

Tokod község Önkormányzat  
Belső ellenőrzés  
Ikt.sz.: BE.10/2025.

## **BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

Vagyonkimutatás, vagyonszázezeri nyilvántartás vezetésének ellenőrzése, a számviteli nyilvántartás és vagyonszázezeri nyilvántartás összhangjának vizsgálata

Készült: 2 példányban  
1 pl. jegyző  
1 pl. belső ellenőrzés

Tata, 2025. május 31.

Készítette:

**Stamler Jánosné**  
belső ellenőr  
regisztrációs száma: 5114388

<b>Az ellenőrzést elrendelte:</b>	Robotka Julianna jegyző
<b>Ellenőrzött szervezeti egység</b>	Tokod község Önkormányzata
<b>Jogszabályi felhatalmazás</b>	370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet, a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről
<b>Jogszabályi hivatkozások</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 2011. évi CXCV. törvény, az államháztartásról</li> <li>• 2000. évi C. törvény a számvitelről</li> <li>• 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról</li> <li>• 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet, az államháztartás számviteléről</li> <li>• 2011. évi CLXXXIX. törvény, Magyarország helyi önkormányzatairól</li> </ul>
<b>Az ellenőrzés tárgya</b>	Vagyonkimutatás, vagyontaszteri nyilvántartás vezetésének ellenőrzése, a számviteli nyilvántartás és vagyontaszteri nyilvántartás összhangjának vizsgálata.
<b>Az ellenőrzés típusa:</b>	szabályszerűségi és rendszerellenőrzés
<b>Az ellenőrzés módszere:</b>	Az önkormányzat 2024. december 31-i költségvetési beszámolója, valamint a 2024. I-IV. negyedév PMINFO, valamint a 2024. december 31-i főkönyvi kivonatok alapján, a belső ellenőr részére megküldött vagyontaszteri kimutatás szabályosságának ellenőrzése.
<b>Az ellenőrzött időszak:</b>	2024. január 01- 2024. december 31.
<b>Az ellenőrzés időtartama kezdete és vége):</b>	2025.04.01. -2025.05.20.
<b>A jelentés elkészítésének határideje:</b>	2025. május 31.
<b>Az ellenőrzés célja:</b>	Célja annak megállapítása, hogy az önkormányzat 2024. évi I-IV. negyedévi főkönyvi könyvelési adatok és a vagyontaszteri kimutatás egyezősége biztosított-e. A számviteli feldolgozás a törvényi előírásoknak megfelel-e. A vagyontaszteri kimutatást

	megfelelően vezetik-e.
<b>Az ellenőrzés részletes feladatai:</b>	Az ellenőrzés a rendelkezésre bocsátott dokumentumokat mind formai, mind számszaki szempontból vizsgálja. Külön figyelmet szentel a számviteli előírások betartására, a törvényi előírások szerinti vagyonkimutatás vezetésére.
<b>Az ellenőrzött időszakban hivatal vezetője</b>	Robotka Julianna jegyző
<b>Belső ellenőr neve</b>	Stamler Jánosné PM belső ellenőri regisztrációs száma: 5114388
<b>Az ellenőrzés időigénye</b>	revizori napok száma: 4 ellenőri munkanap
<b>Megtekintett dokumentumok</b>	Tokod község Önkormányzat 2024 évi költségvetési beszámolója, 2024 december 31-i főkönyvi kivonat, I-IV. negyedévi mérlegjelentés, 2024 december 31.-i vagyonkataszteri kimutatás, a csatolt mellékletek szerinti feldolgozások.

## I. BEVEZETÉS

A 2025 évi Belső ellenőrzési munkaterv I. negyedévére vonatkozó feladatok végrehajtása

## II. AZ ELLENŐRZÉS SORÁN ALKALMAZOTT MÓDSZERTAN

Az Önkormányzat által rendelkezésre bocsátott 2024.december 31.-i főkönyvi kivonat, mérleg adatainak egyeztetése a vagyonkataszteri kimutatással. Szabályszerűségi vizsgálat az érvényben lévő törvényi előírások alapján. Rendszervizsgálat.

