

Ellenőrzési jelentés

Izsák Város Önkormányzatának 2018. évi belső ellenőrzéséről

Ellenőrzést végző szerv megnevezése:	„SZALONTAI” Könyvvizsgáló Bt.
Ellenőr neve:	Szalontai Mária
nyilvántartási száma:	5115656
Ellenőrzött szerv megnevezése:	Izsák Város Önkormányzata
Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás:	2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról (70. §), és <i>felhatalmazása alapján:</i> A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet – Ber. -
Ellenőrzés típusa a Ber. 21. § (3) szerint:	Szabályszerűségi ellenőrzés
Ellenőrzés tárgya és célja:	<p>A vagyongazdálkodási, és –nyilvántartási folyamatok szabályozottsága, azok végrehajtása, kiegészítve az önkormányzati tulajdonú ingatlanok leltárának ellenőrzésével, a földhivatali közhiteles nyilvántartással való egyezőségre – <i>tulajdoni lapokkal való alátámasztottság</i> – is kiterjedően, tekintettel az éves költségvetési beszámoló leltárral való alátámasztottságának kötelezettségére.</p> <p>Az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek, nemzetiségi önkormányzat és a társulások feladatellátását szolgáló vagyon - <i>ingatlanok és egyéb tárgyi eszközök</i> - mérlegben való szerepeltetése megfelel-e az Önkormányzat (<i>a beszámoló fordulónapján, azaz 2018. december 31-én</i>) hatályos Vagyonszabályzatában foglalt szabályozásnak.</p> <p><u>Ellenőrzendő szervezetek:</u> Izsák Város Önkormányzata, Izsáki Polgármesteri Hivatal, Általános Művelődési Központ, Családsegítő-és Gyermekjóléti Szolgálat, Gondozási Központ, Egészségügyi Szolgálat, Roma Nemzetiségi Önkormányzat, Izsák és Térsége Rekultivációs Társulás, IZSÁK-KOM Fejlesztési Önkormányzati Társulás, Izsák Inno–Kom Nonprofit Kft.</p>

Ellenőrzés célja:

Az Önkormányzat vagyonrendeletében foglaltak végrehajtásának ellenőrzése az Önkormányzat és a költségvetési szervek, a nemzetiségi önkormányzat valamint társulások feladat ellátását szolgáló vagyon mérlegben való szerepeltetése megfelelése céljából. Leltározási és selejtezési tevékenység szabályszerűsége, bérleti és vagyonhasznosítási szerződések felülvizsgálata, vagyonkataszter és a számviteli nyilvántartások felülvizsgálata, ehhez kapcsolódva a hatályos biztosítási kötvények aktualizálása.

Ellenőrzött időszak: 2018. év

Helyszíni ellenőrzés kezdete és vége: 2018. november 13 – 2019. május 08.

Ellenőrzés részletes feladatai és az alkalmazott módszerek: „Az ellenőrzés tárgya és célja” szakaszban meghatározott feladatok ellenőrzése alapbizonylatok és egyéb dokumentumok (ingatlan-kataszter, könyvelési naplók, analitikus nyilvántartások, kapcsolódó kibocsátott számlák) alapján.

Vezetői összefoglaló

A nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény 9. § (1) bekezdése alapján készítsen az Önkormányzat közép és hosszú távú vagyongazdálkodási tervet.

Javasolom az Önkormányzat Vagyonrendeletének felülvizsgálatát – pontosítását – az „Ellenőrzési megállapítások, következtetések és javaslatok” részben bemutatott észrevételek alapján.

Az ingatlan-kataszter kiegészítését javasolom az egyes ingatlanok vonatkozásában a forgalomképességi kategóriákkal a Vagyonrendelet alapján kataszterben.

A Kossuth Lajos utca 39. szám alatt megvalósult, és az Önkormányzat, mint tulajdonos részére átadott iskola-beruházást 2019. évben – önellenőrzés keretében - fel kell venni az ingatlan-kataszterbe és a számviteli nyilvántartásba a vonatkozó – „Ellenőrzési megállapítások, következtetések és javaslatok” részben bemutatott - számviteli előírások figyelembevételével.

Javasolom, hogy a lebontott ingatlanok helyesbítése történjen meg az ingatlan-kataszterben a bontás tényének átvezetésével.

