

Iktatószám: 02/61-13/2021.
Ellenőrzés száma: 4/2021.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

I. ÁLTALÁNOS INFORMÁCIÓK

AZ ELLENŐRZÉS TÁRGYA:	A 2020. évi vagyonszázevesztési nyilvántartás szabályszerűségének ellenőrzése
AZ ELLENŐRZÉS CÉLKITŰZÉSEI:	Annak megállapítása, hogy a vagyonszázevesztési nyilvántartás készítése megfelelt-e a jogszabályi előírásoknak, az minden vagyonelemet tartalmaz-e.
AZ ELLENŐRZÖTT SZERVEZETI EGYSÉG:	Veszprém Megyei Önkormányzat, Veszprém Megyei Önkormányzati Hivatal
AZ ELLENŐRZÉS TÍPUSA:	Szabályszerűségi ellenőrzés
ALKALMAZOTT ELLENŐRZÉSI MÓDSZEREK ÉS ELJÁRÁSOK:	Dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata
AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ JOGSZABÁLYI FELHATALMAZÁS:	A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet
AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAK:	2020. év
HELYSZÍNI ELLENŐRZÉS KEZDETE :	2021. október 25.
AZ ELLENŐRZÉS VÉGE:	2021. november 30.
IDŐIGÉNY:	15 revizori nap
AZ ELLENŐRZÉST VÉGEZTE:	Unger Ferencné
MEGBÍZÓLEVÉL SZÁMA:	4/2021.
AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAKBAN AZ ÖNKORMÁNYZAT ELNÖKE:	Polgárdy Imre Lajos
AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAKBAN AZ ÖNKORMÁNYZAT JEGYZŐJE:	Dr. Imre László

II. ÖSSZEFOGLALÁS

Belső ellenőrzés keretében a vagyonszázezeri nyilvántartás szabályszerúségének ellenőrzésére került sor a Veszprém Megyei Önkormányzatnál.

Az ingatlanvagyonszázezer statisztika az ASP programmal készült. Az ingatlanvagyonszázezer és a számviteli analitikus nyilvántartások egyeztetését elvégezték, 2021. február 8-án arról jegyzőkönyvet készítettek.

Az ingatlanvagyonszázezer a jogszabály által előírt nyilvántartásokat vezették, a vagyonszázezer kimutatás szerinti bruttó érték adat megegyezett az ingatlanvagyonszázezer statisztika adatával.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményem a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: megfelelő (5).

III. MEGÁLLAPÍTÁSOK

Az önkormányzati ingatlanvagyonszázezer szabályozása

Az egyes állami tulajdonban lévő vagyontárgyak önkormányzatok tulajdonába adásáról szóló 1991. évi XXXIII. törvény (vagyontörvény) 42. §-a előírja, hogy az önkormányzat a vagyonszázezer jogszabályban meghatározott módon köteles nyilvántartani, értékelni és teljesíteni az előírt adatszolgáltatást.

Az önkormányzatok tulajdonában lévő ingatlanvagyonszázezer nyilvántartási és adatszolgáltatási rendjére vonatkozóan a 147/1992. (XI. 6.) Kormányrendelet tartalmaz szabályokat. A rendelet életre hívta az önkormányzati **ingatlanvagyonszázezer katasztert**, amelyet a megyei jogú városi, a fővárosi és a kerületi önkormányzatoknak 1994. június 30-ig, a többi önkormányzatnak 1993. december 31-ig kellett felfektetnie. A 48/2001. (III. 27.) Kormányrendelet módosította az ingatlanvagyonszázezerre vonatkozó rendelkezéseket. Az önkormányzatok legkésőbb 2003. január 1-jéig voltak kötelesek ingatlanvagyonszázezer területet felülvizsgálni és az új jogszabályi előírásoknak megfelelően módosítani.

