



**ELŐTERJESZTÉS**  
VADNA KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA KÉPVISELŐ-TESTÜLETE  
2024. MÁJUS 21-I  
MUNKATERV SZERINTI NYÍLT ÜLÉSÉRE

IKT. SZ: VAD/926-5/2024.

MELLÉKLETEK SZÁMA: 1 DB

#### IV. NAPIREND

**Tárgy:** A 2023. évi ellenőrzési jelentés

<b>Előterjesztő:</b>	Bencze Péter polgármester	<b>A döntés formája:</b>	határozat
<b>Előterjesztést készítette:</b>	Dr. Herczeg Tibor jegyző címzetes főjegyző		
<b>Melléklet:</b>	1. sz. 2.sz.	Határozati javaslat Ellenőrzési jelentés	<b>A szavazás módja:</b> 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 tárgyévvel 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 szárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg - a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.”*

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

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

Vadna 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.

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

A **szociális alapellátásokat** érintő ellenőrzések az előterjesztés készítésének időpontjáig **nem zárultak le.**

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

Vadna, 2023.05.17.

**Bencze Péter sk.**  
**polgármester**

**Határozati javaslat:**

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

**a 2023. évi ellenőrzési jelentésről**

Vadna 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](mailto:vinati2@t-online.hu)  
Tel.: 48-569-100/15, 20-823-98-47,

---

Iktatószám: **51-4/2023.**

## **ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

**Vadna 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:** Vadna 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 CXCIX. 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, 51-2/2023.

**Időigény:** 2 szakértői nap

**Az ellenőrzés időszakában hivatalban lévő vezetők neve és beosztása:**

Bencze Péter – polgármester (Vadna Község Önkormányzata)  
Dr. Herczeg Tibor – jegyző, címzetes főjegyző (Szuhakállói Közös Önkormányzati Hivatal)

A **51-3/2023.** iktatószámú ellenőrzési program alapján elvégzett **vizsgálat megállapításai**:

**Az ingatlanvagyon-kataszterrel összefüggő szabályozottság értékelése:**

**Vadna Község Önkormányzata** (továbbiakban: Önkormányzat) részére a belső ellenőrzési tevékenységet – Társulási megállapodás alapján – a Kazincbarcika és Vonzáskörzete Többcélú Önkormányzati Kistérségi Társulás látja el. Az Önkormányzat 2023. évi **belső ellenőrzési tervét** – a Mötv. 119. § (5) bek.) előírásával összhangban – a képviselő-testület a 74/2022. (XI. 17.) 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 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 részben a KataWin Rendszerben és az **ASP szakrendszer vagyonkaszteri** moduljában (ASP IVK modul) párhuzamosan vezették. Az ASP rendszer ingatlanvagyon-kataszter szakrendszerébe az Önkormányzatnál belépési jogosultsággal csak az adóügyi főelőadó rendelkezik. Az Önkormányzat ingatlanvagyonáról az ASP tárgyi eszköz nyilvántartó moduljában (KATI modul) is vezetnek nyilvántartást.

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.22.) önkormányzati rendelete rendelkezik az **önkormányzat vagyonáról és a vagyongazdálkodás szabályairól**.

A Vagyonrendelet 2. § (1) bek. szerint a törzsvagyon körébe 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 vagyonából nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű nemzeti vagyónként vagyonelemeket nem határoz meg, ilyen vagyon 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 Mötv. 110. § (2) bek. szerint a zárszámadáshoz csatolt **vagyonkimutatás** (Áhsz. 30. § (1) bek.) – a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközöket, a nemzeti vagyonba 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 18. melléklete tartalmazza a vagyonkimutatásra vonatkozó adatokat.

### **A vagyonkataszter-vezetés szabályosságának vizsgálata**

A Mötv. 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 törzsvagyont a többi vagyontárgytól elkülönítve kell nyilvántartani (Mötv. 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.

