

Hajdúszoboszló Város Önkormányzatának Jegyzője

4200 Hajdúszoboszló, Hősök tere 1.

Telefon: 557-300, Fax: 557-302

Email: jegyzo@hajduszob.hu.....
Kódszám

Ügyiratszám: /2019. A 2019. március ...-i Gazdasági Bizottsági ülés jegyzőkönyvének melléklete	Ügyintéző	Nagy Csaba belső ellenőrzési vezető
	Ellenőrizte	(jegyző/aljegyző kézjegye)
	Megtárgyalja	Gazdasági Bizottság

ELŐTERJESZTÉS**Ingatlan vagyonkataszteri nyilvántartás ellenőrzéséről**

Tisztelt Gazdasági Bizottság!

A belső ellenőrzés a 2018. évi belső ellenőrzési tervben foglaltaknak megfelelően elvégezte az ingatlan vagyonkataszteri nyilvántartás vizsgálatát.

Az ellenőrzésről készített jelentést az ellenőrzött szervezet vezetője részére megküldtük. Az ellenőrzési jelentésben foglaltakat az ellenőrzött szervezet vezetőjével egyeztetjük, az abban foglalt megállapításokra észrevétel nem érkezett.

A jelentésben foglalt megállapítások kijavítására az ellenőrzött szervezeti egység vezetője intézkedési tervet készített, melyet a belső ellenőrzési vezető felülvizsgált és elfogadott.

Kérem a Tisztelt Bizottságot, hogy az ellenőrzési jelentést és az abban foglalt megállapításokat a határozati javaslatnak megfelelően fogadja el.

Határozati javaslat:

Hajdúszoboszló Város Önkormányzata Gazdasági Bizottsága az ingatlan vagyonkataszteri nyilvántartás ellenőrzéséről készített jelentést elfogadja.

Hajdúszoboszló, 2019. március 7.

/:Dr. Korpos Szabolcs:/
jegyző



Big-Audit Kft.

4026 Debrecen, Garai u. 4. fsz. 1.

☎ (06-30) 953-6107

☎/FAX (06-52) 323-534

. számú példány

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS ÉS VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Ingatlan vagyongazdálkodási nyilvántartás ellenőrzése

Iktatószám: HP/5/6/2018

Ellenőrzés száma: HP/5/2018

Tárgy: Vezetői összefoglaló

Dr. Korpos Szabolcs Jegyző részére

Tisztelt Jegyző Úr!

Az ellenőrzési programnak megfelelően Hajdúszoboszló Önkormányzatánál a belső ellenőrzés elvégezte az Ingatlan vagyongazdálkodási nyilvántartás ellenőrzését, amelyről az elkészült ellenőrzési jelentést ezúton megküldöm.

A vizsgálat célja annak ellenőrzése volt, hogy az ingatlan vagyongazdálkodás vezetése, naprakészége, vagyonrendelettel, tulajdoni lapokkal, földhivatali határozatokkal, ingatlan egyedi nyilvántartó lapokkal való egyezősége biztosított-e.

A vizsgálat során felmértük és értékeltük:

- Önkormányzat vagyongazdálkodásának, -nyilvántartásának, tulajdonosi jogok gyakorlásának szabályozottságát
- A jogszabályokban előírt, a vagyon nyilvántartási, értékelési és adatszolgáltatási feladatokra vonatkozó kötelezettség teljesítését
- Az ingatlan valóságos állapotában, értékében bekövetkezett változások jogszabályban meghatározott határidőn belüli jelentésének, kataszteren átvezetésének megtörténtét
- Ingatlan vagyongazdálkodás adatainak vagyonrendelettel, főkönyvi könyveléssel és analitikus nyilvántartás adataival fennálló egyezőségét

Meg vagyunk győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassunk.

Főbb megállapításaink a következők:

