



ELŐTERJESZTÉS
SAJÓIVÁNKA KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK
2024. MÁJUS 22-I
MUNKATERV SZERINTI NYÍLT ÜLÉSÉRE

IKT. SZ: VAD/943-2/2024

MELLÉKLETEK SZÁMA: 4 DB

V. NAPIREND

Tárgy: A 2023. évi ellenőrzési jelentés

Előterjesztő:	Seszták Ottó polgármester	A döntés formája:	határozat
Előterjesztést készítette:	Dr. Herczeg Tibor jegyző címzetes főjegyző		
Melléklet:	1. sz. 2. sz.	Határozati javaslat Ellenőrzési jelentés	A szavazás módja: egyszerű többség

Tisztelt Képviselő-testület!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 49.§ (3a) bekezdése szerint:

„A polgármester 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, a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg - a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.”

Az ellenőrzéseket a vonatkozó jogszabályok alapján 2023. évben a **Kazincbarcikai Kistérségi Társulás** végezte el.

Sajóivánka esetében a képviselő-testület által jóváhagyott éves ellenőrzési tervnek megfelelően, az alábbi területek, szervezetek ellenőrzésére került sor:

Sajóivánka Község Önkormányzata
Szuhakállói Közös Önkormányzati Hivatal

Az ellenőrzés tárgya: Az önkormányzati ingatlanvagyon-kataszter vezetése, aktualizálása.

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy az önkormányzat tulajdonában lévő ingatlanelemek kötelező adatnyilvántartása és annak alapján az éves statisztikai adatszolgáltatás készítése az önkormányzatok tulajdonában lévő ingatlanvagyon nyilvántartási és adatszolgáltatási rendjéről szóló 147/1992. (XI. 6.) Korm. rendelet szabályozásával összhangban valósul-e meg, az ASP ingatlanvagyon szakrendszerben.

A nyilvántartásban átvezetésre kerülnek-e az önkormányzati tulajdont érintő változások (tulajdonjog változása, az egyes ingatlanokhoz kapcsolódó beruházások miatti értékváltozás, stb.), azok összhangja a könyvviteli nyilvántartással biztosított-e.

A belső ellenőrzési jelentés az előterjesztés melléklete.

2023. évben – a belső ellenőrzésen túlmenően – a Borsod-Abaúj-Zemplén Vármegyei Kormányhivatal **közszolgálati- és hatósági komplex ellenőrzést** folytatott le a Szuhakállói Közös Önkormányzati Hivatalnál.

A hatósági komplex ellenőrzés az adóigazgatás, a kereskedelmi igazgatás, az iparigazgatás, az anyakönyvi igazgatás és a személyiadat- és lakcímnyilvántartás területei érintette.

A komplex ellenőrzés **anyakönyvi feladatellátást** érintő megállapításai: A jelentés **összefoglaló megállapítást nem tartalmaz**, de az ellenőrzést végző kolléganő **telefonos tájékoztatása szerint**, az elvégzett tevékenység **kimagasló, az iratok tökéletesen rendezettek, kezelésük példaértékű.**

A komplex ellenőrzés **népesség- és lakcímnyilvántartási feladatellátást** érintő megállapításai: a személyiadat- és lakcímnyilvántartással kapcsolatos hatáskörébe tartozó ügyekben alkalmazott jogszabály értelmezése, az eljárási cselekmények sorrendje, mikéntje és alkalmazási gyakorlata **példaértékű szakmai színvonalú.**

Az SZL ügyintézők feladatukat a rendelkezésre bocsátott dokumentumok áttekintéséből megállapíthatóan **kimagasló szakmai színvonalon, nagy igyekezettel látják el.**

A KCR felülvizsgálata – a BM NYHÁT által BMSZTO/531/2023. szám alatt kiadott tájékoztatás szerint a 2023. augusztus 28. napján aktuális adatok alapján – **az öt település összes 4356 db ingatlanából csupán 26 db felülvizsgálata van folyamatban, ami a vármegye felülvizsgálatlan ingatlanai részarányának átlagát (31 %) tekintve példaértékű.**

