

EZ AZ ELŐTERJESZTÉS A KÉPVISELŐ-TESTÜLET ÁLLÁSPONTJÁT NEM TÜKRÖZI

Előterjesztés Mórahalom Városi Önkormányzat Képviselő-testülete részére

Előterjesztő: Nógrádi Zoltán polgármester

Iktatószám: MH/7864/2025

Ügyintéző/Témafelelős: Dr. Tóth Krisztián

Tárgy: Tájékoztatás „Vagyonsökkenést eredményező gazdasági események vizsgálata” tárgyban lefolytatott belső ellenőrzési jelentés tartalmáról és intézkedési terv elfogadása

Véleményező bizottság: Ügyrendi Bizottság
Pénzügyi-és Városfejlesztési Bizottság

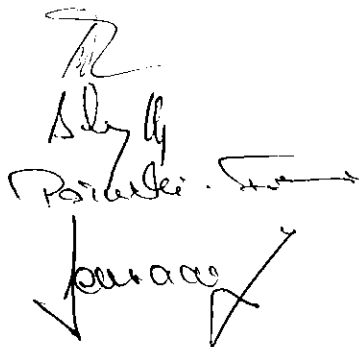
Melléklet: 1 pld intézkedési terv

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 2025. évi belső ellenőrzési ütemtervét a 388/2024. (XI.28.) számú Kt. határozatával fogadta el, amelynek 2./ 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)
2.	Vagyoncsökkenést eredményező gazdasági események vizsgálata	Az önkormányzat tulajdonában lévő vizsgált gazdasági társaságok és az önkormányzat fenntartásában lévő vizsgált költségvetési szervek vagyonváltozása, a 2024. évi vagyonváltozást meghatározó gazdálkodási események hatása az önkormányzat gazdálkodására	saját tőke változása, kötelezettségállomány növekedése, közfeladat ellátásból származó árbevétel, önkormányzati támogatás változása vagyonelemek értékesítése, karbantartási, felújítási kiadások változása	céllenőrzés	Szent Erzsébet Mórahalmi Gyógyfürdő, Móra-Vital Járóbeteg-Szakellátó és Fürdőgyógyászati Központ Móraép Nonprofit Közhasznú Kft. Móránét Nonprofit Közhasznú Kft.	április	3	24

Tájékoztatom a T. Képviselő-testületet, hogy a jelen előterjesztés tárgya a 2./ sorszámú, a vagyoncsökkenést eredményező gazdasági események vizsgálata 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.

A „Vagyoncsökkenést eredményező gazdasági események vizsgálata” tárgyú 3-2/2025. 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 vizsgálatra került önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény szerinti kötelezően ellátandó településüzemeltetési, piac- és vásár üzemeltetést, valamint hulladékgazdálkodás feladatokat látnak el, kulturális szolgáltatásként közösségi színteret működtetnek, és vállalkozási tevékenységet is végeznek. A vizsgált költségvetési szervek az önkormányzat önként vállalt

EZ AZ ELŐTERJESZTÉS A KÉPVISELŐ-TESTÜLET ÁLLÁSPONTJÁT NEM TÜKRÖZI

Előterjesztés Mórahalom Városi Önkormányzat Képviselő-testülete részére

feladatait látják el, gyógyfürdő üzemeltetése, fenntartása, és járóbeteg szakorvosi ellátás feladatokat végeznek.

Az önkormányzati tulajdonú **Móranet Nonprofit Közhasznú Kft. és a Móraép Nonprofit Közhasznú Kft.** gazdaság társaság számára az önkormányzat nem biztosította a közfeladat ellátásának fedezetét teljes mértékben, melyet a vállalkozási tevékenység bevételeiből egészítettek ki, így a megfelelő tulajdonosi kontroll mellett 2024. évben is eredményesen tudtak gazdálkodni.

A **Móra-Vitál Járóbeteg-Szakellátó Fürdőgyógyászati Központ** gazdasági társaság év közben átalakult költségvetési szervvé, az átalakulás a mérleg főösszegének csökkenését idézte elő vagyonszerzés nélkül. A **Szent Erzsébet Mórahalmi Gyógyfürdő** költségvetési szerv esetében a felügyeleti szervi elvonás a pénzeszközök és az eredmény csökkenése a mérleg főösszegének csökkenését eredményezte.

