



## **TOMAJMONOSTORA KÖZSÉG POLGÁRMESTERÉTŐL**

5234 Tomajmonostora Széchenyi út 63.

Tel.: 59/516-074; Telefax: 59/356-445;

E-mail: [polgarmester@tomajmonostora.hu](mailto:polgarmester@tomajmonostora.hu)

### **E L Ő T E R J E S Z T É S**

#### **Tomajmonostora Község Önkormányzat Képviselő-testületének 2019. 05. 28-i ülésére Magyar Államkincstár ellenőrzési jelentése**

Tisztelt Képviselő-testület!

A Magyar Államkincstár az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban Áht.) 68/B. §-a alapján 2018. évre vonatkozóan a helyi önkormányzat kapcsán ellenőrzést folytatott le.

Az Áht. 91. § (1) bekezdése alapján tisztelettel mellékelem az ellenőrzési jelentést és annak mellékleteit. Az ellenőrzési jelentés javaslatai alapján szükséges végrehajtásért felelős személyeket kijelölni, a végrehajtás határidejét tartalmazó intézkedési tervet készíteni és az intézkedéseket az intézkedési tervben foglalt határidőre végrehajtani.

Tájékoztatom a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az intézkedési terv beküldésre került a Magyar Államkincstár részére.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a vitassa meg az előterjesztést és döntsön a határozati javaslat elfogadásáról!

***Határozati javaslat!***

#### **...../2019. (V.28.) számú Képviselő-testületi határozat Magyar Államkincstár ellenőrzési jelentése**

Tomajmonostora Község Önkormányzatának Képviselő-testülete az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. § (1) bekezdésében foglalt feladatkörében a Magyar Államkincstár 2018. évi ellenőrzési jelentését megtárgyalta és azt tudomásul veszi.

#### **A határozatról értesülnek:**

- 1.) Fazekas Szabolcs polgármester
- 2.) Dr. Szabó István jegyző
- 3.) Képviselő-testület tagjai helyben
- 3.) Magyar Államkincstár Jász-Nagykún-Szolnok Megyei Igazgatósága

Tomajmonostora, 2019. május 21.



HÁLÓZATIRÁNYÍTÁSÉRT FELELŐS ELNÖKHELYETTES

**Tomajmonostora Községi Önkormányzat**  
Tomajmonostora  
Széchenyi út 63.  
5324

Iktatószám: HIFEH/433-8/2019.  
Ellenőrzés száma: 419/2018.  
Ügyintéző: Fehér Györgyi  
Telefonszám: 56/501-741

**Fazekas Szabolcs** részére  
polgármester

**Tárgy:** Ellenőrzési jelentés megküldése

**Tisztelt Polgármester Úr!**

Mellékelten megküldöm az Ön által képviselt **Helyi önkormányzat** ellenőrzési jelentését, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 68/B. §-a alapján végrehajtott, 2018. évet vizsgáló kincstári ellenőrzés megállapításaira vonatkozóan.

A mellékelt ellenőrzési jelentés lényegre törő, az eredményeket és a hiányosságokat összefoglaló, rövid, tömör értékelést ad, továbbá abban javaslatok kerültek megfogalmazásra a hiányosságok felszámolása és a folyamatok hatékonyabb, eredményesebb működése érdekében.

Az ellenőrzési jelentés, az ellenőrzési programnak megfelelően, az alábbi ellenőrzött szervet érintően készült.

Sorsz.	Helyi önkormányzat megnevezése	Székhelye	PIR törzsszám
1.	Tomajmonostora Községi Önkormányzat	5324 Tomajmonostora, Széchenyi út 63.	733227

Tájékoztatom, hogy az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.) 115/F. § (7) bekezdésére figyelemmel a lezárt ellenőrzési jelentés megküldésre kerül az államháztartásért felelős miniszter tájékoztatása céljából az államháztartási szabályozásért, humán és önkormányzati költségvetésért felelős helyettes államtitkárnak és az Állami Számvevőszék elnökének.

Kérem, hogy az Áht. 91. § (1) bekezdésében foglaltak szerint a jelentést a zárszámadási rendelet tervezetével együtt a Képviselő-testület részére tájékoztatásul benyújtani szíveskedjék.

Tájékoztatom, hogy az ellenőrzött Helyi önkormányzat vezetője köteles a lezárt ellenőrzési jelentés javaslatai alapján a végrehajtásért felelős személyeket kijelölni, a végrehajtás határidejét feltüntető intézkedési tervet készíteni, az intézkedéseket a megadott határidőre végrehajtani, továbbá arról a vizsgálatvezetőt írásban tájékoztatni.

Az Ávr. 115/F. § (8) bekezdésre figyelemmel az ellenőrzési jelentés, ellenőrzési megállapításaira és javaslataira vonatkozóan kérem, az elkészített intézkedési tervet az ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított 30 napon belül a Magyar Államkincstár (a továbbiakban: Kincstár) részére postai úton eljuttatni szíveskedjék. Az intézkedési tervet a végrehajtásért felelős személy/személyek aláírásával, dátummal ellátva kell megküldeni, az alábbi megjegyzéssel: „Az intézkedési tervben foglaltakat megismertem.”

Az intézkedési terv elfogadásáról, annak esetleges módosítása (javítás/kiegészítés) szükségességéről, vagy elutasításáról a megküldött intézkedési terv kézhezvételét követő 8 napon belül értesítést küld a Kincstár az ellenőrzött Helyi önkormányzat vezetőjének.

**Kérem, az aláírt (minden oldalon szignált) ellenőrzési jelentést (a záradékkal, valamint a mellékletekkel együtt) egy eredeti példányban levelem kézhezvételét követő 8 napon belül a Kincstár részére (cím: 5000 Szolnok, Magyar utca 8., postacím: 5002 Szolnok, Pf.: 90.) postai úton eljuttatni szíveskedjék.**

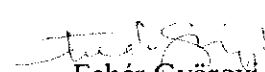
Megköszönöm az ellenőrzés lefolytatásában nyújtott segítő együttműködését és kérem az intézkedések végrehajtásában további támogató munkáját!

Szolnok, 2019. április 23.

Prof. Dr. Mészáros József a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából:

Tisztelettel:



  
Fehér Györgyi  
osztályvezető

Melléklet: 2 db

1. számú melléklet Ellenőrzési jelentés (2 példány)

Készült: 2 példányban

Kapják: 1. sz. pld.: Tomajmonostora Községi Önkormányzat  
(5324 Tomajmonostora, Széchenyi út 63.)

2. sz. pld.: Irattár



Jász-Nagykun-Szolnok Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály

Iktatószám: HIFEH/433-7/2019.

Ellenőrzés száma: 419/2018.

## ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Tomajmonostora Községi Önkormányzat  
2018. évi kincstári ellenőrzéséről

## TARTALOM

I.	AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK .....	3
II.	VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ .....	6
III.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ÖNKORMÁNYZAT ....	9
IV.	BEFEJEZŐ RÉSZ.....	21
	ZÁRADÉK.....	22
	MELLÉKLETEK .....	23

# I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött szerv megnevezése:

Ellenőrzött szerv megnevezése	PIR törzsszám
Tomajmonostora Községi Önkormányzat	733227

A kinestári ellenőrzéssel érintett időszakban az ellenőrzött szervnél hivatalban lévő az ellenőrzött területekért felelős vezetők neve, beosztása:

Ellenőrzött szerv megnevezése	A szerv gazdasági vezetője (ennek hiányában a gazdálkodási feladatok ellátásáért felelős)	A szerv vezetője	Megjegyzés
	Név / beosztás	Név / beosztás	az ellenőrzési időszakban történt változás (a jelentés készítéséig)
Tomajmonostora Községi Önkormányzat	Dr. Szabó István jegyző (Abádszalóki Közös Önkormányzati Hivatal)	Fazekas Szabolcs polgármester	2018.01.01-2018.01.31
	Olláriné Tar Tímea irodavezető (Abádszalóki Közös Önkormányzati Hivatal)		2018.02.01-2018.10.26. 2018.10.27-től tartós távollét
	Dr. Szabó István jegyző (Abádszalóki Közös Önkormányzati Hivatal)		2018.10.27-

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Fehér Györgyi	2018.07.02.	2019.06.30.	JÁSZ-ÁHI/56-1/2019.
Nagyné Biacs Viktória	2018.07.02.	2019.05.13.	JÁSZ-ÁHI/56-1/2019.
Kónya Lajosné	2018.07.02.	2018.12.31.	JÁSZ-ÁHI/551-1/2018.
Lakatosné Lévai Judit	2018.07.02.	2019.06.30.	JÁSZ-ÁHI/56-1/2019.
Molnár Zsuzsanna	2018.07.02.	2019.06.30.	JÁSZ-ÁHI/56-1/2019.
Szabadosné Szabó Erika	2018.07.02.	2019.06.30.	JÁSZ-ÁHI/56-1/2019.
Szalay-Nagy Judit	2018.07.02.	2019.06.30.	JÁSZ-ÁHI/56-1/2019.
Szekeres Andrea	2018.07.02.	2019.06.30.	JÁSZ-ÁHI/56-1/2019.
Vass Gergő	2018.07.02.	2019.06.30.	JÁSZ-ÁHI/56-1/2019.