Javasolom, hogy a Kormányablak ingatlana is kerüljön biztosítási fedezetbe vonásra.

A 2018. évben értékesített „kivett szemétkerakó telep” értékét a könyvekből és az Ingatlan-kataszterből 2019. évben – önellenőrzés keretében - ki kell vezetni.

Javasolom a kiszámlázott, de a bérlő által meg nem fizetett bérleti díj beszédése érdekében a szükséges intézkedések megtételét.

Javasolom a bérleti szerződések felülvizsgálatát különösen a bérleti díjak vonatkozásában.

Ellenérték nélküli bérlet esetén a bérleti díj kedvezmény miatti közvetett támogatást – szokásos bérleti díj alapul vételével – a zárszámadásban, illetve a költségvetésben be kell mutatni

Ellenőrzési megállapítások, következtetések és javaslatok

A nemzeti vagyronról szóló 2011. évi CXCVI. törvény 3. § (1) bekezdés 4. pontja határozza meg a hasznosítás fogalmát, mely szerint hasznosítás a tulajdonosi joggyakorló által a nemzeti vagyron birtoklásának, használatának, hasznok szedése jogának bármely – tulajdonjog átruházását nem eredményező – jogcímen történő átengedése, ide nem értve a vagyronkezelésbe adást, valamint a haszonélvezeti jog alapítását.

E törvény 9. § (1) bekezdése előírja, hogy az önkormányzat a vagyongazdálkodásának az Alaptörvényben, valamint e törvény 7. § (2) bekezdésében foglaltak biztosítása céljából közép és hosszú távú vagyongazdálkodási tervet köteles készíteni.

(7. § (2)) A nemzeti vagyongazdálkodás feladata a nemzeti vagyron megőrzése, értékének és állagának védelme, rendeltetésének megfelelő, ... 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, értéknövelő használata, hasznosítása, gyarapítása, továbbá az ... a helyi önkormányzat feladatának ellátása szempontjából feleslegessé váló vagyontárgyak elidegenítése. A kiemelt kulturális örökségvédelmi és természetvédelmi szempontok - kulturális és természeti értékek jövő nemzedékek számára való megőrzése érdekében történő - érvényesítésének nem akadálya a vagyron értékváltozása.)

A nemzeti vagyronról szóló törvény 16. § (1) bekezdésének c) pontja szerint az önkormányzati vagyronnal való gazdálkodás részletes szabályait a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (*továbbiakban: Möt.*) határozza meg.

Magyarország Alaptörvénye 32. cikk (2) bekezdése rögzíti, hogy a helyi önkormányzat törvényben kapott felhatalmazás alapján önkormányzati rendeletet alkot.

Fenti jogszabályi rendelkezések alapján a nemzeti vagyronról szóló törvényben említett szabályozási kérdésekben Izsák Város Önkormányzat Képviselő-testülete megalkotta a 8/2013. (VII. 13.) önkormányzati rendeletet az Önkormányzat vagyronáról, a vagyontárgyak feletti tulajdonosi jogok gyakorlásáról (*továbbiakban: Vagyronrendelet*).

A Vagyronrendelet felülvizsgálatát - pontosítását - javasolom az alábbiak vonatkozásában:

- 3. § (2) bekezdés: a törzsvagyron körébe tartozik mint forgalomképtelen vagyron a nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű vagyron is. (A nemzeti vagyronról szóló törvény 18. § (1) bekezdése előírja, hogy a helyi önkormányzat a rendelete alapján forgalomképtelennek minősülő vagyronából rendeletben köteles megjelölni azokat a tulajdonában álló vagyronelemeket, amelyeket nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű nemzeti vagyronként forgalomképtelen törzsvagyronnak minősít.)

A Vagyonrendelet 4. § (1) bekezdés f) pontja utal ezen szabályozásra, de nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű vagyon nem szerepel a Vagyonrendeletben, nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű vagyon kijelöléséről nem döntött a Képviselő-testület.

