1 kötet

Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal

Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal
KÖZPONTI IKTATÓ
Ikt. szám: 2-BELL/4-3 /2025
Melléklet: Osztály:
2025 APR. 02 PKI
Előszám: Ügyintéző:
SAM

BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

a tárgyi eszközökkel való gazdálkodás ellenőrzéséről

2025. április

VEZETŐI TÁJÉKOZTATÓ

Tisztelt Jegyző Úr!

Oroszlány Város Jegyzője által kiadott 2-BELL/4-1/2025. számú megbízólevél, illetve a 2025. évi belső ellenőrzési tervben foglaltaknak megfelelően elvégeztem Oroszlány Város Önkormányzatánál a tárgyi eszközökkel való gazdálkodás ellenőrzését.

Az ellenőrzés megállapításait a következők szerint foglalom össze:

1) A Képviselő-testület megalkotta a vagyonrendeletet, elfogadta a vagyon kezelésével kapcsolatos további rendeleteket és szabályzatokat. A vagyonrendelet megfelel a központi jogszabályok (alapvetően az Nvtv.) előírásainak, illetve a helyi sajátosságoknak.

2) Az Nvtv. előírásainak megfelelően az Önkormányzat rendelkezett a 2020-2024. időszakra szóló gazdasági programmal, közép- és hosszú távú vagyongazdálkodási tervvel, ezekben a tárgyi eszközökre vonatkozó helyzetértékelés, javaslatok hangsúlyosan megjelentek.

3) A közbeszerzési eljárásokra vonatkozó eljárási rendet, valamint a közbeszerzési értékhatárt el nem érő értékű beszerzések szabályzatát a Képviselő-testület határozatban fogadta el. A szabályzatok megfelelnek a hatályos jogszabályi előírásoknak, összhangban vannak a helyi sajátosságokkal, a beszerzési, illetve közbeszerzési folyamatokat megfelelően szabályozzák. Az ellenőrzés idején hatályos beszerzési szabályzatot a 164/2024. (XI. 21.) számú Képviselő-testületi határozattal elfogadott beszerzési szabályzat hatályon kívül helyezte. A 2025. február 5-től hatályos szabályzatban kiemelendő a közzétételi kötelezettség kiszélesítésére, illetve, a kiválasztási munkacsoport tevékenységének kibővítésére vonatkozó előírások (az 1 000 000 Ft-ot meghaladó értékű beszerzésekre vonatkozó ajánlatérést az Önkormányzat honlapján közzé kell tenni, a kiválasztási csoport mind a közbeszerzések, mind a közbeszerzési értékhatárt el nem érő, 5 000 000 Ft-ot meghaladó értékű beszerzések esetén értékeli az ajánlatokat és javaslatot tesz a nyertes pályázó személyére).

4) A 2024. évi költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott vagyon, ezen belül a tárgyi eszközök leltározását, selejtezését a Számv.tv. és a belső szabályzat előírásainak megfelelőn, kiváló minőségben végezték el. A leltározások során leltárhiányt, vagy leltártöbbletet nem állapítottak meg.

5) A tárgyi eszközök nyilvántartásának vezetéséről, az ingatlanvagyon kataszter és az ingatlanok analitikus nyilvántartása közötti egyezőség biztosításáról gondoskodtak.

6) A 2024. évben a tárgyi eszközöket érintő közbeszerzési eljárás nem volt.

7) A tárgyi eszközök értékének és összetételének változását megalapozó döntések meghozatalára az arra jogosult önkormányzati szerv döntéshozatali eljárásának eredményeként került sor. A tárgyi eszközökkel való gazdálkodás (értékesítés, létesítés, beszerzés) során a vagyonrendeletben, illetve a helyi szabályzatban meghatározott eljárási rendet betartották, a pénzügyi teljesítésekhez kapcsolódó kontrollmechanizmusok működése megfelelő volt.

8) A tárgyi eszközök állományi értéke (mérleg szerinti nettó értéke) a fejlesztések (beruházások és felújítások), illetve az elszámolt értékcsökkenés együttes hatásaként a 2024. évben 90 689 ezer Ft-tal (0,83%-kal) nőtt.

9) A szúrópróba szerinti ellenőrzés során a központi államháztartási előírásokkal és a belső szabályzatok rendelkezéseivel ellentétes gyakorlatot nem állapítottunk meg. A folyamatba épített ellenőrzési rendszer, kiemelten az alapvető kontrollok (teljesítésigazolás, érvényesítés) rendszerének kialakítása és működtetése az ellenőrzés megállapításai alapján kiválónak minősíthető.

10) Hiányosságként állapítottuk meg, hogy az Info.tv. előírásaival ellentétben az 5 000 000 Ft-ot meghaladó értékű szerződések adatait az Önkormányzat honlapján nem tették közzé (az 5 000 000 Ft-ot meghaladó értékű szerződéseket az Önkormányzat honlapjának információi szerint legutóbb a 2019. évben tették közzé).

Az ellenőrzés során megállapított hiányosság (a közzétételi kötelezettség elmulasztása) felszámolása érdekében intézkedési terv készítését kezdeményeztem.

Oroszlány, 2025. április 2.:

.....

György Árpád
Belső ellenőr

Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal
2840 Oroszlány, Rákóczi Ferenc út 78.
Iktatószám: 2-BELL/4-3/2025.

BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

a tárgyi eszközökkel való gazdálkodás ellenőrzéséről

I. BEVEZETÉS

Az ellenőrzést végző szerv: Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal.

Az ellenőrzendő szerv: Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal, Pénzügyi Iroda, Műszaki Iroda.

Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi és egyéb felhatalmazás: az ellenőrzésre Oroszlány Város Önkormányzata Képviselő-testülete, illetve az Oroszlány Város Önkormányzata által irányított költségvetési szervek vezetői és a nemzetiségi önkormányzatok elnökei által jóváhagyott 2025. évi belső ellenőrzési terv alapján került sor. Vizsgálata során a belső ellenőr a vonatkozó jogszabályok – különösen a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet – és Oroszlány Város Önkormányzata Belső Ellenőrzési Kézikönyve irányelvei szerint járt el.

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi, pénzügyi, megfelelőségi és teljesítményellenőrzés.

Az ellenőrzés tárgya: a tárgyi eszközökkel való gazdálkodás szabályozottságának, szabályszerűségének, gazdaságosságának ellenőrzése.

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy

a) a tárgyi eszközökkel való gazdálkodást, az eszközök létesítését, beszerzését, nyilvántartását, elszámolását megfelelően szabályozták-e;

b) a tárgyi eszközök analitikus és főkönyvi nyilvántartásának rendszerét kialakították-e, a nyilvántartások és a mérlegben kimutatott adatok közötti egyezőség biztosított-e;

c) a tárgyi eszközökkel való gazdálkodás (létesítés, beszerzés, nyilvántartás, értékesítés, selejtezés) során a belső szabályzatokban, rendeletekben foglaltaknak megfelelően jártak-e el;

d) a tárgyi eszközök leltározása, selejtezése megfelel-e a belső szabályzatokban foglalt előírásoknak;

e) a tárgyi eszközökkel való gazdálkodás során a folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés, az alapvető kontrollok (teljesítésigazolás, érvényesítés) működése megfelt-e a központi jogszabályi előírásokban és a helyi előírásokban foglalt rendelkezéseknek.

Az ellenőrzött időszak: 2024. év.

Az ellenőrzés időtartama és időpontja: 2025. március 25-április 2 (hét ellenőrzési nap), ebből helyszíni ellenőrzés 2025. március 26, 27, 31, április 2.

Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek, eljárások: az ellenőrzést a nemzetközi standardokat irányadónak tekintve az ellenőrzési program ellenőrzési kérdései, az ellenőrzött időszakban hatályos jogszabályok, az ellenőrzés szakmai szabályok és módszertanok figyelembe vételével végeztük. Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek: megfigyelés, kérdésfeltevés (információkérés, adatkérés), összehasonlítás, valamint elemzőeljárás. Tételesen ellenőriztük a vagyongazdálkodáshoz, ezen belül a tárgyi eszközökkel való gazdálkodáshoz kapcsolódó belső szabályzatokat, előírásokat, a 2024. évi

vagyonleltárt. Mintavétel alapján ellenőriztük a közbeszerzési határértéket el nem érő, 20 millió Ft-ot meghaladó értékű eszközbeszerzések dokumentációját. A tárgyi eszközökkel való gazdálkodással kapcsolatos gazdasági események szabályszerűségét, a belső kontrollok működését a vizsgált beszerzések útján értékeltük. Vizsgáltuk és elemeztük a tárgyi eszközök értékének alakulását. Az ellenőrzés során kérdőívek, tanúsítványok alkalmazására nem került sor, az ellenőrzést a rendelkezésre álló bizonylatok, dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata és elemzése, illetve közvetlen interjúk alkalmazásával folytattuk le.

Az ellenőrzés idején az Önkormányzatot Takács Károly polgármester képviselte, az Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatalt Dr. Tomayer Tamás jegyző vezette.

Az ellenőrzés során alkalmazott fontosabb jogszabályok: a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény (a továbbiakban: Nvtv.), a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (Számv.tv.), Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. tv. (Mötv.), az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.), a közbeszerzésekről szóló 2015. évi CXLIII. törvény (Kbt.), az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) számú Kormányrendelet (Ávr.), az államháztartási számvitelről szóló 4/2013. (I. 11.) számú Kormányrendelet (Áhsz.), a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) sz. Kormányrendelet (Bkr.), valamint az Önkormányzat belső szabályzatai, illetve Képviselő-testületének vonatkozó rendeletei, határozatai.

A vizsgálatot György Árpád belső ellenőr végezte, a 2-BELL/4-1/2025. számú megbízólevél alapján.

II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

1. A vagyongazdálkodás szabályozottságának értékelése

Oroszlány Város Önkormányzata Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület) a 17/2017. (XI. 26.)) számú, Oroszlány Város nemzeti vagyonról szóló rendeletének (a továbbiakban: vagyonrendelet) elfogadásával eleget tett az Mötv. 109. § (4) bekezdésében, valamint az Nvtv. 3, 6, 11, 13. és 18. §-aiban előírt szabályozási kötelezettségének.

A vagyonrendelet megfelel a központi jogszabályok (alapvetően az Nvtv.) előírásainak, illetve a helyi sajátosságoknak.