FR 4

#### A jelentésben alkalmazott jogszabály rövidítések:

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: *Mötv.*),
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: *Áht.*),
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: *Szt.*),
- az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (a továbbiakban: *Infó tv.*),
- az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (a továbbiakban: *Áfa tv.*),
- a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (a továbbiakban: *Szja. tv.*)
- a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény (a továbbiakban: *Tao. tv.*)
- a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCIX. törvény (a továbbiakban: *Kttv.*)
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: *Ávr.*)
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: *Bkr.*),
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: *Áhsz.*),
- az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet (a továbbiakban: *38/2013. NGM rendelet*),
- a kormányzati funkciók, államháztartási szakfeladatok és szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 68/2013. (XII. 29.) NGM rendelet (a továbbiakban: *68/2013. NGM rendelet*),
- a köziratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről szóló 1995. évi LXVI. törvény (a továbbiakban: *Ltv.*).

#### A jelentésben alkalmazott egyéb rövidítések:

- Tomajmonostora Községi Önkormányzat (a továbbiakban: Önkormányzat),
- Abádszalóki Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Közös Önkormányzati Hivatal),
- Tomajmonostora Községi Önkormányzat Képviselő testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület),
- Tomajmonostora Községi Önkormányzat polgármestere (a továbbiakban: Polgármester),
- Abádszalóki Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője (a továbbiakban: Jegyző),
- Magyar Államkincstár Jász-Nagykun-Szolnok Megyei Igazgatóság (a továbbiakban: Igazgatóság)
- az ellenőrzött időszakban hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat (a továbbiakban: SZMSZ),
- az ellenőrzött időszakban hatályos A kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjáról, eljárási és dokumentációs részletszabályairól, valamint az ezeket végző személyek kijelöléséről szóló szabályzat (a továbbiakban: Gazdálkodási szabályzat),
- A NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM TÁJÉKOZTATÓJA a 2017. évi éves költségvetési beszámoló összeállításával kapcsolatos egyes kérdésekről (a továbbiakban: NGM tájékoztató),
- kormányzati funkció (a továbbiakban: COFOG),
- időközi költségvetési jelentés (a továbbiakban: IKJ),

- időközi mérlegjelentés (a továbbiakban: IMJ),
- IMJ IV. negyedév (a továbbiakban: Gyorsjelentés),
- a Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertana - helyi önkormányzatokra, nemzetiségi önkormányzatokra, társulásokra, fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre (a továbbiakban: Módszertan).

**A kincstári ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése:**

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 68/B. §-a,
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 115/A-115/F. §-ai.

**A kincstári ellenőrzés tárgya:**

- a számviteli szabályok szerinti könyvvezetési kötelezettségének,
- az Áht. 70. alcím alapján teljesítendő adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítésének,
- az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképének vizsgálata.

**A kincstári ellenőrzés célja:**

Az ellenőrzések célja, hogy az Áht., a Szt., az Áhsz., a 38/2013. NGM rendelet, és a 68/2013. NGM rendelet előírásai érvényesüljenek az ellenőrzött szervezeteknél:

- az évközi ellenőrzés során feltárt hibák az éves költségvetési beszámoló készítéséig javításra kerüljenek, elősegítve ezzel, hogy a beszámoló lényeges, a valós összképet torzító hibá(ka)t ne tartalmazzon,
- megbizonyosodni arról, hogy az éves beszámoló mérlegadatai megfelelő részletező nyilvántartásokkal alátámasztottak-e.

**A kincstári ellenőrzés típusa:** szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés

**A kincstári ellenőrzéssel érintett időszak:** 2018. költségvetési év

**A vizsgált 2018. évi beszámoló státusza:** a 2018. évi költségvetési beszámoló esetén az ellenőrzési jelentés a KGR-K11-ben szereplő 2019.03.20.-i feladott állapotú adatszolgáltatás, illetve az azt megalapozó főkönyvi kivonat adataiból kiindulva tartalmaz adatokat, információkat, kiegészítve a rendelkezésünkre bocsátott mérleget alátámasztó leltárral és az azt megalapozó dokumentumok felülvizsgálatával.

**Ellenőrzött adatszolgáltatások:**

Törzsszám	Ellenőrzött szerv megnevezése	Adatszolgáltatások megnevezése PIR törzsszámonként
733227	Tomajmonostora Községi Önkormányzat	Időközi költségvetési jelentés 06., 12. hó; Időközi mérlegjelentés II., IV. negyedév (Gyorsjelentés); Éves költségvetési beszámoló



### A kincstári ellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek, és eljárások:

- az időközi mérlegjelentés esetében a mérlegfőösszeg Módszertanban meghatározott mértéket meghaladó soraiból mintavételes vizsgálat,
- az időközi költségvetési jelentés esetében a teljesített kiadási főösszeg Módszertanban meghatározott mértéket meghaladó soraiból mintavételes vizsgálat,
- kontroll mintavételezés a javítások ellenőrzéséhez,
- a Módszertanban foglaltak alapján, alapbizonylatokon alapuló tételes és mintavételes ellenőrzés az adatbekérés és helyszíni vizsgálat során,
- véletlenszerű mintavétel,
- az éves költségvetési beszámoló ellenőrzése a tárgyévet követő évben az év 12 hónapjáról készült költségvetési jelentés és a negyedik negyedévre vonatkozó gyorsjelentésként feltöltött mérlegjelentés alapján, egyeztetve az év végi beszámoló – 38/2013. NGM rendelet szabályainak megfelelően elvégzett – könyvviteli zárlati folyamat során rögzített adatokkal, a záró főkönyvi kivonat adataival és a mérleget alátámasztó leltárral,
- az időközi adatszolgáltatásokban lévő adatok összehasonlító elemzése, a kiemelt nagyságrendű tételek vizsgálata,
- a részletező és a főkönyvi nyilvántartások egyeztetése az éves költségvetési beszámolóra vonatkozóan,
- a mérleget alátámasztó leltár adatainak egyeztetése a főkönyvi kivonat adataival, illetve a mérleg adataival,
- a Módszertanban szereplő értékelési módszerekkel a beküldött főkönyvi kartonok adatai alapján elemzés és tesztelés, a párhuzamosságok feltárása és a deviáns tételek kiszűrése érdekében,
- belső kontrollrendszer elemző vizsgálata,
- munkalapok kitöltésével az ellenőrzés eredményeinek dokumentálása.

Az ellenőrzés során a jelentős összegű hiba megállapítására a Módszertanban foglaltak alapján került sor: Az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3. pontjában definiált jelentős összegű hiba, azaz ha a hiba megállapításának évében, az ellenőrzések során ugyanazon költségvetési évet érintően megállapított hibák, hibahatások együttes (előjeltől független) összege eléri, vagy meghaladja a költségvetési év mérlegfőösszegének 2%-át, vagy – ha a mérlegfőösszeg 2%-a meghaladja a százmillió forintot – a százmillió forintot.

Az Ávr. 115/F. § (5) bekezdésében meghatározott határidőben az ellenőrzött szerv részéről nem érkezett az ellenőrzési jelentés tervezetben foglaltakkal kapcsolatban észrevétel a Magyar Államkincstár részére.

FSL

Handwritten signature and initials in the bottom right corner.

## II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Magyar Államkincstár a szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés keretében vizsgálatot végzett Tomajmonostora Községi Önkormányzatnál a 2018. évi beszámolóra vonatkozóan. A vizsgálat célja az volt, hogy az elvégzett ellenőrzések alapján megállapítsa, hogy az Önkormányzat éves beszámolója megbízható, valós képet mutat-e és jelentős hibát nem tartalmaz-e.

Abádszalók Város Önkormányzatának Képviselő-testülete és Tomajmonostora Községi Önkormányzat Képviselő-testülete igazgatási feladataik ellátására Közös Önkormányzati Hivatalt hoztak létre 2013. március 01. napjától határozatlan időre. Tomajmonostora településen a Közös Önkormányzati Hivatalnak kirendeltsége működik. Az Önkormányzat megbízási szerződéssel külső személyt foglalkoztat a könyvelési feladatok ellátására.

