

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Mindszentkállya Község Önkormányzata
szabályszerűségi ellenőrzésének tapasztalatairól

Mindszentkállya, 2025. december

A szabályszerűségi ellenőrzése tárgyú, az **2025 éves ellenőrzési munkatervben szereplő** ellenőrzési programban foglaltaknak megfelelően elvégzett ellenőrzés részletes tapasztalatairól.
A **szabályszerűségi ellenőrzése** típusú ellenőrzés lefolytatására a **Mindszentkállya Község Önkormányzata** (8282 Mindszentkállya, Petőfi utca 13.) került sor 2025 évre vonatkozóan.

Az ellenőrzés időszakában az alábbi vezető volt hivatalban:

Csombó Zoltán	polgármester
dr Szabó Tímea	címzetes főjegyző

Az ellenőrzést végezte: Kövessiné Müller Katalin belső ellenőr
Nyilvántartási szám: 5117028

Vizsgálat célja Mindszentkállya Község Önkormányzatának bérbeadási tevékenységének ellenőrzése. Annak vizsgálata, hogy a bérbeadási tevékenység, a helyiségekkel való gazdálkodás szabályszerűen történik-e, a bérleti díjak megállapítása, elszámolása, nyilvántartása, beszedése megfelel-e a jogszabályi előírásoknak, a bérleti szerződések rendelkezésre állnak-e, tartalmi megfelelőségük biztosított-e.

Ellenőrzés időtartama: 2025 december 09- december 22-ig 5 ellenőri munkanap felhasználásával.

Ellenőrzés módszere: Testületi döntések, bérleti szerződések, bizonylatok tételes átnézése.

Vonatkozó jogi háttér:

- 2011 évi CXCV törvény az államháztartásról
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló **370/2011. (XII. 31.) Kormányrendeletre**
- **368/2011. (XII.31.) Kormányrendelet** Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról
- a Számvitelről szóló **2000 évi C. törvény** (Szt.)
- Az államháztartás számviteléről szóló **4/2013. (XII.31.) kormányrendelet**
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló **370/2011. (XII. 31.) Kormányrendeletre**

Kövessiné Müller Katalin belső ellenőr
Nyilvántartási szám: 5117028
8300 Tapolca, Fazekas utca 54.
Tel/Fax. 87/322-085

I. Önkormányzati rendelet alkotás

1, Mindszentkállya Község Önkormányzata megalkotta **9/2008 (VI.6) önkormányzati rendeletét a közterület használatáról**. Rendeletében Mindszentkállya község közigazgatási területén található közterületek használatáról rendelkezik. A közterület használat engedélyezésével kapcsolatos elsőfokú önkormányzati hatásköröket a polgármester gyakorolja. Rendeltben részletezték a közterület használat engedélyezésének eljárás rendjét, kérelem beadásának módját, engedély megadásának menetét, közterület használat díját.

2, Mindszentkállya Község Önkormányzata **9/2020. (X.5.) önkormányzati rendeletben a helyi közművelődési feladatok ellátásáról**, szabályozásra kerültek a közösségi színterek használatára vonatkozó szabályok.

Mindszentkállya Község Önkormányzata a 2020. február 12-i ülésen **a 9/2020. (II.12) határozatával** döntött a közösségi színterek igénybevételi díjának megállapításáról. 2025. február 20-án megtartott képviselő testületi ülésen 14/2025 (II.20) határozat alapján a közösségi színterek igénybevételi díját felülvizsgálata és 2025. évben nem kíván a díjakon változtatni.

II. Bérbeadási tevékenység a gyakorlatban

Belső ellenőrzés keretében szűrőpróba szerűen lettek kiválasztva bérbeadási tevékenységhez kapcsolódó bizonylatok 2025 évben. A kiválasztott bizonylatokon ellenőrzésre került, hogy a Önkormányzati testület döntésének megfelelően lettek-e a díjak megállapítva, a megállapodások szerződések ennek megfelelően lettek-e megkötve, a kiszámlázás összhangban van-e a megállapodásokkal.

1, Várákózó helyek biztosítása

Mindszentkállya Község Önkormányzata 44/2025 (III.18) Határozatában döntött Kálberry Kft-vel 2021. február 21-én kötött várákózó helyek biztosításáról szóló megállapodás 2.1 pontjában meghatározott díj változtatásáról.

Mindszentkállya Község Önkormányzata a Testület által meghatározott újonnan meghatározott bérleti díjat kiszámlázta a megállapodásnak megfelelő mértékben, az előírt adattartalommal. A bérlő a kiszámlázott díjat a fizetési határidőn belül bankszámlára utalással megfizette.

2, Várákózó helyek biztosítása

Mindszentkállya Község Önkormányzata 45/2025 (III.18) Határozatában döntött Krámlai Krisztinával 2023. július 10-én kötött várákózó helyek biztosításáról szóló megállapodás 2 pontjában meghatározott díj változtatásáról.

Mindszentkállya Község Önkormányzata a Testület által meghatározott bérleti díjat kiszámlázta a megállapodásnak megfelelő mértékben, az előírt adattartalommal. A bérlő a kiszámlázott díjat a fizetési határidőn belül bankszámlára utalással megfizette.