> A vagyonrendelet részletesen tartalmazza a vagyontárgyak, ezen belül a tárgyi eszközök feletti tulajdonosi jogok gyakorlására, a vagyon értékének meghatározására, a törzsvagyonra, a vagyonkezelésre, a vagyonhasznosításra, a vagyon átruházására, a vagyonszerzésre vonatkozó eljárási rendet, szabályokat.

Összhangban az Nvtv. 9. § (1) bekezdésben foglalt előírásokkal, a Képviselő-testület a 2017. október 17-ei ülésén tárgyalta, és a 243/2017. (X. 17.) számú Határozatával elfogadta Oroszlány Város Önkormányzata közép- és hosszú távú vagyongazdálkodási koncepcióját.

> A vagyongazdálkodási koncepcióban a külső környezetből, a jogszabályi háttérből kiindulva meghatározták a vagyongazdálkodási koncepció stratégiai szerepét, kapcsolatrendszerét, az Önkormányzat vagyongazdálkodásának erőforrásait, a vagyongazdálkodási tervet, ez utóbbi keretei között a terv kiemelt alapelveit, a közép-, illetve a hosszú távú vagyongazdálkodási célkitűzéseket. A vagyongazdálkodási koncepcióban foglaltak szerint a középtávú célkitűzések 2-4 éves időtartamot, a hosszú távú célkitűzések 5-8 éves időtartamot foglalnak magukba.

A vagyonrendeleten, illetve a vagyongazdálkodási koncepción, mint az önkormányzati vagyongazdálkodás, ezen belül a tárgyi eszközökkel való gazdálkodás alapdokumentumain túlmenően a vagyongazdálkodáshoz kapcsolódóan a Képviselő-testület további rendeleteket alkotott meg. Ebben a körben kiemelendő a Képviselő-testületnek az Önkormányzat tulajdonában álló

lakások bérletéről és elidegenítéséről szóló 13/2023. (X. 31.) számú rendelete, az önkormányzati tulajdonban lévő nem lakás céljára szolgáló helyiségek bérletéről és elidegenítéséről szóló 22/2009. (X.15.) számú rendelettel módosított 4/2003. (III. 5.) rendelet, valamint az államháztartáson kívüli személyek részére történő forrásátadás és az államháztartáson kívüli források átvételének rendjéről szóló 5/2020. (II. 28.) számú rendelet.

A közbeszerzési eljárások lebonyolításának rendjét a Képviselő-testület 56/2016. (III. 29.) számú határozatával elfogadott, többször módosított[1], Oroszlány Város Önkormányzata és intézményei közbeszerzési szabályzata tartalmazza. A szabályzat összhangban van a Kbt. előírásaival és helyi sajátosságokkal.

A vagyongazdálkodással, ezen belül a tárgyi eszköz gazdálkodással összefüggésben került kiadásra a közbeszerzési értékhatár alatti értékű beszerzésekről szóló, a 15-JEGY/27-4/2023. iktatószámon nyilvántartott, 4/2023. számú Jegyzői utasítással kiadott szabályzat. A szabályzatot több alkalommal felülvizsgálták, módosították. A 2025. február 5-től hatályos szabályzat érdemi változásokat tartalmaz, különös tekintettel a nyilvánosság biztosítására, illetve az ajánlatok elbírálására. A szabályzat hatályba lépésével kezdődően az 1 000 000 Ft feletti ajánlati felhívásokat az Önkormányzat honlapján közzé kell tenni, az 5 000 000 Ft feletti értékű beszerzésekre érkezett ajánlatok elbírását a közbeszerzési eljárások esetén is eljáró kiválasztási munkacsoport hatáskörébe utalták.

Az ellenőrzés idején hatályos szabályzat az értékhatár alatti beszerzési eljárások tekintetében két értékhatárt határozott meg (a 200 000 Ft alatti beszerzési értékű, illetve az azt meghaladó értékű beszerzések). Az Ávr.-ben (és a Hivatal gazdálkodási szabályzatában) foglaltakkal összhangban, 200 000 Ft értékhatárig a megrendeléseket (kötelezettségvállalásokat) nem kell írásba foglalni. A szabályzat a 200 000 Ft feletti értékű beszerzéseket egységes rendben kezeli (a szabályozás érdemben három árajánlat kérésére korlátozódik.).

A vagyonnal való gazdálkodás egyes részterületeit tartalmazzák a Hivatalnak az Önkormányzatra, az általa irányított költségvetési szervekre és a nemzetiségi önkormányzatokra is kiterjedő számviteli és államháztartási szabályzatok.

2. A vagyongazdálkodás szabályszerűségének értékelése

2.1. Az Önkormányzat tulajdonában, kezelésében álló, a költségvetési beszámolókban kimutatott tárgyi eszközök és források nyilvántartása szabályszerűségének és teljeskörűségének, az ingatlanvagyon kataszter vezetésének, a vagyon értékének és összetételének változását befolyásoló intézkedések szabályszerűsége

A 2024. évi költségvetési beszámolók mérlegeiben kimutatott vagyon, ennek kertén belül a tárgyi eszközök állományi értékének alátámasztására elvégezték az Önkormányzat, a Hivatal, valamint az intézmények és nemzetiségi önkormányzatok eszközeinek és forrásainak egyeztetés útján történő, teljes körű leltározását. Helyszíni leltározásra legutóbb 2022. év december 31-i fordulónappal került sor, a belső szabályzat (az eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzata) előírásainak megfelelően helyszíni leltározásra 2025. december 31-i fordulónappal kerül sor.

