

10. Napirend

Ügyiratszám: 1076/2014.

ELŐTERJESZTÉS

a Képviselő-testület 2014. szeptember 15-i nyilvános ülésére

- Tárgy:** Tagyon Község Önkormányzata leltározásának és az ingatlan vagyonkataszter rendjének belső ellenőri vizsgálata, és az ehhez kapcsolódó intézkedési terv elfogadása
- Előterjesztő:** Lukács Ágnes jegyző
- Előkészítette:** Gerencsér Viola pénzügyi ügyintéző

Tisztelt Képviselő-testület!

A Balatonfüredi Többcélú Társulás 41/2013. (XII. 13.) számú határozatával elfogadott 2014. évi belső ellenérzési terv keretében 2014. július 31-től augusztus 15-ig a Zánkai Közös Önkormányzati Hivatal Kirendeltségénél Tagyon Község Önkormányzata leltározásának és az ingatlan vagyonkataszter rendjének belső ellenőrzésére került sor.

Király Péterné belső ellenőr által készített jelentés és az általa az ellenőrzés során tapasztaltak leírása az előterjesztés mellékletében olvashatóak.

Az ellenőrzés során megállapítást nyert, hogy a szabályzatok hatálya nem terjed ki a nemzetiségi önkormányzatokra, a Gyermejjóléti Szolgálatra, az Óvodára, az Óvodafenntartó Társulásra, valamint nem tartalmaz rendelkezéseket a szigorú számadású nyomtatványokra vonatkozóan.

A helyszíni ellenőrzés megállapításai szerint javaslattétel történt az alábbi pontok esetében:

- a szabályzatok hatályát ki kell terjeszteni a nemzetiségi önkormányzatokra, az önkormányzatok intézményeire
- meg kell határozni a leltározási területeknél a leltározás módját
- rendelkezni kell – amennyiben használatra kerül – a szigorú számadású nyomtatványok leltározásáról
- biztosítani kell a Földkönyv és az analitika tételes egyeztetésének lehetőségét

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést megvitatni és az intézkedési tervet elfogadni szíveskedjenek.

Tagyon, 2014. szeptember 4.



Lukács Ágnes
jegyző

HATÁROZATI JAVASLAT

Tagyon Község Önkormányzatának Képviselő-testülete Szentantalfa, Óbudavár, Tagyon Leltározás és az Ingatlan vagyonkataszter rendjének vizsgálatával kapcsolatos belső ellenőrzési jelentés megismerte és az alábbi intézkedési tervet elfogadta.

INTÉZKEDÉSI TERV

A Szentantalfa, Óbudavár, Tagyon Leltározás és az Ingatlan vagyonkataszter rendjének vizsgálatához kapcsolódóan

Megállapítások:

- a szabályzatok hatálya nem terjed ki a nemzetiségi önkormányzatokra, a Gyermekjóléti Szolgálatra, az Óvodafenntartó Társulásra
- a szabályzat nem tartalmaz rendelkezéseket a szigorú számadású nyomtatványokra vonatkozóan.

Javaslatok:

- a szabályzatok hatályát ki kell terjeszteni a nemzetiségi önkormányzatokra, az önkormányzatok intézményeire
- meg kell határozni a leltározási területeknél a leltározás módját,
- rendelkezni kell – amennyiben használatra kerül – a szigorú számadású nyomtatványok leltározásáról,
- biztosítani kell a Földkönyv és az analitika tételes egyeztetésének lehetőségét.

Intézkedések:

- a szabályzatok hatálya kiterjesztésre kerül a nemzetiségi önkormányzatokra, valamint az önkormányzatok intézményeire
- meghatározásra kerül a leltározás módja a leltározási területeknél
- rendelkezés történik a szigorú számadású nyomtatványok leltározásáról
- biztosításra kerül a Földkönyv és az analitika tételes egyeztetésének lehetősége

Határidő: Az intézkedési tervben leírtak megvalósításának határideje 2014. november 30.

Felelős: Lukács Ágnes jegyző

Balatonfüredi Többcélú Társulás
BELSŐ ELLENŐRZÉS
8230 Balatonfüred, Szent István tér 1.

