

EZ AZ ELŐTERJESZTÉS A KÉPVISELŐ-TESTÜLET ÁLLÁSPONTJÁT NEM TÜKRÖZI

Előterjesztés Mórahalom Városi Önkormányzat Képviselő-testülete részére

Előterjesztő:

Nógrádi Zoltán polgármester

Iktatószám:

MH/336...../2026

Ügyintéző/Témafelelős:

Dr. Tóth Krisztián

Tárgy:

Tájékoztatás a „Vagyongelésbe adott tárgyi eszközök vizsgálata a vagyongelésbe adónál és a vagyongelésbe vevőnél” tárgyban lefolytatott belső ellenőrzési jelentés tartalmáról és intézkedési terv elfogadása

Véleményező bizottság:

Ügyrendi Bizottság  
Pénzügyi- és Városfejlesztési Bizottság

Melléklet:

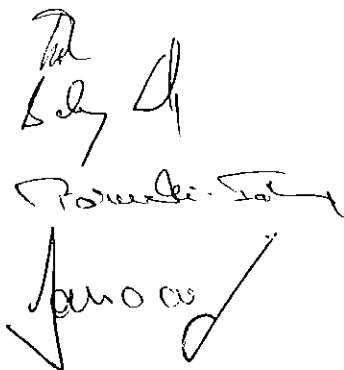
1 pld intézkedési terv

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 5./ pontja az alábbi ellenőrzést tartalmazza:

Sor szá m	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellen őrzés terve zett ütem ezése	Az ellen őrzés re fordít andó kupa cítás (8 órás ellen őri nap)	Az ellenőrzé sre fordítan dó kapacitá s (ellenőri óra)
5.	Vagyongazdálkodásba adott tárgyi eszközök vizsgálata a vagyon kezelésbe adónál és vagyongazdálkodásba vevőnél is	A vagyongazdálkodási szerződésben meghatározott jogok és kötelezettségek teljesítése 2024. évben	A vagyongazdálkodásba adott tárgyi eszköz nyilvántartása, leltározása, a vagyongazdálkodásba vett eszközök hasznosítása, leltárihiány megállapítása, selejtezése, vagyongazdálkodásba adott eszközök értékcsokkénésének elszámolása, adatszolgáltatás teljesítése	célellenőrzés	Mórahalom Városi Önkormányzat és az érintett szervezetek (SZTK, SzSzC, fürdő, könyvtár, óvoda)	szeptember	3	24

Tájékoztatom a T. Képviselő-testületet, hogy a jelen előterjesztés tárgya a 5./ sorszámú, a „Vagyongazdálkodásba adott tárgyi eszközök vizsgálata a vagyon kezelésbe adónál és vagyongazdálkodásba vevőnél is” megnevezésű ellenőrzésre vonatkozó belső ellenőrzési jelentés tartalmának és megállapításainak ismertetése.

A belső 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 „Vagyongazdálkodásba adott tárgyi eszközök vizsgálata a vagyon kezelésbe adónál és vagyongazdálkodásba vevőnél is” tárgyú 3-5/2025. számú belső ellenőrzési jelentés-tervezetet a belső ellenőrzés 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:**

EZ AZ ELŐTERJESZTÉS A KÉPVISELŐ-TESTÜLET ÁLLÁSPONTJÁT NEM TÜKRÖZI

Előterjesztés Mórahalom Városi Önkormányzat Képviselő-testülete részére

Mórahalom Városi Önkormányzat (**Önkormányzat**) Képviselő-testületének az önkormányzati vagyongazdálkodás szabályairól szóló rendelete határozza meg az önkormányzat tulajdonában lévő eszközök, vagyontárgyak vagyongazdálkodásának szabályait. Az Önkormányzat államháztartáson belüli szervezettel és államháztartáson kívüli szervezettel kötött vagyongazdálkodási szerződést az önkormányzat tulajdonát képező vagyonelemek használatára. Az önkormányzat által alapított költségvetési szervek használatában lévő ingatlanok vagyongazdálkodási joga bejegyzésre került az ingatlannyilvántartásba.

