

III. MEGÁLLAPÍTÁSOK

III. 1. A jogszabályi megfelelés vizsgálata

III. 1.1. A vagyonnal kapcsolatos jogszabályok és a Fővárosi Önkormányzat szabályozói megfelelése

- A vagyon meghatározása

Az önkormányzati vagyon meghatározása a Mötv. (106. § (2) bekezdés) és a Ntv. (5. §) megfogalmazásának megfelelően jelenik meg az Önkormányzat vagyonrendeletében (1. §, 4-8. §).

E szerint az Önkormányzat tulajdonában lévő

- ingatlan,
- pénzeszköz,
- portfólió,
- egyéb eszköz,
- vagyoni értékű jog,
- várományi vagyon tartozik a fővárosi vagyon körébe.

A vagyonrendelet a felsőbb szintű jogszabályoknak megfelelően osztja fel, határozza meg a fővárosi vagyont forgalomképtelen és korlátozottan forgalomképes törzsvagyonra, valamint forgalomképesnek minősülő üzleti vagyonra.

- A vagyon nyilvántartása

Az önkormányzati vagyon nyilvántartásának feladatát, módját több jogszabály is rögzíti (Mötv., Ntv., 147/1992. Kormányrendelet), amelyek előírják a vagyonkataszter vezetését és ennek részletes szabályait.

A Fővárosi Önkormányzat szabályozóiban, a vagyonrendeletben (10-12. §) és a kataszteri utasításban jelennek meg – a külső jogszabályoknak megfelelő tartalommal – a nyilvántartás szabályai.

A jelenleg hatályos 17/2015. (III. 5.) sz. főpolgármesteri utasítás Budapest Főváros Önkormányzata számviteli politikájáról és számlarendjéről az Áhsz. megfelelő előírásait alapul véve szabályozza az Önkormányzat számvitelét.

- A vagyon védelme

A Ntv. 6-7. §-a a nemzeti vagyon megőrzésére és védelmére vonatkozóan fogalmaz meg előírásokat, amik az Önkormányzat vagyonrendeletében (17-24. §) jelennek meg mint a fővárosi vagyonnal való rendelkezés részletes szabályai.

A Ntv. a vagyon használójának tulajdonos általi rendszeres ellenőrzését is előírja. Ez a feladat az Önkormányzat vagyonrendeletében megtalálható, a kataszteri utasítás pedig a vagyongazda főosztályok (a felügyeletük alá tartozó intézmények és a vagyonkezelésbe adott vagyon tekintetében ellátandó) ellenőrzési feladatait rögzíti.

Az Önkormányzat szabályozói a vonatkozó törvény előírásainak megfelelően biztosítják a vagyon védelmét.

- **Vagyonkimutatás**

Az Áhsz. 30. §-a (és a kulturális javak és régészeti leletek tekintetében a Ntv.) fogalmaz meg az önkormányzat vagyonkimutatásával kapcsolatosan előírásokat.

A Főváros vagyonrendelete a felsőbb jogszabályokat követve írja elő a vagyonkimutatás tartalmát, amit kiegészít a 9/2013. sz. utasítás az önkormányzat vagyonkimutatásának szerkesztéséről.

- **Leltározás**

A leltározásra vonatkozóan az Áhsz. 22. §-a tartalmaz előírást: a Számv. tv. 69. §-a szerint kell végrehajtani a leltározást, valamint a vagyonkezelőnél lévő eszközök leltározását a vagyonkezelőnek kell elvégezni évente díjazás nélkül, amennyiben a vagyonkezelői szerződés ettől nem fogalmaz meg eltérő feltételeket. A Számv. tv. szerint a folyamatosan vezetett mennyiségi nyilvántartás esetében legalább háromévente mennyiségi felvétellel kell elkészíteni a leltárt.

A Fővárosi Önkormányzat Vagyonrendeletének 14. §-a az előzőekben írtaknak megfelelően szabályozza a leltározás végrehajtását.

- **Vagyonkezelés, gazdálkodás a vagyonnal**

Ezt a témakört több jogszabály szabályozza (Mötv., Ntv., Áhsz.) a vagyonkezelői jog létesítése, illetve a vagyonkezelési szerződés kötésének feltételei, a vagyonnal való gazdálkodás hatékonyságának biztosítása és ennek a tulajdonos általi ellenőrzése, valamint a vagyongazdálkodási terv-készítési kötelezettség vonatkozásában.

Az Önkormányzat vagyonrendelete és a kataszteri utasítás részletesen, a külső jogszabályoknak megfelelően szabályozzák ezeket a kérdéseket.

III. 2. A Fővárosi Önkormányzat tulajdonában lévő szervezetek ingatlan tulajdoni helyzetének vizsgálata, különös tekintettel az ingatlan nyilvántartás szabályozottságára, rendezettségére

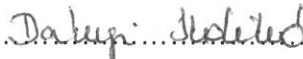
A megállapítások szervezetenként mellékletben találhatóak.