## III. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK AZ ELLENŐRZÉSI PROGRAMNAK MEGFELELŐEN

**Az ellenőrzéshez bekért dokumentumok:**

1. Tokod Nagyközség Önkormányzata 2024. évi mérleg adatai, költségvetési beszámolója (intézmények, önkormányzat, aláírt dokumentumok)
2. Zárszámadási rendelet, vagyonkimutatás, Képviselő-testület által elfogadott, testületi határozatot kérem mellékelni.
3. Főkönyvi kivonatok (MÁK 6 oszlopos!) intézmények, önkormányzat)
4. Eszközanalitika – ingatlanok főkönyvi kartonjai 2024
5. Vagyonkataszteri nyilvántartás tételes adatai

6. Vagyonkataszteri statisztika 2024. évre
7. 2024. évben eladott ingatlanok tételes listája
8. Vagyonkimutatás
9. Önkormányzat hatályos vagyonrendelete
10. Önkormányzat hatályos számviteli politikája és annak mellékletei

#### **A 2024 évi ingatlankataszter és számviteli nyilvántartás vezetése:**

**A 2011. évi CLXXXIX. törvény, Magyarország helyi önkormányzatairól**, az alábbiakat rögzíti: „**110. § (1)** A helyi önkormányzat tulajdonába tartozó vagyonelemekről kormányrendeletben meghatározott módon nyilvántartást kell vezetni. Az önkormányzati vagyonnyilvántartás (vagyonkataszter) folyamatos vezetéséért, az adatok hitelességéért a jegyző felelős.

**(2) Az önkormányzati törzsvagyont a többi vagyontárgytól elkülönítve kell nyilvántartani.** Az éves zárszámadáshoz a vagyonállapotról vagyonkimutatást kell készíteni.

**(3)** Amennyiben a törvény másképp nem rendelkezik, a helyi önkormányzat társulásba bevitt vagyonát a társuló helyi önkormányzat vagyonaként kell nyilvántartani, a vagyonnövekmény a társult helyi önkormányzatok közös vagyona, és arra a Polgári Törvénykönyv közös tulajdonra vonatkozó szabályait kell alkalmazni.”

**A 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet, az államháztartás számviteléről az alábbiakat tartalmazza:**

#### **14. Önkormányzat vagyonkimutatása**

**30. § (1)** A helyi önkormányzat és a nemzetiségi önkormányzat zárszámadáshoz csatolt vagyonkimutatása a helyi önkormányzat, nemzetiségi önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek eszközeinek és kötelezettségeinek adatait mutatja be.

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

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

**a)** a „0”-ra leírt eszközök, a használatban lévő kisértékű immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek, a 01-02. számlacsoportban nyilvántartott eszközök, és az Nvt. 1. § (2) bekezdés *g*) és *h*) pontja szerinti kulturális javak és régészeti leletek állományát, és

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

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

Ellenőrzésünk során megállapítottuk, hogy Tokod önkormányzat a vagyonkataszteri nyilvántartást a törvényi előírások szerint vezeti. A vagyonkimutatás és a számviteli nyilvántartás egyeztetése során megállapítottuk, hogy az ingatlanvagyon bruttó értéke és a számviteli nyilvántartás összesített bruttó értéke jelentősen eltér az Önkormányzat mérlegében szereplő. értéktől. A hivatkozott törvényi helyek alapján az ingatlan vagyon összesített bruttó értéke az alábbiak szerint egyeztethető a könyvszerinti nyilvántartással:

adatok ezer Ft-ban!

Megnevezés	Bruttó érték, vagyonkataszter szerint	Könyvszerinti bruttó érték, főkönyvi adatok szerint	Eltérés
Összes ingatlan állomány	4.273.159	4.280.253	7.094

Az ellenőrzési jegyzőkönyv mellékletében csatolt részletes kimutatás alapján az alábbi összefoglaló javaslatot tesszük:

- Az ingatlan kataszter és a számviteli nyilvántartás összhangját folyamatosan meg kell teremteni. A két nyilvántartás részletes adatait csak úgy lehetne tételesen egyeztetni, ha a vagyonkataszteri nyilvántartás a főkönyvi nyilvántartás azonos elvek alapján épülne fel. Szükségesnek tartjuk a két nyilvántartás tételes összehasonlító folyamatos ellenőrzését, az egyes változások folyamatos vezetését.
- A 2024 évi költségvetési beszámolóhoz kapcsolódóan az ingatlankataszterben és a számviteli nyilvántartásban szereplő vagyon bruttó értéke Tokod Község Önkormányzatának adatait tekintve jelentős eltérést mutat. Az eltéréseket az önkormányzat feltárta, melynek mielőbbi rendezése javasolt. A vagyonkataszterben nem szereplő tételeket pótolni kell. A tulajdoni lapok felülvizsgálata során fellelt ingatlanokat a számviteli nyilvántartásba és a vagyonkataszterben is fel kell vezetni. A költségvetési önkormányzat által fellelt földterületek számviteli elszámolása az államháztartás számviteli szabályai szerint történik. Az ilyen földterületeket a pénzügyi számvitelben **befektetett eszközként** kell nyilvántartani, míg a költségvetési számvitelben a **vagyonváltozásokat** kell megfelelően dokumentálni.