- A Vagyonrendelet 6. (Önkormányzati tulajdonú és fenntartású intézmények használatában lévő vagyonnal kapcsolatos szabályok” 11. § (1) bekezdése szerint az intézmény önállóan dönt az intézmény tulajdonában és használatában lévő ingatlan meghatározott hasznosításáról. A Vagyonrendelet 13. § (1) bekezdése a az önkormányzat vagyonkezelő szervei között említi a polgármesteri hivatalt és az önkormányzat költségvetési intézményeit is.

(A vagyon pontos, az államháztartás számviteléről szóló 4/20136. (I. 11.) kormányrendeletnek – *továbbiakban: Áhsz.* – megfelelő számviteli elszámolása érdekében szükséges a Vagyonrendelet pontosítása.

Az önkormányzat által fenntartott költségvetési szervek – intézmények – tulajdonában nincs ingatlanvagyon, azok az Önkormányzat tulajdonát képezik.

Az Áhsz. előírása szerint az intézmények a használatukba kapott ingatlanokat nem mutathatják ki könyveikben, a használatba adott ingatlanok az Önkormányzat könyveiben szerepelnek, míg az intézmények vagyonkezelése esetén az Önkormányzat nem mutathatja ki ezen ingatlanokat a könyveiben, azt az egyes intézményeknek kell.

Az ellenőrzés alapján megállapítottam, hogy az ingatlanok, az intézményi feladatok ellátását biztosító ingatlanok is, az Önkormányzat könyveiben szerepelnek, azaz az intézmények a feladataik ellátásához szükséges ingatlanokat használatba kapták, és nem vagyonkezelésbe.)

- A Vagyonrendelet 20. §-a szerint a polgármester a tárgyévet követő április 30-ig a költségvetési beszámoló benyújtásával egyidejűleg tájékoztatja a Képviselő-testületet a tulajdonosi ellenőrzések legfontosabb megállapításairól. (A Képviselő-testület részére a zárszámadást kell benyújtani és nem a költségvetési beszámolót, melynek benyújtási határidejét az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (*továbbiakban: Áht.*) 91. § (1) bekezdése akként határozza meg, hogy az a képviselő-testület elé terjesztését követő harminc napon belül, de legkésőbb a költségvetési évet követő ötödik hónap utolsó napjáig hatályba lépjen.)

- A Vagyonrendelet 28. §-ában szereplő szabályozást egyértelműsíteni javaslom. A 28. § (1) bekezdés szerint az Önkormányzat tulajdonában lévő eszközöket *minden évben* leltározni kell, ezzel szemben a (3) bekezdésben foglaltak szerint anmennyiben a tulajdon védelme megfelelően biztosított és ellenőrzött és a részletező nyilvántartást folyamatosan vezetik mennyiségben és értékben is, akkor az eszközök leltározását mennyiségi felvétellel *kétévente* kell végrehajtani a leltározási és leltárkészítési szabályzatban meghatározott módon.

A szabályozás egyértelműsítésének alapja annak rögzítése, hogy a tulajdon védelme megfelelően biztosított, vagy nem, a rögzített feltételek figyelembevételével.

Véleményem szerint a tulajdon védelme megfelelően biztosított és ellenőrzött, a részletező nyilvántartást folyamatosan vezetik mennyiségben és értékben.

- A Vagyonrendelet 12. „Vagyonkimutatás” fejezetének 29. § (1)–(2) bekezdése már nincs összhangban az Áhsz. 2016. január 1-jétől hatályos 30. §-ban foglalt szabályozással a vagyonkimutatás tartalmát tekintve. (A kötelezettségek nem részei a vagyonkimutatásnak, a törzsvagyon részeként a nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű vagyont is be kell mutatni, akkor is, ha annak értéke 0. Az egyéb vagyon elnevezés megszűnt, helyette üzleti vagyon a forgalomképes vagyon.)

