

Dél-Békési Kistérség Többcélú Társulás Társulási Tanácsa

Székhely: 5800 Mezőkovácsháza, Árpád u. 176.

Tel: 68/381-011; **Web:** www.mezokovacshaza.hu

E-mail: titkarsagpolghiv@mezokovacshaza.hu



6. sz. ELŐTERJESZTÉS

a Dél-Békési Kistérség Többcélú Társulás Társulási Tanácsának
2026. április 22-én tartandó ülésére
az éves összefoglaló belső ellenőrzési jelentés tárgyában

Tisztelt Társulási Tanács!

A belső ellenőrzést a Magyarország 2025. évi központi költségvetéséről szóló 2024. évi XC. törvény, a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. tv., a költségvetési szervek belső kontroll rendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet, a Nemzetgazdasági Minisztérium által közzétett „Magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok” útmutató figyelembevételével, valamint a Dél-Békési Többcélú Kistérségi Társulás által 58/2024. (XII. 06.) sz. TT. határozattal elfogadott 2025. évi belső ellenőrzési terv alapján végezte el Váczi Julianna belső ellenőr.

Az éves ellenőrzési jelentés-készítési kötelezettséget a 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet határozza meg, melynek 28. pontja tartalmazza az önkormányzatok társulásaival kapcsolatos különös szabályokat.

A rendelet 48. § alapján az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével elkészített összefoglaló éves ellenőrzési jelentés az alábbiakat tartalmazza:

a) a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján az alábbiak szerint:

aa) az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése;

ab) a bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása;

ac) a tanácsadó tevékenység bemutatása;

b) a belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak szerint:

ba) a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok;

bb) a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése;

c) az intézkedési tervek megvalósítása.

A fentiekben leírt tartalommal elkészített Éves Összefoglaló Belső Ellenőrzési Jelentést az előterjesztés 1. sz. mellékleteként csatolom.

A 2. sz. melléklet tartalmazza a Dél-Békési Kistérség Többcélú Társulása 2025. évi éves belső ellenőrzési tevékenységéről szóló jelentést.

1. sz. határozati javaslat

A Dél-Békési Kistérség Többcélú Társulás Társulási Tanácsa a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet alapján elkészített 2025. évről szóló Éves Összefoglaló Jelentését a határozat melléklete szerinti tartalommal fogadja el.

Határidő: értelem szerint

Felelős: Albertus László elnök és a munkaszervezet vezetője


2. sz. határozati javaslat



A Dél-Békési Kistérség Többcélú Társulás Társulási Tanácsa az 1/2025-04 számú vagyongazdálkodás vizsgálatáról szóló utóellenőrzési jelentést a határozat melléklete szerinti tartalommal fogadja el.

Határidő: értelem szerint

Felelős: Albertus László és a munkaszervezet vezetője

Mezőkovácsháza, 2026. április 16.


Albertus László
elnök

Az előterjesztést készítette:	 Bojtos Tímea költségvetési irodavezető
Előterjesztést áttanulmányozat és felülvizsgálta:	 Dr. Szilbereisz Edit jegyző, munkaszervezet vezető
Tárgyalta:	Pénzügyi Bizottság
Mellékletek:	1 db éves összefoglaló jelentés, 1 db belső ellenőrzési jelentés
Előterjesztéshez meghívott:	-
A döntésről kivonattal értesül:	tagtelepülések
Szükséges döntés:	egyszerű többség

BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

A Dél-Békési Kistérségi Többcélú Társulás vagyongazdálkodásának vizsgálata (utóellenőrzés)

Ellenőrzés sorszáma:	1/2025-04
Az ellenőrzést végző:	Vácsi Julianna belső ellenőr (nyilvántartási száma:5116617)
Az ellenőrzés célja:	Annak megállapítása, hogy a Társulás meglévő vagyonának, nyilvántartása, kezelése a jogszabályoknak és belső szabályzatainak megfelelően történik-e, az előző vizsgálatra vállalt intézkedési tervben foglaltak teljesültek-e.
Ellenőrizendő szervezet:	Dél -Békési Kistérségi Kistérségi Többcélú Társulás (5800 Mezőkovácsháza Árpád u. 176.)
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi ellenőrzés
Jogszabályi felhatalmazás:	Az ellenőrzési program a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) kormányrendelet alapján került végrehajtásra
Ellenőrizendő időszak:	2024-2025. év
Az ellenőrzés időpontja:	2025. december hó
Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek:	Társulási határozatok, szabályzatok, belső utasítások, analitikus nyilvántartások, szemle, interjú.

Belső ellenőrzés során alkalmazott jogszabályok, útmutatók:

1. Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. CLXXXIX .törvény
2. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) kormányrendelet
3. 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról (Áht.)
368/2011. (VII. 31.) kormányrendelet az államháztartási törvény végrehajtásáról (Ávr.)

I. Az ellenőrzött szerv bemutatása

Az ellenőrzött szervekre vonatkozó általános adatok:

Ellenőrzött szerv neve Rövid neve	Dél-Békési Kistérségi Többcélú Társulás
Törzsszáma Adószáma	733117 15583460-2-04
Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezető/elnök	Csepreghy Elemér József /Albertus László István
A jelentés készítésekor hivatalban lévő vezető/elnök	Albertus László István
Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő Jegyzői Kollégium vezetője	dr. Szilbereisz Edit /dr. Kovács Anita
A jelentés készítésekor hivatalban lévő Jegyzői Kollégium vezetője	dr. Szilbereisz Edit
Alaptevékenység államháztartási szakágazata	841105 Helyi önkormányzatok és Társulások igazgatási tevékenysége
Alaptevékenység Fő TEÁOR kódja	8411 Általános közigazgatás

Alapítás időpontja: 2006.09.15.

Törzskönyvi bejegyzés dátuma: 2006.12.29.

Székhely: 5800 Mezőkovácsháza Árpád u. 176.

Alapító Önkormányzatok (15 db):

- Almáskamarás Község Önkormányzata
- Battonya Város Önkormányzata
- Dombegyház Nagyközség Önkormányzata
- Dombiratos Község Önkormányzata
- Kaszaper Község Önkormányzata
- Kevermes Nagyközség Önkormányzata
- Kisdombegyház Község Önkormányzata
- Kunágota község Önkormányzata
- Magyardombegyház község Önkormányzata
- Medgyesbodzás Község Önkormányzata
- Medgyesegyháza Város Önkormányzata
- Mezőhegyes Város Önkormányzata
- Mezőkovácsháza Város Önkormányzata
- Nagykamarás Község Önkormányzata
- Pusztatölgyes Község Önkormányzata

II. Vezetői összefoglaló

Az elfogadott 2025. évi belső ellenőrzési terv alapján került sor a Dél-Békési Kistérségi Többcélú Társulás vagyongazdálkodásnak **utóvizsgálatára.**

A Társulást alapító 15 önkormányzat alapításkor a Társulásba vagyont nem vitt be, valamennyi vagyona közös vagyon, amelyeket sikeres pályázatok megvalósítása után kerültek a Társulás mérlegébe. A Társulás székhelye szerinti Polgármesteri Hivatal látja el a Társulás munkaszervezeti feladatait. A gazdálkodási feladatokat megállapodás alapján végzi.

A vagyonnal való gazdálkodás során a belső ellenőrzést azt vizsgálta, hogy mennyire szabályozott a Társulás dokumentumai között a vizsgált terület. A Társulás működését meghatározó dokumentumok (Megállapodások, SZMSZ) főként a kiválás, megszűnés eseteire vonatkozó szabályokat érintik. A vagyongazdálkodás részletes szabályait nem. A Társulás rendelkezik önálló szabályzatokkal (közbeszerzési és beszerzési), de a vagyongazdálkodással kapcsolatos részletes eljárásokról nem született önálló szabályzat.

