

2020 JÚN 15.

A DOKUMENTUMOT DIGITÁLIS
ALÁÍRÁSSAL LÁTTA EL



Magyar Államkincstár

Magyar Államkincstár

Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerúségi Ellenőrzési Főosztály
Budapesti és Pest Megyei I. Költségvetési Ellenőrzési Osztály

Tinnye Község Önkormányzata

Tinnye

Bajcsy-Zsilinszky Endre út 9.

Iktatószám: ÖPSZEF/871-11/2020.

Ellenőrzés száma: 295/2018/UTÓ

Ügyintéző: Kiss Éva

Telefonszám: 1/279-7978

2086

Krix Lajos részére
polgármester

Tárgy: Ellenőrzési jelentés tervezetének megküldése

Tisztelt Polgármester Úr!

Mellékelten megküldöm az Ön által képviselt **Tinnye Község Önkormányzata és irányítása alá tartozó költségvetési szervek** ellenőrzési jelentés tervezetét, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 68/B. §-a alapján végrehajtott **2018.** évi kincstári ellenőrzés utóellenőrzésének megállapításaira vonatkozóan.

Az ellenőrzési jelentés tervezete, törzsszámonként, az ellenőrzési programnak megfelelően, az alábbi költségvetési szerveket érintően készült.

Törzs-számok sor-száma	Helyi önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése	Székhely	PIR törzsszám
4.	Tinnye Község Önkormányzata	2086 Tinnye, Bajcsy-Zsilinszky Endre út 9.	734916
5.	Tinnyei Napköziotthonos Óvoda	2086 Tinnye, Petőfi Sándor utca 2.	670063
95.	Tinnyei Közös Önkormányzati Hivatal	2086 Tinnye, Bajcsy-Zsilinszky Endre út 9.	812676

Az ellenőrzési jelentés tervezete (a záradékkal) elektronikus úton KRID kapun keresztül kerül megküldésre.

Megküldésre kerül továbbá az ellenőrzés céljából átadott okmányok teljes körű átadására vonatkozó teljességi nyilatkozat, amelyben a felelős vezetőnek nyilatkoznia kell arról, hogy az ellenőrzés céljából átadott, valamint elektronikusan feltöltött dokumentumok teljes körűen átadásra kerültek.

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 115/F. § (5) bekezdése alapján az ellenőrzött szerv vagy az, akire vonatkozóan az ellenőrzési jelentés tervezete, vagy annak kivonata, megállapításokat vagy javaslatokat tartalmaz, és a megállapításokat, vagy javaslatokat vitatja, észrevételeit az ellenőrzési jelentés tervezetének

kézhezvételétől számított 8 napon belül a Magyar Államkincstár részére (a továbbiakban: Kincstár) írásban nyújthatja be.

Az észrevételben meg kell jelölni a jogszabályhelyeket, vagy mellékelni kell azokat a dokumentumokat, amelyek az észrevételben foglaltakat alátámasztják.

Amennyiben a megadott határidőig nem érkezik észrevétel, azt úgy kell tekinteni, hogy az ellenőrzött szerv a megállapításokkal és javaslatokkal egyetért.

Tájékoztatom, hogy az ellenőrzési jelentés tervezetre tett, és határidőben megküldött észrevételek értékelését követően, amennyiben a Kincstár az észrevételeket elfogadja, az ellenőrzési jelentés tervezete módosításra kerül. Az észrevételek elfogadásáról, vagy elutasításáról a Kincstár az ellenőrzött szervet értesítő levél formájában tájékoztatja.

Kérem, hogy a jelenlegi veszélyhelyzetre tekintettel az aláírt ellenőrzési jelentés tervezetet (a záradékkal), az aláírt teljességi nyilatkozatot és az esetleges észrevételeket egy eredeti példányban levelem kézhezvételét követő 8 napon belül a Magyar Államkincstár jelentéstervezetben (illetve a jelen levél lábrészeiben) megjelölt címére postai úton eljuttatni szíveskedjen. Ezzel egyidejűleg az aláírt dokumentumok szkennelt állományait kérjük a Kincstári Ellenőrzési Portálra (a továbbiakban: KEP) is feltölteni.

Amennyiben az élet- és vagyonbiztonságot veszélyeztető tömeges megbetegedést okozó humánjárvány megelőzése, illetve következményeinek elhárítása, a magyar állampolgárok egészségének és életének megóvása érdekében elrendelt veszélyhelyzet során teendő intézkedésekről szóló 41/2020. (III. 11.) Korm. rendeletben kihirdetett rendelkezések miatt a 8 napos határidőt tartani nem tudják, úgy a

kincstari.ellenorzes.0113BPM@allamkincstar.gov.hu

e-mail címre, vagy a levélben megjelölt telefonszámra jelezni szíveskedjenek. Ebben az esetben a jelentés tervezetre tett észrevételeket elektronikusan, e-mailben tegyék meg. Az ilyen módon beérkezett anyagokat postai úton megküldött anyagként fogjuk kezelni és figyelembe vesszük ellenőrzési jelentés készítésekor. Ez utóbbi különösen fontos, ha a jelentéstervezet megküldése után a beszámolóra vonatkozó adatszolgáltatásban, a beszámoló adatokban változás történt.

Kérem, az ellenőrzés lefolytatása érdekében további együttműködését!

Budapest, <időbélyegző szerint>

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

Tisztelettel:

Galambosné Palcsó Györgyike
osztályvezető

Melléklet: 2 db
1. melléklet Ellenőrzési jelentés tervezet
2. melléklet Hitelesítési záradék

Készült: 1 példányban
Kapják: Címzett (hivatali kapun keresztül)



Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály
Budapesti és Pest Megyei I. Költségvetési Ellenőrzési Osztály

Iktatószám: ÖPSZEF/871-11/2020.
iktatószámú levél 1. sz. melléklete
Ellenőrzés száma: 295/2018./UTÓ

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS TERVEZET

Tinnye Község Önkormányzata
és az általa irányított költségvetési szervek
2018. évi szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzésének **utóellenőrzéséről**

TARTALOM

I. AZ UTÓELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK	3
II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ.....	6
III. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK.....	7
III/1. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – TINNYE KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA	7
III/2. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – TINNYEI NAPKÖZIJÓTTTHONOS ÓVODA	20
III/3. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – TINNYEI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL.....	31
ZÁRADÉK.....	42

I. AZ UTÓELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése:

Ellenőrzött szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése	PIR törzsszám
Tinnye Község Önkormányzata	734916
Tinnyei Napköziotthonos Óvoda	670063
Tinnyei Közös Önkormányzati Hivatal	812676

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

Ellenőrzött szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése	A szerv gazdasági vezetője	A szerv vezetője	Megjegyzés
	Név / beosztás	Név / beosztás	az ellenőrzési időszakban történt változás (a jelentés készítéséig)
Tinnye Község Önkormányzata	Geréb Tünde jegyző	Krix Lajos polgármester	Dr. Imre Gábor jegyző 2019. 12. 31-ig
Tinnyei Napköziotthonos Óvoda		Jurkovich Zsuzsanna intézményvezető	Hudecz Izabella helyettes jegyző 2020. 01. 01 – 2020. 03. 31-ig
Tinnyei Közös Önkormányzati Hivatal		Geréb Tünde jegyző	Geréb Tünde jegyző 2020. 04. 01-től
			2019.07. 24-i hatállyal Közös Hivatal székhelye és irányító szerve Pilisjászfaluról Tinnye Községre került áthelyezésre

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Kiss Éva vizsgálatvezető	2020. 04. 06.	2020. 06. 30.	ÖPSZEF/871-3/2020.
Marosvölgyi Anita ellenőr	2020. 04. 06.	2020. 06. 30.	ÖPSZEF/871-3/2020.
Háderné Köteles Andrea ellenőr	2020. 04. 27.	2020. 06. 30.	ÖPSZEF/871-9/2020.

Tinnye Község Önkormányzata és az általa irányított költségvetési szervek utóellenőrzése lefolytatásra került az alábbiak szerint:

A kincstári ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése:

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

A jelentés tervezetben alkalmazott jogszabály rövidítések:

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Möt.),
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.),
- az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (a továbbiakban: Info tv.),
- a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény (a továbbiakban: Nvtv.),
- 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 köziratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről szóló 1995. évi LXVI. törvény (a továbbiakban: Ltv.).

A jelentés tervezetben alkalmazott egyéb rövidítések:

- Tinnye Község Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat),
- Tinnye Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Közös Hivatal),
- Tinnye Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője (a továbbiakban: Jegyző),
- az Ávr. 9. § (5) bekezdés a) pontja szerinti, Tinnye Közös Önkormányzati Hivatal és az Önkormányzat gazdasági szervezettel nem rendelkező irányított költségvetési szervei között kötött megállapodás (a továbbiakban: Munkamegosztási megállapodás),
- az ellenőrzött időszakban hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat (a továbbiakban: SZMSZ),
- az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja szerinti, az ellenőrzött időszakban hatályos szabályzat (a továbbiakban: Gazdálkodási Szabályzat),
- Magyar Államkincstár (a továbbiakban: Kincstár),
- Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály (a továbbiakban: ÖPSZEF)
- Kincstári Ellenőrzések Portál az ellenőrzés által bekért dokumentumok feltöltésére szolgáló sharepoint felület (a továbbiakban: KEP),
- a Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertana - helyi önkormányzatokra, nemzetiségi önkormányzatokra, társulásokra, fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre (a továbbiakban: Módszertan).

Ellenőrzés tárgya:

A 2018. éves költségvetési beszámolóval kapcsolatosan elkészített HIFEH/379-2/2019. számú ellenőrzési jelentés megállapításaira, javaslataira készült intézkedési tervben foglaltak megvalósításának ellenőrzése.

Az utóellenőrzés célja: bizonyosságot szerezni az elfogadott intézkedések végrehajtásáról annak érdekében, hogy az Szt., az Áhsz. és 38/2013. NGM rendelet és más jogszabályok előírásai érvényesüljenek az ellenőrzött szervezeteknél.

Utóellenőrzés típusa: Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés

Az utóellenőrzéssel érintett időszak: 2020. február 8-tól az utóellenőrzési jelentés elkészítésének napjáig.

