



Dombiratos Község Polgármestere
5745 Dombiratos, Széchenyi u. 42.
Tel.: 06-68/438-000
e-mail: polgarmester@dombiratos.com

03. Napirend

ELŐTERJESZTÉS

*Dombiratos Község Önkormányzat Képviselő-testületének
2026. március 10. napján tartandó nyílt ülésére*

Tárgy: Éves összefoglaló jelentés Dombiratos Önkormányzata és Intézményeinek 2025. évi belső ellenőrzéséről

Tisztelt Képviselő-testület!

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.) 119. § (4) bekezdése alapján a jegyző köteles gondoskodni – a belső kontrollrendszeren belül – a belső ellenőrzés működtetéséről. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (Bkr.) 48-49. § értelmében éves ellenőrzési jelentést kell készíteni a belső ellenőrzés tevékenységéről az előírt tartalmi követelményeknek megfelelően.

A 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 49. § (3a) bekezdése szerint:

„49. § (3a) A jegyző a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést - a tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig - a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.”

Fenti előírások szerinti ellenőrzési jelentés elkészült, mely jelen előterjesztés mellékletét képezi. A jelentés tanúsítja az önkormányzat belső ellenőrzésének megvalósulását.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy Dombiratos Község Önkormányzat 2025. évi ellenőrzési jelentését jóváhagyni szíveskedjen!

Határozati javaslat

Dombiratos Község Önkormányzat Képviselő-testülete (továbbiakban: képviselő-testület) a 2025. évben végzett belső ellenőrzésről szóló éves ellenőrzési jelentést elfogadja.

Felelős: Fehérné Andorka Ildikó polgármester

Határidő: azonnal

Dombiratos, 2026. március 5.

Dudaszegnő dr. Lajos Tímea
jegyző

Az előterjesztést készítette:	Váczai Julianna belső ellenőr
Az előterjesztést áttanulmányozta és jóváhagyta:	Dudaszegné dr. Lajos Tímea aljegyző Borsodi-Rezván Beáta pü. csoportvezető
Az előterjesztést tárgyalta:	Ügyrendi Bizottság
Melléklet:	éves összefoglaló jelentés
Előterjesztéshez meghívott:	-
Döntéshozatal:	Egyszerű többség

Éves összefoglaló jelentés

Dombiratos Község Önkormányzata

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.

Dombiratos Község Önkormányzata 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 Képviselő-testület a 69/2024.(XI.26.) 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:

Dombiratos Község Önkormányzata vagyonnal való gazdálkodásának, szabályszerűségének és szabályozottságának vizsgálata

A Jegyző, mint a Polgármesteri Hivatal 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, 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:	Dombiratos Község Önkormányzata vagyonnal való gazdálkodásának, szabályszerűségének és szabályozottságának vizsgálata.
Az ellenőrzés célja:	Annak megállapítása, a vagyongazdálkodás kialakított eljárásrendje megfelel-e a vizsgált időszakban hatályos jogszabályoknak, a vagyonelemek követhető módon kerültek rögzítésre a kötelezően vezetett adatbázisokban.
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi, pénzügyi és rendszer ellenőrzés
Ellenőrizendő időszak:	2024. év
Az ellenőrzés időpontja:	2025. november hó
Az ellenőrzés módszere:	Vonatkozó jogszabályok, önkormányzati rendeletek, szerződések, dokumentumok vizsgálata, szemle, interjú.

Részletes megállapítások:

Előzmények, jogszabályi háttér:

A helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény (Ötv.) az önkormányzatok működéséhez szükséges vagyon biztosítása érdekében az állami tulajdonban lévő vagyontárgyak meghatározott részének önkormányzati tulajdonba adását állapította meg. A felhatalmazás alapján fogadta el az Országgyűlés 1991. szeptember 1-én hatályba lépő 1991. évi XXXIII. törvényt az egyes állami tulajdonban lévő vagyontárgyak önkormányzati tulajdonba adásáról. A jogszabályi rendelkezés következtében az Önkormányzatok jelentős állami vagyonhoz jutottak, melynek működtetését, vagyonkezelését az említett törvény szabályozta.