J E L E N T É S
*Szentantalfa, Óbudavár, Tagyon Leltározás, és az Ingatlan
vagyonkataszter rendjének vizsgálatáról*

J E L E N T É S

AZ ELLENŐRZÉST VÉGZŐ SZERVEZETI EGYSÉG
Balatonfüredi Többcélú Társulás, belső ellenőrzés

ELLENŐR

Király Péterné belső ellenőr/ regisztrációs száma: 5112480

AZ ELLENŐRZÖTT SZERVEZET

Szentantalfa, Óbudavár, Tagyon Községek Önkormányzatai

ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ JOGSZABÁLYI FELHATALMAZÁS

A vizsgálat során az ellenőr a vonatkozó jogszabályok – 370/2011. (XII. 31.) kormányrendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről, – és a belső ellenőrzési kézikönyv vonatkozó irányelvei szerint jár el.

AZ ELLENŐRZÉS TÁRGYA

Leltározás, és az Ingatlan vagyontárazster rendjének vizsgálata.

ELLENŐRZÖTT IDŐSZAK

2013. év

A HELYSZÍNI ELLENŐRZÉS KEZDETE és VÉGE

2014. július 31. – augusztus 15.

AZ ELLENŐRZÉS TÍPUSA

Szabályszerűségi, pénzügyi

MEGBÍZÓLEVÉL SZÁMA

1/6237/2014

AZ ELLENŐRZÉS CÉLKITŰZÉSEI, FELADATAI

Az ellenőrzés tárgyában meghatározott feladat ellátása, megfelel –e a 2000. évi C. törvény a Számvitelről (Sztv.) 14. § (4-5), 69. § (1) bekezdés előírásainak? A folyamat végrehajtása működik – e, összhangban van e a FEUVE mellékletét képező ellenőrzési nyomvonalban - vagyon gazdálkodás 12.5. pont - meghatározottakkal?

Megvizsgálni, hogy a Földkönyv és a számviteli nyilvántartás egyezősége fenn áll –e? Az ingatlanvagyontárazster, a vagyontárazster, a mérleg adatait alátárazsterző főkönyvi és analitikus nyilvántartások összhangja biztosított –e. Betartották e a 147/1992. (XI.6) Korm. rendelet előírásait.

AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAKBAN, a HIVATALBAN LÉVŐ VEZETŐ NEVE, BEOSZTÁSA

Lukács Ágnes jegyző

VONATKOZÓ JOGI HÁTTÉR

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.)

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. Korm. rendelet (Vhr.)

A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (Számv. tv.)

Leltározási és leltárkészítési szabályzat, helyi

Az önkormányzatok tulajdonában lévő ingatlanvagyon nyilvántartási és adatszolgáltatási rendjéről szóló 147/1992. (XI. 6.) Korm. rendelet

TARTALOMJEGYZÉK:

BEVEZETÉS

MEGÁLLAPÍTÁSOK

JAVASLATOK

TELJESSÉGI NYILATKOZAT

MEGBÍZÓLEVÉL*

ELLENŐRZÉSI PROGRAM*

* / az ellenőrzés megkezdésekor átadásra került /

BEVEZETÉS

A Balatonfüredi Többcélú Társulás keretében ellátott belső ellenőrzési feladat 2010 - 2014. évekre szóló Stratégiai tervét a Társulási Tanács a 38/2009. (XI. 26.) számú határozatával elfogadta. A stratégiai tervben meghatározott kockázatok értékelése során valamint az ott megfogalmazottak alapján 2014. évre a Leltározás és az Ingatlan vagyonszter rendjének felülvizsgálatát terveztük.

Leltározás

A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (továbbiakban Szt.) előírásainak megfelelően a szervezeteknél a beszámoló elkészítéséhez olyan leltárt kell összeállítani, és a törvény előírásai szerint megőrizni, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérleg fordulónapján meglévő eszközöket és forrásokat mennyiségben és értékben. Leltározási kötelezettséget, azaz tényleges mennyiségi felvételt kell végezni olyan eszközök vonatkozásában, ahol a számviteli alapelveknek megfelelő mennyiségi analitikus nyilvántartást nem kell vezetni, illetve a csak értékben kimutatott eszközöknél és forrásoknál egyeztetési kötelezettség áll fenn.

Az immateriális javak, tárgyi eszközök, beruházások és felújítások, valamint a készletek leltározását meghatározott gyakorisággal és módszerrel kell elvégezni. Ezeknél az eszközöknél azokban az években, amikor nem történik mennyiségi felvétellel való leltározás, akkor mennyiségi felvételezés nélkül, a nyilvántartásokból kell a leltárt elkészíteni.

A szervezet egyéb eszközeinek és forrásainak leltárát évente a nyilvántartásokból kell elkészíteni.