A komplex ellenőrzés **kereskedelmi igazgatási feladatellátást** érintő megállapításai: Az ellenőrzés hiányosságot nem tart fel. 1 esetben hívta fel a figyelmet jogszabály módosulásból eredő gyakorlat-változásra. **A kereskedelmi igazgatási feladatai jó színvonalon kerültek ellátásra.**

A komplex ellenőrzés **adóigazgatási feladatellátást** érintő megállapításai: Az ellenőrzés eredményeként megállapítható, hogy az adóigazgatási tevékenység kapcsán - **néhány kisebb súlyú eljárási hibától eltekintve - a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően járt el**, a döntések **megfelelő szakmai színvonalon** kerültek kiadmányozásra.

A közszolgálati ellenőrzés tárgykörei:

- a) a szabadság kiadásának és kivételének gyakorlata a polgármester, valamint a közös önkormányzati hivatalnál foglalkoztatottak közszolgálati jogviszonyában,
- b) a jogviszony megszűnése, megszüntetése kapcsán a szabadság megváltásával kapcsolatos munkáltatói intézkedések gyakorlata, valamint a közös önkormányzati hivatalnál,
- c) a polgármester, az alpolgármester, díjazása, illetve költségtérítése megállapításának gyakorlata.

A közszolgálati ellenőrzés megállapításai: Az ellenőrzés egyetlen területen sem tárt fel hibát, hiányosságot. A végzett tevékenység valamennyi területen megfelel a hatályos jogszabályi előírásoknak, követelményeknek.

Fentieken túlmenően a Borsod-Abaúj-Zemplén Vármegyei Kormányhivatal Hatósági Főosztály Szociális és Gyámügyi Osztálya 2023. évben, Sajóivánka önkormányzatánál a **falugondnoki szolgáltatást érintően tartott hatósági ellenőrzést.**

Az ellenőrzés 2 területen tárt fel az ellenőrzés kisebb súlyú hiányosságát: a gépjárműüzemeltetési szabályzat ellenőrzésre beküldött példányából lemaradt a megismerési záradék, illetve a falugondnok szakszerű helyettesítéséről, másik fenntartóval kötendő megállapodásra hívták fel a figyelmet.

Az előterjesztés alapján indítványozom a képviselő-testület határozati javaslat szerinti döntéshozatalát.

Sajóivánka, 2024.05.15.

Seszták Ottó sk.
polgármester

Határozati javaslat:

**Sajóivánka község Önkormányzata Képviselő-testületének
/2024.(...) határozata**

a 2023. évi ellenőrzési jelentésről

Sajóivánka Község Önkormányzata Képviselő-testülete a 2023. évi ellenőrzési jelentést az előterjesztés melléklete szerint jóváhagyja.

Felelős: polgármester

Határidő: értelemszerűen



Alacska és Vonzáskörzete Többcélú Önkormányzati Kistérségi Társulás
Belső Ellenőrzés

3743 Ormosbánya, Petőfi tér 1.
e-mail: vinati2@t-online.hu
Tel.: 48-569-100/15, 20-823-98-47,

Iktatószám: **52-4/2023.**

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

**Sajóivánka Község Önkormányzatnál az ingatlanvagyon-kataszter vezetésének
és aktualizálásának vizsgálatáról**

Az ellenőrzést végző szervezet: Kazincbarcika és Vonzáskörzete Többcélú Önkormányzati Kistérségi Társulás, Belső Ellenőrzés

Az ellenőrzött szerv: Sajóivánka Község Önkormányzata

Az ellenőrzés tárgya: az ingatlanvagyon-kataszter vezetésének és aktualizálásának vizsgálata

Az ellenőrzés típusa: pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés.

