

EZ AZ ELŐTERJESZTÉS A KÉPVISELŐ-TESTÜLET ÁLLÁSPONTJÁT NEM TÜKRÖZI

Előterjesztés Mórahalom Városi Önkormányzat Képviselő-testülete részére

Előterjesztő: Nógrádi Zoltán polgármester

Iktatószám: MH/...../2024

Ügyintéző/Témafelelős: dr. Tóth Krisztián

Tárgy: Tájékoztatás a „közlekedési költségtérítés elszámolása”
tárgyban lefolytatott belső ellenőrzési jelentés tartalmáról

Véleményező bizottság: Ügyrendi Bizottság
Pénzügyi-és Városfejlesztési Bizottság

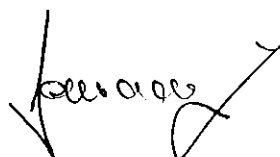
jegyző:



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, ellenőrzendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (1 órával 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 ellátottai létszám vizsgálata.	Óvodai gyermeklétszám meghatározása, óvodapedagógus munkát segítő létszám, gyermekékeztetésben résztvevők létszámának meghatározása, szüneti gyermekékeztetésben résztvevők jogosultsága, tanyagondnoki szolgáltatás tevékenységnapló és a menettelevek egyezősége	pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés	Mórahalom Városi Önkormányzat, Mórahalmi Lurkó Világ Óvoda	Január	6	24
2.	A járóbeteg-szakellátás költségvetési szervének létrehozása	Az önkormányzat tulajdonában álló Móra-Világ Nonprofit Községi 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 kontrollkönyvezetének kialakítása, jogszabályi megfeleltetése	rendszerellenőrzés	Mórahalom Városi Önkormányzat	április	5	20
3.	Az önkormányzat tulajdonú gazdasági társaság és az intézmény készletgazdálkodása	A gazdasági társaság és az intézmény készletnyilvántartása a belső szabályzatnak megfelelően történik, a beszerzésre került anyagok, tisztítószerek 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 Mórahalmi Gyógyfürdő Móraép Nonprofit Községi Kft.	május	5	20
4.	A köznevelési feladatok ellátása	Az intézmény által ellátott intézményi gyermekékeztetés szervezése, bonyolítása megfelel-e a jogszabályokban foglaltaknak.	Az intézményvezető munkaköri leírásában valamint a szabályzatokban foglalt feladatok ellátása. A hatósági ellenőrzések észrevételeire készült-e intézkedési terv, az abban foglaltak végrehajtása	céll ellenőrzés	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 Kezdet Napsugár Gyerekház, a Napsugár Fejlesztő Háza Foglalkoztatott Évek Nappali Intézménye és a Huncutka Bölcsőde közfeladatának ellátása, a feladatellátásának szabályozottsága, az intézményi belső kontrollrendszer működtetése, a gazdasági társaság tulajdonosi ellenőrzése	rendszerellenőrzés	Móra-Partner Nonprofit Kft.	szeptember	5	20
6.	Költségvetési költségterítés elszámolása	Az önkormányzatnál és a hivatallánál 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 a 6. sorszámú, a közlekedési költségterítés elszámolása megnevezésű ellenőrzésre vonatkozó belső ellenőrzési jelentés tartalmának és megállapításainak ismertetése.

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 „közlekedési költségterítés elszámolása” tárgyú 4-6/2024. számú belső ellenőrzési jelentéstervezetet 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:

Mórahalom Városi Önkormányzat (Önkormányzat) jegyzője szabályozta az Önkormányzat és a Mórhalmi Polgármesteri Hivatal (Hivatal) munkavállalói részére a gépjárművek igénybevételeinek és használatának rendjét, a költségek elszámolását, és a belföldi kiküldetéssel kapcsolatos feladatok egységes, szabályszerű végrehajtásának rendjét. A vizsgált szervezetek esetében a hivatali gépjármű magáncélú használata nem engedélyezett.

Az Önkormányzat és a Hivatal dolgozói részére utazási költségterítés, valamint saját gépjárművel történő utazás (munkába járás) címen kifizetett költségterítés került vizsgálatra. Az ellenőrzött időszakban tömegközlekedési eszközzel történő kiküldetések esetében vasúton a II. osztályú menetjegy és az autóbusz utazási költsége teljes összege megtérítésre került a dolgozó részére. Az kiküldetési szabályzat szerint a saját tulajdonú személygépkocsi hivatali célú használata esetében csak a saját, vagy a közeli hozzátartozó tulajdonában lévő személygépkocsi használható, mely dokumentumokkal igazolásra került a megszűnt jogviszonyú munkavállalók kivételével. A saját tulajdonú gépjárművel történt kiküldetési költségterítések esetében a kiküldetési szabályzat szerint az üzemanyag fogyasztási normaként a 60/1992. (IV.1.) Korm. rendelet 4. §. (2) bekezdésében meghatározott alapnorma átalány, valamint a NAV által közzétett üzemanyagár került figyelembevételre. A gépjármű fenntartási költségterítésének fizetése az SZJA törvény 3. számú mellékletének II/6. pontjában meghatározott 15 Ft/ km összegű normaköltséggel történt. A kiküldetési rendelvevényeken a kiküldetés célja feltüntetésre került, a kiküldetéseket többségében Balog László kabinetvezető mellett az alpolgármester engedélyezte. *A kiküldetési szabályzat I.3. pontja szerint „a kiküldetés elrendelését a költségvetési szerv szervezeti felépítésnek megfelelően a munkaáltatói jogkör gyakorlására jogosult vezető, vagy helyettese (polgármester-alpolgármester, jegyző-aljegyző) rendelheti el.”*

Tömegközlekedési eszközzel történő munkába járásról az Önkormányzat 3 fő dolgozója nyilatkozott, részükre a munkába járással kapcsolatos utazási költségterítés tömegközlekedési eszköz igénybevételeivel engedélyezett, költségterítésként a vármegyebérlet árának 86 %-a került kifizetésre.