A leltár fordulónapja minden év december 31-e. A leltárkészítésre vonatkozó általános ütemtervet minden évben a gazdasági vezetőnek kell meghatároznia olyan határidőkkel, hogy a szervezet leltára a mérlegkészítés határidejéig elkészülhessen. A leltárkészítési feladatok ellátásánál az alábbiak szerint kell eljárni:

- a leltárkészítési és leltározási feladatok összefogása szempontjából önálló körzeteket képeznek,
- az egyes körzetek leltározási és leltárkészítési feladatainak megszervezéséért a szervezet gazdasági vezetője, végrehajtásáért a leltárutasításban megjelöltek a felelősök,
- konkrét leltározásra év közbeni időpontot is ki lehet jelölni,
- a szervezet gazdasági vezetőjének az egyes egységekre szabottan el kell készíteni a helyi leltározási és leltárkészítési ütemtervet, ki kell jelölniük az elvégzésért felelős munkatársakat és meg kell alakítaniuk a leltározási bizottságokat,
- a leltározásban és leltárkészítésben részt vevő dolgozók erkölcsi és fegyelmi felelősséggel tartoznak a munkálatok előírásnak megfelelő végrehajtásáért.

A leltárakban az egyes aktív és passzív vagyonelemeket, valamint a mérlegen kívüli tételeket tételesen kell szerepeltetni. A vagyontételeket egyedileg kell értékelni a számviteli politika értékelési irányelveinek alkalmazásával.

A leltározás okmányait és a teljes leltáranyagot az önkormányzat hivatalánál egy példányban 10 évig - Sztv. 169. §(1) - meg kell őrizni.

A számviteli törvény 69. § (1) bekezdése értelmében eleget kell tenni a tételesség és az ellenőrizhetőség követelményének.

A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény határozza meg a leltár, a leltározás összeállítás irányelveit, szabályait.

A Szt. kétféle kötelezettséget ír elő:

- leltárkészítési, összeállítási kötelezettséget, amely azt jelenti, hogy a szervezetnek a mérleg fordulónapján meglévő eszközeiről és forrásairól tételes és ellenőrizhető leltárt kell készítenie, valamint,
- leltározási kötelezettséget, azaz tényleges mennyiségi felvételt kell végezni akkor, ha a szervezet a számviteli alapelveknek megfelelő mennyiségi nyilvántartást nem, vagy nem folyamatosan vezet, illetve a csak értékben kimutatott eszközöknél és forrásoknál egyeztetési kötelezettséget ír elő.

Ingtatlanvagyon-kataszter

Az egyes állami tulajdonban lévő vagyontárgyak önkormányzatok tulajdonba adásáról szóló 1991. évi XXXIII. törvény 42. §-a alapján a Kormány elrendelte:

- Az önkormányzat tulajdonában lévő ingatlanvagyonról az ingatlanvagyon-kataszter (továbbiakban: katasztert) felfektetését és folyamatos vezetését.
- A helyi önkormányzatoknak az Országos Statisztikai Adatgyűjtési Program alapján a kataszterből az adat szolgáltatást - a Magyar Államkincstár területi szervei útján - a Központi Statisztikai Hivatal, valamint törvényben vagy kormányrendeletben felhatalmazott állami szerv részére.

A Zánkai Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzője, a gazdálkodási feladatok végrehajtásában az ellenőrzött kirendeltségeknél - Szentantalfa, Óbudavár, Tagyon - azonos módon járt el. A Leltárkészítési és Leltározási szabályzatok - melyek 2013. január 1 -től hatályosak, tartalmilag és szerkezetileg analóg módon készültek - megalkották.

A fent leírtak ismeretében/miatt az ellenőrzésről egy – közös – Jelentés készül.

MEGÁLLAPÍTÁSOK

1.) Leltározási és leltárkészítési szabályzat, A leltározás előkészítése, Leltározási ütemterv, Leltár

Az Önkormányzatok a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény és a költségvetés alapján gazdálkodó szervek beszámolási és könyvvezetési kötelezettségéről rendelkező 249/2000. (XII.24.) számú Korm. rendelet 37. §-a alapján elkészítették a Leltározási Szabályzatát mely 2013. január 1-én lépett hatályba.