A megszerzett közös vagyon védelme érdekében fontos a részletek kidolgozása a felelősségi szerepkörök felosztása a közös vagyont gondozó települések polgármesterei között.

Az utóvizsgálat során a belső ellenőrzés megállapította, hogy a Társulási Tanács megalkotta, a vagyongazdálkodási szabályzatát, amely jól szerkezetben a Nvtv. szellemében készült el. A belső ellenőrzés véleménye az, hogy az abban foglaltak betartása valamennyi tagönkormányzat részéről szolgálni fogja a vagyon védelmét és nyilvántartását.

A beszerzési szabályzatot Társulási Tanács határozatával jóváhagyta. A munkaszervezeti feladatokat ellátó Mezőkovácsházi Polgármesteri Hivatal leltározási és selejtezési szabályzatainak használatát írta elő az SZMSZ és a vagyongazdálkodási szabályzat. A nevezett szabályzatokat áttekintve **kisebb** módosításokat, pontosításokat szükséges elvégezni rajtuk (leltározás gyakorisága, a hatály teljeskörű kiterjesztése). **A módosítási igénytől függetlenül a szabályzatok jól alkalmazhatóak leltározási és selejtezési eljárásokban.**

A megalkotott vagyongazdálkodási szabályzat és függelékei alkalmazásával a 2025. évi kötelező leltár szakszerűen elvégezhető a tagönkormányzatok aktív közreműködésével, továbbá biztosítható a Társulás közös vagyonának hiteles dokumentálása.

A tárgyban végzett vizsgálat során a valós összképet lényegesen meghatározó hibák nem voltak. A jelentésben leírt megállapítások miatt intézkedési terv készítése válik szükségessé.

III. A belső ellenőrzés részletes megállapításai

Előzmények:

A 2024. évi belső ellenőrzési tervben a Társulás vagyongazdálkodásának vizsgálatára került sor. A vizsgálat során több hiányosságot állapított meg a belső ellenőrzés, amelyek alapja a szabályozás hiányaként volt megállapítható. A Társulás által közösen megszerzett vagyon kezelése, nyilvántartására nem alkotott a Társulás alkalmas szabályozó rendszert, ezért a vizsgálat megállapította, hogy a vagyon védelme, tényeken alapuló leltározása nem biztosított.

A feltárt hiányosságok miatt a belső ellenőrzés a vagyongazdálkodással kapcsolatban 2025. évre annak utóvizsgálatát javasolta, melyet a Társulási Tanács jóváhagyott.

A Társulás létrejötte, célja:

A Dél-Békési Kistérségi Többcélú Társulást (továbbiakban: Társulás) 15, a bevezető részben felsorolt önkormányzat alapította 2006. 09.15-én, a Dél-Békési Kistérség Területfejlesztési Társulása jogutódként. A jogutód szervezet törzskönyvi bejegyzése 2006. 12. 29-én megtörtént, tevékenységét a társult önkormányzatok közigazgatási területén végzi.

A Társulás jogkör szerinti besorolása: testületi elven működő szervezet, gazdálkodására költségvetési szervek működésére vonatkozó szabályokat kell alkalmazni.

A Társulás megalakulásának céljai a teljesség igénye nélkül: az alapító önkormányzatok területfejlesztési, egészségügyi ellátási, esélyegyenlőségi, belső ellenőrzési, kulturális és művelődési feladatok, sport és ifjúsági ügyek vitele, közös pályázatok kidolgozása stb.

Jogszabályi háttér:

A belső ellenőrzés az elfogadott terv alapján a Társulás működése során megszerzett vagyonának a nyilvántartását, kezelését, leltározását és selejtezését vette vizsgálat alá a 2023. év vonatkozásában. Az ellenőrzés szabályszerűségi ellenőrzés, ezért a vizsgálat témájának megfelelő belső szabályozottság vizsgálatára és a pénzügyi elszámolások, nyilvántartások ellenőrzésére kerül sor.

A Társulást alapító Önkormányzatok a Társulásba saját vagyont nem vittek be, a Társulás vagyona az alapítástól keletkező vagyon (szaporulat) volt.

A jogszabályi környezetet a törvények alapvetően meghatározzák, így a vagyon kezelésével kapcsolatos nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény is. A Nvtv. azonban hatályát nem terjeszti ki a Társulásokra, de több pontján is hivatkozik rá pl. mint vagyonkezelőként számításba kerülő átlátható szervezet. Az Nvtv. nemzeti vagyonnal kapcsolatos osztályozását azonban Társulás esetében is szükséges figyelembe venni azon okból, hogy vagyonnal gazdálkodik, és működését tekintve önkormányzati elven működő szervezet. Belső szabályozói tekintetében az Nvtv. előírásait érdemes figyelembe venni és beépíteni, annak ellenére, hogy a vagyonrendeletet nem alkothat, mint a helyi önkormányzatok.

A Társulások általános szabályait a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 90. § - 95. §-ai foglalják össze, ennek a vizsgálat szempontjából fontosabb bekezdései az alábbiak:

- **90. § (4) bekezdés:** A Társulás megszűnése, a Társulásból történő kiválás, kizárás esetén - eltérő megállapodás hiányában - a Társulás vagyonát azon tagjának kell visszaadni, amelyik azt a Társulás rendelkezésére bocsátotta. **Egyebekben a közös tulajdonra vonatkozó rendelkezéseket kell alkalmazni.**
- **93.§ A Társulási megállapodás 10.) pont:** a Társulás vagyonát és a vagyonátadás feltételeit, a tulajdonosi jogok és kötelezettségek gyakorlásának rendjét,
- **95.§ (4) bekezdés:** A Társulási Tanács munkaszervezeti feladatainak (döntések előkészítése, végrehajtás szervezése) eltérő megállapodás hiányában **a Társulás székhelyének polgármesteri hivatala látja el.**

1. A Társulás működését meghatározó dokumentumok, szabályzatok vizsgálata

1.1. Társulási megállapodás

A Társulási megállapodás a Társulás alap dokumentuma az Möt. 93. § -ban fogalmazottak szerint az együttműködés alapvető szabályait kell tartalmaznia. A Társulási megállapodást legutoljára a 8/2024.(II.9.) TT határozattal módosították, amely a függelékben elhelyezett lakosságszám változása miatt volt aktuális. A vagyoni viszonyokat a Társulási megállapodás az alábbi pontokban érinti:

- **III. fejezet A tagsági jogviszony megszűnése részben** a megállapodás tartalmaz általános megfogalmazásokat a bevitt és a közösen szerzett vagyon felosztásának elveiről. **A részletszabályokat a vagyonfelosztási megállapodásban kell rögzíteni.**
- **V. fejezet A Társulási tanács döntései részben:** 4. **A Társulás kizárólagos hatáskörei között rögzítésre került az önálló belső szabályzatok elfogadása és módosítása.**
- **VI fejezet A Társulás gazdálkodása részben:** **A vagyoni viszonyok tekintetében felsorolja a Társulási vagyon körét és megállapítja, hogy a vagyonnal való rendelkezés jogát a Társulási Tanács gyakorolja.**

A vagyon kezelésével kapcsolatos további pontosításokat a megállapodás jelenlegi állapota nem tartalmaz.