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy az önkormányzat tulajdonában lévő ingatlanelemek kötelező nyilvántartása és annak alapján az éves statisztikai adatszolgáltatás készítése a 147/1992. (XI. 6.) Korm. rendelet szabályozással összhangban valósul-e meg az ASP ingatlanvagyon szakrendszerben? A nyilvántartásba átvezetésre kerülnek-e az önkormányzati tulajdont érintő változások azok összhangja a könyvviteli nyilvántartással biztosított-e?

Az ellenőrzés részletes feladatai:

1. Az ingatlanvagyon-kataszterrel összefüggő szabályozottság értékelése.
2. Az ingatlanvagyon-kataszter vezetésének vizsgálata.
3. Az ingatlanvagyon-kataszter aktualizálásának vizsgálata.
4. Az ingatlanvagyon-kataszterben rögzített adatok egyezőségének vizsgálata.

Vonatkozó jogi háttér:

2011. évi CLXXXIX. törvény Magyarország helyi önkormányzatairól (Mötv.); a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Bkr.); az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.); az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Ávr.); 4/2013. (I. 11.) az államháztartás számviteléről (Áhsz.); a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (Szt.); 2011. évi CXCV. törvény a közszolgálati tisztviselőkről; 2011. évi CXCVI. törvény a nemzeti vagyonról (Nvt.), az 1997. évi CXLI. törvény az ingatlan-nyilvántartásról; 147/1992. (XI. 6.) Korm. rendelet az önkormányzatok tulajdonában lévő ingatlanvagyon nyilvántartási és adatszolgáltatási rendjéről; 109/1999. (XII. 29.) FVM rendelet az ingatlan-nyilvántartásról szóló 1997. évi CXLI. törvény végrehajtásáról; 2011. évi CXXVIII. törvény a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról.

Alkalmazott módszerek: szabályzatok, bizonylatok, nyilvántartások vizsgálata és értékelése.

Vizsgált időszak: 2022. év, illetve a 2022. évi mérleghez kapcsolódó állapot szerint.

Az ellenőrzés időtartama: 2023. 06. 12. – 2023. 06. 22. (jelentés tervezet határideje)

Belső ellenőr és megbízólevelének száma: Vinczler Attila, 52-2/2023.

Időigény: 2 szakértői nap

Az ellenőrzés időszakában hivatalban lévő vezetők neve és beosztása:

Seszták Ottó – polgármester (Sajóivánka Község Önkormányzata)

Dr. Herczeg Tibor – jegyző, címzetes főjegyző (Szuhaikallói Közös Önkormányzati Hivatal)

A **52-3/2023.** iktatószámú ellenőrzési program alapján elvégzett **vizsgálat megállapításai:**

Az ingatlanvagyon-kataszterrel összefüggő szabályozottság értékelése:

Sajóivánka Község Önkormányzata (továbbiakban: Önkormányzat) részére a belső ellenőrzési tevékenységet – Társulási megállapodás alapján – a Kazincbarcika és Vonzáskörzete Többségi Önkormányzati Kistérségi Társulás látja el. Az Önkormányzat 2023. évi **belső ellenőrzési tervét** – a Mötv. 119. § (5) bek.) előírásával összhangban – a képviselő-testület a 81/2022. (XI. 23.) határozattal fogadta el, melyben szerepel az ingatlanvagyon-kataszter vezetésének és aktualizálásának vizsgálata.

A helyi önkormányzat tulajdonába tartozó vagyonelemekről kormányrendeletben meghatározott módon nyilvántartást kell vezetni (Mötv. 110. § (1) bek.). A 147/1992. (XI. 6.) Korm. rendelet 3. §-a kimondja, hogy a jegyző feladata a kataszter és a kataszteri napló felfektetése és folyamatos vezetése.

