

EZ AZ ELŐTERJESZTÉS A KÉPVISELŐ-TESTÜLET ÁLLÁSPONTJÁT NEM TÜKRÖZI

Előterjesztés Mórahalom Városi Önkormányzat Képviselő-testülete részére

Előterjesztő: Nógrádi Zoltán polgármester

Iktatószám: MH/3962/2026

Ügyintéző/Témafelelős: Dr. Tóth Krisztián

Tárgy: Tájékoztatás a „Móranet Kft. szabályozottsága” tárgyban lefolytatott belső ellenőrzés és ugyanezen tárgyban lefolytatott belső ellenőrzési utóellenőrzés jelentéseinek tartalmáról és az intézkedési tervek elfogadása

Véleményező bizottság: Ügyrendi Bizottság
Pénzügyi-és Városfejlesztési Bizottság

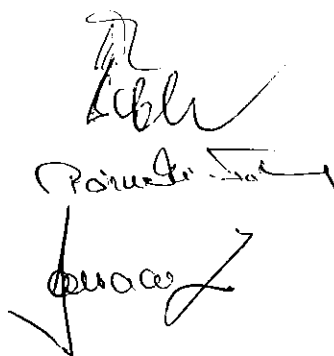
Melléklet: 2 pld intézkedési terv

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 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 időpontja	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (8 órás ellenőri nap)	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri óra)
3.	Móranet Kft. szabályozottsága	A gazdasági társaság szabályozottsága a jogszabályoknak megfelelő, a közfeladatok ellátása a megállapodásban foglaltaknak szerint történik	Ügyvezető-váltás következtében a szabályzatok felülvizsgálata, aktualizálása közfeladat ellátási szerződésben foglalt feladatok nyilvántartása, tervezése, beszámolás a feladatok végrehajtásáról	rendszerell- enőrzés	Móranet Nonprofit Közhasznú Kft.	május	3	24

I.

Tájékoztatom a T. Képviselő-testületet, hogy a jelen előterjesztés tárgya a 3./ sorszámú, a Móranet Kft. szabályozottsága 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 „Móranet Kft. szabályozottsága” tárgyú 3-3/2025. 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 Mórahalom Városi Önkormányzat (Alapító) kizárólagos tulajdonában álló MÓRANET Mórahalmi Informatikai Szolgáltató Nonprofit Közhasznú Korlátolt Felelősségű Társaság (gazdasági társaság) ügyvezetésével 2024.08.13-tól új ügyvezető került megbízásra. A TEAOR'2025 szerinti tevékenységi kódok változása miatt és az ellenőrzéskor tett

EZ AZ ELŐTERJESZTÉS A KÉPVISELŐ-TESTÜLET ÁLLÁSPONTJÁT NEM TÜKRÖZI

Előterjesztés Mórahalom Városi Önkormányzat Képviselő-testülete részére

észrevételek figyelembevételével az Alapító okirat módosítását az Alapító elfogadta, a cégnyilvántartáson történő átvezetése folyamatban volt az ellenőrzés lezárásakor.

A Képviselő-testület *A közművelődésről szóló 66/2023. (VI. 29.) önkormányzati rendelete* 7. § (2) bekezdése alapján a közművelődési feladatokat részben a gazdasági társaság látja el Közzolgáltatási szerződés alapján.

A gazdasági társaság kontrollkörnyezete kialakításra került, a Szervezeti és működési szabályzatát az ellenőrzés időszakában a Képviselő-testület módosította a helyszíni ellenőrzéskor tett észrevételek figyelembevételével.

A gazdasági társaságnál a belső kontrollrendszer keretében az ügyvezetője gondoskodik a vezetői ellenőrzés keretében a társaság működésének, gazdálkodásának, pénzkezelésének, ügyvitelének ellenőrzéséről, a gazdasági társaság vagyon védelméről, a jogszabályok és a belső szabályzatok betartásáról és alkalmazásukról.

A társaság adatvédelme biztosított, adatvédelmi tisztviselő kijelölése még nem történt meg az Infó tv. 25/L. § (1) bekezdése értelmében.