A leltározás során a vonatkozó belső szabályzatban foglalt előírásoknak megfelelően jártak el. A jegyző kiadta a leltározási utasítást, leltározási ütemtervet, a leltározásban részt vevők (leltározók, leltárellenőr) részére megbízóleveleket adtak ki, a leltározásban részt vevők részére a szükséges oktatást, képzést elvégezték, ennek tényét jegyzőkönyvvel dokumentálták. A leltározás eredményét leltárzáró jegyzőkönyvben összesítették. Leltárhiányt, illetve leltártöbbletet az Önkormányzatnál, a Hivatalnál, illetve az intézményeknél nem állapítottak meg.

A 2024. március 18-25. időszakban a belső ellenőrzés részletesen ellenőrizte az

[1] A közbeszerzési szabályzat módosítására legutóbb a Képviselő-testület 143/2024. (X.10.) számú határozatával került sor.

Önkormányzat leltározási tevékenységének szabályozottságát és szabályszerűségét és megállapította, hogy a leltárak az analitikus nyilvántartásokkal, illetve a főkönyvi nyilvántartással egyező értékadatokat mutattak, így teljesült a Számv.tv. és az Áhsz. azon előírása, mely szerint *„a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt kell összeállítani és megőrizni, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat"*

A leltározást megelőzően elvégezték a feleslegessé vált, elhasználódott, használaton kívüli eszközök selejtezését. A 2024. évben az Önkormányzatnál, a Hivatalnál és az intézményeknél mindösszesen 21 506 715 Ft bruttó és 366 881 Ft nettó értékű eszköz (gépek, berendezések, felszerelések) selejtezésére került sor, a következők szerint:

Szervezeti egység	Bruttó érték	Nettó érték
• Önkormányzat:	1 968 796 Ft,	0
• Hivatal:	7 877 374 Ft,	0
• Szociális Szolgálat:	7 200 015 Ft,	0
• Óvodák:	2 007 291 Ft,	366 881 Ft,
• Művelődési Központ:	2 093 613 Ft.	0

Tételesen ellenőriztük az Önkormányzatnál, az Önkormányzati Szociális Szolgálatnál, valamint az Oroszlány Város Óvodáinál lefolytatott selejtezés dokumentációját és megállapítottuk, hogy a selejtezés során a helyi szabályzatban foglalt eljárásrendnek megfelelően jártak el.

Az Mötv. 110. §.ában foglaltak szerint az önkormányzat tulajdonába tartozó vagyonelemekről, ezen belül a tárgyi eszközökről az Áhsz-ben meghatározott módon nyilvántartást kell vezetni. Az önkormányzati törzsvagyont a többi vagyontárgytól elkülönítve kell nyilvántartani. Az Önkormányzat a vagyon nyilvántartásának vezetéséről előírásszerűen gondoskodott. A mérlegben kimutatott állományi adatokat megfelelő analitikus nyilvántartással támasztották alá, az egyezőség a mérleg és az analitikus nyilvántartás között biztosított volt.

Az Mötv. 110. § (2) bekezdésében foglaltak szerint az éves zárszámadáshoz a vagyonállapotról vagyonkimutatást kell készíteni. A 2023. évi zárszámadáshoz csatolták az Áhsz. 30. § előírásai szerinti tartalommal elkészített vagyonkimutatást, az ellenőrzés idején a 2024. évi vagyonkimutatás rendelkezésre állt, azt a Képviselő-testület a 2024. évi zárszámadási rendelet elfogadása alkalmával hagyja jóvá.

Az Áhsz. 30. § (4) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a vagyonkimutatásban szereplő ingatlanvagyon számviteli nyilvántartás szerinti bruttó értékének és az ingatlanvagyon kataszteri nyilvántartásban szereplő ingatlanvagyon bruttó értékének egyezőségét biztosítani kell. A 2024 év végén az ingatlanvagyon kataszter és az ingatlanok analitikus nyilvántartása közötti egyezőség biztosítva volt (illetve az eltéréseket részletesen kimutatták).

Az Önkormányzat, a Hivatal és az intézmények mérlegeiben kimutatott tárgyi eszközök mérleg szerinti nettó értéke a 2024. évben a következők szerint alakult:

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2024.01.01	2024.12.31	Változás	
			Ezer Ft	%
1. Oroszlány Város Önkormányzata összesen, ebből	**9 805 543**	**9 692 995**	**-112 548**	**98,85**
• ingatlanok	9 554 330	9 520 858	**-33 472**	**99,65**
• gépek, berendezések, felszerelések, járművek	204 710	135 813	**-68 897**	**66,34**
• beruházások	46 503	36 324	**-10 179**	**78,11**
2.Oroszlányi Közös Önk. Hivatal összesen, ebből	**105 084**	**247 880**	**142 796**	**235,89**
• ingatlanok	69 025	154 343	**85 318**	**223,60**
• gépek, berendezések, felszerelések, járművek	36 059	89 748	**53 689**	**248,89**
• beruházások	-	3 789	-	-
3.Önkormányzai Szociális Szolgálat összesen, ebből	**367 899**	**388 793**	**20 894**	**105,68**
• ingatlanok	361 440	364 441	**3 001**	**100,83**
• gépek, berendezések, felszerelések, járművek	6 459	24 352	**17 893**	**377,02**
4.Oroszlány Város Óvodái összesen, ebből	**402 526**	**444 169**	**41 643**	**110,35**
• ingatlanok	387 112	428 544	**41 432**	**110,70**
• gépek, berendezések, felszerelések, járművek	15 414	15 625	**211**	**101,37**
4.Kölcsey Ferenc Műv. Kp. összesen, ebből	**278 592**	**276 496**	**-2 096**	**99,25**
• ingatlanok	196 304	191 054	**-5 250**	**97,33**
• gépek, berendezések, felszerelések, járművek	82 288	85 442	**3 154**	**103,83**
MINDÖSSZESEN	***10 959 644***	***11 050 333***	***90 689***	***100,83***
• ***ingatlanok***	***10 568 211***	***10 659 240***	***91 029***	***100,86***
• ***gépek, berendezések, felszerelések, járművek***	***344 930***	***350 980***	***6 050***	***101,75***
• ***beruházások***	***46 503***	***40 113***	***-6 390***	***86,26***