Az 1991. évi XXXIII. törvény 42. § rendelkezik arról, hogy a vagyont a jogszabályban meghatározott módon kell nyilvántartani.

A jogalkotó gondoskodott arról, hogy az immár önkormányzati tulajdonba került vagyonelemek nyilvántartása hogyan és milyen módon kerüljön rögzítésre, vagyis minden Önkormányzat számára elrendelte az ingatlan vagyonkataszter felfektetését, folyamatos karbantartását és más adatbázisokkal történő speciális egyezőségek biztosítását. Ennek érdekében lépett hatályba 1993. január 1-én a **147/1992.(XI.6.) kormányrendelet** az Önkormányzatok tulajdonában lévő ingatlanvagyon nyilvántartási és adatszolgáltatási rendjéről. A kormányrendelet részletes tartalmazza az ingatlan vagyon nyilvántartásának valamennyi tartalmi elemét. Az Ötv. 16. §-a adott felhatalmazást a helyi viszonyoknak megfelelő vagyongazdálkodással összefüggő rendeletalkotásra a települési önkormányzatoknak, melynek kereteit a törvény IX. fejezete (Az önkormányzatok gazdasági alapjai) adta meg.

Az Országgyűlés az állami és önkormányzati vagyonra vonatkozó szabályozást a 2011. évi CXCVI. törvényben újra szabályozta, így egy törvény tartalmazza az állami és önkormányzati vagyonnal való gazdálkodás szabályait.

A jelenlegi szabályozás keretei

A nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI törvény (Nvtv.) a korábbiaknál részletesebben szabályozza a vagyonnal való gazdálkodás módját. Az 5. §-ban megállapítja, hogy az önkormányzati vagyon az nemzeti vagyon része, amely közvetlenül a kötelező önkormányzati feladatkör ellátását, vagy a hatáskör gyakorlását szolgálja. Az 5. § az alábbiak szerint négy

csoportba sorolja be az önkormányzati vagyont, továbbá részletezi az alábbi csoportokba történő besorolások feltételeit.

1. Törzsvagyon:

- Forgalomképtelen törzsvagyon
 - helyi önkormányzat kizárólagos tulajdonát képező nemzeti vagyonba tartozó vagyon elemek,
 - nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű nemzeti vagyon a 2. mellékletben, valamint a helyi rendeletben ekként meghatározott vagyonelem.
- Korlátozottan forgalomképes önkormányzati vagyon

2. Üzleti vagyon: minden más forgalomképes vagyonelem

Az Nvtv. további részeiben a vagyonnal való felelős gazdálkodás alapelveit fekteti le, részletesen szabályozza a nemzeti vagyon kezelésének és hasznosításának, továbbá a tulajdonjog átruházásának módját.

Korábban a helyi vagyonrendelet megalkotásának legfontosabb jogforrása az Ötv. IX. fejezete volt. Az Nvtv. hatálybalépésével azonban szükségessé vált a helyi vagyonrendelet felülvizsgálata esetleges újra alkotása, hogy az Nvtv. jogalkotói szándéka helyi szinten is érvényesüljön.

1. Az Önkormányzat vagyonáról, a vagyongazdálkodás és a vagyongazdálkodás szabályairól szóló 11/2013.(IX.04.) önkormányzati rendelet vizsgálata

A helyi rendelet az Nvtv. hatálybalépését követően került újra alkotásra, 2013. október 4. napjától hatályos. Módosítására egy alkalommal került sor 2014. március 5. napjával. A **bevezető részben helyes hivatkozási alap az alábbi jogszabályok felsorolása:**

- Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés e) pont, (2) bekezdés,
- Mötv. 107.§, 109.§ (4) bekezdés, 143.§ (4) bekezdés i) pont,
- Nvtv. 18.§ (1) bekezdés
- 1991. évi XX. tv 138.§ (1) bekezdés j) pont

A rendelet hatálya kiterjed az önkormányzat valamennyi ingó és ingatlan vagyonára, vagyonértékű jogokra, társasági részesedésekre stb. Hatálya nem terjed ki a lakás- és nem lakás célú ingatlanok bérletére.