Az Önkormányzat gazdálkodását, könyvvizetését, belső kontroll rendszerének kialakítását 2018. évben külső szerv nem ellenőrizte.

Az ellenőrzött szervezet az ellenőrzés során együttműködési kötelezettségének eleget tett, az adatszolgáltatásokat határidőre teljesítette.

**A belső kontroll rendszer** kialakításáról - az ellenőrzés során feltártakat értékelve - megállapítható, hogy az Önkormányzatnál a belső szabályozás fejlesztést igényel. A belső kontrollrendszer működtetése részben valósult meg. A kontrolltevékenységek kialakítása és működtetése nem teljes körűen felelt meg a jogszabályi előírásoknak. A Jegyző gondoskodott a belső ellenőrzés működtetéséről.

**A könyvvizetés** nem minden esetben felelt meg a jogszabályi előírásoknak. Az adatszolgáltatások sorai analitikával és bizonylatokkal alátámasztottak. A könyvvizetésre vonatkozó jogszabályok előírásait részben tartották be, emiatt sérült a valódiság számviteli alapelv.

**Az adatszolgáltatásokat** az ellenőrzött időszakban az előírt határidőre teljesítették, adatszolgáltatás adattartalma részben felelt meg a jogszabályi előírásoknak.

**Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról**, hogy az ellenőrzött szervnél a II. negyedévi mérlegjelentés és a 06. havi időközi költségvetési jelentés kapcsán vizsgált könyvvizetés a jelentős hiba mértékét elérő hibát tartalmazott. **Az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat kijavították.** A javítások vizsgálata alapján a hibák a jelentés készítésének időpontjában nem érik el a jelentős összegű hiba mértékét.

A Magyar Államkincstár Jász-Nagykun-Szolnok Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján a 2018. évi költségvetése teljesítését, a 2018. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetet, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató éves költségvetési beszámoló jelentős összegű hibát nem tartalmaz, **az éves beszámoló az Önkormányzat gazdálkodásáról megbízható és valós képet mutat.**

*Az ellenőrzés fő megállapításai, amelyek a valós összképet lényegesen befolyásolják*

Sorsz.	Megállapítás	Megállapítással érintett ellenőrzött szervek megnevezése	Ellenőrzési javaslat
1.	<b>Belső kontrollrendszer</b> A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése részben felelt meg a jogszabályi előírásoknak, a kontrollrendszer minden eleme fejlesztésre szorul. Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott szabályzatok nem felelnek meg teljes körűen a jogszabályi előírásoknak, a szervezeti sajátosságokat nem tartalmazzák. A kontrolltevékenységek kialakítása és működtetése részben felelt meg a jogszabályi előírásoknak. A Jegyző a belső ellenőrzés működtetéséről gondoskodott.	Önkormányzat, Közös Önkormányzati Hivatal	A belső kontroll rendszer kialakítása és működtetése történjen meg a jogszabályi előírások szerint. A Szt., Ávr., Bkr., Áhsz. előírásainak megfelelő szabályzatok kialakítása a szervezeti sajátosságok figyelembe vételével. A szabályzatokban foglaltak alkalmazása a könyvvetés során. A pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés, utalványozás gyakorlatát javítani szükséges a belső kontrollok működtetésénél.
2.	<b>Könyvvetés</b> A könyvvetés nem minden esetben felelt meg a jogszabályi előírásoknak. A kötelezettségvállalások nyilvántartásba vétele, a saját termelésű készletek elszámolása, a számlák év végi kezelése, a bér könyvelése során a kormányzati funkciók alkalmazása nem volt megfelelő. A releváns részletező nyilvántartásokat nem vezették teljes körűen, a zárlatra vonatkozó előírásokat nem érvényesítették a készletek vonatkozásában.	Önkormányzat, Közös Önkormányzati Hivatal	A gazdasági események könyvelése során érvényesítsék az Áhsz., és a 38/2013. NGM rendelet előírásait. A részletező nyilvántartások vezetéséről gondoskodjanak. A könyvvetés során érvényesíteni kell a valódiság elvének betartását.
3.	<b>Adatszolgáltatás</b> Az adatszolgáltatási kötelezettséget az ellenőrzött időszakban jogszabályi határidőre teljesítették. Az évközi adatszolgáltatás adattartalma a könyvvézési részben ismertetett okok miatt részben felelt meg a jogszabályi előírásoknak.	Önkormányzat, Közös Önkormányzati Hivatal	Az adatszolgáltatásokat a jogszabályi követelmények szerint teljesítsék, az adatszolgáltatási időszak szerinti adattartalommal. A zárlati feladatok jogszabályi rendelkezés szerinti teljesítéséhez a könyvvetés naprakészességét biztosítsák.
4.	<b>Beszámoló</b> A mérlegkészítési kötelezettségnek határidőre nem tettek eleget.	Önkormányzat, Közös Önkormányzati Hivatal	Az Áhsz. által előírt időpontra tegyenek eleget a mérlegkészítési kötelezettségnek.

Az Ellenőrzési jelentés III. pontja az ellenőrzés részletes megállapításait és az azokra tett javaslatait tartalmazza, amelyek **intézkedési terv készítési kötelezettséget** is maguk után vonnak.

FK

10.11.2013

### III. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

#### 1. Belső kontrollrendszer értékelése:

Az Önkormányzatnál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése részben felel meg a jogszabályi előírásoknak. A szabályozási hiányosságok miatt a belső kontrollrendszer elemei fejlesztésre szorulnak.

#### Kontrollkörnyezet

Az **Önkormányzat SZMSZ-e** a Magyar Államkincstár Törzskönyvi Nyilvántartása részére nem került megküldésre, az ellenőrzött szerv nem tett eleget az *Ávr. 167/C. § (2) bekezdés d) pontjában és (5) bekezdésében* foglalt előírásoknak.

A *Mötv.-ben* megjelölt tartalmi előírások közül az SZMSZ-ben nem érvényesítették az *53. § (1) bekezdés b) pontjában és 82. § (3) bekezdésben* foglalt előírásokat. Mivel nem rendelkeztek a képviselő-testület átruházott hatásköreiről és a jegyzői feladatok ellátásának módjáról a jegyzői és az aljegyzői tisztség egyidejű betöltöttsége, illetve tartós akadályoztatásuk esetére (legfeljebb hat hónap időtartamra). A Képviselő-testület 5/2017. (V.24.) számú önkormányzati rendeletével módosított SZMSZ-e az Önkormányzat által fenntartott intézmények vonatkozásában is tartalmaz rendelkezéseket, amelyek 2017.-2018. évben már nem relevánsak.

Az ellenőrzött szerv rendelkezik a jogszabályok alapján kötelezően elkészítendő szabályzatok többségével. Azonban a **Számviteli politikát és az ennek keretében elkészítendő a Szt. 14. § (5) bekezdésében meghatározott szabályzatokat, valamint a Számlarendet** nem az *Áht. 6/C. § (1) bekezdés, az Áhsz. 50. § (1) és 51. § (2) bekezdés* előírásainak figyelembevételével készítették el. Az ellenőrzés részére átadott rendelkezések azon szervek közös szabályzatai, amelyek vonatkozásában a Közös Önkormányzati Hivatal ellátja az *Ávr. 9. § (1) bekezdése* által meghatározott feladatokat. A szabályzatok általános rendelkezéseket tartalmaznak, nem az Önkormányzat adottságainak, körülményeinek leginkább megfelelő – a jogszabályi előírások végrehajtásának módszereit, eszközeit meghatározó – számviteli szabályozást. Nem érvényesülnek a *Szt. 14. § (3) és (4) bekezdéseiben* foglalt előírások. A Számlarend nem tartalmazza a számlarendben foglaltakat alátámasztó bizonylati rendet, így nem felel meg a *Szt. 161. § (2) bekezdés d) pontja* előírásának. Illetve a Számlarendben feltüntetett nyilvántartási és könyvviteli számlák és könyvelési szabályok eltérnek a gyakorlatban alkalmazott, az ASP Gazdálkodási szakrendszer által használt számlaszámoktól és könyvelési tételektől. Nem teljesülnek az *Áhsz. 51. § (2) bekezdés* szerinti előírások.

Az *Ávr. 13. § (2) bekezdésében meghatározott belső szabályzatok* megalkotásánál nem érvényesültek az *Ávr. 13. § (2) és (3b) bekezdés a) pontjában* foglalt előírások. Továbbá az Önkormányzat nem rendelkezik az *Ávr. 13. § (2) bekezdés d) és e) pontjai* által meghatározott az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit, illetve a reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait tartalmazó szabályzatokkal.