Forrás: Oroszlány Város Önkormányzata és intézményei 2024.évi költségvetési beszámolója (12/ Űrlap-Mérleg)

Fenti adatokból a következőket állapíthatjuk meg:

a) az Önkormányzat és intézményei tárgyi eszköz állománya 2024. évben nem jelentős mértékben, 0,83%-kal, 90 689 ezer Ft-tal nőtt, a növekedés érdemben az ingatlanok tekintetében következett be (91 029 ezer Ft),

b) az Önkormányzat tárgyi eszköz állománya, alapvetően a beruházások, felújítások, illetve az elszámolt értékcsökkenés együttes hatására 112 548 ezer Ft-tal (1,15%-kal) csökkent, míg a Hivatal és az intézmények esetében 203 237 ezer Ft-tal nőtt. A növekedés kiemelten a Hivatal esetén következett be (142 796 ezer Ft), alapvetően a Hivatal székházán elvégzett fejlesztések aktiválásának eredményeként.

A 2024. évben az Önkormányzat és intézményei 832 211 ezer Ft felhalmozási kiadást teljesítettek (ebből 640 837 ezer Ft beruházás, 191 336 ezer Ft felújítás). A felhalmozási kiadások intézményenkénti (teljesítési) adatait az alábbi táblázat tartalmazza:

ezer Ft-ban

Megnevezés	Önkorm.	Hivatal	Szoc. Szolg.	Óvodák	Műv. Ház	*Összesen*
Beruházás	526 568	39 092	51 856	13 203	10 156	*640 875*
Felújítás	191 336	-	-	-		*191 336*
Összesen	***717 904***	***39 092***	***51 856***	***13 203***	***10 156***	***832 211***

Forrás: Oroszlány Város Önkormányzata és intézményei 2024.évi költségvetési beszámolója (01-K1-K8 Űrlap-Költségvetési kiadások). Űrlap-Mérleg)

Amint a táblázat adataiból következik, a kiadások jelentős része (86,3%) az Önkormányzatnál következett be, a befejezett beruházások térítésmentes átadásként kerültek a Hivatal, illetve az intézmények állományába. Az Önkormányzat 2024. évi költségvetési beszámolójának 15/A számú űrlapjának (Az immateriális javak, tárgyi eszközök, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök állományának alakulása) adatai szerint az Önkormányzat 544 329 ezer Ft összegben adott át eszközöket a Hivatal és az intézmények részére.

A 2024. évben a tárgyi eszközöket érintő közbeszerzési eljárásra nem került sor.

A 2024. évben az Önkormányzatnál egy db közbeszerzési eljárást folytattak le: „Villamos energia beszerzése Oroszlány Város Önkormányzata és intézményei részére 2025. energia évre".

A közbeszerzés értékhatárt el nem érő beszerzések közül szúrópróbaszerűen vizsgáltuk a nagyobb értékű beszerzéseket és megállapítottuk, hogy a hatályos beszerzési szabályzatban foglaltak szerint jártak el. A kivitelezőt és a műszaki ellenőrt három árajánlat alapján választották ki, a kiválasztás szempontja minden esetben a legalacsonyabb összegű ellenszolgáltatás (a legalacsonyabb kiviteli ár) volt.

A kiviteli (vállalkozói) szerződések tartalmazták az elvégzendő munkálatok részletes műszaki feltételeit, a fizetési feltételeket, a garanciális elemeket. A szerződésekben az Önkormányzat érdekeit minden esetben hangsúlyosan megjelenítették. A szerződések megfeleltek a központi államháztartási szabályoknak, illetve az Önkormányzat gazdálkodási szabályzatában foglalt előírásoknak, a szerződések pénzügyi ellenjegyzését minden esetben elvégezték, az ellenszolgáltatás teljesítéséhez (az elvégzett, igazolt munkálatok ellenértékének kifizetéséhez) szükséges pénzügyi források, előirányzatok minden esetben rendelkezésre álltak. A szerződésekben foglalt feladatok teljesítését önálló, a kivitelező, a műszaki ellenőr és a megrendelő aláírását tartalmazó teljesítésigazolási jegyzőkönyvbe foglalták. Kifizetésre a teljesítésigazoláson alapuló érvényesítést követő utalványozás alapján került sor. A megvalósított beruházásokat, felújításokat a Számv.tv, az Áhsz és az Önkormányzat számlarendjében foglaltaknak megfelelően, nyilvántartásba vették.