A vizsgált szervezeteknél a befektetett eszközök mérleg szerinti értéke a vizsgált időszakban 6,1 %-kal, a tárgyi eszközök állománya 6 %-kal csökkent. A vizsgált gazdasági társaságok vagyonszerzése kockázatos, mivel a saját vagyon esetében 2024. évben vagyonszerzés következett be (A befektetett eszközök, ezen belül a tárgyi eszközök nettó értéke 2024. eleje és vége között csökkent). A vizsgált költségvetési szervek esetében a vizsgált időszakban vagyonnövekedés történt.

A vizsgált szervezetek többségénél a kötelezettségállomány növekedett, de a fordulónapon a likvid eszközök (követelések + pénzeszközök) a Móranet Nonprofit Közhasznú Kft. kivételével fedezték a kötelezettségeket.

Az önkormányzat tulajdonát képező vagyonelemekre az önkormányzat a gazdasági társaságokkal és költségvetési szervekkel bérleti szerződést kötött, melyből jelentős bérleti díjbevétele származott. A Móra-Vitál Járóbeteg-szakellátó és Fürdőgyógyászati Központ használatában más szerv tulajdonában lévő vagyonelemek is vannak, melyért szintén bérleti díjat fizet a költségvetési szerv. Az önkormányzat tulajdonában, és a vizsgált szervezetek használatában lévő vagyon használhatósági foka összességében 60,4 %, jelentősen elhasználódottak a Móraép Nonprofit Közhasznú Kft. és a Móra-Vitál Járóbeteg-szakellátó és Fürdőgyógyászati Központ használatában lévő vagyonelemek. A vizsgált szervezetek által a bérbe vett vagyontárgyak használatáért fizetett bérleti díj összege a vizsgált időszakban 21,1 %-kal növekedett.

A vizsgált időszakban a **Móraép Nonprofit Közhasznú Kft.**-nél történt tárgyi eszközök selejtezése és értékesítése vagyonszerzést idézett elő. Az értékesítés nem jelentett kockázatot, mert az értékesítés a könyv szerinti érték felett történt.

A vizsgált szervezeteknél a karbantartásokra fordított összeg nem növeli a vagyon értékét, használhatóságát javítja, hosszú távon hatással van a felújítási kiadások tervezésére.

A vizsgált gazdasági társaságok, költségvetési szervek tulajdonában lévő tárgyi eszközök állaga, használhatósága kedvezőtlenül alakult. A használhatósági fok a vizsgált időszak alatt 50,2 %-ról 45,3 %-ra csökkent, így az elhasználódottsági fok 49,8 %-ról 54,7 %-ra növekedett. A használhatósági fok csökkenésének elsődleges oka az volt, hogy az elszámolt éves értékcsökkenés összegét a vizsgált szervezetek nem tudták megfelelő mértékben pótolni új eszközök beszerzésével, beruházások, felújítások üzembehelyezésével.

A **Móraép Nonprofit Közhasznú Kft. vagyonkezelésében** van Mórahalom Városi Önkormányzat tulajdonát képező, Mórahalom 0319/38 hrsz-ú 45701 m² területű, szántó, rét, erdő művelési ágú ingatlan a 2012. december 20-án kelt vagyonkezelési szerződés alapján. A

EZ AZ ELŐTERJESZTÉS A KÉPVISELŐ-TESTÜLET ÁLLÁSPONTJÁT NEM TÜKRÖZI

Előterjesztés Mórahalom Városi Önkormányzat Képviselő-testülete részére

tulajdoni lap szerinti az ingatlan művelési ága kivett Bányatelek. A vagyongazdálkodási szerződésben a visszapótlási kötelezettség nem került meghatározásra (Mötv. 109. § (6)). A vagyongazdálkodásba adónál és a vagyongazdálkodásba vevőnél a visszapótlási követelés/kötelezettség előírásra került, a vagyongazdálkodott ingatlan értékcsökkenésének pótlására, fejlesztésre nem került sor a vagyongazdálkodási időszak alatt. A szerződés V.2.2. pontja alapján a vagyongazdálkodónak minden év május 31-ig elszámolási nyilatkozatot (üzleti jelentést) kellett készíteni, mely a 2024. évről nem történt meg.