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 Áhsz. 30. § (4) bek. előírása értelmében a vagyonkimutatásban szereplő ingatlanvagyon számviteli nyilvántartása szerinti bruttó értékének és az ingatlan vagyonkataszteri nyilvántartásban szereplő ingatlanvagyon **bruttó értékének egyezőségét biztosítani kell**.

Az ASP IVK rendszerben előállított **vagyonkataszteri** kimutatás alapján 2022. 12. 31. napi állapot szerinti az Önkormányzat tulajdonában álló ingatlanvagyonról kiadott **jelentés** szerint a rendezett, összes ingatlan állománya mindösszesen 167 db, melyből a forgalomképtelen ingatlan 70 db, a korlátozottan forgalomképes 9 db, a forgalomképes pedig 88 db. Az **ingatlanok bruttó könyv szerinti értéke** mintegy **585.534 ezer Ft**-ot tett ki, azok becsült értéke pedig 650.869 Ft összeget.

Ez a bruttó érték az ellenőrzés idején történt ráaktiválás (térbetű felírat: 900.000 Ft) és két telek értékének kivezetése (3.178.500 Ft) révén 2.278.500 Ft-al csökkent, vagyis összesen annak állomány jelenleg: 583.255.500 Ft.

A 2022. évi mérleg-beszámoló 15/A. űrlapja szerint az Önkormányzatnál 2022. 12. 31. napi állapot szerint az ingatlanok bruttó értéke 589.641.618 Ft volt, a főkönyvi nyilvántartás szerinti adatokhoz képest kimutatott eltérés oka az, hogy, *mintegy 6 db telek esetében azok kivezetése elmaradt. A belső ellenőrzés javasolja a 2023. évi mérleg-beszámoló összeállítására ezen ingatlanok kivezetését.* A 2022. évi mérleg-beszámoló 15/A. űrlapja szerint az ingatlan vagyoni nettó értéke mintegy 431.452.734 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 vagyonszázeleti 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, értékbecslés esetén a becsült értéket.

A belső ellenőrzés vizsgálta a 2022. évben az ingatlan állományban bekövetkezett változások átvezetését a vagyonszázeleti állományba. A 2022. évi mérleg-beszámoló 15/A. űrlapja szerint az ingatlanállomány bruttó értékét növelte 54.571.610 Ft összegű aktiválás, 124.280 Ft összegű térítésmentes átvétel, továbbá 124.280 Ft összegű értékesítés.

*Helyrajzi szám: Vadna 291/10, az ingatlan megnevezése: Tópart utca.*

Az ingatlan-kataszteri nyilvántartásban vezetett „I” főlap szerint az ingatlan jellege: belterület kiszolgáló és lakóút (21124), mely a forgalomképtelen, védettség alatt nem áll, területe 6.509 m<sup>2</sup>. Az ingatlan korábbi időpontban térítésmentesen került az Önkormányzat tulajdonába, 2022. 08. 01. napján aszfaltút útlétesítése címén 4.722.693 Ft ráaktiválásra került, könyvszerinti bruttó értéke 2022. 12. 31. napján 4.722.693 Ft.

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

*Helyrajzi szám: 291/12, az ingatlan megnevezése: Horgász utca.*

Az ingatlan-kataszteri nyilvántartásban vezetett „I” főlap szerint az ingatlan jellege: belterület kiszolgáló és lakóút (21124), mely a forgalomképtelen, védettség alatt nem áll, területe 1.239 m<sup>2</sup>. Az ingatlan korábbi időpontban térítésmentesen került az Önkormányzat tulajdonába, 2022. 08. 01. napján aszfalt út útlétesítése címén 7.331.309 Ft ráaktiválásra került, könyvszerinti bruttó értéke 2022. 08. 01. napján 7.331.309 Ft.

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

*Helyrajzi szám: 291/14, az ingatlan megnevezése: Nyár út.*

Az ingatlan-kataszteri nyilvántartásban vezetett „I” főlap szerint az ingatlan jellege: belterület kiszolgáló és lakóút (21124), mely a forgalomképtelen, védettség alatt nem áll, területe 4.365 m<sup>2</sup>.



