


EZ AZ ELŐTERJESZTÉS A KÉPVISELŐ-TESTÜLET ÁLLÁSPONTJÁT NEM TÜKRÖZI

Előterjesztés Mórahalom Városi Önkormányzat Képviselő-testülete részére

Előterjesztő: Nógrádi Zoltán polgármester


Iktatószám: MH/16069/2024 

Ügyintéző/Témafelelős: Dr. Tóth Krisztián / Borbás Norbert

Tárgy: „A Móra-Partner Nonprofit Közhasznú Kft. gazdasági társaság szociális és gyermekjóléti feladatainak ellátása” tárgyban lefolytatott belső ellenőrzési jelentés tartalmáról szóló tájékoztatás és intézkedési terv elfogadása

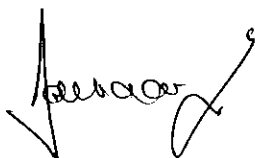
Véleményező bizottság: Ügyrendi Bizottság

Melléklet: 1 pld intézkedési terv

Jegyző: 

Kabinet:

Pénzügy:

Polgármester: 

## 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, módszerei, ellenőrizendő területek	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett időpontja	Az ellenőrzés fordítandó kapacitás (1 óra ellenőri nap)	Az ellenőrzés 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 ellátotti létszám vizsgálata.	Óvodai gyermeklétszám meghatározása, óvodapedagógus munkát segítő létszám, gyermekékeztetésben részesülők létszámának meghatározása, szünidei gyermekékeztetésben résztvevők jogosultsága, tanyagondnoki szolgáltatás tevékenységnapló és a nienellevek egyezősége	pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés	Mórahalom Városi Önkormányzat, Móraalmi Lurkó Világ Óvoda	Január	6	24
2.	A járóbeteg-szakellátás költségvetési szervének létrehozása	Az önkormányzat tulajdonában álló Móra-Vitát Nonprofit Köhasznú 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 készleigazgatókódása	A gazdasági társaság és az intézmény készletnyilvántartása a belső szabályzatnak megfelelően történik, a beszerzésre került anyagok, tűzoltószerek és vegyszerek nyilvántartása és felhasználása dokumentált.	A készletnyilvántartás belső szabályzatának aktualizálása, a beszerzésre került készletek nyilvántartásának, felhasználásának, feltárolásának dokumentálása a szabályzatban foglaltak alkalmazása	céll ellenőrzés	Szent Erzsébet Móraalmi Gyógyfürdő Móraép Nonprofit Köhasznú Kft.	május	5	20
4.	A közétkeztetési feladatok ellátása	Az intézmény által ellátott intézményi gyermekékeztetés szervezése, bonyolítása megfelelő-e a jogszabályokban foglaltaknak.	Az ételmezésvezető 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 Fogytékkal Élők Nappali Intézménye és a Huncaika Bölcsőde közfeladatainak ellátása, a feladatellátásának szabályozottsága, az intézményi belső kontrollrendszer működése, a gazdasági társaság tulajdonosi ellenőrzése	rendszerellenőrzés	Móra-Partner Nonprofit Kft.	szeptember	5	20
6.	Közkezdési költségterítés elszámolása	Az önkormányzatnál és a hivatalánál foglalkoztatottak kiküldetési költségterítése és a munkában járási költségterítése szabályszerű elszámolása	A foglalkoztatottak kiküldetési költségterítésének és a munkában járási költségterítésének szabályszerűsége, szabályszerűségének a hatályos jogszabályoknak való megfeleltetése, a költségterítés megfelelő dokumentálása	szabályszerűségi ellenőrzés	Mórahalom Városi Önkormányzat, Móraalmi 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 5. sorszámú, szervezet ellenőrzését magában foglaló ellenőrzés a Móra Partner Nonprofit Közhasznú Kft. szociális és gyermekjóléti feladatainak ellátása 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.