Államháztartáson kívüli szervezettel önkormányzati ingatlanvagyon használatára a **Móraép Városüzemeltetési Szolgáltató és Kereskedelmi Nonprofit Kft.-vel** és a **Móra-Prop Szolgáltató Kft.-vel** kötött vagyongazdálkodási szerződést az önkormányzat. A **Móra-Prop Szolgáltató Kft.** vagyongazdálkodási szerződése 2025. január 31-én megszüntetésre került. Államháztartáson kívüli szervezet vagyongazdálkodásában lévő vagyon az Önkormányzat könyveiben a vagyongazdálkodásba adott tárgyi eszközök főkönyvi számlán került kimutatásra, az értékcsökkenés elszámolására negyedévenként sor került.

Államháztartáson belül vagyongazdálkodásba adott **Immateriális javak** bruttó értéke 2024. december 31.-ei időpontban a vagyongazdálkodó nyilvántartása az önkormányzat könyveiben kimutatott és az analitikus nyilvántartással megegyezett. Önkormányzati körön kívüli, államháztartáson belüli szervezet, a **Szegedi Tankerületi Központ** részére szerződés alapján vagyongazdálkodásba adott ingatlanvagyon vagyongazdálkodói joga az ingatlannyilvántartásban bejegyzésre került. A **Szegedi Szakképzési Centrum** részre vagyongazdálkodásba adott 892/1. hrsz-ú ingatlan vagyongazdálkodási jogát az ingatlannyilvántartás tartalmazza, a 677/4/B hrsz. és a 677/4/C hrsz. alatt feltüntetett ingatlanok vagyongazdálkodási joga az ingatlannyilvántartásba nem került bejegyzésre.

Államháztartáson belülről vagyongazdálkodásba adott tárgyi eszközök nyilvántartása az önkormányzat könyveiben a „0”-as nyilvántartási számlákon szerepelnek, 2024. december 31.-ei fordulónapon a vagyongazdálkodó nyilvántartása az önkormányzat könyveiben kimutatott és az analitikus nyilvántartástól eltért. Államháztartáson belülről vagyongazdálkodásba adott eszközök értékcsökkenése az önkormányzat könyveiben a nyilvántartási számlákon a vagyongazdálkodás időpontjában nyilvántartott értéken szerepelnek. Az **Államháztartás számviteléről** szóló 4/2021.(I.11.) Korm. rendelet. 47. § (3) bekezdése alapján a vagyongazdálkodásba adott tárgyi eszközöket a „0.” számlaosztály, befektetett eszközei között bruttó értéken kell nyilvántartani.

**Az önkormányzat költségvetés szervei által vagyongazdálkodásba vett vagyon a vizsgált időszakban a Mórahalmi Tóth Menyhért Városi Könyvtár és Közösségi Ház könyveiben kimutatott vagyongazdálkodásba vett vagyoneértéktől eltért, az eltérés az ismételt helyszíni ellenőrzés során feltársa került, mely a 2026. évi nyitást követően kerül helyesbítésre.**

A **Szegedi Szakképzési Centrum** adatszolgáltatása szerint a vagyongazdálkodó nyilvántartásában lévő ingatlanok bruttó értéke 479.878.914 Ft-tal eltért az önkormányzat könyveiben nyilvántartott értéktől. Az ismételt helyszíni ellenőrzésen feltársa került az eltérés (részletes megállapítások 2.2. pont), mely szerint a Szegedi Szakképzési Centrum vagyongazdálkodói nyilvántartása nem tartalmazza több önkormányzati ingatlan értékét.

A 2024. évi beszámolóban szereplő ingatlanok bruttó értéke és az ingatlanvagyon-kataszteri nyilvántartással történő egyezőségének vizsgálata során megállapítást nyert, hogy a főkönyvi könyvelés és az analitikai nyilvántartás szerinti ingatlanok bruttó értéke nem egyezett meg a

EZ AZ ELŐTERJESZTÉS A KÉPVISELŐ-TESTÜLET ÁLLÁSPONTJÁT NEM TÜKRÖZI

Előterjesztés Mórahalom Városi Önkormányzat Képviselő-testülete részére

2024. december 31.-ei fordulónapon. Az ellenőrzés során feltárássra került, hogy a vagyonkataszter nem tartalmazta a 12213 főkönyvi számlán nyilvántartott, a 2014/1. hrsz-ú ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jog értékét, az így korrigált ingatlanvagyon értéke az ingatlanvagyon-kataszteri nyilvántartástól még 2.024.067 Ft-tal nem egyezik meg, melynek oka még nem került felderítésre.

