

**BUDAPEST FŐVÁROS III. Kerület, ÓBUDA – BÉKÁSMEGYER ÖNKORMÁNYZAT**  
**Budapest Főváros III. Kerületi Polgármesteri Hivatal**

**Belső Ellenőrzési Csoport**  
1033Budapest, Fő tér 3.

**Iktatószám: 3/I/6b/1/2013.**

**Bús Balázs**  
**Polgármester Úr**  
**Részére**

**Helyben**

**Belső ellenőrzési jelentés az**

**Óbuda-Békásmegyer Városfejlesztő Nonprofit Kft**  
**1033Budapest, Fő tér 3.**

**szabályszerűségi ellenőrzéséről**

**2013.**

## ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

**Az ellenőrzést végző szervezet/szervezeti egység:** Polgármesteri Hivatal, Belső Ellenőrzési Csoport

**Ellenőrzött szerv, az ellenőrzött szervezeti egység megnevezése:**

**Óbuda-Békásmegyer Városfejlesztő Nonprofit Kft (1033Budapest, Fő tér 3.)**

**Ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi vagy egyéb felhatalmazás:**

a 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet és a 2011. évi CXCV. Törvény 70. §.

**Ellenőrzés tárgya:** a közhasznú jogállású gazdasági társaság számviteli elszámolási és nyilvántartási rendszere jogszabályi megfelelőségének vizsgálata.

**Ellenőrizendő időszak:** 2012. év

**Az ellenőrzés tervezett időtartama:** 2013. november 08 - 2013.december 12.

**Ellenőrzés célja,feladatai:** a szabályozások és a nyilvántartások kialakításának ellenőrzése

**Vizsgálat módszere:**

A nyilvántartások és szabályzatok megfelelőségének ellenőrzése a jogszabályi előírások alapján, alapbizonylatok szűrőpróbaszerű vizsgálatával.

**Az ellenőrzés típusa:** szabályszerűségi ellenőrzés.

**Az ellenőrzés időpontjában hivatalban lévő vezetők neve, beosztása:**

Virág Benedek ügyvezető

**Az ellenőrzést végezte:** Kiss Zsuzsanna belső ellenőr

### Megállapítások

**Jogszabályi előírások:**

Az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról szóló **2011. évi CLXXV. törvény (Civil Tv.) 2 §. 11.** pont

**gazdasági-vállalkozási tevékenység:** a jövedelem- és vagyonszerzésre irányuló vagy azt eredményező, üzletszerűen végzett gazdasági tevékenység, ide nem értve az adomány (ajándék) elfogadását, továbbá a bevétellel járó, létesítő okiratban meghatározott cél szerinti, valamint a közhasznú tevékenységet;

A gazdasági társaságokról szóló 2006.évi IV. törvény (Gt.)

4.§ (4a) pontja szerint a nonprofit gazdasági társaság külön törvényben (2011.évi CLXXV. 32.§ (3)-(5)) meghatározottak szerint közhasznú jogállású lehet. A közhasznú tevékenységet a társasági szerződésben (alapító okiratban) meg kell határozni.

**A Civil Tv. a közhasznú jogállás fenntartásához az alábbi követelmények teljesítését írja elő:**

- 1) **A társaság hozzájárul a társadalom és az egyén közös szükségleteinek kielégítéséhez,** vagyis az előző évről szóló közhasznúsági melléklet célcsoportra vonatkozó adatai alapján a „szervezet szolgáltatásai a szervezet testületi tagjain, munkavállalóin, önkéntesein kívül más személyek számára is hozzáférhetőek.”
- 2) **Megfelelő erőforrás áll a szervezet rendelkezésére,** ha az előző két lezárt üzleti év vonatkozásában a következő feltételek közül legalább egy teljesül:
  - a) az átlagos éves bevétele meghaladja az egymillió forintot, **vagy**

b) a két év egybeszámított adózott eredménye (tárgyévi eredménye) nem negatív, vagy  
c) a személyi jellegű ráfordításai (kiadásai) - a vezető tisztségviselők juttatásainak figyelembevétele nélkül - eléri az összes ráfordítás (kiadás) egynegyedét.