- Hajdúszoboszló Város Önkormányzat vagyonrendelete mellékletben tartalmazza ingatlanjait forgalomképtelen, korlátozottan forgalomképes bontásban, illetve a mellékletbe nem tartozó – jegyzékben felsorolt – vagyontárgyak az önkormányzat üzleti vagyonát képezik.
- Néhány vagyontárgy forgalomképtelen besorolása nem felel meg a törvényi előírásnak.
- Az önkormányzat ingatlan vagyonát a 147/1992. (XI. 6.) Kormányrendeletben előírtaknak megfelelő eKata ingatlanvagyon-kataszter szoftverrel tartja nyilván. A jelenlegi kataszteri nyilvántartás 2001-ben került felfektetésre, azóta a földhivatali nyilvántartással nem egyeztettek.
- Az ingatlanok állapotában, értékében bekövetkezett változást, a bekövetkezéstől számított 90 napon belül – a változás adatait tartalmazó adatlap alapján – a kataszteren átvezetik. Az adatlaphoz a változás alapjául szolgáló dokumentumokat csatolják, azonban a földhivatali határozat nem kerül csatolásra.
- Az ingatlanok állományának változása nem zárt rendszerben kerül nyilvántartásra, nem biztosított, hogy a földhivatali változás dokumentuma minden esetben eljut a nyilvántartást vezető dolgozóhoz.
- Az önkormányzati költségvetési intézmények a tárgyévet követő január hónapban jelentik az ingatlan valóságos állapotában, értékében bekövetkezett változást. A változás 60 napon belüli jelentése a Polgármesteri Hivatal felé nem történik meg.
- Az Önkormányzat a kataszterből a MÁK útján a KSH részére az adatszolgáltatást megfelelően teljesítette.
- Az Önkormányzat összevont költségvetési beszámoló 15. űrlapján kimutatott ingatlan bruttó érték és a nullás számlaosztályban nyilvántartott, államháztartáson belül vagyonkezelésbe adott eszközök bruttó érték összesen adata 757.653 Ft-tal eltér a kataszteri statisztikában szereplő könyv szerinti bruttó értéktől.
A kataszteri statisztika szerinti üzemeltetésre, vagyonkezelésbe adott ingatlanok könyv szerinti bruttó értéke nem egyezik a számviteli nyilvántartásban szereplő bruttó értékkel.
Az ingatlan vagyonkataszter az aktuális vagyonrendelettel egy tétel kivételével egyezik.
- Az ingatlan kataszter adataiban 2018. évben bekövetkezett, rögzített változások és a számviteli nyilvántartás szerinti változások mintavétellel ellenőrzött adatai egyeztek.

Megállapításokhoz kapcsolódó javaslataink az alábbiak:

- Javasolom a képviselő-testület Hajdúszoboszló Város nemzeti vagyonáról, a vagyongazdálkodásról, vagyonyilvántartásról, a tulajdonosi jogok gyakorlásának

szabályairól hozott önkormányzati rendeletében meghatározott vagyontárgyak besorolásának felülvizsgálatát és a vagyonrendelet következő módosításakor a besorolás szükséges rendezésének elvégzését.

- Javasolom az ingatlanok állapotában, értékében bekövetkezett változások kataszteren történő átvezetésének biztosításához olyan zárt rendszer kialakítását, ami biztosítja, hogy az ingatlan nyilvántartást vezető dolgozóhoz minden esetben eljut a földhivatali változás dokumentuma. Javasolom, hogy a változásokról kiállított adatlaphoz a földhivatali határozat is kerüljön csatolásra.
- Az önkormányzati költségvetési intézményekkel olyan rendszer kialakítása indokolt, ami biztosítja, hogy az általuk kezelt ingatlan állapotában, értékében bekövetkezett változások 60 napon belül a Polgármesteri Hivatal felé jelentésre kerüljenek.
- Javasolom, hogy a tulajdonjogban vagy ingatlan állapotában bekövetkezett változásokat a járási hivatali ingatlan-nyilvántartásban való átvezetésig "járási hivatallal rendezendő tételként" tartsák nyilván.
- A kataszteri statisztikában szereplő könyv szerinti bruttó érték és a könyvviteli nyilvántartások szerinti ingatlan bruttó érték közötti eltérés okát meg kell vizsgálni és az egyezőséget meg kell teremteni.

A megállapítások és a javaslatok részletes leírása az ellenőrzési jelentésben található.

Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött terület vezetőjével egyeztetettük, az abban foglalt megállapításokra észrevétel nem érkezett.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményem a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében:

Megfelelő

Korlátozottan megfelelő

Gyenge

Kritikus

Elégtelen

Debrecen, 2019. január 29.



Nagy Csaba
belső ellenőrzési vezető



Hajdúszoboszlói Polgármesteri Hivatal
4200 Hajdúszoboszló, Hősök tere 1.
Telefon: 52/557-300 Fax: 52/557-302
www.hajdusoboszló.eu

Ügyintéző: Gazdasági iroda/Vagyongkezelés
Szabóné Szabó Mária vagyongazdálkodási ügyintéző
„B” épület/ 213. sz. irodahelyiség, e-mail: szabone.szabo.maria@hajdusob.hu
telefon: 52/557-363 fax: 52/557-301

Ügyiratszám: HSZ/1493-4/2019.

Tárgy: intézkedési terv

Big-Audit Kft.

Debrecen

Garai u. 4.

4026

Tisztelt Nagy Csaba!