A jogszabályokban bekövetkezett változások a szabályzatokon nem kerültek átvezetésre, nem tartották be a *Szt. 14. § (11) bekezdése és az Ávr. 13. § (4a) bekezdésében* foglaltakat.

A szabályzatok elkészítésénél nem vették figyelembe az ellenőrzött szerv feladatellátását, gazdálkodásának sajátosságait, továbbá a személyi és munkaköri változásokat követően sem aktualizálták.

Az ellenőrzés részére átadott szabályzatok megismerési nyilatkozatai nem tartalmazzák valamennyi érintett munkatárs aláírását, ezáltal nem került dokumentálásra az érintett munkavállalókkal való megismertetés ténye.

Az Önkormányzat **Vagyonszerződését** a Képviselő-testület a 8/2012.(V.30.) számú önkormányzati rendeletével fogadta el, amelyet a 9/2018.(VII.11.) számú és a 11/2018.(XI.14.) számú rendeleteivel módosított.

A Jegyző nem készítette el a *Bkr. 6. § (3) bekezdése* szerinti **ellenőrzési nyomvonalat**, az Önkormányzat működési folyamatainak szöveges, táblázatokkal vagy folyamatábrákkal szemléltetett leírását, amely tartalmazza különösen a felelősségi és információs szinteket és kapcsolatokat, irányítási és ellenőrzési folyamatokat, lehetővé téve azok nyomon követését és utólagos ellenőrzését.

Az Integrált kockázatkezelési szabályzat 1. számú függelékében került rögzítésre a **szervezeti integritást sértő eseményekre vonatkozó bejelentések fogadásának és kivizsgálásának eljárási rendje**, amely tartalmában nem felel meg a *Bkr. 6. § (4a) bekezdése* által meghatározott szempontoknak.

Az ellenőrzés részére átadott **munkaköri leírások** adattartalma nem felel meg teljes körűen a *Ktrv. 75. § (1) bekezdés d) pontjában* foglaltaknak, valamint a szabályzatokban nevesített feladat és hatáskörök nem állnak összhangban a munkaköri leírásokban szereplő feladatokkal.

#### **Integrált kockázatkezelési rendszer**

A *Bkr. 7. § (1) bekezdésében* előírt kockázatkezelési rendszer szabályozása és működtetése (kockázatok felmérése, szükséges intézkedések meghatározása és azok teljesítésének folyamatos nyomonkövetése) részben megvalósult. A Jegyző elkészítette a *Bkr. 6. § (4) bekezdése* szerinti **Integrált kockázatkezelési szabályzatot**, melynek hatálya kiterjed az Önkormányzatra. Azonban a szabályzat általános rendelkezéseket tartalmaz, a mellékletei iratminták, nem veszik figyelembe a szervezeti sajátosságokat. A szervezeti felelős nem került kijelölésre a *Bkr. 7. § (4) bekezdésében* foglaltak ellenére, csak az ellátandó feladatait határozták meg. A szabályzat alapján nem egyértelmű, hogy a költségvetési szerv vezetője által kijelölésre került-e az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására szervezeti felelős, vagy a költségvetési szerv integritás tanácsadót foglalkoztat.

#### **Kontrolltevékenységek**

A *Bkr. 8. § (2)-(4) bekezdéseiben* foglalt előírásoknak megfelelő kontrolltevékenységek kialakítása és működtetése részben megvalósult.

A Gazdálkodási szabályzatban foglaltak alapján gondoskodtak a gazdálkodáshoz kapcsolódó jogkörök gyakorlására (kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, utalványozás, érvényesítés) jogosultak felhatalmazásáról/kijelöléséről. Illetve elkészítésre kerültek az írásbeli felhatalmazások/kijelölések a helyettesítésre, illetve összeférhetetlenség esetére. A kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére, az érvényesítésre és ezen jogkörök helyettesítésére vonatkozó – 2018. február 1. napjától hatályos - írásbeli kijelölések nem felelnek meg az *Ávr. 55. § (2) bekezdés f) pontja* és az *58. § (4) bekezdésében* foglalt előírásoknak, mivel a Jegyző által kerültek aláírásra. A pénzügyi ellenjegyzésre és az érvényesítésre vonatkozó írásbeli kijelölések nem állnak az ellenőrzés rendelkezésére 2018.01.01-2018.01.31. időszak vonatkozásában.

Az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlására vonatkozó írásbeli felhatalmazásokon/kijelöléseken nem minden esetben állapítható meg egyértelműen a felhatalmazást/kijelölést adó személy beosztása, illetve hogy mely szervhez kapcsolódnak (pl.: Abádszalóki Költségvetési szerv/Polgármesteri Hivatal/Közös Önkormányzati Hivatal, Gazdasági vezető/ Jegyző, Polgármester/Jegyző).

A mintatételek ellenőrzése során megállapításra került, hogy

- a kötelezettségvállalások dokumentumai nem tartalmazzák a pénzügyi ellenjegyzés dátumát és a pénzügyi ellenjegyző aláírását az *Ávr. 53. § (1) bekezdésében* meghatározott kivételi szabály alá nem tartozó kötelezettségvállalások, már fizetési kötelezettségek esetében. Ezáltal nem tartották be az *Áht. 37. § (1) bekezdésében* és az *Ávr. 55. § (1) bekezdésében* foglaltakat.
- az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjét a Gazdálkodási szabályzatában rögzítették, de a gyakorlatban nem alkalmazták. Belső bizonylat elkészítésére nem került sor.
- több esetben nem az aláírás minta nyilvántartásban feltüntetett módon írtak alá a felhatalmazott/kijelölt személyek (pl.: alpolgármester, illetve a pénztárbizonylatokon az érvényesítő).
- a Polgármester esetében az utalványrendeleteken a kötelezettségvállalás és az utalványozás igazolására aláírás bélyegzőt használnak, viszont a Gazdálkodási szabályzatban erre vonatkozóan nem szerepel rendelkezés.
- a pénztári kifizetések esetében az érvényesítő és az utalványozó a pénztárbizonylaton és a hozzá kapcsolódó utalványrendeleten is aláír, amely nem felel meg az *Ávr. 59. § (2) és (4) bekezdés* előírásainak. Továbbá a legtöbb esetben az utalványrendeletek előállítása később történik, mint a pénzügyi teljesítés, ezért az utalványrendeleten feltüntetett jogkörgyakorlás dátuma későbbi, mint a pénzügyi teljesítés dátuma. Így az érvényesítés és az utalványozás duplán kerül dokumentálásra két eltérő időponttal.
- Az érvényesítés és az utalványozás gyakorlata nem felel meg az *Áht. 38. § (1) bekezdés*, illetve az *Ávr. 58-59. §* előírásainak, mivel a fizetési számlához kapcsolódó forgalom esetén a könyvelés során alkalmazott utalványrendeletek több esetben nem tartalmazzák az érvényesítő és az utalványozó keltezéssel ellátott aláírását, vagy az érvényesítés és az utalványozás dátuma későbbi, mint a pénzügyi teljesítés dátuma.

### **Információs és kommunikációs rendszer**

Az *Info tv. 1. melléklet III. Gazdálkodási adatok* részben előírt tájékoztatási kötelezettségének az Önkormányzat nem teljes körűen tett eleget, az *Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontban* előírt szabályzat elkészítéséről a Jegyző gondoskodott.

A *Ltv. 10. § (1) bekezdése* szerinti iratkezelési szabályzattal az Önkormányzat nem rendelkezik.

### **Nvomon követési rendszer (monitoring)**

A *Bkr. 10. §-a* alapján a monitoring rendszert részben kialakították és működtették.

A Közös Önkormányzati Hivatal rendelkezik a belső ellenőrzési vezető által kidolgozott és a Jegyző által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyvvel. Hatálya az Önkormányzatra is kiterjed. Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott kézikönyv általános leírásokat, jogszabályrészleteket tartalmaz, nem veszi figyelembe a szervezeti sajátosságokat. A törzsszövegben a legtöbb esetben nem kerültek feltüntetésre a kézikönyv mellékletét képező iratmintákra való hivatkozások, így nehezen/nem összekapcsolhatóak a szabályozott

feladatokkal. A kézikönyv tartalmában nem felel meg teljes körűen a Bkr. 17. § (2) bekezdésében foglalt előírásoknak.

Az ellenőrzés rendelkezésére álló megbízási szerződés alapján a Jegyző gondoskodott funkcionálisan független belső ellenőrzés kialakításáról és működtetéséről az Önkormányzat vonatkozásában, mivel 2015. szeptember 1. napjától ezen feladatok ellátását külső szolgáltató közreműködésével biztosítja.