- 3) **Megfelelő társadalmi támogatottság mutatható ki**, ha az előző két lezárt üzleti éve vonatkozásában a következő feltételek közül legalább egy teljesül:
- a) a személyi jövedelemadó meghatározott részének az adózó rendelkezése szerint a szervezetnek felajánlott összegből kiutalt összeg eléri jogszabály alapján kapott pénzeszköz, normatív támogatás, európai uniós támogatás nélkül számított bevétel nélkül számított összes bevétel kettő százalékát, vagy
  - b) a közhasznú tevékenység érdekében felmerült költségek, ráfordítások elérik az összes ráfordítás felét a két év átlagában, vagy
  - c) közhasznú tevékenységének ellátását tartósan (két év átlagában) legalább tíz közérdekű önkéntes tevékenységet végző személy segíti a közérdekű önkéntes tevékenységről szóló 2005. évi LXXXVIII. törvénynek megfelelően.
- 4) a gazdasági-vállalkozási tevékenységből származó bevétele az összes bevételéhez képest kevesebb legyen, mint 60 %. (Civil tv. 2. § (7) pont)

Ha a szervezet két lezárt üzleti év adatai alapján nem teljesíti a Civil tv. szerinti feltételeket, vagy ha a szervezet létrejöttét követő két éven belül jogutód nélkül megszűnik, a működés teljes időtartamára - visszamenőlegesen társasági adófizetési kötelezettsége keletkezik az összes bevételre, mint adóalapra vetítve, függetlenül a bevétel forrásától. Ezen adófizetési kötelezettség, valamint az adóalap semmilyen jogcímen nem csökkenthető.

#### **2011. évi CLXXV. törvény (Civil Tv.) 29.§**

(4)A kettős könyvvitelt vezető közhasznú szervezet **kiegészítő mellékletében be kell mutatni a támogatási program keretében végleges jelleggel felhasznált összegeket támogatásként.** Támogatási program alatt a központi, az önkormányzati, illetve nemzetközi forrásból, illetve más gazdálkodótól kapott, a tevékenység fenntartását, fejlesztését célzó támogatást, adományt kell érteni. Külön kell megadni a kiegészítő mellékletben a **támogatási program keretében kapott visszatérítendő (kötelezettségként kimutatott) támogatásra vonatkozó, előbbieken részletezett adatokat.**

(5) A kettős könyvvitelt vezető közhasznú szervezet kiegészítő mellékletében be kell mutatni a szervezet által **az üzleti évben végzett főbb tevékenységeket és programokat.**

350/2011. (XII. 30.) Korm. rendelet a civil szervezetek gazdálkodása, az adománygyűjtés és a közhasznúság egyes kérdéseiről

1.§ (4) A közhasznúsági melléklet tekintetében e rendelet hatálya kiterjed a közhasznú szervezetekre.

12.§ (3) A közhasznúsági mellékletnek összhangban kell állnia a számviteli beszámoló adataival.

1996.évi LXXXI. törvény a társasági adóról és osztalékadóról

20.§ (1) **Nem kell az adót megfizetnie**

e) **a közhasznú nonprofit gazdasági társaságnak a (6) bekezdésben foglaltak szerinti adóalapra számított adónak olyan része után, amelyet a 6. számú melléklet E) fejezete alapján megállapított kedvezményezett tevékenységből elért bevétele képvisel az összes bevételen belül.**

Közhasznú nonprofit gazdasági társaság és a szociális szövetkezet kedvezményezett tevékenysége 6. számú melléklet

A közhasznú nonprofit gazdasági társaság jövedelem- és vagyonszerzésre irányuló, vagy ezt eredményező gazdasági tevékenységből e törvény alkalmazásában nem minősül vállalkozási tevékenységnek:

1. a közhasznú tevékenységből származó bevételnek az a része, amely a társadalmi közös szükséglet kielégítéséért felelős szervvel - helyi önkormányzattal vagy a költségvetési törvényben meghatározott fejezettel, illetve a fejezeten belül önálló költségvetéssel rendelkező intézménnyel - folyamatos szolgáltatás teljesítésére megkötött, a szolgáltatásért felszámítható díj mértékét és a díj változtatásának feltételeit is tartalmazó szerződés alapján folytatott tevékenységből származik;

2. az 1. pont szerinti tevékenységhez kapott támogatás, juttatás;

3. a szabad pénzeszközök betétbe, értékpapírba való elhelyezése után a hitelintézettől, az értékpapír kibocsátójától kapott kamatnak, illetve az állam által kibocsátott értékpapír hozamának olyan része,

amelyet a közhasznú tevékenység bevétele az összes bevételben képvisel azzal, hogy a bevételt mindkét esetben e kamat és hozam nélkül kell számításba venni.

