

EZ AZ ELŐTERJESZTÉS A KÉPVISELŐ-TESTÜLET ÁLLÁSPONTJÁT NEM TÜKRÖZI

Előterjesztés Mórahalom Városi Önkormányzat Képviselő-testülete részére

Előterjesztő: Nógrádi Zoltán polgármester

Iktatószám: MH/396/2026

Ügyintéző/Témafelelős: Dr. Tóth Krisztián

Tárgy: Tájékoztatás „Önálló gazdasági szervezet szabályozottsága, kontrolltevékenységek működése” tárgyban lefolytatott belső ellenőrzési jelentés tartalmáról és intézkedési terv elfogadása

Véleményező bizottság: Ügyrendi Bizottság
Pénzügyi-és Városfejlesztési Bizottság

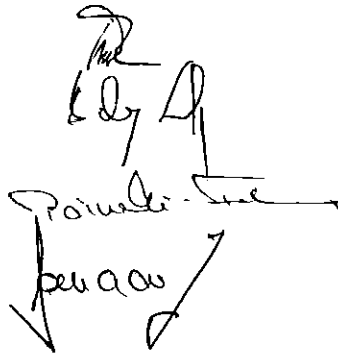
Melléklet: 1 pld intézkedési terv

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 2026. évi belső ellenőrzési ütemtervét a 361/2025. (XI.27.) számú Kt. határozatával fogadta el, amelynek 3./ pontja az alábbi ellenőrzést tartalmazza:

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 (8 órás ellenőri nap)	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri óra)
3.	Önálló gazdasági szervezet szabályozottsága, kontrolltevékenységek működése	A költségvetési szerv önálló gazdasági szervezetének működése, belső kontrollrendszerének kialakítása	az intézmény gazdasági szervezete által ellátandó feladatok szabályozottsága, belső kontrollrendszer működötése, ellenőrzési nyomvonalak felfülvizsgálata, pénzügyi folyamatok szabályozottsága	rendszerellenőrzés	Móra-Vital Járóbeteg-szakellátó és Fürdőgyógyászati Központ	május	3	24

Tájékoztatom a T. Képviselő-testületet, hogy a jelen előterjesztés tárgya a 3./ sorszámú, az Önálló gazdasági szervezet szabályozottsága, kontrolltevékenységek működése 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 – szerint járt el.

Az „Önálló gazdasági szervezet szabályozottsága, kontrolltevékenységek működése” tárgyú 3-3/2026. 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-Vital Járóbeteg-szakellátó és Fürdőgyógyászati Központ költségvetési szerv (Továbbiakban: **Intézmény**) 2025. január 1-től rendelkezik önálló gazdasági szervezettel a fenntartó döntése értelmében, ennek megfelelően az Intézmény Szervezeti és Működési Szabályzatát (Továbbiakban: **SZMSZ**) a képviselő-testület módosította. Az Intézmény gazdasági szervezet feladatait az *adminisztrációs és pénzügyi csoport* látja el, az intézmény gazdasági vezetőjének irányításával. Az Intézmény szervezeti felépítése szerint, melyben

EZ AZ ELŐTERJESZTÉS A KÉPVISELŐ-TESTÜLET ÁLLÁSPONTJÁT NEM TÜKRÖZI

Előterjesztés Mórahalom Városi Önkormányzat Képviselő-testülete részére

feltüntetésre került a gazdasági szervezet, mint szervezeti egység, létszáma 22 fő. A gazdasági szervezet feladatait a gazdasági szervezet ügyrendjében határozták meg.

A Szt. 14. § (5) bekezdése szerinti szabályzatokat, és az Ávr. 13. § (2) szerinti a működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott feladatokat, az Intézmény vezetője által kiadott, aktualizált, 2025. január 1-től hatályos belső szabályzatok rögzítik. Az iratkezelés céljára használt az ASP 2.0 iratkezelő szakrendszer használata megszűnt az intézmény önálló gazdasági szervezete miatt, ezért jelenleg iktatókönyvben, papír alapú iktatás történik.

A gazdasági vezető a feladat- és hatásköreit, a hatáskörök gyakorlásának módját, az ezekhez kapcsolódó felelősségi szabályokat az SZMSZ 3.1.1 pontja és a Gazdasági szervezet ügyrendje tartalmazza. Feladata a munkaköri leírásában részletesen meghatározásra került. A gazdasági vezető felsőoktatásban szerzett gazdasági szakképzettséggel, és emellett mérlegképes könyvelői szakképesítéssel rendelkezik, nem szerepel a könyvviteli szolgáltatást végzők nyilvántartásban, és nem rendelkezik még a tevékenység ellátására jogosító engedéllyel (Ávr. 12. § (2)).