A vagyonszázezer az önkormányzati ingatlanvagyonszázezer felmérését és a változások folyamatos nyomon követését szabályozza. Elsődlegesen műszaki információkra épül, statisztikai adatokat, valamint az értékre és a használat módjára vonatkozó adatokat tartalmaz.

Az ingatlan-nyilvántartás és a közműnyilvántartás együttesen képezi az önkormányzati vagyonszázezer alapját. Az előbbi a földkönyv, az ingatlan-nyilvántartási térkép és a jogokat, korlátozásokat tartalmazó tulajdoni lap egységeit tartalmazza. A közműnyilvántartás a felszín alatti közművezetékek és az alapközművek technológiai jellemzőit írja le.

A kataszternek tartalmaznia kell - a törzsvagyonszázezer és az egyéb vagyonszázezer szerint - az ingatlanra vonatkozó főbb adatokat, s az ingatlan számviteli nyilvántartás szerinti bruttó értékét, értékbecslés esetén a becsült értéket.

A katasztert a jegyző fekteti fel és gondoskodik a folyamatos vezetéséről. A Kormányrendelet szabályozza a változások átvezetésének módját és a kataszterből történő adatszolgáltatás rendjét.

A 147/1992. (XI. 6.) Kormányrendelet 5. §-a alapján „*A helyi önkormányzatok az Országos Statisztikai Adatgyűjtési Program alapján a kataszterből adatokat szolgáltatnak - a Magyar Államkincstár területi szervei útján - a Központi Statisztikai Hivatal, valamint törvényben vagy kormányrendeletben felhatalmazott állami szerv részére*”.

Az ingatlanvagyon kataszter statisztikát a Veszprém Megyei Önkormányzat az ASP programmal készíti.

Az önkormányzati vagyon nyilvántartásával, a vagyonszűrés készítésével kapcsolatos feladatokat a gazdasági referens látta el. Munkaköri leírása rendelkezésre állt, 2019. november 15-én, névre szólóan készült. Részletesen tartalmazta a vagyongazdálkodással, a vagyon nyilvántartásával kapcsolatos feladatokat.

Kapcsolódó ellenőrzési feladat az *ingatlanvagyon-kataszter statisztika* bruttó érték adatának, valamint a könyvelési bruttó érték adatok egyeztetése.

Követelményként fogalmazható meg, hogy a kataszterben szereplő ingatlanok bruttó értékének, valamint a számviteli analitikus nyilvántartásban szereplő bruttó értéknek az egyezőségét egyenként és összesenben is biztosítani kell.

Az Önkormányzat 2020. évi költségvetési beszámolójának 15/A űrlapján szereplő adatok szerint:

• <i>az ingatlan vagyon bruttó értéke</i>	<i>88.561.654 Ft</i>
<i>Összesen:</i>	<i>88.561.654 Ft</i>

A kataszteri ingatlanvagyon statisztika az alábbi adatokat tartalmazta:

• <i>Rendezett összes ingatlan</i>	<i>88.560 E Ft</i>
<i>Állomány összesen</i>	<i>88.560 E Ft</i>

A beszámoló 15/A űrlapján szereplő adatok és az ingatlanvagyon statisztika adatai között eltérés mutatkozott, ennek összege 1.654 Ft. Az eltérés oka kerekítés, azt jegyzőkönyvben is rögzítették.

Az ingatlanvagyon kataszter és a számviteli analitikus nyilvántartások egyeztetését évente legalább egyszer el kell végezni és célszerű jegyzőkönyvezni. A Veszprém Megyei Önkormányzati Hivatal hivatalos helyiségében 2021. február 8-án elkészítették a jegyzőkönyvet a 2020. évi ingatlanvagyon kataszter, a főkönyv és a számviteli analitika egyeztetéséről.

A jegyzőkönyv szerint az ingatlanvagyon kataszter és az ASP szakrendszer adatbázisa között bruttó 1654 Ft eltérés mutatkozott, aminek oka, hogy az ASP rendszer ingatlanonként végez 1.000 Ft-ra kerekítést, nem alkalmazza a kerekítés szabályait, hanem minden tételt lefelé kerekít. A jegyzőkönyvet az irodavezető és a gazdasági referens aláírta.

