

**Sürgősségi előterjesztés indoka, hogy a Számvevőszék 15 napos határidőt adott az intézkedési terv módosítására.**

Tárgy: Állami Számvevőszéki vizsgálatra  
intézkedési terv módosítása

**Tisztelt Képviselő-testület!**

Kalocsa Városban 2024. évben az Állami Számvevőszék vizsgálatot tartott az önkormányzat ingatlangazdálkodási, ingatlanhasznosítási tevékenységéről. A vizsgálat előírta intézkedési terv készítését, amelyet a képviselő-testület el is fogadott. Az intézkedési terv megküldésre került a Számvevőszék részére, amely észrevételt tett erre 15 napos határidő kitérésével. A felhívást 2025. január 16-án küldték meg az önkormányzat részére ( **vastagon a javasolt módosítások**).

### Határozati javaslat

Kalocsa Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a 2024-ben az Állami Számvevőszék által Kalocsa Város Önkormányzatánál végzett *Az önkormányzatok ingatlangazdálkodási tevékenységének ellenőrzésére tett javaslatokra* a jegyző részére az alábbi módosított intézkedési tervet fogadja el:

Javaslat sorszáma	Javaslat	Tervezett intézkedés	Felelős	Határidő
1.	Elkészültek a tervek, egy kivétellel Kalocsa Város Önkormányzata Szociális Központ tervének készítése folyamatban van. <b>A Jegyző gondoskodik az energia megtakarítási intézkedési tervek teljesítéséről szóló éves jelentések elkészítéséről és azok Nemzeti Energetikusi Hálózat által üzemeltetett online felületre való határidőben történő feltöltéséről.</b>	Elkészültek a tervek, egy kivétellel Kalocsa Város Önkormányzata Szociális Központ tervének készítése folyamatban van.	Városüzemeltetési és Fejlesztési Osztály	Megvalósult 2024.07 22-én 23 épület esetében, 1 intézmény vonatkozásában (Szociális Központ) folyamatban van, elkészítésnek határideje 2025.03.31. <b>Az éves jelentések elkészítése és azok Nemzeti Energetikusi Hálózat által üzemeltetett online felületre való feltöltésének határideje: tárgyévet követő év március 31.</b>

2	Intézkedjen, hogy a kialakított kontrolltevékenységek (érvényesítés) biztosítsák az Ávr. 59. § (3) bekezdés e) pontjában az utalványrendeletek előírt kötelező tartalmával (egységes rovatrend és kormányzati funkció száma) kapcsolatban a jelentésben megállapított szabálytalanságok elkerülését.	Az ASP Gazdálkodási szakrendszerben készített utalványrendeleteket végső, valamennyi munkafázison átesett, összes szükséges adatot, így az egységes rovatrend és kormányzati funkció számát is tartalmazó állapotában kell kinyomtatni, és a kapcsolódó bizonylattal egyben kezelve előtalálható állapotban megőrizni.	Gazdálkodási szabályzat szerint érvényesítésre jogosultak	2024.11.15-től folyamatosan
3	Intézkedjen a Bkr. 3. §-a szerinti felelőssége körében olyan kontrolltevékenységek működtetésére, amelyek biztosítják, hogy az érvényesítés során teljesüljenek az Ávr. 58. § (1) és (2) bekezdésében előírt követelmények és ne forduljon elő a teljesítésigazolás elmaradásának figyelmen kívül hagyása.	A teljesítésigazolást olyan esetekben, gazdasági eseményeknél is végre kell hajtani, amelyek vonatkozásában könyvelés alapját szolgáló bizonylatként – számla hiányában - egyedül az adás-vételi szerződés áll rendelkezésre.	Gazdálkodási szabályzat szerint érvényesítésre jogosultak	2024.11.15-től folyamatosan
4	Intézkedjen a Bkr. 3. §-a szerinti felelőssége körében olyan kontrolltevékenységek kialakítására és működtetésére, amelyek biztosítják, hogy a megkötött szerződések alapján a nemzeti vagyont érintő vagyonváltozások, így a megvalósított ingatlancsere főkönyvi elszámolása során érvényesüljön a Számv.tv. 15. § (9) bekezdésében megfogalmazott bruttó elszámolás elve. Továbbá gondoskodjon arról, hogy a bekövetkező változások rögzítése a részletező analitikában az Áhsz. 45. § (3) bekezdésének megfelelően megtörténjen, valamint azokat a 147/1992. (XI. 6.) Korm. rendelet 4. § (1) bekezdése alapján az ingatlanvagyon kataszterben 90 napon belül vezessék át.	Minden esetben, így az ingatlancsere főkönyvi elszámolása során is érvényesülnie kell a Számv.tv. 15. § (9) bekezdésében megfogalmazott bruttó elszámolás elvének, továbbá gondoskodni szükséges arról, hogy az így bekövetkező változások rögzítése a részletező analitikában az Áhsz. 45. § (3) bekezdésének megfelelően megtörténjen, valamint azok a 147/1992. (XI. 6.) Korm. rendelet 4. § (1) bekezdése alapján az ingatlanvagyon kataszterben 90 napon belül átvezetésre kerüljenek.	pénzügyi osztályvezető, vagyonnilylvántartásért felelős számviteli ügyintéző	2024.11.15-től folyamatosan