Az utóellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek, és eljárások:

- a szabályzatok ellenőrzése, jogszabállyal való összevetésen alapuló értékelése,
- a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának, az utalványok kiállítására vonatkozó szabályok betartásának vizsgálata a Módszertanban foglaltak alapján,
- alapbizonylatokon alapuló mintavételes eljárás,
- az ellenőrzési jelentés tervezetben foglaltak a fentiekben felsorolt módszerek alkalmazásával, a KEP-re 2020. június 7-ig feltöltött dokumentumok alapján kerültek megállapításra.

Értékelési módok:

- „határidőben végrehajtott” a feladat, ha a teljesítés dokumentáltan, az intézkedési tervben előírt határidőben és tartalommal megtörtént,
- „határidőn túl végrehajtott” a feladat, ha annak teljesítése az intézkedési tervben meghatározott módon, de az előírt határidőn túl történt meg,
- „részben végrehajtott” a feladat, ha a végrehajtás teljes körűen az intézkedési tervben előírt módon nem történt meg,
- „nem végrehajtott” a feladat, ha a végrehajtás nem történt meg vagy amennyiben a teljesítést nem dokumentálták,
- „okafogyottá” vált a feladat, amennyiben végrehajtására már nincs szükség, illetve lehetőség, és egyértelműen megállapítható, hogy az intézkedést szükségessé tevő körülmény a jövőben nem fordulhat elő,
- „nem időszerű” az a feladat, amelynek ellenőrzési időszakon belüli végrehajtására azért nem került sor, mert az intézkedés alapjául szolgáló esemény nem következett be, de annak jövőbeni előfordulása lehetséges.

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Kincstár a 2018. évi költségvetési évre vonatkozóan szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzést végzett az Önkormányzatnál és az irányítása alá tartozó költségvetési szerveknél. Az ellenőrzést követően az Önkormányzat és az irányított költségvetési szervei elkészítették az intézkedési tervüket, amelyeket a Kincstár elfogadott. Az utóellenőrzés a HIFEH/379-2/2019. iktatószámú ellenőrzési jelentésben megfogalmazott megállapításokra, javaslatokra vállalt intézkedések megvalósítását vizsgálta az Ávr. 115/F. § (11) bekezdés alapján.

A vizsgált szervezetek az intézkedési tervekben megjelölt határidőt követően küldték meg az intézkedések végrehajtásáról szóló beszámolót, együttműködési kötelezettségüknek kétsve, több felszólítás után tettek eleget. A Kincstár a beszámolót 2020. 03. 26-án fogadta be.

A Kincstár a 2020. április 7. napján kelt levélben értesítette az Önkormányzatot az utóellenőrzés megkezdéséről. A bekért dokumentumok feltöltésre kerültek a KEP-re. A 2018. éves terv alapján lefolytatott ellenőrzés által tett javaslatok és az arra készített intézkedési terv végrehajtását jelen eljárás keretében, utóellenőrzés formájában vizsgáltuk meg.

Az intézkedési terv 65 feladatot jelölt meg. Az Önkormányzat és irányítása alá tartozó költségvetési szervek 16 feladatot határidőre elvégeztek, 7 feladatot határidőn túl hajtottak végre, 17 feladat részben, 25 feladat nem került végrehajtásra.

Az Önkormányzatnál és az általa irányított költségvetési szerveknél – az intézkedések végrehajtását követően – a működés szabályszerűsége részben javult. A személyi változások miatt azonban a javaslatokra tett intézkedések egy része elmaradt. 2019. június 24-i hatállyal Pilisjászfalu és Tinnye Község Önkormányzata közös döntést hozott arról, hogy a gazdálkodási feladatokat végző Közös Hivatal székhelyét Pilisjászfaluról Tinnye Községbe helyezik át, ennek megfelelően az irányító szervénél is történt változás, ettől az időponttól a feladatot Tinnye Község Önkormányzata végezte.

A belső kontroll rendszer kialakítása az Önkormányzatnál, a Közös Hivatalnál és az Óvodánál elkezdődött, szabályozása és működtetése minden területen további fejlesztést igényel. A szabályzatok nem készültek el teljes körűen, a jogszabályi és személyi változásokat nem követték. Az elkészített szabályzatok előírásait nem minden esetben vették figyelembe a gyakorlati munka végzésénél.

A könyvvezetés szabályossága a korábbi ellenőrzéshez viszonyítva javult, azonban még mindig nem teljes körűen felelt meg a jogszabályi előírásoknak. Az adatszolgáltatások adatai analitikával csak részben alátámasztottak, a mérleget alátámasztó leltár nem szabályszerű, leltározási utasítás nem került kiadásra. Az Áhsz. 14. melléklete szerinti részletező nyilvántartásokat nem vezették naprakészen, tartalmuk nem minden esetben felelt meg a jogszabály előírásainak.

Az Áht. 91. § (1) bekezdése alapján a 2018. évi ellenőrzési jelentés a Képviselő-testület részére történt benyújtását nem igazolták.

Az Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek az ellenőrzési jelentésben megfogalmazott javaslatokra készített intézkedési tervben vállalt feladataik végrehajtása nem minden esetben valósult meg. A végrehajtott feladatokban tapasztalt pontatlanságok, hiányosságok megszüntetésére és a fokozott vezetői ellenőrzésre a megjegyzésben felhívjuk a figyelmet. Amennyiben a vállalt feladat nem teljesült, további intézkedésre fogalmaztunk meg javaslatokat.

Az ellenőrzés megállapításait és az ellenőrzött szervek intézkedéseinek végrehajtását a III. pontban törzsszámonként részletezzük.

III. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK

III/1. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – TINNYE KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

Ellenőrzött szerv megnevezése: Tinnye Község Önkormányzata
Törzsszám: 734916

Az Önkormányzat az intézkedési tervben foglalt 27 feladatot határidőre végrehajtott, 4 feladatot határidőn túl hajtott végre, 8 feladat részben került végrehajtásra, 6 feladatot nem hajtottak végre. Az intézkedési tervben foglalt feladatok részben teljesültek, ezért további intézkedési szükségesség.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/nem történt meg/ részben történt meg/ oka fogyottá vált/ nem időszertű	határidőre megtörtént/határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1. Belső kontroll rendszer értékelésével kapcsolatos megállapítások					
1/1.	Vállalt feladat: az Óvodavezető kinevezési okiratának módosítása, a Kjt. 23. § (3) bekezdésében előírtaknak megfelelően. Magasabb vezetői megbízásra történő kinevezés legfeljebb 5 évig terjedő határozott időtartamra készül. A kinevezési okirat alapján módosítás kezdeményezése, az Áht. 105. § alapján a Magyar Államkincstárnál vezetett törzskönyvi bejegyzés adatai esetében	megtörtént	határidőn túl történt meg		Óvodavezető kinevezése 2019. 09. 17-én megtörtént, törzskönyvi nyilvántartásba bejegyzésre került.
Végrehajtásának határideje: 2019. 06. 20. Végrehajtásért felelős: Krix Lajos polgármester					

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ oka fogyottá vált/ nem időszzerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1/2.	<p>Vállalt feladat: az Önkormányzat SZMSZ-e kiegészítésre kerül az Mőt.v. 53. § (1) b) j) l) pontjainak megfelelően, a Képviselő-testület rendelkezése az átruházott hatásköreiről, az Önkormányzat szerveiről, azok jogállásáról, valamint a Képviselő-testület bizottságairól.</p> <p>Végrehajtásának határideje: 2019. 03. 26.</p> <p>Végrehajtásért felelős: Dr. Imre Gábor jegyző, Krix Lajos polgármester</p>	megtörtént	határidőn túl történt meg	-	Az Önkormányzat SZMSZ-e 2020. január 30-i dátummal került módosításra.
1/3.	<p>Vállalt feladat: az Áhsz. 50. § (1) pontja alapján a Számviteli politika, valamint az annak keretében elkészítendő szabályzatok elkészítése az Önkormányzatra kiterjedő hatályal, azok Polgármester általi jóváhagyása. Az Áhsz. 51. § alapján a hatályos jogszabályoknak megfelelő Számlarend elkészítése</p> <p>Végrehajtásának határideje: 2019. 03. 26.</p> <p>Végrehajtásért felelős: Dr. Imre Gábor jegyző, Krix Lajos polgármester</p>	részben történt meg		az Áhsz. 50. § (1) pontja alapján a Számviteli politika, valamint az annak keretében elkészítendő szabályzatokat készítsék el az Önkormányzatra kiterjedő hatállyal, azokat a Polgármester hagyja jóvá.	<p><u>Számviteli politika:</u> 2013. 04. 04-től hatályos, jegyző javaslatára ki, Önkormányzatra kiterjed a hatálya, polgármester jóváhagyta. <u>Értékelési szabályzat:</u> 2019. 03.01-től hatályos, Önkormányzat által kibocsájtott, de polgármester nem hagyta jóvá.</p> <p><u>Leítérozási szabályzat és az Önköltség-számítási szabályzat:</u> 2019. 03.26-án került hatályba helyezésre.</p>

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ oka fogyottá vált/ nem időszzerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1/4.	<p>Vállalt feladat: a Gazdálkodási szabályzat jóváhagyása minden intézményvezető részéről, akikre a szabályzat hatálya kiterjed. A szabályzat kiegészítése az Ávr. 52. § (1), az Ávr. 53. § (1)-(2) bekezdés alapján a gazdálkodóra vonatkozó rendelkezésekkel, a gazdálkodási jogkörök gyakorlóinak adataival, azok kinevezésével, megbízásával, az aláírás mintájukról készített naprakész és teljes körű nyilvántartással</p> <p>Végrehajtásának határideje: 2019. 03. 26.</p> <p>Végrehajtásért felelős: Dr. Imre Gábor jegyző</p>	<p>részben történt meg</p>		<p>a Gazdálkodási szabályzatban rögzítések az Ávr. 52. § (1), az Ávr. 53. § (1)-(2) bekezdés alapján a gazdálkodóra vonatkozó rendelkezéseket, a gazdálkodási jogkörök gyakorlóiról, azok kinevezéséről, megbízásáról, aláírás mintájáról naprakész és teljes körű nyilvántartás készüljön</p>	<p>Pénzkezelési szabályzat: mellékleteket nem tartalmaz.</p> <p><u>Számlarend:</u> 2019. 03. 01-től hatályos, jegyző bocsájította ki, Önkormányzatra a hatálya nem került kiterjesztésre, polgármester nem hagyta jóvá.</p> <p>2013. 04. 04-től hatályos, jegyző bocsájította ki, Önkormányzatra a hatálya nem került kiterjesztésre, polgármester nem hagyta jóvá, aláírási jogkörök kijelöléséről, aláírás mintáikról készített naprakész nyilvántartást, mint mellékleteket nem tartalmaz.</p>