A Hivatal **Szervezeti és Működési Szabályzata** rögzíti a gazdálkodás vitelét elősegítő szabályzatokat, melyek hatálya kiterjed az Önkormányzatra is. A vagyonkataszter vezetését és kapcsolódó számviteli elszámolását érintő szabályzatok az alábbiak:

Számviteli politika (Szt. 14. § (3) bek.), Leltározási és leltárkészítési szabályzat (Szt. 14. § (5) bek. a) pont), Eszközök és források értékelési szabályzata (Szt. 14. § (5) bek. b) pont, Áhsz. 50. § (2) bek.), Pénzkezelési szabályzat (Szt. 14. § (5) bek. d) pontja, Áhsz. 50. § (6) bek.), Számlarend (Szt. 161. § (1) bek.).

A Hivatal **Gazdálkodási szabályzata** (Avr. 13. § (2) bek. a) pontja) tartalmazza a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés rendjére vonatkozó előírásokat. Az Önkormányzat esetében kötelezettséget vállal, teljesítést igazol és utalványoz a polgármester és az általa írásban felhatalmazott alpolgármester. A pénzügyi ellenjegyzést és érvényesítést a Székhelyhivatalnál dolgozó gazdálkodási ügyintéző hajtja végre.

Az ellenőrzött időszakban az Önkormányzat tekintetében az ingatlanvagyon-katasztert a **Szu-hakállói Közös Önkormányzati Hivatal** (továbbiakban: Hivatal) állományában lévő az adóügyi főelőadó vezeti a jegyző irányítása mellett. Az adóügyi főelőadó részére a jegyző munkaköri leírást adott ki, mely tartalmazza a vonatkozó feladatokat.

Az Önkormányzatnál a vagyonkataszteri nyilvántartást (Mötv. 110. § (1) bek., 147/1992. (XI. 6.) Korm. rendelet 1. § (1) bek.) 2022. évben az **ASP szakrendszer vagyonkataszteri** moduljában (ASP IVK modul) párhuzamosan vezették. Az ASP rendszer ingatlanvagyon-kataszter szakrendszerébe az Önkormányzatnál belépési jogosultsággal az adóügyi főelőadó és a gazdálkodási ügyintéző rendelkezik.

Az Önkormányzat Képviselő-testületének 2/2018. (II. 28.) önkormányzati rendeletével elfogadott Szervezeti és Működési Szabályzat 50. § (1) bekezdése értelmében az Önkormányzat törzsvagyonára és a tulajdonosi jogok gyakorlására vonatkozó szabályokat önkormányzati rendelet szabályozza. Önkormányzat Képviselő-testületének 11/2013. (IV.23.) önkormányzati rendelete rendelkezik az **önkormányzat vagyonáról és a vagyongazdálkodás szabályairól**.

A Vagyonszerkezet 2. § (1) bek. szerint a törzsvagyonskörébe tartozó **forgalomképtelen és korlátozottan forgalomképes vagyontárgyak** körét az Nvt. rendelkezéseinek figyelembevételével állapítja meg a képviselő-testület. Forgalomképtelenek az Nvt. által kizárólagos önkormányzat tulajdonban állónak minősített vagyonelemek. Az önkormányzat a forgalomképtelennek minősülő vagyonsköréből nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű nemzeti vagyonskörként vagyonelemeket nem határoz meg, ilyen vagyonskör elem hiányában. Az Nvt. rendelkezései szerint korlátozottan forgalomképesek az 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. A törvényben foglaltakon túlmenően korlátozottan forgalomképesek az önkormányzat tulajdonában lévő művészeti alkotások, az önkormányzat tulajdonába kerülő műemlék épületek és muzeális emlékek.