Vizsgált eljárások:

1. Oroszlány, Kecskéd utca csapadékvíz elvezetésének kivitelezése (37 749 145 Ft+ ÁFA),
2. Oroszlány Város csapadékvíz hálózatának fejlesztése (10 211 500 Ft +ÁFA),
3. Oroszlányi Brunszvik Teréz Óvoda lapostető szigetelése (33 840 386 Ft + ÁFA),
4. Hunyadi Mátyás Általános Iskola főzőkonyhájának felújítása (19 695 412 Ft + ÁFA),
5. Oroszlány Mindszenti utca 73 fm burkolat átépítése (23 100 000 Ft +ÁFA).

Hiányosságként állapítottuk meg, hogy az 5 millió Ft értékű szerződéseket, ellentétben az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. tv. (Infotv.) előírásaival, illetve az Önkormányzat belső szabályzatában foglaltakkal, az Önkormányzat honlapján nem tették közzé (legutóbb a 2019. évben tettek közzé 5 millió Ft feletti szerződéseket).

Infotv. 1. sz. melléklet III fejezet (Gazdálkodási adatok) 4. pont:
Az államháztartás pénzeszközei felhasználásával, az államháztartáshoz tartozó vagyonnal történő gazdálkodással összefüggő, ötmillió forintot elérő vagy azt meghaladó értékű árubeszerzésre, építési beruházásra, szolgáltatás megrendelésre, vagyonértékesítésre, vagyonhasznosításra, vagyon vagy vagyoni értékű jog átadására, valamint koncesszióba adásra vonatkozó szerződések megnevezése (típusa), tárgya, a szerződést kötő felek neve, a szerződés értéke, határozott időre kötött szerződés esetében annak időtartama, valamint az említett adatok változásai, a védelmi és biztonsági célú beszerzések adatai és a minősített adatok, továbbá a közbeszerzésekről szóló 2015. évi CXLIII. törvény 9. § (1) bekezdés b) pontja szerinti beszerzések és az azok eredményeként kötött szerződések adatai kivételével A szerződés értéke alatt a szerződés tárgyáért kikötött - általános forgalmi adó nélkül számított - ellenszolgáltatást kell érteni, ingyenes ügylet esetén a vagyon piaci vagy könyv szerinti értéke közül a magasabb összeget kell figyelembe venni. Az időszakonként visszatérő - egy

évnél hosszabb időtartamra kötött - szerződéseknél az érték kiszámításakor az ellenszolgáltatás egy évre számított összegét kell alapul venni. Az egy költségvetési évben ugyanazon szerződő féllel kötött azonos tárgyú szerződések értékét egybe kell számítani.

A 2024. évben ingatlanértékesítésre egy alkalommal került sor, az Önkormányzat 28 000 000 Ft áron értékesítette a Mészáros Lajos utcai 7. számú ingatlanát.

Tételesen ellenőriztük a lakásértékesítési eljárás szabályszerűségét és megállapítottuk, hogy mindenben a vagyonrendeletben meghatározott eljárás szerint jártak el. Az ingatlan eladási értékét az ingatlanértékelő (igazságügyi ingatlanforgalmi szakértő) 23 800 000 Ft-ra értékelte.

Az igazságügyi ingatlanforgalmi szakértőt 4 db árajánlat alapján választották ki, a kiválasztás szempontja a legalacsonyabb összegű ellenszolgáltatás volt.

Az ingatlan értékesítésére vonatkozó ajánlati felhívást az Önkormányzat honlapján közzétették. Ebben meghatározták a vételre vonatkozó ingatlan adatait, a megajánlható legkisebb vételárat, az ajánlattevés általános feltételeit, az ajánlati biztosítékra, a versenytárgyalás jellegére, menetére, az eredményhirdetésre, a szerződéskötésre, valamint a vételár megfizetésére vonatkozó feltételeket. A lehetséges ajánlattevőket tájékoztatták az fontosabb határidőkről (az ajánlati biztosíték megfizetésének, a versenytárgyalás előtti regisztráció, a versenytárgyalás, a szerződéskötés várható időpontja). Az Önkormányzat az értékbecslést meghaladó értéken, 28 000 000 Ft vételáron hirdette meg az ingatlan értékesítését.

A versenytárgyalásra egy vevő nyújtott be pályázati adatlapot és tett eleget a felhívásban rögzített feltételeknek. A pályázó az ingatlan megvásárlására a kikiáltási árral (28 000 000 Ft) egyező ajánlatot tett. A szerződés megkötésére, a vételár kiegyenlítésére a vagyonrendeletben előírt szabályoknak megfelelően került sor. A vételár megfizetésének határidejét a Magyar Állam képviseletében eljáró Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt. elővásárlási joga gyakorlásának figyelembe vételével határozták meg (a Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt. a 2024. október 7-i levelében nyilatkozott, hogy elővásárlási jogával nem kíván élni).

Az ingatlant az értékesítést követően az Önkormányzat számviteli nyilvántartásából kivezették.