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/nem történt meg/ részben történt meg/ oka fogyottá vált/nem időszzerű	határidőre megfőrtént/határidőn túl megtörtént/nem releváns		
1/5.	<p>Vállalt feladat: az Ávr. 13. § (4a) szerint a 13. § (2) b) c) d) e) f) g), valamint a Bkr. 6. § (3) (4) (4a), 17. § (1)-(1a) bekezdéseiben előírt az Ön-kormányzat tevékenységét érintő szabályzatok elkészítése</p> <p>Végrehajtásának határideje: 2019. 03. 26.</p> <p>Végrehajtásért felelős: Dr. Imre Gábor jegyző</p>	<p>részben történt meg</p>		<p>vizsgálják felül és kerüljenek kiegészítésre az Ávr. 13. § (4a) szerint a 13. § (2) b) c) d) e) f) g), valamint a Bkr. 6. § (3) (4) (4a), 17. § (1)-(1a) bekezdéseiben előírt az Ön-kormányzat tevékenységét érintő szabályzatok</p>	<p>Az Ávr. 13. § (4a) b) c) d) g) pontja szerinti szabályzatok 2019. 03. 26-án kerültek hatályba helyezésre, a <u>Reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályzatát</u> polgármester nem hagyta jóvá, Gépjárművek igénybevételeinek és használatának rendje nem került feltöltésre a KEP felületére.</p>
1/6.	<p>Vállalt feladat: a belső kontrollrendszer keretében az integrált kockázatkezelési rendszert kialakítása és működtetése a Bkr. 3. § b) pont előírása alapján. A Bkr. 7. § (4) pontjában előírt Szervezeti integritást sértő események kezelése eljárásrendjének elkészítése.</p> <p>Végrehajtásának határideje: 2019. 03. 26.</p> <p>Végrehajtásért felelős: Dr. Imre Gábor jegyző</p>	<p>részben történt meg</p>		<p>a belső kontrollrendszer keretében az integrált kockázatkezelési rendszert felülvizsgálják felül és működtessék a Bkr. 3. § b) pont előírása alapján. A Bkr. 7. § (4) pontjában előírt Szervezeti integritást sértő események kezelése eljárásrendjét</p>	<p>Belső kontroll rendszer szabályzat a Bkr. 2 § előírásainak nem felel meg. Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét polgármester nem hagyta jóvá.</p>

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/nem történt meg/ részben történt meg/ oka fogyott/vált/ nem időszzerű	határidőre megtörtént/határidőn túl megtörtént/nem releváns		
1/7.	<p>Vállalt feladat: az Ellenőrzési nyomvonal elkészítése, az egyes kockázatokkal kapcsolatos intézkedések meghatározása, azok teljesítésének, folyamatos nyomon követésének módja, a szervezeti felelősök kijelölése</p> <p>Végrehajtásának határideje: 2019. 03. 26.</p> <p>Végrehajtásért felelős: Dr. Imre Gábor jegyző</p>	<p>nem történt meg</p>	-	<p>Készítsék el az Ellenőrzési nyomvonalat, határozzák meg az egyes kockázatokkal kapcsolatos intézkedéseket, azok teljesítésének, folyamatos nyomon követésének módját, a szervezeti felelősök kerüljenek kijelölésére</p>	<p><u>Ellenőrzési nyomvonalat</u> nem tudtak az ellenőrzés részére bemutatni</p>
1/8.	<p>Vállalt feladat: a gazdálkodási jogkörök szabályozása (kötelezettség vállalás, pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás, teljesítésigazolás, érvényesítés) az Ávr. 55 - 59. §-ban előírtak, valamint az Önkormányzat belső szabályzataiban előírtak szerint. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása, az operatív munkavégzés során, az előírtaknak megfelelően</p> <p>Végrehajtásának határideje: 2019. 03. 26.</p> <p>Végrehajtásért felelős: Dr. Imre Gábor jegyző</p>	<p>nem történt meg</p>	-	<p>a gazdálkodási jogkörök szabályozásának feltülvizsgálatát, aktualizálását végezzék el (kötelezettség vállalás, pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás, teljesítés-igazolás, érvényesítés), annak érdekében, hogy az minden esetben feleljen meg az Ávr. 55 - 59. §-ban, előírtaknak. A gazdálkodási jog-körök gyakorlása, az operatív munkavégzés során, minden esetben az előírtaknak megfelelően történjen.</p>	<p><u>A gazdálkodási jogkörök szabályozása</u> nem teljes körű, a személyi változásokat nem követi, az operatív munkavégzés során történő alkalmazását a rendelkezésünkre álló, nem aktualizált adatok alapján vizsgáltuk</p>

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ oka fogyottá vált/ nem időszzerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1/9.	<p>Vállalt feladat: a Bkr. 9. §-ban előírt információs és kommunikációs rendszer kialakítása és működtetése, az Info. tv. 32-34. § szerinti közérdekű adatok közzététele teljes körűségének felülvizsgálata, az Ltv. 10. § (1), 335/2005 (XII. 29) Korm. rendelet 3. § (1) alapján Iratkezelés rendjéről szóló szabályzat elkészítése, illetékes levéltárral való jóváhagyása</p> <p>Végrehajtásának határideje: 2019. 03. 26.</p> <p>Végrehajtásért felelős: Dr. Imre Gábor jegyző</p>	nem történt meg	-	<p>kerüljön kialakításra és működtetésre a Bkr. 9. §-ban előírt információs és kommunikációs rendszer, vizsgálják felül az Info. tv. 32-34. § szerinti közérdekű adatok közzétételének teljes körűségét, gondoskodjanak róla, hogy készüljön el az az Ltv. 10. § (1), 335/2005 (XII. 29) Korm. rendelet 3. § (1) alapján Iratkezelés rendjéről szóló szabályzat</p>	<p>Az információs és kommunikációs rendszer kialakítása és működtetése a Belső kontroll szabályzat keretében történt, tartalma azonban nem felelt meg a Bkr. 9.§. (1) bekezdésében előírtaknak</p> <p>Iratkezelési szabályzat 2019. 03. 04-től került hatályba helyezésre, Önkormányzatra nem terjedt ki, polgármester nem hagyta jóvá, Levéltár egyetértését nem tartalmazza.</p>
1/10.	<p>Vállalt feladat: a Bkr. 10. §. alapján a nyomonkövetési rendszer kialakítása és működtetése, a szervek vezetői a Bkr. 1. számú melléklete szerinti nyilatkozatban értékelik a költségvetési szerv kontrollrendszerének minőségét, a nyilatkozatot a zárszámadási rendelettel együtt beterjesztik Képviselő-testület elé</p> <p>Végrehajtásának határideje: 2019. 03. 26.</p>	nem történt meg	-	<p>kerüljön kialakításra és működtetésre a Bkr. 10. §. alapján a nyomon követési rendszer, a szervek vezetői a Bkr. 1. számú melléklete szerinti nyilatkozatban értékeljék a költségvetési szerv kontrollrendszerének minőségét, a nyilatkozatot a zárszámadási</p>	<p>Bkr. 11. § (4) bekezdésében leírtak alapján a távozó vezető kötelezettsége az addig elteit időszak tekintetében nyilatkozatot tenni.</p>

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/nem történt/meg/ részben történt meg/ oka fogyott/ vált/ nem időszerezű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
	Végrehajtásért felelős: Hudecz Izabella, megbíztatói jegyző			rendelettel együtt terjeszték be a Képviselő-testület elé	
2. Könyvvezetéssel és adatszolgáltatási kötelezettséggel kapcsolatos megállapítások					
2/1.	Vállalt feladat: az Áhsz. 14. melléklet V. 1. pontja alapján a készpénzállományról és a készpénzforgalomról nyilvántartás vezetése, amelyben, időrendben valamennyi bevétel és kiadás szerepel, az Áhsz 53. § szerinti egyeztetve Végrehajtásának határideje: 2019. 01. 31. Végrehajtásért felelős: Baranyai Mária, könyvelő	nem történt meg		Gondoskodjanak róla, hogy a pénzkiszárással, pénztárellenőrzési feladatokkal megbízott munkavállalók tevékenységüket szabályszerűen dokumentálják	A feltöltésre került pénztárjelentést pénztáros, pénztárellenőrző nem írta alá, A leltár alátámasztására felkérve bankkivonatokat nem minden esetben 2019. 12. 31-ig időpontra szolgáltak, az ellenőrzés teljes mértékben nem tudott meggyőződni az adatok hitelességéről.
2/2.	Vállalt feladat: az Áhsz. 21. § (7) alapján a bankszámlák záró egyenlegeinek kimutatása az év végi mérleg adatai között Végrehajtásának határideje: 2019. 04. 20. Végrehajtásért felelős: Baranyai Mária, könyvelő	megtörtént	határidőre megtörtént		

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ oka fogyottá vált/ nem idő- szerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtör- tént/ nem releváns		
2/3.	<p>Vállalt feladat: az Áhsz 39. § (3) bekezdésében előírtak alapján a kormányrendelet 14. melléklete szerinti részletező nyilvántartásokat elkészítése és folyamatosan vezetése az előirányzatok, követelések, kötelezettségek és az adott és kapott előlegek állományáról</p> <p>Végrehajtásának határideje: 2019. 01. 01.</p> <p>Végrehajtásért felelős: Baranyai Mária, könyvelő</p>	részben történt meg	-	<p>Az Áhsz 39. § (3) bekezdésében előírtak alapján a kormányrendelet 14. melléklete szerinti részletező nyilvántartásokat elkészítése és folyamatos vezetése az előirányzatok, követelések, kötelezettségek és az adott és kapott előlegek állományáról</p>	<p>A részletező nyilvántartások nem teljes körűen készültek el és nem minden esetben feleltek meg az Áhsz. 14. mellékletében előírt tartalmi elemeknek.</p>
2/4.	<p>Vállalt feladat: az Áhsz. 53. § (5) – (6) pontjaiban előírt egyeztetések elvégzése, a kataszteri nyilvántartás, valamint az Áhsz. 53. § (6) b) pontja alapján főkönyvi kartonok értékeivel való egyeztetés, a használatba vett tárgyi eszközök aktiválása</p> <p>Végrehajtásának határideje: 2018. 12. 31.</p>	megtörtént	határidőn túl történt meg	-	-
2/5.	<p>Végrehajtásért felelős: Baranyai Mária, könyvelő</p> <p>Vállalt feladat: az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerint az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltár készítése, amely tételiesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat</p>	részben történt meg	-	Javaslatainkat a 3.1 pontnál tesszük meg	