Az ÁH-n belül vagyonkezelésbe adott *Gépek berendezések, felszerelések bruttó értéke az önkormányzat könyveiben* 2024. december 31.-ei fordulónapra az ellenőrzés időszakban korrigálásra került, *mely 13.249.102 Ft-tal több, mint a vagyonkezelők adatszolgáltatása szerinti nyilvántartott vagyonérték. A Szegedi Szakképzési Centrum vagyonkezelő adatszolgáltatása alapján a* vagyonkezelésbe vett Gépek berendezések, felszerelések bruttó értéke 2024. december 31.-ei időpontban 15.522.075 Ft-tal kevesebb mint az önkormányzat könyveiben nyilvántartott összeg, *a Szegedi Tankerületi Központ vagyonkezelő adatszolgáltatása alapján a* vagyonkezelésbe vett Gépek berendezések, felszerelések bruttó értéke 2024. december 31.-ei időpontban 2.272.973 Ft-tal több mint az önkormányzat könyveiben nyilvántartott összeg.

*A vagyonkezelők adatszolgáltatása szerint a vagyonkezelésbe vett eszközök összesített bruttó értéke 2024. december 31.-ei időpontban 493.128.016 Ft kevesebb, mint az önkormányzat könyveiben nyilvántartott összeg.*

A kezelt vagyonnal összefüggő kötelezettségek előírása, teljesítése, a vagyonkezelőt megillető jogok, és kötelezettségek a vagyonkezelési szerződésekben az önkormányzat Vagyonr. szerint került meghatározásra. Az államháztartáson kívülre vagyonkezelésbe adott tárgyi eszköz leltározása, az adatszolgáltatás teljesítése a vagyonkezelők részéről az éves beszámoló részeként került bemutatásra. Az államháztartáson belüli vagyonkezelők 2024. évi szakmai beszámolóját a képviselő-testület a 2025. februári ülésén tárgyalta.

A főkönyvi nyilvántartás szerint az önkormányzat tulajdonát képező, államháztartáson belülről vagyonkezelésbe adott eszközök között üzleti vagyonba sorolt tárgyi eszközként nyilvántartott eszközök szerepelnek. A *Mórahalmi Tóth Menyhért Városi Könyvtár és Községi Ház* költségvetési szerv főkönyvi nyilvántartása szerint a vagyonkezelésbe vett eszközök többségében üzleti vagyonba sorolt tárgyi eszközként, a *Mórahalmi Lurkó Világ Óvoda* költségvetési szerv vagyonkezelésében lévő eszközök közül a Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt, vagyonkezelésbe átvett önkormányzati egyéb gép, berendezés és felszerelés értéke üzleti vagyonba sorolt tárgyi eszközként szerepel.

---

Az önkormányzat tulajdonát képező vagyonkezelésbe adott eszközök közül 2024. évben a vagyonkezelők nyilvántartása alapján selejtezésre nem került eszköz.

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

Mórahalom Városi Önkormányzat államháztartáson belüli szervezettel és államháztartáson kívüli szervezettel kötött vagyonkezelési szerződést az önkormányzati tulajdonát képező vagyon használatára. A vagyonkezelők használatában lévő ingatlanokra a vagyonkezelési jog többségében bejegyzésre került az ingatlannyilvántartásba.

EZ AZ ELŐTERJESZTÉS A KÉPVISELŐ-TESTÜLET ÁLLÁSPONTJÁT NEM TÜKRÖZI

Előterjesztés Mórahalom Városi Önkormányzat Képviselő-testülete részére

Államháztartáson belülrre vagyonkezelésbe adott eszközök bruttó értékét és a vagyonkezelés időpontjában nyilvántartott értékcsökkenés értékét az önkormányzat könyveiben nyilvántartási számlákon vezeték, mely 2024. december 31.-ei időpontban a vagyonkezelő adatszolgáltatása szerinti nyilvántartásától eltért. Jelentős az eltérés a Szegedi Szakképzési Centrum és a Szegedi Tankerületi Központ vagyonkezelők nyilvántartásában lévő eszközök és az önkormányzat nyilvántartásában lévő vagyon bruttó értéke között.

A vizsgált időszakban az ingatlanok bruttó értéke és az ingatlanvagyon-kataszteri nyilvántartás értéke nem egyezett meg.

