



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

JELENTÉS

Az önkormányzatok és központi költségvetési szervek ingatlanhasznosítási tevékenységének ellenőrzése

Budafok-Tétény Budapest XXII. kerület Önkormányzata

2024.

23070

www.asz.hu



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

JELENTÉS

**Az önkormányzatok és központi költségvetési
szervek ingatlanhasznosítási tevékenységének
ellenőrzése**

Budafok-Tétény Budapest XXII. kerület Önkormányzata

2024.

23070

www.asz.hu

dr. Windisch László
elnök

ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK
ELNÖK

ELLENŐRZÉSI IGAZGATÓSÁG:

**ÁLLAMHÁZTARTÁS HELYI SZINTJÉT ELLENŐRZŐ
IGAZGATÓSÁG**

ELLENŐRZÉSI IGAZGATÓ:

KISGERGELY ISTVÁN igazgató

ELLENŐRZÉSVEZETŐ:

SZEIBEL GÁBORNÉ ellenőrzésvezető

Jelentéseink az interneten a
www.asz.hu címen olvashatók.

IKTATÓSZÁM: EL-3711-007/2023.

TÉMASZÁM: 2648

ELLENŐRZÉS-AZONOSÍTÓ SZÁM: V0992

TARTALOMJEGYZÉK

■ AZ ELLENŐRZÉS ALAPADATAI.....	5
■ AZ ELLENŐRZÖTT SZERVEZET.....	7
■ ÖSSZEFOGLALÁS.....	10
■ AZ ELLENŐRZÉS FÓKUSZKÉRDÉSEI.....	12
■ MEGÁLLAPÍTÁSOK.....	13
■ JAVASLATOK.....	25
■ MELLÉKLETEK.....	27
I. sz. melléklet: Értelmező szótár.....	27
II. sz. melléklet: Az ellenőrzött szervezetek jegyzéke.....	30
III. sz. melléklet: Ellenőrzési kritériumok.....	31
IV. sz. melléklet: Az önkormányzat konszolidált mérlegadatai a 2019-2022. években.....	33
V. sz. melléklet: Az önkormányzat konszolidált kiadási és bevételi adatai a 2019 - 2022. években.....	34
VI. sz. melléklet: Az ingatlanok bérbeadással történő hasznosításával kapcsolatos mintatételek eltéréseinek részletezése.....	35
VII. sz. melléklet: Kimutatás a mintatételek IVK, a részletező nyilvántartás és az Ingatlanügyi Hatóság nyilvántartása közötti eltérésekről.....	36
■ FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK.....	38
■ RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE.....	50

AZ ELLENŐRZÉS ALAPADATAI

AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA

Az ellenőrzés célja a nemzeti vagyonnal gazdálkodó önkormányzat ingatlangazdálkodási, ingatlanhasznosítási tevékenységének értékelése volt. Az ellenőrzés kiterjedt arra, hogy az önkormányzat az ingatlangazdálkodási feladata ellátása során figyelemmel volt-e a vagyon értékének megőrzésére, állagának fenntartására, állományának gyarapítására.

AZ ELLENŐRZÉS TÍPUSA

Megfelelőségi ellenőrzés.

AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAK

A 2019-2022. évek. A nyilvántartások ellenőrzése tekintetében a 2021. év.

AZ ELLENŐRZÉS TÁRGYA

Az ellenőrzés tárgyát az Épít.tv.¹ 2. § 8. pontjában foglaltak szerinti építmények, a 2. § 10. pontjában foglaltak szerinti épületek és a 2. § 21. pont szerinti telkek, továbbá a Földtv.² hatálya alá tartozó földterületek, valamint a 147/1992. (XI. 6.) Korm. rendelet³ 4. számú melléklete szerinti külterületi ingatlanok képezték.

Az ellenőrzés hatóköre kiterjedt arra, hogy az ellenőrzött szervezet a közfeladatok ellátását biztosító ingatlanokkal kapcsolatos gazdálkodás, hasznosítás területén, a jogszabályi előírások figyelembevételével gondoskodott-e az ingatlanvagyon megfelelő használatáról és hasznosításáról, értékének és állagának védelméről, állományának gyarapításáról. Az ellenőrzés azokat a szerződéseket vette figyelembe, amelyek a 2019-2022. években hatályosak voltak.

Az ÁSZ⁴ a megfelelőségi ellenőrzés keretében az ingatlanvagyonnal kapcsolatos intézkedések végrehajtásának, az azokkal összefüggő gazdasági események elszámolásának megfelelőségét, valamint a nemzeti vagyonba tartozó ingatlanok nyilvántartásának szabályszerűségét is ellenőrizte. A nemzeti vagyonba tartozó ingatlanokkal kapcsolatos gazdálkodási, hasznosítási tevékenységben érintett, kockázatelemzés alapján kiválasztott szervezet ezen feladatellátását támogató belső kontrollrendszere keretében a kontrollkörnyezet részeként a belső szabályozás kialakítása, továbbá a monitoring rendszer kialakítása és működtetése részeként a belső ellenőrzés, valamint az ingatlanokkal kapcsolatos gazdálkodási, hasznosítási tevékenységbe épített kontrolltevékenységek kerültek ellenőrzésre.

Az ingatlangazdálkodási tevékenység ellenőrzése az önkormányzat esetében az ingatlanok vagyonkezelésbe adására, ingyenes átvételére és átadására, hasznosítására (bérbe-, használatba adására), az ingatlan tulajdonjogának adásvétel keretében történő megszerzésére és értékesítésére, a beruházások, felújítások megvalósítására és az ingatlanok nyilvántartására irányult.

Az ellenőrzés kiterjedt minden olyan körülményre és adatra, amely az ÁSZ jogszabályban meghatározott feladatainak teljesítéséhez, valamint a program végrehajtása folyamán felmerült újabb összefüggések feltárásához szükséges volt.

AZ ELLENŐRZÉS JOGALAPJA

Az ellenőrzés jogszabályi alapját az ÁSZ tv.⁵ 1. § (3) bekezdése, 5. § (3) bekezdése és (4) bekezdés a) pontja képezték.

AZ ELLENŐRZÉS MÓDSZERE

Az ellenőrzést az Alaptörvény 43. cikk (1) bekezdésében meghatározott törvényességi, célszerűségi szempontok, valamint a nemzetközi standardokat irányadónak tekintve az ellenőrzési program szempontjai, az ellenőrzött időszakban hatályos jogszabályok, az ellenőrzés szakmai szabályok és módszertanok figyelembevételével hajtotta végre az ÁSZ.

Az ellenőrzési bizonyítékként felhasználható adatforrások közé tartoztak egyrészt az ellenőrzéshez kért dokumentumok, adatforrások, másrészt adatforrás volt még minden – az ellenőrzés folyamán – feltárt, az ellenőrzés szempontjából információkat tartalmazó dokumentum.

Az ellenőrzés lefolytatásához az ellenőrzött szervezet a tanúsítványok kitöltésével, valamint az ÁSZ által kért dokumentumok, adatok, információk megküldésével és a helyszíni ellenőrzés során – interjú keretében – szolgáltatott adatokat.

Az ingatlangazdálkodási, ingatlanhasznosítási tevékenység vonatkozásában az ellenőrzési kérdések megválaszolásához szükséges bizonyítékok megszerzése az ellenőrzött szervezet által rendelkezésre bocsátott dokumentumokra, adatokra alapozva, továbbá megfigyelés, helyszíni szemle (szemrevételezés), mintavételi eljárás, kérdésfeltevés (információkérés), interjú, helyszínen végzett ellenőrzés, valamint elemző eljárás alkalmazásával történt.

Az ingatlangazdálkodási, ingatlanhasznosítási tevékenységek, folyamatok tekintetében a belső kontrollrendszer egyes részeinek kialakítását és működtetését évente értékeltük.

A mintatételek köre az ellenőrzött területhez tartozó legnagyobb értékű elemekből állt, továbbá a mintavételi eljárás rétegzett és egyszerű véletlen mintavétellel, illetve kockázati alapú mintavételezéssel is kiegészült.

A tények feltárása és azok összegzése során a megállapítások az ellenőrzött mintatételekre vonatkozóan kerültek megfogalmazásra. Az ellenőrzésre kiválasztott mintatételek száma az ellenőrzött időszakra vonatkozóan az értékesítéseknél 38, az értéknövelő beruházások, felújítások, vásárlások körében 34, az ingatlanhasznosítás szabályszerűségének értékelésekor 36, a 2021. évi nyilvántartások egyeztetésénél 30 volt. Tételesen került ellenőrzésre a vagyonkezelésbe adásnál kettő, az ingyenes átadásnál négy, az ingyenes átvételnél kilenc mintatétel.

Az ÁSZ a törvényességi és célszerűségi szempontok, valamint az előre meghatározott ellenőrzési programja alapján végrehajtott ellenőrzésének megállapításait a „Megállapítások” fejezet tartalmazza. Az ellenőrzési kritériumokat a III. számú mellékletben ismertetjük.

AZ ELLENŐRZÖTT SZERVEZET



Budapest XXII. kerülete 1950-ben jött létre, Budafok város, Nagytétény és Budatétény községek egyesítésével. A kerület lakosságszáma 2022. december 31-én 55 726 fő volt.

Az Önkormányzat⁶ Képviselő-testület⁷-ét az ellenőrzött időszakban 17 fő alkotta, a 2022. december 31-ei állapot szerint a munkáját hat állandó bizottság – a Gazdasági, Vállalkozás- és Turizmusfejlesztési-; a Pénzügyi és Átláthatósági-; a Városfejlesztési és -üzemeltetési-; a Környezet- és Közrendvédelmi-; az Oktatási, Kulturális és Testvérvárosi-; a Szociális, Egészségügyi, Esélyegyenlőségi és Sportbizottság – segítette. Az Önkormányzat mellett nyolc helyi nemzetiségi önkormányzat – Bolgár-, Görög-, Lengyel-, Német-, Örmény- és Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat, valamint Horvát- és Roma Önkormányzat – működött.

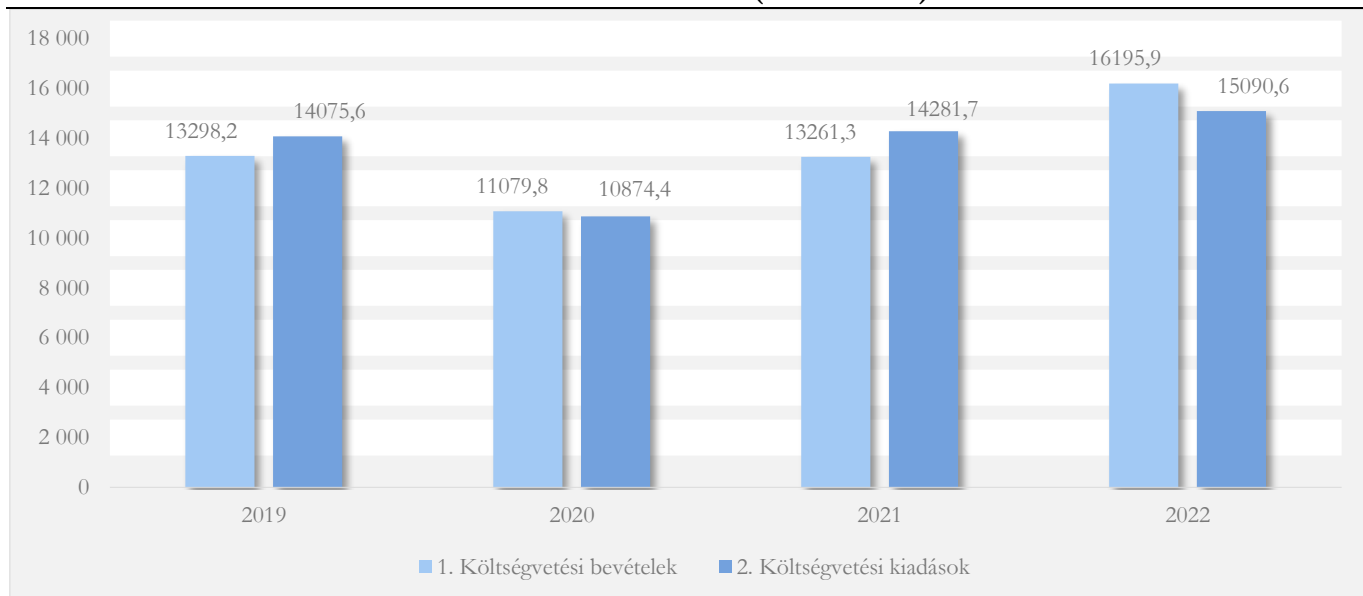
Az ellenőrzött időszakban az önkormányzati feladatokat hét intézmény – Egyesített Bölcsőde, Egyesített Óvoda, Gyermekjóléti Központ, Szociális Szolgálat, Védőnői Szolgálat, Klauzál Gábor Művelődési Központ, Intézmények Gazdasági Irodája – látta el. Az önkormányzati feladatellátásban az önkormányzat tulajdonában lévő Dél-budai Egészségügyi Szolgálat Közhasznú Nonprofit Kft. (általános járóbeteg-ellátás), a Budafoki Dohnányi Ernő Szimfonikus Zenekar Közhasznú Nonprofit Kft. (előadó-művészet) és a Budafok-Tétényért Városfejlesztő Kft. (mérnöki tevékenység, műszaki tanácsadás) vett részt. Szervezeti átalakítással, feladatellátással kapcsolatos változás a 2019-2022. években nem történt.

A polgármester⁸ 2014 óta látja el Budapest XXII. kerületének polgármesteri feladatait. Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő jegyző 2011 óta töltötte be a tisztséget, az ellenőrzés lefolytatása során a jegyző⁹ személyében változás történt, 2023. április 17-től új jegyző vezeti a Polgármesteri Hivatalt¹⁰.

Az Önkormányzat költségvetési kiadásainak összege a 2019. évi 14 075,5 millió Ft-ról a 2022. évre 7,2%-kal, 15 090,6 millió Ft-ra emelkedett, a költségvetési bevételek összege a 2019. évi 13 298,2 millió Ft-ról a 2022. évre 21,8%-kal, 16 195,9 millió Ft-ra nőtt (1. ábra). A finanszírozási kiadások a 2019. évben 3 038,6 millió Ft, míg a 2022. évben 27 199,3 millió Ft összegben (ebből 27 000,0 millió Ft betétlekötés) teljesültek. A finanszírozási bevételek összege a 2019. évben 8 779,6 millió Ft, melyből az előző évi költségvetési maradvány igénybevételének összege 3 707,5 millió Ft volt; a 2022. évben 29 400,0 millió Ft volt, amelyből 23 000 millió Ft lekötött betétek megszüntetése, 6 176,1 millió Ft előző évi költségvetési maradvány igénybevétele volt. Az Önkormányzatnak az ingatlanok értékesítéséből a 2019-2022. években összesen 2 794,2 millió Ft bevétele származott.

1. ábra

KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÉS BEVÉTELEK KONSZOLIDÁLT ÖSSZEGE A 2019 - 2022. ÉVEKBEN (MILLIÓ FT)

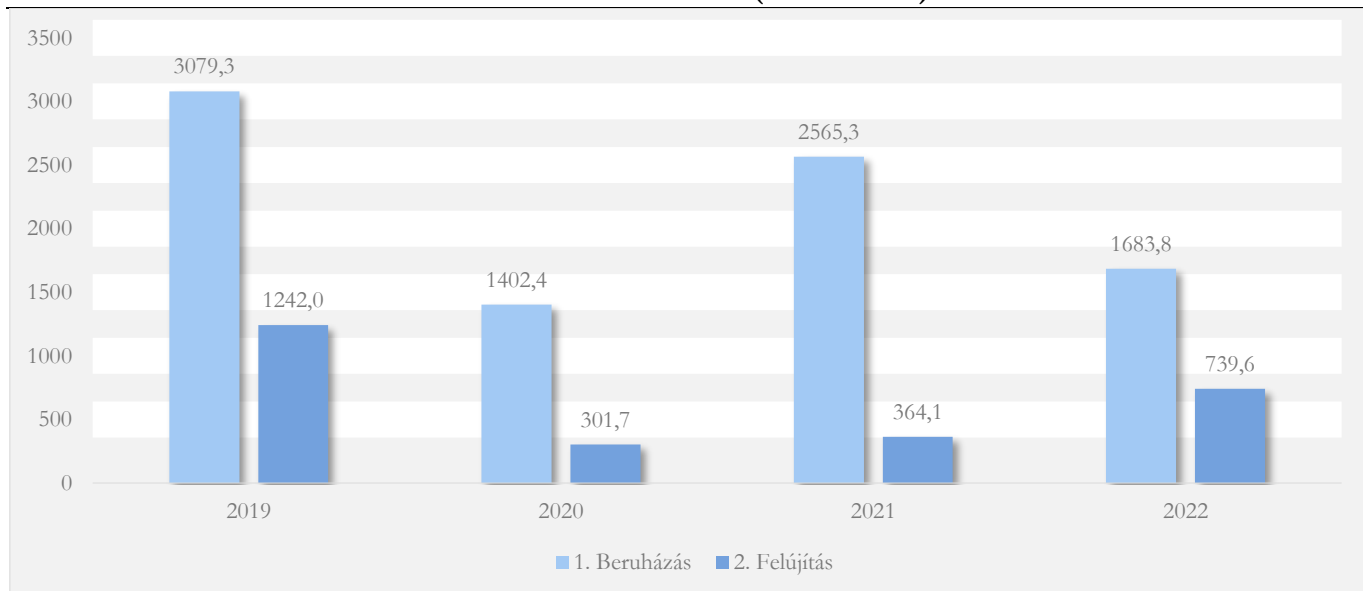


Forrás: Az Önkormányzat 2019-2021. évi költségvetési beszámoló; a 2022. év a KGR K11¹¹ és a zárszámadási rendelet, alapján, ÁSZ saját szerkesztés

A beruházások és felújítások a 2019. évhez képest jelentősen visszaestek (2. ábra), a beruházások összege a 2022. évre 45,3%-kal, a felújítások összege 40,5%-kal csökkent. A 2022. évi beruházások a 2021. évihez viszonyítva közel 35%-kal estek vissza, míg a 2022. évi felújítások összege a 2021. évihez képest megduplázódott.

2. ábra

BERUHÁZÁSI, FELÚJÍTÁSI CÉLÚ KIADÁSOK KONSZOLIDÁLT ÖSSZEGE A 2019 - 2022. ÉVEKBEN (MILLIÓ FT)



Forrás: Az Önkormányzat 2019-2021. évi költségvetési beszámoló; a 2022. év a KGR K11 és a zárszámadási rendelet, alapján, ÁSZ saját szerkesztés

Útépítésre a 2019. évben 1 684,6 millió Ft-ot, a 2020. évben 918,8 millió Ft-ot, a 2021. évben 880,5 millió Ft-ot és a 2022. évben 555,0 millió Ft-ot fizettek ki. A 2019. évben a Hajó utca Duna parti sétány környezetének fejlesztésére 449,0 millió Ft-ot, a Budafoki Művészeti és Helytörténeti Galériára a 2020. évben 172,9 millió Ft-ot fordítottak. A Terv utcai bölcsőde építése 694,1 millió Ft, az Elágazás park I. üteme

166,6 millió Ft kiadást jelentett a 2021. évben. Az Önkormányzat az ellenőrzött időszakban 5 612,9 millió Ft összegben részesült energetikai, korszerűsítési, illetve ingatlanfejlesztési, beruházási pályázati támogatásban. A pályázati források több, mint fele a fővárosi kerületi belterületi szilárd burkolat nélküli utak szilárd burkolattal történő ellátásához kapcsolódott. Az ellenőrzött négy év során ingatlanok vásárlására 448,8 millió Ft-ot költöttek, fejlesztési célra a saját gazdasági társaságok részére összesen 700,8 millió Ft támogatást nyújtottak, továbbá összesen 714,4 millió Ft-ot fizettek ki út-, támfal-, járda- és lépcsőfelújításra.

A 2019-2022. években az Önkormányzat vagyonán belül a tárgyi eszközök aránya valamennyi évben elérte a 82,0%-ot. A tárgyi eszközöket meghatározóan az ingatlanok és vagyoni értékű jogok képviselték, amelyek aránya a tárgyi eszközökön belül 96,4-98,5% között alakult. Az ingatlanok és vagyoni értékű jogok 2019. évi mérlegben kimutatott értéke 48 464,2 millió Ft volt, amelyet viszonyítási alapnak tekintve – folyamatos, évről-évre történő bővülés során – a 2022. évre az értékük 6,3%-kal 51 530,7 millió Ft-ra emelkedett, melynek 87,2%-át a törzsvagyon – út, híd, járda, alul- és felüljárók, intézmények ingatlanjai – képezte 44 931,2 millió Ft értékben. A mérlegen kívüli tételként kezelt, vagyonkezelésbe adott önkormányzati vagyon – például iskolák, Káldor Adolf Szakrendelő – értéke 2022. év végén 4 952,6 millió Ft volt.

1. táblázat

**TÁRGYI ESZKÖZÖK KONSZOLIDÁLT MÉRLEG SZERINTI ALAKULÁSA A
2019 - 2022. ÉVEKBEN (MILLIÓ FT)**

TÁRGYI ESZKÖZÖK	2019.	2020.	2021.	2022.
A/II/1 Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	48 464,2	49 576,8	49 799,4	51 530,7
<i>Ingatlanok és vagyoni értékű jogok a tárgyi eszközök arányában</i>	<i>98,2%</i>	<i>98,3%</i>	<i>96,4%</i>	<i>98,5%</i>
A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	322,2	277,2	259,4	278,8
A/II/4 Beruházások, felújítások	562,5	602,2	1 625,8	497,0
Tárgyi eszközök összesen	49 348,8	50 456,2	51 684,7	52 306,4
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	59 941,8	61 267,1	61 685,7	63 822,4

Forrás: 2019-2021. évekre a MÁK¹² által az ÁSZ részére megküldött adatbázisok; továbbá a 2022. évi zárszámadási rendelet

Az Önkormányzat 2022. évi alaptevékenységének teljes maradványa 3 306,0 millió Ft volt, amelyből 1 960,9 millió Ft kötelezettségvállalással nem terhelt – szabad – maradvány volt.

A könyvvizsgálattal kapcsolatos feladatokat a 2016. évtől megbízás alapján ugyanaz a gazdasági társaság látta el.

Az ellenőrzött időszakban az önkormányzati tulajdonú belterületek nagysága a 2019. év eleji 4 264 493,0 m²-ről 2022. év végére minimális mértékben 4 258 738,0 m²-re csökkent; a külterületek nagysága a 2019. év eleji 734 667 m²-ről 2022. év végére 27,2%-kal 934 515,0 m²-re nőtt. A belterületek összterületen belüli aránya 2019. év elejétől 2022. év végéig 82,0-85,3% között alakult.