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megförtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ oka fogyott/ vált/ nem időszzerű	határidőre megförtént/ határidőn túl megförtént/ nem releváns		
	Végrehajtásának határideje: 2018. 12. 31. Végrehajtásért felelős: Baranyai Mária, könyvelő				
2/6.	Vállalt feladat: a negyedéves könyvviteli zárlatok során az Ahsz. 53. § (5) d) pontja alapján az előzetesen felszámított, nem levonható általános forgalmi adó értékének átvezetése a más különféle egyéb ráfordítások főkönyvi számlára Végrehajtásának határideje: 2019. 07. 20.	megförtént	határidőre megförtént	-	-
2/7.	Végrehajtásért felelős: Baranyai Mária, könyvelő Vállalt feladat: az Ahsz. 13-14. §-ban előírtaknak megfelelően az időbeli elhatárolás teljes körű elszámolása Végrehajtásának határideje: 2019. 12. 31. Végrehajtásért felelős: Baranyai Mária, könyvelő	megförtént	határidőre megförtént	Javaslatokat a 3.4 pontnál tesszük meg	
2/8.	Vállalt feladat: a helyi adók könyvelése a 38/2013. NGM rendelet IX. fejezete előírásainak megfelelően, analitikával egyező módon kerül a főkönyvi számlákon kimutatásra Végrehajtásának határideje: 2019. 12. 31. Végrehajtásért felelős: Sófalvi Ágnes	megförtént	határidőre megförtént	-	Helyi adók nyilvántartásánál jelentős mértékű értékvesztés elszámolása történt 2019. 12. 31-én, ennek indoklását (Ahsz. 10. melléklete szerint) szöveges értékelésnél be kell mutatni és a képviselőtestület elé tenni.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/nem történt meg/ részben történt meg/ oka fogyottá vált/ nem időszzerű	határidőre megtörtént/ túl megtörtént/ nem releváns		
2/9.	Vállalt feladat: a számviteli (könyvviteli) nyilvántartásokba csak a Szt. 165. §. (2) bekezdésében előírt, szabályszerűen kiállított, alakilag és tartalmilag a követelményeknek megfelelő bizonylat alapján kerül adat Végrehajtásának határideje: 2019. 12. 31. Végrehajtásért felelős: Grósz Andrea	megtörtént	határidőre megtörtént	-	Az ellenőrzött mintatételek megfelelnek a Szt. 165. §. (2) bekezdés előírásainak.
2/10.	Vállalt feladat: az Áhsz. 15. mellékletében előírtaknak megfelelő rovaton, a Szt. 165-166. §-ban leírt módon, az alapbizonylattal megegyező tartalommal kerülnek a könyvekben rögzítésre az adatok Végrehajtásának határideje: 2019. 01. 01. Végrehajtásért felelős: Grósz Andrea	megtörtént	határidőre megtörtént	-	Az ellenőrzött mintatételek az Áhsz. 15. mellékletének megfelelő rovaton, főkönyvi számon kerültek a könyvekben rögzítésre.
3. Éves költségvetési beszámolóval kapcsolatos megállapítások					
3/1.	Vállalt feladat: a leltározási utasítás kiadása, az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása alapján a mérleg tételeit átáramasztó leltár elkészítése Végrehajtásának határideje: 2019. 01. 01.	nem történt meg	-	az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerint az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek átáramasztásához olyan leltár készítésével	Az elkészített egyeztetéses leltár nem teljes körű és nem szabályos, leltározási utasítás nem került kiadásra, analitikaival történt egyeztetések

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős.	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ oka fogyott/ vált/ nem időszertű	határidőre megförtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
	Végrehajtásért felelős: Baranyai Mária könyvelő, Dr. Imre Gábor, jegyző				
3/2.	Vállalt feladat: a főkönyvi kimutatásban szereplő ingatlanvagyon értéke vagyonszátszteri kimutattással egyeztetésre kerül, a nyilvántartás és főkönyvi könyvelés közötti egyezőség biztosított Végrehajtásának határideje: 2019. 01. 01. Végrehajtásért felelős: Baranyai Mária, könyvelő	megtörtént	határidőn túl történt meg		
3/3.	Vállalt feladat: a helyi adók analitikájának felülvizsgálata (dokumentált, behajtható tételeket) a negyedéves zárlati tételek között az Áhsz. 53. § (6) e) pontjának megfelelően elvégzésre kerül az egyszerűsített értékelési eljárás Végrehajtásának határideje: 2019. 12. 31. Végrehajtásért felelős: Sófalvi Ágnes	megtörtént	határidőre megförtént		Helyi adók nyilvántartásánál, a korábbi években elmulasztott zárlati tételek könyvekben való rögzítése miatt, jelentős mértékű értékesítés elszámolása történt 2019. 12. 31-én, ennek indoklását (Áhsz. 10. melléklete szerint) szöveges értékeléssel be kell mutatni és a képviselőtestület elé tární.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/nem történt meg/ részben történt meg/ oka fogyottá vált/ nem időszzerű	határidőre megtörtént/határidőn túl megtörtént/nem releváns		
3/4.	<p>Vállalt feladat: az év végi zárlati tételek között, az Áhsz. 13. §-ban előírtak alapján kizárólag az önkormányzat gazdálkodásához kapcsolódó időbeli elhatárolások (több gazdálkodási évet érintő tételek) kerülnek rögzítésre</p> <p>Végrehajtásának határideje: 2019. 12. 31.</p> <p>Végrehajtásért felelős: Baranyai Mária, könyvelő</p>	megtörtént	határidőre megtörtént	Passzív időbeli elhatárolások mérlegértékét az Áhsz. 22. § (1) bekezdésének megfelelően leltárral, analitikus nyilvántartással támasszák alá.	Passzív időbeli elhatárolásról leltár, analitika nem került becsatolásra, annak teljességét, szabályosságát, valóság-tartalmát nem tudtuk vizsgálni
3/5.	<p>Vállalt feladat: a követelések, kötelezettségek alátámasztására az Áhsz. 14. mellékletének megfelelő adattartalmú részletező nyilvántartás készül, annak értékci egyeztetésre kerülnek a főkönyvi könyveléssel, NAV folyószámlával</p> <p>Végrehajtásának határideje: 2019. 12. 31.</p> <p>Végrehajtásért felelős: Baranyai Mária, könyvelő</p>	részben történt meg	-	a követelések, kötelezettségek alátámasztására az Áhsz. 14. mellékletének megfelelően készült részletező nyilvántartás, annak tartalma kerüljön egyeztetésre a főkönyvi könyveléssel	A részletező nyilvántartások nem teljes körűen készültek el és nem minden esetben felelnek meg az Áhsz. 14. mellékletében leírt tartalmi elemeknek.
3/6.	<p>Vállalt feladat: az Áhsz. 53. § alapján, a havi, negyedéves és év végi zárlati tételek maradéktalan elvégzése (értékcsokkenés elszámolása, más előzetesen felszámított, nem levonható általános forgalmi adó átvezetése más különféle egyéb ráfordítások közé, adó és járulékok közterhek egyeztetése)</p> <p>Végrehajtásának határideje: 2019. 07. 20.</p> <p>Végrehajtásért felelős: Baranyai Mária, könyvelő</p>	részben történt meg	-	az Áhsz. 53. § alapján, a havi, negyedéves és év végi zárlati tételek maradéktalanul kerüljenek elvégzésre	Az Áhsz. 53. §-ban előírt havi, negyedéves és év végi zárlati tételek elszámolása nem minden esetben a jogszabályban előírt időszakokban történt meg.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ oka fogyott/ vált/ nem időszzerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
3/7.	Vállalt feladat: a pénzkészletek záró értékének egyeztetése az analitikával, a mérlegben csak az Áhsz. 21. §. (7) bekezdése szerinti, a tényleges értékeknek megfelelő adatok szerepeltetése Végrehajtásának határideje: 2019. 04. 20. Végrehajtásért felelős: Baranyai Mária, könyvelő	megtörtént	határidőre megtörtént	-	

III/2. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – TINNYEI NAPKÖZÖTTTHONOS ÓVODA

Ellenőrzött szerv megnevezése: **Tinnyei Napközöththonos Óvoda**
Törzsszám: **670063**