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

Összességében megállapítható, hogy vizsgált szervezeteknél a befektetett eszközök mérleg szerinti értéke a 2024. évben 6,1 %-kal, a tárgyi eszközök állománya 6 %-kal csökkent az előző évhez viszonyítva. A vizsgált gazdasági társaságok vagyongazdálkodása kockázatos, mivel a saját vagyon esetében 2024. évben vagyongazdálkodás következett be, a befektetett eszközök, ezen belül a tárgyi eszközök nettó értéke a vizsgált időszakban csökkent, a fejlesztések, visszapótlások elmaradtak. A költségvetési szervek esetében az eszközállomány a vizsgált időszakban növekedést mutatott, új eszközök beszerzésére került sor. A vizsgált szervezetek pénzügyi stabilitása biztosított volt.

A vizsgált gazdasági társaságok, költségvetési szervek tulajdonában lévő tárgyi eszközök állaga, használhatósága kedvezőtlenül alakult. A használhatósági fok a vizsgált időszak alatt csökkent, így az elhasználódottsági fok növekedett. A használhatósági fok csökkenésének elsődleges oka az volt, hogy az elszámolt éves értékcsökkenés összegét a vizsgált szervezetek nem tudták megfelelő mértékben pótolni új eszközök beszerzésével, beruházások, felújítások üzembehelyezésével.

FŐBB MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

*Vagyonszökkenést eredményező gazdasági események vizsgálata
című vizsgálathoz*

Srsz.	Megállapítás	Rangsor	Kockáz at / Hatás	Javaslat	Intézk dést igényel ? (igen / nem)
1.	A vizsgált szervezeteknél a befektetett eszközök mérleg szerinti értéke a vizsgált időszakban 6,1 %-kal, a tárgyi eszközök állománya 6 %-kal csökkent. A vizsgált gazdasági társaságok vagyongazdálkodása kockázatos, mivel a saját vagyon	átlagos jelentőségű	közepes	A vizsgált szervezetek vagyongazdálkodása érdekében a szükséges fejlesztési döntések meghozatala	igen

EZ AZ ELŐTERJESZTÉS A KÉPVISELŐ-TESTÜLET ÁLLÁSPONTJÁT NEM TÜKRÖZI

Előterjesztés Mórahalom Városi Önkormányzat Képviselő-testülete részére

	esetében 2024. évben vagyonvesztés következett be. A vizsgált gazdasági társaságok, kötségvetési szervek tulajdonában lévő tárgyi eszközök állaga, használhatósága kedvezőtlenül alakult.				
2.	A Móraép Nonprofit Közhasznú Kft. vagyonkezelésében van Mórahalom Városi Önkormányzat tulajdonát képező, Mórahalom 0319/38 hrs-ú 45701 m2 területű, szántó, rét, erdő művelési ágú ingatlan, melynek művelési ága megváltozott. A vagyonkezelési szerződésben a visszapótlási kötelezettség nem került meghatározásra (Mötv. 109. § (6)), de a számiteli nyilvántartásokban erre az intézkedés időközben megtörtént, viszont pótlásra, fejlesztésre nem került még sor a vagyonkezelési időszak alatt. A szerződés szerinti elszámolási nyilatkozat a vagyonkezelésbe adó részére 2024. évről nem készült.	átlagos jelentőségű	közepes	A vagyonkezelési szerződés felülvizsgálata az ingatlan művelési ága változása miatt, továbbá a visszapótlási kötelezettséggel kapcsolatos részletszabályokkal és a vagyonkezelőnek a vagyonkezelte vagyonra vonatkozó adatszolgáltatási és beszámolási kötelezettsége kiegészítésével.	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