Az ingatlan korábbi időpontban térítésmentesen került az Önkormányzat tulajdonába, 2022. 08. 01. napján aszfaltút útlétesítése címén 7.840.612 Ft ráaktiválásra került, könyvszerinti bruttó értéke 2022. 08. 01. napján 7.840.612 Ft.

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

*Helyrajzi szám: 291/17, az ingatlan megnevezése: Tavasz köz.*

Az ingatlan-kataszteri nyilvántartásban vezetett „I” főlap szerint az ingatlan jellege: belterület kiszolgáló és lakóút (21124), mely a forgalomképtelen, védettség alatt nem áll, területe 1.445 m<sup>2</sup>. Az ingatlan korábbi időpontban térítésmentesen került az Önkormányzat tulajdonába, 2022. 08. 01. napján aszfaltút útlétesítése címén 4.487.771 Ft ráaktiválásra került, könyvszerinti bruttó értéke 2022. 08. 01. napján 4.487.771 Ft.

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

*Helyrajzi szám: 291/200, az ingatlan megnevezése: Domb utca.*

Az ingatlan-kataszteri nyilvántartásban vezetett „I” főlap szerint az ingatlan jellege: belterület kiszolgáló és lakóút (21124), mely a forgalomképtelen, védettség alatt nem áll, területe 816 m<sup>2</sup>. Az ingatlan korábbi időpontban térítésmentesen került az Önkormányzat tulajdonába, 2022. 08. 01. napján aszfaltút útlétesítése címén 5.23463 Ft ráaktiválásra került, könyvszerinti bruttó értéke 2022. 08. 01. napján 5.23463 Ft.

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

*Helyrajzi szám: 310, az ingatlan megnevezése: Szabadság tér.*

Az ingatlan-kataszteri nyilvántartásban vezetett „I” főlap szerint az ingatlan jellege: belterület kiszolgáló és lakóút (21124), mely a forgalomképtelen, védettség alatt nem áll, területe 3.690 m<sup>2</sup>. Az ingatlanra az ellenőrzés idején ráaktiválásra került a VADNA térbetű felirat 900.000 Ft összegben, melynek könyvszerinti bruttó értéke 4.484.988 Ft. Az ingatlan becsült értéke 2022. 12. 31. napján 4.485.000 Ft volt, mely nem tükrözi az aktiválás miatti értékváltozást, ezért annak felülvizsgálata indokolt.

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

*Helyrajzi szám: 261/2, az ingatlan megnevezése: Óvoda.*

Az ingatlan-kataszteri nyilvántartásban vezetett „I” főlap szerint az ingatlan jellege: óvoda (12632), mely korlátozottan forgalomképes, védettség alatt nem áll, területe 1.386 m<sup>2</sup>, címe: 3636 Vadna, Kassai út 25. Az ingatlanra 2022. 09. 19. napján játszótér létesítése címén 3.806.743 Ft került ráaktiválásra, a könyvszerinti bruttó értéke 2022. 12. 31. napján 7.577.485 Ft volt. Az ingatlan becsült értéke 2022. 12. 31. napján 66.354.288 Ft volt, mely nem tükrözi az aktiválás miatti értékváltozást, ezért annak felülvizsgálata indokolt.

Az „I” ingatlan főlap mellett kitöltésre került egy „F” földterület betétlap, egy „N” intézmény, nem lakás célú épület betétlap, egy „D” melléképület, építmény betétlap, egy „P” egyéb építmény betétlap, továbbá két „M” módosító betétlap.