ÖSSZEFOGLALÁS

Az ÁSZ általános hatáskörrel végzi az önkormányzati vagyonnal való felelős gazdálkodás ellenőrzését. Az önkormányzatok vagyona az önkormányzati feladatok és célok ellátását szolgálja, ideértve a lakosság közszolgáltatásokkal való ellátását, és az ezekhez szükséges infrastruktúra biztosítását. Az önkormányzati vagyomba tartozó ingatlanok jelentős anyagi értéket képviselő vagyonelemek, amelyek esetében kiemelten fontos a nemzeti vagyonnal való felelős gazdálkodás követelményeinek érvényesítése. Mindezek alapján került sor az Önkormányzat ingatlangazdálkodási tevékenységének ellenőrzésére.

Az Önkormányzatnál az ingatlanvagyon **értékesítése**, az önkormányzati tulajdonú ingatlanok **tulajdonjogának ingyenes átruházása szabályszerűen történt**.

Az **ingatlanok vagyonkezelésbe adásához** kapcsolódó tevékenységek ellátása egy esetben megfelelt a jogszabályi előírásoknak, egy további esetben azonban nem rendelkeztek az illetékes miniszter hozzájárulásával a vagyonkezelési jog létesítéséhez.

Az ingatlanhasznosítás területén ellenőrzött 36 gazdasági esemény közül egy esetben nem került sor a szerződésben előírt megállapodás megkötésére, további hat esetben **a bérleti díjak megállapítása nem felelt meg** a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályozásoknak, 29 esetben szabályszerű volt.

Az ellenőrzött 34 ingatlanvásárlással, **-beruházással, -felújítással kapcsolatos intézkedés végrehajtása, elszámolása szabályszerű volt, amellet, hogy** a kötelezettségvállalásokról vezetett nyilvántartás az Áhsz.¹³ 14. melléklet előírása ellenére a pénzügyi ellenjegyzésre vonatkozó adatot nem tartalmazta.

Az ingatlanok térítésmentes átvétele szabályszerű volt, azonban a kilenc ellenőrzött átvétel közül egy esetben, az Ipartestület¹⁴ által az Önkormányzat részére visszaajándékozott – haszonélvezeti joggal terhelt – ingatlan esetében az átvételt követően az önkormányzati támogatásból megvalósított felújítás eredményeként az ingatlanon jelentkező értéknövekedés az Önkormányzat könyveiben, mérlegében nem jelent meg. Az épület-felújítással, -beruházással kapcsolatos együttműködési megállapodásban vállalt kötelezettségek esetében nem tartották be az Ávr.¹⁵ kötelezettségvállalások nyilvántartására, valamint az Áht.¹⁶ költségvetési tervezésre vonatkozó előírásait.

Az Önkormányzat az ingatlanok tekintetében karbantartási tervekkel nem rendelkezett, továbbá a Képviselő-testület felé nem készített olyan tartalmú előterjesztéseket, melyek bemutatták volna, hogy a beruházások, felújítások, karbantartások elmaradása a vagyongazdálkodásra milyen kihatással jár. Az Ehat. tv.¹⁷-ben foglaltak ellenére az EMIT¹⁸ teljesítéséről éves jelentés az ellenőrzött időszakban nem készült.

Az Önkormányzat tulajdonában lévő ingatlanok **nyilvántartásával** kapcsolatos feladatok ellátása a 30 mintatétel ellenőrzése alapján **nem felelt meg** a jogszabályi előírásoknak.

Az Önkormányzat a kizárólagos tulajdonában lévő gazdasági társaságának szabályszerűen vagyonkezelésbe adott Káldor Adolf Szakorvosi Rendelő értékét az Áhsz.-ben előírtak ellenére tévesen államháztartáson belül vagyonkezelésbe adott eszközként mutatta ki, emiatt a költségvetési beszámoló mérlege jelentős összegű hibát tartalmazott. A Káldor Adolf Szakorvosi Rendelő értéke – az Önkormányzat 2019. évi 48 464,2 millió Ft-os ingatlanvagyonából – 1 199,1 millió Ft értéket jelentett. Ezen túl a Káldor Adolf Szakorvosi Rendelő telke az Áhsz. szerinti tárgyi eszközök részletező nyilvántartásában helytelenül forgalomképes vagyonként szerepelt, míg a Vagyonrendelettel¹⁹ egyező IVK²⁰-ban helyesen korlátozottan forgalomképes vagyonként került besorolásra.

Az uszoda szolgáltatási koncesszió keretében való üzemeltetésre átadásának nyilvántartásokban történő átvezetése nem felelt meg a számlarendben előírtaknak. Az uszoda szerződés²¹-ben az üzemeltetésre átadott berendezési tárgyakat nem tüntették fel, ami kockázatot jelent az Nvtv.²²-ben foglalt, a nemzeti vagyon megőrzésére vonatkozó előírás maradéktalan érvényesülésére.

Az Önkormányzat a Számv. tv.²³ és az Áhsz. előírásai ellenére az **ingatlanállomány legalább három évente történő mennyiségi leltárfelvételét nem végezte el**, az ingatlanok térinformatikai felmérését követően csak a változásokról rendelkezett negyedévente kimutatással.

A 147/1992. (XI. 6.) Korm. rendeletben foglaltak ellenére az IVK és az Ingatlanügyi Hatóság²⁴ nyilvántartása az ingatlan jellegére vonatkozó részletező adatok tekintetében az ellenőrzött 153 mintatétel 11,1%-a esetében eltérést mutatott.

Az Önkormányzatnál az ingatlangazdálkodási, -hasznosítási tevékenységek, folyamatok tekintetében a belső kontrollrendszer kialakítása megfelelő volt. Az Önkormányzat az önkormányzati vagyonnal történő gazdálkodás szabályait meghatározta a Htv²⁵. előírása alapján, az ingatlangazdálkodási, -hasznosítási tevékenysége végrehajtásához kapcsolódó szabályzatokkal, tervekkel rendelkezett. **A számlatükör ugyanakkor nem volt összhangban** az Áhsz. mellékletében foglalt egységes **számlakerettel**, valamint a kötelezettségvállalási szabályzat^{1.3}²⁶ átláthatósági nyilatkozatra vonatkozó rendelkezése nem felelt meg az Ávr.-ben előírtaknak.

A kontrolltevékenységek működtetése az ingatlangazdálkodás területén – az ellenőrzés során feltárt hiányosságok miatt – **nem volt megfelelő.**

A belső ellenőrzés a 2019-2022. évek között öt ingatlangazdálkodást érintő ellenőrzést hajtott végre, az ellenőrzési jelentések tartalma alapján a Bkr.²⁷ előírásának megfelelően intézkedési tervek készültek.

A polgármester részére kettő, a jegyző részére 14 javaslatot fogalmaztunk meg az ellenőrzés során feltárt hiányosságok megszüntetése, valamint az ingatlangazdálkodási és -hasznosítási tevékenység jogszabályokban foglalt alapelveknek való megfelelése érdekében.

Az ellenőrzött szervezet vezetője az ÁSZ tv. 29. § (2) bekezdés szerinti, a jelentéstervezet megállapításaira tett észrevételében arról tájékoztatta az ÁSZ-t, hogy intézkedéseket tett a hiányosságok megszüntetésére a vagyonkezelői jog létesítéséhez szükséges miniszteri hozzájárulás elmaradásával, a bérleti díjak hiányos szabályozásával, illetve azok nem megfelelő megállapításával, az elmaradt mennyiségi leltárfelvétellel, a gazdasági esemény számlán, valamint könyvviteli nyilvántartásban való nem megfelelő megjelölésével, az EMIT-ek teljesítéséről szóló éves jelentések nem teljesítésével kapcsolatos megállapítások alapján. Intézkedett továbbá a mobil jégpálya működtetésére és hasznosítására vonatkozó külön megállapodás megkötésére az arra vonatkozó javaslat szerint. Ezen túl intézkedés megtételét tervezi a karbantartási terv elkészítésére vonatkozóan. **Az ellenőrzés folyamatában megtett intézkedések hozzájárulhatnak a jelentés megállapításainak hasznosulásához.** A jelentéstervezet megállapításainak észrevételezése időszakában az Önkormányzat az uszoda szerződés² közzétételére vonatkozó kötelezettségének eleget tett, a hiányosságot megszüntette, **ezáltal az ellenőrzés megállapítása az ellenőrzés folyamatában hasznosult.**

AZ ELLENŐRZÉS FÓKUSZKÉRDÉSEI

1. – *A nemzeti vagyonba tartozó ingatlanokkal való gazdálkodással, hasznosítással kapcsolatos intézkedések végrehajtása, illetve azok elszámolása megfelelő volt-e?*

2. – *A nemzeti vagyonba tartozó ingatlanok nyilvántartásával kapcsolatos feladatok ellátása szabályszerű volt-e?*

3. – *A nemzeti vagyont használó szervezetnél az ingatlangazdálkodási, ingatlanhasznosítási tevékenységek, folyamatok tekintetében a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése megfelelően történt-e?*

MEGÁLLAPÍTÁSOK

1. A nemzeti vagyonba tartozó ingatlanokkal való gazdálkodással, hasznosítással kapcsolatos intézkedések végrehajtása, illetve azok elszámolása megfelelő volt-e?

Összegző megállapítás Az Önkormányzatnál a nemzeti vagyonba tartozó ingatlanokkal való gazdálkodással, hasznosítással kapcsolatos intézkedések végrehajtása és elszámolása nem minden területen volt megfelelő. Az ingatlanok vagyonkezelésbe adása nem felelt meg teljeskörűen a jogszabályi előírásoknak, az ingatlanok bérbeadással történő hasznosítása nem volt szabályszerű. Az ingatlannyilvántartások közötti összhang nem minden esetben volt biztosított, a mérleg jelentős összegű hibát tartalmazott. Az Nvtv. felelős vagyongazdálkodásra, az ingatlanvagyon értékének, állagának megőrzésére vonatkozó előírásai nem érvényesültek teljeskörűen.

1.1. számú megállapítás Az Önkormányzat tulajdonában lévő védetté nyilvánított régészeti lelőhely vonatkozásában az Möt.v.²⁸-ben és a vagyonkezelési szerződésben előírtak ellenére az Önkormányzat nem rendelkezett az illetékes miniszter hozzájárulásával a vagyonkezelői jog létesítéséhez.

Az Önkormányzat az ellenőrzött időszakban **egy orvosi szakrendelőt és egy régészeti lelőhelyként nyilvántartott területet adott vagyonkezelésbe.**

Az ingatlanok vagyonkezelésbe adásakor **az Möt.v.-ben, az Nvtv.-ben és a Vagyonrendeletben foglalt előírásoknak megfelelően** a vagyonkezelői jog létesítésére vonatkozó **döntéseket a Képviselő-testület hozta meg, a vagyonkezelési szerződéseket** a hatáskörrel rendelkező **polgármester kötötte meg.**

Az ingatlanok ingyenes vagyonkezelésbe adása **kizárólag közfeladat ellátása, illetve a lakosság közszolgáltatásokkal való ellátásához szükséges infrastruktúra biztosítása** (egészségügyi ellátás, gépjárművek parkolása) **céljából** történt az Nvtv.-ben előírtaknak megfelelően. Az Önkormányzat a vonatkozó vagyonkezelési szerződésben az Möt.v.-ben és a Vagyonrendeletben előírtakkal összhangban rögzítette **a vagyonkezelés ellenőrzésének részletes szabályait**, valamint az Nvtv.-ben és az Möt.v.-ben előírtaknak megfelelően **a visszapótlási kötelezettség elengedését.**

Az Önkormányzat tulajdonában lévő, védetté nyilvánított régészeti lelőhely vonatkozásában (2. mintatétel) az Möt.v. 109. § (5) bekezdésben és a vagyonkezelési szerződés 7.6. pontjában előírtak ellenére nem rendelkeztek az illetékes miniszter²⁹ hozzájárulásával a vagyonkezelői jog létesítéséhez.

1.2. számú megállapítás Az Önkormányzatnál az ellenőrzött időszakban az ingatlanok értékesítése szabályszerűen történt.

Az ingatlanok értékesítésére vonatkozó **döntést az arra hatáskörrel rendelkező Képviselő-testület, az Önkormányzat erre felhatalmazott bizottsága, illetve a polgármester hozta meg**, az Mötv.-ben, valamint a Vagyonrendeletben és az Elidegenítési rendelet³⁰-ben előírt szabályozásnak megfelelően. A kihirdetett veszélyhelyzetek időszakában a jogszabályi felhatalmazások (40/2020. (III. 11.) Korm. rendelet³¹, 478/2020. (X. 13.) Korm. rendelet³², 2011. évi CXXVIII. törvény³³ 46. § (4) bekezdése) alapján a Képviselő-testület hatáskörét a polgármester gyakorolta, amelyről a Képviselő-testület felé tájékoztatást adott.

Az ingatlanok értékesítése az Nvtv. előírása szerint minden mintatétel esetében **természetes személy vagy átláthatósági nyilatkozattal rendelkező szervezet részére történt**. Az ingatlanok értékesítésére 30 esetben (1-3., 5-8., 10-18., 22-29., 31-34., 37-38. mintatételek) az Nvtv.-ben, a Vagyonrendeletben és az Elidegenítési rendeletben előírtaknak megfelelően **versenyeztetés (árverés) útján, értékbecslés alapján** került sor. Az Önkormányzat az ingatlanok **árverését** a Vagyonrendeletben előírtaknak megfelelően – a Polgármesteri Hivatalban történt felhívás közzétételével – **meghirdette**, az ingatlanokat a **legmagasabb vételi ajánlatot tevőnek** a becsült értéken, vagy afölött **értékesítette**.

Versenyeztetés mellőzésére nyolc mintatételnél (4, 9., 19-21., 30., 35-36. mintatételek) **az Mötv.-ben és a Lakástv.³⁴-ben, valamint a Vagyonrendeletben meghatározott esetekben** – az Önkormányzat tulajdonában levő ingatlan cseréje, bérlőnek elővásárlási jog alapján lakás, illetve egyéb helyiség értékesítés, kötött vevős értékesítés, telekrendezés – került sor.

A Vagyonrendeletben előírtaknak megfelelően az ingatlanok értékét ingatlanérték meghatározó **szakvéleménnyel**, telekrendezés esetében adó-és értékbizonyítvánnyal alátámasztották.

Az ingatlanok értékesítésekor az Nvtv.-ben előírtaknak megfelelően **biztosították az állam** minden más jogosultat megelőző **elővásárlási jogának érvényesítését**, amellyel az állam egyik ingatlan esetében sem élt.

Az **ingatlanok ellenértéke** a szerződés szerinti értékben folyt be. A határidőn túli befizetéseknél a vevők a szerződésben rögzített késedelmi kamatot megfizették.

1.3. számú megállapítás A nemzeti vagyon körébe tartozó ingatlanok ingyenes – térítés nélküli – átadása az Önkormányzatnál az ellenőrzött időszakban szabályszerűen történt.

Önkormányzati tulajdonú **ingatlanok tulajdonjogának ingyenes átruházására** az ellenőrzött időszakban valamennyi esetben az Mötv.-ben előírt **feladatellátás elősegítése** – szennyvízelvezetés, közvilágítás biztosítása, óvodai nevelés – **érdekében** került sor.

Az Önkormányzat a nemzeti vagyon körébe tartozó ingatlanok ingyenes átadása során az Mötv.-ben, az Nvtv.-ben, a Vagyonrendeletben foglalt **előírásokat betartotta**. Az ingatlanok tulajdonjogának ingyenes átruházására **az Mötv. által előírt szervezetek** (más helyi önkormányzat, egyházi jogi személy) **részére** került sor, a **döntéseket** az Mötv.-ben és a Vagyonrendeletben **előírtaknak megfelelően** a Képviselő-testület hozta meg minősített többséggel.

1.4. számú megállapítás A nemzeti vagyonba tartozó ingatlanok ingyenes – térítés nélküli – átvétele az Önkormányzatnál szabályszerűen történt.

Az Önkormányzat közfeladatai ellátásának céljára – MNV Zrt.³⁵-től, valamint gazdasági társaságtól – átvett ingatlanok tulajdonjogának térítés nélküli átvételénél az **Mötv. előírásai szerint jártak el**. A döntésről hozott **képviselő-testületi határozatokban megjelölték az Mötv.-ben meghatározott közfeladatokat** (köz célú parkoló kialakítása, közparkok és egyéb közterületek kialakítása és fenntartása). Az MNV Zrt.-vel kötött szerződésben **rögzítették az Nvtv.-ben előírtak szerint a juttatott vagyon állagmegóvására, az átvett ingatlan 15 éven belüli elidegenítési tilalmára vonatkozó rendelkezéseket**.

Az Önkormányzat a térítésmentesen átvett ingatlanok bekerülési értékét a Számv. tv. és az Áhsz. előírásának megfelelően határozta meg és az állományba vétel időpontjában ismert piaci értéken vette nyilvántartásba.

Az ajándékozási szerződés alapján – az Ipartestülettől – **történt térítésmentes átvételnél** (7. *mintatétel*) **az ajándékozás elfogadására vonatkozó döntést** a veszélyhelyzetre figyelemmel a 478/2020. (X. 13.) Korm. rendelet, valamint a 2011. évi CXXVIII. törvény előírásainak megfelelően a polgármester hozta meg.

1.5. számú megállapítás Az Önkormányzatnál az ingatlanok bérbeadással történő hasznosítása nem volt szabályszerű, mert a bérleti díjak megállapítása során nem minden esetben tartották be a jogszabályok és az önkormányzati rendeletek előírásait.

Bérbeadásra az ellenőrzött időszakban **bérlakások, üzlethelyiségek és egyéb ingatlanok** (így például garázs, telek) **körében** került sor. Az ellenőrzött időszakban első ízben hasznosításra került ingatlanok (hat ingatlan) – a Vagyonrendeletben, illetve a Bérbeadási rendelet₁₋₂-ben foglaltak figyelembevételével, az Mötv. és az Nvtv. versenyeztetésre vonatkozó szabályainak megfelelően kerültek bérbeadásra.

Az **ingatlanok hasznosításának időtartamát az Nvtv. előírásának megfelelően** állapították meg. Az Nvtv. előírásainak megfelelően a szerződések tartalmazták a bérlők vállalását arra vonatkozóan, hogy az előírt adatszolgáltatási kötelezettségeket teljesítik, az átengedett önkormányzati vagyont a szerződési előírásoknak és a tulajdonosi rendelkezéseknek, valamint a meghatározott hasznosítási célnak megfelelően használják.

Az ellenőrzött időszakban megkötött, illetve módosított bérleti szerződések esetében a díjbeszedések elrendelésének döntési folyamata és a gazdálkodási jogkörök gyakorlása a belső szabályok – a Vagyonrendelet, a kötelezettségvállalási szabályzat₁₋₃, a polgármesteri kiadmányozási szabályzat₁₋₄³⁶ – **előírásainak betartásával történt**.

Két esetben (8. és 27. *mintatételek*) az Önkormányzat a 609/2020. (XII. 18.)³⁷ Korm. rendelet 1. § (2) bekezdés, illetve a 27/2021. (I. 29.) Korm. rendelet³⁸ 4. § 43. pont ellenére a tulajdonában lévő ingatlanokra kötött bérleti szerződések szerinti bérleti díjat megemelte a kihirdetett veszélyhelyzet időszakában, illetve az annak megszűnését követő kilencven napban.

Az Önkormányzat a **bérbeadásból származó bevételei** költségvetési-, illetve pénzügyi számvitel szerinti **elszámolása** során – egy eset kivételével – érvényesítette a Számv. tv., az Áhsz. és a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet³⁹ előírásait.

Egy esetben (10. mintatétel) előfordult, hogy a Számv. tv. 167. § (1) bekezdés e) pontja ellenére a kiállított számla nem a megtörtént gazdasági esemény megjelölését tartalmazta, mert az alapbizonylatként szolgáló haszonbérleti szerződés tárgyával (halgazdálkodási jog haszonbérleti jogának alhaszonbérletbe adása), a valós gazdasági eseménnyel nem volt összhangban a kiállított számlán szereplő gazdasági művelet leírása (telek bérleti díj). Emiatt a számla alapján a számviteli (könyvviteli) nyilvántartásba történő bejegyzés nem felelt meg a Számv. tv. 165. § (2) bekezdése szerinti követelményeknek.

Az önkormányzati ingatlanvagyon bérbeadásáról szóló döntési hatásköröket a Vagyonrendelet előírásának megfelelően a Képviselő-testület, az Önkormányzat erre kijelölt bizottsága, továbbá a polgármester gyakorolta. Az Önkormányzat **nem szabályozta a bérleti díjat azon ingatlanok vonatkozásában, ahol egy hrsz.⁴⁰ alatt egymástól elválaszthatatlanul több, lakás- és nem lakás célú ingatlanrész volt nyilvántartva.** A hiányos szabályozás következtében az Önkormányzat egy ingatlan (családi ház kerttel és melléképületekkel) esetében (4. mintatétel) a 886 m²-es telken fekvő ingatlanelemek bérleti díját csak az ingatlanon található 111 m²-es lakóház hasznos alapterülete alapján állapította meg. A szerződés szerint a bérlő piaci alapú bérleti díjat volt köteles fizetni, azonban az Önkormányzat által **a lakóházra vonatkozóan megállapított lakbér – szerződés szerinti és kiszámlázott – összege kisebb volt a Lakbérrendelet⁴¹ 11. § (1) bekezdésében fennálló körülmény figyelembevételével kalkulált, a Lakbérrendelet 1. melléklet b) Piaci alapú bérleti díjak pontjában szereplő előírt díjtételnél.** Ez utóbbi következtében a lakóház esetében – a 2019-2022. években – az Önkormányzatnál 564,5 E Ft bevétel kiesés keletkezett.

Két esetben **a szociális alapú bérleti díjra való jogosultság megállapítása nem volt alátámasztott a Bérbeadási rendelet⁴² 12. §-ában foglaltak ellenére (5. és 6. mintatételek).** Az ingatlanok bérbeadással történő hasznosítására irányuló, mintatételekkel kapcsolatos hiányosságok részletezését a VI. sz. melléklet tartalmazza.

A Képviselő-testület a 2019. évben döntött mobil jégpálya létesítéséről, és az erre vonatkozó együttműködési megállapodás megkötéséről. A döntés szerint a részben TAO⁴³-támogatásból megvalósuló mobil jégpálya létesítéséhez és használatához szükséges területet (ingyenes földhasználati jogot), a pályázati önrészt, valamint a beruházás megvalósulásához a közművek kialakítását biztosította az Önkormányzat. A megépült mobil jégpálya nem képezte az Önkormányzat tulajdonát.

Az Önkormányzat és a jégközi klub⁴⁴ között 2019. július 4-én létrejött együttműködési megállapodás 6. pontjában rögzítettek ellenére az Önkormányzat és a jégközi klub között nem készült külön megállapodás a sportlétesítmény működtetésére és hasznosítására, az önkormányzati közfeladat körébe illeszkedő sportcélú tevékenység céljára történő használatára. Az együttműködési megállapodás 6.3. pontja szerint a jégközi klubot az általános üzemeltetési kötelezettség, míg az Önkormányzatot a közcélú igénybevételhez kapcsolódó költségek viselése terhelte. Az Önkormányzat által – a jégsátor üzemeltetési költségeinek alakulásáról – készített kimutatás szerint az együttműködési megállapodás 6.3. pontjában rögzítettek ellenére – külön megállapodás hiányában – a közüzemi költségek az Önkormányzat részéről tovább számlázásra kerültek a jégközi klub részére. A jégközi klub részéről a pénzügyi teljesítés megtörtént.