- A Vagyonrendelet 29. § (4) bekezdésében foglalt szabályozás kiegészítését javaslom, vagyonkezelő mellett szerepeljen a szabályozásban a vagyon használója is.
- A Vagyonrendelet 30. § (1) bekezdése a polgármert nevesíti a vagyonkimutatások alapját képező nyilvántartások vezetésének, az ingatlan-kataszterben szerepeltetett értékadatok egyezőségének, közzétételének felelőseként, amely szabályozás nem felel meg a vonatkozó jogszabályi előírásoknak.
Az önkormányzatok tulajdonában lévő ingatlanvagyon nyilvántartási és adatszolgáltatási rendjéről szóló 147/1992. (XI. 6.) Korm. rendelet 3. §-a szerint a jegyző feladata a kataszter és a kataszternapló felfektetése és folyamatos vezetése.
Az ingatlanokon kívüli vagyon tekintetében is a jegyző, mint a polgármesteri hivatal vezetője felelős a nyilvántartások vezetéséért, a vagyonkimutatás zárszámadásban való bemutatásáért az Áht. alapján.
Az Áht. 91. § (1)- (2) bekezdésében foglaltak szerint a helyi önkormányzat költségvetésének végrehajtására vonatkozó zárszámadási rendelet tervezetét, részeként a vagyonkimutatást, a jegyző készíti elő, továbbá az Áht. 6/C. § (1) bekezdése szerint a helyi önkormányzat esetében – többek között - az ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok ellátásáról az önkormányzati hivatal gondoskodik, melynek vezetője a jegyző a Mötv. 81. § (1) bekezdése alapján.
- Pontosítani szükséges a Vagyonrendelet 30. § (2) bekezdését is, mivel az Áhsz. 30/A. § a) pontja a mérlegkészítés időpontjaként – amely időpontig a könyvekben adatok rögzíthetők, helyesbítések végezhetők - a tárgyévet követő év február 25-ét határozza meg, így a vagyont érintő adatszolgáltatás határideje ennél későbbi időpont nem lehet. Az adatszolgáltatások jogszerű feldolgozása érdekében február 25-énél korábbi időpont megjelölése célszerű.
- A Vagyonrendelet 34. § (2) bekezdése helytelen szabályozást tartalmaz, mivel a behajthatatlan követelés leírása nem minősül a követelés elengedésének az Áhsz. 43. § (2) bekezdése alapján, a behajthatatlanság fogalmát és jogcímeit az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 1. pontja tartalmazza, melynek tényét és mértékét bizonyítani kell. A követelés behajthatatlansága esetében a Képviselő-testületnek nincs döntési joga, a behajthatatlannak minősülő követelés leírása kötelező, mivel a mérlegben behajthatatlan követelés nem szerepelhet. (Természetesen a Képviselő-testület a Vagyonrendeletben előírhatja a behajthatatlan követelésekről a tájékoztatási kötelezettséget, célszerűen a zárszámadáshoz kapcsolódóan, bemutatva a behajthatatlan követeléseket szervezetenként – önkormányzat és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek -, követelésfajtanként és behajthatatlansági jogcímenként is.)

Az Önkormányzat tulajdonában lévő vagyon kapcsán megállapítottam, hogy az ingatlanok az intézményi feladatellátáshoz kapcsolódóan az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek – Intézmények – használatába vannak adva, ennek megfelelően ezen ingatlanok is – helyesen - az Önkormányzat könyveiben szerepelnek.

A belső ellenőrzéssel érintett további szervezetek használatába nem került ingatlan-vagyon átadásra.

A 2018. évi leltározást megelőzően selejtezés nem történt az ellenőrzéssel érintett önkormányzatok, társulások és Izsák Város Önkormányzatának irányítása alá tartozó költségvetési szervek – Intézmények - esetében sem.

Az Ingatlanvagyon leltározása egyeztetéssel megtörtént, az egyezőség biztosított az ingatlan-kataszter és a közhiteles földhivatali nyilvántartás között, az ingatlan-kataszterben kimutatott ingatlan-vagyon bruttó értéke egyező az Önkormányzat számviteli nyilvántartásában szerepeltetett ingatlanok bruttó értékével.

Az ingatlanvagyon analitikus nyilvántartása tartalmazza az ingatlanokat helyrajzi szám szerint és kataszteri naplóra való hivatkozással, megjelölve az egyedi ingatlanok címét, az ingatlan megnevezését, az ingatlan üzemeltetőjét, használóját, az ingatlan típusát – föld, telek, épület, építmény, ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jog -, továbbá az ingatlan biztosítottságára való utalást.

Javasolom, hogy kerüljön felülvizsgálatra a forgalomképességi kategóriák (forgalomképtelen, nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű forgalomképtelen, korlátozottan forgalomképes, illetve üzleti vagyon) bejegyzése az ingatlan-kataszterben az Önkormányzat Vagyonrendelete alapján.