A 7. § (1)-(2) bekezdéseiben a forgalomképtelen törzsvagyon fogalmát rögzíti a rendelet, a 7. § (3) bekezdésében megállapítja **hogy nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű vagyonná (forgalomképtelen) a képviselő-testület csak az ALFÖLDVÍZ Zrt részvénycsomagját és a közszolgáltatás biztosítása érdekében meglévő vízi közmű vagyonelemeket minősíti a Képviselő-testület. A vizsgálat időpontjában a fenti vagyonelemek átadásra kerültek a Magyar Államnak ezért a szabályozás már a rendeletben nem aktuális.**

A 8. § (1) bekezdésébe (korlátozottan forgalomképes ingatlanok) tartozónak tekinti a Képviselő-testület a Nvtv. rendelkezésein túl a

- műemlékeket,
- védett természeti területeket,
- muzeális emlékeket,
- temetőt,
- erdőket,
- helyi közút tartozékait

A vagyonelemeket forgalomképeség szerint az 1-3 mellékletbe sorolja a 7. § (4) a 8.§ (3) és a 9.§ (3) bekezdésekben. A 10.§ a vagyont kategóriák közötti átsorolást szabályozza. A döntés elsősorban a Képviselő-testületé, de a forgalomképtelenség megszüntetésre vonatkozóan erre az esetekre a külön jogszabályban rögzített eljárást kell lefolytatni, közterületek esetében a településrendezési eszközök és a közlekedési hatóság bevonása is indokolt lehet.

A 12. § -ban a kötelező vagyonkimutatás részleteit rögzíti, azzal, hogy a vagyonkimutatásnak összhangban kell állnia az ingatlan vagyont kataszterben és az éves beszámolóban bemutatott adatokkal {12. § (3) bekezdés}. A vagyon kimutatást az éves költségvetési beszámoló (zárszámadás) mellékleteként kell előterjeszteni {12. § (8) bekezdés}.

A 13. § -ban rögzítik, hogy a tulajdonosi jogokat a Képviselő-testület, átruházott hatáskörben a polgármester gyakorolja.

A vagyonrendelet további részei a vagyon elidegenítés és hasznosítás szabályait állapítja meg, a 39. § a követelésekről való lemondás részleteit rögzíti.

A Rendelet 40.§ - 44. § szakaszai az *"Intézmények gazdálkodása a vagyonnal"* fejezet címet kapta, amely nem releváns, mert az Önkormányzat nem rendelkezik intézményekkel. **Az előzőek miatt a rendeletről törölni szükséges minden olyan szabályozást, ami intézményekre utal, mert a helyi rendeletnek csak helyben meglévő/fennálló élethelyzeteket kell szabályoznia. Nem létező élethelyzetek, jogviszonyok szabályozása szükségtelen.**

A IV. fejezet a vagyonkezelői jog létesítését átengedését szabályozza a meglévő korábban feladatot ellátó épületeik tekintetében.

A Rendelettről megállapítható, hogy jól használható, a Nvtv. szellemiségét követve készült, áttekinthető, a vagyongazdálkodással kapcsolatos feladatok a rendelet előírásait követve szabályosan elvégezhetők.

2. Az Önkormányzati ingatlanvagyon nyilvántartásának vizsgálata

Az önkormányzati vagyon az Nvtv. megfogalmazása szerint az Önkormányzat tulajdonában álló dolgok (ingatlanok, ingóságok), pénzügyi eszközök, társasági részesedések, közgyűjtemények, régészeti leletek. A belső ellenőrzés jelenleg a fenti felsorolásból csak az önkormányzati tulajdonú ingatlanok nyilvántartását, és más adatbázisokkal történő egyezőségeket vizsgálta.

