

Vizsgálat azonosító szám: 134-4/2025.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Csobánka Község Önkormányzata vagyongazdálkodásának ellenőrzéséről

Szabályszerűségi ellenőrzés

**Csobánka Község Önkormányzata
2025. évi Éves ellenőrzési terve szerinti ellenőrzés**

I. AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSÉRE VONATKOZÓ ADATOK

Az ellenőrzést végző személy/szerv: Dr. Hosszuné Szántó Anita

Az ellenőrzött költségvetési szerv/szervezeti egység: Csobánka Község Önkormányzata

Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás: Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény és a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet.

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Az ellenőrzés tárgya: Az Önkormányzat vagyongazdálkodásának vizsgálata

Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a vagyongazdálkodás rendje megfelel-e a vonatkozó előírásoknak, a feladatellátás megfelelően szabályozott-e, és érvényesülnek-e a hatályos jogszabályok, belső szabályzatok és vezetői rendelkezések előírásai.

Az ellenőrzött időszak: 2024. év

Az ellenőrzés kezdete és vége: elektronikus adatszolgáltatás

Az alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások: dokumentumelemzés, interjú

Vizsgálatvezető: dr. Hosszuné Szántó Anita (regisztrációs szám: 5112387) a 134-2/2025. megbízási levél alapján

Az ellenőrzésben közreműködött belső ellenőrök: dr. Hosszuné Szántó Anita (regisztrációs szám: 5112387) 134-2/2025. számú megbízási levél alapján

Az ellenőrzött időszakban az ellenőrzött területért (vagy feladatért) felelős vezetők neve és beosztása: Völgyes József polgármester, Dr. Imre Gábor Ferenc jegyző

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A vizsgálat során Csobánka Község Önkormányzatánál felmértük és értékeltük a vagyongazdálkodás és nyilvántartás kialakításának-, valamint a vagyongazdálkodás rendjét, mivel az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) értelmében az államháztartási kontrollok célja az államháztartás pénzeszközeivel és a nemzeti vagyonnal történő szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás biztosítása.

Az ellenőrzés célja az önkormányzat pénzügyi és vagyoni helyzetének, a gazdálkodás szabályosságának értékelése volt a vagyongazdálkodás, a vagyon számbavétele és szabályszerűsége alapján.

Az önkormányzatok működésének egyik meghatározó feltétele, hogy megfelelő vagyonnal rendelkezzenek kötelező feladataik ellátásához. Az önkormányzati tulajdon fő rendeltetése, hogy a közszolgáltatásokat biztosítsa. Az önkormányzati tulajdon tekintetében a tulajdonosi jogokat a település lakossága nevében a képviselő-testület gyakorolja.

A nemzeti vagyon alapvető rendeltetése a közfeladat ellátásának biztosítása. A nemzeti vagyonnal felelős módon, rendeltetésszerűen kell gazdálkodni.

A nemzeti vagyongazdálkodás feladata a nemzeti vagyon rendeltetésének megfelelő, az állam, az önkormányzat mindenkori teherbíró képességéhez igazodó, elsődlegesen a közfeladatok ellátásához és a mindenkori társadalmi szükségletek kielégítéséhez szükséges, egységes elveken alapuló, átlátható, hatékony és költségtakarékos működtetése, értékének megőrzése, állagának védelme, értéknövelő használata, hasznosítása, gyarapítása, továbbá az állam vagy a helyi önkormányzat feladatának ellátása szempontjából feleslegessé váló vagyontárgyak elidegenítése.

A beruházásokra vonatkozó döntéseket az Mötv.-ben foglaltakkal összhangban a Képviselő-testületnek kell meghoznia. A beszerzett eszközök üzembe helyezését a Számv. tv. 52. § (2) bekezdésének előírása értelmében dokumentálni kell. Ingatlan vásárlása, létesítése esetén az ingatlanvagyon-kataszter módosítását el kell végezni.

Az Önkormányzat pénzügyi-gazdálkodási feladatait a Csobánkai Polgármesteri Hivatal (továbbiakban: Hivatal) látja el.