1.6. számú megállapítás	Az Önkormányzatnál az ingatlan vásárlással, beruházással, felújítással kapcsolatos intézkedések végrehajtása, elszámolása szabályszerű volt.
-------------------------	--

Az ingatlanokhoz kapcsolódó beruházások és felújítások során a Kbt.⁴⁵-ben foglaltaknak megfelelően az Önkormányzat a közbeszerzési értékhatárt elérő esetekben **lefolytatta a közbeszerzési eljárásokat. A szerződéseket** valamennyi esetben a Kbt. előírásai szerint **a nyertes ajánlattevővel írásban kötötte**

meg az Önkormányzat. Az elektronikus közbeszerzési szabályzat^{1,3}⁴⁶ előírásának megfelelően elkészített éves közbeszerzési tervek tartalmazták a 2019-2022. évekre tervezett beszerzéseket.

A Kbt. hatálya alá nem tartozó beszerzésekre szabályosan, a beszerzési szabályzat⁴⁷ előírásai szerint – több ajánlat bekérésével – került sor.

A visszterhes szerződésekkel kapcsolatosan a kötelezettségvállalást és a pénzügyi ellenjegyzést az Áht. és az Ávr. előírásainak megfelelően az arra jogosult személyek szabályszerűen tették meg.

A kötelezettségvállalásokról vezetett **nyilvántartás az Áhsz. 14. melléklet II. 4. a) és f) pontja szerinti pénzügyi ellenjegyzésre vonatkozó adatok kivételével valamennyi előírt elemet tartalmazott.**

Az érvényesítésre és az utalványozásra az Áht. és az Ávr. előírásainak megfelelően került sor.

A 2011. évi CXXVIII. törvény alapján a 40/2020. (III. 11.) Korm. rendelet, a 478/2020. (XI. 3.) Korm. rendelet és a 27/2021. (I. 29.) Korm. rendelet szerinti veszélyhelyzet ideje alatt a beruházásokkal, felújításokkal, vásárlásokkal kapcsolatosan a polgármester több döntést is hozott a Képviselő-testület feladat- és hatáskörében eljárva, amelyekről a Képviselő-testületet tájékoztatta, azokat a Képviselő-testület tudomásul vette.

Ingatlanok vásárlása esetén a Vagyonrendeletben, illetve a kerületi építési szabályzat⁴⁸-ban foglaltaknak megfelelően jártak el.

A Vagyonrendeletben foglaltaknak megfelelően a forgalmi érték meghatározása **forgalmi értékbecslés vagy a jegyző által kiállított adó- és értékbizonyítvány alapján történt.**

A **223629 hrsz.-ú, 694 m² területű, „kivett pártház” ingatlant** az Önkormányzat a 2004. évben az Ipartestületnek ajándékozta. Az Önkormányzat és az Ipartestület között több peres eljárásra került sor az ellenőrzött időszakot megelőzően. Peren kívüli egyezség keretében az ingatlant 2021. január 5-ei nappal **az Ipartestület az Önkormányzatnak visszaajándékozta.** Az ajándékozási szerződés megkötésére vonatkozó döntést – a veszélyhelyzet idején a 478/2020. (XI. 3.) Korm. rendelet figyelembevételével – **szabályszerűen a polgármester hozta meg.**

Az ajándékozási szerződés alapján **a szerződő felek szándéka a 2004. július 08-án kötött ajándékozási szerződés előtti állapot helyreállítása volt azzal a kitételrel, hogy az értéknövelő felújítás értékét** – amelyet a peres eljárás során a Kúria felülvizsgálati eljárásában kirendelt igazságügyi szakértő **35 000,0 E Ft** értékben határozott meg – **az Önkormányzat megtéríti az Ipartestület számára.** Ezt a feltételt az Önkormányzat teljesítette. A peren kívüli egyezség következtében az **ingatlant az Ipartestület kizárólagos tulajdonában lévő ipartestületi gt.⁴⁹ 2020. október 16. napjától 30 éves időtartamra szóló haszonélvezeti joga terheli.** Az ipartestületi gt.-t 2020. szeptember 22-én alapította az Ipartestület. Az ajándékozási szerződés 4.1. pontjában rögzítésre került, hogy az ingatlan használatára, hasznosítására a haszonélvezeti joggal rendelkező ipartestületi gt. a jogosult. Ennek következtében az Önkormányzat az ingatlanra vonatkozó tulajdonosi jogait hosszútávon csak korlátozottan érvényesítheti.

A 2020. október 29-ei értékbecslés alapján az **ingatlan piaci forgalmi értéke 104 800,0 E Ft** volt. Az értékbecslés a **30 évre szóló haszonélvezeti jog miatti jelentős – 97 509,7 E Ft-os – csökkenés figyelembevételével az ingatlan végső piaci értékét 7 290,3 E Ft** értékben határozta meg. Az Önkormányzat az ingatlant az állományba vétel időpontjában ismert csökkentett piaci értéken vette nyilvántartásba a Számv. tv. 50. § (4) bekezdésében előírtaknak megfelelően a 2021. évben.

Az ajándékozási szerződéssel egyidejűleg a polgármester háromoldalú együttműködési megállapodást kötött az Ipartestülettel és az ipartestületi gt.-vel, többek között az épület építési, átépítési, felújítási és

beruházási munkálataival kapcsolatban, mely szerint „a megállapodás mellékletében rögzített építési, átépítési, felújítási és beruházási munkálatokat együttműködésben, 2021. 2022. és 2023. években teljes mértékben elvégzik úgy, hogy az építési munkákat az Önkormányzat megrendeli és azok elvégzését a Kft. biztosítja...”, továbbá a felújítási munkák ellenértékét az Önkormányzat kifizeti.

Az együttműködési megállapodás szerinti előzetes kötelezettségvállalás kalkulált összegét a 2021. és 2022. évi kötelezettségvállalások nyilvántartása az Ávr. 56. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére, továbbá az Önkormányzat 2021. és 2022. évi eredeti költségvetése a költségvetési rendelet³⁻⁴⁵⁰ alapján az Áht. 4. §-ában foglaltak ellenére nem tartalmazta.

Az Önkormányzat a saját tulajdonába került ingatlanon 2021-2022. években elvégzett felújítások, valamint beruházások ellenértékét (összesen 134 000 E Ft-ot) vissza nem térítendő támogatás formájában biztosította az Ipartestület számára. A 2021. évi támogatásról szóló döntést a veszélyhelyzet ideje alatt – a 478/2020. (XI. 3.) Korm. rendelet figyelembevételével – a polgármester hozta meg a Képviselő-testület feladat- és hatáskörében eljárva, amelyről tájékoztatta a Képviselő-testületet. Az Ipartestület 2022. évi támogatásáról a Képviselő-testület döntött.

A 2022. évi támogatási szerződésben rendelkeztek arról, hogy az Ipartestület a felújítást saját beruházásban valósítja meg, a beruházás az Ipartestület tulajdonát képezi és az Ipartestület könyveiben szerepel azzal, hogy az ingatlan használatának megszűnésekor a felújításból eredően az Önkormányzattal szemben semminemű igényt nem támaszt a Ptk. szerinti jogalap nélküli gazdagodás szabályai alapján.

Ennek következtében a 2021-ben 54 000,0 E Ft, 2022-ben 84 000,0 E Ft államháztartáson kívülre felhalmozási célú támogatásként átadott pénzeszközből megvalósított felújítás eredményeként az ingatlanon jelentkező értéknövekedés az Önkormányzat könyveiben, mérlegében nem jelent meg. Az épület az Önkormányzat könyveiben a 2022. év végén 7013,3 E Ft értéken szerepelt.

1.7. számú megállapítás

Az Önkormányzat az Nvtv. rendelkezése ellenére nem gondoskodott teljeskörűen az ingatlanvagyon értékének, állagának védelméről, mivel az ingatlanokra vonatkozó karbantartási tervvel nem rendelkezett, a Képviselő-testület számára nem készített arra vonatkozó előterjesztéseket, melyek bemutatták volna, hogy a beruházások, felújítások, karbantartások elmaradása a vagyonra milyen kihatással jár. Az Ehat. tv. előírásának ellenére az EMIT teljesítéséről éves jelentéseket nem készített.

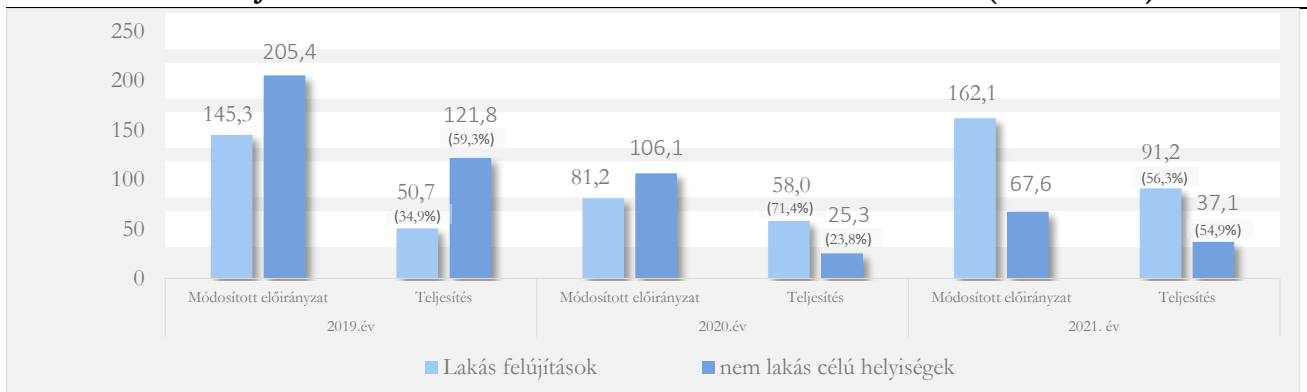
Az Önkormányzat a tulajdonában és vagyonkezelésében lévő ingatlanok állagmegóvása érdekében minden évben **végzett karbantartási, felújítási feladatokat.** A beruházások, felújítások szükségességével, indokával kapcsolatban műszaki terveket készített. **Az Nvtv. 7. § (1)-(2) bekezdésében foglalt előírások nem érvényesültek teljeskörűen, mivel karbantartási terveket nem készítettek,** annak ellenére, hogy az Önkormányzat ingatlanállományának nagyságrendje ezt indokolta volna.

Az ingatlanok karbantartására fordított kiadások összege az ellenőrzött időszakban nem érte el az ingatlanok mérleg szerinti nettó értékének 1%-át sem. Az ingatlanok felújítására fordított kiadások összege az ellenőrzött időszakban egyre csökkent, az ingatlanok mérleg szerinti nettó értékének 2%-át sem érte el, holott az Önkormányzat minden évben jelentős szabad pénzmaradvánnyal (2019-ben 2271,1 millió Ft, 2020-ban 1392,6 millió Ft, 2021-ben 3958,7 millió Ft, 2022-ben 1960,9 millió Ft) rendelkezett.

A beruházások, felújítások kiadásai az ellenőrzött időszak mindegyik évében a módosított előirányzat alatt teljesültek, ezen belül a tervezett előirányzatnál jelentősen kevesebb összeget (a módosított előirányzat kevesebb, mint 60%-át) fordították lakás- és nem lakás célú ingatlanok felújítására is. A lakások és nem lakás célú helyiségek felújítására tervezett előirányzatok és teljesített kiadások 2019-2021. évi alakulását a 3. ábra mutatja be.

3. ábra

LAKÁSOK ÉS NEM LAKÁS CÉLÚ HELYSÉGEK FELÚJÍTÁSÁRA TERVEZETT ELŐIRÁNYZATOK ÉS TELJESÍTETT KIADÁSOK ALAKULÁSA 2019-2021. ÉVEKBEN (MILLIÓ FT)



Forrás: Az Önkormányzat 2019-2021. évi zárszámadási rendeleteinek 7. számú melléklete, ÁSZ szerkesztés

A zárszámadási rendelet_{1,3}-ben, valamint a kapcsolódó előterjesztésekben és az Möt.v.-ben előírtak alapján készített, a Polgármesteri Hivatal tevékenységéről szóló jegyzői beszámolóiban **tájékoztatták a Képviselő-testületet a megvalósult beruházásokról, felújításokról, a karbantartási és üzemeltetési kiadásokról**, köztük az üres ingatlanok állagmegőrzésével, karbantartásával kapcsolatos feladatok végrehajtásáról. Az Nvtv. 7. § (1) bekezdésében előírt, a nemzeti vagyonnal való felelős módon való gazdálkodás, valamint a 7. § (2) bekezdésében foglalt, a nemzeti vagyon értékének és állagának védelmére vonatkozó követelményeket azonban nem érvényesítették teljeskörűen, mert a Képviselő-testület felé nem készítettek olyan tartalmú előterjesztéseket, melyek bemutatták volna, hogy a **beruházások, felújítások, karbantartások elmaradása** a vagyongazdálkodásra milyen kihatással jár.

Az Önkormányzat az Nvtv. előírásának megfelelően **elkészítette a közép- és hosszú távú vagyongazdálkodási tervet**⁵¹, amelyet a 2019. és a 2021. évben felülvizsgált. Az egyes vagyonszámokra vonatkozó részletes terveket **konceptiókban** – vagyongazdálkodási-⁵², telekingatlan-gazdálkodási-⁵³, garázs-⁵⁴, lakás_{1,2}-⁵⁵, helyiséggazdálkodási koncepció⁵⁶ – határozták meg.

Az Önkormányzat által készített koncepciók a következőket tartalmazták:

- a telekingatlan-gazdálkodási koncepció elemezte az állományt, hasznosítási javaslatokat ismertetett;
- a lakáskoncepció₂ ismertette és elemezte az önkormányzati bérlakásállomány összetételét; hasznosítási, értékesítési alapelvek keretében célokat tartalmazott.

A 2019-2021. évi zárszámadási rendelet_{1,3}⁵⁷ tartalmazott a helyiség-, a lakás- és telekingatlan-gazdálkodásra vonatkozó beszámolót. Az ingatlanok értékmegőrzése, értéknövelése érdekében az Önkormányzat élt a felújítási, beruházási **pályázatokon történő részvétel lehetőségével**, a jegyző előterjesztéseket készített a Képviselő-testület felé ingatlanfejlesztési, beruházási pályázatokon történő részvételre.

Intézkedések történtek az **ingatlanportfólió racionalizálása** érdekében is, melyről a Képviselő-testület felé évente beszámoltak. Az ingatlangazdálkodás során **a fenntarthatósági és a környezetvédelmi követelményeket** a helyi sajátosságok figyelembevételével a Képviselő-testület felé benyújtott

koncepciókban, stratégiákban, hozzájuk kapcsolódó előterjesztésekben határozták meg. A bennük megfogalmazott célok végrehajtása érdekében tett előrehaladásról és további teendőkről a Képviselő-testület felé évente beszámoltak. A 2022. évben a Képviselő-testület határozatban döntött 69 ingatlan lakásállományból való kivonásáról, az üresen álló lakások vonatkozásában értékesítési, hasznosítási javaslatokat fogalmaztak meg.

Az Önkormányzat az Mötv. előírásának megfelelően **gazdasági program_{1,2}⁵⁸-mal rendelkezett.**

Az ingatlangazdálkodással és -hasznosítással összefüggésben az ellenőrzött időszakon belül intézményi EMIT-eket külső szakértők bevonásával a 2022. évben készítettek. Az ellenőrzött évek vonatkozásában **EMIT-ek teljesítéséről** szóló jelentéseket az Önkormányzat nem készített **az Ehat. tv. 11/A. § b) pontjában előírtak ellenére.**

2. A nemzeti vagyonba tartozó ingatlanok nyilvántartásával kapcsolatos feladatok ellátása szabályszerű volt-e?

Összegző megállapítás	<p>Az ingatlanok nyilvántartásával kapcsolatos feladatok ellátása nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak. Az államháztartáson kívülre vagyongazdálkodásba adott eszközök nyilvántartásánál a Számv. tv. és az Áhsz. előírásait nem tartották be. Az IVK és az Ingatlanügyi Hatóság nyilvántartásai az ingatlan jellegére vonatkozó részletező adatai nem minden esetben mutattak egyezőséget. A Számv. tv. előírásának ellenére a legalább három évenkénti mennyiségi leltározási kötelezettségnek nem tettek eleget.</p>
------------------------------	--

A Számv. tv. 15. § (3) bekezdésében foglaltak ellenére az Önkormányzat 2019-2022. évi költségvetési beszámolója nem mutatott megbízható és valós képet az Önkormányzat vagyoni helyzetéről és annak változásáról a – 4. mintatétel szerinti – **Káldor Adolf Szakorvosi Rendelő** számviteli nyilvántartásával kapcsolatos, az alábbiakban részletezett szabálytalanságok miatt. A **Káldor Adolf Szakorvosi Rendelőt** az Önkormányzat a kizárólagos tulajdonú gazdasági társaságának **adta vagyongazdálkodásba** a 2019. évben. Annak ellenére, hogy az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaság az Áht. alapján nem államháztartáson belüli szervezet, **az ingatlan értékét az Áhsz. 16. mellékletében előírtakkal ellentétben 2019. október 1-jétől** nem a „182 Koncesszióba, vagyongazdálkodásba adott ingatlanok” között, hanem a „011. Államháztartáson belüli vagyongazdálkodásba adott eszközök” között tartották nyilván. Ennek következtében az államháztartáson kívülre vagyongazdálkodásba **adott fenti eszközök – Dél-Budai Orvosi Szakorvosi Rendelő** (Káldor utca 3-7., hrsz: 223560), melynek nettó értéke 1 199 090,3 E Ft, és azzal együtt az épülethez tartozó „kerékpártároló”, melynek nettó értéke 37,2 E Ft – **az Áhsz. 11. § (11) bekezdésében előírtak ellenére a mérlegben nem kerültek kimutatásra, így sérült a Számv. tv. 15. § (2) bekezdésében előírt teljesség elve.** A mérlegben kívüli tételek elszámolására szolgáló számviteli nyilvántartási számlán tévesen nyilvántartott eszközök mérlegben való kimutatásának elmaradása miatt bekövetkezett **hiba értéke – az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3. pontja és a számviteli politika₂⁵⁹ 4.3. pontja alapján – a jelentős összegű hiba határát (százmillió Ft) meghaladta, ezáltal a Számv. tv. 16. § (4) bekezdésében előírt lényegesség elve is sérült.**

A zárszámadási rendelet^{1,3} előterjesztéseihez kapcsolódó független könyvvizsgálói jelentések szerint a 2019-2021. években az összevont (konszolidált) beszámoló megbízható és valós képet mutatott az Önkormányzat adott év december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről.

A Hajós Alfréd Tanuszodát (7. mintatétel) szolgáltatási koncesszió keretében hasznosította az Önkormányzat. Az ellenőrzött időszakban az Önkormányzat tulajdonában álló 232002/34. hrsz.-ű ingatlanon fennálló tanuszoda komplett, mindenre kiterjedő üzemeltetésére két szerződés volt hatályban. Az uszoda-szerződés⁶⁰ az aláírástól számított 5 évig, azaz 2015. szeptember 10-től 2020. szeptember 9-ig volt hatályos. Az uszoda-szerződés²-t 2020. szeptember 1-től számított 5 éves időtartamra, azaz 2025. augusztus 31-ig kötötték. Ezáltal a 2022. szeptember 1-2022. szeptember 9. közötti időszakra két szerződés volt hatályban. Mindkét esetben hirdetmény közzétételével induló nyílt közbeszerzési eljárást folytattak le, amelyeket ugyanazzal az egyedüli ajánlattevővel kötöttek meg. Mindkét uszoda-szerződés az Nvtv. 11. § (13) bekezdéssel összhangban a koncessziós díj ingyenességét rögzítette.

Az uszoda-szerződések II. 1. pontja arról rendelkezik, hogy a szerződések 1. melléklete részletesen tartalmazza az üzemeltetésre átadott ingatlan helyiségeit és berendezési tárgyait. A szerződések 1. mellékletében a helyiségek szerepeltek, a berendezési tárgyakat azonban a mellékletek nem tartalmazták. Az üzemeltető elvégezte az általa üzemeltetésre átvett eszközök – beleértve a berendezési tárgyakat – leltározását minden évben, két alkalommal pedig selejtezésre is sor került, azonban **az átvétel időpontjára vonatkozó nyilvántartás hiányában nem igazolható valamennyi átvett berendezési tárgy rendelkezésre állása, amely kockázatot jelentett az Nvtv. 7. § (2) bekezdésében foglalt, a nemzeti vagyon megőrzésére vonatkozó előírás maradéktalan érvényesülésére.**

A Hajós Alfréd Tanuszoda szolgáltatási koncessziójához kapcsolódóan az üzemeltetésre átadott uszodát az Önkormányzat nem a megfelelő – a számlatükrében arra kialakított – részletező főkönyvi számlán (üzemeltetésre átadott ingatlanok) mutatta ki (2022. év végi bruttó érték 621 920,1 E Ft, nettó érték 407 072,8 E Ft, az elszámolt értékcsökkenés 214 847,3 E Ft volt), ez azonban a beszámoló megfelelőségét nem befolyásolta.

Hiányosság volt továbbá, hogy az Info. tv.⁶¹ 33. § (3) bekezdésében és 37. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére az 1. melléklet III/4. pontja szerinti uszoda-szerződés² adatait az Önkormányzat nem tette közzé a honlapján. A jelentéstervezet megállapításainak észrevételezése időszakában az Önkormányzat a szerződés közzétételére vonatkozó kötelezettségének eleget tett, a hiányosságot megszüntette, ezáltal az ellenőrzés megállapítása az ellenőrzés folyamatában hasznosult.

Az Önkormányzat a részletező nyilvántartásokat – a 4. és 7. mintatétel kivételével – az Áhsz. előírásainak megfelelően vezette. Az ingatlanokat az egyedi tárgyi eszköz nyilvántartó lapokon a megfelelő főkönyvi számlák alkalmazásával az Nvtv. előírása alapján besorolták a törzsvagyonba vagy az üzleti vagyonba. A törzsvagyon elkülönített nyilvántartása az elszámolásokban az Möt., az Áhsz. és a Számv. tv. szerint történt.