Az ingatlan vagyonnal kapcsolatos adatbázisok egyezőségek rendszere az alábbiak szerint foglalható össze:

- Az Mtv. 110. §-a rögzíti a kötelező vagyonnyilvántartás vezetését, továbbá azt, hogy a törzsvagyon a többi vagyon elemtől elkülönítve kell nyilvántartani és az éves zárszámadáshoz a vagyonállapotról vagyonkimutatást kell készíteni.
- A 147/1992.(XI.6.) kormányrendelet 1.§ (1) bekezdése kimondja, hogy az önkormányzat tulajdonában álló ingatlanvagyonról vagyont katasztert kell felfektetni.
- A (2) bekezdés szerint az ingatlan kataszter adatlapjának, valamint betétlapjai adattartalmának meg kell egyeznie a földhivatali ingatlan-nyilvántartás adataival.
- A (3) bekezdés szerint az ingatlanok értékének a számviteli nyilvántartás szerinti bruttó értéket kell alapul venni, ha ez nem áll rendelkezésre, akkor a becsült értéket kell figyelembe venni.

- A fentiekből következik, hogy az ingatlanvagyon 12-es számlaosztályban történő számviteli nyilvántartás szerinti összesített bruttó értéknek meg kell egyeznie a kataszteri nyilvántartás összesített bruttó értékével, összhangban a 4/2013. (I.11.) kormányrendelet 30. § (4) bekezdésében foglaltakkal.
- Az ingatlan vagyon forgalomképesség szerinti besorolását a Nvtv. 5. §-a szerint kell elvégezni, aminek **lehetőség szerint egyezőséget** kell mutatni a 12-es számlaosztály forgalomképtelen, korlátozottan forgalomképes és forgalomképes alszámlái összesített adataival.
- Végül a vagyonszámlákban helyrajzi szám szerint nyilvántartott ingatlanvagyonnak darab szám szerint meg kell egyeznie, a vagyonszámlák mellékleteiben nyilvántartott ingatlanok számával.

A belső ellenőrzés a vagyon nyilvántartásának ellenőrzését tételesen - valamennyi nyilvántartott ingatlan tekintetében elvégezte.

3. Külső szakértővel kötött vállalkozási szerződések vizsgálata

Dombiratos Község Önkormányzata a tárgyi eszközök nyilvántartását (ASP KATI modul) és az ehhez az adatbázishoz kapcsolódó ingatlanvagyon kataszteri nyilvántartás karbantartását külső szakértővel kötött vállalkozási szerződés alapján látatja el, tekintettel arra, hogy az adatbázisok karbantartása, a változások átvezetése speciális szakmai tudást igényel.

A belső ellenőrzés számára bemutatásra került egy 2019. augusztus 29. napján kelt és 2019. szeptember 29. napjáig hatályos vállalkozási szerződés, melynek tárgya az ASP KATI migrációs táblázat javítása. A vállalkozó Kovácsné Süveges Anna volt. Ennél későbbi dátumozású vállalkozási szerződés nem került bemutatásra.

A helyben lefolytatott interjú során megállapítást nyert, hogy a 2024. évet (és a korábbiakat is) a Térnyerő Mérnöki Iroda ev. képviselőjében Forró Edit látta el. A feladat elvégzése után (2024. év) egy 130.000 Ft-ról számla került kiállításra 2025. évben és kiegyenlítve. A számlához nem kapcsolódott szerződés, amit pótolni szükséges.

A külső szakértő számla ellenében ellátott feladatait írásba kell foglalni a következő feladatok elvégzésére.

- ASP KATI, ASP IKV adatbázisok karbantartása,
- az önkormányzati tulajdonokban történő változások kezelése,
- KSH statisztikai adatok készítése és továbbítása,
- adatszolgáltatás a vagyonkimutatás elkészítéséhez,
- adatbázisok eltérése miatti javítások elvégzése stb.

A hosszútávú szakmai kapcsolat miatt a szerződést határozatlan idejűre célszerű megkötöni.