A Képviselő-testület a 30/2018.(IV.17.) számú önkormányzati határozatával elfogadta az Önkormányzat 2017. évi belső ellenőrzési jelentését. A 2017. évi ellenőrzés keretében sor került többek között az Önkormányzat vonatkozásában a 2016. évi állami támogatás elszámolásának ellenőrzésére, a követeléskezelés, valamint a közmunkaprogram szabályszerűségi ellenőrzésére.

A Képviselő-testület a 104/2017.(IX.28.) számú határozatával elfogadta az Önkormányzat kockázat-elemzésen alapuló 2018. évi belső ellenőrzési munkatervét.

A Bkr. 11. § (1) bekezdésének megfelelően a Jegyző a Bkr. 1. melléklete szerinti nyilatkozatban értékelte a belső kontrollrendszer minőségét 2017. évre vonatkozóan.

## **2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:**

Az Áhsz. 14. melléklete szerinti **részletező nyilvántartások** vezetése vonatkozásában az ellenőrzés az alábbiakat állapította meg:

Az előirányzatok nyilvántartását manuálisan (Excel táblázat) vezeti a könyvelési feladatokat ellátó személy. A nyilvántartás adattartalma megfelel az Áhsz. előírásainak az eredeti előirányzatok vonatkozásában, amelyek a 3/2018. (II.28.) számú önkormányzati rendelettel alátámasztásra kerültek. A módosított előirányzatok esetében nem kerültek feltüntetésre az előirányzat-módosítás, átcsoportosítás költségvetési rendeleten való átvezetésére vonatkozó adatok. A 2018. évi 06. havi időközi költségvetési jelentés alapján könyvelésre kerültek módosított előirányzatok, melyeket a Képviselő-testület a 13/2018.(XI.27.) számú önkormányzati rendeletével fogadott el. Az Önkormányzat 2018. évi költségvetése ekkor került első alkalommal módosításra, annak ellenére, hogy a Polgármester az előirányzat módosítására alkalmanként 1 millió Ft összeghatárig jogosult az ellenőrzött szerv költségvetési rendelete alapján.

A kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, a követelések, valamint a készpénzforgalom nyilvántartása kivételével – melyeket az ASP Gazdálkodási szakrendszerben vezetnek - az Önkormányzat releváns részletező nyilvántartásainak az adattartalma nem felel meg az Áhsz. 14. melléklete által előírt minimális adattartalomnak, melynek vezetését az Áhsz. 39. § (3) bekezdése és a 45. § (3) bekezdése írja elő.

Az Áhsz. 17. melléklet szerinti kötelező egyezőségek - a költségvetési számvitelben nyilvántartott és a pénzügyi számvitelben elszámolt követelések és kötelezettségvállalások, valamint a pénzeszközök vonatkozásában – a vizsgálat adatszolgáltatások tekintetében fennálltak.

Az Áhsz. 53. § szerinti zárlati feladatok elvégzése csak részben felelt meg a jogszabályi előírásoknak, mivel

- Az Áhsz. 53. § (6) bekezdés d) pontja alapján a terv szerinti értékcsökkenések elszámolása negyedévente megtörtént. Az ültetvények esetében a 2018.06.30. napján a könyvekben elszámolt értékcsökkenés összege (115 858 Ft) nem egyezett meg az egyedi nyilvántartó lapokon feltüntetett összegekkel (93 144 Ft). A Polgármester nyilatkozata alapján a „KATI” tárgyi eszköz nyilvántartó modulban folyamatban van a javítás, mivel a beszerzett gyümölcsfák különböző fajtájúak, ebből adódóan az értékcsökkenés leírasi

FM

2018.07.01

kulcsuk is eltérő, amelyet a rendszerben egyelőre nem sikerül kezelni. Ezért a negyedévet követően kerül sor az elszámolt értékcsökkenés összegének korrigálására. A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban foglaltak alapján az értékcsökkenés visszairását elvégezték.

- Egy esetben a pótkocsi terv szerinti értékcsökkenésének leírási kulcsa tévesen került elszámolásra, mivel a pótkocsi VTSZ száma 8716. Ebből adódóan az értékcsökkenés leírási kulcsa – a *Tao. tv. 2. számú mellékletében* foglaltak alapján - 14,5 %. A tárgyi eszköz terv szerinti értékcsökkenésének elszámolása során nem érvényesítették az *Áhsz. 17. § (3) bekezdés* előírásait. A számviteli politikában nem rögzítették, hogy a 2014. január 1-jét megelőzően üzembe helyezett, használatba vett eszközök korábban megállapított terv szerinti értékcsökkenési leírási kulcsát, korábban elszámolt terv szerinti értékcsökkenését és a hátralévő időszakban még elszámolandó terv szerinti értékcsökkenés elszámolásának szabályait az új szabályok nem érintik. Ezért az eszközt nem lehetett volna kivezetni a könyvekből 2018. január 2. napján. A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban foglaltak alapján az értékcsökkenés visszairását elvégezték.
- A kisértékű tárgyi eszközök beszerzésének könyvelése megfelel az *Áhsz.* és a *38/2013. NGM rendelet* előírásainak. Esetükben a bekerülési érték terv szerinti értékcsökkenésként történő elszámolására sor került egy összegben a negyedév végén.
- A készletek (termények, baromfi, sertés, szarvasmarha) állományváltozásainak - így különösen saját előállítás, anyagfelhasználás, selejtezés, hasznosítható hulladék készletre vétele, aktiválás, térítés nélküli átadás, átvétel – elszámolását nem tették meg az *Áhsz. 53. § (6) bekezdése b) pontja* szerint a negyedéves könyvviteli zárlat keretében. A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban foglaltak alapján az állományváltozások elszámolására sor került 2018. év végén.
- Az általános forgalmi adó elszámolásai között nyilvántartott előzetesen felszámított, nem levonható általános forgalmi adó átvezetése a más különféle egyéb ráfordítások közé a 6. és a 12. hónapban történt meg. Nem tettek eleget az *Áhsz. 53. § (5) bekezdés d) pontja* és *(6) bekezdés g) pontjában* foglalt előírásoknak.

A 2018. évi főkönyvi kivonat szerinti nyitó tételek a 2017. évi december havi főkönyvi kivonat és a 2017. évi költségvetési beszámoló zárótételeivel egyező összegűek. Azonban a nyitó tételek ellenőrzése során megállapításra került, hogy több esetben sérült a *Szt. 15. § (3) bekezdése* szerinti valóság elve:

- Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott 2017. évi mérleget alátámasztó leltár esetében a „Tárgyi eszköz leltárfelvételi ív és összesítő” kimutatáson feltüntetett eszközök nem beazonosíthatók a főkönyvi kivonatban szereplő tárgyi eszközökkel. Mivel nem kerültek feltüntetésre a tárgyi eszközök könyvviteli számla-számai, illetve a bruttó értékek sem kerültek összesítésre, így nem dokumentált, hogy a mérleg tételeinek egyeztetését elvégezték-e a leltárívek alapján. Nem tettek eleget az *Áhsz. 22. § (1) bekezdésben* foglalt előírásoknak, illetve a Leltárkészítési és leltározási szabályzatban foglaltaknak.
- Az éves költségvetési beszámoló 09/A., 12/A., és 16/A. űrlapjainak záró adatai alapján a 07/A. űrlapon kimutatott C) Összes maradvány értéke nem megfelelő. Az összes maradvány eltérése a korrigált záró pénzkészlettől –68 581 Ft.
- A PRO Tomajmonostora Nonprofit Közhasznú Kft-ben, a NHSZ Tisza Nonprofit Kft-ben és a Tiszamenti Regionális Vízművek Zrt-ben fennálló részesedések a mérlegben nem a megfelelő könyvviteli számlán kerültek kimutatásra. Nem alkalmazták az *Áhsz. 11. § (9a) és (9c) bekezdések* előírásait. A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban foglaltak alapján a részesedések főkönyvi számlák közötti átkönyvelését elvégezték.