13/A.§ a közhasznú nonprofit gazdasági társaság (értékelési tartalék nélküli) saját tőkéjének az évenkénti változását köteles megbontani adózott és adómentesen képzett részekre, és ennek figyelembevételével meghatározni az adóévi (értékelési tartalék nélküli) saját tőke záró állományának az adózottan és az adómentesen képzett részét. Az adóévi változásból az adómentesen képződött rész javára (terhére) jutó értéket az adóévi kedvezményezett tevékenység bevételeinek az összes bevételhez viszonyított arányával számítva kell meghatározni

#### 2000. évi C. törvény a számvitelről

161.§ (2) A számlarend a következőket tartalmazza:

- a) minden alkalmazásra kijelölt számla számjelét és megnevezését,
- b) a számla tartalmát, ha az a számla megnevezéséből egyértelműen nem következik, továbbá a számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímeit, a számlát érintő gazdasági eseményeket, azok más számlákkal való kapcsolatát,
- c) a főkönyvi számla és az analitikus nyilvántartás kapcsolatát,
- d) a számlarendben foglaltakat alátámasztó bizonylati rendet.

(3) Az analitikus nyilvántartásoknak szoros kapcsolatban kell lenniük a főkönyvi könyveléssel, és a kettő között az értékadatok számszerű egyeztetésének lehetőségét biztosítani kell.

161/A. § (1) A gazdálkodónak a könyvvezetésre, a bizonylatolásra vonatkozó részletes belső szabályait úgy kell kialakítania, hogy az a mérleg és az eredménykimutatás alátámasztásán túlmenően a kiegészítő melléklet adatainak közvetlen alátámasztására is alkalmas legyen.

(2) A közpénzek felhasználásának és a köztulajdon használatának nyilvánossága és ellenőrizhetősége érdekében a gazdálkodó nyilvántartási (könyvvezetési) rendszerét köteles oly módon továbbrészletezni, hogy abból a vonatkozó külön jogszabályban meghatározott adatok rendelkezésre álljanak.

#### Nyilvántartásokra vonatkozó követelmények:

A nonprofit gazdasági társaságnak a számviteli nyilvántartási rendszer kialakításánál jogszabályi előírások miatt az alábbi szempontokat kell figyelembe venni:

- 1) **a vállalkozási tevékenységből származó bevétel elkülönítése, annak igazolására, hogy az nem haladja meg az összes bevétel 60 %-át,** (vagyis elsődlegesen nem jövedelemszerzés céljából jött létre a társaság)
- 2) **közhasznú tevékenységből származó bevételek és kapott támogatások jogcímenkénti nyilvántartása,** annak érdekében, **hogy a társasági adó megállapítása során a jogszabály által lehetővé tett kedvezményt érvényesíteni lehessen,**
- 3) **a közhasznú és a vállalkozói tevékenységből származó költségek szétválasztása a közhasznúsági mellékletben szükséges nyilatkozat megtételéhez** (a jogállás fennmaradásának egyik feltétele, hogy a közhasznú tevékenység költsége, ráfordítása elérje az összes költség 50 %-át)
- 4) **a közhasznú jogállás miatt a számviteli törvény szerint elkészítendő kiegészítő mellékletnek a Civil tv.-ben meghatározott információkat is tartalmaznia kell** (a támogatások felhasználását; a programok, tevékenységek bemutatását, a támogatási program keretében visszatérítendő összegeket)
- 5) **a beszámolóval együtt jogszabályban meghatározott formában és tartalommal a közhasznúsági mellékletet is közzé kell tenni,**
- 6) a képződött eredményt kedvezményezett (közhasznú) illetve adózott (vállalkozásból származó) részre kell bontani,
- 7) feltételek fennállása esetén nem kell helyi iparűzési adót fizetni.

#### Belső szabályozás:

A számviteli törvény a gazdálkodók kötelezettségeként írja elő a számviteli politika és a számlarend elkészítését, azért hogy adottságaik és körülményeik figyelembevételével meghatározzák azokat a módszereket és eszközöket, amelyek segítségével a törvényben előírtaknak eleget tudnak tenni.