A Möt. 110. § (2) bek. szerint a zárszámadáshoz csatolt **vagyonskimutatás** (Áhsz. 30. § (1) bek.) – a nemzeti vagyonskörbe tartozó befektetett eszközöket, a nemzeti vagyonskörbe tartozó forgóeszközöket és a pénzeszközöket mutatja be. Az Önkormányzat Képviselő-testülete 5/2023. (V. 29.) rendeletével fogadta el az Önkormányzat **2022. évi zárszámadását**. Az említett zárszámadás 19. melléklete tartalmazza a vagyonskimutatásra vonatkozó adatokat.

A vagyonskimutatás-vezetés szabályosságának vizsgálata

A Möt. 110. § (1) bek., illetve a 147/1992. (XI. 6.) Korm. rendelet 1. § (1) bek. értelmében a helyi önkormányzat tulajdonába tartozó vagyonelemekről kormányrendeletben meghatározott módon **nyilvántartást kell vezetni**. Az önkormányzati törzsvagyonskör a többi vagyontárgytól elkülönítve kell nyilvántartani (Möt. 110. § (2) bek.).

A 147/1992. (XI. 6.) Korm. rendelet 1. § (2) bek. értelmében a kataszter ingatlan adatlapjainak, valamint a földre, az épületre, közművekre és az egyéb építményre vonatkozó **betétlapjainak** az adatai meg kell, hogy egyezzenek a megyei kormányhivatal ingatlanügyi hatóságaként eljáró járási hivatal ingatlan-nyilvántartásának azonos tartalmú adataival, illetve a közmű üzemeltetőjének nyilvántartásával. A 147/1992. (XI. 6.) Korm. rendelet 2. sz. melléklete kimondja, hogy a kataszter felfektetésének kiindulási alapja a járási hivatal okirattára, a tulajdoni lapok és az ingatlan-nyilvántartási térkép.

Az Áhsz. 30. § (4) bek. előírása értelmében a vagyonskimutatásban szereplő ingatlanvagyonskör számviteli nyilvántartása szerinti bruttó értékének és az ingatlan vagyonskimutatási nyilvántartásban szereplő ingatlanvagyonskör *bruttó értékének egyezőségét biztosítani kell*.

A jegyző 2022. évben lekérte az Edelényi Járási Hivatal Földhivatali Osztályától a település ingatlanjaira vonatkozó **földkönyvet**, melynek alapján az adóügyi főelőadó egyeztetést hajtott végre. Ezt követően az ingatlan mozgások követése biztosítja a további egyezőséget a földhivatali adatok újbóli lekérésének időpontjáig.

Az ASP IVK rendszerben előállított **vagyonskimutatási** kimutatás alapján 2022. 12. 31-én az Önkormányzat tulajdonában álló ingatlanvagyonskör kiadott **jelentés** szerint a rendezett, összes ingatlan állománya mindösszesen 262 db, melyből a forgalomképtelen ingatlan 94 db, a korlátozottan forgalomképes 7 db, a forgalomképes pedig 161 db. Az **ingatlanok bruttó könyv szerinti értéke** mintegy **668.916 ezer Ft**-ot tett ki, azok becsült értéke pedig 683.574 Ft összeget.

A 2022. évi mérleg-beszámoló 15/A. űrlapja szerint az Önkormányzatnál 2022. 12. 31. napi állapot szerint az ingatlanok bruttó értéke 678.009.617 Ft volt, *mely az értékesített telkek bruttó értékének utólagos rögzítésével* 668.919.617 Ft értékre csökkent. A vagyonszázezeri nyilvántartáshoz képest fennálló kisebb *eltérés* az illetékes ügyintéző szerint *kerekítések*ből tevődik össze, melyet a későbbiekben rendezésre kerül.

A 2022. évi mérleg-beszámoló 15/A. űrlapja szerint az ingatlan vagyonszázezer nettó értéke mintegy 443.059.446 Ft-ot tesz ki, mely egyezőséget mutat a 2022. évi főkönyvi kivonat adataival.