A Tinnyei Napközöththonos Óvoda az intézkedési tervben foglalt 18 feladtból 2 feladatot határidőre végrehajtott, 2 feladatot határidőn túl hajtott végre, 2 feladat részben, 12 feladat nem került végrehajtásra. Az intézkedési tervben foglalt feladatok részben teljesültek, ezért további intézkedés szükséges.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/nem történt részben történt meg/oka fogyottá vált/nem idősezerü	határidőre megtörtént/határidőn túl megtörtént/nem releváns		
1. Belső kontroll rendszer értékelésével kapcsolatos megállapítások					
1.1.	<p>Vállalt feladat: SZMSZ kiegészítése - az Ávr. 13. § (4a) és (5) bekezdései alapján - az ellátandó feladatok kormányzati funkcióival, a költségvetési szerv szervezeti egységei által ellátott feladatok munkafolyamatainak leírásával, a helyettesítés rendjével, valamint a szervezeti egység költségvetési szervben belüli belső és azon kívüli külső kapcsolattartásának módjával</p> <p>Végrehajtásának határideje: 2019.07.30.</p> <p>Végrehajtásért felelős: Jurkovic Zsuzsanna, intézményvezető</p>	nem történt meg	-	<p>Az Óvoda SZMSZ-e az Ávr. 13. § (4a) és (5) bekezdései alapján kerüljön kiegészítésre az ellátandó feladatok kormányzati funkcióival, a költségvetési szerv szervezeti egységei által ellátott feladatok munkafolyamatainak leírásával, a helyettesítés rendjével, valamint a szervezeti egység költségvetési szervben belüli belső és azon kívüli kapcsolattartásának módjával</p>	Óvoda SZMSZ-e nem teljes mértékben került feltöltésre, a javaslatokban jelzett részt nem tudtuk vizsgálni.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/nem történt részben történt meg/oka fogyott/vált/nem időszzerű	határidő-re megtörtént/határidőn túl megtörtént/nem releváns		
1.2.	<p>Vállalt feladat: a gazdálkodási feladatok ellátására az Ávr. 9. §. (5) a) pontjában leírtaknak megfelelő és hatályba helyezett munkamegosztási megállapodás elkészítése</p> <p>Végrehajtásának határideje: 2019.07. 30.</p> <p>Végrehajtásért felelős: Jurkovic Zsuzsanna, intézményvezető, Krix Lajos, polgármester</p>	nem történt meg	-	a gazdálkodási feladatok ellátására kerüljön megkötésre az Ávr. 9. §. (5) a) pontjában leírtaknak megfelelő és hatályba helyezett munkamegosztási megállapodás	Az Óvoda Közös Hivatalal kötött munkamegosztási megállapodást nem tudott részünkre bemutatni.
1.3.	<p>Vállalt feladat: az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében előírt önálló Számviteli politika, valamint annak keretében elkészítendő szabályzatok elkészítése, intézményvezető által való jóváhagyása. Az Áhsz. 51. §-nak megfelelő Számlarend elkészítése</p> <p>Végrehajtásának határideje: 2019.03. 26.</p> <p>Végrehajtásért felelős: Jurkovic Zsuzsanna, intézményvezető</p>	nem történt meg	-	kerüljenek elkészítésre az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében előírt önálló Számviteli politika, valamint az annak keretében elkészítendő szabályzatok, az intézményvezető azokat nem hagyta jóvá, az Óvodára vonatkozó sajátosságokat nem tartalmazták.	Az Óvoda önálló szabályzatokkal nem rendelkezik. A Közös Hivatal által kibocsájtott szabályzatok hatályában kiterjednek az Óvodára, az intézményvezető azonban azokat nem hagyta jóvá, az Óvodára vonatkozó sajátosságokat nem tartalmazták.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megförtént/nem történt meg/részben történt meg/oka fogyott/vált/nem időszerű	határidőre megtörtént/határidőn túl megtörtént/nem releváns		
1.4.	<p>Vállalt feladat: a Kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítési rendje szabályzatának jóváhagyása az intézményvezető részéről. A szabályzatban az Ávr. 52. § (1), az Ávr. 53. § (1)-(2) bekezdés alapján a gazdálkodóra vonatkozó rendelkezéseket rögzítése, a gazdálkodási jogkörök gyakorlóiról, azok kinevezéséről, megbízásáról, aláírás mintájáról naprakész és teljes körű nyilvántartás készítés</p> <p>Végrehajtásának határideje: 2019.03. 26.</p> <p>Végrehajtásért felelős: Jurkovich Zsuzsanna, intézményvezető</p>	nem történt meg	-	a Kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítési rendjének szabályzata kerülijön jóváhagyásra az intézményvezetők részéről. Rögzítsék a szabályzatban az Ávr. 52. § (1), az Ávr. 53. § (1)-(2) bekezdés alapján a gazdálkodóra vonatkozó rendelkezéseket, a gazdálkodási jogkörök gyakorlóiról, azok kinevezéséről, megbízásáról, aláírás mintájáról naprakész és teljes körű nyilvántartás készüljön	A Közös Hivatal által kibocsájtott szabályzat hatályában kiterjed az Óvodára, az intézményvezető azonban nem hagyta jóvá, az Óvodára vonatkozó sajátosságokat nem tartalmazza.
1.5.	<p>Vállalt feladat: az Ávr. 13. § (4a) szerint a 13. § (2) b) c) d) e) f) g), valamint az Ltv. 10. § (1), 335/2005 (XII.) Korm. rendelet 3 § (1) és a Bkr. 6. § (3) (4) (4a), 17. § (1)-(1a) bekezdéseiben előírt az Önkormányzat tevékenységét érintő egyéb szabályzatok elkészítése</p> <p>Végrehajtásának határideje: 2019.03. 26.</p> <p>Végrehajtásért felelős: Dr. Imre Gábor, jegyző</p>	nem történt meg	-	készítsék el az Ávr. 13. § (4a) szerint a 13. § (2) b) c) d) e) f) g), valamint az Ltv. 10. § (1), 335/2005 (XII.) Korm. rendelet 3 § (1) és a Bkr. 6. § (3) (4) (4a), 17. § (1)-(1a) bekezdéseiben előírt az Önkormányzat tevékenységét érintő egyéb szabályzatokat	A feltöltött szabályzatok hatálya kiterjed az Óvodára, de intézményvezető azokat nem hagyta jóvá, gépjárművek igénybevételeinek és használatának rendje nem került feltöltésre a KEP feületére.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		meg történt/ részben történt meg/ oka fogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1.6.	<p>Vállalt feladat: az Ellenőrzési nyomvonal elkészítése, az egyes kockázatokkal kapcsolatos intézkedések meghatározása, azok teljesítésének, folyamatos nyomon követésének módja, a szervezeti felelősök kijelölése. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása az operatív munkavégzés során, az Ávr. 55 – 59. §-ban és a belső szabályzatokban rögzítettek szerint</p> <p>Végrehajtásának határideje: 2019.03. 26.</p> <p>Végrehajtásért felelős: Dr. Imre Gábor, jegyző</p>	nem történt meg	-	Készítsék el az Ellenőrzési nyomvonalat, határozzák meg az egyes kockázatokkal kapcsolatos intézkedéseket, azok teljesítésének, folyamatos nyomon követésének módját, a szervezeti felelősök kerüljenek kijelölésére	Ellenőrzési nyomvonalat nem tudtak az ellenőrzés részére bemutatni
1.7.	<p>Vállalt feladat: a belső kontrollrendszer keretében az integrált kockázatkezelési rendszer kialakítása és működtetése a Bkr. 3. § b) pont előírása alapján. A Bkr. 7. § (4) pontjában előírt Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjének elkészítése</p> <p>Végrehajtásának határideje: 2019.03. 26.</p> <p>Végrehajtásért felelős: Dr. Imre Gábor, jegyző</p>	nem történt meg	-	a belső kontrollrendszer keretében az integrált kockázatkezelési rendszer kerüljön kialakításra és működtetésre a Bkr. 3. § b) pont előírása alapján. Készítsék el a Bkr. 7. § (4) pontjában előírt Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét	Belső kontroll rendszer szabályzat a Bkr. 2 § előírásainak nem felel meg, intézményvezető nem hagyta jóvá. Szervezeti integritást sértő események kezelése eljárásrendjét intézményvezető nem hagyta jóvá.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása	További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
1.8.	<p>Vállalt feladat: a gazdálkodási jogkörök gyakorlása (kötelezettség vállalás, pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás, teljesítésigazolás, érvényesítés) az operatív munkavégzés során az Ávr. 55 - 59. §-ban, valamint az Önkormányzat belső szabályzataiban előírtaknak megfelelően történik</p> <p>Végrehajtásának határideje: 2019.03. 26.</p> <p>Végrehajtásért felelős: Dr. Imre Gábor, jegyző</p>	<p>megtörtént/nem történt részben történt meg/oka fogyott/vált/nem időszerű</p> <p>nem történt meg</p>	<p>a gazdálkodási jogkörök szabályozásának felülvizsgálatát, aktualizálását végezzék el (kötelezettség vállalás, pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás, teljesítés-igazolás, érvényesítés) ; annak érdekében, hogy az minden esetben feleljen meg az Ávr. 55 - 59. §-ban, előírtaknak.</p> <p>A gazdálkodási jog-körök gyakorlása, az operatív munkavégzés során, minden esetben az előírtaknak megfelelően történjen.</p>	<p>a gazdálkodási jogkörök szabályozásának felülvizsgálatát, aktualizálását végezzék el (kötelezettség vállalás, pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás, teljesítés-igazolás, érvényesítés) ; annak érdekében, hogy az minden esetben feleljen meg az Ávr. 55 - 59. §-ban, előírtaknak. A gazdálkodási jog-körök gyakorlása, az operatív munkavégzés során, minden esetben az előírtaknak megfelelően történjen.</p>

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/nem történt meg/részben történt meg/oka fogyott/vált/nem időszerű	határidőre megtörtént/határidőn túl megtörtént/nem releváns		
1.9.	<p>Vállalt feladat: a Bkr. 9. §-ban előírt információs és kommunikációs rendszer kialakítása és működtetése, az Info. tv. 32-34. § szerinti közérdekű adatok közzététele teljes körűségének felülvizsgálata, az az Ltv. 10. § (1), 335/2005 (XII. 29) Korm. rendelet 3. § (1) alapján Iratkezelés rendjéről szóló szabályzat elkészítése</p> <p>Végrehajtásának határideje: 2019.03. 26.</p> <p>Végrehajtásért felelős: Dr. Imre Gábor, jegyző</p>	nem történt meg		<p>kerüljön kialakításra és működtetésre a Bkr. 9. §-ban előírt információs és kommunikációs rendszer, vizsgálják felül az Info. tv. 32-34. § szerinti közérdekű adatok közzétételének teljes körűségét, gondoskodjanak róla, hogy készüljön el az az Ltv. 10. § (1), 335/2005 (XII. 29) Korm. rendelet 3. § (1) alapján Iratkezelés rendjéről szóló szabályzat</p>	<p>Az információs és kommunikációs rendszer kialakítása és működtetése a a Bkr. 9. §-ban előírt információs és kommunikációs rendszer kialakítására és működtetésére intézkedés nem történt.</p> <p>Iratkezelési szabályzat 2019. 03. 04-től került hatályba helyezésre, Óvodára nem terjed ki, intézményvezető nem hagyta jóvá, Levéltár egyetértését nem tartalmazza.</p>

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/nem történt részben történt meg/oka fogyott/vált/nem időszerű	határidőre megtörtént/határidőn túl megtörtént/nem releváns		
1.10.	<p>Vállalt feladat: a Bkr. 10. §. alapján a nyomon követési rendszer kialakítása és működtetése, a szervek vezetői által a Bkr. 1. számú melléklete szerinti nyilatkozatban a költségvetési szerv kontrollrendszere minőségének értékelése, a nyilatkozat a zárszámadási rendelettel együtt való beterjesztése a Képviselő-testület elé</p> <p>Végrehajtásának határideje: 2019. 04. 24.</p> <p>Végrehajtásért felelős: Jurkóvics Zsuzsanna, intézményvezető</p>	nem történt meg		Óvodavezető által a Bkr. 1. számú melléklete szerinti nyilatkozatban értékelje a költségvetési szerv kontrollrendszere minőségét, a nyilatkozat a zárszámadási rendelettel kerüljön beterjesztésre a Képviselő-testület elé	Bkr. 1. számú melléklete szerinti vezetői nyilatkozat nem került az ellenőrzés részére feltöltésre
2. Könyvvizsgálattal és adatszolgáltatási kötelezettséggel kapcsolatos megállapítások					
2/1.	<p>Vállalt feladat: az Áhsz. 14. melléklet VI. és VII. pontjaiban, meghatározott tartalmi követelményeknek megfelelő részletező nyilvántartás készítése az immateriális javakról, valamint a tárgyi eszközökről</p> <p>Végrehajtásának határideje: 2019. 01. 01.</p> <p>Végrehajtásért felelős: Baranyai Mária, könyvelő</p>	megtörtént	határidő után történt meg	-	-