Az ellenőrzésre a pénzügyi ügyintéző által megküldött dokumentumok alapján került sor.

A rendelkezésre álló dokumentumok alapján meg vagyunk győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassunk.

A vizsgálat során az ellenőrzés részéről összeférhetlenség nem merült fel.

Vonatkozó jogszabályok különösen:

- 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről (a továbbiakban: Áhsz.),
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.),
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.),
- A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.),
- A nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény (a továbbiakban: Nvtv.),
- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.),
- 147/1992. (XI. 6.) Korm. rendelet az önkormányzatok tulajdonában lévő ingatlanvagyon nyilvántartási és adatszolgáltatási rendjéről,
- Csobánka Község Önkormányzata a 4/2019. (III. 29.) önkormányzati rendelete

Főbb megállapításaink a következők:

A pénzügyi és vagyongazdálkodási szabályozottság kialakítása biztosított, de felülvizsgálandó.

Az Önkormányzat Közép- és hosszú távú vagyongazdálkodási tervvel és Gazdasági programmal rendelkezik.

Csobánka Község Önkormányzata a 4/2019. (III. 29.) önkormányzati rendeletében határozta meg a vagyongazdálkodás szabályait. A vagyonszabályzat alapvetően megfelelő tartalmú.

Az éves gazdálkodás során a beruházások és felújítások tekintetében a pénzügyi számvitel és a költségvetési számvitel összhangja a 2024. évi éves beszámoló 15. és 01. úrlapjának adatai alapján megállapítható.

A vagyonszabályzat az ASP programban rendelkezésre áll, mely a költségvetési beszámoló mérlegét alátámasztotta.

A vagyonszabályzatot úgy kell elkészíteni, hogy az Áhsz. 30. § (4) bekezdésének előírása szerint a vagyonszabályzatban szereplő ingatlanvagyonszabályzatok számviteli nyilvántartás szerinti bruttó értékének és az ingatlanvagyonszabályzatok kataszteri nyilvántartásában szereplő ingatlanvagyonszabályzatok bruttó értékének egyezősége megállapítható legyen, valamint a vagyonszabályzat összességében tartalmazza az önkormányzat és költségvetési szervei vagyonszabályzatát.

A vagyongazdálkodás szabályozási hátterének kialakítása biztosított, de a számviteli szabályzatok hatályba lépése óta eltelt időre való tekintettel tartalmuk felülvizsgálandó. Az Önkormányzatnak külön szabályzatokkal kell rendelkeznie. Gondoskodni kell arról, hogy a megismerési záradék a személyi változásokat nyomon kövesse, a szabályzatok megismertetését aláírással dokumentálni kell.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében: Az ellenőrzés megfelelő minősítést ad a vizsgált területnek, mivel a megállapítások alapvetően nem jeleznek komolyabb hiányosságot a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerében, nem utalnak alapvető gyenge pontokra a szervezeti egységek szintjén alkalmazott irányelvekben és eljárásokban. Az ellenőrzési megállapítások olyan hibákra utalnak, amelyek a szokásos munkafolyamatok mellett korrigálhatók a vezetés beavatkozása nélkül.

III. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

A nemzeti vagyon

A nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény (a továbbiakban: Nvtv.) szabályozza az állam és a helyi önkormányzatok tulajdonában álló vagyon (a továbbiakban: nemzeti vagyon) megőrzésének, védelmének és a nemzeti vagyonnal való felelős gazdálkodásnak a követelményeit, az állam és a helyi önkormányzatok kizárólagos tulajdonának körét, a nemzeti vagyon feletti rendelkezési jog alapvető korlátait és feltételeit, valamint az állam és a helyi önkormányzat kizárólagos gazdasági tevékenységeit.