Az Möt., valamint a 147/1992. (XI. 6.) Korm. rendelet előírásának megfelelően az IVK vezetési kötelezettségének az Önkormányzat eleget tett. Az IVK minden mintatétel esetében tartalmazta az ingatlan törzsvagyon és egyéb vagyon szerinti besorolásra vonatkozó adatát, a számviteli nyilvántartás szerinti bruttó értéket, továbbá valamennyi esetben rögzítésre került a becsült érték is. **A Káldor Adolf Szakorvosi Rendelő épület telkének Nvtv. szerinti besorolása eltért az Áhsz. 14. melléklet VII. 1. p) pontja szerinti tárgyi eszközök részletező nyilvántartásában és a Vagyonrendelettel egyező IVK-ban.** A 2022. évi tárgyi eszközök analitikus nyilvántartásában a 12. számlacsoportban a földterületek között helytelenül forgalomképes vagyonként, a 2022. évi IVK „Ingatlanok” lapján és a

Vagyonrendelet 4. §-a alapján pedig korlátozottan fogalomképes vagyonként szerepeltették az Nvtv. 5. § (6) bekezdésének előírásaival összhangban. Ezáltal az Önkormányzat a számviteli politika₂ 3.4.3. pontjában előírt egyezőséget nem biztosította.

Az IVK, valamint a földhivatali nyilvántartások egyezősége nem volt biztosított, a **147/1992. (XI. 6.) Korm. rendelet 1. § (2) bekezdésében foglaltak ellenére** 17 mintatétel esetében **az IVK 2022. évi záró betétlapjainak részletező adatai eltértek az Ingatlanügyi Hatóság 2023. május 10-ei állapotú ingatlan-nyilvántartásának azonos tartalmú adataitól.** Az eltérések részletezését mintatételenként a jelentés VII. sz. melléklete mutatja be.

A 2019-2022. évek költségvetési beszámoló 15/A. űrlapján, az ingatlanok főkönyvben és tárgyi eszköz analitikában kimutatott nettó és bruttó értékének egyezőségét az Önkormányzat biztosította. Az egyezőség biztosítása az IVK nyilvántartással korrekciós tényezők figyelembevételével történt, mely korrekciós tényezők jelentős része a Fővárosi Önkormányzat tulajdonát képező közművagyonon (közvilágítás, távhő, víziközművek) az Önkormányzat által végzett beruházásokhoz kapcsolódott. A közművagyonon végrehajtott önkormányzati beruházásokat az Önkormányzat az IVK-ban nem tudta rögzíteni, mivel az alapközművek a Fővárosi Önkormányzat tulajdonában vannak, így idegen eszközön végzett beruházásnak minősültek.

Az Önkormányzat az ellenőrzött években az ingatlanokra vonatkozóan a leltárkészítési kötelezettségét kizárólag az IVK, a részletező (analitikus) nyilvántartás és a főkönyvi nyilvántartás adatainak egyeztetésével végezte el. A nyilvántartás vezetéséhez a teljes **ingatlanállomány számbavétele – az Önkormányzat nyilatkozata alapján – 10 éve történt meg.** Az ingatlanokat térinformatikai rendszerek alkalmazásával negyedévente felmérte. A leltározási szabályzat_{1,2}⁶²-ben rögzítettek alapján a térinformatikai felmérést követően **csak a változásokról** kért, illetve kapott az Önkormányzat **negyedéves kimutatást.** Az Önkormányzat az alkalmazott leltározási gyakorlatával **az Áhsz. 22. § (2) bekezdésében és a Számv. tv. 69. § (3) bekezdésében foglaltak ellenére** nem végezte el az **ingatlanok esetében a legalább három évente történő mennyiségi leltárfelvételt,** ami kockázatot jelentett a nemzeti vagyon Nvtv. 7. § (2) bekezdésben előírtak szerinti megőrzésére. A leltározási szabályzat_{1,2}, illetve a leltározási utasítások nem rendelkeztek az ingatlanállomány leltározása esetén a mennyiségi leltárfelvétel végrehajtásáért felelős személyekről, a leltározás időtartamáról, a leltárkülönbözetek kimutatásának gyakoriságáról, a kimutatott leltári különbözetek rendezésének módjáról, gyakoriságáról, számviteli nyilvántartásokban történő elszámolásának határidejéről.

Az egyeztetéssel történő leltározások során az értékelési feladatokat a Számv. tv. és az Áhsz. előírásainak megfelelően elvégezték.

Az Önkormányzat a zárszámadási rendelet₃-ben, 2021-ben nem biztosította a vagyonkimutatás és a főkönyvi nyilvántartásban kimutatott befejezetlen ingatlan beruházások állományának egyezőségét az Áhsz. 30. § (2) bekezdés rendelkezése ellenére, mivel a vagyonkimutatásban helytelenül befejezetlen ingatlanberuházásként került kimutatásra 2064,0 E Ft értékű, a főkönyvi nyilvántartásban számítástechnikai eszközök, gépek és képzőművészeti alkotások beszerzéséhez kapcsolódó, befejezetlen beruházásként kimutatott vagyonelem. 2022-ben a zárszámadási rendelet₄-ben a beruházásokat megfelelő megbontásban mutatták ki.

3. A nemzeti vagyont használó szervezetnél az ingatlangazdálkodási, ingatlanhasznosítási tevékenységek, folyamatok tekintetében a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése megfelelően történt-e?

Összegző megállapítás	Az Önkormányzatnál az ingatlangazdálkodási, ingatlanhasznosítási tevékenységek, folyamatok tekintetében a belső kontrollrendszer kialakítása megfelelően történt. A kontrolltevékenységek működtetése az ingatlangazdálkodás területén – az ellenőrzés során feltárt hiányosságok előfordulása miatt – nem volt megfelelő.
-----------------------	--

Az Möt. előírásainak megfelelően az Önkormányzat rendelkezett a működésének részletes szabályait tartalmazó **önkormányzati SzMSz**⁶³-szel. A Polgármesteri Hivatal szervezetével, feladataival kapcsolatos szabályokat a **hivatali SzMSz**₁₋₇⁶⁴-ben, illetve az egyes szakterületek – ennek körében például a vagyongazdálkodás – feladatait, felelőseit is részletesen szabályozó **hivatali ügyrend**⁶⁵-ben rögzítették az Áht. és Ávr. előírásainak megfelelően.

Az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal a Számv. tv. és az Áhsz. előírásaival összhangban rendelkezett **számviteli politiká**_{1,2}-val és annak keretében elkészítendő számviteli szabályzatokkal, továbbá – az Áht. és az Ávr. előírásaival összhangban – rendelkezett a gazdálkodás részletes rendjét meghatározó szabályzatokkal, így többek közt az operatív gazdálkodással kapcsolatos eljárásrendet tartalmazó **kötelezettségvállalási szabályzat**_{1,3}-tal, illetve az elektronikus aláírás rendjét is tartalmazó **jegyzői kiadmányozási szabályzat**_{1,2}⁶⁶-tal és **elektronikus ügyintézési szabályzat**⁶⁷-tal.

A szabályozás összességében megfelelő volt, azonban az ellenőrzött időszakban hatályos, a Polgármesteri Hivatalra is kiterjesztett **számlarend**⁶⁸ részét képező **számlatükör tartalma – az Áhsz. 51. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére – nem volt összhangban az Áhsz. 16. mellékletében foglalt egységes számlakerettel. Az ellenőrzött időszakban a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendeletben bekövetkezett változások átvezetését a számlarend nem tartalmazta.**

A kötelezettségvállalási szabályzat_{1,3} I.3.3. pontjában **a visszterhes szerződések kötelező kellékét képező átláthatósági nyilatkozat meglétével kapcsolatban azt rögzítették, hogy** amennyiben a nyilatkozat nincs a szerződésben, úgy a kifizetéshez a kötelezettségvállalási szabályzat_{1,3} 21. sz. melléklet szerinti átláthatósági nyilatkozat szükséges. **Ez ellentétes az Ávr. 50. § (1a) bekezdés előírásával, amely szerint a nyilatkozatot a visszterhes szerződésnek, adott megbízásnak, megrendelésnek kellett tartalmaznia.**

A Htv.-ben előírtak alapján az önkormányzati vagyonnal történő gazdálkodás részletes rendjét – többek között a tulajdonosi jogok gyakorlását, a versenyeztetés, elidegenítés, vagyonkezelésbe adás szabályait – a Képviselő-testület által elfogadott **Vagyonrendelet**ben rögzítették. Az ingatlanvagyon bérbeadására vonatkozó szabályokat, eljárásrendet – a Vagyonrendelet mellett – a **Bérbeadási rendelet**_{1,2}, illetve a **Lakbérrendelet** tartalmazta. A beszerzések lebonyolításával kapcsolatos szabályokat önálló szabályzatokban részletezték az Ávr. előírásaival összhangban.

Az ingatlangazdálkodási, -hasznosítási tevékenységek, folyamatok tekintetében azonban **a kontrolltevékenységek működtetése** az ellenőrzés során feltárt – a jelentés 1., 2. és 3. pontjában ismertetett – hiányosságok miatt **nem volt megfelelő**.

Az Önkormányzat az ingatlangazdálkodással kapcsolatos folyamataira vonatkozó ellenőrzési nyomvonalakat a Bkr. előírása alapján elkészítette. A **belső ellenőrzési tevékenység** az ellenőrzött időszakban a Bkr. előírása alapján kiterjedt az Önkormányzat vagyongazdálkodási tevékenysége ellenőrzésére is. A belső ellenőrzés kockázatelemzés alapján, az ellenőrzött időszak mindegyik évében végzett ingatlangazdálkodásra irányuló ellenőrzést. Ennek megfelelően 2019-ben az útfelújítások és az intézményi karbantartások kerültek ellenőrzésre. Az ingatlangazdálkodáshoz kapcsolódó belső ellenőrzés tárgya 2020. évben az önkormányzati tulajdonú lakások bérleti díjának beszedése, hátralékkezelése, továbbá egy intézménynél megvalósított beruházás lebonyolítása volt. A 2022. évben a vagyonvédelem, adatbiztonság fizikai védelmi rendszerét ellenőrizték.

A Bkr. előírása szerint az elvégzett ellenőrzésekről ellenőrzési jelentések készültek, melyekben a belső ellenőr javaslatokat fogalmazott meg a beruházási és karbantartási feladatok elkülönítésével, ezek előkészítési szakaszban történő egyeztetésével, illetve a beszerzési szabályok betartásával kapcsolatban. Az ellenőrzöttek az ellenőrzési megállapítások, javaslatok alapján az intézkedési terveket minden esetben elkészítették, melyek jegyzői jóváhagyása, illetve az intézkedések végrehajtásának nyomon követése megtörtént.

JAVASLATOK

Az ÁSZ tv. 33. § (1) bekezdésében foglaltak értelmében az ellenőrzött szervezet vezetője köteles a jelentésben foglalt megállapításokhoz kapcsolódó intézkedési tervet összeállítani és azt a jelentés kézhezvételétől számított 30 napon belül az ÁSZ részére megküldeni. Amennyiben az ellenőrzött szervezet vezetője nem küldi meg határidőben az intézkedési tervet, vagy továbbra sem elfogadható intézkedési tervet küld, az Állami Számvevőszék elnöke az ÁSZ tv. 33. § (3) bekezdése a) és b) pontjaiban foglaltakat érvényesítheti.

A POLGÁRMESTER RÉSZÉRE

- 1. Intézkedjen a nyilvános jelentés kézhezvételét követő 30 napon belül az Állami Számvevőszék jelentésének a Képviselő-testület elé terjesztéséről. A napirend tárgyalásáról szóló jegyzőkönyvvel együtt a jelentést tájékoztatásul küldje meg a Kormányhivatal számára is.*
- 2. Az Áht. 4. §-ában foglaltaknak megfelelően az éves költségvetési tervezés során vegyék figyelembe a szerződésekből, együttműködési megállapodásokból jogszerűen eredő kötelezettségeket és biztosítsák a megfelelő jogcímen a szükséges előirányzatot. Az Ávr. 56. § (1) bekezdésében előírtak érvényesítése érdekében gondoskodjanak az előzetes és végleges kötelezettségvállalások haladéktalan nyilvántartásba vételéről.*

A JEGYZŐ RÉSZÉRE

- 1. Intézkedjen a már létrejött és a jövőben megkötendő szerződések esetében az Möt. 109. § (5) bekezdésében és a vagyongazdálkodási szerződés 7.6. pontjában előírtak betartása érdekében az Önkormányzat tulajdonában lévő, védett régészeti emlékek tekintetében a vagyongazdálkodási jog létesítéséhez az illetékes miniszter hozzájárulásának megkéréséről.*
- 2. Intézkedjen a veszélyhelyzet időszakában hatályos 609/2020. (XII. 18.) Korm. rendelet 1. § (2) bekezdésében, illetve a 27/2021. (I. 29.) Korm. rendelet 4. § 43. pontjában előírtak ellenére megemelt lakás-, illetve helyiségbérleti díjak bérlők részére történő kompenzálásáról.*
- 3. Tegyen intézkedéseket azon kontrolltevékenységek kiépítésére és megfelelő működtetésére, amelyek megelőzik a jelentésben leírt, a számviteli bizonylat kiállításával és a könyvviteli nyilvántartásba történő bejegyzéssel összefüggő szabálytalanságok előfordulását a Számv. tv. 165. § (2) bekezdésében, illetve a Számv. tv. 167. § (1) bekezdés e) pontjában foglalt előírások maradéktalan betartatása érdekében.*
- 4. Végezze el a piaci alapú lakásbérleti szerződésekben meghatározott bérleti díjak felülvizsgálatát, valamint azon szerződések módosítását, melyek esetében a Lakbérrendelet 1. számú mellékletében elrendelt díjtételektől eltérő lakbér került megállapításra, egyúttal végezze el visszamenőlegesen a bérleti díjak korrekcióját és intézkedjen az el nem évült lakbérkülönbözöt behajtására.*
- 5. Intézkedjen a Bérbeadási rendelet₂ 12. §-a alapján a szociális alapú lakbért fizetők jogosultságának és a jogosultság megszerzésére vonatkozó döntés dokumentáltságának felülvizsgálatáról.*

6. *Intézkedjen a mobil jégpályához kapcsolódó 2019. július 4-én létrejött együttműködési megállapodás 6. pontja szerinti, a sportlétesítmény működtetésére és hasznosítására, az önkormányzati közfeladat körébe illeszkedő sportcélú tevékenység céljára történő használatára vonatkozó külön megállapodás megkötéséről.*
7. *Intézkedjen az Áhsz. 14. melléklet II.4. a) és f) pontja szerinti pénzügyi ellenjegyzésre vonatkozó adatok kötelezettségvállalási nyilvántartásban való felvezetéséről a nyitott és a jövőbeni kötelezettségvállalások vonatkozásában.*
8. *Intézkedjen az Ehat. tv. 11/A. § b) pontjában előírtak alapján valamennyi önkormányzati tulajdonban lévő, közfeladat ellátását szolgáló épület vonatkozásában az EMIT teljesítéséről szóló éves jelentés elkészítéséről.*
9. *Káldor Adolf Szakorvosi Rendelő esetében*
 - a.) *a Számv. tv. 15. § (2) bekezdésében előírt teljesség elvének, a 16. § (4) bekezdésében előírt lényegesség elvének érvényesítése érdekében intézkedjen az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3. pontja és a számviteli politika₂ 4.3. pontja szerinti jelentős összegű hiba előfordulása miatt a számviteli nyilvántartások és a számviteli beszámoló Áhsz. 9. § (2) bekezdés szerinti korrekciójának, helyesbítésének végrehajtásáról az államháztartáson kívüli szervezet részére vagyongazdálkodásba adott ingatlanok és egyéb eszközök elszámolása tekintetében, az Áhsz. 11. § (11) bekezdésében előírtak betartásával;*
 - b.) *intézkedjen a Vagyonrendelet, a részletező nyilvántartás (eszköz-analitika) és az IVK közötti egyezőség megteremtéséről, figyelemmel az Áhsz. 14. melléklet VII. 1. p) pontja szerinti besorolás megfelelő nyilvántartására, biztosítsa az Önkormányzat a számviteli politika₂ 3.4.3. pontja szerinti egyezőséget.*
10. *a.) Intézkedjen a jelenleg hatályos uszoda-szerződés₂-sel kapcsolatban az üzemeltetésre átadott ingatlanok részletező nyilvántartásban, főkönyvi könyvelésben történő átvezetéséről a számlarendben kialakított főkönyvi számla alábontások alapján.*
11. *Intézkedjen a 147/1992. (XI. 6.) Korm. rendelet 1. § (2) bekezdésében előírtaknak megfelelően az IVK ingatlan adatlapjának, valamint a földre, az épületre, a közműre és egyéb építményre vonatkozó betétlapjainak és az Ingatlanügyi hatóság ingatlan-nyilvántartása közötti egyezőség megteremtéséről.*
12. *Intézkedjen a Számv. tv. 69. § (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a mennyiségi leltározás legalább 3 évenkénti elvégzéséről.*
13. *Intézkedjen az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal számlarendjének módosításáról, hogy az megfeleljen az Áhsz. 51. § (1) bekezdése rendelkezésének és összhangban legyen, az Áhsz. 16. melléklete és a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet előírásaival.*
14. *Intézkedjen a kötelezettségvállalási szabályzat₃ módosításáról az átláthatósági nyilatkozat Avr. 50. § (1a) bekezdésének való megfelelése érdekében.*

MELLÉKLETEK

I. SZ. MELLÉKLET: ÉRTELMEZŐ SZÓTÁR

beruházás	A tárgyi eszköz beszerzése, létesítése, saját vállalkozásban történő előállítása, a beszerzett tárgyi eszköz üzembe helyezése, rendeltetésszerű használatbavétele érdekében az üzembe helyezésig, a rendeltetésszerű használatbavételig végzett tevékenység (szállítás, vámkezelés, közvetítés, alapozás, üzembe helyezés, továbbá mindaz a tevékenység, amely a tárgyi eszköz beszerzéséhez hozzákapcsolható, ideértve a tervezést, az előkészítést, a lebonyolítást, a hiteligénybevételt, a biztosítást is); beruházás a meglévő tárgyi eszköz bővítését, rendeltetésének megváltoztatását, átalakítását, élettartamának, teljesítőképességének közvetlen növelését eredményező tevékenység is, az előbbieken felsorolt, e tevékenységhez hozzákapcsolható egyéb tevékenységekkel együtt. (Forrás: Számv. tv. 3. § (4) bek. 7. pont)
építmény	Építési tevékenységgel létrehozott, illetve késztermékként az építési helyszínre szállított, - rendeltetésére, szerkezeti megoldására, anyagára, készletfokára és kiterjedésére tekintet nélkül - minden olyan helyhez kötött műszaki alkotás, amely a terepszint, a víz vagy az azok alatti talaj, illetve azok feletti légtér megváltoztatásával, beépítésével jön létre, az építmény az épület és műtárgy gyűjtőfogalma. (Forrás: Épít.tv. 2. § 8. pontja)
épület	jellemzően emberi tartózkodás céljára szolgáló építmény, amely szerkezetével részben vagy egészben teret, helyiséget vagy ezek együttesét zárja körül meghatározott rendeltetés vagy rendeltetésével összefüggő tevékenység, avagy rendszeres munkavégzés, illetve tárolás céljából (Forrás: Épít.tv. 2. § 10. pontja)
felújítás	Az elhasználódott tárgyi eszköz eredeti állaga (kapacitása, pontossága) helyreállítását szolgáló, időszakonként visszatérő olyan tevékenység, amely mindenképpen azzal jár, hogy az adott eszköz élettartama megnövekszik, eredeti műszaki állapota, teljesítőképessége megközelítően vagy teljesen visszaáll, az előállított termékek minősége vagy az adott eszköz használata jelentősen javul és így a felújítás pótlólagos ráfordításából a jövőben gazdasági előnyök származnak; felújítás a korszerűsítés is, ha az a korszerű technika alkalmazásával a tárgyi eszköz egyes részeinek az eredetitől eltérő megoldásával vagy kicserélésével a tárgyi eszköz üzembiztonságát, teljesítőképességét, használhatóságát vagy gazdaságosságát növeli; a tárgyi eszközt akkor kell felújítani, amikor a folyamatosan, rendszeresen elvégzett karbantartás mellett a tárgyi eszköz oly mértékben elhasználódott (szerkezeti elemei előregedtek), amely elhasználódottság már a rendeltetésszerű használatot veszélyezteti; nem felújítás az elmaradt és felhalmozódó karbantartás egyidőben való elvégzése, függetlenül a költségek nagyságától. (Forrás: Számv. tv. 3. § (4) bek. 8. pont)
forgalomképtelen nemzeti vagyon	Az a nemzeti vagyon, amely törvényben meghatározott kivétellel nem idegeníthető el -, vagyonkezelői jog, kizárólagos gazdasági tevékenységhez kapcsolódó működtetési jog, jogszabályon alapuló, továbbá az ingatlanra közérdekből jogszabályban feljogosított szervek javára alapított használati jog, vezetékjog vagy ugyanezen okokból alapított szolgalmat, továbbá a helyi önkormányzat javára alapított vezetékjog kivételével - nem terhelhető meg, biztosítékul nem adható, azon osztott tulajdon nem létesíthető. (Forrás: Nvtv. 3. § (1) bekezdés 3. pont)

hasznosítás	A tulajdonosi joggyakorló vagy a nemzeti vagyon használója által a nemzeti vagyon birtoklásának, használatának, hasznok szedése jogának bármely - a tulajdonjog átruházását nem eredményező - jogcímen történő átengedése, ide nem értve a vagyonkezelésbe adást, valamint a haszonélvezeti jog alapítását (Forrás: Nvtv. 3. § (1) bek. 4. pont)
ingatlangazdálkodás	Egy szervezet ingatlanvagyonának teljes körű kezelését, a vele való gazdálkodást jelenti. Magában foglalja a bérlemény- és területgazdálkodást, bérbeadást, a bérleti díjak kezelését; az infrastrukturális szolgáltatások biztosítását, a kapcsolódó jogi, számviteli és pénzügyek kezelését, biztosítási ügyek intézését. Tartalmazza továbbá a karbantartási, javítási és fenntartási munkák elvégzéséről való gondoskodást. (Forrás: Bácsné Bába Éva [2020]: Ingatlangazdálkodás prezentáció, Debreceni Egyetem, https://old.elearning.unideb.hu/pluginfile.php/1437201/mod_resource/content/1/L%C3%A9tes%C3%ADtm%C3%A9ny_3.pdf letöltve: 2023.02.01.)
IVK szakrendszer	Ingatlanvagyon-kataszter szakrendszer nyilvántartja a 147/1992. (XI. 6.) Korm. rendelet 1. számú melléklete szerinti adatlapokat. A program biztosítja a kataszteri adat és betélapokon belüli kitöltöttség ellenőrzését, a kataszteri betélapokon belüli összefüggések ellenőrzését, valamint helyrajzi számonként a kataszteri betélapok közötti összefüggések ellenőrzését. (Forrás: https://archiv.ipmonitoring.hu/resources/docs/asp-integracios-folyamatok-20180411-v2.pdf letöltve: 2023.02.01.)
karbantartás	A használatban lévő tárgyi eszköz folyamatos, zavartalan, biztonságos üzemeltetését szolgáló javítási, karbantartási tevékenység, ideértve a tervszerű megelőző karbantartást, a hosszabb időszakonként, de rendszeresen visszatérő nagyjavítást, és mindazon javítási, karbantartási tevékenységet, amelyet a rendeltetésszerű használat érdekében el kell végezni, amely a folyamatos elhasználódás rendszeres helyreállítását eredményezi. (Forrás: Számv. tv. 3. § (4) bek. 9. pont)
KGR K11	Az államháztartás információs rendszere keretében működtetett számviteli adatgyűjtő rendszer, amely az államháztartás egészének aktuális vagyoni és pénzügyi helyzetéről gyűjt adatokat a pénzügyi kormányzat számára. (Forrás: https://www.allamkincstar.gov.hu/nem-lakossagi-ugyek/Kozponti_intezmenyek/kg-11--allamhaztartasi-szamviteli-adatszolgaltatasok)
korlátozottan forgalomképes vagyon	Az Nvtv. 3. § (6) pontja szerint: korlátozottan forgalomképes vagyon: az 1. § (2) bekezdés a) pontja hatálya alá és nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű nemzeti vagyonba nem tartozó azon nemzeti vagyon, amelyről törvényben, illetve - a helyi önkormányzat tulajdonában álló vagyon esetében - törvényben vagy a helyi önkormányzat rendeletében meghatározott feltételek szerint lehet rendelkezni. (Forrás: Nvtv. 3. § (6) pontja)
külterület	A település közigazgatási területének belterületnek nem minősülő, elsősorban mezőgazdasági, erdőművelési, illetőleg különleges (pl. bánya, vízmeder, hulladéktelep) célra szolgáló része. (Forrás: 147/1992. (XI. 6.) Korm. rendelet 4.számú melléklet)
nemzeti vagyon	A nemzeti vagyonba tartozik: <ul style="list-style-type: none"> a) az állam vagy a helyi önkormányzat kizárólagos tulajdonában álló dolgok, b) az a) pont hatálya alá nem tartozó, az állam vagy a helyi önkormányzat tulajdonában lévő dolog, c) az állam vagy a helyi önkormányzat tulajdonában lévő pénzügyi eszközök, továbbá az államot vagy a helyi önkormányzatot megillető társasági részesedések, d) az államot vagy a helyi önkormányzatot megillető bármely vagyoni értékkel rendelkező jogosultság, amelyet jogszabály vagyoni értékű jogként nevesít, e) Magyarország határa által körbezárt terület feletti légtér,

