

EZ AZ ELŐTERJESZTÉS A KÉPVISELŐ-TESTÜLET ÁLLÁSPONTJÁT NEM TÜKRÖZI

Előterjesztés Mórahalom Városi Önkormányzat Képviselő-testülete részére

Előterjesztő: Nógrádi Zoltán polgármester

Iktatószám: MH/453/2025

Ügyintéző/Témafelelős: Dr. Tóth Krisztián

Tárgy: Tájékoztatás a „Folyamatban lévő beruházások, és immateriális javak nyilvántartása” tárgyban lefolytatott belső ellenőrzési jelentés tartalmáról és intézkedési terv elfogadása

Véleményező bizottság: Ügyrendi Bizottság  
Pénzügyi- és Városfejlesztési Bizottság

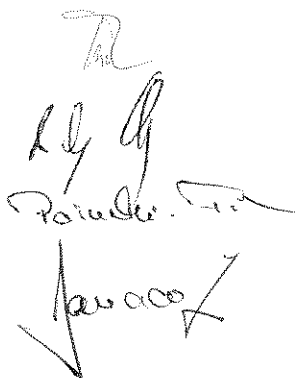
Melléklet: 1 pld intézkedési terv

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 4./ 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 óra ellenőri nap)	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri óra)
4.	Folyamatban lévő beruházások, és immateriális javak nyilvántartása	Az önkormányzat 2025. évben folyamatban lévő beruházásai nyilvántartása, főkönyv analitika egyezőségének biztosítása	Beruházások analitikai nyilvántartása, főkönyvi egyezősége, az üzembe helyezés és állományba vétel bizonylatai elkészítése, az analitikus nyilvántartás kapcsolata könyvelési rendszerekkel	céllenőrzés	Mórahalom Városi Önkormányzat	július	3	24

Tájékoztatom a T. Képviselő-testületet, hogy a jelen előterjesztés tárgya a 4./ sorszámú, a „Folyamatban lévő beruházások, és immateriális javak nyilvántartása” 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 „Folyamatban lévő beruházások, és immateriális javak nyilvántartása” tárgyú 3-4/2025. 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:**

Mórahalom Városi Önkormányzatnál (**Önkormányzat**) az önkormányzati vagyon főkönyvi nyilvántartása az ASP Gazdálkodási Szakrendszer KASZPER moduljában, az analitikus nyilvántartása pedig az ASP Gazdálkodási Szakrendszer KATI moduljában történik. A beruházások analitikai nyilvántartásának vezetését az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (Áhsz.) 14. melléklet VII. pontja határozza meg. Az Önkormányzatnál a vagyonnal kapcsolatos teljes körű, részletes nyilvántartási rendszer

EZ AZ ELŐTERJESZTÉS A KÉPVISELŐ-TESTÜLET ÁLLÁSPONTJÁT NEM TÜKRÖZI

Előterjesztés Mórahalom Városi Önkormányzat Képviselő-testülete részére

folyamatos, naprakész vezetéséért a vagyongazdálkodási nyilvántartást feladattal megbízott számviteli ügyintéző a felelős. A beruházásokkal kapcsolatos feladatokat a Polgármesteri Kabinet látja el.

Az ellenőrzés során az Önkormányzatnál a beruházások nyilvántartása, a 2025. I. félévben történt üzembehelyezések, állományba vételek analitikai nyilvántartása, a létrejött vagyon besorolása, a leltárhely és a leltárfelelős megnevezése ellenőrzésére szűrőpróbaszerű vizsgálat módszerével került sor.

Az önkormányzati ASP rendszer gazdálkodási szakrendszer Kati programban 2024. október 1-től került sor a még használatba nem vett (beruházások között elszámolt) eszközök analitikai nyilvántartásba vételére. A beruházások nyitó tételként, a nagy mennyisége miatt főkönyvi számláknaként részben csoportosan került az analitikus nyilvántartásba vételre.