Nemzeti vagyonba tartozik:

- a) az állam vagy a helyi önkormányzat kizárólagos tulajdonában álló dolgok,
- b) az a) pont hatálya alá nem tartozó, az állam vagy a helyi önkormányzat tulajdonában lévő dolog,
- c) az állam vagy a helyi önkormányzat tulajdonában lévő pénzügyi eszközök, továbbá az államot vagy a helyi önkormányzatot megillető társasági részesedések,

- d) az államot vagy a helyi önkormányzatot megillető bármely vagyoni értékkel rendelkező jogosultság, amelyet jogszabály vagyoni értékű jogként nevesít,
- e) Magyarország határa által körbezárt terület feletti légtér,
- f) az üvegházhatású gázok kibocsátási egységeinek kereskedelméről szóló törvény szerinti kibocsátási egység és légiközlekedési kibocsátási egység, valamint az ENSZ Éghajlatváltozási Keretegyezménye és annak Kiotói Jegyzőkönyve végrehajtási keretrendszeréről szóló törvény szerinti kiotói egység,
- g) állami vagy helyi önkormányzati fenntartású közgyűjtemény (muzeális intézmény, levéltár, közgyűjteményként működő kép- és hangarchívum, valamint könyvtár) saját gyűjteményében nyilvántartott kulturális javak körébe tartozó dolog, kivéve, ha a dolog más tulajdonában áll,
- h) a régészeti lelet,
- i) a nemzeti adatvagyon körébe tartozó állami nyilvántartások fokozottabb védelméről szóló törvény szerinti nemzeti adatvagyon.

A nemzeti vagyonnak nem része:

- a) az államháztartás körébe tartozó szervek és személyek pénzvagyona,
- b) a követelések és a fizetési kötelezettségek.

Az önkormányzat vagyona

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) 106. § alapján a helyi önkormányzat vagyona a tulajdonából és a helyi önkormányzatot megillető vagyoni értékű jogokból áll, amelyek az önkormányzati feladatok és célok ellátását szolgálják. A helyi önkormányzatot megilletik mindazok a jogok és terhelik mindazok a kötelezettségek, amelyek a tulajdonost megilletik, illetőleg terhelik. A tulajdonost megillető jogok gyakorlásáról a képviselő-testület rendelkezik.

Az önkormányzati vagyonnal való gazdálkodás részletes szabályait az Mötv. szabályozza.

Az Nvtv. 5. § értelmében a helyi önkormányzat vagyona törzsvagyon vagy üzleti vagyon lehet.

Törzsvagyon

A helyi önkormányzat tulajdonában álló nemzeti vagyon külön része a törzsvagyon, amely közvetlenül a kötelező önkormányzati feladatkör ellátását vagy hatáskör gyakorlását szolgálja, és amelyet

a) az Nvtv. kizárólagos önkormányzati tulajdonban álló vagyonnak (forgalomképtelen törzsvagyon) minősít:

A helyi önkormányzat kizárólagos tulajdonát képező nemzeti vagyonba tartoznak

a) a helyi közutak és műtárgyaik,

b) a helyi önkormányzat tulajdonában álló terek, közparkok, közkertek,

c) a helyi önkormányzat tulajdonában álló nemzetközi kereskedelmi repülőtér, a hozzá tartozó légiforgalmi távközlő, rádió navigációs és fénytechnikai berendezésekkel és eszközökkel, továbbá a légiforgalmi irányító szolgálat elhelyezését szolgáló létesítményekkel együtt, valamint

d) a helyi önkormányzat tulajdonában álló – külön törvény rendelkezése alapján részére átadott – vizek, közcélú vízi létesítmények, ide nem értve a vízi közműveket,

e) a helyi önkormányzat tulajdonában álló, a Magyarország és egyes kiemelt térségeinek területrendezési tervéről szóló 2018. évi CXXXIX. törvény szerinti balatoni közstrandok.

A helyi önkormányzat kizárólagos tulajdonában álló nemzeti vagyon – az Nvtv-ben foglalt kivétellel – nem idegeníthető el, vagyonkezelői jog, kizárólagos gazdasági tevékenységhez kapcsolódó működtetési jog, építményi jog, jogszabályon alapuló, továbbá az ingatlanra közérdekből külön jogszabályban feljogosított szervek javára alapított használati jog, továbbá a helyi önkormányzat javára alapított vezetékJog kivételével nem terhelhető meg, biztosítékul nem adható, azon osztott tulajdon nem létesíthető. Ezen tilalom a helyi önkormányzat kizárólagos tulajdonában álló nemzeti vagyonba tartozó javak teljes terjedelme tekintetében fennáll.

b) törvény vagy a helyi önkormányzat rendelete nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű nemzeti vagyonnak (forgalomképtelen törzsvagyon) minősít.

Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű nemzeti vagyon: az Nvtv. 1. § (2) bekezdés a) pontja *(a helyi önkormányzat kizárólagos tulajdonában álló dolgok,)* hatálya alá nem tartozó azon nemzeti vagyon, amelynek a helyi önkormányzat tulajdonában történő megőrzése hosszú távon indokolt.

Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű nemzeti vagyonnak minősül az Nvtv. 2. mellékletben meghatározott, valamint törvényben vagy a helyi önkormányzat rendeletében ekként meghatározott a helyi önkormányzat tulajdonában álló vagyonelem. Helyi önkormányzat rendelete lakáscélú épületet forgalomképtelen törzsvagyonnak nem minősíthet.

Törvényben, kormányrendeletben vagy – a helyi önkormányzati vagyon tekintetében – a helyi önkormányzat rendeletében nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű nemzeti vagyoneként meghatározott vagyonelem az erről rendelkező jogszabály erejénél fogva, az Nvtv-ben foglalt kivétellel, elidegenítési és – vagyonkezelői jog, jogszabályon alapuló, továbbá az ingatlanra közérdekből külön jogszabályban feljogosított szervek javára alapított használati jog, továbbá a helyi önkormányzat javára alapított vezetékJog kivételével – terhelési tilalom alatt áll, biztosítékul nem adható, azon osztott tulajdon nem létesíthető.

c) törvény vagy a helyi önkormányzat rendelete korlátozottan forgalomképes vagyonelemként állapít meg.

A helyi önkormányzat kizárólagos tulajdonában álló vagyonba és nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű nemzeti vagyonba nem tartozó vagyonelem, amely felett a rendelkezési jog gyakorlását jogszabály feltételhez köti – állami vagyon tekintetében kincstári vagyoneként, a helyi önkormányzat vagyona tekintetében törzsvagyonként – korlátozottan forgalomképes nemzeti vagyonnak minősül.

A helyi önkormányzat korlátozottan forgalomképes törzsvagyonát képezheti többek között:

a) a helyi önkormányzat tulajdonában álló közmű,

b) a helyi önkormányzat tulajdonában álló, a helyi önkormányzat képviselő-testülete és szervei, továbbá a helyi önkormányzat által fenntartott, közfeladatot ellátó intézmény, költségvetési szerv elhelyezését, valamint azok feladatának ellátását szolgáló épület, épületrész,

c) a helyi önkormányzat többségi tulajdonában álló, közszolgáltatási tevékenységet ellátó gazdasági társaságban fennálló, helyi önkormányzati tulajdonban lévő társasági részesedés.

A korlátozottan forgalomképes törzsvagyon minősítés az a)–c) pont szerinti nemzeti vagyon tekintetében addig áll fenn, amíg az adott vagyontárgy közvetlenül önkormányzati feladat és hatáskör ellátását vagy a közhatalom gyakorlását szolgálja.

Üzleti vagyon

Üzleti vagyon: a nemzeti vagyon azon része, amely nem tartozik az önkormányzati vagyon esetén a törzsvagyonba.

1. A vagyongazdálkodás szabályozottságának vizsgálata

Közép- és hosszú távú vagyongazdálkodási terv

Az Nvtv. 9. § (1) bekezdése értelmében a helyi önkormányzat a vagyongazdálkodása biztosításának céljából **közép- és hosszú távú vagyongazdálkodási tervet** köteles készíteni, **mely követelmény érvényesült.** A középtávú vagyongazdálkodási terv legalább három, a hosszú távú vagyongazdálkodási terv legalább öt évre készül, melyeket a Képviselő-testület hagy jóvá. A vagyongazdálkodási terv felülvizsgálatát a Képviselő-testület a 24/2020. (II. 13.) határozatával fogadta el. A rendelkezésre álló előterjesztés mellékletében felsorolt vagyonelemek a vagyonrendeletben szerepelnek.