A Számviteli Politikának a Társaságra jellemző információként tartalmaznia kell:

- azokat a tevékenységeket, amelyeket közfeladat ellátásra kötött szerződés alapján végeznek, és amelyek az Alapító Okiratban közhasznú tevékenységként szerepelnek.
- a beszámolásra vonatkozó sajátos szabályok miatt a kiegészítő melléklet tartalmára, közhasznúsági melléklet készítésének kötelezettségre vonatkozó előírásokat,
- a könyvvezetési kötelezettségre vonatkozó ismereteknél a könyvviteli nyilvántartások kialakításának szempontjait (kizárólag közhasznú tevékenységet végeznek)

A Számlarendnek (a számviteli törvény 2000.évi C. Tv. 161.§) tartalmaznia kell a társaság által alkalmazott főkönyvi számlák tartalmát, megnevezését, analitikus kimutatással való kapcsolatát, a számlarendben foglaltakat alátámasztó bizonylati rendet.

A bizonylatolásra, elszámolásra vonatkozó szabályok meghatározásánál elsődleges szempontként kell figyelembe venni, hogy a beszámolóban (mérlegben, eredménykimutatásban, kiegészítő mellékletben, közhasznúsági mellékletben) bemutatott adatokat alapbizonylatokkal (szerződések, számlák, elszámolás egyéb dokumentumai) is igazolni lehessen.

A számvitelről szóló 200. évi C. törvény 161/A§ 2. pontja szerint „A közpénzek felhasználásának és a köztulajdon használatának nyilvánossága és ellenőrizhetősége érdekében a gazdálkodó nyilvántartási (könyvvezetési) rendszerét köteles oly módon továbbbrazetezni, hogy abból a vonatkozó külön jogszabályban meghatározott adatok rendelkezésre álljanak.”

A Társaság 2012.évben jövedelemszerzésre irányuló vállalkozási tevékenységet nem végzett, az Alapító Okiratában meghatározott közhasznú feladatokat látta el.

A Számviteli Politika nem tartalmazza a közhasznú jogállásból eredő, sajátos beszámoló készítési kötelezettséget.

A Számlarendben, a jogszabályi előírással ellentétesen, a ténylegesen alkalmazott főkönyvi számlák számjele, megnevezése, az azokon elszámolt gazdasági események tartalma nincs leírva, csak általánosságban az egyes főkönyvi számlacsoportok tartalmát és a kapcsolódó analitikus nyilvántartások kapcsolatát tartalmazza.

A Bizonylati rend az elszámolás szabályszerűsége érdekében betartandó szabályokat határozza meg, a gazdasági események elszámolásához alkalmazott bizonylatok megjelenési formájáról, az azokon elszámolt gazdasági események megjelöléséről nem rendelkezik. (pld. eszközbeszerzés, üzembehelyezés, munkabér elszámolás, pénzforgalom, igénybe vett szolgáltatás bizonylati és ezeken az esetleges vállalkozási tevékenység gazdasági eseményeinek elkülönítési formája)

A fentiek miatt

- A Számviteli Politikának tartalmaznia kell, hogy a közhasznú jogállás miatt a Társaságnak milyen beszámolási (közhasznú jelentés) és közzétételi kötelezettsége van.
- A Számlarendben a főkönyvi számlák rendszerét alábontással, továbbbrazetezéssel úgy kell kialakítani, hogy az azonos megnevezésű gazdasági esemény könyvelése esetén is egyértelmű legyen, hogy az a közhasznú vagy a vállalkozási tevékenység bevételeként vagy ráfordításaként került elszámolásra. A főkönyvi számlák megnevezésének ezt a megkülönböztetést tükröznie kell.
- A Bizonylatolási rendnek, a bizonylatolásra vonatkozó szabályoknak biztosítaniuk kell, hogy a mérlegben, eredménykimutatásban közhasznú bevételként és ráfordításként megjelenített adatokat alapbizonylati szinten is ellenőrizni lehessen, illetve a gazdálkodási év összesített adatait tartalmazó főkönyvi kivonatban a megkülönböztetés a főkönyvi számlák szintjén is egyértelmű legyen.

### Számviteli beszámoló

A nonprofit gazdasági társaságok beszámolójának tartalmára és közzétételére is a számviteli törvény előírásai vonatkoznak, de a közhasznú jogállás miatt a sajátos gazdálkodásról a kiegészítő mellékletben adatot kell szolgáltatni.