2024. december 31.-ei fordulónappal az önkormányzat mérlegadatai egyeztetését elvégezték, a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök adatai egyeztetését igazolták, ezen belül a beruházások állományát a leltárhoz csatolt kimutatás analitikus nyilvántartás adataival alátámasztották.

2025.06.30-án folyamatban lévő beruházások analitikus nyilvántartása és a főkönyvi könyvelés adatai egyeztetése során a vizsgálat megállapította, hogy a beruházás részletezőn negatív előjelű összegek is voltak a nyilvántartásban, a beruházások főkönyvi számláról/részletezéséről történő állományba vétele nem megfelelően történt hozzárendelésre. A részletezők/főkönyvek közötti átvezetés az ellenőrzés lezárásig megtörtént.

Az üzembe helyezési és állományba vételi bizonylatok a vizsgált beruházások esetében az aktiválás időpontjában elkészítésre kerültek, az üzembe helyezési okmány kiállítása megtörtént, néhány esetben az állományba vétel időpontja az alátámasztó dokumentum időpontjától eltért. A „Kivett beépítetlen terület” állományba vételére a tulajdonjog bejegyzéséről készült irat időpontjától eltérő – későbbi – időpontban, forgalomképes építési telekként került sor. A terület járdaépítés céljára került megvásárlásra, az eszköz törzsvagyonba történő átsorolása az ellenőrzés lezárásig módosításra került. A „Tanyai idősök klubja Napelem” energetikai tanúsítványa a napelem üzembe helyezését követően készült el, az eszközre történő ráaktiválása a tanúsítvány kiállítását követően, későbbi időpontban került sor, mely nem része a bekerülési értéknek.

Vizsgálatra került a **KEHOP\_PLUSZ-3.2.1-24-2024-00001 „Mórahalmi Nagyséksós-tó ökoturisztikai fejlesztése”** című pályázati támogatással megvalósuló folyamatban lévő beruházás. A kivitelezésre 12 vállalkozói szerződést kötött az Önkormányzat, a szerződésekhez átláthatósági nyilatkozat csatolásra került, melyről nyilvántartás készült, melyet javasolt minden pályázat esetében elkészíteni, és a pénzügy részére továbbítani. A beruházás folyamatban volt az ellenőrzési időszakban. Az időszaki teljesítés, a vizsgált számlák teljesítés igazolása, az utalványozás, a pénzügyi teljesítés a szabályoknak megfelelően történt. A beruházásokról többségében egyedi nyilvántartó lapok kerültek vezetésre, vannak olyan tételek melyek beruházás fel nem osztott nyilvántartásában szerepeltek még az ellenőrzés időszakában. A főkönyvi könyvelés szerint a „Bivalyos Fejlesztési Program” című részletezés tartalmaz további beruházási költségeket, melyek a beruházás aktiválásakor a beruházással kapcsolatban felmerült költségként aktiválhatók.

EZ AZ ELŐTERJESZTÉS A KÉPVISELŐ-TESTÜLET ÁLLÁSPONTJÁT NEM TÜKRÖZI

Előterjesztés Mórahalom Városi Önkormányzat Képviselő-testülete részére

**Az „Élhető települések kerékpárút építés - Móradomb körút, Magyar Péter utca, Táncsics Mihály utca” - pályázati támogatással megvalósuló beruházás főkönyv - analitikai nyilvántartás egyeztetése során megállapításra került, hogy a pénzügyi teljesítés eltérő főkönyvekre került könyvelésre, az összevezetésük az ellenőrzés időszakában megtörtént.**

2025. évben üzembe helyezett, állományba vett, vizsgált beruházások esetében az analitikai nyilvántartásba vétel, a használatba vétel igazolása, a leltárhely megjelölése, a leltárfelelős megnevezése, a vagyon forgalomképesség szerinti besorolása a szabályzatban foglaltaknak megfelelően megtörtént, a főkönyv – analitikai nyilvántartás egyeztetése során feltárt eltérések az ellenőrzés lezárásig megtörténtek.