5	Intézkedjen az Áhsz. 22. § (2) bekezdés a) pontjában, valamint a Leltározási Szabályzat 5.7. pontjának A) Befektetett eszközök fejezetének IV. pontjában előírtak alapján az Önkormányzat éves költségvetési beszámolója mérlegében szereplő koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközeinek a működtető, vagyonkezelő által készített és hitelesített leltárral történő alátámasztásáról.	A koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök mérlegértékét a működtető, vagyonkezelő által készített és hitelesített leltárral szükséges alátámasztani abban az esetben is, hogyha a vagyonkezelői jog, vagyonkezelési szerződés hiányában törvény erejénél fogva létesült.	pénzügyi osztályvezető, vagyonnyilvántartásért felelős számviteli ügyintéző	2025.03.20
6	Biztosítsa az ingatlanvagyon-kataszter ingatlanra vonatkozó betétlapjai és az ingatlanügyi hatóságként eljáró vármegyei kormányhivatal ingatlan-nyilvántartása azonos tartalmú adatainak egyezőségét a 147/1992. (XI. 6.) Korm. rendelet 1. § (2) bekezdésében és 2. számú mellékletében foglaltaknak megfelelően, továbbá az ingatlanvagyon-kataszter adatainak és az ingatlanok részletező nyilvántartásának adatainak egyezőségét a Vagyonrendelet 45. § (3) bekezdésében előírtaknak megfelelően.	Az ingatlanvagyon-kataszter ingatlanokra vonatkozó betétlapjai, az ingatlanok részletező nyilvántartásai minden azonos tartalmú adatának egyezőségét kell mutatnia az ingatlanügyi hatóságként eljáró vármegyei kormányhivatal ingatlan-nyilvántartásával, így a bel- és külterületi földterületek területnagyság adatainak is.	pénzügyi osztályvezető, vagyonnyilvántartásért felelős számviteli ügyintéző	2025.03.20
7	Biztosítsa, hogy az ingatlanok forgalomképesség szerinti besorolása a részletező nyilvántartásban, valamint az ingatlanvagyon-kataszter nyilvántartásban feleljen meg az Nvtv. 5. §-ában, valamint a Vagyonrendelet 3. §-ában rögzített besorolásnak.	Az ingatlanok forgalomképesség szerinti besorolásának a részletező nyilvántartásban, valamint az ingatlanvagyon-kataszter nyilvántartásban minden esetben meg kell felelnie az Nvtv. 5. §-ában, valamint a Vagyonrendelet 3. §-ában rögzített besorolásnak. Értékesítést megelőző forgalomképesség szerinti besorolás változást a részletező nyilvántartásban is át kell vezetnie, és a megváltozott besorolással kell kivezetni a nyilvántartásból.	pénzügyi osztályvezető, vagyonnyilvántartásért felelős számviteli ügyintéző	2025.03.20-tól folyamatosan

8	Intézkedjen annak érdekében, hogy a képzőművészeti alkotások után értékcsökkenés ne kerüljön elszámolásra a Számv.tv. 52. § (5) bekezdésében előírtak alapján.	A képzőművészeti alkotások után értékcsökkenés nem kerülhet elszámolásra a Számv.tv. 52. § (5) bekezdésében előírtak alapján, abban az esetben sem, hogyha a képzőművészeti alkotás az alapjául szolgáló ingatlannal egybeépült. Az így elszámolt értékcsökkenéseket visszaírni, megszüntetni szükséges.	pénzügyi osztályvezető, vagyonyilvántartásért felelős számviteli ügyintéző	2025.03.20
9	Intézkedjen olyan kontrolltevékenységek kialakítására és működtetésére, amelyek megelőzik az Áhsz. 53. § (2), illetve (6) bekezdés b) pontjában előírt negyedéves zárati teendők során a tárgyi eszközök állományváltozásai határidőben történő elszámolásának elmaradását.	Hogyha törvény erejénél fogva, további bizonylat, dokumentum rendelkezésre állásától függetlenül keletkezik állományváltozás a tárgyi eszközöknél, akkor azt a hatályba lépés napjával elszámolni szükséges nyilvántartásokban.	pénzügyi osztályvezető, vagyonyilvántartásért felelős számviteli ügyintéző	2024.11.15-től folyamatosan
10	Intézkedjen annak érdekében, hogy a térítés nélkül átvett eszközök bekerülési értéke minden esetben az Áhsz. 15. § (2) bekezdésében előírtaknak megfelelően, az átadónál kimutatott bruttó érték alapján kerüljön megállapításra.	A térítés nélkül átvett eszközök bekerülési értékét minden esetben az Áhsz. 15. § (2) bekezdésében előírtaknak megfelelően, az átadónál kimutatott bruttó érték alapján kell megállapítani. Az ellenőrzés során feltárt 70 ezer Ft összegű eltérést helyesbíteni szükséges a telekredezés alapján ingyenesen átvett ingatlanterület esetében.	pénzügyi osztályvezető, vagyonyilvántartásért felelős számviteli ügyintéző	2024.11.15-től folyamatosan
11	Intézkedjen olyan kontrolltevékenységek kialakítására és működtetésére, amelyek biztosítják, hogy a Számv.tv. 165. § (1) bekezdésének előírása alapján a gazdasági műveletek folyamatát tükröző összes bizonylat adatát rögzítik annak érdekében, hogy az ingatlanokról az Áhsz. 14. melléklet IX. pontjában foglaltak szerint vezetett részletező nyilvántartás teljeskörű legyen.	A vagyonkezelésbe adott ingatlanok esetében is gondoskodni szükséges arról, hogy a rendelkezésre álló összes bizonylat adatai rögzítésre kerüljenek a részletező nyilvántartásokban, így a vagyonkezelésbe adás időtartama is.	pénzügyi osztályvezető, vagyonyilvántartásért felelős számviteli ügyintéző	2025.03.20