A leltározás előkészítése során, a leltározás előtt el kell végezni az évenkénti selejtezés, a Selejtezési Szabályzat - 2000. évi C. törvény a Számvitelről (Sztv.), számviteli politika részeként 14. § (5) - előírásai szerint. A befektetett eszközök, és a készletek előkészítése során felül kell vizsgálni a befejezetlen beruházások és felújítások állományát, és el kell végezni a lehetséges aktiválásokat. A tárgyi eszközöknél pótolni kell az esetleg hiányzó leltári számot, ellenőrizni kell a tartozékok meglétét. Biztosítani kell a megkülönböztetést aszerint, hogy az adott tartozékok értéke a fogadó tárgyi eszköz értéknövekedéseként, vagy külön lett-e aktiválva. Az analitikus nyilvántartások nyilvántartásokon el kell végezni mindazokat a könyveléseket, amelyek szükségesek ahhoz, hogy az eszközöknek és forrásoknak a fordulónapra vonatkozó könyv szerinti állománya megállapítható legyen.

Az eszközök, készletek leltározása előtt, amennyiben szükséges gondoskodni kell a selejtezésekről. A feleslegessé vált vagyontárgyak selejtezéséről, jegyzőkönyvet kell készíteni, és a selejtezésre javasolt vagyontárgyak feleslegessé válását szakértői véleménnyel kell alátámasztani.

Az ellenőrzött önkormányzatoknál a vizsgált időszakban csak kis értékű eszközöket selejteztek, melyre a fent leírtak nem vonatkoznak.

A Leltározási Szabályzat szerkezetileg, tartalmilag kisebb hiányosságokkal megfelel a jogszabályi előírásoknak. *Az ellenőrzés megállapította, hogy a szabályzatok hatálya nem terjed ki a Nemzetiségi Önkormányzatokra, a Gyermekjóléti Szolgálatra, az Óvodára, az Óvodafenntartó Társulásra. Nem rendelkeztek a szigorú számadású nyomtatványokról. A szabályzatban kerüljön meghatározásra, hogy milyen módon/körben történik a leltározás:*

- a mennyiségi felvétellel,
- az eszközök, források (Immateriális javak, Tárgyi eszközök, Készletek, Követelések, Pénzeszközök, Egyéb aktív pénzügyi elszámolások) egyeztetéssel

A Leltározási Szabályzatnak megfelelően *elkészítették a Leltározási utasítást, melyben meghatározták a leltározási egységeket, a leltározást végzők nevét, a leltározás kezdő és befejező időpontját valamint a leltár kiértékelő személyét.*

A leltározás során alkalmazható a szabvány nyomtatvány, és az Eper Integrált Pénzügyi Rendszer által előállított számítógépes nyomtatvány is.

A leltárfelvétel dokumentálására készített bizonylatok megfeleltek a számviteli törvény 166. és 167. §-ában - a számviteli bizonylatokra - előírt követelményeknek. A leltározáshoz használt nyomtatványokon feltüntették:

- a leltározási egység (körzet) megnevezését, amelyre a leltározás vonatkozik,

- a leltározás megkezdésének és befejezésének időpontját,
- a leltár fordulónapját.

A leltárfelvételi ívek kitöltése, megfelelt azon követelménynek, hogy azokat feltűnés nélkül ne lehessen javítani, módosítani. A szabályok szerint a leltározási dokumentációt összeállították, a jogosultak aláírásukkal hitelesítették. A mérlegtételek értékelése során betartották a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény, valamint az önkormányzat számlarendjében foglalt előírásokat.

A szigorú számadású nyomtatványokról nem készült leltár felvétel (pl: Készpénzutasványfüzet, Kiadási - Bevételi pénztárbizonylat, Helyszíni bírságtömb, Kiküldetési rendelvény, Menetlevél)

Amennyiben az önkormányzatoknál használják a felsorolt nyomtatványokat, azt a „Szigorú számadású nyomtatványok nyilvántartó lapok” vezetésével kell alátámasztani.

Leltárhiany vagy többlet nem mutattak ki, és így leltárfelelősség, kártérítés megállapítására nem került sor.

A leltározást az előírt határidőben, és szabályszerűen dokumentálva bonyolították le.

A mérleg alátámasztás dokumentumai alapján az ellenőrzés *megállapította:*

- a pénzügyi szemben mutatkozó követeléseket az év utolsó napjával a kivonatok, bankérintések alapján egyeztetéssel leltározták.
- az egyéb aktív pénzügyi elszámolások leltározása során, a számlarendben foglalt előírások alapján, az elszámolások rendezése után kerültek felvételre.
- a kötelezettségeket a főkönyvi számlák és az analitikus nyilvántartások, valamint a követelésekre vonatkozó okmányok egyeztetése alapján kerültek leltár felvételre.
- a rövid lejáratú kötelezettségek állományának egyeztetését elvégezték december 31-i állapotra vonatkozó dokumentumok alapján.
- a szállítók leltározásakor a kötelezettségeket a leltárba tételesen, szállítónként vették fel.