A vagyongazdálkodási tervre vonatkozó kötelező tartalmi elemeket törvény nem írja elő. Csobánka Község Önkormányzat Képviselő-testületének az Önkormányzat vagyonáról és a vagyongazdálkodás szabályairól szóló

4/2019. (III. 29.) önkormányzati rendeletének 7. §-a értelmében

- Az önkormányzat teljes vagyonának kezelésére, hasznosítására, gyarapítására és értékesítésére vonatkozó közép- és hosszú távú célkitűzéseit a gazdasági program és a közép- és hosszú távú vagyongazdálkodási terv tartalmazza.
- A vagyongazdálkodási tervnek tartalmaznia kell az önkormányzat teljes vagyonának kezelésére, hasznosítására, fejlesztésre, gyarapítására vonatkozó célkitűzéseket és feladatokat, ezek végrehajtásának eszközeit, módjait, időbeli ütemezését.

Gazdasági program

Az Mőtv. 42. § értelmében a képviselő-testület hatásköréből nem ruházható át:

- a gazdasági program;
- a településfejlesztési terv és a településrendezési terv jóváhagyása;
- területszervezési kezdeményezés;
- a helyi önkormányzati vagyon tulajdonjogának a 108. § szerinti ingyenes átruházására vagy nemzeti vagyon tulajdonjogának ingyenes átvételére vonatkozó döntés.

Az Mőtv. 116. § értelmében a képviselő-testület hosszú távú fejlesztési elképzeléseit **gazdasági programban**, fejlesztési tervben rögzíti, melynek elkészítéséért a helyi önkormányzat felelős.

A gazdasági program, fejlesztési terv a képviselő-testület megbízatásának időtartamára vagy azt meghaladó időszakra szól.

A gazdasági program, fejlesztési terv helyi szinten meghatározza mindazokat a célkitűzéseket és feladatokat, amelyek a helyi önkormányzat költségvetési lehetőségeivel összhangban, a helyi - társadalmi, környezeti és gazdasági adottságok átfogó figyelembevételével a helyi önkormányzat által nyújtandó feladatok biztosítását, színvonalának javítását szolgálják.

A gazdasági program, fejlesztési terv – a vármegyei területfejlesztési elképzelésekkel összhangban – tartalmazza, különösen: az egyes közszolgáltatások biztosítására, színvonalának javítására vonatkozó fejlesztési elképzeléseket.

Csobánka Község Önkormányzata képviselő-testülete gazdasági programmal rendelkezik.

A gazdasági programot, fejlesztési tervet a képviselő-testület az alakuló ülését követő hat hónapon belül fogadja el, **mely követelmény érvényesült.** Ha a meglévő gazdasági program, fejlesztési terv az előző ciklusidőn túlnyúló, úgy azt az újonnan megválasztott képviselő-testület az alakuló ülését követő hat hónapon belül köteles felülvizsgálni, és legalább a ciklusidő végéig kiegészíteni vagy módosítani. **A gazdasági programot a képviselő-testület a jogszabálynak megfelelően 2025. 03. 27-én fogadta el.**

Vagyonrendelet

Csobánka Község Önkormányzat Képviselő-testületének az Önkormányzat vagyonáról és a vagyongazdálkodás szabályairól szóló 4/2019. (III. 29.) önkormányzati rendeletében (a továbbiakban: vagyonrendelet) határozta meg a vagyongazdálkodás szabályait.

A helyi önkormányzat a rendelete alapján forgalomképtelennek minősülő vagyonából – 2012. január 1-től számított 60 napon belül – rendeletben köteles megjelölni azokat a tulajdonában álló vagyonelemeket, amelyeket nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű nemzeti vagyonként forgalomképtelen törzsvagyonnak minősít, **mely követelmény érvényesült.**

Csobánka Község Önkormányzata a vagyonrendelet 4. § (4) bekezdése értelmében nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű nemzeti vagyonnal nem rendelkezik annak ellenére, hogy a nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű nemzeti vagyon az vagyon, amelynek a helyi önkormányzat tulajdonában történő megőrzése hosszú távon indokolt.