- Ültetvényként olyan növények is kimutatásra kerültek, amelyeknél a termőre fordulás még nem következett be. Könyvviteli elszámolásuk nem felel meg az *Áhsz. 11. § (3) bekezdés a), d) pontjában és (5) bekezdésében* foglalt előírásoknak.
- A számlák év végi kezelése során több esetben nem vették figyelembe az *Áhsz. 43. § (5) bekezdésében, az Ávr. 56. § (2) bekezdésében, valamint az NGM tájékoztatóban* foglaltakat. 2018. év végén a számlák minősítését és könyvelését a jogszabályi előírásoknak megfelelően végezték el.
- A 2017. évi december havi bér könyvelése során passzív időbeli elhatárolásként nem a bérfelhasználási összesítőn közölt COFOG-onkénti megbontással összhangban kerültek lekönyvelésre a bérköltségek és személyi jellegű egyéb kifizetések költségei. Továbbá nem került teljesítésként lekönyvelésre valamennyi 2017. decemberi hóközi kifizetés. Nem érvényesítették az *Áhsz. 44. § (4) és (5) bekezdéseiben* foglaltakat, valamint nem alkalmazták a *38/2013. NGM rendelet 1. melléklet VIII. fejezet B) pont* előírásait az adott évi decemberi hóközi kifizetések K1102-K123 rovaton elszámolandó nettó összegek nyilvántartásba vétele során. 2018. év végén a személyi juttatások és közterhek elhatárolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A rendelkezésre álló dokumentumok alapján a támogatás kifizetésének kötelezettségét nem rögzítették a 2017. évi könyvelés során az *Áhsz. 53. § (2) bekezdésében* foglalt előírások ellenére.

A II. negyedéves mérlegjelentés és a 06. havi időközi költségvetési jelentés jogszabályi határidőre történő teljesítése megtörtént. Az adattartalom alátámasztását megfelelő alapbizonylatokkal biztosították.

A mintatételek ellenőrzése alapján tett megállapítások az alábbiak:

- A Tiszafüred Kistérség Többcélú Társulás és az Önkormányzat közötti eszköz átadás-átvételt nem eredmény semlegesen könyvelték. A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban foglaltak alapján a könyvekben a vagyonátadás elszámolást javították.
- A saját termelésű készletekkel kapcsolatos elszámolásokat nem a *38/2013. NGM rendelet 1. melléklet VI. fejezet* előírásai szerint könyvelték. A bekerülési értéknél, az önköltség megállapítása során az általános forgalmi adó összegét is figyelembe vették. Nem tartották be az *Áhsz. 26. § (11a) bekezdés c) pontja* szerinti előírásokat. 2018. év végén a saját termelésű készleteket nyilvántartásba vették, az önköltség megállapítása során az előzetesen felszámított, le nem vonható általános forgalmi adó összege nem került figyelembe vételre.
- Az előnevelt csirke a késztermékek könyvviteli számlán került nyilvántartásba vételre, amely elszámolás nem felel meg a *Szt. 28. § (3) bekezdés b) pontjában* foglalt előírásoknak.
- Az *Áhsz. 54. § (2) bekezdés b) pontjában* foglaltakat nem érvényesítették, mivel a befejezetlen termelés (mezei leltár) visszavezetése nem történt meg a könyvviteli számlák megnyitását követően. A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban foglaltak alapján az átvezetést elvégezték.
- Díjbekérő alapján történő kifizetés esetén nem érvényesítették az *Áfa tv. 59 § (1) bekezdésében* foglaltakat.
- Az alkalmazott rovatok nem minden esetben feleltek meg az *Áhsz. 15. mellékletében előírt egységes rovatrend* előírásainak (K311 szakmai anyagok, K336 Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatás). A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban foglaltak alapján a javítást elvégezték.

- A 363. Azonosítás alatt álló tételek könyvviteli számla használata nem felelt meg az *Áhsz. 48. § (5) bekezdésében* foglalt jogszabályi előírásnak, mivel a számlán a fizetési számla tulajdonosa által kezdeményezett átutalások is kimutatásra kerültek.
- Több esetben a kötelezettségvállalások nyilvántartásba vétele során nem érvényesítették az *Áhsz. 53. § (2) bekezdés* előírásait, mivel előzetes kötelezettségvállalást igazoló dokumentumok (szerződés, megrendelés) rendelkezésre állása esetén a 0021. nyilvántartási ellenszámlán a kötelezettségvállalásokat nem könyvelték.
- Azonos gazdasági eseményhez kapcsolódó számla nem vonható általános forgalmi adó része az egyik hónapban a 36414, a másik hónapban a 3641411 könyvviteli számlára került lekönyvelésre, ezzel sérült a *Szt. 15. § (5) bekezdésében* előírt következetesség elve. Az ellenőrzés jelzése alapján a helyes gyakorlat kialakításra került. 2018.09.01. napjától az Önkormányzat a 36414 könyvviteli számlát használja a le nem vonható áfa könyvelésére.
- A *Szja. tv. 72. §* szerinti előírásokat és a Pénzkezelési szabályzatban foglaltakat nem tartották be, mivel egy esetben a szakmai anyag vásárlásra utólagos elszámolásra kiadott előleggel a kedvezményezett 30 napon belül nem számolt el.
- Támogatási előlegek esetében az elszámolási kötelezettség nem került nyilvántartásba vételre a *38/2013. NGM rendelet 1. melléklet X. fejezet B) pontjának* előírása ellenére. Az Önkormányzatnál 2018. év végén a támogatási előlegek elszámolási kötelezettségének nyilvántartásba vétele megtörtént.
- A személyi juttatások és a munkaadókat terhelő járulékok nem a bérfelhasználási összesítőn közölt rovatokon és COFOG-onkénti megbontással összhangban kerültek lekönyvelésre. A bér könyvelése során az Önkormányzat által teljesített TB ellátás pénzforgalmi jóváírása a 3657 könyvviteli számla helyett a 365151 könyvviteli számla használatával történt. A forgótőke felhasználás és feltöltési kötelezettség nem került könyvelésre. Az előző időszak munkabérekülönbözete nem került lekönyvelésre a 36516 könyvviteli számlára. Nem érvényesítették az *Áhsz. 44. § (4) és (5) bekezdéseiben*, illetve a *38/2013. NGM rendelet 1. melléklet VIII. fejezet B) és C) pontjában* foglalt előírásokat. Az Önkormányzat a 3657 könyvviteli számlát 2018. 06. hótól alkalmazza a TB ellátások könyvelése során.
- Az Önkormányzat részéről kibocsátott számlából és a másik féllel kötött szerződésből sem állapítható meg a közvetítés ténye. Nem tettek eleget a *Szt. 3. § (4) bekezdés 1. pontjában* foglaltaknak.
- Több esetben sérült a *Szt. 15. § (3) bekezdése* szerinti valódiság elve:
  - A kérelem törzsszövege alapján az előleg kérő B.Sz., de a kérelmező aláírása alapján B.Szné. Az Önkormányzat B.Szné részére fizette ki az összeget és az analitikus nyilvántartásban is az ő nevére került kimutatásra az előleg.
  - A bérfelhasználási összesítő alapján a tétel a K122 Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások rovatra van számfejtve, viszont a K123 Egyéb külső személyi juttatások rovatra került könyvelésre. A rendelkezésre álló megbízási szerződés alapján a jogviszony munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonynak minősül a *Tbj. 5. § (1) bekezdés g) pontja* alapján.
  - A számla tartalmazta az utánvétel költségét, amely nem számolható el a szakmai anyagok beszerzése rovaton.

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szervnél a 2018. év II. negyedévi mérlegjelentés és a 06. havi időközi költségvetési jelentés kapcsán vizsgált könyvvizetés a jelentős hiba mértékét elérő hibát tartalmazott. **Az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat kijavították.** A javítások vizsgálata alapján a hibák a jelentés készítésének időpontjában nem érik el a jelentős összegű hiba mértékét.

### 3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

A **12. havi időközi költségvetési jelentés** 2019. február 04-én került feladott állapotba a KGR-K11 rendszerben. A felülvizsgálatot követően 2019. február 14-én az Igazgatóság az adatszolgáltatást jóváhagyta.

Az éves költségvetési beszámoló **költségvetési jelentés** részébe (01-04. űrlapok) a Kincstár által 2019. február 21. napján pénzügyileg jóváhagyott adatok kerültek átemelésre. Az adatszolgáltatás főkönyvi kivonattal alátámasztásra került, a sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékeivel megegyeztek.

A **gyorsjelentés** 2019. február 04-én került feladott állapotba a KGR-K11 rendszerben. A felülvizsgálatot követően 2019. február 14-én az Igazgatóság az adatszolgáltatást jóváhagyta, illetve a Kincstár 2019. február 21. napján pénzügyileg jóváhagyta. A gyorsjelentés főkönyvi kivonattal alátámasztásra került, a mérleg sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékeivel megegyeztek.