A Kirendeltségen az Önkormányzat tárgyi eszköz állományát kézi nyilvántartás útján vezették, mely adatokkal 2022. december hóban a KataWin programot feltöltötték. Ezen adatok migrálása az **ASP KATI** nyilvántartó **moduljába** előkészítés alatt áll. *A belső ellenőrzés javasolja az ASP KATI nyilvántartó moduljának alkalmazását*, oly módon, hogy biztosítva legyen az ingatlan adatok egyezősége a vagyonszázezeri nyilvántartásban rögzített adatokkal.

A 147/1992. (XI. 6.) Korm. rendelet 2. § (1) bek. előírása értelmében a kataszter ellenőrizhetőségét biztosítja az ingatlanokról vezetett **kataszteri napló**. A 147/1992. (XI. 6.) Korm. rendelet 1. § (3) bek. értelmében a kataszter elkülönítetten tartalmazza az ingatlanra vonatkozó főbb adatokat, továbbá, ha rendelkezésre áll, az ingatlan számviteli nyilvántartása szerinti bruttó értéket, értékbecsülés esetén a becsült értéket.

A belső ellenőrzés vizsgálta a 2022. évben az ingatlan állományban bekövetkezett változások átvezetését a vagyonszázezeri állományba. A 2022. évi mérleg-beszámoló 15/A. űrlapja szerint az ingatlanállomány bruttó értékét növelte 23.473.244 Ft összegű aktiválás, 9.090.00 Ft összegű térítésmentes átvétel, továbbá 9.090.00 Ft összegű értékesítés.

Helyrajzi szám: Sajóivánka I, az ingatlan megnevezése: Községpháza.

Az ingatlan-kataszteri nyilvántartásban vezetett „I” főlap szerint az ingatlan jellege: polgármesteri hivatalok, körjegyzőségek épületei (12201), mely a forgalomképes, védettség alatt nem áll. Az ingatlan címe: 3720 Sajóivánka, Kossuth L. u. 38., területe 1.960 m². Az ingatlan könyvszerinti bruttó értéke 2022. évben ráaktiválás eredményeképpen 3.060.000 Ft-tal megnőtt, mely 2022. 12. 31. napján 61.396.200 Ft volt, a becsült értéke pedig 68.412.000 Ft. Az „I” ingatlan főlap mellett kitöltésre került egy „F” földterület betétlap, egy „N” intézmény, nem lakás célú épület betétlap, „D” melléképületek, építmények betétlap, továbbá „P” egyéb építmény betétlap.

Helyrajzi szám: Sajóivánka 61/1, az ingatlan megnevezése: külterületi közút.

Az ingatlan-kataszteri nyilvántartásban vezetett „I” főlap szerint az ingatlan jellege: külterületi közút (21125), mely a forgalomképtelen, védettség alatt nem áll, területe 6.940 m². Az ingatlan könyvszerinti bruttó értéke 2022. évben ráaktiválás eredményeképpen 14.835.400 Ft-tal megnőtt, mely 2022. 12. 31. napján 23.232.400 Ft volt, a becsült értéke pedig szintén 23.232.400 Ft.

Az „I” ingatlan főlap mellett kitöltésre került egy „F” földterület betétlap, két „UI” közlekedési terület betétlap, továbbá egy „M” módosító betétlap.

Helyrajzi szám: Sajóivánka 105/5, az ingatlan megnevezése: sportpálya.

Az ingatlan-kataszteri nyilvántartásban vezetett „I” főlap szerint az ingatlan jellege: szabadtéri sportpálya (24111), mely a forgalomképes, védettség alatt nem áll, területe 9.101 m², Sajóivánka, belterület. Az ingatlan könyvszerinti bruttó értéke 2022. évben ráaktiválás eredményeképpen 3.644.135 Ft-tal megnőtt, mely 2022. 12. 31. napján 10.552.698 Ft volt, a becsült értéke pedig szintén 10.553.135 Ft.