	<p>f) az üvegházhatású gázok kibocsátási egységeinek kereskedelméről szóló törvény szerinti kibocsátási egység és légközlekedési kibocsátási egység, valamint az ENSZ Éghajlat-változási Keretegyezménye és annak Kiotói Jegyzőkönyve végrehajtási keretrendszeréről szóló törvény szerinti kiotói egység,</p> <p>g) állami vagy helyi önkormányzati fenntartású közgyűjtemény (muzeális intézmény, levéltár, közgyűjteményként működő kép- és hangarchívum, valamint könyvtár) saját gyűjteményében nyilvántartott kulturális javak körébe tartozó dolog, kivéve, ha a dolog más tulajdonában áll,</p> <p>h) a régészeti lelet,</p> <p>i) a nemzeti adatvagyon körébe tartozó állami nyilvántartások fokozottabb védelméről szóló törvény szerinti nemzeti adatvagyon. (Forrás: Nvtv. 1. § (2) bekezdése)</p>
nemzeti vagyongazdálkodás feladata	<p>A nemzeti vagyon megőrzése, értékének és állagának védelme, rendeltetésének megfelelő, az állam, az önkormányzat mindenkori teherbíró képességéhez igazodó, elsődlegesen a közfeladatok ellátásához és a mindenkori társadalmi szükségletek kielégítéséhez szükséges, egységes elveken alapuló, átlátható, hatékony és költségtakarékos működtetése, a, hasznosítása, gyarapítása, továbbá az állam vagy a helyi önkormányzat feladatának ellátása szempontjából feleslegessé váló vagyontárgyak elidegenítése, azzal, hogy a nemzeti vagyon megőrzése érdekében végzett bontás vagy átalakítás nem minősül az állag védelmi kötelezettség megszegésének. A kiemelt kulturális örökségvédelmi és természetvédelmi szempontok - kulturális és természeti értékek jövő nemzedékek számára való megőrzése érdekében történő - érvényesítésének nem akadály a vagyon értékváltozása. (Forrás: Nvtv. 7. § (2) bek.)</p>
önkormányzati törzsvagyon	<p>A helyi önkormányzat tulajdonában álló nemzeti vagyon külön része, amely közvetlenül a kötelező önkormányzati feladatkör ellátását vagy hatáskör gyakorlását szolgálja, és amelyet</p> <p>a) e törvény kizárólagos önkormányzati tulajdonban álló vagyonnak minősít,</p> <p>b) törvény vagy a helyi önkormányzat rendelete nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű nemzeti vagyonnak minősít (az a) és b) pont a továbbiakban együtt: forgalomképtelen törzsvagyon),</p> <p>c) törvény vagy a helyi önkormányzat rendelete korlátozottan forgalomképes vagyonelemként állapít meg (Forrás: Nvtv. 5. § (2) bekezdés)</p>
telek	<p>egy helyrajzi számon nyilvántartásba vett földterület. (Forrás: Épít tv. 2. § 21.pont)</p>
üzleti vagyon	<p>a nemzeti vagyon azon része, amely nem tartozik az állami vagyon esetén a kincstári vagyonba vagy a kivezetésre szánt állami vagyonba, az önkormányzati vagyon esetén a törzsvagyonba (Forrás: Nvtv. 3. § (1) bek. 18. pont)</p>
vagyonkezelő az önkormányzati tulajdonú vagyon tekintetében	<p>Vagyonkezelő a helyi önkormányzat tulajdonában álló nemzeti vagyon tekintetében:</p> <p>ba) állam, helyi önkormányzat, nemzetiségi önkormányzat, helyi vagy nemzetiségi önkormányzati társulás, valamint ezek fenntartása vagy irányítása alá tartozó intézmény,</p> <p>bb) költségvetési szerv,</p> <p>bc) köztestület,</p> <p>bd) a ba) alpontban meghatározott személyek együtt vagy külön-külön 100%-os tulajdonában álló gazdálkodó szervezet,</p> <p>be) a bd) alpont szerinti gazdálkodó szervezet 100%-os tulajdonában álló gazdálkodó szervezet (Forrás: Nvtv. 3. § (1) bek. 19. pont b) alpont).</p>

■ **II. SZ. MELLÉKLET: AZ ELLENŐRZÖTT SZERVEZETEK JEGYZÉKE**

MEGNEVEZÉS
Budafok-Tétény Budapest XXII. kerület Önkormányzata
Budafok-Tétény Budapest XXII. kerületi Polgármesteri Hivatal

■ III. SZ. MELLÉKLET: ELLENŐRZÉSI KRITÉRIUMOK

FÓKUSZTERÜLET/FÓKUSZKÉRDÉS	ELLENŐRZÉSI KRITÉRIUMOK
<p>1. A nemzeti vagyonba tartozó ingatlanokkal való gazdálkodással, hasznosítással kapcsolatos intézkedések végrehajtása, illetve azok elszámolása megfelelő volt-e?</p>	<p>Mötv. 41. § (4) bek., 42. § 16. pont, 65. §, 107. §, 108. § (2), (3), (4) és (5) bek., 108/A.§ (1)-(2) bek., 108/B. §., 109. § (1), (2), (4)-(6) bek.</p> <p>Nvtv. 1. § (1) bek., 3. § (1) bek. 19. pont b) alpont ba-be) alpont, c) alpont, 5. § (1)-(7) bek., 6.§ (1) bek., 6.§ (3) bek., 2021. V. 14-től (3c) bek., (5) bek., 7. § (1)-(2) bekezdés, 11. § (1), (10),(11) bek. a), b) és c) pont, és (13) bek. (16)-(17) bek., 9. § (1) bek., 11. § (13),(16) bek., 13. § (2) bek., (4) bek. a) pont (hatályos 2019.07.16-tól), (5) bek., 14.§ (1) bek., 14. § (2) és (5) bek., 18. § (1) bek., 29. § (3) bek.</p> <p>Lakástv. 3., 4., 20., 34., 36. és 58. §</p> <p>Számv. tv. 165. § (1)-(2) bek., 166. § (3) bek., 167. § (1) bek. c)-e) pontok, (2) bek., 53. § (1)-(3) bekezdés,</p> <p>Ehat. tv. 9/A fejezet 11/A. §. a) és b) pont,</p> <p>Kbt. 4. § (1) bek., 15. §, 131. § (1) bek.,</p> <p>Áht. 36. §, 37. § (1) bek., 38.§,</p> <p>2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdése,</p> <p>Áht. 4. §, 36. §, 37. § (1) bek., 38. §,</p> <p>2019. évi LXXI. törvény 5.§ (3) bek. c) pont.</p> <p>2020. évi XC. törvény 5. § (3) bek. b) pont.</p> <p>2021. évi XC. törvény 5. § (3) bek. b) pont.</p> <p>Ávr. 50. § (1) bek a), b), c) és d) pontok, 50. § (1a) bek. és a)-d) pontok, 52. §, (6) és (9) bek., 52.§., 55. § és 55. § (2) bek. a) pont és (4) bek., 56. § (1)-(2) bek. és (6) bek., 57. § (1) és (2), (3)-(6) bek., 58. § (3) és (6) bek., 59. § (1)-(3) bek., 60. § (3) bek.,</p> <p>Bkr. 4. § a)-b) pontjai,</p> <p>Áhsz. 13. § (8) bek., 14. § (12) bek., 25. § (3) bek., 41. § (1) bek b) és c) pont, 43. § (1) és (4) bek., 45. § (3) bek., 14. melléklet II., VII.1. 1a), d), n) és p) pont, 15. melléklet B402. rovatra vonatkozó előírása,</p> <p>38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet XII. fejezet B) Szolgáltatás nyújtás elszámolása 3. és 4. pont,</p> <p>40/2020. (III. 11.) Korm. rendelet, 478/2020. (X. 13.) Korm. rendelet, 609/2020. (XII. 18.) Korm. rendelet, 1.§ (2) bek., 27/2021. (I. 29.) Korm. rendelet 4. § 43. pont,</p> <p>Vagyonrendelet 4. §.,7. §, 8. §, 11. § (3) bekezdés a), b), c) pontja, 2. sz. melléklet,</p> <p>Elidegenítési rendelet 5. § (2) bekezdése, 12. § (1) bekezdése,</p> <p>Bérbeadási rendelet₁₋₂ 12. §,</p> <p>Lakbérrendelet 11. § (1) bek., 1. sz. melléklet, elektronikus közbeszerzési szabályzat₁₋₃, beszerzési szabályzat, kerületi építési szabályzat, a mobil jégpályához kapcsolódó 2019. július 4-én létrejött együttműködési megállapodás 6.3 pontja.</p>

FÓKUSZTERÜLET/FÓKUSZKÉRDÉS	ELLENŐRZÉSI KRITÉRIUMOK
<p>2. A nemzeti vagyonba tartozó ingatlanok nyilvántartásával kapcsolatos feladatok ellátása szabályszerű volt-e?</p>	<p>Info. tv. 33. § (3) bek. és 37. § (1) bek., Számv. tv. 15. § (2) bek., 16. § (4) bek., 26. § (1)-(2) bek., 52. § (2) bek., 46. § (3)-(4) bek., 69. § (1) és (3)-(4) bek., 161/A. § (2) bek., 165. § (1)-(2) bek., 166. § (1) bek., Nvtv. 5. § (1)-(6) bek., 7. § (1)-(2) bek., Mötv. 110. § (1) és (2) bek. Áhsz. 11. § (11) bek., 20. § (1) bek., 21. § (1)-(2) bek., 22. § (1)-(2) bek., 45. § (3) bek., 53. § (8) bek. b) pont, 14. melléklet VII. 1. c, d, e, f, g, p pont, 3.a, 4.a pontok, IX. 1-2. pontok, 1. § (1) bek., 9. § (2) bek., 147/1992. (XI. 6.) Korm. rendelet 1.§ (1)-(3) bek., 2. számú melléklet, Vagyonrendelet, polgármesteri kiadmányozási szabályzat^{1,4}, számviteli politika² 3.4.3. pont, 4.3. pont.</p>
<p>3. A nemzeti vagyont használó szervezetnél az ingatlangazdálkodási, ingatlanhasznosítási tevékenységek, folyamatok tekintetében a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése megfelelően történt-e?</p>	<p>Mötv. 53. § (1) bek., 110. § (1) bek., Számv. tv. 14. § (3), (5) bek. a), b) és c) pont, Számv. tv. 161. § (4) bek., Áht. 10. § (5) bek., Htv. 138. § (1) bek. j) pont, Áhsz. 50. § (1), (3)-(4) bek., 51. § (1)-(2) bek., 14. melléklet II. 4. a)-h) pont, VII. pont, 16. melléklet, Ávr. 10/A. §, 13. § (2) bek a) pont, 13. § (2) bek. b) pont, 13. § (3b) bek. a) pont., 50. § (1a) pont, 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet 1. sz. melléklet III. Csökkenések D) fejezet, Bkr. 6. § (3) bek., 21. § (1), 45. § (1)-(4) bek., 46. §, Áhsz. 50. § (1), (3)-(4) bek., 51. § (2) bek., 14. melléklet VII. pont, kötelezettségvállalási szabályzat^{1,3} I.3.3. pontjában</p>

■ IV. SZ. MELLÉKLET: AZ ÖNKORMÁNYZAT KONSZOLIDÁLT MÉRLEGADATAI A 2019-2022. ÉVEKBEN

1. táblázat

AZ ÖNKORMÁNYZAT KONSZOLIDÁLT MÉRLEGADATAI A 2019-2022. ÉVEKBEN (EZER FT)

MEGNEVEZÉS	2019. ÉV	2020. ÉV	2021. ÉV	2022. ÉV	VÁLTOZÁS % 2022/2019	VÁLTOZÁS % 2022/2021
A/I Immateriális javak	50 923,7	26 327,2	22 304,8	9 772,9	19,2%	43,8%
A/II Tárgyi eszközök	49 348 819,7	50 456 239,1	51 684 652,2	52 306 428,0	106,0%	101,2%
A/III Befektetett pénzügyi eszközök	1 357 350,0	27 210,0	27 210,0	27 210,0	2,0%	100,0%
A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	50 757 093,3	50 509 776,3	51 734 167,0	52 343 410,9	103,1%	101,2%
B/I Készletek	1 604,3	1 274,5	3 643,9	2 700,9	168,4%	74,1%
B/II Értékpapírok	665 000,0	1 995 140,0	0,0	0,0	-	-
B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK	666 604,3	1 996 414,5	3 643,9	2 700,9	0,4%	74,1%
C/I Lekötött bankbetétek	0,0	0,0	0,0	4 000 000,0	-	-
C/II Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	180,9	127,9	176,8	192,0	106,2%	108,6%
C/III-IV. Forintszámlák, devizaszámlák	5 669 205,3	6 135 924,3	7 255 733,8	4 191 550,5	73,9%	57,8%
C) PÉNZESZKÖZÖK	5 669 386,2	6 136 052,1	7 255 910,6	8 191 742,5	144,5%	112,9%
D/I Költségvetési évben esedékes követelések	313 421,2	468 612,7	229 056,8	329 213,9	105,0%	143,7%
D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések	2 471 925,7	2 447 578,3	2 460 820,3	2 886 202,2	116,8%	117,3%
D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások	62 851,3	65 775,9	19 220,0	17 570,5	28,0%	91,4%
D) KÖVETELÉSEK	2 848 198,1	2 981 966,9	2 709 097,1	3 232 986,6	113,5%	119,3%
E) EGYÉB SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK	-15 111,9	-373 680,9	-23 289,2	37 987,9	-251,4%	-163,1%
F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	15 614,2	16 538,9	6 149,2	13 553,2	86,8%	220,4%
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	59 941 784,3	61 267 067,9	61 685 678,6	63 822 382,1	106,5%	103,5%
G/I-III Nemzeti vagyon és egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	59 537 742,1	59 537 742,1	59 472 771,1	59 438 138,1	99,8%	99,9%
G/IV Felhalmozott eredmény	-5 052 729,7	-4 763 819,0	-4 575 632,0	-4 111 022,4	81,4%	89,8%
G/VI Mérleg szerinti eredmény	288 910,7	188 187,1	464 609,5	1 669 022,8	577,7%	359,2%
G/ SAJÁT TŐKE	54 773 923,1	54 962 110,2	55 361 748,6	56 996 138,5	104,1%	103,0%
H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	164 403,6	406 994,8	3 501,2	54 329,2	33,0%	1551,7%
H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	72 110,8	116 767,6	191 386,5	246 680,9	342,1%	128,9%
H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	795 082,0	980 450,0	1 061 854,6	907 963,6	114,2%	85,5%
H) KÖTELEZETTSÉGEK	1 031 596,5	1 504 212,4	1 256 742,4	1 208 973,7	117,2%	96,2%
J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	4 136 264,7	4 800 745,4	5 067 187,6	5 617 269,9	135,8%	110,9%
FORRÁSOK ÖSSZESEN	59 941 784,3	61 267 067,9	61 685 678,6	63 822 382,1	106,5%	103,5%

Forrás: 2019-2021. MÁK által az ASZ részére megküldött adatbázisok, 2022. év: KGR K11 alapján

■ V. SZ. MELLÉKLET: AZ ÖNKORMÁNYZAT KONSZOLIDÁLT KIADÁSI ÉS BEVÉTELI ADATAI A 2019 - 2022. ÉVEKBEN

2. táblázat

AZ ÖNKORMÁNYZAT KONSZOLIDÁLT KIADÁSI ÉS BEVÉTELI ADATAI A 2019 - 2022. ÉVEKBEN (EZER FT)

MEGNEVEZÉS	2019. év		2020. év		2021. év		2022. év		VÁLT.	VÁLT.
	ÉREDETI ELŐIRÁNYZAT	TELEJESÍTÉS	ÉREDETI ELŐIRÁNYZAT	TELEJESÍTÉS	ÉREDETI ELŐIRÁNYZAT	TELEJESÍTÉS	ÉREDETI ELŐIRÁNYZAT	TELEJESÍTÉS	(%) 2022/ 2019 TELJ.	(%) 2022/ 2021 TELJ.
Személyi juttatások	3 462 314,0	3 534 298,9	3 659 779,0	3 689 833,5	3 859 767,0	3 854 914,4	4 757 138	4 749 572,4	134,4%	123,2%
Munkaadókat terhelő járulékok és szocho	782 265,0	729 961,1	765 961,0	675 259,7	697 600,0	645 196,9	723 910	700 049,4	95,9%	108,5%
Dologi kiadások	3 426 120,0	4 152 157,0	4 124 057,0	3 322 621,0	4 014 019,0	4 828 555,1	5 172 121	4 834 260,8	116,4%	100,1%
Ellátottak pénzbeli juttatásai	119 500,0	76 329,5	77 500,0	73 566,3	109 500,0	62 131,0	110 013	66 058,4	86,5%	106,3%
Egyéb működési célú kiadások	1 080 729,5	848 319,4	1 114 645,0	959 237,5	2 862 780,3	1 800 434,1	2 563 180	2 141 256,6	252,4%	118,9%
Beruházások	684 942,0	3 079 304,6	1 864 939,0	1 402 396,8	1 221 073,0	2 565 276,2	2 072 855	1 683 755,0	54,7%	65,6%
Felújítások	808 253,0	1 241 969,7	328 852,0	301 671,0	209 147,0	364 100,9	935 955	739 547,7	59,5%	203,1%
Egyéb felhalmozási célú kiadások	88 000,0	413 162,1	69 530,0	449 769,2	49 500,0	161 103,5	120 478	176 131,9	42,6%	109,3%
KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK	10 452 123,5	14 075 502,3	12 005 263,0	10 874 355,1	13 023 386,3	14 281 712,0	16 455 650	15 090 632,2	107,2%	105,7%
FINANSZÍROZÁS I KIADÁSOK	0	3 038 585,5	72 11	1 572 110,8	114 695	171 614,8	116 620	27 199 268,4	895,1%	15849,0%
ÖSSZES KIADÁS	10 452 123,5	17 114 087,8	12 077 374	12 446 465,9	13 138 081,3	14 453 326,8	16 572 270	42 289 900,6	247,1%	292,6%
Működési célú támogatások ÁHT-n belülről	2 097 776,5	2 753 286,4	2 244 000,9	2 574 355,3	3 285 373,4	3 662 227,9	3 785 715	4 545 121,4	165,1%	124,1%
Felhalmozási célú támogatások ÁHT-n belülről	0,0	2 006 994,9	0,0	1 178 513,5	180 000,0	1 357 705,9	301 000	1 044 541,2	52,0%	76,9%
Közhatalmi bevételek	6 338 456,0	6 811 901,7	6 764 894,0	5 654 273,7	5 482 748,0	6 239 499,4	6 369 912	7 321 221,8	107,5%	117,3%
Működési bevételek	1 077 195,0	1 441 168,3	1 260 480,0	1 221 094,6	1 298 895,0	1 352 991,0	1 363 379	1 802 707,9	125,1%	133,2%
Felhalmozási bevételek	619 962,0	267 325,1	700 556,0	429 845,2	895 925,0	639 058,0	1 362 947	1 466 940,3	548,7%	229,5%
Működési célú átvett pénzeszközök	0,0	14 584,5	10 000,0	10 415,7	0,0	3 809,3	0	2 331,4	16,0%	61,2%
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	1 000,0	2 934,7	0,0	11 335,4	0,0	6 023,0	0	13 069,3	445,3%	217,0%
KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK	10 134 389,5	13 298 195,7	10 979 930,9	11 079 833,4	11 142 941,4	13 261 314,4	13 182 953	16 195 933,2	121,8%	122,1%
FINANSZÍROZÁS I BEVÉTELEK	317 734	8 779 582,7	1 097 443	6 566 049,4	1 995 140	7 368 097,1	3 389 317	29 400 006,6	334,9%	399,0%
ÖSSZES BEVÉTEL	10 452 123,5	22 077 778,4	12 077 373,9	17 645 882,8	13 182 081,4	20 629 411,5	16 572 270	45 595 939,8	206,5%	221,0%

Forrás: 2019-2021. MÁK által az ÁSZ részére megküldött adatbázisok, 2022. év: KGR K11; továbbá 2019-2022. évi zárszámadási rendeletek alapján (a zárszámadási rendeletek tizedesjegy nélkül tartalmazzák az adatokat)

VI. SZ. MELLÉKLET: AZ INGATLANOK BÉRBEADÁSSAL TÖRTÉNŐ HASZNOSÍTÁSÁVAL KAPCSOLATOS MINTATÉTELEK ELTÉRÉSEINEK RÉSZLETEZÉSE

MINTATÉTEL	ELTÉRÉS
4. mintatétel	A 231087 hrsz. alatti ingatlan esetében egymástól elválaszthatatlanul több, lakás- és nem lakáscélú ingatlanrész van nyilvántartva. Az Önkormányzat által a lakóházra vonatkozóan megállapított piaci alapú lakbér szerződés szerinti és kiszámlázott összege kisebb volt a Lakbérrendelet 1. mellékletében előírt díjtételnél.
5. mintatétel	A bérlő a rendelkezésre álló adatok alapján a 2018-tól szociális alapú lakásbérleti díjat fizetett. A 2019-2020. évekre a szociális alapon lakásbérlők jogosultságát az illetékes SZEB ⁶⁹ határozattal felülvizsgálta, azonban a bérlő a 2019. évi SZEB-határozat melléklete szerinti listában (2019. április 1-jétől szociális lakbérfizetésre jogosultak) nem szerepelt.
6. mintatétel	A bérlő a 2020. július 13-án kelt bérleti szerződés módosítása szerint 2020. június 1-től szociális alapú bérleti díjat fizetett. A benyújtott igénybejelentés dokumentumai szerinti jogosultság megszerzését alátámasztó döntési dokumentum azonban nem állt rendelkezésre.
8. mintatétel	A bérlővel 1998-ban határozatlan időre kötött, az ellenőrzött években hatályban lévő lakásbérleti szerződéséhez kapcsolódó pénzforgalmi adatok alapján kimutatható volt, hogy a kihirdetett veszélyhelyzet időszakában a lakbér összegét megemelték. Az Önkormányzat a 160/2021. (V. 13.) számú képviselő-testületi határozat alapján a bérlakások esetében a 2020. december 31-én érvényes díjak és a 2021. január 1-je után megállapított díjak közti különbözetet – tekintettel a veszélyhelyzet időszakára központilag előírt lakbéremelési tilalomra – a 2021. június hóra kiszámlázott bérleti díjban beszámítással érvényesítette. A rendelkezésre álló adatok alapján a 2021. novembertől esedékes lakbér ismét megemelésre került.
10. mintatétel	Az Önkormányzat ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogát (halgazdasági jog) adta alhasznóbérletbe. Ezzel szemben a kiállított számla szerint a gazdasági esemény megnevezése „telek bérleti díj” volt. A kiállított számla nem a Számv. tv. 167. § (1) bekezdés e) pontja szerint rögzítendő valós gazdasági eseményt tükrözte, ezért e számla alapján a könyvekbe történt bejegyzés, illetve az elszámolás nem volt szabályszerű, nem felelt meg a Számv. tv. 165. § (2) bekezdése szerinti követelményeknek.
27. mintatétel	Az ellenőrzött időszakban fennálló hatályos szerződéshez kapcsolódó pénzforgalmi adatok alapján az ellenőrzött években, áprilisi fordulónappal a bérleti díjat az Önkormányzat megemelte.