1.2. Megállapodás a DBKTT és a Mezőkovácsházi Polgármesteri Hivatal között

Az utóellenőrzés idejére módosított, javított megállapodás nem került bemutatásra, ezért a korábbi vizsgálat megállapításai érvényben maradnak.

A megállapodás az Möt. 94. § (4) bekezdése alapján került aláírásra, mely szerint a Társulás munkaszervezeti feladatait a Társulás székhelye szerinti polgármesteri hivatal (a továbbiakban: Hivatal) látja el. A megállapodást a Társulás a 15/2015. (II. 13.) TT határozatával fogadta el. A bemutatott megállapodásnak a hatályba lépéstől 8 db módosítása történt meg a gazdálkodási feladatok ellátása miatti támogatások éves összegeinek módosítása miatt. A megállapodás vagyongazdálkodást érintő pontjai a következők:

- III. fejezet 4.-5. pontban érintett területeken a Polgármesteri Hivatal szabályzatait kell alkalmazni.
- III. fejezet 11. pont a Hivatal számviteli és egyéb gazdálkodási szabályzatainak a hatályát kiterjeszti a Társulásra is.

- III. fejezet 12. pont: A Hivatal a társult települések polgármesteri hivatalaival egyeztetve elvégzi a szabályzatai alapján a selejtezési és leltározási munkákat. **A társult települések a közigazgatási területükön létesült vagyon leltározásához adatot szolgáltatnak a Hivatalnak.**

1.3. A Társulás Szervezeti és Működési Szabályzata

A bemutatott SZMSZ legutolsó módosítására a 69/2019. (XII.5.) TT határozattal került sor, az utóellenőrzés idejére újabb SZMSZ nem került bemutatásra, ezért a korábbi vizsgálat megállapításai érvényben maradnak. Az SZMSZ vagyongazdálkodást érintő pontjai a következők:

- 3.§ (4) bekezdés g) pont: A Társulási Tanács kizárólagos hatáskörébe tartozik a belső szabályzatok elfogadása.
- 11.§) (4) bekezdés a) pont: **Kötelező az írásos előterjesztés a Társulás tulajdonával kapcsolatos ügyekben összeghatár nélkül,**
- 24.§ (1) bekezdés: A Társulás saját tulajdonnal rendelkezik, bevételeivel és kiadásaival önállóan rendelkezik A gazdálkodás szabályszerűségéről a Társulás elnöke felel.
- 24. § (2) bekezdése: A vagyon működtetésének célját foglalja össze,
- 24. § (5) bekezdése: **A Társulás törzsvagyónak forgalomképtelen illetve korlátozottan forgalomképes körét, valamint a vagyontárgyokról történő rendelkezés feltételeit a Társulási Tanács a Társulási megállapodásban rögzítettek szerint gyakorolja.**

A fenti szövegrész ellentétes a későbbiekben tárgyalásra kerülő vagyongazdálkodási szabályzat **II. A Társulás vagyona** fejezetben foglaltakkal, ahol megállapítja, hogy a Társulás vagyona forgalomképes (üzleti) vagyon. A 24.§ (5) bekezdése szövegrész helyett az alábbi szöveget javasolt rögzíteni.

24.§ (5) bekezdés:

"A Társulás vagyónak forgalomképes körét, valamint a vagyontárgyokról történő rendelkezés feltételeit a Társulási Tanács a Társulási megállapodásban rögzítettek szerint gyakorolja."

A belső ellenőrzés észrevétele:

A Szervezeti és Működési Szabályzat következő módosításakor a 24.§ (5) bekezdésében a forgalomképes szövegrészre kell cserélni törzsvagyonba tartozó vagyonelemekre hivatkozást.

1.4. Közbeszerzési szabályzat

A közbeszerzési szabályzatot a Társulási Tanács hagyta jóvá a 17/2017.(III. 10.) TT határozatával. Előírásait 2017. március 10-től kell alkalmazni.

A szabályzat részletesen leírja a közbeszerzési értékhatárt elérő és meghaladó beszerzések eljárásrendjét. **Újabb szabályzat nem került bemutatásra.**

1.5. Beszerzési szabályzat

Beszerzési szabályzat a közbeszerzési értékhatárt el nem érő beszerzések előkészítésének, lefolytatásának eljárásrendjét tartalmazza. A 2024. évben végzett vizsgálat megállapította, hogy **a szabályzatot a munkaszervezet vezetője léptette hatályba 2015. január 2. napján.** A belső ellenőrzésnek bemutatott szabályzat nem tartalmazta a Társulási Tanács jóváhagyó, elfogadó határozatát, így az ellentétes az SZMSZ 3. § (4) bekezdése g.) pontjában és a Társulási megállapodás V. fejezet 4. pontjában megfogalmazottakkal. **A beszerzési szabályzat a Társulás önálló szabályzata, így azt jóváhagyó döntés után a Társulás elnökének kell aláírni.**

A jelen vizsgálat során a bemutatásra került a Társulás újra alkotott beszerzési szabályzata. A szabályzatot a Társulás elnöke írta alá, és a Társulási Tanács az 53/2025.(IX.11.)TT határozatával hagyta jóvá.

A belső ellenőrzés a beszerzési szabályzattal kapcsolatban észrevételt nem tesz.

1.6. Vagyongazdálkodási szabályzat

A Társulás megalkotta és elfogadta a vagyongazdálkodási szabályzatát. A hatályba lépés dátuma 2025. 09.12. napja. A szabályzat megalkotását azért javasolta belső ellenőrzés, mert a Társulás vagyonnal való gazdálkodása a szervezet összetettsége miatt (15 alapító önkormányzat) nem szabályozható jól csupán egy polgármesteri hivatalra készített leltározási és selejtezési szabályzattal. A Társulás a tárggyal kapcsolatban rendeletet nem alkothat, ezért a vagyongazdálkodási szabályzat megfelelő dokumentum lehet a szabályozásra, ha az Nvtv. szellemében készül el.

A vagyongazdálkodási szabályzatot a Társulási Tanács az 54/2025.(IX.11.) TT határozatával fogadta el.

A szabályzat fontosabb rendelkezései:

- **I. Általános rendelkezések:** A fejezetben a szabályzat személyi, tárgyi és területi hatályát állapítja meg.
- **II. A Társulás vagyona:** A Társulási megállapodásban meghatározott feladatok ellátást szolgálja. A Társulás csak ingóvalyonnal rendelkezik. Az ingóvalyon immateriális eszközökből és tárgyi eszközökből áll. Az ingóvalyon forgalomképesség szerinti besorolása: **üzleti valyon.**
- A forgalom képes üzleti valyon tételes felsorolását az 1. melléklete tartalmazza.
- **III. A valyon feletti tulajdonosi jog gyakorlása:** A valyon ingyenes átruházása az Nvtv. szerint lehetséges, megterhelhető, vállalkozásba vihető, a valyonon hasznélvezeti jog és valyon kezelői jog nem létesíthető. A valyonelemeken visszterhes hasznosítási jogot biztosítani, vagy visszterhesen használatba adni nem lehet.

Ingyenes használatba adás részletes feltételeit szerződésben kell rögzíteni. A tagönkormányzat intézménye, vagy gazdasági társasága számára térítésmentesen hasznosításra átadott valyonnal kapcsolatos szerződést a tagönkormányzat köti meg.

A Társulás nyilvántartott követeléseiről való lemondás a jogát a Társulási Tanács gyakorolja.

A Társulásnak lehetősége van hitelfelvételre, kötvény kibocsájtásra, lízing szerződés kötésre kizárólag a törvény keretein belül, továbbá a költségvetési határozatában szabályozott módon.