A Számvitelről szóló 2000. évi C. törvény keretében elkészítendő szabályzatok és a belső szabályzatok az ügyvezető váltást követően az új ügyvezető által többségében felülvizsgálatra, aktualizálásra kerültek, egy szabályzat elkészítésére, és néhány szabályzat kiegészítésére van még szükség az ellenőrzéskor tett észrevételek alapján.

Az Alapító a gazdasági társaság Javadalmazási szabályzatát jóváhagyta, a Befektetési szabályzata az Alapító által még nem került jóváhagyásra az Alapító okirat VI.2.) pontjában foglaltaknak megfelelően.

A Gazdasági társaságnál Felügyelő Bizottság működik, a tulajdonosi ellenőrzést a Felügyelő Bizottság látja el. A gazdasági társaság tulajdonosi ellenőrzése a Tulajdonosi ellenőrzési szabályzatban és a közfeladat ellátási megállapodásban foglalt feladatokról folyamatosan történik, az Alapító elé kerülő előterjesztéseket a bizottság előzetesen megtárgyalta, véleményezte. A 2025. évi közfeladatellátás tervezésére az üzleti tervben és a szolgáltatási tervben került sor az Alapító jóváhagyásával. A gazdasági társaság SZMSZ-e szerint az ügyvezető a díjkalkulációt elkészítette.

A gazdasági társaság a 2024. évi és a 2025. évi Alapítói határozatokat és a Felügyelő Bizottsági határozatokat a Határozatok könyvében vezette.

A gazdasági társaság 2024. évi Éves egyszerűsített beszámolója, szakmai beszámolója, közhasznúsági jelentése a tulajdonosi ellenőrzési szabályzatában foglaltaknak megfelelően került elkészítésre a társaság ügyvezetője által, valamint a féléves és háromnegyed éves beszámoló is a képviselő-testület elé beterjesztésre került. A beszámoló és a közhasznúsági melléklet, továbbá a könyvvizsgálói jelentés az Alapító általi elfogadást követően határidőben közzétételre került. A gazdasági társaság 2024. évre vonatkozóan a Taktv. -ben foglalt közzétételi kötelezettségét teljesítette, mely elérhető az önkormányzat honlapján.

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

Mórahalom Városi Önkormányzat kizárólagos tulajdonában álló MÓRANET Nonprofit Közhasznú Kft. gazdasági társaság szabályozottsága a jogszabályoknak megfelel, az új

EZ AZ ELŐTERJESZTÉS A KÉPVISELŐ-TESTÜLET ÁLLÁSPONTJÁT NEM TÜKRÖZI

Előterjesztés Mórahalom Városi Önkormányzat Képviselő-testülete részére

ügyvezető a belső szabályzatokat felülvizsgálata, a közfeladatok ellátása a megállapodásban foglaltaknak szerint tervezésre került, a feladatellátásról a beszámolás az alapító felé a tulajdonosi ellenőrzési szabályzatban foglaltaknak megfelelően rendszeres, a tulajdonosi ellenőrzés feladatát a Felügyelő Bizottság ellátja.

FŐBB MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

Móranet Kft. szabályozottsága

című vizsgálathoz

Ssz.	Megállapítás	Rangsor	Kockázat / Hatás	Javaslat	Intézkedést igényel? (igen / nem)
1.	A gazdasági társaság adatvédelme biztosított, adatvédelmi tisztviselő kijelölése még nem történt meg az Infó tv. 25/L. § (1) bekezdése értelmében.	átlagos jelentőségű	közepes	A gazdasági társaság adatvédelmi tisztviselőjének megbízása	igen
2.	A gazdasági társaság Befektetési szabályzata az Alapító által még nem került jóváhagyásra az Alapító okirat VI.2.) pontjában foglaltaknak megfelelően.	átlagos jelentőségű	közepes	A gazdasági társaság Befektetési szabályzata Alapító általi jóváhagyása	igen

II.

A fenti jelentés elkészítését követően Molnár András ügyvezetőt a T. Képviselő-testület felmentette és Sziveri Klárát bízta meg a kft. ügyvezetői feladataival.

Erre tekintettel Mórahalom város polgármestere a Móranet Kft. szabályozottsága, a vezetőváltás adminisztrációja és a feladat átadás-átvétele tárgyú utóellenőrzéssel bízta meg a belső ellenőrt.