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/nem történt részben történt meg/oka fogyott/vált/nem időszzerű	határidőre megtörtént/határidőn túl megtörtént/nem releváns		
2/2.	<p>Vállalt feladat: az Áhsz. 14. melléklet V. 1. pontja alapján a készpénzállományról és a készpénzforgalomról olyan nyilvántartás vezetése amelyben, időrendben valamennyi bevétel és kiadás szerepel, az Áhsz 53. § szerinti egyeztetés</p> <p>Végrehajtásának határideje: 2019. 01. 31.</p> <p>Végrehajtásért felelős: Grósz Andrea</p>	nem történt meg		az Áhsz. 14. melléklet V. 1. pontja alapján a készpénzállományról és a készpénzforgalomról vezessenek olyan nyilvántartást, amelyben, időrendben valamennyi bevétel és kiadás szerepel, az Áhsz 53. § szerinti kerüljenek egyeztetésre	A feltöltésre került pénztájéjelentést pénztáros, pénztárellenőr nem írta alá,
2/3.	<p>Vállalt feladat: az Áhsz. 21. § (7) alapján kerülnek kimutatásra a bankszámlák záró egyenlegei az éves zárómérleg adatai között</p> <p>Végrehajtásának határideje: 2019. 01. 31.</p> <p>Végrehajtásért felelős: Baranyai Mária, könyvelő</p>	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
2/4.	<p>Vállalt feladat: a beérkező számlák tartalmi és számszerűségi vizsgálata, annak érdekében, hogy a Szt. 165-166. §-ban leírt az alapbizonylatnak megfelelően történjen az általános forgalmi adó könyvelése. Intézkedés, hogy a számviteli (könyvviteli) nyilvántartásokba csak a Szt. 165. §. (2) bekezdésében előírt, szabályszerűen kiállított, alakilag és tartalmilag a következő</p>	nem történt meg	-	A számviteli (könyvviteli) nyilvántartásokba csak a Szt. 165. §. (2) bekezdésében előírt, szabályszerűen kiállított, alakilag és tartalmilag a követelményeknek megfelelő bizonylat alapján kerüljenek adatok rögzítésre	A mintavételek vizsgálata alapján, befogadásra és a könyvekben rögzítésre került olyan bizonylat is, amely nem az intézmény nevére lett kiállítva

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/nem történt meg/részben történt meg/oka fogyottá vált/nem időszerű	határidőre meg/ túltörtént/nem releváns		
	<p>telményeknek megfelelő bizonylat alapján kerüljenek adatok</p> <p>Végrehajtásának határideje: 2019. 01. 01.</p> <p>Végrehajtásért felelős: Grósz Andrea</p>				
2/5.	<p>Vállalt feladat: Intézkedés kezdeményezése, az Áhsz. 16. mellékletében előírtak érvényesülése érdekében, hogy a beérkező költségjellegű számlák a könyvviteli nyilvántartásban megfelelő rovaton kerüljenek rögzítésre, a kis értékű tárgyi eszközök értéke kerüljön feltüntetésre a beruházási számlán</p> <p>Végrehajtásának határideje: 2019. 01. 01.</p> <p>Végrehajtásért felelős: Grósz Andrea</p>	<p>megtörtént</p>	<p>határidőre megtörtént</p>		<p>Az ellenőrzött mintatételek az Áhsz. 15. mellékletének megfelelő rovaton, főkönyvi számon kerültek a könyvekben rögzítésre.</p>

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása	megtörtént/nem történt részben történt meg/ oka fogyottá vált/ nem idősezerű	határidő-re megtörtént/határidőn túl megtörtént/nem releváns	További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
3. Éves költségvetési beszámolóval kapcsolatos megállapítások						
3/1.	<p>Vállalt feladat: Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerint az éves költségvetési beszámolóhoz, a mérleg tételeinek alátámasztására olyan leltár készül, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat</p> <p>Végrehajtásának határideje: 2019. 07. 20.</p> <p>Végrehajtásért felelős: Jurkovic Zsuzsanna, intézményvezető</p>	részben történt meg			Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerint az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltár készüljön, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat	Az elkészített egyeztetéses leltár nem szabályos, leltározási utasítás nem készült hozzá, analitikával történt egyeztetések nem dokumentáltak.
3/2	<p>Vállalt feladat: Az Áhsz 39. § (3) bekezdésében előírtak alapján a kormányrendelet 14. mellékletében felsorolt részletező nyilvántartások elkészítése és folyamatos vezetése, azok a havi, negyedéves, éves zárlati tételek elvégzése során való egyeztetése a könyvelés adataival</p> <p>Végrehajtásának határideje: 2019. 07. 20.</p> <p>Végrehajtásért felelős: Jurkovic Zsuzsanna, intézményvezető</p>	részben történt meg			Az Áhsz 39. § (3) bekezdésében előírtak alapján készítsék el és folyamatosan vezessék a kormányrendelet 14. mellékletében felsorolt részletező nyilvántartásokat, azokat a havi, negyedéves, éves zárlati tételek elvégzése során egyeztessék a könyvelés adataival	A részletező nyilvántartások nem teljes körűen készültek el és nem minden esetben felelnek meg az Áhsz. 14. mellékletében leírt tartalmi elemeknek.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/nem történt meg/részben történt meg/oka fogyott/vált/nem időszerű	határidő-re megtörtént/határidőn túl megtörtént/nem releváns		
3/3.	<p>Vállalt feladat: A Számv. tv. 32. §, 33. §, 44. § és 45. §-ban előírtak megfelelően az időbeli elhatárolás könyvekben való rögzítése</p> <p>Végrehajtásának határideje: 2019. 01. 31.</p> <p>Végrehajtásért felelős: Baranyai Mária, könyvelő</p>	megtörtént	határidőn túl történt meg	-	-

III/3. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – TINNYEI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL

Ellenőrzőti szerv megnevezése: Tinnyei Közös Önkormányzati Hivatal
Törzsszám: 812676

Tinnyei Közös Önkormányzati Hivatal az intézkedési tervben foglalt 20 feladattól 6 feladatot határidőre végrehajtott, 1 feladatot határidőn túl hajtott végre, 7 feladat részben, 6 nem került végrehajtásra. Az intézkedési tervben foglalt feladatok nem teljességgel teljesültek, ezért további intézkedés szükséges.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ oka fogytá vált/ nem időszzerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1. Belső kontroll rendszer értékelésével kapcsolatos megállapítások					
1/1.	Vállalt feladat: a Szervezeti és működési szabályzat az Ávr. 13. § (1) és (5) bekezdés előírásainak megfelelő kiegészítése Végrehajtásának határideje: 2019. 03. 26. Végrehajtásért felelős: Hudecz Izabella, megbízott jegyző	nem történt meg	-	a Szervezeti és működési szabályzatot az Ávr. 13. § (1) és (5) bekezdés előírásainak megfelelően egészítsék ki	A KEP felültre feltöltésre került SZMSZ nem az aktuális adattartalommal készült
1/2.	Vállalt feladat: a Számviteli politika, valamint az annak keretében elkészítendő szabályzatok tartalmának aktualizálása a jogszabályi és szervezeti változásoknak megfelelően Végrehajtásának határideje: 2019. 03. 26. Végrehajtásért felelős: Dr. Imre Gábor, jegyző	részben történt meg	-	a Számviteli politikát, valamint az annak keretében elkészítendő szabályzatok tartalmát aktualizálják a jogszabályi és szervezeti változásoknak megfelelően	<u>Számviteli politika:</u> 2013. 04. 04-től hatályos, jegyző bocsájtotta ki, aktualizálása nem történt meg. <u>Értékelési szabályzat:</u> 2019. 03.01-től hatályos, polgármester nem hagyta jóvá.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megförtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ oka fogyótá vált/ nem időszzerű	határidőre megförtént/ határidőn túl megförtént/ nem releváns		
					<p><u>Lejtározási szabályzat és az Önköltség-számítási szabályzat: 2019. 03.26-án került hatályba helyezésre. Pénzkezelési szabályzat: mellékleteket nem tartalmaz. Számlejtrend: 2019. 03. 01-től hatályos.</u></p>
1/3.	<p>Vállalt feladat: a Gazdálkodási szabályzat jóváhagyása, a szabályzatban az Ávr. 52. § (1), az Ávr. 53. § (1)-(2) bekezdés alapján rögzítésre kerülnek a gazdálkodóra vonatkozó rendelkezések, a gazdálkodási jogkörök gyakorlóiról, azok kinevezéséről, megbízásáról, aláírás mintájáról naprakész és teljes körű nyilvántartás készítéséről, alírási jogkörök kijelöléséről, aláírás mintákról készített naprakész nyilvántartást, mint mellékleteket nem tartalmaz.</p> <p>Végrehajtásának határideje: 2019. 03. 26.</p> <p>Végrehajtásért felelős: Dr. Imre Gábor, jegyző</p>	<p>részben történt meg</p>		<p>a Gazdálkodási szabályzatát kerüljön jóváhagyásra, rögzítsék a szabályzatban az Ávr. 52. § (1), az Ávr. 53. § (1)-(2) bekezdés alapján a gazdálkodóra vonatkozó rendelkezéseket, a gazdálkodási jogkörök gyakorlóiról, azok kinevezéséről, megbízásáról, aláírás mintájáról naprakész és teljes körű nyilvántartás készítéséről, alírási jogkörök kijelöléséről, aláírás mintákról készített naprakész nyilvántartást, mint mellékleteket nem tartalmaz.</p>	