Az Önkormányzat és a Hivatal gépjármű üzemeltetési szabályzata alapján a munkába járással kapcsolatos utazási költségterítésről szóló 39/2010 (II.26.) kormányrendelet 4.§ (1) bekezdésében

EZ AZ ELŐTERJESZTÉS A KÉPVISELŐ-TESTÜLET ÁLLÁSPONTJÁT NEM TÜKRÖZI

Előterjesztés Mórahalom Városi Önkormányzat Képviselő-testülete részére

foglalt indok alapján a személygépjárművel történő munkába járást és a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény 25. § (2) bekezdés ba) pontja szerint költségtérítés összegét a munkáltató engedélyezte. Az Önkormányzatnál 17 fő munkavállaló részére történt munkába járás költségtérítés kifizetése a vizsgált időszakban, a jogszabálynak megfelelő nyilatkozatot 12 fő tett. A Hivatalnál 2 fő munkavállaló részére történt munkába járás költségtérítés kifizetése, a dolgozók nyilatkoztak a munkába járással kapcsolatos utazási költségtérítés gépjárművel történő igénybevételéről.

A saját gépjárművel történő munkába járás költségtérítés elszámolását a Gépjármű üzemeltetési szabályzat 7. számú melléklete szerint került elszámolásra az önkormányzat által alkalmazott jelenléti ív alapján. A munkába járás költségtérítése a munkában töltött igazolt napokra került kifizetésre 30 Ft/km összegben.

A gépjárművel történő munkába járás engedélyezésének szabályai önálló szabályzatban kerültek határozásra az ellenőrzéskor tett észrevételek alapján az ellenőrzés lezárásig, a szabályzat 2024. december 1-től lépett hatályba.

Az ellenőrzés nyomán kialakított belső ellenőri vélemény a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében:

Mórahalom Városi Önkormányzat jegyzője szabályozta az Önkormányzat és a Mórahalmi Polgármesteri Hivatal munkavállalói részére a gépjárművek igénybevételének és használatának rendjét, a költségek elszámolását, és a belföldi kiküldetéssel kapcsolatos feladatok egységes, szabályszerű végrehajtásának rendjét. A munkába járás szabályai az ellenőrzéskor tett észrevételek alapján az ellenőrzés lezárásig kialakításra kerültek. A munkába járás költségtérítése a jogszabályban foglalt mértékben került kifizetésre.

Az Önkormányzat és a Hivatal kiküldetési szabályzatában a saját tulajdonú személygépkocsi hivatali célú használata szabályozott, a kiküldetés elrendelése a szabályzatban meghatározottak szerint kiegészítésre került. A jogszabály által elismert költségek kerültek költségtérítésként kifizetésre, a kiküldetés szükségessége igazolt.

FŐBB MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

*Közlekedési költségtérítés elszámolása
című vizsgálatához*

Srsz.	Megállapítás	Rangsor	Kockázat / Hatás	Javaslat	Intézkedést igényel? (igen / nem)
1./	Az Önkormányzat és a Hivatal kiküldetési szabályzatában a saját tulajdonú személygépkocsi hivatali célú használata meghatározásra került, a kiküldetés elrendelésének engedélyezése a szabályzatban meghatározottak szerint dokumentált, a kiküldetési rendelvényen a kiküldetés célja feltüntetésre került. A munkába járás szabályai az ellenőrzéskor tett észrevételek alapján az ellenőrzés lezárásig meghatározásra kerültek, ezért az ellenőrzést lezárásakor intézkedést igénylő megállapításra nem került sor.				

EZ AZ ELŐTERJESZTÉS A KÉPVISELŐ-TESTÜLET ÁLLÁSPONTJÁT NEM TÜKRÖZI

Előterjesztés Mórahalom Városi Önkormányzat Képviselő-testülete részére

A fentiek szerint a belső ellenőr jelentése alapján az ellenőrzés során intézkedést igénylő megállapításra nem került sor.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést megtárgyalni, az elkészült belső ellenőrzési jelentést és az alábbi határozati javaslatot elfogadni szíveskedjen.

Nógrádi Zoltán
polgármester

Határozati javaslat

1./ Mórahalom Városi Önkormányzat Képviselő-testülete a „Tájékoztatás a „közlekedési költségtérítés elszámolása” tárgyában lefolytatott belső ellenőrzési jelentés tartalmáról” tárgyú előterjesztést megismerte és az abban foglaltakkal egyet értve megállapítja, hogy az ellenőrzés intézkedést nem ír elő, ezért intézkedési terv elfogadása nem szükséges.

Határidő: az ellenőrzési jelentés aláírására: azonnal

Felelős: Mórahalom város Polgármestere, Mórahalom város Jegyzője

Beszámolás: a Képviselő-testület a határozat végrehajtásáról külön jelentést nem kér

Erről értesítést kap:

1./ Mórahalom város Polgármestere

2./ Mórahalom város Jegyzője

3./ Homokháti Kistérség Belső Ellenőrzési Társulása Bordány

4./ Irattár