Az Ingatlan vagyongazdálkodási nyilvántartás ellenőrzés alapján az önkormányzat részéről intézkedést igénylő javaslatokra készített intézkedési tervet az alábbiakban megküldöm.

INTÉZKEDÉSI TERV

Sorszám	Belső ellenőrzési jelentésben foglalt megállapítás	Tervezett intézkedés	Végrehajtásért felelős személy	Végrehajtás határideje
1.	a vagyontárgyak 2011. évi CXCVI. törvény szerinti besorolásának felülvizsgálata és a vagyontárgyak módosításával a besorolás szükséges rendezésének elvégzése.	Az ingatlan vagyongazdálkodási nyilvántartásban szereplő összes ingatlan áttekintése. A törvény, valamint a HÉSZ előírásai szerint szükséges módosításról vagyontárgy módosításával az ingatlanok forgalomképességének rendezése	jegyzo	2019. 06. 30
2.	Az ingatlanok valóságos állapotában, értékében bekövetkezett változások kataszteren történő átvezetésének biztosításához olyan zárt rendszer kialakítása, ami biztosítja, hogy az ingatlan nyilvántartást vezető dolgozóhoz minden esetben eljuttatott földhivatali változás dokumentuma.	Polgármesteri Hivatalon belül vezetői utasítás formájában a dolgozók tájékoztatása, hogy az önkormányzati ingatlanokban bekövetkezett változásokat tartalmazó földhivatali határozatok másolatát adják át a vagyongazdálkodási nyilvántartást vezető dolgozónak.	jegyzo	2019. 04. 30.

Információt a fejrészben megjelölt ügyintézőtől kaphat! Válaszában kérjük, hivatkozzon ügyiratszámunkra!

Ügyfélfogadási idő a hivatalban:

hétfő: 8.00-12.00 és 13.00-16.00, szerda: 8.00-12.00 és 13.00-17.00, péntek: 8.00-12.00

		A Polgármesteri Hivatalon kívüli személyek részére adatlap készítése, melyen jelölve vannak az ingatlan, valamint a változás adatai.		
3.	A változások nyilvántartásában történő átvezetéshez kiállított adatlaphoz a földhivatali határozat hozzátámasztása.	A változások átvezetésénél a jelenlegi dokumentumokon túl a földhivatali határozat hozzátámasztása.	jegyző	folyamatos
4.	Olyan rendszer kialakítása, melyben a költségvetési intézmények az általuk kezelt ingatlan állapotában bekövetkezett változásokat okirattal igazolva 60 napon belül bejelentik a kataszter vezetéséért felelős személy részére.	Az ingatlanokban bekövetkezett változások feltüntetésére alkalmas Adatlap összeállítása és eljuttatása az intézmények részére a kitöltési és bejelentési útmutatóval együtt.	jegyző	2019.04.30.
5.	Az ingatlan állapotában bekövetkezett változásokat a földhivatali ingatlan-nyilvántartásban való átvezetésig az ingatlan kataszterben elkülönítetten, járási hivatallal rendezendő tételként tartásuk nyilván.	Az olyan változások esetében, ahol a földhivatali átvezetés még nem történt meg, a vagyonszámlázati nyilvántartásban a változásokat az I lap jogi rendezett sorában rendezetlennek kell feltüntetni. Rendezetté minősítése a földhivatali határozat beérkezését követő 60 napon belül történik.	jegyző	folyamatos
6.	Az önkormányzat összevont költségvetési beszámolójának 15. űrlapján kimutatott ingatlan bruttó érték, a nullás számlaosztályban nyilvántartott, államháztartáson belül vagyonszámlázásba adott eszközök bruttó értéke és a statisztikában szereplő könyv szerinti bruttó érték eltérés okát meg kell vizsgálni és a szükséges korrekció elvégzésével az egyezőséget meg kell teremteni.	Az IVK rendszer migrálása előtt az ingatlan vagyonszámlázati rendszer adattisztítása, adatellenőrzési rendszer lefuttatása, melynek során felmerült eltérések korrekciója. A migrációt követően a fennmaradó eltérések feltérképezése szinkronizáció segítségével.	Jegyző	2019.12.31.

Hajdúszoboszló, 2019. február 20.



 dr. Korpos Szabolcs

 jegyző

Információt a fejrészben megjelölt ügyintézőtől kaphat! Válaszában kérjük, hivatkozzon ügyiratszámunkra!

Ügyfelfogadási idő a hivatalban:

hétfő: 8.00-12.00 és 13.00-16.00, szerda: 8.00-12.00 és 13.00-17.00, péntek: 8.00-12.00