Ellenérték nélkül adott vagyon elfogadásáról a Társulási Tanács dönt.

- **IV. Versenyeztetési eljárás:** A fejezet témája az értékesíteni kívánt vagyon tárgyakkal kapcsolatos szabályok rögzítése. Lehet zárt, vagy nyílt pályázati eljárás a rögzített feltételek betartása mellett.
- **V. A vagyon nyilvántartása:** A vagyon nyilvántartását az ASP KATI (nem KIRA) szakrendszerben és főkönyvi könyvelésben kell nyilvántartani. A feladatot a Polgármesteri Hivatal Költségvetési Irodája végzi el. A leltározást a Polgármesteri Hivatal *Leltározási és leltárkészítési szabályzata* alapján kell végrehajtani. A nyilvántartásnak egyedileg kell tartalmaznia, hogy a vagyontárgy mely pályázat keretén belül került beszerzésre és melyik önkormányzat közigazgatási területén, mely gazdálkodónál található (tárolási nyilatkozat beszerzése szükséges).
- **VI. Leltározási szabályok:** A tagönkormányzatok kötelesek a területükön nyilvántartott vagyon tárgyairól adatot szolgáltatni, a leltározás során képviselőjük által a leltározást elősegíteni, a felvett leltárt polgármester vagy általa megbízott személy aláírásával hitelesíteni, a leltárhiányról jegyzőkönyvet felvenni.
- **VII. feleslegessé vált vagyontárgyak selejtezésének szabályai.** A selejtezési folyamatot a Polgármesteri Hivatal *A feleslegessé vagyontárgyak hasznosításáról és selejtezéséről szóló szabályzata* alapján kell végrehajtani. A selejtezésre a tagönkormányzatok polgármesterei tesznek javaslatot tárgyév október 31. napjáig a Munkaszervezet részére. A selejtezésről a hasznosítás módjáról, a hasznosítás forintban meghatározott értékéről a Társulási Tanács dönt.
- A vagyon gazdálkodási szabályzat 1. és 2. függeléke a leltározásra és selejtezésre alkalmazandó Hivatali szabályzatok.

A jóváhagyott vagyongazdálkodási szabályzat a Nvtv. szellemében készült, alapos és részletes, hivatkozásai megfelelőek. A szabályzat alapján a vagyon nyilvántartása, leltározása, selejtezése pontosan végrehajtható, a tagönkormányzatok vezetőire delegált felelősségi körök jól behatárolhatók. A szabályzat megismerési nyilatkozatát egy kivétellel (Pusztatömlő) minden polgármester aláírta.

A belső ellenőrzés javasolja, hogy a vagyon nyilvántartásával kapcsolatos dokumentumokból (vagyongazdálkodási szabályzat, leltározási és selejtezési szabályzat) minden tagönkormányzat dokumentáltan kapjon 1-1 példányt kinyomtatva, vagy elektronikusan.

A belső ellenőrzés a vagyongazdálkodási szabályzattal kapcsolatban észrevételt nem tesz.

1.6. Leltározási és a leltárkészítési szabályzatának vizsgálata

A Mezőkovácsházi Polgármesteri Hivatal leltározási és leltárkészítési szabályzatát 2020. január 14. napjától hatályos. **A jelen vizsgálathoz módosított szabályzat nem került bemutatásra. Ennek megfelelően a korábbi megállapítások érvényesek.**

A szabályzatát - kiterjesztett volta miatt - 8 gazdálkodó szerv vezetője írta alá. A társulás elnöke a Társulás nevében írta alá a szabályzatot. A szabályzat bevezető része tartalmazza annak 8 gazdálkodó szervezetnek a pontos megnevezését amelyre a szabályzat hatálya kiterjed.

A szabályzat nem tartalmaz egyértelmű információt arról a teljeskörű leltárt hány évente kötelező elvégezni. A számviteli törvény 3 éves gyakoriságot ír elő, de ennél rövidebb időszak is megállapítható. **Szükséges a szabályzatban rögzíteni a teljeskörű (mennyiségi felvétel+ egyeztetés) leltározásra vonatkozó gyakoriságot.**

A szabályzat jól használható módon rögzíti a leltározással kapcsolatos eljárásrendet, mellékleteit alkalmazva a leltározás követhető módon végre hajtható.

A belső ellenőrzés észrevételei:

A szabályzatban szükséges rögzíteni a teljes körű leltár felvételének gyakoriságát.

1.7. Selejtezési szabályzat

A belső ellenőrzés számára bemutatásra került a Mezőkovácsházi Polgármesteri Hivatal *A felesleges vagyontárgyak hasznosításáról és selejtezéséről* szóló szabályzata, amely **2013. március 1. napjától hatályos**, módosítására azóta nem került sor. A szabályzat I.1.1 pontja tartalmazza, hogy a szabályzatot mely gazdálkodókra szükséges alkalmazni. A szabályzat **kiterjesztése részleges**, mert nem nevezi pontosan azt a 8 gazdálkodót, amelyekre a szabályzatot alkalmazni szükséges.

A szabályzat tartalmát tekintve részletes, jól alkalmazható, mellékelt dokumentumai megfelelőek a selejtezési eljárás szakszerű elvégzéséhez.

A belső ellenőrzés észrevétele:

A selejtezési szabályzatot valamennyi hatálya alá tartozó szervezetre név szerint ki kell terjeszteni a bevezető részben, továbbá a tagönkormányzatok polgármestereinek aláírásukkal azt hatályba kell helyezni.

2. A vagyon nyilvántartásának vizsgálata

A Társulás és Mezőkovácsházi Polgármesteri Hivatal között létrejött megállapodás alapján a Társulás gazdálkodási feladatait - ezen belül a vagyon nyilvántartását a Hivatal végzi el.

A korábbi vizsgálatnál bemutatásra került a 2022. évi leltár dokumentációja, melynek **adminisztrációs része megfelelő volt a szabályzatoknak.**

A következő esedékes leltár 2025. 12. 31. fordulónappal lesz aktuális, melyet már az elfogadott vagyongazdálkodási szabályzat előírásai szerint kell elvégezni. A leltározás és a selejtezés

szabályzatban kialakított rendszer jól alkalmazható. Valamennyi dokumentum megfelelő alapot ad arra, hogy a 2025. évi leltár elvégzése szakszerű és pontos legyen.

A vagyongazdálkodási szabályzat 1. melléklete a forgalomképes (üzleti) vagyont tartalmazta 2025. 06.30. napi hatállyal.

A mellékletből az alábbi adatok állapíthatók meg:

Nyilvántartott eszközök száma:	453 db
Nyilvántartott eszközök bruttó értéke.	84.452.988 Ft
Nyilvántartott eszközök elszámolt értékcsökkenése:	84.185.473 Ft
nyilvántartott eszközök nettó (könyv szerinti) értéke.	267.515 Ft

A vagyongazdálkodási szabályzat mellékletében szereplő fenti adatok megfeleltek a főkönyvi könyvelésben 2025. 06.30. nappal könyvelt adatoknak.

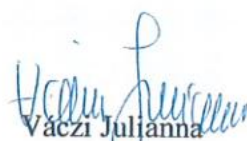
A vagyon főkönyvi számra lebontott adatait az alábbi táblázat tartalmazza:

			forintban
Főkönyvi számla száma	Bruttó összeg	Elszámolt értékcsökkenés	Nettó (könyv szerinti érték)
1119142	5 520	5 520	-
112913	72 750 777	72 750 777	-
131123	409 449	225 934	183 515
1319113	641 451	641 451	-
12191143	297 764	297 764	-
1319123	10 212 846	10 212 846	-
13191243	51 181	51 181	-
165131	84 000	-	84 000
Mindösszesen	84 452 988	84 185 473	267 515

Nettó (könyv szerinti) értékkel a 121123 főkönyvi szám alatt könyvelt *egyéb gép berendezés* eszközkategória rendelkezik 183.515 Ft értékkel, valamint 165131 főkönyvi szám alatt könyvelt *részsedés* eszközkategória 84.000 Ft értékkel.