Az Önkormányzat az ingatlanvagyonáról szóló jelentést a vizsgált időszakra vonatkozóan elkészítette és a statisztikai adatszolgáltatási kötelezettségének eleget tett. A statisztika feladásáról szóló MÁK igazolás rendelkezésre állt.

A vagyon nyilvántartása

A vagyon nyilvántartását, kimutatását a főkönyvi könyvelésben, az analitikus nyilvántartásokban, az ingatlan vagyon kataszterben, valamint a vagyonszűrésben kell elvégezni.

A főkönyvi és analitikus nyilvántartást az ASP programmal vezették a vizsgált időszakban.

Főkönyvi számlaszámonként vezetett nyilvántartás tartalmazta a főkönyvi számla számát, a megnevezést, a leltári számot, a költséghely kódját, az aktiválás keltét, a bruttó értéket, a nyilvántartásba vétel idejét, a leírási kulcsot, illetve a számolt értékcsökkenést. Az ASP programmal készített nyilvántartásban szereplő bruttó érték adatok megegyeztek a beszámoló 15/A űrlapján szereplő összeggel (88.561.654 Ft).

A „Főkönyvi részletező” elnevezésű, a KATI modullal készített dokumentum főkönyvi számonként tartalmazta az ingatlanokat, azok nyitó egyenlegét, az elszámolt értékcsökkenést, valamint a záró egyenleget.

Készítettek egy ingatlanvagyon összesítőt, ami tartalmazta az Önkormányzat tulajdonában lévő ingatlanokkal kapcsolatos adatokat.

A **vagyongkimutatás** készítési kötelezettséget az Mötv. 110. § (2) bekezdése írja elő. A vagyongkimutatásnak a mérlegnél részletesebben kell tartalmaznia az egyes vagyonelemeket. Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Kormányrendelet 30.§-a előírja a vagyongkimutatás kötelező tartalmát:

(1) „A helyi önkormányzat és a nemzetiségi önkormányzat zárszámadáshoz csatolt vagyongkimutatása a helyi önkormányzat, nemzetiségi önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek eszközeinek és kötelezettségeinek adatait mutatja be.

(2) A vagyongkimutatás a vagyont az 5. melléklet legalább római számmal jelzett eszköz-, illetve forráscsoportonkénti - a tárgyi eszköz és a befektetett pénzügyi eszközcsoportok esetén az arab számmal jelzett tételei szerinti - tagolásban, ezen belül forgalomképtelen törzsvagyon, nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon, korlátozottan forgalomképes vagyon és üzleti vagyon bontásban tartalmazza.

(3) A vagyongkimutatás a mérlegben szereplő eszközökön és kötelezettségeken kívül tartalmazza:

a) a „0”-ra leírt eszközök, a használatban lévő kisértékű immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek, a 01-02. számlacsoportban nyilvántartott eszközök, és a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény 1. § (2) bekezdés g) és h) pontja szerinti kulturális javak és régészeti leletek állományát, és

b) a függő követeléseket és kötelezettségeket, a biztos (jövőbeni) követeléseket.

(4) A vagyongkimutatásban szereplő ingatlanvagyon számviteli nyilvántartás szerinti bruttó értékének és az ingatlan vagyonkataszteri nyilvántartásban szereplő ingatlanvagyon bruttó értékének egyezőségét biztosítani kell.”

A Veszprém Megyei Önkormányzat a vagyongkimutatást a jogszabályban előírt adattartalommal elkészítette, bruttó értékben, forintban. A vagyongkimutatásban szereplő ingatlanok bruttó értéke megegyezett az ingatlan vagyonkataszteri nyilvántartás szerinti bruttó értékkel.

A 4/2013. (I. 11.) számú Kormányrendelet 14. sz. melléklet VII. pontjában foglaltakat figyelembe véve kialakították az ingatlanok nyilvántartását.