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megförtént/ nem történt meg/ oka fogytá vált/ nem időszertű	határidőre megförtént/ határidőn túl megförtént/ nem releváns		
1/4.	<p>Vállalt feladat: az Ávr. 13. § (4a) szerint a 13. § (2) c) d) e) g) h), valamint az Ltv. 10. § (1), 335/2005 (XII. 29) Korm. rendelet 3 § (1) pontjában előírt a tevékenységét érintő egyéb szabályzatok elkészítése</p> <p>Végrehajtásának határideje: 2019. 03. 26.</p> <p>Végrehajtásért felelős: Dr. Imre Gábor, jegyző</p>	<p>részben történt meg</p>		<p>egészítsék ki a gazdálkodási jogköri, hatáskörök (pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés) elvégzésével, kapcsolatos feladatokkal. Gondoskodjanak róla, hogy ellenjegyzéssel, érvényesítéssel kapcsolatos feladatokat olyan személyek végezzék, akik megfelelnek az Ávr. 55. § (3), és 58. § (4) bekezdésében előírt szakmai előírásoknak</p>	<p>Az Ávr. 13. § (4a) b) c) d) g) pontja szerinti szabályzatok nem tartalmazták a hatályba helyezési dátumát, gépjárművek igénybevételek és használatának rendje nem került feltöltésre a KEP felületére.</p>

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt részben történt meg/ oka fogyot-tá vált/ nem időszertű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1/5.	Vállalt feladat: a Bkr. 6. § (3) bekezdésben előírt Ellenőrzési nyomvonal elkészítése Végrehajtásának határideje: 2019. 03. 26. Végrehajtásért felelős: Dr. Imre Gábor, jegyző	nem történt meg		Készítsék el az Ellenőrzési nyomvonalat, határozzák meg az egyes kockázatokkal kapcsolatos intézkedéseket, azokat teljesítésének, folyamatos nyomon követésének módját, a szervezeti felelősök kerüljenek kijelölésére	<u>Ellenőrzési nyomvonal</u> nem került az ellenőrzés részére bemutatásra
1/6.	Vállalt feladat: a Bkr. 6. § (4) pontjában szabályozott Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjének elkészítése, a belső kontrollrendszer keretében az integrált kockázatkezelési rendszert kialakítása és működtetése a Bkr. 3. § b) pont előírása alapján Végrehajtásának határideje: 2019. 03. 26. Végrehajtásért felelős: Dr. Imre Gábor, jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/7.	Vállalt feladat: a munkaköri leírások kiegészítése az operatív jogkörök, hatáskörök (pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés) elvégzésével kapcsolatos feladatokkal Végrehajtásának határideje: 2019. 03. 26.	részben történt meg	-	a munkaköri leírások kerüljenek kiegészítésre az operatív gazdálkodási jogkörökkel, hatáskörökkel (pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés)	Jegyző nyilatkozat alapján a személyi változások miatt a munkaköri leírások átdolgozása folyamatban van.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megförtént/ nem történt meg/ oka fogyot-tá vált/ nem idő-szerű	határidőre megförtént/ határidőn túl megförtént/ nem releváns		
	Végrehajtásért felelős: Hudecz Izabella, megbízott jegyző				
1/8.	Vállalt feladat: a belső kontrollrendszer keretében az integrált kockázatkezelési rendszer kialakítása és működtetése a Bkr. 3. § b) pont előírása alapján, az egyes kockázatokkal kapcsolatos intézkedések meghatározása, azok teljesítésének, folyamatos nyomon követésének módja, a szervezeti felelősök kijelölése Végrehajtásának határideje: 2019. 03. 26. Végrehajtásért felelős: Dr. Imre Gábor, jegyző	részben történt meg	-	a belső kontrollrendszer keretében az integrált kockázatkezelési rendszert kialakítsák és működtessék a Bkr. 3. § b) pont előírása alapján, határozzák meg az egyes kockázatokkal kapcsolatos intézkedéseket, azok teljesítésének, folyamatos nyomon követésének módját, a szervezeti felelősök kerüjének kijelölésére	Belső kontroll rendszer szabályzat a Bkr. 2. § előírásainak nem felel meg.
1/9.	Vállalt feladat: a gazdálkodási jogkörök gyakorlása (kötelezettség vállalás, pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás, teljesítésigazolás, érvényesítés) az operatív munkavégzés során az Ávr. 55 - 59. §-ban, valamint a Közös Hivatal belső szabályzataiban előírtaknak megfelelően történik Végrehajtásának határideje: 2019. 03. 26.	nem történt meg	-	a gazdálkodási jogkörök szabályozásának felülvizsgálatát, aktualizálását végezzék el (kötelezettség vállalás, pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás, teljesítés-igazolás, érvényesítés), annak ér-	A gazdálkodási jogkörök szabályozása nem teljes körű, a személyi változókat nem követi, az operatív munkavégzés során történő alkalmazását a rendelkezésünkre álló, nem aktualizált adatok

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megförtént/ nem történt	határidőre megförtént/ határidőn túl megförtént/ nem releváns		
	Végrehajtásért felelős: Dr. Imre Gábor, jegyző			dekében, hogy az minden esetben feleljen meg az Ávt. 55 - 59. §-ban, előírtaknak. A gazdálkodási jog-körök gyakorlása, az operatív munkavégzés során, minden esetben az előírtaknak megfelelően történjen.	alapján vizsgáltuk
1/10.	Vállalt feladat: a Bkr. 9. §-ban előírt információs és kommunikációs rendszer kialakítása és működtetése, az Info. tv. 32-34. § szerinti közérdekű adatok közzététele teljes körűségének felülvizsgálata Végrehajtásának határideje: 2019. 03. 26. Végrehajtásért felelős: Dr. Imre Gábor, jegyző	nem történt meg	-	kerüljön kialakításra és működtetésre a Bkr. 9. §-ban előírt információs és kommunikációs rendszer, vizsgálják felül az Info. tv. 32-34. § szerinti közérdekű adatok közzétételeinek teljes körűségét	Az információs és kommunikációs rendszer kialakítása és működtetése a Belső kontroll szabályzat keretében történt, tartalma azonban nem felel meg a Bkr. 9. §. (1) bekezdésében előírtaknak. Iratkezelési szabályzat 2019. 03. 04-től került hatályba helyezésre, Levéltár egyetértését nem tartalmazza.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ oka fogyot-tá vált/ nem idő-szerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1/1.	<p>Vállalt feladat: a Bkr. 10. §. alapján a nyomon követési rendszer kialakítása és működtetése, a szervek vezetői a Bkr. 1. számú melléklete szerinti nyilatkozatban értékeli a költségvetési szerv kontrollrendszerének minőségét, a nyilatkozatot a zárszámadási rendelettel együtt beterjesztik be a képviselő-testület elé</p> <p>Végrehajtásának határideje: 2019. 03. 26.</p> <p>Végrehajtásért felelős: Dr. Imre Gábor, jegyző</p>	nem történt meg		<p>kerüljön kialakításra és működtetésre a Bkr. 10. §. alapján a nyomon követési rendszer, a szervek vezetői a Bkr. 1. számú melléklete szerinti nyilatkozatban értékeljék a költségvetési szerv kontrollrendszerének minőségét, a nyilatkozatot a zárszámadási rendelettel együtt terjesszék be a Képviselő-testület elé</p>	Bkr. 11. § (4) bekezdésében leírtak alapján a távozó vezető kötelezettsége az addig eltelt időszak tekintetében nyilatkozatot tenni.
2. Könyvvizetéssel és adatszolgáltatási kötelezettséggel kapcsolatos megállapítások					
2/1.	<p>Vállalt feladat: az Ahsz. 53. §. alapján, a havi, negyedéves és év végi zárlati feladatok maradéktalan elvégzése (az értéksökkenés elszámolása, adó és járulékok közterhek egyeztetése)</p> <p>Végrehajtásának határideje: 2019. 12. 31.</p> <p>Végrehajtásért felelős: Baranyai Mária, könyvelő</p>	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megförtént/ nem történt részben történt meg/ oka fogyot-tá vált/ nem idő-szerű	határidőre megförtént/ határidőn túl megförtént/ nem releváns		
2/2.	<p>Vállalt feladat : az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerint az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához leltár készítése, amely tételiesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat</p> <p>Végrehajtásának határideje: 2019. 12. 31.</p> <p>Végrehajtásért felelős: Baranyai Mária, könyvelő</p>	részben történt meg	-	<p>az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerint az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltár készü-ljön, amely tételiesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat</p>	<p>Az elkészített egyeztetéses leltár nem szabályos, leltározási utasítás nem készült hozzá, analitiká- val történt egyeztetések nem dokumentáltak.</p>
2/3.	<p>Vállalt feladat: az Áhsz 39. § (3) bekezdésében elő-írtak alapján az immateriális javakról és tárgyi eszköz-ökről, az Áhsz. 14. mellékletének VI. VII. pontja alapján a részletező nyilvántartások elkészítése és folyamatos vezetése</p> <p>Végrehajtásának határideje: 2019. 12. 31.</p> <p>Végrehajtásért felelős: Baranyai Mária, könyvelő</p>	megförtént	határidőre megförtént	-	-
2/4.	<p>Vállalt feladat: az Áhsz 39. § (3) bekezdésében elő-írtak alapján az Áhsz. 14. melléklete szerinti részlete-ző nyilvántartásokat elkészítése és folyamatos veze-tése (előirányzatok, követelések, kötelezettségek és az adott és kapott előlegek állományáról)</p>	részben történt meg	-	<p>az Áhsz 39. § (3) bekezdésben előírtak alapján készítsék el és folyama-tosan vezessék az Áhsz. 14. melléklete szerinti részletező nyilvántartá-</p>	<p>A részletező nyilvántar-tások nem teljes körűen készültek el és nem min-den esetben felelnek meg az Áhsz. 14. mellékleté-ben leírt tartalmi címek-</p>

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt részben történt meg/ oka fogyot-tá vált/ nem idő-szerű	határidőre megtörtént/határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
	Végrehajtásának határideje: 2019. 01. 01. Végrehajtásért felelős: Baranyai Mária, könyvelő			sokat az előirányzatok, a követelések, a kötelezések és az adott és kapott előlegek állományáról	nek.
2/5.	Vállalt feladat: a pénzeszközök mérlegben kimutatott értéke az Áhsz. 21. § (7) pontjában előírtaknak megfelelően, a készpénz és bankszámlapénz nyilván-tartása, egyeztetése a gazdálkodási jogkörökben elő-írt személyek által történik, kézzegyűkkel igazolják annak egyezőségét Végrehajtásának határideje: 2019. 01. 01. Végrehajtásért felelős: Baranyai Mária, könyvelő	nem történt meg	-	a pénzeszközök mérlegben kimutatott értéke feleljen meg az Áhsz. 21. § (7) pontjában előírtaknak, a készpénz és bank-számlapénz nyilvántar-tása, egyeztetése a gazdálkodási jogkörökben előírt személyek által történjen meg, kézzegyűkkel igazolják annak egyezőségét	A feltöltésre került pénz-tárjelentést pénztáros, pénztárellenőr nem írta alá,
2/6.	Vállalt feladat: a negyedéves könyvviteli zárlatok során az Áhsz. 53. § (5) d) pontja alapján átvezetésre kerül az előzetesen felszámított, nem levonható álta-lános forgalmi adó értéke a más különféle egyéb rá-fordítások főkönyvi számlára Végrehajtásának határideje: 2019. 07. 20. Végrehajtásért felelős: Baranyai Mária, könyvelő	megtörtént	határidőn túl történt meg	-	-