A jelenleg állományban lévő eszközök eredeti bruttó értéke több volt, mint 84 MFt. A magas leírási kulcsok miatt (33 %, 14,5 % és 20 %) az állományba vett eszközök értékcsökkenésének szinte teljes összegét már elszámolták, de az eszközök használati értéke még számottevő. Tehát nyilvántartásuk, leltározásuk, vagyonvédelmük indokolt és kötelező.

Békés, 2025. december 10.


Váci Julianna
belső ellenő

Záradék

A Dél-Békési Kistérségi Többcélú Társulás vagyongazdálkodásának utóvizsgálatához

Az ellenőrzési jelentés-tervezet tartalmát megismertem. A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. Rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről 42.§-a értelmében nyilatkozom, hogy az irányításom alá tartozó szervezeti egységről tett megállapításra vonatkozóan*:

- **észrevételt kívánok tenni**, és azt a jelentéstervezet kézhezvételétől illetve megküldésétől számított **8 napon belül megküldöm** a belső ellenőrnek

- **észrevételt nem kívánok tenni.**

Az átvett ellenőrzési jelentéstervezet tartalmára vonatkozóan az érintetteknek a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és a belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. Rendelet 42.§ (2) bekezdése értelmében lehetőségem van annak kézhezvételét követő 8 napon belül észrevételt tenni. Amennyiben e lehetőséggel nem kívánok élni, úgy a jelentéstervezetet elfogadottnak tekintem.

A 370/2011. (XII. 31.) kormányrendelet 45. §-a és a lezárt, **végleges belső ellenőrzési jelentés alapján** annak **kézhezvételétől számított 8 napon belül** a kijelölt személy vagy szervezeti egység **intézkedési tervet köteles készíteni és azt megküldeni a belső ellenőr részére.**

Mezőkovácsháza, 2025.

Dél-Békési Kistérségi Többcélú Társulás
elnök

Mezőkovácsházi Polgármesteri Hivatal
Jegyzői Kollégium vezetője

ELLENŐRZÉSI JAVASLAT

Javasolt intézkedések a Jegyzői Kollégium vezetője számára

A Jegyzői Kollégium vezetője intézkedjen az alábbiakról:

1. az SZMSZ 24.§ (5) bekezdésnek módosításáról,
2. a Hivatal leltározási és leltárkészítési szabályzatának módosításáról,
3. a Hivatal selejtezési szabályzatának valamennyi gazdálkodóra történő kiterjesztéséről,
4. A vagyongazdálkodási szabályzat mellékleteinek és függelékeinek megküldéséről a tagönkormányzatok számára,
5. A 2025. évi teljes körű leltár végrehajtásáról a vagyongazdálkodási szabályzat alapján.

ELLENŐRZÉSI JAVASLAT

Javasolt intézkedések az Társulás Elnöke számára

A Társulás Elnöke intézkedjen az alábbiakról:

1. A vagyongazdálkodási szabályzat mellékleteinek és függelékeinek megküldéséről a tagönkormányzatok számára,
2. A 2025. évi teljes körű leltár végrehajtásáról a vagyongazdálkodási szabályzat alapján.

Éves összefoglaló jelentés

Dél-Békési Kistérségi Többcélú Társulás

2025. évi belső ellenőrzéséről

A helyi önkormányzatokról szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Möt.) 119. § (3)-(4) bekezdései szerint a jegyző köteles gondoskodni a belső ellenőrzés működtetéséről a Pénzügyminisztérium által közzétett belső ellenőrzési standardok figyelembevételével.

A költségvetési szervek belső kontroll rendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) kormányrendelet (a továbbiakban: Bkr.) az ellenőrzés részletes szabályai mellett a 48. §-ában előírja az éves összefoglaló jelentések készítésének kötelezettségét. **A Bkr. 49.§ (3) bekezdése rögzíti az éves összefoglaló jelentés elkészítésének határidejét, amely a vizsgálat évét követő év február 15. napja. A Bkr. 49.§ (3a) bekezdése rendelkezése szerint az éves összefoglaló jelentést legkésőbb a zárszámadási rendelet-tervezettel egyidejűleg kell benyújtani a képviselő-testületnek.**

A Bkr. 48.§-a szerint az éves összefoglaló jelentésnek az elvégzett belső ellenőrzéseket az alábbiak szerint kell bemutatnia:

- az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése,
- a belső kontroll rendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése érdekében tett fontosabb javaslatok,
- a bizonyosságot elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása,
- a belső kontroll rendszer öt elemének értékelése,
- az intézkedési tervek megvalósítása.

Dél-Békési Kistérségi Többcélú Társulás belső ellenőrzését 2025. évben az Önkormányzat által megbízott belső ellenőr végezte a Képviselő-testület által elfogadott 2025. évi belső ellenőrzési terv alapján. A belső ellenőr a 2025. évi munkatervet a Bkr. 29. §-ának megfelelően a munkaerő-kapacitás felmérése és kockázatkezelés alapján állította össze, amelyet a Társulási Tanács az 58/2024. (XII.06.) TT határozattal fogadott el.

A függetlenített belső ellenőrzés feladata, hogy tevékenységével segítse a szervezetet a vezetői döntések megalapozásában, a belső tartalékok feltárásában, az eszközök hatékony felhasználásában, a hiányosságok és szabálytalanságok megelőzésében, a káros következmények elhárításában, csökkentésében, a vagyoni pénzügyi helyzet megfelelő számbavételében és megállapításában.

A Képviselő-testület által elfogadott ellenőrzési terv szerint 2025. évben elvégzendő ellenőrzési feladatok az alábbiak voltak:

A Dél-Békési Kistérségi Többcélú Társulás vagyongazdálkodásának vizsgálata (utóellenőrzés)

A Jegyző, mint a Polgármesteri Hivatal (és a Munkaszervezet) vezetője felelős a belső ellenőr funkcionális (feladatköri és szervezeti) függetlenségének biztosításáért. A Polgármesteri Hivatalban a belső ellenőrzés közvetlenül a Jegyző alárendeltségébe tartozik, feladatköri szempontból a belső ellenőr az ellenőrzésen kívül más tevékenységben nem vett részt (operatív működés, tanácsadói tevékenység), tevékenységének tervezése során önállóan, az ellenőrzési program végrehajtásában befolyásmentesen járt el. A módszerek kiválasztását önállóan végezte, az ellenőrzési jelentéseket befolyástól mentesen állította össze.

A belső ellenőr szervezeti és funkcionális függetlensége biztosított volt, az ellenőrzést akadályozó tényezők nem merültek fel, az ellenőri munkát támogató technikai feltételek rendelkezésre álltak.

Az ellenőrzési tervben, valamint annak módosításában foglaltak maradéktalanul megvalósultak.

A belső ellenőrzési jelentések a Belső ellenőrzési Kézikönyvben előírt tartalmi és formai követelmények figyelembevételével készültek el.

A belső ellenőrzés a programfegyelmet betartva, jogszabályi hivatkozást is tartalmazó megállapításokat, következtetéseket tett, és a vezetés számára hasznosítható javaslatokat fogalmazott meg.