Minden ingatlanról kataszteri űrlapot készítettek, azok tartalmazták az ingatlan-nyilvántartási alapadatokat, a tulajdonosi adatokat, a kezelői adatokat, az ingatlan értékadatait.

Az alábbi ingatlanokkal rendelkeztek:

Kórház úti parkoló	4.400.180 Ft
Kórház úti parkoló	3.865.000 Ft
Megyeháza épülete	45.780.517 Ft
Megyeháza kerítése	158.240 Ft
Mélygarázs	1.450.000 Ft
Mélygarázs	1.450.000 Ft
Iroda	11.967.168 Ft
Garázssor	8.722.380 Ft
Informatikai hálózat fejlesztése	234.569 Ft
Iroda	10.533.600 Ft
Összesen bruttó:	88.561.654 Ft

IV. JAVASLATOK


A feladatellátás szabályszerűségének javítása érdekében:

Javaslatételre nem került sor.

A feladatellátás gazdaságosabb, hatékonyabb végrehajtása, a munka színvonalának növelése érdekében:

Javaslatételre nem került sor.

Nyúl, 2021. november 30.



Unger Ferencné
Külső szakértő

V. ZÁRADÉK

Az ellenőrzési jelentés tartalmát megismertem, egy példányát átvettem. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 42. § értelmében nyilatkozom, hogy

- észrevételt kívánok tenni, és azt a jelentés kézhez vételétől számított 8 napon belül megküldöm az ellenőrzést végző szervezet vezetőjének,
- észrevételt nem kívánok tenni.

Veszprém, 2021. november 30.

The stamp is circular with a double border. The outer border contains the text "VESZPRÉM MEGYEI ÖNKORMÁNYZAT" at the top and "JEGYZŐJE" at the bottom. The inner border contains the text "1." in the center. There is a blue ink signature over the stamp.

Dr. Imre László
Jegyző

ELLENŐRZÉS NYILVÁNTARTÁSA

Ellenőrzött szerv: Veszprém Megyei Önkormányzat, Veszprém Megyei Önkormányzati Hivatal

Ellenőrzés tárgya: A 2020. évi vagyontaszteri nyilvántartás szabályszerűségének ellenőrzése

Belső ellenőr: Unger Ferencné

Iktatószám: / 2021.

Ellenőrzés száma: 4/2021.

Készült: 2021. november 30.

Megállapítások és jelentéskészítés	
A megállapítások összes száma	0
Ebből jelentős megállapítások száma	0
Intézkedési terv szükséges (igen/nem)	nem
Az ellenőrzött szervezet vezetője által elfogadott megállapítások száma	-
A szervezeti egység vezetője által jóváhagyott megállapítások száma	-
A feltárt jogellenes magatartások vagy szabálytalanságok száma	-
Ellenőrzési lépések (az ellenőrzés előrehaladása megvalapozására)	
Az ellenőrzési munkáról való értesítés (EMÉ) elküldésének dátuma	2021. 10. 05.
Az ellenőrzés megkezdésének dátuma	2021. 10. 25.
Vizsgált időszak	2020. év

Időszükségletek (órában)	
A belső ellenőrzési vezető adott ellenőrzéssel töltött ideje	-
A vizsgálatvezető adott ellenőrzéssel töltött ideje	-
A belső ellenőr adott ellenőrzéssel töltött ideje	120
Adott ellenőrzéssel eltöltött összes idő	120
Ellenőrzés előrehaladása	
Az EMÉ elküldése és az ellenőrzés megkezdése közti napok száma	20
Az ellenőrzési jelentés-tervezet elkészítésének és elektronikus formában való kiküldésének dátuma	2021. 11.11.
Az ellenőrzött észrevételt tett (igen/nem)	nem
A lezárt ellenőrzési jelentés megküldésének dátuma	2021. 11.30.
Intézkedési terv elkészítésének határideje	-