EZ AZ ELŐTERJESZTÉS A KÉPVISELŐ-TESTÜLET ÁLLÁSPONTJÁT NEM TÜKRÖZI

Előterjesztés Mórahalom Városi Önkormányzat Képviselő-testülete részére

Határozati javaslat

1./ Mórahalom Városi Önkormányzat Képviselő-testülete a „Tájékoztatás „Vagyoncsökkenést eredményező gazdasági események vizsgálata” 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 minden pontjára 2025. december havi képviselő-testületi ülésre

Erről értesítést kap:

1./ Mórahalom város Polgármestere

2./ Mórahalom város Jegyzője

3./ Móranet Nonprofit Közhasznú Kft. és a Móraép Nonprofit Közhasznú Kft.

4./ Móra-Vitál Járóbeteg-Szakellátó Fürdőgyógyászati Központ

5./ Szent Erzsébet Mórahalmi Gyógyfürdő

6./ Móraép Nonprofit Közhasznú Kft.

7./ Irattár

INTÉZKEDÉSI TERV

Ellenőrzés azonosító száma és címe:		3-2/2025. Vagyonsökkenést eredményező gazdasági események vizsgálata			
Ellenőrzési jelentés kelte:		2025. június 16.			
Ellenőrzési jelentés iktatószáma:		10/2025.			
Intézkedési terv iktatószáma:		MH/...../2025			
Megállapítás		Javaslat	Intézkedés	Határidő ¹	Felelős
1 A vizsgált szervezeteknél a befektetett eszközök mérleg szerinti értéke a vizsgált időszakban 6,1 %-kal, a tárgyi eszközök állománya 6 %-kal csökkent. A vizsgált gazdasági társaságok vagyonmegőrzése kockázatos, mivel a saját vagyon esetében 2024. évben vagyonvesztés következett be. A vizsgált gazdasági társaságok, költségvetési szervek tulajdonában lévő tárgyi eszközök állaga, használhatósága kedvezőtlenül alakult.		A vizsgált szervezetek vagyonmegőrzése érdekében a szükséges fejlesztési döntések meghozatala	Hosszútávú pótlási terv készítése a vagyontótlására a vizsgált szervezetek vagyonmegőrzése érdekében.	2025. 12. 15.	Nógrádi Zoltán polgármester Móranet Nonprofit Közhasznú Kft. ügyvezetője Móraép Nonprofit Közhasznú Kft. ügyvezetője Móra-Vital Járóbeteg-Szakellátó Fürdőgyógyászati Központ vezetője
2 A Móraép Nonprofit Közhasznú Kft. vagyonkezelésében van Mórakalmi Városi Önkormányzat tulajdonát képező, Mórakalmi 0319/38 hrsz-ú 45701 m2 területű, szántó, rét, erdő művelési ágú ingatlan, melynek művelési ága megváltozott. A vagyonkezelési szerződésben a visszapótlási kötelezettség nem került meghatározásra (Mótv. 109. § (6)), de a számíteli nyilvántartásokban erre az intézkedés időközben megtörtént, viszont pótlásra,		A vagyonkezelési szerződés felülvizsgálata az ingatlan művelési ága változása miatt, továbbá a visszapótlási kötelezettséggel kapcsolatos részletszabályokkal és a vagyonkezelő a vagyonra vonatkozó adatszolgáltatási és beszámolási kötelezettsége kiegészítésével.	Vagyonkezelési megállapodás módosítása a jelen intézkedési tervben foglalt javaslatok figyelembe vételével.	2025. 09. 30.	Móraép Nonprofit Közhasznú Kft. ügyvezetője

	fejlesztésre nem került még sor a vagyonkezelési időszak alatt. A szerződés szerinti elszámolási nyilatkozat a vagyonkezelésbe adó részére 2024. évről nem készült.				
--	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--	--	--	--

Készítette:		Jóváhagyta:		Véleményezte:
Dátum:		Dátum:		Dátum:
Dr. Tóth Krisztián jegyző Mórahalmi Polgármesteri Hivatal		Mórahalom Városi Önkormányzat polgármester		Kálmán Lászlóné belső ellenőr