A vagyonrendelet felülvizsgálata nem képezte jelen vizsgálat tárgyát.

Számviteli szabályozottság

A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (Számviteli törvény) 14. § értelmében a törvényben rögzített alapelvek, értékelési előírások alapján ki kell alakítani és írásba kell foglalni a gazdálkodó adottságainak, körülményeinek leginkább megfelelő - a törvény végrehajtásának módszereit, eszközeit meghatározó - **számviteli politikát.**

A Számviteli törvény 14. § (5) bekezdése értelmében a számviteli politika keretében el kell készíteni:

- a) az **eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatát**
- b) az **eszközök és a források értékelési szabályzatát** (Az Önkormányzat szabályzata 2017. január 01-én lépett hatályba, a szabályzat megismerése a megismerési nyilatkozat aláírásával részben dokumentált, mivel a személyi változásokat nem követi nyomon.);

Az eszközök és források értékelésének szabályzatában rögzíteni kell

- a követelések értékelésének elveit, szempontjait, (az Önkormányzat szabályzata tartalmazza)
- követeléstípusonként a kis összegű követelések év végi meghatározásának elveit, dokumentálásának szabályait, (az Önkormányzat szabályzata nem tartalmazza)

- az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések besorolásának elveit, dokumentálásának szabályait, (az Önkormányzat szabályzata tartalmazza) és
- a tulajdonosnak, tulajdonosi joggyakorló szervezetnek a vagyonkezelésbe adott eszközök vagyonértékelése során alkalmazott értékelési eljárás elveit, módszerét, dokumentálásának szabályait, felelőseit (az Önkormányzat szabályzata nem tartalmazza).

A vagyongazdálkodás szabályozási hátterének kialakítása biztosított, de a szabályzatok hatályba lépése óta eltelt időre való tekintettel tartalmuk felülvizsgálandó, hogy a szabályzatok rendelkezései mindig összhangban álljanak a Számv. tv. és az Áhsz. előírásaival. **Az Önkormányzatnak külön szabályzatokkal kell rendelkeznie. Gondoskodni kell arról, hogy a megismerési záradék a személyi változásokat nyomon kövesse, a szabályzatok megismertetését aláírással dokumentálni kell.**

2. A vagyongazdálkodáshoz kapcsolódó nyilvántartási kötelezettség vizsgálata

A helyi önkormányzat tulajdonába tartozó vagyonelemokről a 147/1992. (XI. 6.) kormányrendeletben meghatározott módon nyilvántartást kell vezetni, **mely követelmény érvényesült.** A Csobánkai Polgármesteri Hivatal kialakította a Csobánka Község Önkormányzata tulajdonában lévő vagyon nyilvántartását az ASP programban.

Az Möt. 110. § (2) értelmében önkormányzati törzsvagyont a többi vagyontárgytól elkülönítve kell nyilvántartani. Az ASP programból a törzsvagyon kinyerhető.

Az Nvtv. 10. § (1) bekezdése értelmében a nemzeti vagyont, annak értékét és változásait a tulajdonosi joggyakorló nyilvántartja. Az érték nyilvántartásától el lehet tekinteni, ha az adott vagyontárgy értéke természeténél, jellegénél fogva nem állapítható meg.

A vagyonrendelet 4. §-a rendelkezik a vagyonnyilvántartás szabályairól.

Az ASP KATI modulban vezetett vagyonnyilvántartás (vagyonkataszter) ingatlan adatainak szűrőpróbaszerű ellenőrzése során megállapítást nyert, hogy a kataszterben szereplő vagyonelemek a vagyonrendeletben is megtalálhatók. Az önkormányzati vagyonnyilvántartás folyamatos vezetéséért, az adatok hitelességéért a jegyző felelős. Javasolt évenként a Földhivatali ingatlanállománnyal történő egyeztetés.