Amennyiben a megállapításhoz javaslat kapcsolódik, a javaslat az adott szervezetnél is szerepel. Az ellenőrzés összesített véleményét az ingatlan nyilvántartás szabályozottságáról, rendezettségéről az érintett szervezetnél fogalmazzuk meg.

Budapest, 2015. november „16.”


.....

Fantó Csilla
vizsgálatvezető


.....

Dányi Ildikó
belső ellenőr


.....

Ható Imre
belső ellenőr

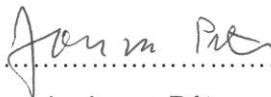

.....

Debreczeni Anikó
belső ellenőr


.....

Tóth Zoltán
belső ellenőr

Felülvizsgálatot végezte:


.....

dr. Janza Péter
önálló osztályvezető

MELLÉKLETEK

3. sz. melléklet

Megállapítások a vizsgálattal érintett szervezetről

III.2.43. Vígszínház Nonprofit Kft.

A Fővárosi Önkormányzat és a Társaság 2012. októberben kötött fenntartói megállapodást az önkormányzati kulturális közfeladatok ellátása érdekében. A szerződés 5.1. pontja szerint a Társaság köteles az önkormányzati vagyronról elkülönített nyilvántartást vezetni, valamint adatszolgáltatási kötelezettségének eleget tenni.

A Társaság a feladatellátáshoz szükséges (önkormányzati tulajdonú) ingatlanokat 2013. decemberében haszonbérleti szerződés keretében határozatlan időre kapta meg a BFVK Zrt. -től, mint a Budapest Főváros Önkormányzata képviselőjében eljáró vagyonkezelőtől.

a) Az ingatlan nyilvántartás szabályozottsága

A szabályozottság vizsgálata elsősorban a Társaság által megalkotott számviteli politika, leltározási szabályzat és eszköz-forrás értékelési szabályzat meglétére, azok formai és tartalmi megfelelésére terjedt ki.

A Társaság a 2013. február 18.-tól hatályos számviteli politikája a Számv. tv. előírásainak megfelelően tartalmazza az eszközök elszámolásával, nyilvántartásával, a rájuk vonatkozó beszámolóval (kiegészítő melléklet) kapcsolatos feladatokat, azonban a közhasznúság tekintetében a szabályzatot aktualizálni kell.

A Társaság 2012.01.01.-től hatályos leltározási és értékelési szabályzata megfelelő.

Javasoljuk az eszközök és források értékelésének szabályzatát a közhasznúság jogszabályi hivatkozásának változása miatt aktualizálni.

Az ingatlan nyilvántartási feladatot külön nem szabályozták, a nyilvántartás táblázatos formában és a számviteli nyilvántartásukban egyaránt megtalálható.

b) Az ingatlanok nyilvántartása

A Társaság az Önkormányzat tulajdonában álló eszközöket a Számv. tv.-nek megfelelően számlarendjében elkülönítetten, a 0-ás számlaosztályban tartja nyilván. Az ingatlanok összesített nettó értéke megegyezik a 2014. év beszámolójában, főkönyvében és analitikus nyilvántartásában.

Az ingatlanokról vezetett egyedi nyilvántartó lapok, tárgyi eszköz analitika, leltárösszesítő, főkönyvi kivonat és a kataszteri adatszolgáltatás adatai a 2014.12.31-i állapotra vonatkozóan egyeznek.

c) Egyéb megállapítások

A Társaság 20 db önkormányzati tulajdonú ingatlant kapott haszonbérletbe, melyek jogilag rendezettek. Az ingatlanok földhivatali tulajdoni lapjaival rendelkezik a Társaság.

A 2014. évi adatszolgáltatást – az Önkormányzat által kért formában és határidőben – a Társaság teljesítette. Az ingatlanokra vonatkozóan az Önkormányzatnál vezetett kataszter és a Társaság könyvelési adatai között nincs eltérés.

A Társaság közlése szerint az ingatlan-nyilvántartáshoz a létszámuk megfelelő.

(db)

Ingatlanok száma a kataszterben	Téves rögzítések száma a kataszterben	Téves értékadat a kataszterben ¹	Ingatlanok száma a céges nyilvántartásban	Rendezetlen ingatlanok száma
20	0	0	20	0

Az ellenőrzés során tett megállapítások alapján a vizsgált időszakban az ellenőrzés összesített véleménye szerint **az ingatlan nyilvántartás szabályozottsága, rendezettsége:**

- **a feladatellátás és a kontrollfunkciók szabályozottsága kiváló;**
- **a feladatellátás végrehajtásának szabályszerűsége kiváló;**
- **a meglévő kontrollok működése kiváló.**

¹ az ingatlanok száma, amelyek esetében tévesen szerepel a bruttó érték, a nettó érték, vagy az értékcsökkenés