A kiegészítő mellékletében be kell mutatni

- a támogatási program keretében (központ, önkormányzati, nemzetközi forrásból vagy más gazdálkodótól) végleges jelleggel felhasznált összegeket támogatásonként,
- a támogatási program keretében kapott visszatérítendő (kötelezettségként kimutatott) támogatásra vonatkozó, előbbieken részletezett adatokat,
- az üzleti évben végzett főbb tevékenységeket és programokat.

A beszámoló része a közhasznúsági melléklet is, amit a beszámolóval együtt a 350/2011. (XII. 30.) Korm. rendeletben előírt formában közzé kell tenni.

A közhasznúsági mellékletnek a számviteli beszámolóra kell épülnie és összhangban kell állnia az abban szereplő adatokkal.

A Társaság 2012. évi számviteli beszámolóját a jogszabályi előírások figyelembevételével készítette el. A számviteli törvény szerinti kiegészítő mellékletet a támogatásként kapott összegeket, a cél szerinti juttatásokat, a vagyon felhasználását és az üzleti évben végzett tevékenységeket tartalmazó szöveges magyarázattal kiegészítve, közhasznú jelentésként közzétette.

A 350/2011. (XII.30.) kormányrendelet által meghatározott közhasznúsági melléklet elkészült, de közzétételre nem került. E miatt a Társaság nem tett eleget a törvényben előírt kötelezettségének, mivel nem igazolta a közhasznúsági mellékletben mutatószámokkal a közhasznú jogállásának fennállását.

A Kft. 2012.évben kizárólag közhasznú tevékenységet végzett, ezért a számviteli nyilvántartások kialakításánál is ezt a szempontot vette figyelembe.

#### Adóbevallás

A Kft-nek 2012.évben társasági adófizetési kötelezettsége nem keletkezett.

1990. évi C. törvény a helyi adókról 3. § (2) Adómentes valamennyi helyi adó alól - a (3) bekezdésben foglaltakra figyelemmel - az egyesület, az alapítvány, a közszolgáltató szervezet, a köztisztület, az önkéntes kölcsönös biztosító pénztár, a magánnyugdíjpénztár és - kizárólag a helyi iparüzési adó vonatkozásában - a közhasznú szervezetnek minősülő **nonprofit gazdasági társaság.**

(3) A (2) bekezdés szerinti mentesség **abban az adóévben illeti meg az adóalanyt**, amelyet megelőző adóévben folytatott vállalkozási tevékenységéből származó jövedelme (nyeresége) után sem bel-, sem külföldön adófizetési kötelezettsége nem keletkezett. Az építmény- és telekadóban a (2) bekezdés szerinti mentesség - az ott felsorolt adóalanyok számára - csak az alapító okiratban, alapszabályban meghatározott alaptevékenység kifejtésére szolgáló épület és telek után jár. A feltételek meglétéről az adóalany írásban köteles nyilatkozni az adóhatóságnak.

2011. évben a Társaságnak kizárólag a Városfejlesztési Alapszerződésből származó árbevétele volt, de adózás szempontjából nem minősül kedvezményezett tevékenységnek, mert az Önkormányzat és az Óbuda-Békásmegyer Városfejlesztő Nonprofit Kft. között létrejött szerződés szerint a kedvezmény nem érvényesíthető.

A társasági adóban nem érvényesíthető kedvezmény miatt a Társaságnak 2012. évben iparüzési adó fizetési kötelezettsége keletkezett.

#### Összefoglaló

A nonprofit gazdasági társaságok nyilvántartásaira a gazdálkodás és a beszámolás sajátossága miatt eltérő jogszabályi előírások vonatkoznak, ezért a társaságra jellemző információkat és a jogszabályban megfogalmazott követelmények érvényesítésének módját a belső szabályzatokban és eljárásrendekben meg kell határozni.

**A Számviteli Politikában, Számlarendben, Bizonylati rend nem tartalmazza,**

- hogy a könyvvezetését milyen szempontok figyelembevételével alakította ki a Társaság, hogy
- jövedelemszerzésre irányuló, vállalkozási tevékenységet nem végez, hogy
- a közhasznú jogállás miatt a **beszámoló** milyen **többletinformációkat** tartalmaz,
- **a közhasznúsági melléklet** elkészítésével és **közzétételével kapcsolatosan** milyen **kötelezettségei** vannak.

A Kft szabályzataiban elsősorban a szabályszerűséggel kapcsolatos általános előírásokat fogalmazta meg.