Az intézmény gazdasági szervezete által ellátandó feladatok, a Kincstári rendszerbe történő adatszolgáltatás az Intézmény által önállóan történik. Felelőse a gazdaságvezető, hozzáférési jogosultsággal rendelkezik. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása a 2026. I. negyedévi pénzügyi bizonylatok szűrőpróbaszerű vizsgálatával történt. A kiadások, érvényesítése, a teljesítési igazolások megléte a vizsgált időszakban a szabályzatokban foglaltaknak megfelelt. Az OTP Bank Nyrt.-nél vezetett számlák esetében aláírási jogosultság gyakorlása kizárólag az intézményvezetőt illeti meg. A banki ügyfélterminálon végzett pénzügyi műveletek esetében a megfelelő kontroll nem került kialakításra. Aláírási jogosultsággal önállóan rendelkezik az intézményvezető, a gazdaságvezető, és a pénzügyi ügyintéző is, a rögzítést követően ugyanaz a személy végezheti el a pénzügyi tranzakciót is, ezért a „négy szem” elvének biztosítása nem érvényesül.

Az intézmény a hét minden napján nyitva tart, szakorvosi járóbeteg ellátást továbbá fizikai közérzetet javító fürdőgyógyászati szolgáltatást lát el. Az intézményben a bevételek beszedésére a pénzkezelő helyeken pénztárgépet üzemeltetnek, melynek szabályait a pénzkezelési szabályzatban és a pénztárgép használati szabályzaban rögzítették. A gyógyfürdő területén végzett szolgáltatás esetében a belépés díjfizetés mellett történik, melynek lelétként történő pénzkezelését, szabályos működését és bizonylati rendjét az ellenőrzéskor tett javaslatoknak megfelelően az ellenőrzés lezárásig kialakították, a pénztár maximális pénzkészletét meghaladó pénzüsszeg bankszámlára történő befizetésének könnyítésére a számlavezető banktól bankkártyát igényeltek.

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

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

A Móra-Vitál Járóbeteg-szakellátó és Fürdőgyógyászati Központ önálló gazdasági szervezettel rendelkező költségvetési szerv, ellátja a gazdasági szervezet jogszabályban meghatározott feladatait. A gazdálkodási feladatokat az adminisztrációs és pénzügyi csoport végzi, az Intézményi költségvetés tervezését, az előirányzatok módosításának,

EZ AZ ELŐTERJESZTÉS A KÉPVISELŐ-TESTÜLET ÁLLÁSPONTJÁT NEM TÜKRÖZI

Előterjesztés Mórahalom Városi Önkormányzat Képviselő-testülete részére

átcsoportosításának és felhasználásának végrehajtását, az adatszolgáltatási, beszámolási és a pénzügyi, számviteli rendet betartja. A belső kontrollrendszer kialakítása, a szabályzatok aktualizálása az önálló gazdasági szervezet működését követően megtörtént. A belső kontrollrendszer működésének javítása, a pénzkezelési feladatok esetében a banki tranzakciók végzésére a megfelelő kontroll kialakítása szükséges.

FŐBB MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

Önálló gazdasági szervezet szabályozottsága, kontrolltevékenységek működése

című vizsgálathoz

Srsz.	Megállapítás	Rangsor	Kockázat / Hatás	Javaslat	Intézkedést igényel? (igen / nem)
1.	A kiadások, érvényesítése, a teljesítés igazolások megléte a vizsgált időszakban a szabályzatokban foglaltaknak megfelelt. Az OTP Bank Nyrt.-nél vezetett számlák esetében a banki tranzakciók végzésére aláírási jogosultsággal önállóan rendelkezik az intézményvezető, a gazdaságvezető, és a pénzügyi ügyintéző is, a megfelelő kontroll nem került kialakításra, a rögzítést követően ugyanaz a személy végezte el a pénzügyi tranzakciót is, ezért a „négy szem” elvének biztosítása nem érvényesült.	átlagos jelentőségű	magas	A banki ügyfélterminálon végzett pénzügyi műveletek esetében megfelelő kontroll kialakítása.	igen
2.	A gazdasági vezető felsőoktatásban szerzett gazdasági szakképzettséggel, és emellett mérlegképes könyvelői szakképesítéssel rendelkezik, nem szerepel a könyvviteli szolgáltatást végzők nyilvántartásban, és nem rendelkezik még a tevékenység ellátására jogosító engedéllyel (Ávr. 12. § (2)).	átlagos jelentőségű	magas	A gazdasági vezető könyvviteli szolgáltatási tevékenység végzésére jogosító nyilvántartásba való felvétele	igen