Forrás: Az Önkormányzat adatszolgáltatása alapján.

VII. SZ. MELLÉKLET: KIMUTATÁS A MINTATÉTELEK IVK, A RÉSZLETEZŐ NYILVÁNTARTÁS ÉS AZ INGATLANÜGYI HATÓSÁG NYILVÁNTARTÁSA KÖZÖTTI ELTÉRÉSEKRŐL

MINTATÉTEL	HRSZ	IVK ÉS RÉSZLETEZŐ NYILVÁNTARTÁS SZERINTI TARTALOM	INGATLANÜGYI HATÓSÁG SZERINTI TARTALOM	ELTÉRÉS
Hasznosítás 6. mintatétel	224778	Művelés alól kivett üzemi terület/telek, a tulajdonos önkormányzat és más által beépített, Lakóépület és idegen üzemi épület	kivett, belter-i üzemi terület Budapest XXII. Nagytétényi út 48-50.	Az Ingatlanügyi Hatóságnál a hrsz.-en nyilvántartott ingatlan „kivett /üzemi terület” leírással, míg az IVK adatai szerint „kivett / üzemi terület, lakóépület és idegen üzemi épület” szerepelt azzal a többlettal, hogy az ingatlanon lévő önkormányzati tulajdonú bérlakásokat önálló albetéti számon vezették be a nyilvántartásba.
Hasznosítás 9. mintatétel	236781	Művelés alól kivett egyéb terület/telek, más tulaj által beépített telephely (egyéb nagy- és kiskereskedelmi épületek)	kivett, zártkerti (kült) telephely	Az ingatlan részletező nyilvántartása szerinti rendeltetése „termőföld”, míg az Ingatlanügyi Hatóság és az IVK nyilvántartása szerint „kivett /telephely” leírással szerepelt.
Hasznosítás 10. mintatétel	232040/4 232044/4 232043	Kivett Duna folyam vízállásitmények területei/ Hárosi-Duna, és kivett holtág	kivett, belter-i Duna folyam kivett, belter-i Duna folyam kivett, belter-i holtág	Az Ingatlanügyi Hatóságnál és az IVK-ban a 232040/4 és 232044/4 hrsz. alatt nyilvántartott ingatlanok (kivett/Duna-folyam) vonatkozásában az Áhsz. 14. melléklet VII. A tárgyi eszközök nyilvántartása 1. pontja alatt meghatározott értékbeni és egyéb releváns adatokat a részletező nyilvántartásba nem jegyezték be.
Hasznosítás 31. mintatétel	223557	Művelés alól kivett egyéb terület/telek, a tulajdonos önkormányzat által beépített, Lakóház és üzemi ép. (irodaházak, Borpincék, bortárolók, üvegházak, gombapincék)	kivett, belter-i üzem	Az Ingatlanügyi Hatóság nyilvántartásában „kivett/üzem” szerepelt. Az IVK szerint az ingatlan „művelés alól kivett egyéb terület/üzemi épület”, azonban további betélapokon – az eszköz-analitikával összhangban – nem lakáscélú épületre, illetve helyiségre és egyéb építményre vonatkozó adatokat is szerepeltettek.
Vásárlás, beruházás, felújítás 1. mintatétel	222633	Kivett sporttelep (I) Művelés alól kivett egyéb terület - a tulajdonos önkormányzat által beépített: Földterület (F) 4 db (B) 7 db (L) - mind lakás, külön albetéten a Gárdor utcában	kivett sporttelep, edzőközpont 1222 Bp. XXII. Ker. Gádor utca 15. és kivett sporttelep, edzőközpont 1222 Bp. XXII. Ker. Promontor utca 97.	Az Ingatlanügyi Hatóság nyilvántartásban (és az e-hiteles tulajdoni lapon) „kivett sporttelep edzőközpont” szerepelt. Az eszköz-analitikában és az IVK-ban „Gundel villa” összesen 7 lakással, „bontandó lakások” megjegyzéssel volt kimutatva külön albetéteken, melyet Ingatlanügyi Hatóság nyilvántartása nem tartalmazott. (felújítás keretében két fürdőszoba kialakításra a 2019. évben bruttó 4.290,4 E Ft-ot fizettek ki). A részletező-nyilvántartás alapján a 7 lakás könyv szerinti értéke 53.193,8 E Ft volt.
Vásárlás, beruházás, felújítás 17. mintatétel	232015/27	Kivett közterület (I) Egyéb művelés alól kivett terület - a tulajdonos önkormányzat által beépített: Földterület (F) Közlekedési terület 3 db (U)	kivett közterület	Az Ingatlanügyi Hatóság nyilvántartása nem tartalmazta az irányítószámot, az utca nevét, közterület jellegét. A részletező-nyilvántartás és IVK U lap alapján Piko utca.
Vásárlás, beruházás, felújítás 17. mintatétel	232015/115	Kivett közterület (I) Egyéb művelés alól kivett terület - a tulajdonos önkormányzat által beépített: Földterület (F) - Compó utca Közlekedési terület 3 db (U)	kivett közterület - Amur utca	Az eszköz-analitikában Compó utca, míg az az Ingatlanügyi Hatóság nyilvántartásában 1220, Amur utca szerepelt. Az IVK-ban az U lapon Compó utca volt kimutatva.
Vásárlás, beruházás, felújítás 21. mintatétel	228470/5	Kivett közút (I) Egyéb művelés alól kivett terület - beépítetlen: Földterület (F) Közlekedési terület 1 db (U)	kivett közút	Az Ingatlanügyi Hatóság nyilvántartása nem tartalmazta az irányítószámot, az utca nevét, közterület jellegét. Az eszköz-analitikában és IVK U lapon Kó utca volt.
Vásárlás, beruházás, felújítás 21. mintatétel	228472/1	Kivett közút és közterület (I) Egyéb művelés alól kivett terület - a tulajdonos önkormányzat által beépített: Földterület (F) Közlekedési terület 2 db (U)	2 soron van: kivett közút kivett közterület	Az Ingatlanügyi Hatóság nyilvántartása nem tartalmazta az irányítószámot, az utca nevét, közterület jellegét. Az eszköz-analitikában és IVK U lapon Kó utca volt.
Vásárlás, beruházás, felújítás 21. mintatétel	228473/4	Kivett közút és közterület (I) Művelés alól kivett egyéb terület - beépítetlen: Földterület (F) Közlekedési terület 1 db (U)	2 soron van: kivett közút kivett közterület	Az Ingatlanügyi Hatóság nyilvántartása nem tartalmazta az irányítószámot, az utca nevét, közterület jellegét. Az eszköz-analitikában és IVK U lapon Kó utca volt.

MINTATÉTEL	HRSZ	IVK ÉS RÉSZLETEZŐ NYILVÁNTARTÁS SZERINTI TARTALOM	INGATLANÜGYI HATÓSÁG SZERINTI TARTALOM	ELTÉRÉS
Vásárlás, beruházás, felújítás 21. mintatétel	228476/10	Kivett saját használatú út (I) Egyéb művelés alól kivett terület - a tulajdonos önkormányzat által beépített: Földterület (F) Közlekedési terület 1 db (U)	kivett saját használatú út	Az Ingatlanügyi Hatóság nyilvántartása nem tartalmazta az irányítószámot, az utca nevét, közterület jellegét. A részletező-nyilvántartás alapján Kő utca, IVK U lap alapján Aszály utca - Kő utca - Park utca volt.
Vásárlás, beruházás, felújítás 21. mintatétel	228471/2	Kivett közterület (I) Egyéb művelés alól kivett terület - a tulajdonos önkormányzat által beépített: Földterület (F) Kötő utca Közlekedési terület 2 db (U)	kivett közterület - Táró utca	Az eszköz-analitikában és az IVK U lapon Kötő utca, míg, az Ingatlanügyi Hatóság nyilvántartásában 1223 Táró utca szerepelt.
Vásárlás, beruházás, felújítás 27. mintatétel	234441/2	Belterületi kiszolgáló és lakóutak (I) Kapisztrán utca Művelés alól kivett egyéb terület: Földterület (F) Közlekedési terület (U)	kivett közterület - Pattantyús utca	Az IVK F lapján a beépítettség és a forgalomképesség nem volt kitöltve (de az I lap tartalmazta). Az IVK I lapon az ingatlan megnevezésében önkormányzati közút volt. Az Ingatlanügyi Hatósági nyilvántartásban Pattantyús utca volt. Az IVK I lapon és az eszköz-analitikában Kapisztrán utca szerepelt.
Vásárlás, beruházás, felújítás 30. mintatétel	229204/9	Kivett közterület (I) egyéb művelés alól kivett terület - a tulajdonos önkormányzat által beépített: Földterület (F) Közlekedési terület 2 db (U) - út (Bíbic köz), a másik nincs nevesítve "Névtelen utca"	kivett közterület 1220 Térey Pál utca	Az Ingatlanügyi Hatóság nyilvántartása tartalmazta: 1220 Térey Pál utca. Az eszköz-analitikában az F lap "névtelen utca", míg az U lapon volt "Névtelen utca" és Bíbic köz. Az IVK U és I lapja csak Bíbic közt tartalmazott.
Vásárlás, beruházás, felújítás 30. mintatétel	229204/23	Kivett közterület (I) Egyéb művelés alól kivett terület - a tulajdonos önkormányzat által beépített: Földterület (F) Közlekedési terület 2 db (U) - út (Bíbic köz), a másik nincs nevesítve "Névtelen utca"	kivett közterület 1220 Pelikán Imre utca	Az Ingatlanügyi Hatóság nyilvántartása tartalmazta: 1220 Pelikán Imre utca. Az eszköz-analitikában az F lap "névtelen utca", míg az U és I lap alapján volt "Névtelen" utca és Bíbic köz. Az IVK U lapon pedig csak Bíbic köz szerepelt.
Vásárlás, beruházás, felújítás 30. mintatétel	229204/16	Kivett közterület (I) Egyéb művelés alól kivett terület - a tulajdonos önkormányzat által beépített: Földterület (F) Közlekedési terület 2 db (U) - út (Bíbic köz), a másik nincs nevesítve "Névtelen utca"	kivett közút	Az IVK U és I lapja Bíbic közt tartalmazott. Az Ingatlanügyi Hatóság nyilvántartása nem tartalmazott irányítószámot, utcát, közterületet (melyeket az részletező-nyilvántartás sem tartalmazott).
Nyilvántartás 29. mintatétel	224736/3	művelés alól kivett egyéb terület (egyéb építési telek)	kivett üzemi épület	Ingatlanügyi Hatóság nyilvántartása Szalontai utcát tartalmazott, a katonon Szel utca szerepelt.

Forrás: Az Önkormányzat és az Ingatlanügyi Hatóság adatszolgáltatása alapján.

FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK

A jelentéstervezetet a Számvevőszék 15 napos észrevételezésre megküldte az ellenőrzött szervezet vezetőjének az ÁSZ tv. 29. § (1) bekezdése előírásának megfelelően.*



A jelentéstervezet megállapításaira az Önkormányzat polgármestere észrevételt tett. Az ÁSZ tv. 29. § (3) bekezdésével összhangban az Állami Számvevőszék a Függelékben feltünteti a megállapításokkal kapcsolatban tett, el nem fogadott észrevételeket, és megindokolja, hogy azokat miért nem fogadta el.

* 29. § (1) Az Állami Számvevőszék az ellenőrzési megállapításait megküldi az ellenőrzött szervezet vezetőjének vagy az általa megbízott személynek, és annak, akinek személyes felelősségét állapította meg.

(2) Az ellenőrzött szervezet vezetője és a felelősként megjelölt személy az ellenőrzés megállapításaira tizenöt napon belül írásban észrevételt tehet.

(3) Az Állami Számvevőszék az észrevételre a beérkezésétől számított harminc napon belül írásban válaszol. A figyelembe nem vett észrevételeket köteles a jelentésben feltüntetni, és megindokolni, hogy azokat miért nem fogadta el.



Budafok-Tétény Budapest XXII. kerület Önkormányzata
POLGÁRMESTER

1221 Budapest, Városház tér 11. • Levelezési cím: 1775 Budafok 1 Pf.: 109.
Telefon: 229-2617

E-mail: polgarmester@bp22.hu • www.budafokteteny.hu

Digitálisan
aláírta: Karsay
Ferenc
Dátum:
2023.10.30
10:06:11 +01'00

Ikt.sz: BP22/17969-14/2023.
Üi: Sályi László irodavezető

Állami Számvevőszék

Kisgergely István igazgató úr

részére

Székhelyén

Tisztelt Igazgató Úr!

Az EL-3787-183/2023. számú „Az önkormányzatok és központi költségvetési szervek ingatlanhasznosítási tevékenységének ellenőrzése – Budafok-Tétény Budapest XXII. kerület Önkormányzata” című számvevőszéki jelentéstervezet tartalmával kapcsolatban az alábbi észrevételeket teszem.

Az Állami Számvevőszék „Az önkormányzatok és központi költségvetési szervek ingatlanhasznosítási tevékenységének ellenőrzése” tárgyában lefolytatott ellenőrzéshez kapcsolódó jelentésében az ellenőrzött szervezet bemutatásánál Önkormányzatunk gazdálkodásáról azt a megállapítást tette, hogy „a beruházások és felújítások a 2019. évhez képest jelentősen – 45,3%-kal illetve 40,5%-kal – visszaestek.

Budafok -Tétény Budapest XXII. kerületi Önkormányzat beruházási kiadások teljesítése

ezer Ft-ban

Feladat megnevezése		2018	2019	2020	2021	2022
1	2	3	4	5	6	7
	Kisegítő mezőgazdasági szolgáltatások összesen	81 660	75 446	23 456	195 777	89 333
	Szennyvízcsatorna tervezés és építés	318	13 519	6 172	5 870	555
	Felületi vízelvezetési feladatok	30 391				43 181
	Vízvezeték építés		3 729		1 268	72
	Elektromos vezetékek kiépítése	10 387	14 618	9 274	22 225	3 950
	Útépítések	253 240	1 684 574	918 812	880 506	555 048
	Járda építések	10 110	69 451	17 507	43 603	
	Út-, támfal- és lépcsőfelújítások	8 090				98 910
	Parkolók	0	32 844	5 921		
	Útfenntartási kiadások	12 398	24 262	51 418	210 358	171 188
	Intézményekben tervezett beruházások	26 773	51 260	6 768	3 529	17 520
	Egyéb városüzemeltetési feladatok			26 220	68 752	19 538
1	Városüzemeltetés feladatok összesen	433 367	1 969 703	1 065 548	1 431 888	999 295
2	Önkormányzati igazgatás	3 656	268		18 664	
3	Kerületi feladatok	58 486	770	6 929	1 327	5 987
4	Kulturális feladatok	62	950			567
5	Egészségügyi és szociális feladatok			291	1 497	
6	Kártalanítás, utcamegnyitás	35 803	45 172	11 226		
7	Ingatlanok vásárlása	70 200	270 016	25 008	76 661	77 064
8	Vagyongazdálkodási feladatok	127 950	114 090	34 874	768 877	215 030

9	Közszolgáltatás fejlesztési feladatok	1 438			406	3 776
10	Főépítési, városrendezési feladatok	46 179	190		11 681	3 710
11	Egyéb pályázatok		0	19 408	106 605	243 567
12	Közterület-felügyeleti feladatok		4 203	1 889		
13	Hajó utca - Duna parti sétány környezetének fejlesztése	1 987	449 034	1 003		
14	Szent István tér komplex fejlesztése	186 692				
15	Memento Szmolenszkrét emlékmű	67 167	41 447			
16	Budafoki Művészeti és Helytörténeti Galéria		75 711	172 854	65 420	
17	Járványügyi veszélyhelyzet			914		
A.	Önkormányzati beruházások összesen	1 032 987	2 971 554	1 339 944	2 483 026	1 548 996
B.	Intézmények tervezett beruházásai	94 009	107 750	62 452	82 250	134 759
	BERUHÁZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (A+B)	1 126 996	3 079 304	1 402 396	2 565 276	1 683 755
	Útépítésekre kapott támogatás nettó összege	-	1 658 346	356 476	352 756	138 189

A beruházási kiadások 2022. évben csökkentést mutatnak 2019. évhez képest. A beruházási kiadások alakulását jelentősen befolyásolja az elnyert támogatások összege.

2019. évben útépítési pályázaton 1 658 346 e Ft felhalmozási támogatást nyertünk, amely a korábbi és a következő évekhez képest jelentősen növelte a tárgyévi beruházások teljesítését, – ebben az évben 1 482 715 e Ft kifizetés teljesült a támogatás terhére a beruházási kiadások soron.

A jelentés tartalmazza, hogy a 2022. évi beruházások a 2021. évi beruházásokhoz képest 35%-kal estek vissza. A visszaesés oka, hogy a 2021. évben kezdődött meg a Terv utcai bölcsőde építése, amelyhez kapcsolódóan tárgyévben 694 139 ezer forint beruházási kiadás teljesült.

2022. évben az Önkormányzatnak nem volt az útépítésekhez és a bölcsőde építéséhez hasonlóan nagyjértékű beruházása.

Budafok -Tétény Budapest, XXII. kerületi Önkormányzat
felújítási kiadások teljesítése

ezer Ft-ban

Feladat megnevezése	2018	2019	2020	2021	2022
2	3	4			5
Kisegítő mezőgazdasági szolgáltatások	139 582	226 291	2 835	441	
Felsővízi vízelvezetési feladatok összesen	787				
Járda felújítások	73 965	174 828	5 329	15 334	
Út-, támfal- és lépcsőfelújítások	159 451	11 725	1 708	5 532	499 992
Parkolók összesen	11 965				
Útfenntartási kiadások	0	7 186	45 581	1 443	
Intézményekben tervezett felújítások	105 574	353 258	63 537	146 733	8 465
Dél-budai Egészségügyi Szolgálat	437 381	264 637		7 885	
Városüzemeltetési feladatok	928 705	1 037 925	118 990	177 368	508 457
Lakás felújítások	28 138	50 713	57 957	91 244	56 121
Nem lakás célú helyiségek felújítása	111 368	121 753	25 277	39 157	55 817
Kubinyi Ágoston Program (Barlanglakás felújítása pályázat)	750				
Balatonakali üdülőházak cseréje		31 194	34 832		
Vagyongazdálkodási feladatok tervezett kiadásai összesen	140 256	203 660	118 066	130 401	111 938
Önkormányzati igazgatás			223	32 487	6 081
Kerületi feladatok	29 864	385	14 671		
Egészségügyi és szociális feladatok	37 362				
Egyéb pályázatok			31 075	23 167	29 245
Dél-budai Egészségügyi Szolgálat					83 223
Önkormányzati felújítások összesen	1 136 187	1 241 970	283 025	363 423	738 944
Intézmények által elvégzett felújítások	13 355	18 646	18 646	678	604
FELÚJÍTÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (A+B)	1 149 542	1 241 970	301 671	364 101	739 548

A jelentésben foglaltak szerint a 2022. évben a felújítási kiadások megduplázódtak a 2021. évi teljesítési adatokhoz képest, amelynek oka, hogy az Önkormányzat 2021. év végén útfelújításokra és görpark kialakítására összesen 600 millió forint támogatásban részesült, amelyből 500 millió forintot útfelújításra fordítottunk. Ez az összeg 2022. évben került kifizetésre.

Az ellenőrzött időszakban két világméretű válsághelyzet is hatással volt az Önkormányzat gazdálkodására.

A Kormány a 40/2020. (III.11.) Korm. rendeletében az élet- és vagyonbiztonságot veszélyeztető tömeges megbetegedést okozó humánjárvány következményeinek elhárítása, a magyar állampolgárok egészségének és életének megóvása érdekében Magyarország egész területére veszélyhelyzetet hirdetett ki. A Budafok-Tétény Budapest XXII. kerület Önkormányzata Képviselő-testületének a koronavírus-járvány kapcsán kialakult helyzetben Magyarország – kiemelten a XXII. kerület - polgárainak védelme érdekében elengedhetetlen intézkedések megtételéhez szükséges forrás biztosítása miatt a költségvetési előirányzatok módosítását hajtotta végre, amelynek eredményeként az eredeti költségvetésben megtervezett feladatokat áttekintve, a céltartalékon belül működési és felhalmozási, beruházási tartalékot képzett. A kiadások számbavételénél arra törekedtünk, hogy a munkahelyeket megőrizzük, szolgáltatásaink mennyiségét és színvonalát továbbra is biztosítsuk, és a járványügyi vészhelyzetben is stabil működést garantáljunk. A beruházások tervezésénél mérlegeltük, hogy a már megkezdett, folyamatban lévő beruházások leállítása mekkora költséggel járna, a folyamatban lévő beruházásaink megvalósítására az éves költségvetésben biztosítottunk fedezetet. Az új beruházásokra érkezett javaslatokra feladattípusonként képeztünk előirányzati sort a költségvetésben, amelyekre megvalósítás esetén tartalékból került átcsoportosításra a szükséges fedezet.