„A Móra-Partner Nonprofit Közhasznú Kft. gazdasági társaság szociális és gyermekjóléti feladatainak ellátása” tárgyú 4-5/2024. 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 Móra-Partner Nonprofit Közhasznú Kft. tagja 49 % tulajdonrésszel Mórahalom Városi Önkormányzat. Mórahalom Városi Önkormányzat a Móra-Partner Nonprofit Közhasznú Kft. gazdasági társasággal ellátási szerződést kötött a Gyermekjóléti alapellátás keretében Bölcsődei feladatok ellátására, Biztos Kezdet Gyerekház intézmény és a szociális ellátás keretében a Fogyatékkal Élők Nappali Intézménye működtetésére. A felek megállapodtak abban, hogy a bölcsődei gyermekékeztetési feladatokat az Önkormányzat látja el.

A Társaság legfőbb szerve a taggyűlés, a Társaság felügyeletét 3 fős Felügyelőbizottság látja el, gazdálkodását könyvvizsgáló ellenőrzi.

*A Társaság Szervezeti és Működési Szabályzatának kiegészítése az ellenőrzés megállapításaival megtörtént, elfogadása a taggyűlés által szükséges. A számviteli politika és annak keretében elkészítendő szabályzatokkal rendelkezik a társaság, az adatvédelmi szabályzat felülvizsgálata, az adatvédelmi tájékoztató közzététele, az iratkezelési szabályzat jogszabályi követelményeknek megfelelő átdolgozása folyamatban van.*

*A bölcsődei ellátásért fizetendő térítési díjat a fenntartó megállapította, a fogyatékkal élők nappali intézményében az étkezéssel együtt igénybe vett ellátás térítési díját a fenntartó még nem határozta meg.*

A Társaság beszámoltatása rendszeres, a szakmai munka eredményességét az intézmények által készített beszámolók alapján a képviselő-testület és a taggyűlés is értékelte.

**FŐBB MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK**

A Móra-Partner Nonprofit Közhasznú Kft. gazdasági társaság szociális és gyermekjóléti feladatainak ellátása című vizsgálatához

EZ AZ ELŐTERJESZTÉS A KÉPVISELŐ-TESTÜLET ÁLLÁSPONTJÁT NEM TÜKRÖZI

Előterjesztés Mórahalom Városi Önkormányzat Képviselő-testülete részére

Sorsz.	Megállapítás	Rangsor	Kockázat / Hatás	Javaslat	Intézkedést igényel? (igen / nem)
1./	A Móra-Partner Nonprofit Közhasznú Kft. állományi létszáma 31 fő, ezért az ügyvezető intézményen belüli helyettesítése, valamint a társaság által működtetett intézmények vezetőjének kinevezése, továbbá az intézmények dokumentumai jóváhagyásának hatásköre meghatározása került javaslatra az ellenőrzés során. Az ellenőrzéskor történt észrevételek, javaslatok alapján a gazdasági társaság szervezeti és működési szabályzata felülvizsgálatra került.	átlagos jelentőségű	közepes	A Társaság felülvizsgált Szervezeti és Működési Szabályzatának taggyűlés által jóváhagyása.	igen
2./	A fogyatékkal élők nappali intézményében az étkezés nélküli ellátásért nem kell térítési díjat fizetni, a napközbeni tartózkodást és ott étkezést igénybe vevőkre az ellátás térítési díja a fenntartó által még nem került meghatározásra (29/1993. (II. 17.) Korm. rendelet 15. § (1)).	átlagos jelentőségű	közepes	A fogyatékkal élők nappali intézményében az étkezéssel együtt igénybe vett ellátásért fizetendő térítési díj fenntartó által történő meghatározása	igen

Az elkészült ellenőrzési jelentés tartalmazza a főbb megállapításokat és a fentiekben ismertetett intézkedési javaslatokat, amelyek alapján a jelen előterjesztéshez mellékeltem 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 „A Móra-Partner Nonprofit Közhasznú Kft. gazdasági társaság szociális és gyermekjóléti feladatainak ellátása” tárgyban lefolytatott belső ellenőrzési jelentés tartalmáról szóló tájékoztatás és intézkedési terv elfogadása” tárgyú előterjesztést megtárgyalta az abban foglaltakkal egyet ért.