Kövessiné Müller Katalin belső ellenőr

Nyilvántartási szám: 5117028

8300 Tapolca, Fazekas utca 54.

Tel/Fax. 87/322-085

3, Közterület használat

Mindszentkállya Község Önkormányzata 81/2025 (V.28) Határozatában döntött Promotor Consult Kft kérelméről, mely értelmében a Közterületek használatáról szóló 9/2008 (VI.6) önkormányzati rendelet 9.§ (4a) bekezdése alapján 50% mértékű kedvezményt biztosít az 1. melléklet szerint fizetendő díjból.

Mindszentkállya Község Önkormányzata a Testület által meghatározott közterület használati díjat kiszámlázta a megállapodásnak megfelelő mértékben, az előírt adattartalommal. A közterület bérlő a kiszámlázott díjat a fizetési határidőn belül bankszámlára utalással megfizette.

4, Szolgálati lakás bérleti díja

Mindszentkállya Község Önkormányzata 2020. február 28-án bérleti szerződést kötött tulajdonát képező Mindszentkállya, Levendula út 11. szám alatt lakóház, udvar, gazdasági épület megjelölésű 395. hrsz-ú ingatlan bérbeadásáról. Az Önkormányzat a bérleti szerződésnek megfelelően minden hónapban a bérleti díjról a számlát kiállította, a bérlő a fizetési határidőig annak ellenértékét utalással teljesítette.

5, Faluház bérbeadása

Mindszentkállya Község Önkormányzata bérleti szerződést kötött Faluház bérbeadására rendezvény megtartása céljából. A bérleti szerződésben figyelembe vették a testületi döntést, annak megfelelő mértékben állapították meg a bérleti díjat. A bérleti szerződést a bérlővel megkötötték, a bérleti díjról a számlát kiállították. A bérlő a számla ellenértékét házipénztárba készpénz befizetésével kiegyenlítette.

ÖSSZEGZÉS

Mindszentkállya Község Önkormányzata szabad kapacitású ingatlanjait bérbeadás útján hasznosítja. A bérbeadásokról elkészítették az Önkormányzati képviselő testületi döntésnek megfelelően a bérleti szerződést. A szerződés részletesen tartalmazza a bérbeadó adatait, bérlő adatait, bérbeadás időtartamát, bérleti díjat, bérlő és bérbeadó kötelezettségeit.

Az ellenőrzés során szűrőpróba szerűen ellenőrzésre kerültek a bérleti szerződések alapján kiállított számlák adat tartama. A számlák a szerződésnek megfelelő összegben tartalmazzák a bérleti díjat, valamint a közüzemi díjakat.

Mindszentkállya Község Önkormányzata által kiállított ingatlan bérbeadáshoz kapcsolódó számlák tartalmazzák a jogszabályok által előírt kötelezően előírt tartalmi elemeket.

Az ellenőrzésre került bérbeadásról és közterület használatról kiállított számlákat a bérlők kifizették.

Az ellenőrzés javaslatot nem fogalmaz meg.

K. J.

.....
Kövessiné Müller Katalin belső ellenőr
Nyilvántartási szám:5117028

Kövessiné Müller Katalin belső ellenőr
Nyilvántartási szám:5117028
8300 Tapolca, Fazekas utca 54.
Tel/Fax. 87/322-085

Záradék

Az ellenőrzési jelentés tartalmát megismertem, egy példányát átvettem. a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendeletre 42.§ (2) bekezdése értelmében nyilatkozom, hogy

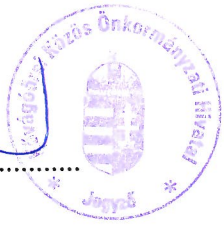
- észrevételt kívánok tenni, és azt a jelentés kézhezvételétől számított 8 napon belül megküldöm az ellenőrzést végző szervezet vezetőjének, egyben tudomásul veszem, hogy a határidő elmulasztását egyetértésnek kell tekinteni

- észrevételt nem kívánok tenni*.

Mindszentkállya, 2025. *december 18.*

Csombó Zoltán
Csombó Zoltán
Polgármester

Dr. Szabó Tímea
Dr Szabó Tímea
Címzetes főjegyző



Teljességi nyilatkozat

Jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy a Mindszentkállya Község Önkormányzata szabályszerűségi ellenőrzéséhez, az ellenőrzött feladattal összefüggő, felelősségi körömbe tartozó okmányokat, dokumentumokat, illetve információkat hiánytalanul a belső ellenőr rendelkezésére bocsátottam.

Kijelentem továbbá, hogy ezek a dokumentumok, okmányok, információk megbízható, teljes körű információkat tartalmaznak.

Mindszentkállya, 2025. *december 18.*

Dr. Szabó Tímea
dr Szabó Tímea
címzetes főjegyző



Kövessiné Müller Katalin belső ellenőr
Nyilvántartási szám: 5117028
8300 Tapolca, Fazekas utca 54.
Tel/Fax. 87/322-085