Az utóellenőrzésre 2025.12.08. napján került sor.

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 „Móranet Kft. szabályozottsága” tárgyú 3-6/2025. 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:

EZ AZ ELŐTERJESZTÉS A KÉPVISELŐ-TESTÜLET ÁLLÁSPONTJÁT NEM TÜKRÖZI

Előterjesztés Mórahalom Városi Önkormányzat Képviselő-testülete részére

Az ellenőrzési jelentés főbb megállapításai a következők:

A Mórahalom Városi Önkormányzat kizárólagos tulajdonában álló MÓRANET Mórahalmi Informatikai Szolgáltató Nonprofit Közhasznú Korlátolt Felelősségű Társaság (Társaság) ellenőrzését 2025. május hónapban végzettem, az ellenőrzést követően ügyvezetőváltás történt, a Társaság ügyvezetésével 2025. szeptember 15-től új ügyvezető került megbízásra. Az ellenőrzés során vizsgálatra került a Társaság kontrollkörnyezete, melynek felülvizsgálata az új ügyvezetőre hárult. Az ügyvezetői feladatok átadása dokumentált, az átvételre teljeskörűen szeptember 29-én fejeződött be. A Társaság vagyonátadása, az eszközök megjelölésével megtörtént, az önkormányzat tulajdonában álló, a Társaság használatában lévő eszközök leltár szerint átvételre teljeskörűen még nem került sor, a nyilvántartásban lévő eszközök leltáregyeztetése még folyamatban van, a selejtezett eszközök kivezetése megtörtént.

A gazdasági társaság kontrollkörnyezete kialakításra került, a **Szervezeti és működési szabályzat** módosítása 2025. május hónapban megtörtént az ellenőrzéskor tett észrevételek figyelembevételével, szeptember hónapban az önkormányzat vagyongazdálkodás szabályairól szóló rendeletről történő hivatkozás is javításra került.

A társaság adatvédelme biztosított, **adatvédelmi tisztviselő** kijelölése megtörtént meg az Infó tv. 25/L. § (1) bekezdése értelmében, valamint az Alapító a gazdasági társaság **Befektetési szabályzatát** jóváhagyta a májusi belső ellenőrzésről készült jelentéstervezetben tett javaslatnak megfelelően.

Az új ügyvezető a Számvitelről szóló 2000. évi C. törvény keretében elkészítendő szabályzatokat és a belső szabályzatokat felülvizsgálta, aktualizálta, a pénzkezelési szabályzat, kiegészítésére van még szükség az ellenőrzéskor tett észrevételek alapján.

A Gazdasági társaságnál működő Felügyelő Bizottság látja el a tulajdonosi ellenőrzést, az éves munkatervében tervezett ellenőrzést elvégezte, a Társaság pénzkezelését vizsgálta, a Társaságnál végzett ellenőrzések megállapításait az ülésén nem vitatta meg.

A Társaság pénzkezelésének vizsgálata során megállapítást nyert, hogy a szabályozásnak megfelelően kezelik a pénztári feladatokat, elkészítik a pénztárbizonylatokat, a pénztárjelentést, melynek készítési időpontját nem tüntetik fel, a pénztárellenőrzést a pénztárbizonylatokon nem dokumentálják. Az ellenőrzés alkalmával végzett pénztárrovincs során a pénzkészlet a pénztárjelentésben lévő pénzkészlettel megegyezett, eltérést nem tapasztaltam. A színházjegy értékesítés során a jegyvásárlással egy időben a Billingo rendszerben számla készült, melyből az egyik példány a vevőé, valamint a készpénzbevételről bevételi pénztárbizonylat is kiállításra került, melyen a befizető a pénztáros, a vevő példánya így nem került átadásra, a bizonylatok kézi kiállítása hosszadalmas. A jegyértékesítés egyeztetés folyamata a bevételekkel és Billingo rendszerrel nem szabályozott, a rendszerből az adatok lekérdezése zárt rendszerben nem biztosított. A bankszámlakezelés az OTP Bank NyRt. Elektra rendszerében történik, a jogosultságok felülvizsgálata indokolt a pénzkezelési szabályzat kiegészítésére tett javaslatomnak megfelelően.