2.) Ingtalanvagyon-kataszter

Az egyes állami tulajdonban lévő vagyontárgyak önkormányzatok tulajdonba adásáról szóló 1991. évi XXXIII. törvény 42. §-a alapján a Kormány elrendelte:

- Az önkormányzat tulajdonában lévő ingatlanvagyonról az ingatlanvagyon-kataszter (továbbiakban: kataszter) felfektetését és folyamatos vezetését.
- A helyi önkormányzatoknak az Országos Statisztikai Adatgyűjtési Program alapján a kataszterből az adat szolgáltatást - a Magyar Államkincstár területi szervei útján - a Központi Statisztikai Hivatal, valamint törvényben vagy kormányrendeletben felhatalmazott állami szerv részére.

Szentantalfa, Óbudavár, Tagyon Községek Önkormányzatai „Az önkormányzatok tulajdonában lévő ingatlanvagyon nyilvántartási és adatszolgáltatási rendjéről szóló 147/1992. (XI. 6.) Korm. rendelet” előírásainak megfelelően külső szolgáltatóval – Sági és Társa Kft. 8200 Veszprém Dózsa Gy. ut 3./ 2013. április 1. – kötött Megbízási Szerződések útján gondoskodott a nyilvántartásról.

A szerződés tartalmazza az ellátandó feladatot (szerződés 1. pontja), a munka elvégzéséhez szükséges dokumentációs anyagok rendelkezésre bocsátásának módját (a rögzített adatok valódiságát nem ellenőrzi). Megállapodtak a díj mértékében és a számlázás módjában. A bemutatott szerződést a szerződő felek aláírták.

2013. évben, az átadott dokumentumok alapján megállapítható, hogy a főkönyv megfelelő sorainak (12111) adatai összességében egyezők az Ingatlanvagyon-összesítő (I. lap) 05. sor adatával, a belső egyezőségek is fenn állnak, melyek az alábbi táblázatokból láthatóak.

Szentantalfa:

e Ft

Megnevezés	Főkönyvi kivonat	Ingatlanvagyon összesítő, I. lap
Forgalomképtelen ingatlan	246 530	246 530
Korlátozottan forgalom képes ingatlan	215 982	215 982
Forgalom képes ingatlan	26 715	26 715
Állomány összesen:	489 227	489 227

Óbudavár:

e Ft

Megnevezés	Főkönyvi kivonat	Ingatlanvagyon összesítő, I. lap
Forgalomképtelen ingatlan	31 719	31 719
Korlátozottan forgalom képes ingatlan	33 771	33 771
Forgalom képes ingatlan	-	-
Állomány összesen:	65 490	65 490

Tagyon:

e Ft

Megnevezés	Főkönyvi kivonat	Ingatlanvagyon összesítő, I. lap
Forgalomképtelen ingatlan	50 266	50 266
Korlátozottan forgalom képes ingatlan	23 041	23 041
Forgalom képes ingatlan	38 973	38 973
Állomány összesen:	112 280	112 280

Az ellenőrzés megállapítása szerint, a Földkönyvek (a Földhivatal térítés ellenében adja ki) és az analitikák tételes egyeztetése nem történt meg. Az, hogy a nyilvántartott adatok önmagukban egyeznek, még nem jelenti azt, hogy minden, a Földhivatalnál megjelent adat szerepel az önkormányzat nyilvántartásában, illetve fordítva is valószínűsíthető. Az ellenőrzés a rendszeres pl. öt évenkénti (figyelemmel a változások nagyságrendjére) javasolja a Földkönyvvel történő egyeztetést.

Az önkormányzatok a MÁK felé az adatszolgáltatási kötelezettségeiket teljesítették.

ÖSSZESÍTÉS, JAVASLATOK

Az ellenőrzött kirendeltségeknél - Szentantalfa, Óbudavár, Tagyon - azonos módon jártak el a Leltározás, és az Ingatlan vagyongatászer nyilvántartási feladat ellátásában. A gazdálkodási feladatok végrehajtását ellátó közös hivatal egységes szemlélettel készítette el a szabályzatokat tartalmilag és szerkezetileg is.