EZ AZ ELŐTERJESZTÉS A KÉPVISELŐ-TESTÜLET ÁLLÁSPONTJÁT NEM TÜKRÖZI

Előterjesztés Mórahalom Városi Önkormányzat Képviselő-testülete részére

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. február kt. ülés

Erről értesítést kap:

1./ Mórahalom város polgármestere

2./ Mórahalom város jegyzője

3./ Irattár

EZ AZ ELŐTERJESZTÉS A KÉPVISELŐ-TESTÜLET ÁLLÁSPONTJÁT NEM TÜKRÖZI

Előterjesztés Mórahalom Városi Önkormányzat Képviselő-testülete részére

INTÉZKEDÉSI TERV

Ellenőrzési jelentés iktatószáma:		BET/28/2024.			
Ellenőrzés azonosító száma és címe:		4-5/2024. A Móra-Partner Nonprofit Közhasznú Kft. gazdasági társaság szociális és gyermekjóléti feladatainak ellátása			
Ellenőrzési jelentés kelte:		2024. november 21.			
Intézkedési terv iktatószáma:					
Megállapítás		Javaslat	Intézkedés	Határidő <sup>1</sup>	Felelős
1.	A Móra-Partner Nonprofit Közhasznú Kft. állományi létszáma 31 fő, ezért az ügyvezető intézményen belüli helyettesítése, valamint a társaság által működtetett intézmények vezetőjének kinevezése, továbbá az intézmények dokumentumai jóváhagyása hatáskörének meghatározása, a szervezeti és működési szabályzat pontosítása került javaslatra a gazdasági társaság szervezeti és működési szabályzatában, mely az észrevételek alapján felülvizsgálatra került.	A Társaság ügyvezetője által felülvizsgált Szervezeti és Működési Szabályzat taggyűlés által történnő jóváhagyása.	A Társaság ügyvezetője által felülvizsgált Szervezeti és Működési Szabályzat taggyűlés által történnő jóváhagyása.	2025.02.28.	Borbás Norbert Móra – Partner Nonprofit Közhasznú Kft. ügyvezető
2.	A fogyasztókkal élők nappali intézményében az étkezés nélküli ellátásért nem kell térítési díjat fizetni, a napközbeni tartózkodást és ott étkezést igénybe vevőkre az ellátás térítési díja a fenntartó által még nem került meghatározásra (29/1993. (II. 17.) Korm. rendelet 15. § (1)).	A fogyasztókkal élők nappali intézményében az étkezéssel együtt igénybe vett ellátásért fizetendő térítési díj fenntartó által történnő meghatározása	A fogyasztókkal élők nappali intézményében az étkezéssel együtt igénybe vett ellátásért fizetendő térítési díj fenntartó által történnő meghatározása	2025.02.28.	Borbás Norbert Móra – Partner Nonprofit Közhasznú Kft. ügyvezető

<sup>1</sup> 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.  
H-6782 Mórahalom, Szentháromság tér 1., Tel.: 62 / 281 022  
www.morahalom.hu      info@morahalom.hu

EZ AZ ELŐTERJESZTÉS A KÉPVISELŐ-TESTÜLET ÁLLÁSPONTJÁT NEM TÜKRÖZI

Előterjesztés Mórahalom Városi Önkormányzat Képviselő-testülete részére

Készítette:		Jóváhagyta:	Véleményezte:
Dátum:	Dátum:	Dátum:	Dátum:
Borbás Norbert Móra – Partner Nonprofit Közhasznú Kft. ügyvezető	Mórahalom Városi Önkormányzat polgármester	Nógrádi Zoltán	Kálmán Lászlóné Homokháti Kistérség Belső Ellenőrzési Társulása belső ellenőr