EZ AZ ELŐTERJESZTÉS A KÉPVISELŐ-TESTÜLET ÁLLÁSPONTJÁT NEM TÜKRÖZI

Előterjesztés Mórahalom Városi Önkormányzat Képviselő-testülete részére

3.	Az iratkezelés céljára használt az ASP 2.0 iratkezelő szakrendszer használata megszűnt az intézmény gazdasági szervezetének önálló ellátást követően, ezért jelenleg iktatókönyvben, papír alapú iktatás történik.	csekély jelentőségű	alacsony	Az iratkezelés céljára elektronikus iratkezelő szakrendszer használatának megvizsgálása	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 Tájékoztatás „*Önálló gazdasági szervezet szabályozottsága, kontrolltevékenységek működése*” tárgyban lefolytatott belső ellenőrzési jelentés tartalmáról és intézkedési terv elfogadása” tárgyú előterjesztést megismerte, az abban foglaltakkal egyetért és a határozat mellékletét képező intézkedési tervet melléklet szerint elfogadja.

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 1./ pontjára: 2026. október havi képviselő-testületi ülésre
az intézkedési terv 2./ és 3./ pontjára: 2027. január havi képviselő-testületi ülésre

Erről értesítést kap:

1./ Mórahalom város Polgármestere

2./ Mórahalom város Jegyzője

3./ Móra-Vital Járóbeteg-szakellátó és Fürdőgyógyászati Központ

4./ Irattár

INTÉZKEDÉSI TERV

Ellenőrzés azonosító száma és címe:		3-3/2026. Önálló gazdasági szervezet szabályozottsága, kontrolltevékenységek működése			
Ellenőrzési jelentés kelte:		2025. július 20.			
Ellenőrzési jelentés iktatószámára:		11/2026.			
Intézkedési terv iktatószámára:		MH/396/2026			
Megállapítás		Javaslat	Intézkedés	Határidő ¹	Felelős
1	A kiadások, érvényesítése, a teljesítés igazolások megléte a vizsgált időszakban a szabályzatokban foglaltaknak megfelelt. Az OTP Bank Nyrt-nél vezetett számlák esetében a banki tranzakciók végzésére aláírási jogosultsággal önállóan rendelkezik az intézményvezető, a gazdaságvezető, és a pénzügyi ügyintéző is, a megfelelő kontroll nem került kialakításra, a rögzítést követően ugyanaz a személy végezte el a pénzügyi tranzakciót is, ezért a „négy szem” elvének biztosítása nem érvényesült	A banki ügyfélterminálon végzett pénzügyi műveletek esetében megfelelő kontroll kialakítása	Szerződés módosítás kezdeményezése az OTP Bank Nyrt. felé az aláíró pontszámok módosítása tekintetében. Minden felhasználó (intézményvezető is) 5 aláírási pontszámmal rendelkezzen, így az utalás teljesítése minden esetben 2 személy együttes aláírásával történik az OTP Elektra terminálon.	2026.09.30.	Dr. Pécsy Balázs intézményvezető
2	A gazdasági vezető felsőoktatásban szerzett gazdasági szakképzettséggel, és emellett mérlegképes könyvelői szakképzettséssel rendelkezik, nem szerepel a könyvviteli szolgáltatást végzők nyilvántartásában, és nem rendelkezik még a tevékenység ellátására jogosító engedéllyel (Ávr. 12. § (2)).	A gazdasági vezető könyvviteli szolgáltatási tevékenység végzésére jogosító nyilvántartásba való felvétele	A Saldo Zrt. által végzett államháztartási képzésre jelentkezés, majd a 16 kredites képzés teljesítését követően a MÁK-nál a nyilvántartásba vétel kezdeményezése.	2026.12.31.	Czellárné Debrecceni Mónika gazdasági vezető

¹ Az intézkedési tervben az egyes feladatokhoz kapcsolódó határidőket úgy kell meghatározni, hogy azok számon kérhetők legyenek. Amennyiben a feladat jellege egy éven túli mutatót, akkor részfeladatokat, illetve részhatáridőket kell meghatározni, ahol értelmezhető.

Megállapítás		Javaslat	Intézkedés	Határidő ²	Felölös
3	Az iratkezelés céljára használt az ASP 2.0 iratkezelő szaktrendszer használata megszünt az intézmény gazdasági szervezetének önálló ellátást követően, ezért jelenleg iktatókönyvben, papír alapú iktatás történik.	Az iratkezelés céljára elektronikus iratkezelő szaktrendszer használatának megvizsgálása	A DMS One iratkezelő szaktrendszerére ajánlat kérése és annak bevezetése.	2026.12.31.	Czellárné Debreceni Mónika gazdasági vezető

Készítette:		Jóváhagyta:	Véleményezte:
Dátum: 2026.08.17.	Dátum:	Dátum:	Dátum:
Dr. Pécsy Balázs intézményvezető	Nógrádi Zoltán Mórahalom Városi Önkormányzat polgármester	Kálmán Lászlóné belső ellenőr	

² 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.