Az ingatlan-kataszter ellenőrzése alapján megállapítottam, hogy a természetben Izsák, Kossuth Lajos utca 39. szám alatti Iskola, melynek átadáskori beruházási könyv szerinti értéke 3.172.732.307 forint volt, az átadás időpontjában (2018.05.25.) nem került nyilvántartásba vételre az Ingatlan-kataszterben, mint Izsák Város Önkormányzatának tulajdonát képező ingatlan.

A nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXC. törvény 99/H. § (1) bekezdése szerint a köznevelési feladatok ellátást szolgáló vagyon (2017. január 1-jén a törvény erejénél fogva) a területileg illetékes tankerületi központ ingyenes vagyonkezelésébe kerül, melyről a Izsák Város Önkormányzata, mint tulajdonos-átadó, és a Kiskőrösi Tankerületi Központ, mint vagyonkezelésbe átvevő, Vagyonkezelési szerződést kötött.

A Vagyonkezelési szerződés 10. pontja rögzíti, hogy a gyermekétkeztetéshez és a szünidei gyermekétkeztetéshez szükséges vagyon (konyha és kiszolgáló helyiségei, valamint az étkező a Vagyonkezelési szerződés 2. melléklete szerint) nem kerül átadásra a vagyonkezelésbe átvevő részére, ezen ingatlanrészeket a tulajdonos Önkormányzat önállóan hasznosítja.

A Vagyonkezelési szerződés alapján az Önkormányzat tulajdonát képező, de államháztartáson belüli szervezetnek (Tankerületi Központnak) vagyonkezelésébe adott vagyon a vonatkozó számviteli előírások¹ alapján nem mutatható ki a tulajdonos Önkormányzat könyveiben, azt a vagyonkezelésbe átvevőnek kell a számviteli nyilvántartásában rögzítenie és az éves költségvetési beszámolójában szerepeltetnie.

Ezen számviteli előírás azt jelenti, hogy a vagyonkezelésbe átadott vagyon értékét a tulajdonos Önkormányzatnak a 0. Számlaosztályban kell kimutatnia a vagyonkezelésbe adott vagyon ellenőrizhetősége, az e vagyonnal való elszámoltathatóság, és az Ingatlan-kataszterrel való egyezőség érdekében. Izsák Város Önkormányzata a vagyonkezelésbe adott vagyon értékét nem vette nyilvántartásba sem az Ingatlan-kataszterben, se a 0. Számlaosztályban 2018. december 31-ig.²

A vagyonkezelésbe át nem adott vagyonrész értékét azonban az Önkormányzat könyveiben kell kimutatni, s ezen vagyonérték után az értékcsökkenési leírást is az Önkormányzatnak kell elszámolnia., mely 2018. december 31-ig nem történt meg.

¹ 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről 10. § (2) bekezdés

² A nyilvántartásba vétel (ingatlan-kataszterbe és 0. Számlaosztályban - 011. Államháztartáson belüli szervezetnek vagyonkezelésbe adott ingatlanok bruttó értékének nyilvántartási számlája, valamint az 1. Számlaosztályban a vagyonkezelésbe át nem adott ingatlanrész vonatkozásában) a belső ellenőrzés lezárásáig megtörténik.

A nyilvántartások fentiekben részletezetteknek megfelelő helyesbítését 2019. évben el kell végezni a helyesbítésre vonatkozó számviteli előírásoknak³ megfelelően.

Az ingatlan-kataszter ellenőrzése alapján megállapítottam továbbá, hogy egyes „udvar, ház” megjelölésű ingatlanok a lebontásuk ellenére „udvar, ház” megjelöléssel szerepeltek a 2018. december 31-ei fordulónapra vonatkozó nyilvántartásban.⁴

Az önkormányzati tulajdonú, önkormányzati és intézményi feladatellátást szolgáló ingatlanok – épületek, a Tankerületnek vagyonkezelésbe adott iskola a vagyonkezelő által⁵ – biztosítottak, a Kormányablak 4/1. helyrajzi számú ingatlan kivételével, melynek biztosítási fedezetbe vonását javaslom.

