségvetési szervként történő átalakítása. Az egészségügyi járóbeteg-szakellátás költségvetési intézménye kontrollkörnyezetének kialakítása, jogszabályi megfeleltetése | 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 | célellenőrzés | Szent Erzsébet Mórahalmi Gyógyfürdő Móraép Nonprofit Közhatalmú Kft. | május | 5 | 20 |
| 4. | A közéleti tevékenység feladatainak ellátása | Az intézmény által ellátott intézményi gyermekékeztetés szervezése, bonyolítása megfelelő-e a jogszabályokban foglaltaknak. | Az életmészevezető munkaköri leírásában valamint a szabályzatokban foglalt feladatok ellátása. A hálósági ellenőrzések észrevételeire készült e intézkedési terv, az abban foglaltak végrehajtása | célellenőrzés | Mórahalmi 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 Kézdel Napsugár Gyerekház, a Napsugár Fejlesztő Házi Foglalkoztatási Előlk Nappali Intézménye és a Húscutka Bölcsőde 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 önkormányzattal 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 megfeleltetése, a költségterítés megfelelő dokumentálása | szabályszerűségi ellenőrzés | Mórahalom Városi Önkormányzat, Mórahalmi Polgármesteri Hivatal | október | 5 | 20 |

EZ AZ ELŐTERJESZTÉS A KÉPVISELŐ-TESTÜLET ÁLLÁSPONTJÁT NEM TÜKRÖZI

Előterjesztés Mórahalom Városi Önkormányzat Képviselő-testülete részére

Tájékoztatom a T. Képviselő-testületet, hogy a fenti ellenőrzések közül a jelen előterjesztés tárgya az 3. sorszámú, két szervezet ellenőrzését magában foglaló ellenőrzés közül a Móraép Nonprofit Közhasznú Kft. készletgazdálkodásának ellenőrzésére vonatkozó 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.

„Móraép Nonprofit Közhasznú Kft. készletgazdálkodása” tárgyú 4-2/1/2024. 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 *Móraép Nonprofit Közhasznú Kft.* Mórahalom Városi Önkormányzat 100 %-os önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságánál (továbbiakban: Társaság) helyszíni ellenőrzés során került vizsgálatra a készletnyilvántartás belső szabályzatnak való megfelelése, a beszerzésre került anyagok nyilvántartásának és felhasználásának dokumentálása.

A Társaságnál a készletek költségelszámolását meghatározó szabályzatok elkészültek, az anyag és eszközgazdálkodási szabályzatában foglaltaknak megfelelő aktualizálásukra még nem került sor. A készleteket év végén leltározással állapítja meg. A Társaság Vagyongazdálkodási és vagyonyilvántartási szabályzata szerint a Társaság vagyonát a Servantes Integrált Vállalati Rendszerben tartja nyilván.

A Társaság által alkalmazott programban a készleteket mennyiségben és értékben nem teljeskörűen tartják nyilván, a göngyölegekről, az üzemanyagról Excel nyilvántartást vezetnek. A számlarend szerint kialakított főkönyvi számlákon nyilvántartott készletek nincsenek összhangban az analitikai nyilvántartás szerinti csoportosítással. Az alkalmazott programból a főkönyv szerinti csoportosításban a raktári anyagok adatai nem kérdezhetők le.

A vizsgált időszakban az anyagok beszerzését a programban nyilvántartásba vették – az azonnali felhasználásra kerülő anyagok kivételével -, melyről Bejövő szállítólevél bizonylatot készítettek a számlával/szállítólevéllel megegyező tartalommal, melyet a számlához csatoltak. A raktárakból történő készletfelhasználásról Raktári kiadás bizonylatot készítettek és archiváltak. A bizonylaton a megjegyzés rovatba, nem került feltüntetésre, hogy a raktárból kiadott anyag milyen költséghelyre került felhasználásra.

A helyszíni ellenőrzéskor a nyilvántartásból aktuális adatok lekérdezésére nem volt lehetőség, a program ismerete még nem teljeskörű a felhasználók részéről. A 2024. I. negyedévben beszerzésre került készlet és a felhasználásra kiadott készlet még teljeskörűen nem került feldolgozásra, a programból az ellenőrzés időpontjában meglévő raktári készlet nem volt lekérdezhető.

EZ AZ ELŐTERJESZTÉS A KÉPVISELŐ-TESTÜLET ÁLLÁSPONTJÁT NEM TÜKRÖZI

Előterjesztés Mórahalom Városi Önkormányzat Képviselő-testülete részére

A Társaság az anyagok számítógépes programban történő nyilvántartása mellett Excel táblázatban továbbra is vezeti az anyagok felhasználását munkaszámok szerint, mivel a programból a költségelszámoláshoz szükséges információ nem kérdezhető le.

A 2023. december 31-i fordulónapi leltározásra, a készletek mennyiségi leltárfelvételével történő leltározásra nyilvántartás alapján került sor. A készletekről a főkönyvi számláknak megfelelő leltáriveret készítettek. A leltáriveren szereplő készletek értéke a főkönyvi kivonatban szereplő készletértékkel megegyezett.

FŐBB MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

Móraép Nonprofit Közhasznú Kft. készletgazdálkodása
című vizsgálathoz

| Srsz. | Megállapítás | Rangsor | Kockázat / Hatás | Javaslat | Intézkedést igényel? (igen / nem) |
|-------|--|---------------------|------------------|--|-----------------------------------|
| 1./ | A Móraép Nonprofit Közhasznú Kft. gazdasági társaságnál a készletnyilvántartásra vonatkozó belső szabályzatok összhangja – Számviteli politika, Vagyongazdálkodási és vagyonyilvántartási szabályzat, számlarend, bizonylati rend az anyag és eszközgazdálkodási szabályzatban foglaltakkal - nem biztosított, a számítógépes program bevezetését követően a szabályzatok nem kerültek aktualizálásra. | átlagos jelentőségű | közepes | A készletnyilvántartásra vonatkozó belső szabályzatokban – Számviteli politika, Vagyongazdálkodási és vagyonyilvántartási szabályzat, számlarend, bizonylati rend – aktualizálása az anyag és eszközgazdálkodási szabályzatban foglaltaknak megfelelően. | igen |
| 2./ | A Társaság az anyagokat számítógépes programban történő nyilvántartás mellett Excel táblázatban továbbra is vezeti. Az anyagkészletek mennyiségében és értékében bekövetkezett változása készletnyilvántartási programban nem kerül naprakészen vezetésre, a nyilvántartásvezetőnek a program kezelését még nem teljeskörűen sikerült elsajátítania, a nyilvántartásból az adatok lekérdezése az ellenőrzéskor sikertelen volt, mely nem segíti a vezetés számára a raktári anyagkészletekről a naprakész információ biztosítását. | átlagos jelentőségű | magas | A készletnyilvántartás naprakész vezetése, a programkezelés teljes körű elsajátítása | igen |

EZ AZ ELŐTERJESZTÉS A KÉPVISELŐ-TESTÜLET ÁLLÁSPONTJÁT NEM TÜKRÖZI

Előterjesztés Mórahalom Városi Önkormányzat Képviselő-testülete részére

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 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. 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 2025. január kt. ülés

Erről értesítést kap:

1./ Mórahalom város polgármestere

2./ Mórahalom város jegyzője

3./ Irrattár