Az ingatlankataszter „I” főlapjának 28.1., *vagyonkezelő* rovatban a következő megjegyzés szerepel: „Községi Önkormányzat Polg. Hivatal”. *Javasolt ezen szövegrész helytállóságának felülvizsgálata.* Az „I” ingatlan főlap mellett kitöltésre került egy „F” földterület betétlap, „P” egyéb építmény betétlap továbbá egy M” módosító betétlap.

Helyrajzi szám: Sajóivánka 32, az ingatlan megnevezése: Faluház.

Az ingatlan-kataszteri nyilvántartásban vezetett „I” főlap szerint az ingatlan jellege: nem lakóépület (12000), mely a forgalomképes, védettség alatt nem áll, területe 552 m², címe: 3720 Sajóivánka, Kossuth L. u. 58. Az ingatlan könyvszerinti bruttó értéke 2022. évben ráaktiválás eredményeképpen 2.455.810 Ft-tal megnőtt, mely 2022. 12. 31. napján 10.078.926 Ft volt, a becsült értéke pedig szintén 10.078.926 Ft.

Az „I” ingatlan főlap mellett kitöltésre került egy „N” intézmény, nem lakáscélú épület betétlap, „P” egyéb építmény betétlap továbbá egy M” módosító betétlap.

A belső ellenőrzés kiválasztott eseteken keresztül vizsgálta, hogy ingatlan értékesítés esetén azok kivezetése a vagyonkataszteri-nyilvántartásból megtörtént-e?

Helyrajzi szám: Sajóivánka 241/97, 241/9, 241/102 és 241/105, az ingatlanok megnevezése: Sajóivánka, Munkácsi utcában lévő telkek (4 darab).

Az Önkormányzat tulajdonában álló, természetben a Sajóivánka, Munkácsi utcában található 4 db telket 2022. évben értékesítették, melyek *az ellenőrzés idején történt rögzítés révén a vagyonkataszterből kivezetésre kerültek.* A 2022. évi mérleg-beszámoló 15/A. űrlapján az ingatlan az értékesítés rovatban 9.090.000 Ft összegben állomány-csökkenésként szerepel, a főkönyvi könyvelésben a kivezetése 2023. évben történt meg.

A belső ellenőrzés az alábbi tételeket választotta ki az aktuális földkönyvben rögzített ingatlan állomány köréből:

Helyrajzi szám: Sajóivánka 314/2, az ingatlan megnevezése: Zártkert.

Az ingatlan-kataszteri nyilvántartásban vezetett „I” főlap szerint az ingatlan jellege: művelés alá nem tartozó beépítetlen földterület (00001), mely a forgalomképes, védettség alatt nem áll, területe 185 m², 3720 Sajóivánka, zártkert. Az ingatlan állami tulajdonból átkerült önkormányzati tulajdonba *(az időpont rovat nincs kitöltve)*, könyvszerinti bruttó értéke 1.000.000 Ft, becsült értéke: 5.000.000 Ft.

Az ingatlankataszter „I” főlapjának 28.1., *vagyonkezelő* rovatban a következő megjegyzés szerepel: „Községi Önkormányzat Polg. Hivatal”. *Javasolt ezen szövegrész helytállóságának felülvizsgálata.* Az „I” ingatlan főlap mellett kitöltésre került egy „F” földterület betétlap.

Helyrajzi szám: Sajóivánka 0139, az ingatlan megnevezése: Sajóivánka, külterületi közút.

Az ingatlan-kataszteri nyilvántartásban vezetett „I” főlap szerint az ingatlan jellege: külterületi közutak (21125), mely a forgalomképtelen, védettség alatt nem áll, területe 1.077 m², 3720 Sajóivánka, külterület. Az ingatlan örökléssel 1975. 09. 17. napján került önkormányzati tulajdonba. Az ingatlan könyvszerinti bruttó értéke 2022. 12. 31. napján 1.454.000 Ft volt, becsült értéke pedig szintén 1.454.000 Ft.