A szabályzatok, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény és a költségvetés alapján gazdálkodó szervek beszámolási és könyvvezetési kötelezettségéről rendelkező 249/2000. (XII.24.) számú Korm. rendelet 37. §-a alapján készültek és 2013. január 1- től hatályosak.

Az ellenőrzés megállapította, hogy a szabályzatok hatálya nem terjed ki a Nemzetiségi Önkormányzatokra, a Gyermekjóléti Szolgálatra, az Óvodára, az Óvodafenntartó Társulásra, valamint nem rendelkeztek a szigorú számadású nyomtatványokról.

Leltárhiányt vagy többletet nem mutattak ki, és így leltárfelelősség, kártérítés megállapítására nem került sor. A leltározást az előírt határidőben, és szabályszerűen dokumentálva bonyolították le.

Szentantalfa, Óbudavár, Tagyon Községek Önkormányzatai „Az önkormányzatok tulajdonában lévő ingatlanvagyongatászer nyilvántartási és adatszolgáltatási rendjéről szóló 147/1992. (XI. 6.) Korm. rendelet” előírásainak megfelelően, külső szolgáltatóval kötött Megbízási Szerződésekkel gondoskodtak a nyilvántartási és az adatszolgáltatási kötelezettség teljesítéséről.


Az átadott dokumentumok alapján megállapítást nyert, hogy a főkönyv megfelelő sorainak (12111) adatai, egyezők az Ingatlanvagyongatászer-összesítő (I. lap) 05. sor adatával, és a belső egyezőségek is fenn állnak. Az ellenőrzés megállapítása szerint, a Földkönyvek (a Földhivatal térítés ellenében adja ki) és az analitikák tételes egyeztetése nem történt meg. Az önkormányzatok a MÁK felé az adatszolgáltatási kötelezettségeiket teljesítették.

A Zánkai Közös Önkormányzati Hivatal Szentantalfai, Óbudavári, Tagyoni kirendeltségénél végzett helyszíni ellenőrzés megállapításai alapján az ellenőrzés az alábbi **javaslatokat** teszi:

- *A szabályzatok hatályát terjessze ki, a nemzetségi önkormányzatokra, az önkormányzatok intézményeire.*
- *Határozzák meg a leltározási területeknél a leltározás módjait. Rendelkezzenek – amennyiben használnak – a szigorú számadású nyomtatványok leltáráról.*
- *Biztosítsa a Földkönyv (a Földhivatal térítés ellenében adja ki) és az analitika tételes egyeztetésének lehetőségét.*

Hivatkozva a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről (Bkr.) 45. § (3) bekezdésének előírására, „a lezárt ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított 8 napon belül intézkedési terv készítése „– az intézkedési tervet el kell készíteni és megküldeni a belső ellenőrzést végző részére.

Balatonfüred, 2014. augusztus 15.

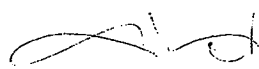

Király Péterné
belső ellenőr

Teljességi nyilatkozat

Alulírott Lukács Ágnes Szentantalfa, Óbudavár, Tagyon Községek Önkormányzatainak jegyzője, felelősségem tudatában kijelentem, hogy nevezett Községek Önkormányzatainál 2014. július 31. – augusztus 15. közötti időszakban megtartott ellenőrzés során, a vizsgálathoz, a szervezeti egységeknél fellelhető, az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó dokumentumokat átadtam a megalapozott ellenőrzéshez az ellenőrzést végző számára.

Kijelentem továbbá, hogy az átadott dokumentumok megbízható, teljes körű információkat tartalmaznak.

Balatonfüred, 2014. augusztus 15.


Lukács Ágnes
jegyző



Záradék

Az 1/6237/2014 iktatószámú, a Leltározás, és az Ingatlan vagyonkataszter rendjének tárgyában végzett vizsgálathoz,

az ellenőrzési jelentés-tervezet tartalmát megismertem, három példányát átvettem,

A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) 45. § (3) bekezdésében előírtaknak megfelelően észrevételeimet, a jelentés kézhezvételétől számított **8 napon belül** megküldöm a belső ellenőrnek.

Egyben tudomásul veszem, hogy fenti jogszabály alapján a **határidő elmulasztása a jelentés-tervezettel történő egyetértésnek tekintendő.**

Balatonfüred, 2014. augusztus 15.


Lukács Ágnes
jegyző