4. A vagyonkimutatás vizsgálata

Az Önkormányzat vagyonszámlái 12. §-a rögzíti, hogy a vagyonkimutatásnak milyen szerkezetben kell készülnie. A belső ellenőrzés a vizsgált időszakhoz kapcsolódóan megvizsgálta az Önkormányzat 5/2025. (V.27.) rendeletével jóváhagyott 2024. évi

zárszámadást, amelynek 4. melléklete tartalmazta a vagyonkimutatást 2024. évre. **A vagyonkimutatás szerkezete és adattartalma csak részben felelt meg az Nvtv.-ben és a 11/2013.(IX.04.) rendelet 12. §-ában foglaltaknak.** Nem tartalmazott könyviteli mérlegen kívüli tételeket (pl. régészeti leletek, gyűjtemények, képzőművészeti alkotások, archívumok) valamint könyviteli mérlegen kívüli függő kötelezettségeket. A vagyonkimutatás szerkezetének akkor is a jogszabályban előírtakat kell követnie, ha egyes sorainak adattartalma nulla. Az ellenőrzés ideje alatt megbeszélésre került a megfelelő űrlap alkalmazása, így a 2025. évi zárszámadáshoz, már a jogszabályoknak megfelelő vagyonkimutatás kerül mellékelve

5. A 2024. évi adatbázisok egyezőségeinek vizsgálata

A belő ellenőrzés tételesen, minden vagyonelemre kiterjedően az alábbiak szerint vizsgálta meg az adatbázisokat.

- A vagyonrendelet mellékleteiben összesen kimutatott vagyonelemek száma hrsz szerint megegyezik-e a kataszterben rögzített ingatlanok számával, ezen belül forgalomképesség szerint is.
- A vagyonrendelet mellékleteiben, forgalomképesség szerint osztályozott vagyon elemek megfeleltethetők-e a tárgyieszköz nyilvántartásba (ASP KATI) megtalálható vagyonelemeknek. Van e köztük eltérés (pl. hiányzó ingatlanok, a besorolásuk megfelelő volt-e).
- Az vagyonkataszter értékadatai (Ft) forgalomképesség szerint megfeleltethető-e a tárgyieszköz nyilvántartásban szereplő 12-es számlaosztály forgalomképesség szerint is bontott összes adataival.

A főkönyvi könyvelés szerint az ingatlanok állománya 2024. évben az alábbi táblázat szerint alakult. Az állomány bruttó összege **558.290.718 Ft**, ami összesen **253 db tárgyi eszköz kartont** tartalmazott. Az ingatlan vagyon kataszterhez igazodva az egyes ingatlanra vonatkozó betétlapok (pl. földterület, telek, épület, zöldterület, erdő stb.) önálló kartont képviselnek, így lehetséges az hogy egy épületet tartalmazó ingatlan pl. F lappal (földterület) E lappal (lakóépület), P lappal (egyéb építmény) is rendelkezik és ezek együttes értéke adja az ingatlan értékét.

Főkönyvi könyvelés szerinti állományok 2024.12.31-én

Főkönyvi számla neve	Főkönyvi számla száma	forint	
		Állomány bruttó összege	Tételek (tárgyi eszköz katonok) száma
Kizárólagos nemzeti vagyonba tartozó termőföldek állománya	1211111	18 351 840	85
Korlátozottan forgalomképes termőföldek állománya	1211112	751 000	10
Üzleti(forgalomképes) egyéb célú telkek állománya	1211223	180 240	2
Korlátozottan forgalomképes lakóépületek állománya	1211312	15 360 000	1
Kizárólag nemzeti vagyonba tartozó egyéb épületek állománya	12113311	155 754 831	13
Korlátozottan forgalomképes egyéb épületek állománya	1211332	75 077 562	6
Üzleti (forgalomképes) egyéb épületek állománya	1211332	2 146 276	1
Korlátozottan forgalomképes ültetvények állománya	1211412	1 298 000	6
Kizárólag nemzeti vagyonba tartozó erdők állománya	12114211	29 506 000	1
Kizárólag nemzeti vagyonba tartozó egyéb építmények állománya	12114811	196 483 252	121
Korlátozottan forgalomképes egyéb építmények állománya	1211482	63 381 717	7
12-es számlaosztály(ingatlanok) főkönyv szerint összesen		558 290 718	253

Megnevezés forgalomképesség szerint	Állomány bruttó összege	Tételek (tárgyi eszköz katonok) száma
Kizárólagos nemzeti vagyonba tartozó ingatlanok állománya (forgalomképtelen)	400 095 923	220
Korlátozottan forgalomképes ingatlanok állománya	155 868 279	30
Forgalomképes (üzleti) ingatlanok állománya	2 326 516	3
Forgalomképesség szerint összesen	558 290 718	253