A belső ellenőr és a vizsgálat alá vont költségvetési szerv, illetve az adott munkafolyamat felelősei az ellenőrzés során összehangolták a munkájukat. Minden dokumentum és programhozzáférést a belső ellenőrzés rendelkezésére bocsájtottak, ami hozzájárult az ellenőrzés hatékonyságához.

A 2025. évi belső ellenőrzés által elvégzett vizsgálatoknál sem büntető, sem szabálysértési, sem kártérítési, sem pedig fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

Összességében elmondható, hogy az ellenőrzés által tett javaslatok végrehajtásával a belső kontroll rendszer szabályszerűsége és eredményessége növelhető, jellemzően a kontroll tevékenységek javításával.

Az összefoglaló éves ellenőrzési jelentés a jogszabályi előírásoknak megfelelően és a közzétett módszertani útmutató ajánlott előírásainak figyelembe vételével készült el.

Az ellenőrzési feladatok teljesítése:

Az **ellenőrzések jogszabályi alapjai:** az ellenőrzések a 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról, a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről, a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet - az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról, valamint a 2000. évi C. törvény a számvitelről jogszabályok előírásai szerint történtek.

Az ellenőrzés tárgyköre:	A Dél-Békési Kistérségi Többcélú Társulás vagyongazdálkodásának vizsgálata (utóellenőrzés)
Az ellenőrzés célja:	Annak megállapítása, hogy a Társulás meglévő vagyonának, nyilvántartása, kezelése a jogszabályoknak és belső szabályzatainak megfelelően történik-e, az előző vizsgálatra vállalt intézkedési tervben foglaltak teljesültek-e.
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi ellenőrzés
Jogszabályi felhatalmazás:	Az ellenőrzési program a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) kormányrendelet alapján került végrehajtásra
Ellenőrizendő időszak:	2024-2025. év
Az ellenőrzés időpontja:	2025. december hó
Az ellenőrzés módszere:	Társulási határozatok, szabályzatok, belső utasítások, analitikus nyilvántartások, szemle, interjú.

I. A belső ellenőrzés részletes megállapításai

Előzmények:

A 2024. évi belső ellenőrzési tervben a Társulás vagyongazdálkodásának vizsgálatára került sor. A vizsgálat során több hiányosságot állapított meg a belső ellenőrzés, amelyek alapja a szabályozás hiányaként volt megállapítható. A Társulás által közösen megszerzett vagyon kezelése, nyilvántartására nem alkotott a Társulás alkalmas szabályozó rendszert, ezért a vizsgálat megállapította, hogy a vagyon védelme, tényeken alapuló leltározása nem biztosított.

A feltárt hiányosságok miatt a belső ellenőrzés a vagyongazdálkodással kapcsolatban 2025. évre annak utóvizsgálatát javasolta, melyet a Társulási Tanács jóváhagyott.

A Társulás létrejötte, célja:

A Dél-Békési Kistérségi Többcélú Társulást (továbbiakban: Társulás) 15, a bevezető részben felsorolt önkormányzat alapította 2006. 09.15-én, a Dél-Békési Kistérség Területfejlesztési Társulása jogutódjaként. A jogutód szervezet törzskönyvi bejegyzése 2006. 12. 29-én megtörtént, tevékenységét a társult önkormányzatok közigazgatási területén végzi.

A Társulás jogkör szerinti besorolása: testületi elven működő szervezet, gazdálkodására költségvetési szervek működésére vonatkozó szabályokat kell alkalmazni.

A Társulás megalakulásának céljai a teljesség igénye nélkül: az alapító önkormányzatok területfejlesztési, egészségügyi ellátási, esélyegyenlőségi, belső ellenőrzési, kulturális és művelődési feladatok, sport és ifjúsági ügyek vitele, közös pályázatok kidolgozása stb.

Jogszabályi háttér:

A belső ellenőrzés az elfogadott terv alapján a Társulás működése során megszerzett vagyonának a nyilvántartását, kezelését, leltározását és selejtezését vette vizsgálat alá a 2023. év vonatkozásában. Az ellenőrzés szabályszerűségi ellenőrzés, ezért a vizsgálat témájának megfelelő belső szabályozottság vizsgálatára és a pénzügyi elszámolások, nyilvántartások ellenőrzésére kerül sor.

A Társulást alapító Önkormányzatok a Társulásba saját vagyont nem vittek be, a Társulás vagyona az alapítástól keletkezett vagyon (szaporulat) volt.

A jogszabályi környezetet a törvények alapvetően meghatározzák, így a vagyon kezelésével kapcsolatos nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVVI. törvény is. A Nvtv. azonban hatályát nem terjeszti ki a Társulásokra, de több pontján is hivatkozik rá pl. mint vagyonkezelőként számításba kerülő átlátható szervezet. Az Nvtv. nemzeti vagyonnal kapcsolatos osztályozását azonban Társulás esetében is szükséges figyelembe venni azon okból, hogy vagyonnal gazdálkodik, és működését tekintve önkormányzati elven működő szervezet. Belső szabályozói tekintetében az Nvtv. előírásait érdemes figyelembe venni és beépíteni, annak ellenére, hogy a vagyonrendeletet nem alkothat, mint a helyi önkormányzatok.

A Társulások általános szabályait a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 90. § - 95. §-ai foglalják össze, ennek a vizsgálat szempontjából fontosabb bekezdései az alábbiak:

- **90. § (4) bekezdés:** A Társulás megszűnése, a Társulásból történő kiválás, kizárás esetén - eltérő megállapodás hiányában - a Társulás vagyonát azon tagjának kell visszaadni, amelyik azt a Társulás rendelkezésére bocsátotta. **Egyebekben a közös tulajdonra vonatkozó rendelkezéseket kell alkalmazni.**
- **93.§ A Társulási megállapodás 10.) pont:** a Társulás vagyonát és a vagyonátadás feltételeit, a tulajdonosi jogok és kötelezettségek gyakorlásának rendjét,
- **95.§ (4) bekezdés:** A Társulási Tanács munkaszervezeti feladatainak (döntések előkészítése, végrehajtás szervezése) eltérő megállapodás hiányában **a Társulás székhelyének polgármesteri hivatala látja el.**

1. A Társulás működését meghatározó dokumentumok, szabályzatok vizsgálata

1.1. Társulási megállapodás

A Társulási megállapodás a Társulás alap dokumentuma az Möt. 93. § -ban fogalmazottak szerint az együttműködés alapvető szabályait kell tartalmaznia. A Társulási megállapodást legutoljára a 8/2024.(II.9.) TT határozattal módosították, amely a függelékben elhelyezett lakosságszám változása miatt volt aktuális. A vagyoni viszonyokat a Társulási megállapodás az alábbi pontokban érinti:

- **III. fejezet *A tagsági jogviszony megszűnése részben*** a megállapodás tartalmaz általános megfogalmazásokat a bevitt és a közösen szerzett vagyon felosztásának elveiről. **A részletszabályokat a vagyonfelosztási megállapodásban kell rögzíteni.**

- **V. fejezet *A Társulási tanács döntései* részben: 4. A Társulás kizárólagos hatáskörei között rögzítésre került az önálló belső szabályzatok elfogadása és módosítása.**
- **VI fejezet *A Társulás gazdálkodása* részben: A vagyoni viszonyok tekintetében felsorolja a Társulási vagyon körét és megállapítja, hogy a vagyonnal való rendelkezés jogát a Társulási Tanács gyakorolja.**

A vagyon kezelésével kapcsolatos további pontosításokat a megállapodás jelenlegi állapota nem tartalmaz.