EZ AZ ELŐTERJESZTÉS A KÉPVISELŐ-TESTÜLET ÁLLÁSPONTJÁT NEM TÜKRÖZI

Előterjesztés Mórahalom Városi Önkormányzat Képviselő-testülete részére

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

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

Mórahalom Városi Önkormányzat kizárólagos tulajdonában álló MÓRANET Nonprofit Közhasznú Kft. gazdasági társaság szabályozottsága a jogszabályoknak megfelel, az új ügyvezető a belső szabályzatokat felülvizsgálta, aktualizálta, a hiányzó szabályzatokat elkészítette. A pénzkezelés szabályainak kiegészítése, a jegyértékesítés folyamatának, az egyeztetési feladatok belső kontrolljának kialakítása még szükséges.

III.

FŐBB MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK
Móranet Kft. szabályozottsága, pénzkezelési folyamatok működése
 című vizsgálatához

Ssz.	Megállapítás	Rangsor	Kockázat / Hatás	Javaslat	Intézkedést igényel? (igen / nem)
1.	Az új ügyvezető a Számvitelről szóló 2000. évi C. törvény keretében elkészítendő szabályzatokat és a belső szabályzatokat felülvizsgálta, aktualizálta, a pénzkezelési szabályzat kiegészítésére van még szükség. A bankszámlakezelés az OTP Bank NyRt. Elektra rendszerében történik, a jogosultságok felülvizsgálata indokolt.	átlagos jelentőségű	közepes	A Társaság pénzkezelési szabályzatának kiegészítése, pénztári program használatának megvizsgálása.	igen
2.	Az önkormányzat tulajdonában álló, a Társaság használatában lévő eszközök leltár szerint átvételére teljeskörűen még nem került sor.	átlagos jelentőségű	közepes	Az önkormányzat tulajdonában álló, a Társaság használatában lévő eszközök leltár szerint átvétele.	igen
3.	A színházjegyértékesítés egyeztetési folyamata a bevételekkel és Billingo rendszerrel nem szabályozott, a rendszerből az adatok lekérdezése zárt rendszerben nem biztosított, az alkalmazott	átlagos jelentőségű	közepes	A színházjegy értékesítésre új jegyrendszer bevezetése.	igen

EZ AZ ELŐTERJESZTÉS A KÉPVISELŐ-TESTÜLET ÁLLÁSPONTJÁT NEM TÜKRÖZI

Előterjesztés Mórahalom Városi Önkormányzat Képviselő-testülete részére

	szoftver frissítése nem megoldott.				
--	------------------------------------	--	--	--	--

Az elkészült ellenőrzési jelentések tartalmazzák a főbb megállapításokat és a fentiekben ismertetett intézkedési javaslatokat, amelyek alapján a jelen előterjesztéshez 1-es és 2-es számon mellékelt tartalommal intézkedési terveket készítettünk a tervekben megjelölt felelős és határidő tűzésével.

A fentiek alapján kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az elkészült belső ellenőrzési jelentések tartalmáról szóló tájékoztatást és az intézkedési terveket áttekinteni és elfogadni szíveskedjen.

Nógrádi Zoltán
polgármester

Határozati javaslat

1./ Mórahalom Városi Önkormányzat Képviselő-testülete a „Tájékoztatás a „Móranet Kft. szabályozottsága” tárgyban lefolytatott belső ellenőrzés és ugyanezen tárgyban lefolytatott belső ellenőrzési utóellenőrzés jelentéseinek tartalmáról és az intézkedési tervek elfogadása” tárgyú előterjesztést megismerte, az abban foglaltakkal egyetért és a határozat mellékletét képező intézkedési terveket a melléklet szerint elfogadja.

2./ Mórahalom Városi Önkormányzat Képviselő-testülete a határozat mellékletét képező intézkedési tervekben foglalt feladatok végrehajtását az ott megjelölt felelős és határidő tűzésével határozza meg.

Határidő: az ellenőrzési jelentések aláírására azonnal, az intézkedési tervek pontjaira az intézkedési tervekben megjelölt határidők szerint

Felelős: az intézkedési tervekben feltüntetett személyek

Beszámolás: az intézkedési tervek minden pontjára 2026. április havi képviselő-testületi ülésre

Erről értesítést kap:

1./ Mórahalom város Polgármestere

2./ Mórahalom város Jegyzője

3./ Móranet Nonprofit Közhasznú Kft.