**FŐBB MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK**

*Vagyonkezelésbe adott tárgyi eszközök vizsgálata a vagyonkezelésbe adónál és a vagyonkezelésbe vevőnél*

című vizsgálathoz

Ssz.	Megállapítás	Rangsor	Kockázat/ Hatás	Javaslat	Intézkedés t igényel? (igen / nem)
1	A 2024. december 31-ei fordulónapon az önkormányzati ingatlanok főkönyvi könyvelés és az analitikai nyilvántartás szerinti bruttó értéke az ingatlanvagyon-kataszteri nyilvántartás szerinti értékkel nem egyezett meg (Áhsz. 30. § (4)).	kiemelt jelentőségű	magas	A vagyonkimutatásban szereplő ingatlanvagyon számviteli nyilvántartás szerinti bruttó értékének és az ingatlan vagyonkataszteri nyilvántartásban szereplő ingatlanvagyon bruttó értékének egyezőségét biztosítani szükséges	igen
2	Az ÁH-n belülrre, önkormányzati körön kívülre vagyonkezelésbe adott 2024. december 31.-ei fordulónapra korrigált vagyon bruttó értéke az önkormányzat könyveiben több, mint a vagyonkezelők nyilvántartásában kimutatott vagyonérték.	kiemelt jelentőségű	magas	A Szegedi Szakképzési Centrum és a Szegedi Tankerületi Központ vagyonkezelésében lévő vagyon egyeztetése, az eltérések alapján a vagyonérték módosítása	igen
3	A Szegedi Szakképzési Centrum részre vagyonkezelésbe adott 677/4/B hrsz. és a 677/4/C hrsz. alatt feltüntetett ingatlanok vagyonkezelési joga az ingatlannyilvántartásban nem került bejegyzésre.	átlagos jelentőségű	közepes	A Szegedi Szakképzési Centrum részére az elmaradt vagyonkezelési jog bejegyzése	igen
4	Államháztartáson belülrre vagyonkezelésbe adott eszközök értékcsökkenése az önkormányzat könyveiben a nyilvántartási számlákon a vagyonkezelés	átlagos jelentőségű	alacsony	Az államháztartáson belüli szervezet részére vagyonkezelésbe adott tárgyi eszközök a 0. számlaosztály befektetett eszközei között	igen

EZ AZ ELŐTERJESZTÉS A KÉPVISELŐ-TESTÜLET ÁLLÁSPONTJÁT NEM TÜKRÖZI

Előterjesztés Mórahalom Városi Önkormányzat Képviselő-testülete részére

	időpontjában nyilvántartott értéken szerepelnek.			bruttó értéken történő nyilvántartása (Áhsz. 47. § (3))	
5	A főkönyvi nyilvántartás szerint az önkormányzat tulajdonát képező, államháztartáson belülre vagyongazdálkodásba adott eszközök között, és az intézmények könyveiben üzleti vagyongazdálkodásba sorolt tárgyi eszközöként nyilvántartott eszközök szerepelnek. (Nvtv.11. §. (13))	átlagos jelentőségű	közepes	A közfeladat ellátását szolgáló üzleti vagyongazdálkodás átsorolása	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 a „Vagyongazdálkodásba adott tárgyi eszközök vizsgálata a vagyongazdálkodásba adónál és a vagyongazdálkodásba vevőnél” tárgyban lefolytatott belső ellenőrzési jelentés tartalmáról és intézkedési terv elfogadása” tárgyú előterjesztést megismerte, az abban foglaltakkal egyetért és a határozat mellékletét képező intézkedési tervet a 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. augusztus havi képviselő-testületi ülésre

**EZ AZ ELŐTERJESZTÉS A KÉPVISELŐ-TESTÜLET ÁLLÁSPONTJÁT NEM TÜKRÖZI**

Előterjesztés Mórahalom Városi Önkormányzat Képviselő-testülete részére

Erről értesítést kap:

- 1./ Mórahalom város Polgármestere
- 2./ Mórahalom város Jegyzője
- 3./ Kálmán Lászlóné belső ellenőr
- 4./ Irattár