Izsák Város Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek, az Intézmények feladatellátását szolgáló, ingatlanokon kívüli egyéb vagyon az Intézmények könyveiben szerepel, melyek forrása saját bevétel, önkormányzati – irányító szervi – támogatás, és egyéb támogatás volt.

Az ingatlanokon kívüli egyéb vagyon leltározása 2018. december 31-ei fordulónappal mennyiségi felvétellel megtörtént.

Kivett személtlerakó telep (0394/6 hrsz.) 2018. évben értékesítésre került, de a könyvekből és az ingatlan-kataszterből való kivezetése nem történt meg a 2018. évi beszámolóban, így azt önellenőrzés keretében 2019. évben el kell végezni.

A belső ellenőrzés rendelkezésére bocsátott hasznosítási szerződések a következők voltak:

- Üzemeltetési szerződés szennyvízcsatorna-hálózat és szennyvíztisztító telep (2012.06.29.) – Alapszerződés
- Üzemeltetési szerződés I. módosítása ivóvíz-szolgáltatás (2014.03.10.)
- Megbízási szerződés a víziközmű-fejlesztési hozzájárulás elszámolásáról (2013.12.16.) a víziközmű Üzemeltetési szerződésekhez kapcsolódóan
- Bérleti szerződés – Dunamellék Leader Egyesült (2015.06.15.)
- Bérleti szerződés – V.R.A.M. Távközlési Rt., illetve Vodafone Magyarország Zrt. a Szerződés I. és II. módosításában (2001.08.02, illetve 2003.05.03. és 2013.09.16.)
- Bérleti szerződés – Prikkel László vállalkozó Sportcsarnok büfé (199.09.28.)
- Bérleti szerződés – Maxx Autó Kft. reklámtábla elhelyezése (2006.11.01.)
- Bérleti szerződés – Kiss Jenő Híd presszó üzlethelyiség (2013.11.04.)
- Bérleti szerződés – LRT-Net – kábeltelevízió és internethálózat és kapcsolódó egyéb eszközök és a fejállomási eszközök elhelyezésre szolgáló helyiség Szabadság tér 1. alatt (2013.03.29.)
- Ellátási szerződés – ERECT Szociális Szolgáltató Nonprofit Kft. (2010.03.01) és I. módosítása (2016.05.01.)

³ 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről 54/B. §

⁴ A helyesbítés a nyilvántartásban a belső ellenőrzés lezárásáig megtörténik.

⁵ Vagyonkezelési szerződés 18. pontja alapján a vagyonkezelésbe átvevő Kiskörösi Tankerületi Központ köteles az Önkormányzat által vagyonkezelésbe adott vagyona biztosítási szerződést kötni és annak díját a biztosítónak megfizetni.

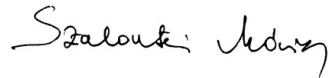
Hasznosításra vonatkozó szerződésekkel összefüggő bevételek számlázása 2018. évben teljes körűen megtörtént, a kiszámlázott bevételek – egy bérlő kivételével - teljesültek.

A bérleti szerződések felülvizsgálatát javaslom, különösen a megállapított bérleti díjak vonatkozásában. Amennyiben arra lehetőség van, a bérleti szerződésekbe célszerű lenne beépíteni a bérleti díjak módosításának – növelésének - lehetőségét az önkormányzati érdekek alapján.

A Gazdakör, illetve a Rendőrség részére szerződés és bérleti díj nélkül kerültek biztosításra a használt helyiségek. Felhívom a figyelmet arra, hogy a bérleti díj kedvezménye közvetett támogatásnak minősül, s a zárszámadásban, valamint a költségvetésben a kedvezmény összegét, mint közvetett támogatást be kell mutatni az Áht. 24. § (4) bekezdés c) pontja és az az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet *(továbbiakban Ávr.)* 28. § d) pontja alapján.)

Az ellenőrzött időszakban Izsák Város Önkormányzatának az ellenőrzött területért felelős vezetője – *a Ber. 2. § n) pont nb) alpontja szerint, mint költségvetési szerv vezetője* – 2018. április 30-ig Bagócsi Károly címzetes főjegyző, 2018. május 1-től Bak Nándor Jegyző volt.

Kecskemét 2019. május 22.



Szalontai Mária
nyilvántartási szám: 5115656