Az ingatlankataszter „I” főlapjának 28.1., *vagyonkezelő* rovatban a következő megjegyzés szerepel: „Községi Önkormányzat Polg. Hivatal”. *Javasolt ezen szövegrész helytállóságának felülvizsgálata.* Az „I” ingatlan főlap mellett kitöltésre került egy „F” földterület betétlap, illetve két „UI” közlekedési terület betétlap.

Az Önkormányzat tekintetében a Hivatal által vezetett vagyon-kataszteri nyilvántartás – a fenti észrevételektől eltekintve – alapvetően a vonatkozó jogszabályokkal összhangban történik, az abban foglalt adatok egyezősége biztosított.

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Főbb megállapításaink és következtetéseink:

Sajóivánka Község Önkormányzat a tulajdonába tartozó vagyonelemekről vagyonkataszteri nyilvántartást vezet, amit a Szuhakállói Közös Önkormányzati Hivatal állományában lévő adóügyi főelőadó vezet.

Az Önkormányzatnál a vagyonkataszteri nyilvántartást ASP szakrendszerének ingatlanvagyon-kataszteri moduljában vezetik. A kataszterben rögzített adatoknak a helyi földkönyv képezi az alapját. A bruttó érték tekintetében a vagyon-kataszteri összesítő és a főkönyvi könyvelés között kisebb összegű eltérés áll fenn, melynek rendezése folyamatban van.

Az ASP KATI nyilvántartó moduljába az adatmigrálás előkészítés alatt áll, a modul folyamatos alkalmazása indokolt.

A belső ellenőrzés vizsgálta a 2022. évben az ingatlan állományban bekövetkezett változások átvezetését a vagyonkataszteri állományba, illetve tételeket választotta ki az aktuális földkönyvben rögzített ingatlan állomány köréből. Négy esetben a kataszteri nyilvántartás „I” főlapján az adatkezelői rovat bejegyzésének helytállósága felülvizsgálatot igényel.

Az Önkormányzat tekintetében a Kirendeltségen vezetett vagyon-kataszteri nyilvántartás – a fenti észrevételektől eltekintve – alapvetően a vonatkozó jogszabályokkal összhangban történik, az abban foglalt adatok egyezősége biztosított.

A megállapításokhoz kapcsolódó javaslatok:

1. ASP KATI nyilvántartó moduljának adatfeltöltése és folyamatos alkalmazása.

Vadna, 2023. 06. 22.

Vinczler Attila
belső ellenőr

ZÁRADÉK

belső ellenőrzési jelentés tervezet megküldéséhez

Az ellenőrzési programnak megfelelően a Kazincbarcika és Vonzáskörzete Többcélú Önkormányzati Kistérségi Társulás belső ellenőre elvégezte **Sajóivánka Község Önkormányzatnál az ingatlanvagyon-kataszter** ellenőrzését, amelyről a jelentés-tervezetet ezúton megküldöm (Ber. 28. § (1) bek.).

A jelentés tervezet kézhezvételétől számított 15 napon belül **észrevételt lehet tenni** (Bkr. 42. § (3) bek.), melyet a belső ellenőrzési vezető részére kell megküldeni. Amennyiben 15 napon belül észrevételt nem tesz, úgy az ellenőrzési jelentésben foglaltakat elfogadottnak kell tekinteni.

Vadna, 2023. 06. 22.

Vinczlér Attila
belső ellenőrzési vezető

A jelentés tervezetben foglaltakat megismertem, annak tartalmával kapcsolatban az alábbiak szerint nyilatkozom:

- észrevételt kívánok tenni, és azt a jelentés tervezet kézhezvételétől számított 15 napon belül megküldöm az ellenőrzési vezető részére;
- észrevételt nem kívánok tenni.

Vadna, 2023. 06. 22.

Dr. Herczeg Tibor
jegyző, címzetes főjegyző