1.2. Megállapodás a DBKTT és a Mezőkovácsházi Polgármesteri Hivatal között

Az utóellenőrzés idejére módosított, javított megállapodás nem került bemutatásra, ezért a korábbi vizsgálat megállapításai érvényben maradnak.

A megállapodás az Möt. 94. § (4) bekezdése alapján került aláírásra, mely szerint a Társulás munkaszervezeti feladatait a Társulás székhelye szerinti polgármesteri hivatal (a továbbiakban: Hivatal) látja el. A megállapodást a Társulás a 15/2015. (II. 13.) TT határozatával fogadta el. A bemutatott megállapodásnak a hatályba lépéstől 8 db módosítása történt meg a gazdálkodási feladatok ellátása miatti támogatások éves összegeinek módosítása miatt. A megállapodás vagyongazdálkodást érintő pontjai a következők:

- III. fejezet 4.-5. pontban érintett területeken a Polgármesteri Hivatal szabályzatait kell alkalmazni.
- III. fejezet 11. pont a Hivatal számviteli és egyéb gazdálkodási szabályzatainak a hatályát kiterjeszti a Társulásra is.
- III. fejezet 12. pont: A Hivatal a társult települések polgármesteri hivatalaival egyeztetve elvégzi a szabályzatai alapján a selejtezési és leltározási munkákat. **A társult települések a közigazgatási területükön létesült vagyon leltározásához adatot szolgáltatnak a Hivatalnak.**

1.3. A Társulás Szervezeti és Működési Szabályzata

A bemutatott SZMSZ legutolsó módosítására a 69/2019. (XII.5.) TT határozattal került sor, az utóellenőrzés idejére újabb SZMSZ nem került bemutatásra, ezért a korábbi vizsgálat megállapításai érvényben maradnak. Az SZMSZ vagyongazdálkodást érintő pontjai a következők:

- **3.§ (4) bekezdés g) pont:** A Társulási Tanács kizárólagos hatáskörébe tartozik a belső szabályzatok elfogadása.
- **11.§) (4) bekezdés a) pont:** **Kötelező az írásos előterjesztés a Társulás tulajdonával kapcsolatos ügyekben összefutás nélkül,**
- **24.§ (1) bekezdés:** A Társulás saját tulajdonnal rendelkezik, bevételeivel és kiadásaiival önállóan rendelkezik. A gazdálkodás szabályszerűségéről a Társulás elnöke felel.
- **24. § (2) bekezdése:** A vagyon működtetésének célját foglalja össze,

- **24. § (5) bekezdése: A Társulás törzsvagyonának forgalomképtelen illetve korlátozottan forgalomképes körét, valamint a vagyontárgyakról történő rendelkezés feltételeit a Társulási Tanács a Társulási megállapodásban rögzítettek szerint gyakorolja.**

A fenti szövegrész ellentétes a későbbiekben tárgyalásra kerülő vagyongazdálkodási szabályzat **II. A Társulás vagyona** fejezetben foglaltakkal, ahol megállapítja, hogy a Társulás vagyona forgalomképes (üzleti) vagyon. A 24.§ (5) bekezdése szövegrész helyett az alábbi szöveget javasolt rögzíteni.

24.§ (5) bekezdés:

"A Társulás vagyonának forgalomképes körét, valamint a vagyontárgyakról történő rendelkezés feltételeit a Társulási Tanács a Társulási megállapodásban rögzítettek szerint gyakorolja."

1.4. Közbeszerzési szabályzat

A közbeszerzési szabályzatot a Társulási Tanács hagyta jóvá a 17/2017.(III. 10.) TT határozatával. Előírásait 2017. március 10-től kell alkalmazni.

A szabályzat részletesen leírja a közbeszerzési értékhatárt elérő és meghaladó beszerzések eljárásrendjét. **Újabb szabályzat nem került bemutatásra.**

1.5. Beszerzési szabályzat

Beszerzési szabályzat a közbeszerzési értékhatárt el nem érő beszerzések előkészítésének, lefolytatásának eljárásrendjét tartalmazza. A 2024. évben végzett vizsgálat megállapította, hogy **a szabályzatot a munkaszervezet vezetője léptette hatályba 2015. január 2. napján.** A belső ellenőrzésnek bemutatott szabályzat nem tartalmazta a Társulási Tanács jóváhagyó, elfogadó határozatát, így az ellentétes az SZMSZ 3. § (4) bekezdése g.) pontjában és a Társulási megállapodás V. fejezet 4. pontjában megfogalmazottakkal. **A beszerzési szabályzat a Társulás önálló szabályzata, így azt jóváhagyó döntés után a Társulás elnökének kell aláírni.**

A jelen vizsgálat során a bemutatásra került a Társulás újra alkotott beszerzési szabályzata. A szabályzatot a Társulás elnöke írta alá, és a Társulási Tanács az 53/2025.(IX.11.)TT határozatával hagyta jóvá.

A belső ellenőrzés a beszerzési szabályzattal kapcsolatban észrevételt nem tesz.

1.6. Vagyongazdálkodási szabályzat

A Társulás megalkotta és elfogadta a vagyongazdálkodási szabályzatát. A hatályba lépés dátuma 2025. 09.12. napja. A szabályzat megalkotását azért javasolta belső ellenőrzés, mert a Társulás vagyonnal való gazdálkodása a szervezet összetettsége miatt (15 alapító

önkormányzat) nem szabályozható jól csupán egy polgármesteri hivatalra készített leltározási és selejtezési szabályzattal. A Társulás a tárggyal kapcsolatban rendeletet nem alkothat, ezért a vagyongazdálkodási szabályzat megfelelő dokumentum lehet a szabályozásra, ha az Nvtv. szellemében készül el.

A vagyongazdálkodási szabályzatot a Társulási Tanács az 54/2025.(IX.11.) TT határozatával fogadta el.

A szabályzat fontosabb rendelkezései:

- **I. Általános rendelkezések:** A fejezetben a szabályzat személyi, tárgyi és területi hatályát állapítja meg.
- **II. A Társulás vagyona:** A Társulási megállapodásban meghatározott feladatok ellátást szolgálja. A Társulás csak ingóvagyonnal rendelkezik. Az ingóvagyon immateriális eszközökből és tárgyi eszközökből áll. Az ingóvagyon forgalomképesség szerinti besorolása: **üzleti vagyon**.
- A forgalom képes üzleti vagyon tételes felsorolását az 1. melléklete tartalmazza.
- **III. A vagyon feletti tulajdonosi jog gyakorlása:** A vagyon ingyenes átruházása az Nvtv. szerint lehetséges, megterhelhető, vállalkozásba vihető, a vagyonon hasznélvezeti jog és vagyon kezelői jog nem létesíthető. A vagyonelemek visszterhes hasznosítási jogot biztosítani, vagy visszterhesen használatba adni nem lehet.
Ingyenes használatba adás részletes feltételeit szerződésben kell rögzíteni. A tagönkormányzat intézménye, vagy gazdasági társasága számára térítésmentesen hasznosításra átadott vagyonnal kapcsolatos szerződést a tagönkormányzat köti meg. A Társulás nyilvántartott követeléseiről való lemondás a jogát a Társulási Tanács gyakorolja.
A Társulásnak lehetősége van hitelfelvételre, kötvény kibocsájtásra, lízing szerződés kötésre kizárólag a törvény keretein belül, továbbá a költségvetési határozatában szabályozott módon.
Ellenérték nélkül adott vagyon elfogadásáról a Társulási Tanács dönt.
- **IV. Versenyeztetési eljárás:** A fejezet témája az értékesíteni kívánt vagyon tárgyakkal kapcsolatos szabályok rögzítése. Lehet zárt, vagy nyílt pályázati eljárás a rögzített feltételek betartása mellett.
- **V. A vagyon nyilvántartása:** A vagyon nyilvántartását az ASP KATI (nem KIRA) szakrendszerben és főkönyvi könyvelésben kell nyilvántartani. A feladatot a Polgármesteri Hivatal Költségvetési Irodája végzi el. A leltározást a Polgármesteri Hivatal *Leltározási és leltárkészítési szabályzata* alapján kell végrehajtani. A nyilvántartásnak egyedileg kell tartalmaznia, hogy a vagyontárgy mely pályázat keretén belül került beszerzésre és melyik önkormányzat közigazgatási területén, mely gazdálkodónál található (tárolási nyilatkozat beszerzése szükséges).
- **VI. Leltározási szabályok:** A tagönkormányzatok kötelesek a területükön nyilvántartott vagyon tárgyáról adatot szolgáltatni, a leltározás során képviselőjük által a leltározást elősegíteni, a felvett leltárt polgármester vagy általa megbízott személy aláírásával hitelesíteni, a leltárhiányról jegyzőkönyvet felvenni.