**A Belső ellenőrnek az ellenőrzés nyomán kialakított véleménye a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében:**

Mórahalom Városi Önkormányzat által a vizsgált időszakban nyilvántartott beruházások üzembehelyezése, állományba vétele, analitikai nyilvántartása, a létrejött vagyon besorolása, a leltárhely és a leltárfelelős megnevezése a szabályzatokban foglaltaknak megfelelően történik. A beruházásokról 2024. október 1-től vezetik a még használatba nem vett (beruházások között elszámolt) eszközök analitikai nyilvántartását. A beruházások nyitó tételként, a nagy mennyisége miatt főkönyvi számlánként részben csoportosan kerültek az analitikus nyilvántartásba, melyek egyedi beruházás nyilvántartásba történő átvezetése folyamatosan történik. A pályázati támogatással megvalósuló, folyamatban lévő beruházások egyedi nyilvántartásának egyeztetését időszakonként szükséges elvégezni.

**FŐBB MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK**

*Folyamatban lévő beruházások, és immateriális javak nyilvántartása  
című vizsgálathoz*

Srsz.	Megállapítás	Rangsor	Kockáz at / Hatás	Javaslat	Intézk dést igényel ? (igen / nem)
1.	Az önkormányzati ASP rendszer gazdálkodási szakrendszer Kati programban 2024. október 1-től került sor a még használatba nem vett (beruházások között elszámolt) eszközök analitikai nyilvántartásba vételére. A beruházások nyitó tételként, a nagy mennyisége miatt főkönyvi számlánként részben csoportosan	átlagos jelentésű	közepes	A folyamatban lévő beruházások egyedi nyilvántartó lapra történő átvezetése teljeskörűen, a főkönyv részletezések, analitikai nyilvántartások és a pályázati	igen

EZ AZ ELŐTERJESZTÉS A KÉPVISELŐ-TESTÜLET ÁLLÁSPONTJÁT NEM TÜKRÖZI

Előterjesztés Mórahalom Városi Önkormányzat Képviselő-testülete részére

kerültek az analitikus nyilvántartásba vételre, melyek beruházás egyedi nyilvántartó lapra történő átvezetése szükséges.			nyilvántartások rendszeres, de legalább negyedévenkénti egyeztetése.	
--	--	--	--	--

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 a „Folyamatban lévő beruházások, és immateriális javak nyilvántartása” 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 2026. szeptember havi képviselő-testületi ülésre

Erről értesítést kap:

1./ Mórahalom város Polgármestere

2./ Mórahalom város Jegyzője

3./ Irattár

INTÉZKEDÉSI TERV

Ellenőrzés azonosító száma és címe:	3-4/2025. Folyamatban lévő beruházások, és immateriális javak nyilvántartása				
Ellenőrzési jelentés kelte:	2025. 09. 30.				
Ellenőrzési jelentés iktatószáma:	17/2025.				
Intézkedési terv iktatószáma:					
Megállapítás		Javaslat	Intézkedés	Határidő	Felelős
1. Az önkormányzati ASP rendszer gazdálkodási szakrendszer Kati programban 2024. október 1-től került sor a még használatba nem vett (beruházások között elszámolt) eszközök analitikai nyilvántartásba vételére. A beruházások nyitó tételként, a nagy mennyisége miatt főkönyvi számlánként részben csoportosan került az analitikus nyilvántartásba vételre, melyek beruházás egyedi nyilvántartó lapra történő átvezetése szükséges.	A folyamatban lévő beruházások egyedi nyilvántartó lapra történő átvezetése teljeskörűen, a főkönyv részletezések, analitikai nyilvántartások és a pályázati nyilvántartások rendszeres, de legalább negyedévenkénti egyeztetése.	A folyamatban lévő beruházások egyedi nyilvántartó lapra kerüljenek átvezetésre teljeskörűen, de továbbá rendszeresen, de legalább negyedéveként kerüljenek egyeztetésre a főkönyv részletezések, analitikai nyilvántartások és a pályázati nyilvántartások.	2026. 09. 30.	Pörneki-Fábián Magdolna	

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