A koronavírus okozta járványhelyzet és a nyomában kialakuló válsághelyzet megoldására a Kormány gazdaságvédelmi akciótervet jelentett be, amely szerint az önkormányzatok kötelesek a beszedett gépjárműadót a védekezési alapba befizetni. A gépjárműadó elvonás 190 millió forintos adóbevétel kiesést vont maga után az Önkormányzat 2020. évi költségvetésében.

A 2021. évi költségvetés összeállítását jelentősen befolyásolta a Fővárosi Önkormányzat Közgyűlésének a Fővárosi Önkormányzatot és a kerületi önkormányzatokat osztottan megillető bevételek 2021. évi megosztásáról szóló 2/2021. (I.29.) Főv. Kgy. rendelete, amely alapján a megelőző évhez képest 20%-kal – közel egymilliárd forinttal - csökkent az Önkormányzat iparűzési adó bevétele.

A 2021-2022. években kicsúcsosodott az energiaválság az európai piacokon, amelyre az Önkormányzatnak fel kellett készülnie. A földgáz közüzemi szerződéseink 2022. évben lejártak, új beszerzési eljárást kellett lefolytatnunk, amelynek eredményeként az új szerződésben piaci alapú árakra szerződünk le. Az euro árfolyam és a fosszilis energiahordozók piaci ára a kiszámíthatatlanság és a nagyfokú ingadozás volt jellemző, ezért a közüzemi költségeink kiegyenlítésére a költségvetésben a céltartalékok között Közüzemi és működési kiadások tartaléka soron plusz fedezetet képeztünk.

Az ellenőrzési jelentés megállapítások fejezetének 1. pontjához tett észrevétel:

A jelentés „**Megállapítások** 1. „*A nemzeti vagyonba tartozó ingatlanokkal való gazdálkodással, hasznosítással kapcsolatos intézkedések végrehajtása, illetve azok elszámolása megfelelő volt-e?*” 1.5 pontja tartalmazza, hogy az „egy esetben előfordult, hogy a Számv. tv. 167. § (1) bekezdés e) pontja ellenére kiállított számla nem a megtörtént gazdasági esemény

megjelölését tartalmazta, mert az alapbizonylatként szolgáló haszonbérleti szerződés tárgyával (halgazdálkodási jog haszonbérleti jogának alhaszonbérletbe adása), a valós gazdasági eseménnyel nem volt összhangban a kiállított számlán szereplő gazdasági művelet leírása (telek bérleti díj)”. A gazdasági szakrendszerben módosítottuk a szerződéshez kapcsolódó szerződéskategóriát.

Az ellenőrzési jelentés megállapítások fejezetének 2 pontjához tett észrevétel:

A jelentés „**Megállapítások 2.** „*A nemzeti vagyonba tartozó ingatlanok nyilvántartásával kapcsolatos feladatok ellátása szabályszerű volt-e?*” tartalmazza, hogy az Önkormányzat az Áhsz. 22. § (2) bekezdése és a Számv. tv. 69. § (3) bekezdése szerinti ingatlanok esetében legalább háromévente történő mennyiségi leltárfelvételt nem végezte el.

Az Önkormányzat digitális földmérési alaptérkép állományát szerződés alapján a Digikom Kft. állítja elő. A 2010. november óta hatályos szerződés 2.4 pontja alapján a helyszíni felméréseket a terület összes önkormányzati tulajdonban lévő összes közterületére vonatkozóan a cég 18 hónapos gyakorisággal végzi. A tényleges mennyiségi felmérések megtörténtek, a felmérések elvégzésének igazolásai a kinyomtatott szelvények. A szelvényeket eddig a kft. őrizte, csak a felmérés alapján megállapított változásokat közölte negyedéves gyakorisággal az Önkormányzattal, amely alapján módosítottuk az IVK-t a valós helyzetre. 2023. évtől már megkapjuk ezeket a bizonylatokat, amelyek a mennyiségi felvétel leltárívei lesznek a 2023. évi leltárutatisításban foglaltak szerint.

A Dél-Budai Tankerületi Központ vagyonkezelésébe adott ingatlanokat a Vagyonkezelési Szerződésben rögzítettek szerint a Dél-Budai Tankerületi Központ tartja nyilván. A vagyonkezelésbe vett ingó- és ingatlan eszközök leltározását is a Dél-Budai Tankerületi Központ végzi. Az Önkormányzat részére teljeskörű leltárt legutóbb 2021. december 31. fordulónapra vonatkozóan küldte meg. 2022. évben szeptember 30-i fordulónappal készített leltár eredményeként a változásokról tájékoztatta az Önkormányzatot. A Dél-Budai Tankerületi Központ rendszeresen, negyedévente vagyonkimutatást küld az Önkormányzat részére.

A bérbeadói feladatokat ellátó szakiroda munkatársai bérleményellenőrzéseket végeznek az új bérleti jogviszony létesítése, meglévő bérleti jogviszony módosítása, illetve jogszabályi kötelezettség esetén a jogszabályban meghatározott rendszerességgel. A bérleményellenőrzések során fényképfelvételek készülnek a fűtésről, műszaki állapotról, felszereltségről, a közüzemi órák aktuális állapotáról és szöveges jegyzőkönyvet vesznek fel, amely 2023. évben az éves mennyiségi leltározás alátámasztásául szolgál.

Az ellenőrzési jelentés megállapítások fejezetének 1.1 pontjához tett észrevétel:

„Nem rendelkezünk az illetékes miniszter hozzájárulásával vagyonkezelői jog alapításához”

Bár a vagyonkezelői jog ingatlan-nyilvántartási bejegyzése már megtörtént, de elfogadva a jelentés megállapítását, a jogszabályi kötelezettségnek eleget tettünk és kezdeményeztük a kulturális és innovációs miniszter hozzájárulását a vagyonkezelői jog alapításához.

Az ellenőrzési jelentés megállapítások fejezetének 1.5. pontjához tett észrevétel

„a bérleti díjak megállapítása során nem minden esetben tartottuk be a jogszabályok rendelkezéseit”

A lakás (8. mintatétel) új bérleti díjának megállapítása komfortfokozat változás miatt vált szükségessé, mivel 2021. októberben, 100%-os önkormányzati beruházásban elkészült házközponti fűtés miatt a lakás összkomfortos komfortfokozatú lett.

A számvevőszéki vizsgálat iratbekérési szakaszában az iratok (4. mintatétel) összeállításakor magunk is észleltük és haladéktalanul korrigáltuk a számítási hibát. A bérlakás használatáért 2019. január 1.- 2022. május 31. közötti időszakra vonatkozó bérletdíj-különbözetet, 623.280 Ft összeget a Bérlő 2023. június 07. napján kelt (mellékletben csatolt) megállapodás szerint rendezte.

A jelentés megállapítása szerint „az Önkormányzat nem szabályozta a bérleti díjat azon ingatlanok vonatkozásában, ahol egy hrsz. alatt egymástól elválaszthatatlanul több, lakás- és nem lakáscélú ingatlanrész volt nyilvántartva”. Budafok-Tétény Budapest XXII. kerület Önkormányzata Képviselő-testületének az Önkormányzat tulajdonában álló lakások bérének megállapításáról szóló 21/2015. (XI.16.) önkormányzati rendelete 2023. január 1. napjától hatályos módosítása szerint a közös udvar kizárólagosan használt, elkerített részének használata: 250 Ft/m²/hó, de legfeljebb 10.000 Ft/hó.

Az ellenőrzési jelentés megállapítások fejezetének 1.7. pontjához tett észrevétel

„karbantartási terv hiánya, EMIT éves jelentések nem készültek”

A Képviselő-testület 2023. szeptember 15-i hatállyal a Polgármesteri Hivatalban feladatátcsoportosításról döntött, mellyel a párhuzamos feladatellátás megszüntetésre került, egy szervezeti egységbe, a Vagyongazdálkodási Irodára került valamennyi önkormányzati ingatlan karbantartás, felújítása. A karbantartási tervről szóló előterjesztésben bemutatjuk a képviselő-testületnek, hogy a karbantartások, felújítások elmaradása milyen kihatással van vagyongazdálkodásra. Az új struktúrában, a feladatok áttekintését követően javaslatot készítünk a képviselő-testületnek időszakos karbantartási terv elfogadására. Az önkormányzati tulajdonban lévő, közfeladat ellátását szolgáló épület vonatkozásában az EMIT teljesítéséről szóló éves jelentések pótlólagos elkészítéséről intézkedtünk.

Az ellenőrzési jelentés megállapítások fejezetének 2. pontjához tett észrevétel:

„A nemzeti vagyonba tartozó ingatlanok nyilvántartásával kapcsolatos feladatok ellátása szabályszerű volt-e?”

Hajós Alfréd Tanuszoda koncesszió:

Ahogy az a Jelentés is említi, a Hajós Alfréd Tanuszodára vonatkozóan a vizsgálati időszakban hatályos mindkettő szolgáltatási koncessziós szerződést ugyanazon, egyedüli ajánlattevővel kötötte Önkormányzatunk. A szerződések a berendezési tárgyak tekintetében teljességgel azonos tartalommal rendelkeznek és a tárgyak leltározása, selejtezése előírászerű megtörténte, mintegy folyamatossága biztosítani tudta az átvett berendezési tárgyak rendelkezésre állásának igazolását. A mellékletkénti csatolás elmaradása álláspontunk szerint egy adminisztrációs hiba, de a rendszeres leltár – így az érintett leltári tételek változásának kimutatását - a felek a szerződés mellékleteként kezelik, így kétségtelenül nyomon követhető ezen tárgyak rendelkezésre állása.

A Jelentés megállapítása nyomán az uszoda szerződést a <https://budafokteteny.hu/onkormanyzat/kozadatok> linken, a Gazdálkodási adatok IV. Közzétételi egység Koncessziók címsorába feltöltöttük.

A közérdekű adatok nyilvánosságának biztosítása és a transzparencia előírásai teljeskörűen érvényesültek akkor, amikor a vonatkozó jogszabályok szerint nem csupán szerződéses adatok, hanem mindazokon túl magának a megkötött szerződésnek a közreadása is megtörtént az Elektronikus Közbeszerzési Rendszer felületén, ahol jelenleg is elérhető az alábbi linken:

<https://ekr.gov.hu/ekr-szerzodestar/hu/szerzodes/689743>

A Jegyző részére megfogalmazott javaslatok 6. pontjához tett észrevétel:

A Pesterzsébeti Hockey Club és az Önkormányzat között 2023. június 13-án – a Képviselő-testület 85/2023. (V.18.) határozatában foglaltak alapján – közfeladatellátási megállapodás jött létre, a 2019. július 4-én kötött Együttműködési megállapodásban előírányzott közcélú igénybevételt részletező tartalommal.

Kérem szíves intézkedését fentiek figyelembevételével, a számvevőszéki jelentésben megfogalmazott ellenőrzési megállapítások felülvizsgálata érdekében.

Kelt: Budapest, időbélyeg szerint

Üdvözlettel:

Karsay Ferenc

polgármester

dr. Répás
Judith

Digitálisan aláírta:
dr. Répás Judit
Dátum: 2023.10.30
10:02:04 -01'00"



Kisgergely István
2023-11-24 11:10:02 +0100



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

ÁLLAMHÁZTARTÁS HELYI SZINTJÉÉ
ELLENŐRZŐ IGAZGATÓSÁG

Ikt. szám: EL-3787-181/2023.
Ügyintéző: Renner Andrea
Telefonszám: +36 1 476 3866

Karsay Ferenc
polgármester
Budafok-Tétény Budapest XXII. kerület Önkormányzata

Budapest

Tárgy: Válaszlevél ellenőrzéssel kapcsolatos észrevételek kezeléséről

Tisztelt Polgármester Úr!

„Az önkormányzatok és központi költségvetési szervek ingatlanhasznosítási tevékenységének ellenőrzése – Budafok-Tétény Budapest XXII. kerület Önkormányzata” című ellenőrzéssel kapcsolatos, 2023. október 30-i keltezésű észrevételét köszönettel megkaptam.

Az Állami Számvevőszék (továbbiakban: ÁSZ) észrevételekre vonatkozó álláspontjáról az alábbi tájékoztatást adom:

1. A jelentéstervezet „Az ellenőrzött szervezet” című fejezetében lévő elemző rész azt tartalmazza, hogy „A beruházások és felújítások a 2019. évhez képest jelentősen visszaestek (3. ábra), a beruházások összege a 2022. évre 45,3%-kal, a felújítások összege 40,5%-kal csökkent. A 2022. évi beruházások a 2021. évhez viszonyítva közel 35%-kal estek vissza, míg a 2022. évi felújítások összege a 2021. évhez képest megduplázódott.”

Köszönettel vettem Polgármester úr arra vonatkozó tájékoztatását, hogy a beruházások és a felújítások milyen okokból – az elnyert beruházási, felújítási támogatások időbeli alakulása, valamint a koronavírus járvány és az energiaválság hatásai – változtak így az ellenőrzött időszak éveiben. Az Önkormányzat által végrehajtott beruházások, felújítások éves bontásban szerepelnek a jelentéstervezet „Az ellenőrzött szervezet” fejezetében, a tájékoztatásában szereplő adatok megegyeznek a jelentéstervezetben szereplő adatokkal,

azokat Polgármester úr nem kifogásolta. Ezért a jelentéstervezet „Az ellenőrzött szervezet” fejezetében szereplő elemző részt nem módosítottuk.

2. A jelentéstervezet 1.5. számú megállapítás pontjában szerepel, hogy az Önkormányzatnál egy esetben előfordult, hogy a kiállított számla nem a megtörtént gazdasági esemény megjelölését tartalmazta, ezért a számviteli (könyvviteli) nyilvántartásba történő bejegyzés nem felelt meg a Számv. tv. szerinti követelményeknek.

Polgármester úr észrevételében a megállapítást nem kifogásolta. Köszönöm a jelentés megállapításában szereplő hiányosság megszüntetésére – a megállapítás megismerését követően – tett intézkedéséről adott tájékoztatását, miszerint a gazdasági szakrendszerben a szerződéshez kapcsolódó szerződéskategóriát módosították.

Tájékoztatom Polgármester urat, hogy a jelentés Összefoglalás fejezetében szerepeltetjük az intézkedés megtételére vonatkozó tájékoztatását. Jelzem továbbá, hogy az ÁSZ a jelentésben foglalt megállapításokhoz kapcsolódó intézkedések elfogadhatóságát az intézkedési terv megküldését követően értékeli, továbbá az intézkedési tervben foglaltak megvalósítását utóellenőrzés keretében ellenőrizheti az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény (továbbiakban: ÁSZ tv.) 33. § előírásai alapján.

3. A jelentéstervezet 2. pontja tartalmazza azt a megállapítást, hogy az Önkormányzat az alkalmazott leltározási gyakorlatával a Számv. tv. és az Áhsz. rendelkezései ellenére nem teljesítette az ingatlanok esetében a legalább három évente történő mennyiségi leltárfelvételt.

Polgármester úr észrevételében tájékoztatást adott arról, hogy az ingatlanok 2023. évi mennyiségi felvétellel történő leltározása érdekében az Önkormányzat a térinformatikai rendszerrel történő felmérések és a bérleményellenőrzések tekintetében milyen intézkedéseket tett. A Dél-Budai Tankerületi Központ vagyonkezelésébe adott ingatlanok leltározása tekintetében adott tájékoztatása alapján, miszerint 2022. évben a szeptember 30-i nappal készített leltár eredményeként a változásokról kapott tájékoztatást az Önkormányzat, a jelentéstervezet megállapításának módosítása nem indokolt.

Tájékoztatom Polgármester urat, hogy a jelentés Összefoglalás fejezetében szerepeltetjük az intézkedés megtételére vonatkozó tájékoztatását. Jelzem továbbá, hogy az ÁSZ a jelentésben foglalt megállapításokhoz kapcsolódó intézkedések elfogadhatóságát az intézkedési terv megküldését követően értékeli, továbbá az intézkedési tervben foglaltak megvalósítását utóellenőrzés keretében ellenőrizheti az ÁSZ tv. 33. § előírásai alapján.

4. A jelentéstervezet 1.1. pontjában szerepel az a megállapítás, hogy az Önkormányzat a védetté nyilvánított régészeti lelőhely vonatkozásában az Möt.v.-ben és a vagyonkezelési szerződésében előírtak ellenére nem rendelkezett az illetékes miniszter hozzájárulásával a vagyonkezelői jog létesítéséhez.

Polgármester úr a jelentéstervezet megállapítását nem kifogásolta. Köszönöm arra vonatkozó tájékoztatását, hogy az Önkormányzat kezdeményezte a miniszteri hozzájárulást a vagyonkezelői jog alapításához.

Tájékoztatom Polgármester urat, hogy a jelentés Összefoglalás fejezetében szerepeltetjük az intézkedés megtételére vonatkozó tájékoztatását. Jelzem továbbá, hogy az ÁSZ a jelentésben foglalt megállapításokhoz kapcsolódó intézkedések elfogadhatóságát az intézkedési terv megküldését követően értékeli, továbbá az intézkedési tervben foglaltak megvalósítását utóellenőrzés keretében ellenőrizheti az ÁSZ tv. 33. § előírásai alapján.

5. A jelentéstervezet 1.5. számú megállapítás pontja tartalmazza, hogy két esetben a jogszabályi előírás ellenére az Önkormányzat a bérleti díjat megemelte a kihirdetett veszélyhelyzet időszakában, illetve annak megszűnését követő kilencven napban. Polgármester úr észrevételében jelezte, hogy az egyik ingatlan tekintetében a komfortfokozat változás miatt vált szükségessé az új bérleti díj megállapítása 2021. októberben.

A 609/2020. (XII. 18.) Korm. rendelet 1. § (2) bekezdése kimondja, hogy a veszélyhelyzet megszűnését követő kilencvenedik napig a nemzeti vagyronról szóló törvény rendelkezéseitől eltérően az állam vagy helyi önkormányzat tulajdonában lévő lakás tekintetében fennálló lakásbérleti szerződés, illetve az állami vagy önkormányzati tulajdonú helyiség tekintetében fennálló bérleti szerződés tartalma nem módosítható úgy, hogy az a bérleti díj megemelését eredményezze. Tekintettel a rendelkezésre az Önkormányzat a veszélyhelyzet időszakában és az azt követő 90 napban nem emelhetette meg a bérleti díjat amiatt sem, hogy a lakás komfortfokozata változott. Ezért a jelentéstervezet megállapítását nem módosítottuk.

6. A jelentéstervezet 1.5. számú megállapítás pontja tartalmazza, hogy egy ingatlan esetében az Önkormányzat által a lakóházra vonatkozóan megállapított lakbér – szerződés szerinti és kiszámlázott – összege kisebb volt a Lakbérrendeletben előírt díjtételnél. Emiatt a 2019-2022. években az Önkormányzatnál 564,5 E Ft bevétel kiesés keletkezett.

Köszönettel vettem Polgármester úr arra vonatkozó tájékoztatását, hogy az ellenőrzés adatbekérési szakaszában, az iratok összeállításakor a hiányosságot észlelték, annak megszüntetésére intézkedtek, és a bérleti díj különbözetet a bérlő a 2023. júniusi megállapodás alapján megfizette. Az észrevételben jelezte, hogy a megállapodást mellékletként csatolja, azonban melléklet nem került megküldésre az ÁSZ részére, ezért a megállapítást nem módosítottuk.

Tájékoztatom Polgármester urat, hogy a jelentés Összefoglalás fejezetében szerepeltetjük az intézkedés megtételére vonatkozó tájékoztatását. Jelzem továbbá, hogy az ÁSZ a jelentésben foglalt megállapításokhoz kapcsolódó intézkedések elfogadhatóságát az intézkedési terv megküldését követően értékeli, továbbá az intézkedési tervben foglaltak megvalósítását utóellenőrzés keretében ellenőrizheti az ÁSZ tv. 33. § előírásai alapján.

7. A jelentéstervezet 1.5. számú megállapítás része tartalmazza, hogy az Önkormányzat nem szabályozta a bérleti díjat azon ingatlanok vonatkozásában, ahol egy hrsz. alatt egymástól elválaszthatatlanul több, lakás- és nem lakáscélú ingatlanrész volt nyilvántartva.

Köszönöm Polgármester úr arra vonatkozó tájékoztatását, miszerint a lakások bérleti díjának megállapítására vonatkozó szabályozás 2023. január 1-jétől kiegészült a közös udvar kizárólagosan használt, elkerített részének használatára vonatkozó díj meghatározásával.

Tájékoztatom Polgármester urat, hogy a jelentés Összefoglalás fejezetében szerepeltetjük az intézkedés megtételére vonatkozó tájékoztatását. Jelzem továbbá, hogy az ÁSZ a jelentésben foglalt megállapításokhoz kapcsolódó intézkedések elfogadhatóságát az intézkedési terv megküldését követően értékeli, továbbá az intézkedési tervben foglaltak megvalósítását utóellenőrzés keretében ellenőrizheti az ÁSZ tv. 33. § előírásai alapján.

8. A jelentéstervezet 1.7. számú megállapítások része tartalmazza, hogy az Önkormányzat karbantartási terveket nem készített az ingatlanokra vonatkozóan, továbbá nem készített EMIT jelentéseket az ellenőrzött időszakban.

Polgármester úr tájékoztatása szerint az Önkormányzat a szervezeti struktúra 2023. szeptember 15-i átalakítását követően tervezi, hogy a képviselő-testületnek javaslatot tesz

karbantartási terv elfogadására, továbbá, hogy intézkedtek az EMIT-ek pótlólagos elkészítéséről.

Tájékoztatom Polgármester urat, hogy a jelentés Összefoglalás fejezetében szerepeltetjük az intézkedés megtételére vonatkozó tájékoztatását. Jelzem továbbá, hogy az ÁSZ a jelentésben foglalt megállapításokhoz kapcsolódó intézkedések elfogadhatóságát az intézkedési terv megküldését követően értékeli, továbbá az intézkedési tervben foglaltak megvalósítását utóellenőrzés keretében ellenőrizheti az ÁSZ tv. 33. § előírásai alapján.