2.2. A vagyonkezelői szerződések szabályszerűsége

Az ellenőrzött időszakban vagyonkezelői szerződés kötésére, önkormányzati vagyonnak vagyonkezelésbe adására nem került sor. Az ellenőrzést megelőző időszakban az Önkormányzat a Tatabányai Tankerületi Központ, illetve a Tatabányai Szakképző Hamvas Béla Gimnázium Eötvös Intézete részére oktatási feladatok ellátására adott vagyonelemeket. A vagyonkezelésbe adásra mindkét esetben, jogszabály alapján (alapvetően a nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXC. tv., illetve a kapcsolódó kormányrendeletek alapján), ingyenesen került sor.

A vagyonkezelési szerződéseket az Nvtv.–ben és a vagyonrendeletben foglaltak szerint kötötték meg, a szerződések tartalmazták a vagyonkezelői jog gyakorlására, a vagyonkezelés ellenőrzésére és a vagyonkezelési jog megszüntetésre vonatkozó előírásokat.

3. A folyamatba épített, utólagos és előzetes vezetői ellenőrzés (FEUVE) működésének értékelése a vagyongazdálkodás folyamatában

Amint az ellenőrzés során megállapítottuk, az Önkormányzat vagyonával, ennek keretén belül a tárgyi eszközökkel az ellenőrzött időszakban felelősen gazdálkodtak. A vagyon változását eredményező döntéseket a jogosultsággal rendelkező testületek hozták meg. A gazdasági események lebonyolítása szabályszerű volt, az ellenőrzés a központi jogszabályokkal és a helyi szabályozással ellentétes gyakorlatot nem állapított meg. A vagyongazdálkodás nem eredményezte az Önkormányzat eladósodását, a fizetőképesség, a likviditás folyamatosan biztosítva volt.

A folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés, az alapvető kontrollok (teljesítés igazolása, érvényesítés) az ellenőrzött tételek értékelése alapján kiválónak minősíthető. Fedezet nélküli kötelezettségvállalásra nem került sor, a kötelezettségvállalások (szerződések) pénzügyi ellenjegyzését az arra jogosult személyek elvégezték, pénzügyi teljesítésre a teljesítésigazolás alapján elvégzett érvényesítést követő utalványozás alapján került sor.

4. Az Önkormányzat tárgyi eszközökkel való gazdálkodás szabályszerűségére vonatkozó belső és külső ellenőrzések megállapításainak, javaslatainak hasznosítása.

Az ellenőrzött időszakban az Önkormányzat vagyongazdálkodását külső ellenőrző szervek nem vizsgálták.

5. A tárgyi eszközök elemzése mutatók alapján

A tárgyi eszközök arányát, fedezettségét, használhatósági, illetve lehasználtsági fokának mértékét, ezek változását a 2024. évben a következő mutatók segítségével mutatjuk be:

Mutató megnevezése, tartalma	2024.01.01.	2024.12.31.	Változás
Tárgyi eszközök aránya (tárgyi eszközök/összes eszköz) (%)	75,11	70,10	-5,01
Tárgyi eszközök használhatósági foka (nettó érték/bruttó érték) (%)	67,28	65,5	-1,78
Tárgyi eszközök elhasználódási/leírtsági foka (100-használhatóság foka)	32,72	34,5	1,78

Forrás: gyűjtött adatok.

A táblázat adataiból a következők állapíthatók meg:

a) a tárgyi eszközök aránya az összes eszközökön belül 5,01%-kal csökkent, ami azzal magyarázható, hogy az Önkormányzat eszközeinek keretén belül az egyéb eszközök (pénzeszközök, követelések, aktív elszámolások) a tárgyi eszközöknél magasabb ütemben növekedtek (a pénzeszközök a 2024. évben 1 410 709 ezer Ft-ról 2 085 557 Ft-ra, 47,8%-kal nőttek);

b) a tárgyi eszközök használhatósági foka (az eszközök nettó és bruttó értékének aránya) a 2024. évben 1,78%-kal csökkent, ami azzal magyarázható, hogy az eszközök értékének növekedése (beruházások, felújítások) teljes mértékben nem kompenzálta az elszámolt értékcsökkenést.

III. ÖSSZEFOGLALÓ ÉRTÉKELÉS, JAVASLATOK

A Képviselő-testület megalkotta a vagyonrendeletet, elfogadta a vagyon kezelésével kapcsolatos további rendeleteket és szabályzatokat. A vagyonrendelet megfelel a központi jogszabályok (alapvetően az Nvtv.) előírásainak, illetve a helyi sajátosságoknak.

Az Nvtv. előírásainak megfelelően az Önkormányzat rendelkezett a 2020-2024. időszakra szóló gazdasági programmal, közép- és hosszú távú vagyongazdálkodási tervvel, ezekben a tárgyi eszközökre vonatkozó helyzetértékelés, javaslatok hangsúlyosan megjelentek.

A közbeszerzési eljárásokra vonatkozó eljárási rendet, valamint a közbeszerzési értékhatárt el nem érő értékű beszerzések szabályzatát a Képviselő-testület határozatban fogadta el. A szabályzatok megfelelnek a hatályos jogszabályi előírásoknak, összhangban vannak a helyi sajátosságokkal, a beszerzési, illetve közbeszerzési folyamatokat megfelelően szabályozzák. A 2025. február 5-től hatályos beszerzési szabályzatban kiemelendő a közzétételi kötelezettség kiszélesítése, illetve, a kiválasztási munkacsoport tevékenységének kibővítése (az 1 000 000 Ft feletti értékű beszerzések esetén az ajánlati felhívást az Önkormányzat honlapján közzé kell tenni, a kiválasztási csoport mind a közbeszerzések, mind a közbeszerzési értékhatárt el nem érő, 5 000 000 Ft-ot meghaladó értékű beszerzések esetén értékeli az ajánlatokat és javaslatot tesz a nyertes pályázó személyére).