A költségvetési önkormányzat által fellelt földterületek számviteli elszámolása az államháztartás számviteli szabályai szerint történik. Az ilyen földterületeket a pénzügyi számvitelben **befektetett eszközként** kell nyilvántartani, míg a költségvetési számvitelben a **vagyonváltozásokat** kell megfelelően dokumentálni

A számviteli kezelés során figyelembe kell venni:

- **Leltározás és értékelés:** A földterületet fel kell mérni és piaci értéken kell nyilvántartásba venni.
- **Könyvvezetés:** A földterület bekerülési értékét a megfelelő számlaosztályban kell rögzíteni.
- **Beszámolás:** Az éves költségvetési beszámolóban szerepeltetni kell a vagyonváltozásokat és az esetleges értékcsökkenést.

**Az ingatlan vagyonban történő vagyonváltozások folyamatos vezetése érdekében javasolt a vagyonkataszteri nyilvántartás vezetésének belső rendjét szabályozni.**

A 2024 évi költségvetési beszámoló alátámasztása érdekében az ingatlanvagyon esetében tételes fizikai leltárfelvétel javasolt. A leltár kiértékeléssel együtt az ingatlanok tulajdoni lapjának és a vagyonkataszterben rögzített adatok egyeztetése javasolt. A tételes fizikai leltárfelvétel során javasolt feltárni a közös ingatlantulajdonok estében, az önkormányzat töredék tulajdonának rendezési lehetőségeit.

Az ellenőrzés bekérte az önkormányzat vagyonrendeletét. A rendeletet 2013. április 30-án került kiadásra. Az ingatlanvagyon átruházásához Képviselő-testület döntése szükséges. Javasolt ezen döntést az érintett ingatlanértékesítés dokumentuma mellé csatolni. **Javasolt a vagyonrendelet áttekintése, az időközben megjelent törvényi változások átvezetése, a vagyonkezelésbe adott eszközök rendeleti szabályozása.**

- A 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet előírja, hogy a zárszámadáshoz csatolni kell a vagyonkimutatást, melyet a hivatkozott kormányrendelet 5. számú melléklete alapján kell összeállítani. A vagyonkimutatásként átadott lista, csak az ASP programból kigyűjtött mérlegtételek, tételes vagyonlistát nem tartalmaz. Javasolt a törvényi előírás szerinti vagyonkimutatás összeállítása.

Intézkedés szükséges annak érdekében, hogy a 147/1992. (XI. 6.) Korm. rendelet 1. § (2) bekezdésében rögzítetteknek megfelelően az ingatlanvagyon kataszter adatai egyezőségét biztosítsák a földhivatal ingatlan-nyilvántartásának azonos tartalmú adataival, továbbá az 1. § (3) bekezdésében foglaltakra figyelemmel biztosítsa az egyezőséget az ingatlanvagyon kataszter adatai és az ingatlanok számviteli nyilvántartásában szereplő bruttó érték között.

#### **Javaslat:**

**Intézkedés szükséges az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény 1. számú mellékletében meghatározott adatok közzétételéről.**

A közfeladatot ellátó szerv éves költségvetése, számviteli törvény szerint beszámolója vagy éves költségvetés beszámolója nem szerepel az önkormányzat honlapján.