## Határozati javaslat II.

**Kalocsa Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a 2024-ben az Állami Számvevőszék által Kalocsa Város Önkormányzatánál végzett *Az önkormányzatok ingatlangazdálkodási tevékenységének ellenőrzésére* tett javaslatokra a polgármester részére az alábbi intézkedési tervet fogadja el:**

<i>Javaslat sorszáma</i>	<i>Javaslat</i>	<i>Tervezett intézkedés</i>	<i>Felelős</i>	<i>Határidő</i>
1.	Intézkedjen a nyilvános jelentés kézhezvételét követő 30 napon belül annak Képviselő-testület elé terjesztéséről. A napirend tárgyalásáról szóló jegyzőkönyvvel együtt a jelentést tájékoztatásul küldje meg a Kormányhivatal számára is.	A jelentés és az intézkedési terv a 2024. december 5-én tartott képviselő-testület ülésén ismertetésre kerül, az intézkedési terv képviselő-testület elé kerül megtárgyalásra. A napirend tárgyalásáról szóló jegyzőkönyvvel együtt a jelentés tájékoztatásul megküldésre került a Kormányhivatal számára is.	polgármester	A jelentés és intézkedési terv ismertetése: 2024. december 5. A napirend tárgyalásáról szóló jegyzőkönyvvel együtt a jelentés tájékoztatásul megküldésre került a Kormányhivatal számára: 2024.december.10.
2.	Kezdeményezze a vagyonkezelőnél az Nvtv. 11. § (7) bekezdésében előírtak alapján a vagyonkezelésre vonatkozó részletes szabályok előírására szerződés megkötését.	Az ellenőrzésnek megfelelően kiegészítésre kerül a vagyonkezelési megállapodás tervezet, amely megküldésre kerül a Vagyonkezelő részére 2024. november 22-én átadva az új szerződés tervezet	polgármester jegyző, tanácsnok	2025. január 31.

3.	<p>Intézkedjen annak érdekében, hogy az önkormányzati ingatlanok hasznosítására az Mötv. 107. §-ában biztosított tulajdonosi jogok gyakorlása alapján képviselő-testületi döntést és szerződéskötést követően kerüljön sor, és hogy az Nvtv. 7. § (2) bekezdésében a nemzeti vagyon megőrzésével, értékének védelmével, hasznosításával kapcsolatosan megfogalmazott követelmények érvényesüljenek.</p>	<p>A vagyonhasznosítás során megkötött szerződések során figyelembe <b>vannak</b> véve az Mötv 107.§ és a Nvtv. 7.§ (2) bekezdés rendelkezései. Az <b>önkormányzati ingatlanok hasznosítására az Mötv. 107. §-ában biztosított tulajdonosi jogok gyakorlása alapján a képviselő-testületi döntést és szerződéskötést követően kerül sor annak érdekében, hogy az Nvtv. 7. § (2) bekezdésében a nemzeti vagyon megőrzésével, értékének védelmével, hasznosításával kapcsolatosan megfogalmazott követelmények érvényesüljenek.</b></p>	<p>polgármester jegyző, Vagyonhasznosító</p>	<p>2024. dec.1</p>
4.	<p>Intézkedjen annak érdekében, hogy a nemzeti vagyon tulajdonjogának ingyenes átvételére vonatkozó döntési jog a Képviselő-testület SZMSZ-ében a Htv. 39. § (1) bekezdés a) pontjában, illetve az Mötv. 42. § 16. pontjában előírtak szerint kerüljön szabályozásra.</p>	<p>Az SZMSZ 2024. október14-i. felülvizsgálata során törlésre került a kifogásolt rendelkezés a 6/2024 (X.15 ) önkormányzati rendelettel</p>	<p>jegyző, polgármester</p>	<p>megvalósult 2024. október 14-én.</p>

Kalocsa, 2025. január 22.



Dr. Bagó Zoltán

polgármester