A 2024. évi költségvetési beszámolók mérlegeiben kimutatott vagyon, ezen belül a tárgyi eszközök leltározását, selejtezését a Számv.tv. és a belső szabályzat előírásainak megfelelően, kiváló minőségben végezték el. A leltározások során leltárhiányt, vagy leltártöbbletet nem állapítottak meg.

A tárgyi eszközök nyilvántartásának vezetéséről, az ingatlanvagyon kataszter és az ingatlanok analitikus nyilvántartása közötti egyezőség biztosításáról gondoskodtak, illetve az eltéréseket megfelelően indokolták.

A 2024. évben a tárgyi eszközöket érintő közbeszerzési eljárás nem volt.

A tárgyi eszközök értékének és összetételének változását megalapozó döntések meghozatalára az arra jogosult önkormányzati szerv döntéshozatali eljárásának eredményeként került sor. A tárgyi eszközökkel való gazdálkodás (értékesítés, létesítés, beszerzés) során a vagyonrendeletben, illetve a helyi szabályzatban meghatározott eljárási rendet betartották, a pénzügyi teljesítésekhez kapcsolódó kontrollmechanizmusok működése kiváló volt.

A tárgyi eszközök állományi értéke (mérleg szerinti nettó értéke) a fejlesztések (beruházások és felújítások), illetve az elszámolt értékcsökkenés együttes hatásaként a 2024. évben 90 689 ezer Ft-tal (0,83%-kal) nőtt.

A szúrópróba szerinti ellenőrzés során a központi államháztartási előírásokkal és a belső szabályzatok rendelkezéseivel ellentétes gyakorlatot nem állapítottunk meg. A folyamatba épített ellenőrzési rendszer, kiemelten az alapvető kontrollok (teljesítésigazolás, érvényesítés) rendszerének kialakítása és működtetése az ellenőrzés megállapításai alapján kiválónak minősíthető.

Hiányosságként állapítottuk meg, hogy az Info.tv. előírásaival ellentétben az 5 000 000 Ft-ot meghaladó értékű szerződések adatait az Önkormányzat honlapján nem tették közzé (az 5 000 000 Ft-ot meghaladó értékű szerződéseket az Önkormányzat honlapjának információi szerint legutóbb a 2019. évben tették közzé).

Az ellenőrzés során megállapított hiányosságok felszámolására a jegyző részére a következő intézkedések meghozatalát javasoljuk:

1) Intézkedjen, hogy a Info.tv. előírásainak megfelelően az 5 000 000 Ft-ot meghaladó értékű szerződések adatait az Önkormányzat honlapján tegyék közzé.
2) A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) számú Kormányrendelet 45. § (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően az ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított nyolc napon belül készítsen határidőket és felelősöket tartalmazó intézkedési tervet a feltárt hiányosságok felszámolására. Az intézkedési terv egy példányát – a Bkr. 45. § (3) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően – meg kell küldeni a belső ellenőrzési vezetői feladatokat is ellátó belső ellenőr

részére. A Bkr. 46. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően az intézkedési tervben meghatározott feladatok végrehajtásáról az intézkedési tervben meghatározott legutolsó határidő lejártát követő 8 napon belül a belső ellenőrzési vezetőt tájékoztatni kell. A tájékoztatás tartalmazza a megtett intézkedés rövid leírását, a végre nem hajtott intézkedéseket, azok okát.

Oroszlány, 2025. április 2.

.....

György Árpád
Belső ellenőr

TELJESSÉGI NYILATKOZAT

A 2025. március 25-április 2. időszakban került sor a tárgyi eszközökkel való gazdálkodás ellenőrzésére Oroszlány Város Önkormányzatánál.

Büntetőjogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az ellenőrzött feladattal összefüggő, felelősségi körömbe tartozó valamennyi dokumentumot, okmányt, illetve az ellenőrzéshez szükséges információt az ellenőrzést végző belső ellenőr rendelkezésére bocsátottam.

Kijelentem továbbá, hogy az átadott, illetve bemutatott dokumentumok, adatok, információk a valóságnak megfelelnek, nem manipuláltak.

Jelen nyilatkozat kiadására a belső ellenőr kérésére került sor, a költségvetési szervek kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.). sz. Kormányrendelet 36. § előírásai alapján.

Oroszlány, 2025. április 2.

.....

Varga Zoltán
Költségvetési Csoportvezető
Pénzügyi Iroda

.....

Bartalus László
Irodavezető
Műszaki Iroda

ZÁRADÉK

A jelentés egy példányát átvettem. Tudomásul veszem, hogy a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) számú kormányrendelet 42. § (2) bekezdése alapján **a kézhezvételtől számított 10 munkanapon belül észrevételt tehetek.** Tudomásul veszem, hogy az észrevételre biztosított határidő elmulasztása a jelentésben foglaltakkal való egyetértésnek minősül.

Észrevételt kívánok/nem kívánok tenni*.

Oroszlány, 2025. április 7.

Dr. Tomayer Tamás
Jegyző

*A megfelelő rész aláhúzandó.