9. A jelentéstervezet 2. pontjában szerepel az a megállapítás, hogy az uszoda-szerződések II.1. pontja rendelkezése ellenére a szerződések 1. mellékletei a berendezési tárgyakat nem tartalmazták. Az üzemeltető elvégezte az általa üzemeltetésre átvett eszközök – beleértve a berendezési tárgyakat – leltározását minden évben, két alkalommal pedig selejtezésre is sor került, azonban az átvétel időpontjára vonatkozó nyilvántartás hiányában nem igazolható valamennyi átvett berendezési tárgy rendelkezésre állása, amely kockázatot jelentett az Nvtv.-ben foglalt, a nemzeti vagyon megőrzésére vonatkozó előírás maradéktalan érvényesülésére.

Polgármester úr észrevételében azt fogalmazta meg, hogy a szerződések a berendezési tárgyak tekintetében teljességgel azonos tartalommal rendelkeznek és a tárgyak leltározása, selejtezése előírászerű megtörténte, mintegy folyamatossága biztosítani tudta az átvett berendezési tárgyak rendelkezésre állásának igazolását. A mellékletkénti csatolás elmaradása az Önkormányzat álláspontja szerint egy adminisztrációs hiba, de a rendszeres leltárt - így az érintett leltári tételek változásának kimutatását - a felek a szerződés mellékleteként kezelik, így kétségkívül nyomon követhető ezen tárgyak rendelkezésre állása.

Az észrevétel nem vitatja a jelentéstervezet azon megállapítását, hogy a szerződések 1. számú melléklete a berendezési tárgyakat nem tartalmazta a szerződések II. 1. pontjában foglaltak ellenére. A berendezési tárgyak köre tehát a szerződés megkötésekor nem került rögzítésre, ezért a vagyonmegőrzésre kockázatot jelent, hogy az első leltározás időpontjában mindazon berendezési tárgyak rendelkezésre álltak-e, amelyek az üzemeltetésre átadás napján az átadott ingatlanban voltak. Emiatt a jelentés megállapítása helytálló, módosítása nem indokolt.

10. A jelentéstervezet 2. pontjában megállapításra került, hogy az Info. tv. rendelkezése ellenére az uszoda-szerződés₂ adatait az Önkormányzat nem tette közzé a honlapján.

Köszönöm Polgármester úr arra vonatkozó tájékoztatását, hogy a jelentéstervezet megállapításai alapján az uszoda-szerződés₂ adatait az Önkormányzat a honlapján közzétette.

Az ÁSZ elvégezte a szerződésre vonatkozó közzétételi kötelezettség teljesítésének ellenőrzését és megállapította, hogy az uszoda-szerződés₂ adatai közzétételre kerültek az Önkormányzat honlapján. Ennek megfelelően a jelentéstervezet Összefoglalás fejezetében és a 2. pontjában szereplő megállapítást a következők szerint kiegészítettük: „A jelentéstervezet megállapításainak észrevételezése időszakában az Önkormányzat a szerződés közzétételére vonatkozó kötelezettségének eleget tett, a hiányosságot megszüntette, ezáltal az ellenőrzés megállapítása az ellenőrzés folyamatában hasznosult.” Töröltük továbbá a jelentéstervezet összegző megállapításai közül és 2. Összegző megállapításból a vonatkozó mondatot („A hatályos uszoda-szerződés₂ adatait az Info. tv.-ben előírtak ellenére az Önkormányzat a honlapján nem tette közzé.”) és a jegyző számára megfogalmazott 10. javaslat b) pontját („...a szerződés adatainak Info. tv. 33. § (3) bekezdése és 37. § (1) bekezdése szerinti közzétételéről”).

11. A jegyző számára megfogalmazott 6. javaslatban intézkedésre hívtuk fel a jegyzőt a mobil jégpályához kapcsolódó 2019. július 4-én létrejött együttműködési megállapodás 6. pontja szerinti, a sportlétesítmény működtetésére és hasznosítására, az önkormányzati közfeladat körébe illeszkedő sportcélú tevékenység céljára történő használatára vonatkozó külön megállapodás megkötésére.

Polgármester úr arra vonatkozó tájékoztatását köszönöm, hogy 2023. június 13-án közfeladatellátási megállapodás jött létre a 2019. július 4-én kötött Együttműködési megállapodásban előírányzott közcélú igénybevételt részletező tartalommal.

Tájékoztatom Polgármester urat, hogy a jelentés Összefoglalás fejezetében szerepeltetjük az intézkedés megtételére vonatkozó tájékoztatását. Jellem továbbá, hogy az ÁSZ a jelentésben foglalt megállapításokhoz kapcsolódó intézkedések elfogadhatóságát az intézkedési terv megküldését követően értékeli, továbbá az intézkedési tervben foglaltak megvalósítását utóellenőrzés keretében ellenőrizheti az ÁSZ tv. 33. § előírásai alapján.

Tájékoztatom Polgármester urat, hogy a számvevőszéki jelentésben az észrevételeit az elutasítás indokának feltüntetésével szerepeltetjük.

Budapest, időbélyegző szerint

Tisztelettel:

az Állami Számvevőszék elnöke nevében:

.....

Kisgergely István
igazgató, kiadmányozó
Állami Számvevőszék
Államháztartás helyi szintjét ellenőrző igazgatóság

RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

¹ Épít.tv.	1997. évi LXXVIII. törvény az épített környezet alakításáról és védelméről
² Földtv.	2013. évi CXXII. törvény a mező- és erdőgazdasági földek forgalmáról
³ 147/1992. (XI. 6.) Korm. rendelet	147/1992. (XI. 6.) Korm. rendelet az önkormányzatok tulajdonában lévő ingatlanvagyon nyilvántartási és adatszolgáltatási rendjéről
⁴ ÁSZ	Állami Számvevőszék
⁵ ÁSZ tv.	2011. évi LXVI. törvény az Állami Számvevőszékről
⁶ Önkormányzat	Budafok-Tétény Budapest XXII. kerület Önkormányzata
⁷ Képviselő-testület	Budafok-Tétény Budapest XXII. kerület Önkormányzata Képviselő-testülete
⁸ polgármester	Budafok-Tétény Budapest XXII. kerületi Önkormányzat polgármestere
⁹ jegyző	Budafok-Tétény Budapest XXII. kerületi Polgármesteri Hivatal jegyzője
¹⁰ Polgármesteri Hivatal	Budafok-Tétény Budapest XXII. kerületi Polgármesteri Hivatal
¹¹ KGR K11	A MÁK által működtetett számviteli adatgyűjtő rendszer
¹² MÁK	Magyar Államkincstár
¹³ Áhsz.	4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről
¹⁴ Ipartestület	Budafok-Tétény Általános Ipartestület, Vállalkozók Szövetsége
¹⁵ Ávr.	368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról
¹⁶ Áht.	2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról
¹⁷ Ehat. tv.	2015. évi LVII. törvény az energiahatékonyságról
¹⁸ EMIT	Ehat. tv. által előírt öt évente esedékes energiamegtakarítási intézkedési terv
¹⁹ Vagyonrendelet	Budafok-Tétény Budapest XXII. kerület Önkormányzata Képviselő-testületének többször módosított 7/2012. (III. 05.) számú rendelete az Önkormányzat vagyonáról, a vagyontárgyak feletti tulajdonosi jogok gyakorlásáról, hatályos 2012.03.06-tól ingatlanvagyon-kataszter
²⁰ IVK	
²¹ uszoda szerződés ₂	Az Önkormányzat és Hóféhér Főka Oktatási és Szolgáltató Bt. között 2020. augusztus 28-án kelt, 2020. szeptember 1-től öt éves időtartamra a Hajós Alfréd Uszoda üzemeltetése tárgyában kötött koncessziós szerződés
²² Nvtv.	2011. évi CXCVI. törvény a nemzeti vagyonról
²³ Számv. tv.	2000. évi C. törvény a számvitelről
²⁴ Ingatlanügyi Hatóság	Budapest Főváros Kormányhivatalának Földhivatali Főosztálya
²⁵ Htv.	1991. évi XX. törvény a helyi önkormányzatok és szerveik, a köztársasági megbízottak, valamint egyes centrális alárendeltségű szervek feladat- és hatásköreiről
²⁶ kötelezettségvállalási szabályzat _{1,3}	Budafok-Tétény Budapest XXII. kerület Polgármesteri Hivatal - a kötelezettségvállalás, bevételi előírás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjáról, eljárási és dokumentációs részletszabályairól valamint ezeket végző személyek kijelölésének rendjéről: 1. módosított 15/2018. számú polgármesteri-jegyzői együttes intézkedés, hatályos 2018.07.09-től -2019.02.18-ig, 2. többször módosított 2/2019. számú polgármesteri-jegyzői együttes intézkedés, hatályos 2019.02.19-től-2021.09.19-ig, 3. többször módosított 24/2021. számú polgármesteri-jegyzői együttes intézkedés, hatályos 2021.09.20-tól
²⁷ Bkr.	370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet - a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről
²⁸ Möt.v.	2011. évi CLXXXIX. törvény Magyarország helyi önkormányzatairól
²⁹ illetékes miniszter	a 94/2018. (V. 22.) Korm. rendelet alapján 2018. május 22-étől 2022. május 24-éig a Miniszterelnökséget vezető miniszter, a 182/2022. V. 24.) Korm. rendelet alapján 2022. május 25-étől az építési és közlekedési miniszter
³⁰ Elidegenítési rendelet	Budafok-Tétény Budapest XXII. kerület Önkormányzata Képviselő-testületének módosított 12/2017. (V. 08.) számú rendelete az Önkormányzat tulajdonában álló

	lakások és nem lakás célú helyiségek elidegenítésének szabályairól, hatályos 2017.07.01-től
³¹ 40/2020. (III. 11.) Korm. rendelet	40/2020. (III. 11.) Korm. rendelet – veszélyhelyzet kihirdetéséről, hatálytalan 2020.06.18-tól
³² 478/2020. (XI. 3.) Korm. rendelet	478/2020. (XI. 3.) Korm. rendelet a veszélyhelyzet kihirdetéséről, hatálytalan 2021.02.08-tól
³³ 2011. évi CXXVIII. törvény	2011. évi CXXVIII. törvény a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról
³⁴ Lakástv.	1993. évi LXXVIII. törvény a lakások és helyiségek bérletére, valamint az elidegenítésükre vonatkozó egyes szabályokról
³⁵ MNV Zrt.	Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt.
³⁶ polgármesteri kiadmányozási szabályzat ₁₋₄	A polgármester hatáskörébe tartozó ügyek kiadmányozási rendjéről 1. 14/2018. számú polgármesteri intézkedés, hatályos 2018.06.26-2019.02.19., 2. 4/2019. számú polgármesteri intézkedés, hatályos 2019.02.20-2020.01.28., 3. 3/2020. számú polgármesteri intézkedés, hatályos 2020.01.29-2021.02.02, 4. 2/2021. számú polgármesteri intézkedés, hatályos 2021.02.03-tól
³⁷ 609/2020. (XII. 18.) Korm. rendelet	609/2020. (XII. 18.) Korm. rendelet a veszélyhelyzet ideje alatt az állami és önkormányzati bérleti szerződésekre vonatkozó eltérő szabályokról, hatálytalan 2021.12.01-től
³⁸ 27/2021. (I. 29.) Korm. rendelet	27/2021. (I. 29.) Korm. rendelet a veszélyhelyzet kihirdetéséről és a veszélyhelyzeti intézkedések hatálybalépéséről, hatálytalan 2022.06.01-től
³⁹ 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet	38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet - az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról
⁴⁰ hrsz.	helyrajzi szám
⁴¹ Lakbérrendelet	Budafok-Tétény Budapest XXII. kerület Önkormányzata Képviselő-testületének többször módosított 21/2015. (IX. 16.) számú rendelete az Önkormányzat tulajdonában álló lakások bérének megállapításáról, hatályos 2016.01.01-től
⁴² Bérbeadási rendelet ₁₋₂	Budafok-Tétény Budapest XXII. kerület Önkormányzata Képviselő-testületének többször módosított 1. 24/2013. (IX. 05.) számú rendelete az Önkormányzat tulajdonában álló lakások és nem lakás célú helyiségek bérbeadásának feltételeiről, hatályos 2020.12.31-ig, 2. 22/2020. (XII. 18.) számú rendelete az Önkormányzat tulajdonában álló lakások és nem lakás céljára szolgáló helyiségek bérbeadásának feltételeiről, hatályos 2021.01.01-től
⁴³ TAO	társasági adó
⁴⁴ jégchoki klub	Pesterzsébeti Hockey Club
⁴⁵ Kbt.	2015. évi CXLIII. törvény a közbeszerzésekről
⁴⁶ elektronikus közbeszerzési szabályzat ₁₋₃	1. Budafok-Tétény Budapest XXII. kerület Önkormányzatának elektronikus közbeszerzési és koncessziós beszerzési eljárásaira vonatkozó, Budafok-Tétény Budapest XXII. kerület Önkormányzata Képviselő-testületének 52/2018. (III. 22.) határozatával elfogadott szabályzata, hatályos 2018.03.22.-től 2019.11.27-ig (illetve az új szabályzat hatályba lépésekor folyamatban lévő közbeszerzésekre), 2. Budafok-Tétény Budapest XXII. kerület Önkormányzatának elektronikus közbeszerzési és koncessziós beszerzési eljárásaira vonatkozó, Budafok-Tétény Budapest XXII. kerület Önkormányzata Képviselő-testületének 207/2019. (XI. 28.) határozatával elfogadott szabályzata, hatályos 2019.11.28-tól 2022.05.22-ig (illetve az új szabályzat hatályba lépésekor folyamatban lévő közbeszerzésekre), 3. Budafok-Tétény Budapest XXII. kerület Önkormányzatának elektronikus közbeszerzési és koncessziós beszerzési eljárásaira vonatkozó, Budafok-Tétény Budapest XXII. kerület Önkormányzata Képviselő-testületének 887/2022. (V. 26.) határozatával elfogadott szabályzata, hatályos 2022.05.26-tól
⁴⁷ beszerzési szabályzat	Többször módosított 19/2017. számú polgármesteri – jegyzői együttes intézkedés Budafok-Tétény Budapest, XXII. kerület Önkormányzata és Polgármesteri Hivatala beszerzési szabályzatáról, hatályos 2017.09.11-től

48 kerületi építési szabályzat	Budafok-Tétény Budapest XXII. kerület Építési szabályzatának kiadásáról szóló Budafok-Tétény Budapest XXII. kerület Önkormányzata Képviselő-testületének 10/2018. (V.03.) határozatával elfogadott, többször módosított szabályzata, hatályos 2018.06.02-től
49 ipartestületi gt.	Ipartestület22 IMMO Szolgáltató Kft.
50 költségvetési rendelet ₁₋₄	<p>1. Budafok-Tétény Budapest XXII. kerület Önkormányzata Képviselő-testületének többször módosított 2/2019. (II. 25.) számú rendelete Budafok-Tétény Budapest XXII. kerület Önkormányzata 2019. évi költségvetéséről,</p> <p>2. Budafok-Tétény Budapest XXII. kerület Önkormányzata Képviselő-testületének többször módosított 2/2020. (II. 24.) számú rendelete Budafok-Tétény Budapest XXII. kerület Önkormányzata 2020. évi költségvetéséről,</p> <p>3. Budafok-Tétény Budapest XXII. kerület Önkormányzata Képviselő-testületének többször módosított 2/2021. (II. 11.) számú rendelete Budafok-Tétény Budapest XXII. kerület Önkormányzata 2021. évi költségvetéséről,</p> <p>4. Budafok-Tétény Budapest XXII. kerület Önkormányzata Képviselő-testületének többször módosított 2/2022. (II. 25.) számú rendelete Budafok-Tétény Budapest XXII. kerület Önkormányzata 2022. évi költségvetéséről</p>
51 vagyongazdálkodási terv	Budafok-Tétény Budapest XXII. kerület Önkormányzata Képviselő-testületének 172/2014. (IX. 11.) számú határozatával elfogadott, az Önkormányzat többször felülvizsgált és változatlan tartalommal elfogadott közép- és hosszú távú vagyongazdálkodási terve
52 vagyongazdálkodási koncepció	Budafok-Tétény Budapest XXII. kerület Önkormányzata Képviselő-testületének 74/2012. (04. 19.) számú határozatával elfogadott, az Önkormányzat vagyongazdálkodási koncepciója
53 telekingatlan-gazdálkodási koncepció	Budafok-Tétény Budapest XXII. kerület Önkormányzata Képviselő-testületének 22/2019. (III. 28.) számú határozatával elfogadott telekingatlan-gazdálkodási koncepciója
54 garázskonceptió	Budafok-Tétény Budapest XXII. kerület Önkormányzata Képviselő-testületének 87/2014. (IV. 17.) számú határozatával elfogadott garázskonceptiója
55 lakáskonceptió ₁₋₂	<p>1. Budafok-Tétény Budapest XXII. kerület Önkormányzata Képviselő-testületének 242/2015. (XI. 12.) számú határozatával elfogadott lakáskonceptiója</p> <p>2. Budafok-Tétény Budapest XXII. kerület Önkormányzata Képviselő-testületének 243/2020. (X. 15.) számú határozatával elfogadott 2021-2025. évek lakáskonceptiója</p>
56 helyiség-gazdálkodási koncepció	Budafok-Tétény Budapest XXII. kerület Önkormányzata Képviselő-testületének 235/2016. (XII. 08.) számú határozatával elfogadott helyiséggazdálkodási koncepciója
57 zárszámadási rendelet ₁₋₄	<p>1. Budafok-Tétény Budapest XXII. kerület Önkormányzata Képviselő-testületének többször módosított 13/2020. (VII. 9.) számú rendelete az Önkormányzat 2019. évi zárszámadásáról,</p> <p>2. Budafok-Tétény Budapest XXII. kerület Önkormányzata Képviselő-testületének többször módosított 13/2021. (V. 14.) számú rendelete az Önkormányzat 2020. évi zárszámadásáról,</p> <p>3. Budafok-Tétény Budapest XXII. kerület Önkormányzata Képviselő-testületének többször módosított 9/2022. (V. 27.) számú rendelete az Önkormányzat 2021. évi zárszámadásáról</p> <p>4. Budafok-Tétény Budapest XXII. kerület Önkormányzata Képviselő-testületének többször módosított 14/2023. (V. 22.) számú rendelete az Önkormányzat 2022. évi zárszámadásáról</p>
58 gazdasági program	<p>Budafok-Tétény Budapest XXII. kerület Önkormányzata Képviselő-testületének</p> <p>1. 42/2015. (III. 05.) számú határozatával elfogadott, az Önkormányzat 2015-2020 közötti időszakra vonatkozó gazdasági programja,</p> <p>2. 353/2020. (XII. 14.) számú határozatával elfogadott, az Önkormányzat 2021-2025 közötti időszakra vonatkozó gazdasági programja</p>
59 számviteli politika ₁₋₂	<p>1. Többször módosított 50/2014. számú polgármesteri-jegyzői együttes intézkedés a Számviteli politikáról, hatályos: 2014.11.01-től 2021.11.21-ig,</p> <p>2. Módosított 26/2021. számú polgármesteri-jegyzői együttes intézkedés a Számviteli politikáról, hatályos 2021.11.22-től</p>

⁶⁰ uszoda-szerződés ₁	Az Önkormányzat és Hófehér Fóka Oktatási és Szolgáltató Bt. között 2015. szeptember 10-én kelt, 2015. szeptember 10-től öt éves időtartamra a Hajós Alfréd Uszoda üzemeltetése tárgyában kötött koncessziós szerződés.
⁶¹ Info tv.	2011. évi CXII. törvény az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról
⁶² leltározási szabályzat _{1,2}	1. 16/2018. számú polgármesteri-jegyzői együttes intézkedés az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatáról, hatályos 2018.08.10-től 2021.07.29-ig, 2. 18/2021. számú polgármesteri-jegyzői együttes intézkedés az Eszközök és Források Leltárkészítési és leltározási szabályzatáról, hatályos 2021. 07.30-tól
⁶³ önkormányzati SzMSz	Budafok-Tétény Budapest XXII. kerület Önkormányzata Képviselő-testületének többször módosított 10/2015. (IV. 20.) számú rendelete a Képviselő-testület Szervezeti és Működési Szabályzatáról, hatályos 2015.04.30-tól; az 56. § és 66. § 2015.11.01-től)
⁶⁴ hivatali SzMSz ₁₋₇	1. Budafok-Tétény Budapest XXII. kerület Önkormányzata Képviselő-testületének 40/2015. (III. 05.) számú határozata a Budafok-Tétény Budapest XXII. kerületi Polgármesteri Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzatáról, hatályos 2015.04.01-től 2020.11.30-ig, 2. BP22/62895-1/2020. számú Budafok-Tétény Budapest XXII. kerületi Polgármesteri Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzata, hatályos 2020.12.01-től 2021.01.25-ig, 3. BP22/2786-1/2021. Budafok-Tétény Budapest XXII. kerületi Polgármesteri Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzata, hatályos 2021.01.26-től 2021.10.05-ig, 4. BP22/2786-2/2021. számú Budafok-Tétény Budapest XXII. kerületi Polgármesteri Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzata, hatályos 2021.10.06-től 2021.12.31-ig, 5. BP22/2786-3/2021. számú Budafok-Tétény Budapest XXII. kerületi Polgármesteri Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzata hatályos 2022.01.01-től 2022.03.02-ig, 6. BP22/5325-1/2022. számú Budafok-Tétény Budapest XXII. kerületi Polgármesteri Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzata, hatályos: 2022.03.03-tól 2022.07.19-ig, 7. BP22/5325-3/2022. számú Budafok-Tétény Budapest XXII. kerületi Polgármesteri Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzata, hatályos 2022.07.20-tól
⁶⁵ hivatali ügyrend	Többször módosított 8/2015. számú polgármesteri-jegyzői együttes intézkedés Budafok-Tétény Budapest XXII. kerületi Polgármesteri Hivatal Ügyrendjéről, hatályos 2015.04.15-től
⁶⁶ jegyzői kiadmányozási szabályzat _{1,2}	1. módosított 13/2018. számú jegyzői intézkedés a jegyzői hatáskörbe tartozó ügyek kiadmányozási rendjéről, hatályos 2018.07.27-től 2019.02.24-ig, 2. 3/2019. számú jegyzői intézkedés a jegyzői hatáskörbe tartozó ügyek kiadmányozási rendjéről, hatályos 2019.02.25-től
⁶⁷ elektronikus ügyintézési szabályzat	25/2019. számú polgármesteri-jegyzői együttes intézkedés a Budafok-Tétény Budapest XXII. kerület Önkormányzata és Budafok-Tétény Budapest XXII. kerületi Polgármesteri Hivatal Elektronikus ügyintézési Szabályzatáról, hatályos 2019.08.16-től
⁶⁸ számlarend	Többször módosított 47/2014. számú polgármesteri-jegyzői együttes intézkedés a Számlarendről, hatályos 2014.11.01-től
⁶⁹ SZEB	Budafok-Tétény Budapest XXII. kerület Önkormányzatának Szociális és Egészségügyi Bizottsága



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

1052 Budapest, Apáczai Csere János u. 10. | 1364 Budapest 4., Pf. 54
www.asz.hu | szamvevoszek@asz.hu
telefon: +36 1 484 9100