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ oka fogyot-tá vált/ nem idő-szerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
2/7.	Vállalt feladat: a számviteli (könyvviteli) nyilván-tartásokba csak a Szt. 165. §. (2) bekezdésében előírt, szabályszerűen kiállított, alakilag és tartalmilag a követelményeknek megfelelő bizonylat alapján ke-rülnek adatok Végrehajtásának határideje: 2019. 01. 01. Végrehajtásért felelős: Baranyai Mária, könyvelő	megtörtént	határidőre megtörtént	-	Az ellenőrzött mintatéte-lek megfelelnek a Szt. 165. §. (2) bekezdése előírásainak.
3. Éves költségvetési beszámolóval kapcsolatos megállapítások					
3/1.	Vállalt feladat: az Áhsz. 53. §. alapján az év végi zárlati tételek maradéktalanul elvégzésre kerülnek Végrehajtásának határideje: 2019. 01. 01. Végrehajtásért felelős: Baranyai Mária, könyvelő	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
3/2.	Vállalt feladat: az időbeli elhatárolások az önkor-mányszat könyveiben Áhsz. 14. § (11) - (13) pontjai-ban előírtaknak megfelelően kerülnek elszámolásra Végrehajtásának határideje: 2019. 01. 01. Végrehajtásért felelős: Baranyai Mária, könyvelő	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-

Budapest, 2020. június


Kiss Éva
vizsgálatvezető

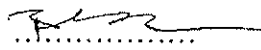

Marosvölgyi Anita
ellenőr


Háderné Kötélés Andrea
ellenőr

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

Budapest, 2020. június 9.




.....
Brebán Andrea
főosztályvezető

Mellékletek:

- 1/1. melléklet: Mintavételek értékelése táblázat – Tinnye Község Önkormányzata
- 1/2. melléklet: Mintavételek értékelése táblázat – Tinnyei Napköziotthonos Óvoda
- 1/3. melléklet: Mintavételek értékelése táblázat – Tinnyei Közös Önkormányzati Hivatal

- 2/1. melléklet Teljességi és hitelességi nyilatkozat Tinnye Község Önkormányzata
- 2/2. melléklet Teljességi és hitelességi nyilatkozat Tinnyei Napköziotthonos Óvoda
- 2/3. melléklet Teljességi és hitelességi nyilatkozat Tinnyei Közös Önkormányzati Hivatal

Készült: 1 példányban

Kapják: 1. pld.: Címzett (hivatali kapun keresztül)

7/27

ZÁRADÉK

Az utóellenőrzésről készült jelentés tervezetben foglaltakat megismertem. Tudomásul veszem, hogy az Ávr. 115/F. § (5) bekezdése értelmében az utóellenőrzési jelentés tervezetének kézhezvételétől számított 8 napon belül a Magyar Államkincstár felé észrevételt tehetek. Az észrevételt részletezett indoklással, dokumentumokkal és a jogszabályhelyek megjelölésével alátámasztva küldöm meg.

Valamint tudomásul veszem, hogy amennyiben a fentiekben megjelölt határidőre nem küldöm meg észrevételeimet, az utóellenőrzési jelentés tervezet az Ávr. 115/F. § (5) bekezdése értelmében lezárásra kerül.

A helyi önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek felé az utóellenőrzési jelentés tervezetének kivonatát az Ávr. 115/F. § (4) bekezdése értelmében átadom.

Az utóellenőrzési jelentés tervezetet a záradékkal 1 eredeti példányban, a teljességi nyilatkozatokat, a „Mintavételek értékelése” táblázatot 2 eredeti példányban, valamint a vezetők utóellenőrzési jelentés tervezettel kapcsolatos észrevételeit a jogszabályi határidőn belül 1 eredeti példányban a Magyar Államkincstár ÖPSZEF Budapesti és Pest Megyei I. Költségvetési Ellenőrzési Osztály (cím: 1138 Budapest, Váci út 188., postacím: 1389 Budapest, Pf. 105. Kiss Éva vizsgálatvezető) megküldöm.

Tinnye, 2020. június

(P. H.)

Geréb Tünde
jegyző

Krix Lajos
polgármester

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 vezetője 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 2019. évre vonatkozó ellenőrzési tervében ellenőrzésre kijelölt

Tinnye Község Önkormányzata, (2086 Tinnye, Bajcsy-Zsilinszky út 9.
PIR törzsszám: 734916), képviselőjében

alulírott **Krix Lajos** polgármester mint ellenőrzött irányító szerv vezetője,

jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy a Magyar Államkincstár ÖPSZEF Budapesti és Pest Megyei I. Költségvetési Ellenőrzési Osztály részére a 295/2018. 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.

Tinnye, 2020. június

(P. H.)

.....
Krix Lajos
polgármester

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 vezetője 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

alulírott **Jurkovics Zsuzsanna** intézményvezető,
mint az ellenőrzött irányító szerv által irányított
Tinnye Napköziotthonos Óvoda
(Tinnye, Petőfi Sándor utca 2. PIR törzsszám: 670063)
költségvetési szerv vezetője,

jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy a Magyar Államkincstár ÖPSZEF Budapesti és Pest Megyei I. Költségvetési Ellenőrzési Osztály részére a 295/2018/UTO. 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 könyvvezetés teljes körű. Az ellenőrzést végzőket tájékoztattuk minden olyan eseményről, amely bármiféle hatással bírt az ellenőrzött időszak számviteli szabályok szerinti könyvvezetési kötelezettségének, az Áht. 70. alcím alapján teljesítendő adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítésének, az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképének vizsgálatára vonatkozó információkra és adatokra.

Tinnye, 2020. június.....

.....
Jurkovics Zsuzsanna
(P. H.) intézményvezető

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 vezetője 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 2019. évre vonatkozó ellenőrzési tervében ellenőrzésre kijelölt

alulírott **Geréb Tünde jegyző** mint az ellenőrzött irányító szerv által irányított **Tinnye Községi Önkormányzati Hivatal** (2086 Tinnye, Bajcsy-Zsilinszky út 9. PIR törzsszám: 670063) költségvetési szerv vezetője,

jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy a Magyar Államkincstár ÖPSZEF Budapesti és Pest Megyei I. Költségvetési Ellenőrzési Osztály részére a 238/2019. 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 könyvvezetés teljes körű. Az ellenőrzést végzőket tájékoztattuk minden olyan eseményről, amely bármiféle hatással bírt az ellenőrzött időszak számviteli szabályok szerinti könyvvezetési kötelezettségének, az Áht. 70. alcím alapján teljesítendő adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítésének, az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképének vizsgálatára vonatkozó információkra és adatokra.

Tinnye, 2020. június.....

.....
Geréb Tünde
(P. H.) jegyző





Код	Информация об объекте					Информация об объекте (по видам работ)										Информация об объекте (по видам работ)										Итого
	Код	Наименование	Единица измерения	Количество	Стоимость	Код	Наименование	Единица измерения	Количество	Стоимость	Код	Наименование	Единица измерения	Количество	Стоимость	Код	Наименование	Единица измерения	Количество	Стоимость	Код	Наименование	Единица измерения	Количество	Стоимость	
01	01	01	01	01	01	01	01	01	01	01	01	01	01	01	01	01	01	01	01	01	01	01	01	01	01	01
01	01	01	01	01	01	01	01	01	01	01	01	01	01	01	01	01	01	01	01	01	01	01	01	01	01	01
01	01	01	01	01	01	01	01	01	01	01	01	01	01	01	01	01	01	01	01	01	01	01	01	01	01	01

Утверждено: 16.06.14
 Подпись: [подпись]
 Итого: 16.06.14



ԿԿԿ	ՀՀԿԿ ԶԿԿ ԶԿԿ ԶԿԿ ԶԿԿ					ՀՀԿԿ ԶԿԿ ԶԿԿ ԶԿԿ ԶԿԿ					ՀՀԿԿ ԶԿԿ ԶԿԿ ԶԿԿ ԶԿԿ					ՀՀԿԿ ԶԿԿ ԶԿԿ ԶԿԿ ԶԿԿ													
	ՀՀԿԿ	ԶԿԿ	ԶԿԿ	ԶԿԿ	ԶԿԿ	ՀՀԿԿ	ԶԿԿ	ԶԿԿ	ԶԿԿ	ԶԿԿ	ՀՀԿԿ	ԶԿԿ	ԶԿԿ	ԶԿԿ	ԶԿԿ	ՀՀԿԿ	ԶԿԿ	ԶԿԿ	ԶԿԿ	ԶԿԿ	ՀՀԿԿ	ԶԿԿ	ԶԿԿ	ԶԿԿ	ԶԿԿ	ՀՀԿԿ	ԶԿԿ	ԶԿԿ	ԶԿԿ
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30

Վերականգնող
Ինժե՝
Ինժե՝
Ինժե՝



HITELESÍTÉSI ZÁRADÉK
papír alapú irat elektronikus másolatához

Az eredeti papír alapú iratra vonatkozó információk:

Iktatószám: ÖPSZEF/871-11/2020. iktatószámú levél 1. melléklete
Tárgy: Utóellenőrzési jelentéstervezet a mellékleteivel együtt

Kijelentem, hogy ez az irat az eredeti papír alapú dokumentumban foglaltakkal megegyező tartalmú és formátumú hiteles elektronikus másolat.

A másolat készítésének helye, időpontja: Budapest, 2020. június 8..

A másolatot készítő szervezeti egység (osztály) megnevezése:

Magyar Államkincstár
Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály
Budapesti és Pest Megyei I. Költségvetési Ellenőrzési Osztály

A hiteles másolat készítője: Kiss Éva
(pénzügyi ellenőrzési referens)

A hiteles másolat készítőjének aláírása: 