3. A vagyongazdálkodáshoz kapcsolódó számviteli elszámolás vizsgálata

Az államháztartási számvitelről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm.rendelet (a továbbiakban: Áhsz.) 30. § és az Möt.110.§ (2) bekezdése értelmében az éves zárszámadáskor a zárszámadási rendlettervezet előterjesztésének részeként a vagyonállapotról **vagyonkimutatást** kell készíteni, mely **követelmény érvényesült.** A vagyonkimutatás összevontan tartalmazza az önkormányzat és költségvetési szervei vagyonát, **mely követelmény nem érvényesült.**

Áhsz. 30. § (1) A helyi önkormányzatnak a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Möt.) 110. § (2) bekezdése szerinti, a zárszámadáshoz csatolt vagyonkimutatás – összhangban az Möt. 106. § (2) bekezdésével – a helyi önkormányzat és az általa irányított költségvetési szerv tulajdonában álló – ide értve az őket megillető vagyoni értékű jogokat is – nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközöket, a nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközöket és a pénzeszközöket mutatja be.

(2) A vagyonskimutatás az (1) bekezdés szerinti vagyont az 5. melléklet A), B) és C) mérlegfőcsoportján belül legalább a római számmal jelzett eszközcsoportonkénti – a tárgyi eszközök és a befektetett pénzügyi eszközök mérlegcsoportok esetén az arab számmal jelzett tételek szerinti – tagolásban, ezen belül **forgalomképtelen törzsvagyon, nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon, korlátozottan forgalomképes vagyon és üzleti vagyon** bontásban tartalmazza.

(3) A vagyonskimutatás a mérlegben szereplő eszközökön kívül tartalmazza a „0”-ra leírt eszközök, a használatban lévő kisértékű immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek, a 01–02. számlacsoportban nyilvántartott eszközök, és az Nvt. 1. § (2) bekezdés g) és h) pontja szerinti kulturális javak és régészeti leletek állományát is.

(4) A vagyonskimutatásban szereplő ingatlanvagyon számviteli nyilvántartás szerinti bruttó értékének és az ingatlan vagyonskimutatás szerinti nyilvántartásban szereplő ingatlanvagyon bruttó értékének egyezőségét biztosítani kell, mely követelmény nem érvényesült.

A vizsgálat során áttekintettük a Hivatal által rendelkezésre bocsátott, az ASP programban nyilvántartott tárgyi eszköz nyilvántartást, mely a 2024. december 31-i állapotot mutatja. Megállapítható, hogy az analitika és a főkönyvi nyilvántartás megegyezik. **Javasoljuk a beruházások nyilvántartásban való rögzítését is.**

Az immateriális javak és a tárgyi eszközök ellenőrzése

Megnevezés	bruttó érték	értékcsökkenés	nettó érték
Immateriális javak			
2024. évi beszámoló KGR (Ft)	39 566 414	38 031 397	1 535 017
Főkönyvi kivonat (Ft)	39 566 414	38 031 397	1 535 017
Vagyonnyilvántartás ASP (analitikus nyilvántartás)	39 566 414	38 031 397	1 535 017
Ingatlanok			
2024. évi beszámoló KGR (Ft)	4 108 696 176	369 018 399	3 739 677 777
Főkönyvi kivonat (Ft)	4 108 696 176	369 018 399	3 739 677 777
Vagyonnyilvántartás ASP (analitikus nyilvántartás)	4 108 696 176	369 018 399	3 739 677 777
Gépek, berendezések, felszerelések, járművek			
2024. évi beszámoló KGR (Ft)	81 434 691	59 193 660	22 241 031
Főkönyvi kivonat (Ft)	81 434 691	59 193 660	22 241 031
Vagyonnyilvántartás ASP (analitikus nyilvántartás)	81 434 691	59 193 660	22 241 031
Beruházások			
2024. évi beszámoló KGR (Ft)	5 631 421	0	5 631 421
Főkönyvi kivonat (Ft)	5 631 421	0	5 631 421
Vagyonnyilvántartás ASP (analitikus nyilvántartás)	0	0	0

A vagyonnyilvántartás, a költségvetési beszámoló mérlegét alátámasztja. Az Áhsz. 22. § (1) bekezdésének előírása értelmében a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat leltárral is alá kell támasztani.

A nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök vonatkozásában külön vizsgáltuk a pénzügyi számvitel és a költségvetési számvitel összhangját:

Megnevezés	2024. évi nyitó érték (az éves BESZÁMOLÓ adatai szerint)	2024. évi záró érték (az éves BESZÁMOLÓ adatai szerint)	Tárgy évi forgalom a PÜ. Számvitel szerint (az éves BESZÁMOLÓ adatai alapján)	Tárgy évi forgalom KV. Számvitel szerint (az éves BESZÁMOLÓ adatai alapján)
Immateriális javak BRUTTÓ érték	39 566 414	39 566 414	0	0
Ingatlanok BRUTTÓ érték	4 146 438 609	4 108 696 176	-37 742 433	4 439 845
Gépek berendezések BRUTTÓ érték	80 379 870	81 434 691	1 054 821	1 054 821
Tenyészállatok BRUTTÓ érték			0	0
Vagyonkezelésbe adott eszközök BRUTTÓ érték			0	0
Befejezetlen beruházás	5 631 421	5 631 421	0	0
NYITÓ SZÁLLÍTÓI TARTOZÁS (áfa nélkül)				-33618
bruttó érték növekedés mindösszesen (Ft)			-36 687 612	5 461 048
eltérés (csak a pénzügyi számvitelben könyvelendő állományváltozások lehetnek)				-42 148 660

Megnevezés - Csak a pénzügyi számvitelben könyvelendő állományváltozások:	Összeg (Ft)
Értékesítés	-41 950 000
Térítésmentes átadás	-198 660
Összesen:	-42 148 660
eltérés:	0

A pénzügyi számvitel és a költségvetési számvitel összhangja a 2024. évi éves beszámoló 15. és 01. űrlapjának adatai alapján megállapítható.

IV.

AZ ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK, KÖVETKEZTETÉSEKET ÉS JAVASLATOK

Az ellenőrzés megfelelő minősítést ad a vizsgált területnek, mivel a megállapítások alapvetően nem jeleznek komolyabb hiányosságot a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerében, nem utalnak alapvető gyenge pontokra a szervezeti egységek szintjén alkalmazott irányelvekben és eljárásokban. Az ellenőrzési megállapítások olyan hibákra utalnak, amelyek a szokásos munkafolyamatok mellett korrigálhatók a vezetés beavatkozása nélkül.

A feladatellátás javítása érdekében az ellenőrzés az alábbi javaslatokat teszi:

Megállapítás	Rangsor	Következtetés	Javaslat	Kockázat/ Hatás	Intézkedési terv készítésére köteles
1. MEGÁLLAPÍTÁS: A vagyongkimutatás rendelkezésre áll, de tartalma felülvizsgálandó.	Átlagos jelentőségű	Az éves beszámoló előterjesztése nem teljes körű.	A vagyongkimutatást az Áhsz. 30. § (4) bekezdésének előírása szerint kell elkészíteni.	közepes	Igen
2. MEGÁLLAPÍTÁS: A számviteli szabályzatok rendelkezésre állnak, de tartalmuk felülvizsgálandó.	Átlagos jelentőségű	A számviteli szabályzatok tartalma a hatályos jogszabályoktól eltérhet.	A számviteli szabályzatok hatályba lépése óta eltelt időre való tekintettel tartalmuk felülvizsgálandó.	közepes	Igen

Kelt: Szombathely, 2025. június 20.


dr. Hósszuné Szántó Anita
vizsgálatvezető/belső ellenőr

V.
ZÁRADÉK

A belső ellenőrzési jelentés tartalmát megismertem, az abban foglaltakkal egyetértek.

Intézkedési terv készítéséről a végleges jelentés megküldésétől számított 8 napon belül gondoskodom.

Kelt: Csabáda, 2025.08.21.


.....
polgármester



A jelentés tartalmát megismertem.

Kelt: Csabáda, 2025.08.21.




.....