A számviteli beszámolót a vonatkozó jogszabályi előírások figyelembe vételével készítették el, de a 350/2011. (XII.30.) kormányrendelet által meghatározott közhasznúsági mellékletet nem tették közzé.

A beszámoló részeként a kiegészítő mellékletet is magában foglaló, a szükséges információkat tartalmazó közhasznúsági jelentést nyilvánosságra hozták, de a jelentés formája nem felel meg a 350/2011.(XII.30.) kormányrendeletben előírtnak. E miatt a Társaság nem tett eleget annak a kötelezettségének, hogy a közhasznúsági mellékletben mutatószámokkal igazolja, hogy a közhasznú jogállása továbbra is fennáll.

A számviteli nyilvántartások összességében megfelelnek a jogszabályi előírásoknak, de a tervezéshez és a közhasznúsági melléklet mutatószámainak alátámasztásához célszerű lenne a főkönyvi könyvelés által alkalmazott számlákat tevékenységként megbontani és elnevezni.

Az eredménytartalék közhasznú és vállalkozási tevékenységből származó eredmény szerinti megbontását felül kell vizsgálni.

### Javaslatok

A törvényes működés és az adatszolgáltatás hitelessége érdekében a Civil tv. 2.§ 11. pontjában leírtak szerint a Társaság tevékenységeit minősíteni kell a szerint, hogy közhasznú vagy jövedelemszerzésre irányuló vállalkozási tevékenységet végeznek. A szabályzatokban le kell írni, hogy a különféle tevékenységeket milyen kategóriába sorolták.

A Számviteli Politikát ki kell egészíteni az alábbi információkkal:

- könyvvezetése kialakításánál figyelembe vett szempontok,
- a közhasznúsági melléklet készítésének és közzétételének kötelezettségét,
- a közhasznú jogállás miatt a kiegészítő melléklet tartalmára vonatkozó előírásokat.

A Számlarendet ki kell egészíteni az alábbiak szerint:

- a könyvelés által alkalmazott főkönyvi számlák számával és megnevezésével,  
A főkönyvi számlák elnevezése során a vállalkozási vagy közhasznú tevékenység bevétele, ráfordítása megkülönböztetést alkalmazni kell.
- a főkönyvi számlák analitikus kimutatással és bizonylati renddel való kapcsolatával.

A 2000.évi C. törvény 161/A.§ („(1)A gazdálkodónak a könyvvezetésre, a bizonylatolásra vonatkozó részletes belső szabályait úgy kell kialakítania, hogy az a mérleg és az eredménykimutatás alátámasztásán túlmenően a kiegészítő melléklet adatainak közvetlen alátámasztására is alkalmas legyen.

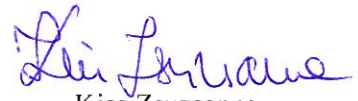
(2) A közpénzek felhasználásának és a köztulajdon használatának nyilvánossága és ellenőrizhetősége érdekében a gazdálkodó nyilvántartási (könyvvezetési) rendszerét köteles oly módon továbbbővíteni, hogy abból a vonatkozó külön jogszabályban meghatározott adatok rendelkezésre álljanak.”)

A 2012.évi beszámoló közhasznúsági mellékletét a Céginformációs Szolgálat részére utólag meg kell küldeni.

Az eredménytartalékot adózott és adómentesen képződött részre kell bontani és a nyilvántartásukra kijelölt főkönyvi számlát e szerint kell elnevezni.

Budapest, 2014. március 10.

*MTI Bócsa*



Kiss Zsuzsanna  
belső ellenőr

Tájékoztatásul:

Kiss Anita  
Theisz Bálint  
Puskás Péter

Jegyző  
Alpolgármester – Kabinet Iroda Vezető  
Alpolgármester



Z Á R A D É K

Az ellenőrzési jelentés 1 példányát átvettem, és az abban foglaltakat megismertem.

A 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 45.§ (3) bekezdése értelmében tudomásul veszem, hogy:

- a szükséges intézkedések végrehajtásáért felelős személyek és a vonatkozó határidők megjelölésével a lezárt ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított **8 napon** belül intézkedési tervet készítek, melyet a költségvetési szerv vezetője és a belső ellenőrzési csoport vezetője részére haladéktalanul megküldök.

Budapest, 2014. március 10.



Virág Benedek  
ügyvezető