*Helyrajzi szám: 842, az ingatlan megnevezése: Művelődési Otthon.*

Az ingatlan-kataszteri nyilvántartásban vezetett „I” főlap szerint az ingatlan jellege: művelődési otthon (12611), mely a forgalomképes, védettség alatt nem áll, területe 2.153 m<sup>2</sup>, címe: 3636 Vadna, Kossuth L. út 7. Az ingatlanra 2022. 10. 14. napján tetőfelújítás címén 18.876.400 Ft került ráaktiválásra, a könyvszerinti bruttó értéke 2022. 12. 31. napján 33.592.989 Ft volt, becsült

értéke pedig 52.409.400 Ft.

Az „I” ingatlan főlap mellett kitöltésre került egy „F” földterület betétlap, két „N” intézmény, nem lakás célú épület betétlap, egy „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: Vadna 326/51 és 326/34, az ingatlanok megnevezése: Vadna, Árpád fejedelem úton lévő telkek (2 darab).*

Az Önkormányzat tulajdonában álló, 2 db telket 2019. évben értékesítették, melyek az ellenőrzés idején történt rögzítés révén a *vagyonkataszterből kivezetésre kerültek* bruttó 3.178.500 Ft értékben.

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

*Helyrajzi szám: Vadna 26/3, az ingatlan megnevezése: Rákóczi F. út.*

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 286 m<sup>2</sup> mely a magyar állam tulajdonából 1991. 11. 06. napján ingyenesen került az Önkormányzat tulajdonába. Könyvszerinti bruttó értéke 157.000 Ft, becsült értéke szintén 157.000 Ft. Az „I” ingatlan főlap mellett kitöltésre került egy „F” földterület betétlap.

Az ingatlan-kataszter főlapjának 28.1. rovata szerint a vagyonkezelő: „Vadna Község Polgármesteri Hiv.” *Javasolt ezen szövegrész helytállóságának felülvizsgálata.*

*Helyrajzi szám: Vadna 27/2, az ingatlan megnevezése: Bán patak régi meder.*

Az ingatlan-kataszteri nyilvántartásban vezetett „I” főlap szerint az ingatlan jellege: művelés alá nem tartozó beépítetlen földterület (00001), mely a forgalomképtelen, védettség alatt nem áll, területe 1.920 m<sup>2</sup> mely a magyar állam tulajdonából 1991. 11. 06. napján ingyenesen került az Önkormányzat tulajdonába. *Az ingatlanon 2013. évben patakmeder-rendezés történt, melyre 2022. 01. 01. napján – az ingatlan jogállására vonatkozó előzetes egyeztetések után – 87.876.012 Ft összegű ráaktiválás történt.* Könyvszerinti bruttó értéke 88.068.032 Ft, becsült értéke szintén 88.068.032 Ft. Az „I” ingatlan főlap mellett kitöltésre került egy „F” földterület betétlap, illetve egy „M” módosító adatlap.

Az ingatlan-kataszter főlapjának 28.1. rovata szerint a vagyonkezelő: „Vadna Község Polgármesteri Hiv.” *Javasolt ezen szövegrész helytállóságának felülvizsgálata.*

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:

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

Az Önkormányzatnál a vagyonszázezeri nyilvántartást ASP szakrendszerének ingatlanvagyonszázezeri moduljában vezetik. A százezerben rögzített adatoknak a helyi földkönyv képezi az alapját. A vagyonszázezerben az ellenőrzés idején utólagos rögzítések történtek, azonban a földkönyvi könyvelésben az értékesített telkek kivezetése szükséges.

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 vagyonszázezeri állományba, illetve tételeket választotta ki az aktuális földkönyvben rögzített ingatlan állomány köréből. Megállapításra került két esetben, hogy az ingatlan becsült értéke a bruttó érték növekedését követően változtatásra nem került. Továbbá két esetben a százezeri nyilvántartás „I” fölapján a vagyonszázezeri rovat bejegyzésének helyállósága felülvizsgálatot igényel.

Az Önkormányzat tekintetében a Hivatal által vezetett vagyonszázezeri 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.
2. A földkönyvi könyvelésben az eladott telkek kivezetése.
3. Minden ráaktiváláskor esetében az ingatlan becsült értékének felülvizsgálata.

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 **Vadna 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