A 2019. március 7-ei helyszíni ellenőrzés időpontjában az *Áhsz. 22. § (1) bekezdés* szerinti mérleget alátámasztó **leltár** tételes ellenőrzésére – annak hiányában – nem került sor. Az Önkormányzat az *Áhsz. 30/A. § a) pont* szerint mérlegkészítési kötelezettségének határidőn túl tett eleget. Az ellenőrzött szervezet a 2019. március 13-ai soron kívüli helyszíni ellenőrzés keretében dokumentáltan igazolta a leltár meglétét. Megállapításra került, hogy a mérlegben kimutatott vevői követelések nem kerültek a kötelezettek által elismertetésre, nem érvényesítették a *Szt. 29. § (1) bekezdésében* és az *Áhsz. 1. § (1) bekezdés 6. pontjában* foglalt előírásokat.

Az elkészült mérleg záró egyenlegeit leltárral, a főkönyvi nyilvántartással, főkönyvi kivonattal egyezően alátámasztották.

Az Önkormányzat az éves költségvetési **beszámolójáról szóló adatszolgáltatását** 2019. március 20-ai **határidőre teljesítette**. Az adatszolgáltatás feladott státuszban volt, a záró főkönyvi kivonatot a KGR-K11 rendszerbe feltöltötték.

Az *Áhsz. 6. § (2) bekezdés* szerinti eredménykimutatásban feltüntetett eredmény értékét a főkönyvi kivonat adatai alátámasztották. Az Önkormányzat ugyanazon értékelési elveket és eljárásokat alkalmazta az eredménykimutatás összeállításakor, mint a mérlegnél. Az eredményszemléletű bevételek és költségek, ráfordítások különbségeként meghatározott érték megegyezik a mérlegben a saját tőke részeként kimutatott mérleg szerinti eredmény értékével.

Az *Áhsz. 6. § (2) bekezdés* szerinti maradványkimutatásban megjelenő összegek a főkönyvi kivonat összesen bevételi és kiadási adataival megegyeztek. Az alaptevékenység maradványát az alaptevékenység finanszírozási és költségvetési bevételeinek és kiadásainak különbségeként helyesen határozták meg. A beszámoló 09/A., 12/A. és 16/A. űrlapjainak záró adatai alapján az összesen maradvány eltérése a korrigált záró pénzeszközöktől – 68 581 Ft. Az Önkormányzatnál kötelezettségvállalással terhelt maradvány nem került kimutatásra.

Az *Áhsz. 17. melléklet* szerinti kötelező egyezőségek - a költségvetési számvitelben nyilvántartott és a pénzügyi számvitelben elszámolt követelések és kötelezettségvállalások, valamint a pénzeszközök vonatkozásában – az éves beszámoló tekintetében fennálltak.

Az **ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról**, hogy az ellenőrzött szervnél a könyvvézetés és a mérleg ellenőrzése alapján a 2018. évi éves költségvetési beszámoló jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmaz.

Fh

16

#### 4. A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján végrehajtott/végre nem hajtott intézkedések:

Az Önkormányzat a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján

- megfelelően intézkedett a tévesen elszámolt értékcsökkenések visszairása, készletek állományváltozásának elszámolása, leltár elkészítése, a részesedések főkönyvi számlák közötti átkönyvelése, a számlák év végi kezelése, a vagyontádas elszámolása, befejezetlen termelés visszavezetése, a rovatok alkalmazása, kötelezettségvállalások nyilvántartásba vétele, alábontott számlák alkalmazása, utólagos elszámolásra kiadott előlegek határidőben való elszámolása, támogatási előlegek elszámolási kötelezettségének nyilvántartásba vétele, a TB ellátások könyvelése esetén a 3657 könyvviteli számla alkalmazása tárgyban megfogalmazott javaslatok alapján. Az elvégzett javítások ellenére – a témák fontossága miatt – a felsoroltakkal kapcsolatban fogalmaztunk meg megállapításokat, és javaslatokat tettünk az Ellenőrzés javaslati rész 2/3-2/4., 2/7-2/8., 2/11., 2/13-2/14. -15. pontjaiban.
- a belső kontrollrendszer megfelelő kialakítása és működtetése érdekében megkezdett intézkedéseket, amelyeket azonban nem fejezett be. Mivel a hibák, hiányosságok kezelése nem zárult le ellenőrizhetően, ezért ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, a javaslatokat megismételtük az Ellenőrzés javaslati rész 1/1-1/23. pontjaiban.
- nem intézkedett egyes javaslatokkal kapcsolatban, illetve a hibák visszamenőlegesen nem voltak javíthatóak. Ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslati rész 2/1-2/2, 2/5-2/6., 2/8-2/10., 2/12., 2/15., a 3/1-3/3. pontjaiban.

## ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szervnek intézkedési tervet kell készítenie felelős személy megnevezésével és határidő meghatározásával. Az intézkedések végrehajtásának határideje 2019. december 31.

### 1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

A Polgármester intézkedjen, hogy

- 1/1. az Ávr. 167/C. § (2) bekezdés d) pontjában és (5) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően az Önkormányzat SZMSZ-e kerüljön megküldésre a Magyar Államkincstár Törzskönyvi Nyilvántartása részére.
- 1/2. az SZMSZ felülvizsgálata során érvényesítsék a Mötv. 53. (1) bekezdés b) pontjában és 82. § (3) bekezdésben foglalt előírásokat, illetve aktualizálják a szervezeti változásokat figyelembe véve.
- 1/3. az Áht. 6/C. § (1) bekezdés, az Áhsz. 50. § (1) és 51. § (2) bekezdésében foglaltak figyelembevételével készüljön el az Önkormányzat Számviteli politikája és az ennek keretében elkészítendő a Szt. 14. § (5) bekezdésében meghatározott szabályzatok, valamint a Számlarend.
- 1/4. az elkészített számviteli szabályzatokban a Szt. 14. § (3) és (4) bekezdései szerinti, az Önkormányzatra jellemző szabályok, előírások, módszerek kerüljenek megjelenítésre.
- 1/5. a Szt. 161. § (2) bekezdés d) pontjában foglalt előírás érvényesülése érdekében az Önkormányzat rendelkezzen bizonylati renddel.
- 1/6. a Számlarend feleljen meg az Áhsz. 51. § (2) bekezdésben foglalt előírásoknak, azaz a feltüntetett nyilvántartási és könyvviteli számlák és könyvelési szabályok legyenek összhangban a gyakorlatban alkalmazott, az ASP Gazdálkodási szakrendszer által használt számlaszámokkal és könyvelési tételekkel.
- 1/7. az Ávr. 13. § (2) bekezdésében és (3b) bekezdés a) pontjában foglaltak figyelembevételével az Önkormányzat rendelkezzen az Ávr. 13. § (2) bekezdése által előírt releváns szabályzatokkal.
- 1/8. a jogszabályokban bekövetkezett változások a szabályzatokon kerüljenek átvezetésre a Szt. 14. § (11) bekezdése és az Ávr. 13. § (4a) bekezdésében foglaltak alapján. Továbbá a személyi és a munkaköri változásokat követően is kerüljenek aktualizálásra.
- 1/9. az Önkormányzat szabályzatait minden munkatárs, a közvetlen feladataik ellátására vonatkozó speciális szabályzatokat az érintett munkatársak megismerjék.
- 1/10. a Bkr. 6. § (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően készüljön el az Önkormányzatra vonatkozó Ellenőrzési nyomvonal.
- 1/11. a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje feleljen meg a Bkr. 6. § (4a) bekezdése által meghatározott szempontoknak.
- 1/12. a munkaköri leírások adattartalma feleljen meg a Kttv. 75. § (1) bekezdés d) pontjában foglaltaknak, valamint a szabályzatokban nevesített feladat és hatáskörök álljanak összhangban a munkaköri leírásokban szereplő feladatokkal.
- 1/13. a belső kontrollrendszer keretében érvényesüljenek a Bkr. 3. § b) pontjának és a 7. § (1) bekezdésének előírásai, a Bkr. 7. § (4) bekezdésében foglaltak betartása érdekében jelöljenek ki szervezeti felelőst a rendszer koordinálására.
- 1/14. a Bkr. 8. § (2)-(4) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a kontrolltevékenységek kialakítása és működtetése megtörténjen.
- 1/15. a gazdálkodási jogkörök gyakorlására történő kijelölések elkészítésénél vegyék figyelembe az Ávr. 55. § (2) bekezdés f) pontja és 58. § (4) bekezdésében foglalt