4./ Irattár

INTÉZKEDÉSI TERV

Ellenőrzés azonosító száma és címe:		3-3/2025. Móranet Kft. szabályozottsága			
Ellenőrzési jelentés kelte:		2025.07.16.			
Ellenőrzési jelentés iktatószáma:		12/2025.			
Intézkedési terv iktatószáma:	/2026.			
Megállapítás		Javaslat	Intézkedés	Határidő ¹	Felelős
1.	A gazdasági társaság adatvédelme biztosított, adatvédelmi tisztviselő kijelölése még nem történt meg az Infó tv. 25/L. § (1) bekezdése értelmében.	A gazdasági társaság adatvédelmi tisztviselőjének megbízása	A gazdasági társaság adatvédelmi tisztviselőjének megbízása és hatóság felé történő bejelentése	2026.03.31.	Sziveri Klára ügyvezető
2.	A gazdasági társaság Befektetési szabályzata az Alapító által még nem került jóváhagyásra az Alapító okirat VI.2.) pontjában foglaltaknak megfelelően.	A gazdasági társaság Befektetési szabályzata Alapító általi jóváhagyása	A gazdasági társaság Befektetési szabályzata Alapító általi jóváhagyása	2026.03.31.	Sziveri Klára ügyvezető

Készítette:		Jóváhagyta:		Véleményezte:	
Dátum:		Dátum:		Dátum:	
Sziveri Klára ügyvezető		Nógrádi Zoltán polgármester		Kálmán Lászlóné belső ellenőr	
Móranet Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság		Mórahalom Városi Önkormányzat			

¹ 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.

INTÉZKEDÉSI TERV

Ellenőrzés azonosító száma és címe:	3-6/2025. Móranet Kft. szabályozottsága, pénzügyi folyamatok működése
Ellenőrzési jelentés kelte:	2025.12.27.
Ellenőrzési jelentés iktatószáma:	25/2025.
Intézkedési terv iktatószáma:/2026.

Megállapítás		Javaslat	Intézkedés	Határidő ¹	Felelős
1.	Az új ügyvezető a Számvitelről szóló 2000. évi C. törvény keretében elkészítendő szabályzatokat és a belső szabályzatokat felülvizsgálta, aktualizálta, a pénzügyi szabályzat készítésére van még szükség. A bankszámlakezelés az OTP Bank NyRt. Elektra rendszerében történik, a jogosultságok felülvizsgálata indokolt.	A Társaság pénzügyi szabályzatának kiegészítése, pénzügyi program használatának megvizsgálása.	A Társaság pénzügyi szabályzatának kiegészítése, pénzügyi program használatának megvizsgálása.	2026.03.31.	Sziveri Klára ügyvezető
2.	Az önkormányzat tulajdonában álló, a Társaság használatában lévő eszközök leltár szerint átvételére teljeskörűen még nem került sor.	Az önkormányzat tulajdonában álló, a Társaság használatában lévő eszközök leltár szerint átvétele.	Az önkormányzat tulajdonában álló, a Társaság használatában lévő eszközök leltár szerint átvétele.	2026.03.31.	Sziveri Klára ügyvezető
3.	A színházjegyzékesítés egyeztetési folyamata a bevételekkel és Billingó rendszerrel nem szabályozott, a rendszerből az adatok lekérdezése zárt rendszerben nem biztosított, az alkalmazott szoftver frissítése nem megoldott.	A színházjegyzékesítésre új jegyzékesítés bevezetése.	A színházjegyzékesítésre új jegyzékesítés bevezetése.	2026.03.31.	Sziveri Klára ügyvezető

Készítette:		Jóváhagyta:		Véleményezte:	
Dátum:		Dátum:		Dátum:	
Sziveri Klára ügyvezető	Nógrádi Zoltán polgármester	Nógrádi Zoltán polgármester	Kálmán Lászlóné belső ellenőr		
Móranet Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság	Mórahalmom Városi Önkormányzat				

¹ 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.