#### **Jelentéshez csatolt mellékletek:**

1. Tokod Nagyközség Önkormányzata - Éves költségvetési beszámoló
2. Tokod Nagyközség Önkormányzata - Mérlegjelentés
3. Tokod Nagyközség Önkormányzata - Zárszámadás mellékletét képező Vagyonkimutatás
4. Tokodi Polgármesteri Hivatal - Éves költségvetési beszámoló
5. Tokodi Polgármesteri Hivatal - Mérlegjelentés
6. Tokodi Polgármesteri Hivatal - Zárszámadás mellékletét képező Vagyonkimutatás
7. Tokodi Mesevár Óvoda- Mini Bölcsőde és Bölcsőde - Éves költségvetési beszámoló
8. Tokodi Mesevár Óvoda- Mini Bölcsőde és Bölcsőde - Éves költségvetési beszámoló javítása
9. Tokodi Mesevár Óvoda- Mini Bölcsőde és Bölcsőde - Mérlegjelentés .
10. Tokodi Mesevár Óvoda - Zárszámadás mellékletét képező Vagyonkimutatás
11. Tokod Nagyközség Önkormányzata főkönyvi kivonat 2024 december 31.
12. Tokod Nagyközség Önkormányzata 2024 december 31. 6/2013.(IV.30.) vagyonrendelete
13. Tokod Nagyközség Önkormányzata vagyonkataszteri statisztika, összefoglaló nem teljes!
14. Tokod Nagyközség Önkormányzata ingatlan vagyon a számviteli nyilvántartás szerint
15. Tokod Nagyközség Önkormányzata vagyonkataszteri és számviteli nyilvántartás eltérés kimutatása.

## **IV. KÖVETKEZTETÉSEK**

Az ellenőrzés során megállapítást nyert, hogy Tokod község Önkormányzat 2024 évi számviteli nyilvántartása és vagyonkataszteri nyilvántartás összesített adatainak vizsgálata során eltérést nem állapítottunk meg. A főkönyvi adatok és a vagyonkataszteri adatok teljes körű egyeztetése csak úgy oldható meg, ha mindkét nyilvántartás analitikus adata egyenként összehasonlításra kerülnének.

Szükségesnek látjuk, hogy a teljes ingatlan állománynak tételes fizikai ellenőrzése történjen meg, és ellenőrizni javasoljuk az egyes besorolási kategóriák (forgalomképes, forgalomképtelen, beépített, beépítetlen területi adatok stb.) egyeztetését. A 'O'-ra leírt eszközök szükséges selejtezése, nyilvántartásból való kivezetése javasolt.

A 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet előírja, hogy a zárszámadáshoz csatolni kell a vagyonkimutatást, melyet a hivatkozott kormányrendelet 5. számú melléklete alapján kell összeállítani. A vagyonkimutatásként átadott lista, csak az ASP program tárgyieszköz moduljának tételeit tartalmazza. Javasolt a törvényi előírás szerinti vagyonkimutatás összeállítása.

Az önkormányzat vagyonrendelete 2013. évben készült. Javasolt a rendelet felülvizsgálata, a vagyoneértékesítés feltételeinek pontosítása.

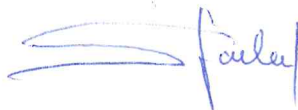
## **V. ÖSSZEFOGLALÁS, JAVASLATOK**

A belső ellenőrzés javasolja:

- .A jelentésben rögzítettek szerint a szükséges intézkedések megtételét.
- A vagyonkataszteri nyilvántartás és a számviteli nyilvántartás összhangját biztosító belső ügyrend kialakítását.
- A költségvetési beszámolót a 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet előírása szerint tételes vagyonkimutatással kell alátámasztani.

## **VI. ZÁRADÉK**

A 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet, a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló” kormányrendelet 42. § (2) bekezdése értelmében az érintettek észrevételeiket a jelentés átvételét követően tegyék meg.



Tata, 2025. május 31.


Stampler Jánosné

Belső ellenőr  
regisztrációs száma: 5114388

## REALIZÁLÁSI ZÁRADÉK

Az ellenőrzési jelentés tartalmát megismertem, annak egy példányát hasznosítás és intézkedés céljából átvettem. Tudomásul veszem, hogy a jelentés kézhezvételétől számított 10 munkanapon belül nyilatkozhatok arról, hogy a jelentéssel kapcsolatban kívánok-e észrevételt tenni. Tudomásul veszem, hogy a határidő elmulasztása a jelentésben foglaltakkal történő egyetértésnek minősül. A jelentésben foglaltakat az érintett dolgozókkal ismertetem és a hatáskörömbe tartozó intézkedéseket megteszem.

Tokod, 2025. 07.17.

  
Robotka Julianna  
jegyző