- **VII. feleslegessé vált vagyontárgyak selejtezésének szabályai.** A selejtezési folyamatot a Polgármesteri Hivatal *A feleslegessé vagyontárgyak hasznosításáról és selejtezéséről szóló szabályzata* alapján kell végrehajtani. A selejtezésre a tagönkormányzatok polgármesterei tesznek javaslatot tárgyév október 31. napjáig a Munkaszervezet részére. A selejtezésről a hasznosítás módjáról, a hasznosítás forintban meghatározott értékéről a Társulási Tanács dönt.
- A vagyon gazdálkodási szabályzat 1. és 2. függeléke a leltározásra és selejtezésre alkalmazandó Hivatali szabályzatok.

A jóváhagyott vagyongazdálkodási szabályzat a Nvtv. szellemében készült, alapos és részletes, hivatkozásai megfelelőek. A szabályzat alapján a vagyon nyilvántartása, leltározása, selejtezése pontosan végrehajtható, a tagönkormányzatok vezetőire delegált felelősségi körök jól behatárolhatók. A szabályzat megismerési nyilatkozatát egy kivétellel (Pusztatölaka) minden polgármester aláírta.

A belső ellenőrzés javasolja, hogy a vagyon nyilvántartásával kapcsolatos dokumentumokból (vagyongazdálkodási szabályzat, leltározási és selejtezési szabályzat) minden tagönkormányzat dokumentáltan kapjon 1-1 példányt kinyomtatva, vagy elektronikusan.

A belső ellenőrzés a vagyongazdálkodási szabályzattal kapcsolatban észrevételt nem tesz.

1.6. Leltározási és a leltárkészítési szabályzatának vizsgálata

A Mezőkovácsházi Polgármesteri Hivatal leltározási és leltárkészítési szabályzatát 2020. január 14. napjától hatályos. **A jelen vizsgálathoz módosított szabályzat nem került bemutatásra. Ennek megfelelően a korábbi megállapítások érvényesek.**

A szabályzatát - kiterjesztett volta miatt - 8 gazdálkodó szerv vezetője írta alá. A társulás elnöke a Társulás nevében írta alá a szabályzatot. A szabályzat bevezető része tartalmazza annak 8 gazdálkodó szervezetnek a pontos megnevezését amelyre a szabályzat hatálya kiterjed.

A szabályzat nem tartalmaz egyértelmű információt arról a teljeskörű leltárt hány évente kötelező elvégezni. A számviteli törvény 3 éves gyakoriságot ír elő, de ennél rövidebb időszak is megállapítható. **Szükséges a szabályzatban rögzíteni a teljeskörű (mennyiségi felvétel+ egyeztetés) leltározásra vonatkozó gyakoriságot.**

A szabályzat jól használható módon rögzíti a leltározással kapcsolatos eljárásrendet, mellékleteit alkalmazva a leltározás követhető módon végre hajtható.

1.7. Selejtezési szabályzat

A belső ellenőrzés számára bemutatásra került a Mezőkovácsházi Polgármesteri Hivatal *A felesleges vagyontárgyak hasznosításáról és selejtezéséről* szóló szabályzata, amely **2013. március 1. napjától hatályos**, módosítására azóta nem került sor. A szabályzat I.1.1 pontja tartalmazza, hogy a szabályzatot mely gazdálkodókra szükséges alkalmazni. A szabályzat

kiterjesztése részleges, mert nem nevezi pontosan azt a 8 gazdálkodót, amelyekre a szabályzatot alkalmazni szükséges.

A szabályzat tartalmát tekintve részletes, jól alkalmazható, mellékelt dokumentumai megfelelőek a selejtezési eljárás szakszerű elvégzéséhez.

2. A vagyon nyilvántartásának vizsgálata

A Társulás és Mezőkovácsházi Polgármesteri Hivatal között létrejött megállapodás alapján a Társulás gazdálkodási feladatait - ezen belül a vagyon nyilvántartását a Hivatal végzi el.

A korábbi vizsgálatnál bemutatásra került a 2022. évi leltár dokumentációja, melynek **adminisztrációs része megfelelő volt a szabályzatoknak.**

A következő esedékes leltár 2025. 12. 31. fordulónappal lesz aktuális, melyet már az elfogadott vagyongazdálkodási szabályzat előírásai szerint kell elvégezni. A leltározás és a selejtezés szabályzatban kialakított rendszer jól alkalmazható. Valamennyi dokumentum megfelelő alapot ad arra, hogy a 2025. évi leltár elvégzése szakszerű és pontos legyen.

A vagyongazdálkodási szabályzat 1. melléklete a forgalomképes (üzleti) vagyont tartalmazta 2025. 06.30. napi hatállyal.

A mellékletből az alábbi adatok állapíthatók meg:

Nyilvántartott eszközök száma:	453 db
Nyilvántartott eszközök bruttó értéke.	84.452.988 Ft
Nyilvántartott eszközök elszámolt értékcsökkenése:	84.185.473 Ft
nyilvántartott eszközök nettó (könyv szerinti) értéke.	267.515 Ft

A vagyongazdálkodási szabályzat mellékletében szereplő fenti adatok megfeleltek a főkönyvi könyvelésben 2025. 06.30. nappal könyvelt adatoknak.

A vagyon főkönyvi számra lebontott adatait az alábbi táblázat tartalmazza:

Főkönyvi számla száma	Bruttó összeg	Elszámolt értékcsökkenés	Nettó (könyv szerinti érték)
1119142	5 520	5 520	-
112913	72 750 777	72 750 777	-
131123	409 449	225 934	183 515
1319113	641 451	641 451	-
12191143	297 764	297 764	-
1319123	10 212 846	10 212 846	-
13191243	51 181	51 181	-
165131	84 000	-	84 000
Mindösszesen	84 452 988	84 185 473	267 515

A jelenleg állományban lévő eszközök eredeti bruttó értéke több volt, mint 84 MFt. A magas leírási kulcsok miatt (33 %, 14,5 % és 20 %) az állományba vett eszközök értékcsökkenésének szinte teljes összegét már elszámolták, de az eszközök használati értéke még számottevő. Tehát nyilvántartásuk, leltározásuk, vagyonvédelmük indokolt és kötelező.

Békés, 2026. február 15.


Váci Julianna
belső ellenő