- előírásokat. Az írásbeli felhatalmazások/kijelölések egyértelműen tartalmazzák a releváns adatokat.
- 1/16. az *Ávr. 53. § (1) bekezdésében* meghatározott kivételi szabály alá nem tartozó kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek pénzügyi ellenjegyzése során az *Áht. 37. § (1) bekezdésében* és az *Ávr. 55. § (1) bekezdésében* foglaltakat tartsák be,
  - 1/17. a gyakorlatban kerüljön alkalmazásra - a Gazdálkodási szabályzatban rögzítetteknek megfelelően - az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések dokumentálásának és nyilvántartásba vételének rendje.
  - 1/18. az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyek bizonylatokon feltüntetett aláírásai álljanak összhangban az *Ávr. 60. § (3) bekezdés* szerinti nyilvántartásban rögzített aláírás-mintájukkal.
  - 1/19. a Gazdálkodási szabályzatban kerüljön rögzítésre az aláírás bélyegző használatára vonatkozó eljárásrend.
  - 1/20. a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának időpontja a bizonylatokból egyértelműen megállapítható legyen, az érvényesítés és utalványozás során az *Áht. 38. § (1) bekezdésében*, az *Ávr. 58. § (3) bekezdésében*, *Ávr. 59. § (2)-(5) bekezdésében* és a Gazdálkodási szabályzatban foglaltak szerint járjanak el.
  - 1/21. tegyenek eleget az Önkormányzatra vonatkozásában az *Info tv. 1. melléklet III. Gazdálkodási adatok* részében meghatározott adatok közzétételének az *Info tv. 35. §-ában* foglaltak érvényesülése érdekében.
  - 1/22. a *Ltv. 10. § (1) bekezdésében* foglaltak szerint az Önkormányzat rendelkezzen Iratkezelési szabályzattal.
  - 1/23. a Belső ellenőrzési kézikönyv feleljen meg a *Bkr. 17. § (1)-(2) bekezdéseiben* foglalt előírásoknak, továbbá vegye figyelembe az Önkormányzatra jellemző sajátosságokat.

## **2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:**

A Polgármester intézkedjen, hogy

- 2/1. a részletező nyilvántartások vezetési kötelezettségét teljesítsék az *Áhsz. 14. melléklet* előírása alapján.
- 2/2. előirányzat-módosítások, átcsoportosítások esetén az *Áht. 34. § (4) bekezdésében* foglaltak szerint járjanak el.
- 2/3. az *Áhsz. 53. §-ban* foglaltaknak megfelelően valósítsák meg a havi, negyedéves és éves zárási teendők végrehajtását.
- 2/4. a *Szt. 15. § (3) bekezdése* szerinti valódiság elve kerüljön betartásra a könyvvézetés során.
- 2/5. az Önkormányzat beszámolójának 07/A űrlapján kimutatott maradvány összege és a korrigált záró pénzkészlet egyezősége biztosított legyen.
- 2/6. az ültetvények könyvviteli elszámolása feleljen meg az *Áhsz. 11. § (3) bekezdés a), d) pontjában* és *(5) bekezdésében* foglalt előírásoknak.
- 2/7. A számlák év végi kezelése során vegyék figyelembe az *Áhsz. 43. § (5) bekezdésében*, az *Ávr. 56. § (2) bekezdésében*, valamint az *NGM/PM tájékoztatóban* foglaltakat
- 2/8. a személyi juttatásokkal kapcsolatos elszámolások során tegyenek eleget az *Áhsz. 44. § (4) és (5) bekezdéseiben* foglaltaknak.
- 2/9. a gazdasági események könyvelése feleljen meg a *Szt.*, az *Áhsz.* és a *38/2013. NGM rendelet* előírásainak.
- 2/10. a díjbekérők alapján történő kifizetés esetén érvényesítsék az *Áfa tv. 59 § (1) bekezdésében* foglaltakat.
- 2/11. a gazdasági események nyilvántartásokban történő rögzítése során a rovatok

feleljenek meg az *Áhsz. 15. melléklete* szerinti egységes rovatrend előírásainak.

- 2/12. A 363. könyvviteli számla használata feleljen meg az *Áhsz. 48. § (5) bekezdésében* foglalt jogszabályi előírásoknak.
- 2/13. A kötelezettségvállalások nyilvántartásba vétele az *Ávr. 56. § (1)-(2) bekezdéseiben*, illetve az *Áhsz. 53. § (2) bekezdésében* foglaltaknak megfelelően történjen.
- 2/14. az utólagos elszámolásra kiadott előlegekkel történő elszámolások során vegyék figyelembe a *Szja. tv. 72. §* szerinti előírásokat.
- 2/15. közvetített szolgáltatások esetében tegyenek eleget a *Szt. 3. § (4) bekezdés 1. pontjában* foglaltaknak.

### **3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:**

A Polgármester intézkedjen, hogy

- 3/1. a mérlegkészítési kötelezettségnek tegyenek eleget az *Áhsz. 30/A. § a) pont* szerinti határidőre.
- 3/2. a *Szt. 29. § (1) bekezdésében* és az *Áhsz. 1. § (1) bekezdés 6. pontjában* foglaltak érvényesülése érdekében a mérlegbe csak olyan követelések kerüljenek beállításra, amelyet a kötelezett elfogadott, elismert.

## IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Szolnok, 2019. április 15.

.....  
Fehér Györgyi vizsgálatvezető  
osztályvezető

.....  
Lakatosné Lévai Judit ellenőr  
pénzügyi ellenőrzési referens

.....  
Molnár Zsuzsanna ellenőr  
pénzügyi ellenőrzési referens

Budapest, 2019. „ 09. 18. ”

Prof. Dr. Mészáros József a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából:



.....  
Brebán Andrea  
osztályvezető

**Mellékletek:** 2 db

- |                    |                                       |
|--------------------|---------------------------------------|
| 1. számú melléklet | Mintavételek értékelése tábla -733227 |
| 2. számú melléklet | Teljességi nyilatkozat-733227         |

Készült: 2 példányban

Eredetiben kapják:

1. példány: Tomajmonostora Községi Önkormányzat, Fazekas Szabolcs  
(5324 Tomajmonostora, Széchenyi út 63.)
2. példány: Jász-Nagykun-Szolnok Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály

Másolatban kapják:

1. másolati példány: Pénzügyminisztérium
2. másolati példány: Állami Számvevőszék



## ZÁRADÉK

Az ellenőrzésről készült jelentésben foglaltakat megismertem. Tudomásul veszem, hogy köteles vagyok a kincstári ellenőrzés javaslatai alapján a végrehajtásért felelős személyeket kijelölni, a végrehajtás határidejét feltüntető intézkedési tervet készíteni, az intézkedéseket a megadott határidőre végrehajtani, továbbá arról a Magyar Államkincstárt írásban tájékoztatni.

Az intézkedési tervet az ellenőrzési jelentés kézhezvételét követő 30 napon belül megküldöm a Magyar Államkincstár részére (cím: 5000 Szolnok, Magyar utca 8., postacím: 5002 Szolnok, Pf.: 90.).

Tomajmonostora, 2019. \_\_\_\_\_ hó \_\_\_\_ nap

.....

Dr. Szabó István  
jegyző



.....  
Fazekas Szabolcs  
polgármester

## MELLÉKLETEK



[illegible]

7/11

[illegible]



[illegible]





2. példány melléklet  
a KIF/433-7/12  
munkatervhez  
fuzve

## TELJESSÉGI NYILATKOZAT

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.) 115/D. §-a, valamint 109/C. § (7) bekezdése értelmében az ellenőrzött szerv kapcsolattartója által az ellenőrzés végrehajtásának elősegítése céljából (e dokumentum aláírásának napjáig) – bármilyen formátumban – rendelkezésre bocsátott dokumentáció (iratok, okiratok, adatok) teljességéről az alábbiak szerint nyilatkozom.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 68/B. §-a szerinti kincstári ellenőrzés 2018. évre vonatkozó ellenőrzési tervében ellenőrzésre kijelölt

**Tomajmonostora Községi Önkormányzat**  
(5324 Tomajmonostora, Széchenyi út 63., PIR törzsszám: 733227)

képviselőtében alulírott **Fazekas Szabolcs polgármester**, mint az ellenőrzött szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy a Magyar Államkincstár Jász-Nagykun-Szolnok Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály részére a 419/2018. számú ellenőrzés keretében átadott dokumentumok, nyomtatványok, adatok megbízható, teljes körű információt tartalmaznak, és az eredetivel mindenben megegyeznek. A vizsgálat alá vont időszak gazdasági eseményeinek nyilvántartása, a számviteli szabályoknak megfelelő könyvvizetés teljes körű. Az ellenőrzést végzőket tájékoztattuk minden olyan eseményről, amely bármiféle hatással bírt az ellenőrzött időszak számviteli szabályok szerinti könyvvizetési kötelezettségének, az Áht. 70. alcím alapján teljesítendő adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítésének, az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképének vizsgálatára vonatkozó információkra és adatokra.

Tomajmonostora, 2019. április „3”

(P. H.)

  
Fazekas Szabolcs  
polgármester



Eredetivel mindenben megegyező másolat

2019 APR 15.