## INTÉZKEDÉSI TERV

Ellenőrzés azonosító száma és címe:		3-5/2025. Vagyongkezelésbe adott tárgyi eszközök vizsgálata a vagyongkezelésbe adónál és a vagyongkezelésbe vevőnél				
Ellenőrzési jelentés kelte:		2026. február 12.				
Ellenőrzési jelentés iktatószáma:		23-2/2025.				
Intézkedési terv iktatószáma:		MH/...../2026.				
Megállapítás		Javaslat	Intézkedés	Határidő <sup>1</sup>	Felelős	
1.	A 2024. december 31-ei fordulónapon az önkormányzati ingatlanok főkönyvi könyvelés és az analitikai nyilvántartás szerinti bruttó értéke az ingatlanvagyong-kataszteri nyilvántartás szerinti értékkel nem egyezett meg (Áhsz. 30. § (4)).	A vagyongkimutatásban szereplő ingatlanvagyong számviteli nyilvántartás szerinti bruttó értékének és az ingatlan vagyongkataszteri nyilvántartásban szereplő ingatlanvagyong bruttó értékének egyezőségét biztosítani szükséges	Az ingatlanvagyong-kataszter és a számviteli főkönyv tételes összehasonlítása és a mutatkozó eltérések rendezése.  Olyan rendszer bevezetése, amely garantálja a két nyilvántartás folyamatos, naprakész szinkronját.	2026.12.31.	Pörmeki-Fábián Magdolna	
2.	Az ÁH-n belülre, önkormányzati körön kívülre vagyongkezelésbe adott 2024. december 31.-ei fordulónapra korrigált vagyong bruttó értéke az önkormányzat könyveiben több, mint a vagyongkezelők nyilvántartásában kimutatott vagyongérték.	A Szegedi Szakképzési Centrum és a Szegedi Tankerületi Központ vagyongkezelésében lévő vagyong egyeztetése, az eltérések alapján a vagyongérték módosítása	Az eltérések adategyeztetése a vagyongkezelőkkel 2024. december 31-ei fordulónapra vonatkozóan. A feltárt hiányosságok korrigálása, helyesbített könyvelése.	2026.06.30.	Pörmeki-Fábián Magdolna	
3.	A Szegedi Szakképzési Centrum részre vagyongkezelésbe adott 677/4/B hrsz. és a 677/4/C hrsz. alatt feltüntetett ingatlanok vagyongkezelési joga az ingatlannyilvántartásban nem került bejegyzésre.	A Szegedi Szakképzési Centrum részére az elmaradt vagyongkezelési jog bejegyzése	Az Önkormányzat és a Szegedi Szakképzési Centrum között fennálló vagyongkezelési megállapodás módosítása és azt követően az ingatlannyilvántartási bejegyzés intézése.	2026.08.31.	Pörmeki-Fábián Magdolna	

<sup>1</sup> 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.



	<p>Államháztartáson belülrre vagyongezelésbe adott eszközök értéksökkenése az önkormányzat számlákon a nyilvántartási számlákon a nyilvántartott értéken szerepelnek.</p>	<p>Az államháztartáson belüli szervezet vagyongezelésbe adott tárgyi eszközök a 0. számlaosztály befektetett eszközei között bruttó értéken történő nyilvántartása (Áhsz. 47. § (3))</p>	<p>A vagyongezelésbe adott eszközök után a vagyongezelők által elszámolt és jelentett értéksökkenés tételes, átvezetése a nyilvántartási számlákon.</p> <p>Az önkormányzat vagyongezelésének felülvizsgálata és szükség esetén annak módosítása akként, hogy olyan rendszeres adatszolgáltatási rend kerül szabályozásra a vagyongezelők számára, amely biztosítja a halmozott értéksökkenés folyamatos és naprakész szinkronizálását a könyvviteli nyilvántartással.</p>	<p>2026.08.31.</p>	<p>Pörneki-Fábián Magdolna</p>
4.	<p>A főkönyvi nyilvántartás szerint az önkormányzat tulajdonát képező, államháztartáson belülrre vagyongezelésbe adott eszközök között, és az intézmények könyveiben üzleti vagyomba sorolt tárgyi eszközként nyilvántartott eszközök szerepelnek. (Nvtv.11. §. (13))</p>	<p>A közfeladat ellátását szolgáló üzleti vagyongezelés</p>	<p>A vagyongezelésbe adott eszközök tételes felülvizsgálata és azok helyes besorolása az önkormányzati vagyongezelők szabályairól szóló rendeletében foglaltak szerint.</p>	<p>2026.08.31.</p>	<p>Pörneki-Fábián Magdolna</p>

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