A következő táblázat az ingatlan vagyon kataszterből előállított érték és ingatlanok számszerinti adatait tartalmazza. Az **értékbeli eltérés** jelentős (558.291 EFt-550.298 EFt) **8.002 EFt**. Az ingatlanok számának eltérése (253 és 98 db) a betétlapok önálló kartonként való megjelenésével indokolható. Az ASP KATI és IVK kataszter közötti eltérés oka tehát az hogy az ASP KATI rendszer betétlapokra vonatkoztatva soronként hozza a vagyonelemek részeit (253 sor), míg az IVK kataszter "I" lapokra összesítve helyrajzi szám szerinti darabszámot (98 db) mutat.

Ingatlan vagyon kataszter (IKV) szerinti besorolás 2024.12.31-én

Besorolás forgalomképesség szerint	Ingatlanok bruttó értéke	Ingatlanok száma
Forgalomképtelen ingatlanok	409 266	85
Korlátozottan forgalomképes ingatlanok	138 694	9
Forgalomképes ingatlanok	2 329	4
Összesen (ezer Ft-ban)	550 289	98

A belső ellenőrzés **nem vizsgálta az eltérés okát**, de a megvizsgált kartonokból megállapítható volt, hogy a korlátozottan forgalomképes egyéb építmények 1211482 főkönyvi számra könyvelt 4 db karton **Havaria építési rekonstrukció 1.111.771 Ft összegben (Vízmu)** nem kapcsolódik egyik ingatlan vagyonelemhez sem. Az előzőekben említett Havaria rekonstrukció értéke tehát az eltérés mértékét csökkenti (8.002 EFt-1.112 EFt), így a két adatbázis bruttó összegének eltérése **6.890 EFt**.

Az eltérés okát vizsgálni kell, mert vélhetően a 2025. évi záráskor is fenn áll majd. Az adatbázisok egyeztetését minden év zárásakor el kell végezni, eltérés csak a kerekítésekben (1-2 E Ft) lehet.

A vagyonrendelet mellékletei

A vagyonrendelet mellékletei jelentik azt a harmadik adatbázist, amelyhez kapcsolódóan egyezőséget kell vizsgálni.

A vagyonrendelet mellékletei jellemzői:

- 1. melléklete helyrajzi szám szerint tartalmazza az Önkormányzat forgalomképtelen ingatlanjait,
- 2. melléklete helyrajzi szám szerint tartalmazza az Önkormányzat korlátozottan forgalomképes ingatlanjait,
- 3. melléklete helyrajzi szám szerint tartalmazza az Önkormányzat forgalomképes (üzleti célú) ingatlanjait

Miután a vagyonrendelet mellékleteiben helyrajzi szám szerint vannak rögzítve az ingatlanok, ezért azoknak szám szerint meg kellene egyezni az IVK kataszterben rögzített ingatlanokkal. Az egyeztetett adatokat az alábbi táblázat tartalmazza:

Vagyonrendelet mellékletei	Ingatlanok száma
1. melléklet: forgalomképtelen ingatlanok	75
2. melléklete korlátozottan forgalomképes ingatlanok	10
3. forgalomképes (üzleti célú) ingatlanok	12
Vagyonrendelet mellékleteiben nyilvántartott ingatlanok	97

A nyilvántartott ingatlanok közötti eltérés 1 db (98 -97), azonban a forgalomképesség szerinti bontás mennyiségi adatai között lényeges különbség van. Csak azokat az ingatlanokat kell forgalomképtelenek közé sorolni, amelyek a Nvtv. és a vagyonrendelet kifejezetten oda sorol. A két táblázatot összevetve az állapítható meg, hogy az IVK-ben több ingatlant (85 db) soroltak a forgalomképtelen ingatlanok közé, mint az 1. mellékletében (75 db). A forgalomképes ingatlanok száma pedig a vagyonrendelet 3. mellékletében magasabb (12 db), mint az IVK-ban (4 db)

A vizsgálat szempontjai:

- helyes-e a forgalomképesség szerinti besorolásuk az Nvtv. és a vagyonrendelet alapján,
- a forgalomképességnek, és fizikai megjelenésüknek megfelelő-e a számviteli nyilvántartásuk,
- a fenti besorolások alapján a vagyonrendelet melyik mellékletében találhatóak meg az ingatlanok.

Az Önkormányzat ingatlanvagyonának forgalomképesség szerinti besorolására az Nvtv. konkrét szabályokat és irányelveket állapít meg. Az Önkormányzat rendeletében lehetőség van

a helyi viszonyokhoz igazítva konkrét vagyonelemek forgalomképesség szerinti besorolását is előírni (pl. temető és erdő a 8. §-ban).

A vagyonrendelet

- 1. melléklete a forgalomképtelen,
- a 2. melléklete a korlátozottan forgalomképes,
- a 3. melléklete a forgalomképes vagyonelemet tartalmazza.

A főkönyvi könyvelésnek a forgalomképesség szerinti besorolásnak megfelelő főkönyvi számra kell könyvelni a vagyonelemeket. Továbbá az ingatlan kataszteri nyilvántartás is tartalmaz főkönyvi számokat tehát ez az egyezőség biztosítására lehetőség van.

Ha főkönyvi számok értékükkel együtt az IKV -ban és az ASP KATI-ban megegyeznek, továbbá az IKV alapján kerülnek ingatlanok a vagyonrendelet mellékleteibe, akkor kimondható, hogy a három adatbázis összhangja biztosított.

Összegzés:

Dombiratos Község vagyonrendelete jó szerkezetben készült, a már nem aktuális viszonyok (intézmények, Vízmű) szabályozása sürgősségtelen, a mellékleteket a jelentésben leírtak szerint módosítani szükséges. A módosításokat 2025. év végével el kell végezni. A vagyonrendelet módosítását napirendre kell tűzni a fent említett észrevételek miatt a javításokat követően. A jelentésben leírtak végrehajtására külső szakértőt kell bevonni, akivel olyan határozatlan idejű szerződést kell kötni az Önkormányzatnak, amelyben nem csak az éves rögzítési és adatszolgáltatási feladatokat, de a hibák kijavításának kötelezettségét is bele foglalják.

Békés, 2026. február 15.

Váci Julianna
belső ellenőr

a helyi viszonyokhoz igazítva konkrét vagyonelemek forgalomképesség szerinti besorolását is előírni (pl. temető és erdő a 8. §-ban).

A vagyonrendelet

- 1. melléklete a forgalomképtelen.
- a 2. melléklete a korlátozottan forgalomképes.
- a 3. melléklete a forgalomképes vagyonelemet tartalmazza.

A főkönyvi könyvelésnek a forgalomképesség szerinti besorolásnak megfelelő főkönyvi számra kell könyvelni a vagyonelemeket. Továbbá az ingatlan kataszteri nyilvántartás is tartalmaz főkönyvi számokat tehát ez az egyezőség biztosítására lehetőség van.

Ha főkönyvi számok értékükkel együtt az IKV -ban és az ASP KATI-ban megegyeznek, továbbá az IKV alapján kerülnek ingatlanok a vagyonrendelet mellékleteibe, akkor kimondható, hogy a három adatbázis összhangja biztosított.

Összegzés:

Dombiratos Község vagyonrendelete jó szerkezetben készült, a már nem aktuális viszonyok (intézmények, Vízmű) szabályozása szükségtelen. a mellékleteket a jelentésben leírtak szerint módosítani szükséges. A módosításokat 2025. év végével el kell végezni. A vagyonrendelet módosítását napirendre kell tűzni a fent említett észrevételek miatt a javításokat követően. A jelentésben leírtak végrehajtására külső szakértőt kell bevonni, akivel olyan határozatlan idejű szerződést kell kötni az Önkormányzatnak, amelyben nem csak az éves rögzítési és adatszolgáltatási feladatokat, de a hibák kijavításának kötelezettségét is bele foglalják.

Békés, 2026. február 15.

ibm