

Komárom és Környéke Önkormányzati Társulás

BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Bábolna Város Önkormányzata

pénzügyi-egyensúlyi helyzetének

ellenőrzéséről

2016. március

Komárom és Környéke Önkormányzati Társulás

2900 Komárom, Szabadság tér 1.

Iktatószám:/2016.

Belső ellenőrzési jelentés

Bábolna Város Önkormányzata pénzügyi-egyensúlyi helyzetének ellenőrzéséhez

Az ellenőrzést végző szerv: Komárom és Környéke Önkormányzati Társulás.

Az ellenőrzött szerv/szervezet: Bábolnai Közös Önkormányzati Hivatal.

Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi és egyéb felhatalmazás: vizsgálata során a belső ellenőr a vonatkozó jogszabályok – különösen a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről és szóló 370/2011. (XII. 31.) sz. Kormányrendelet (Bkr.) – és a Komárom és Környéke Önkormányzati Társulás Belső Ellenőrzési Kézikönyve irányelvei szerint jár el.

Az ellenőrzés típusa: pénzügyi ellenőrzés.

Az ellenőrzés tárgya: az Önkormányzat pénzügyi-likviditási helyzetének ellenőrzése.

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy

- 1) a pénzügyi (működési és felhalmozási) egyensúly biztosított volt-e, az önkormányzat – kötelező, önként vállalt és államigazgatási – feladatai ellátásához szükséges pénzügyi források rendelkezésre álltak-e, a feladatok ellátásához milyen belő és külső forrásokat (hitelt, kölcsönt) vettek igénybe, a külső források bevonása alkalmával a hatályos jogszabályi előírásokat betartották-e,
- 2) milyen, az Önkormányzat vagyontát növelő fejlesztésekre került sor, a fejlesztéseket milyen forrásokból finanszírozták, a fejlesztések milyen mértékben befolyásolták az Önkormányzat rövid-, illetve hosszabb távú pénzügyi-likviditási helyzetét.

Az ellenőrzött időszak: 2015. év, 2016. év az ellenőrzés időpontjáig.

Az ellenőrzés időtartama és időpontja: 2016. március 7-11 (öt ellenőrzési nap, ebből helyszíni ellenőrzés 2016. március 7,9,11) ¹

Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek: az ellenőrzést a rendelkezésre álló adatok, információk (költségvetési, zárszámadási rendeletek, beszámolók, analitikus nyilvántartások, helyi rendeletek, szabályzatok) értékelése, elemzése alapján folytattuk le. Tételesen ellenőriztük a 2015. és 2016. évi költségvetési tervezés folyamatát, a 2015. és 2016. évi költségvetési rendeletet, valamint a 2014. évi zárszámadási rendeletet. A fejlesztések közül egy, nagy összegű, körbeszerzés útján lebonyolított beruházást tételesen vizsgáltunk. Összesítő dokumentumok, tanúsítványok készítésére, kérdőívek alkalmazására nem kerül sor,

¹ A helyszíni ellenőrzés időpontja a belső ellenőr és az ellenőrzött szervezet vezetője megállapodása alapján módosítható.

az ellenőrzést a rendelkezésre álló bizonylatok, dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata és elemzése, illetve közvetlen interjúk alkalmazásával végeztük.

A vizsgálatot György Árpád belső ellenőr végezte a 974-3/2016. számú megbízólevél, alapján.

Az ellenőrzött időszakban (és az ellenőrzés idején) **az Önkormányzatot dr. Horváth Klára polgármester képviselte, a Bábolnai Közös Önkormányzati Hivatalt Kocsis Gábor jegyző vezette.**

AZ ELLENŐRZÉS RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSAI

1. A költségvetési tervezés során rendelkezésre álltak-e az önkormányzat – kötelező, önként vállalt és államigazgatási – feladatai ellátásához szükséges pénzügyi források, az egysúly biztosított volt-e.

1.1. A költségvetési tervezés és az éves költségvetési beszámolás szabályossága

Az Önkormányzatnál a költségvetési tervezés és beszámolás során a hatályos jogszabályokban (Áht., Ávr.) és a belső szabályzatokban foglalt előírásoknak megfelelően jártak el.

A 2015. évi költségvetés megalapozására a polgármester felkérte a Hivatalt vezető jegyzőt, az Önkormányzat által alapított és felügyelt intézmények vezetőit, a Képviselő-testület bizottságainak vezetőit, illetve a helyi önkormányzati képviselőket, hogy tegyenek javaslatokat a költségvetés elkészítéséhez, nevezzék meg az általuk fontosnak, szükségesnek tartott, a 2015. évben elvégzendő feladatokat.

A polgármester, a jegyző és a Hivatal pénzügyi csoportvezetője a költségvetési szervek vezetőivel a javaslatokat egyeztette, annak eredményét az Ávr. előírásainak megfelelően írásba foglalta.

A 2015. évi költségvetési rendelet az Ávr. által előírt tartalommal és szerkezetben készült el. A rendelet tervezet előterjesztésekor a Képviselő-testület részére bemutatták az Önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban, az előirányzat felhasználási tervet, a többéves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve, valamint a közvetett támogatásokat. Az Ávr. 24. §-ában foglaltaknak megfelelően az Önkormányzat 2015. évi költségvetésében az Önkormányzat költségvetési bevételi előirányzatai és költségvetési kiadási előirányzatai között tervezték meg:

- az Önkormányzat bevételeit - így különösen a helyi adó bevételeket, az Önkormányzat általános működéséhez és ágazati feladataihoz kapcsolódó támogatásokat, a központi költségvetésből származó egyéb költségvetési támogatásokat. Az Önkormányzat a 2015. évben európai uniós forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek megvalósítását nem tervezte,
- az Önkormányzat költségvetési kiadásait, így különösen az Önkormányzat nevében végzett beruházások, felújítások kiadásait beruházásonként, felújításonként, az Önkormányzat által a lakosságnak juttatott támogatásokat,

szociális, rászorultsági jellegű ellátásokat, az általános és céltartalékot, és az Önkormányzat által irányított költségvetési szervek költségvetési bevételi előirányzatai és költségvetési kiadási előirányzatai között a Hivatal nevében végzett tevékenységekkel kapcsolatos költségvetési bevételeket és költségvetési kiadásokat.

Az elemi költségvetést az előírt tartalommal és szerkezetben készítették el, az Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek által készített elemi költségvetések, valamint a költségvetési rendelet kiemelt előirányzatai közötti egyezés biztosított volt.

Az Önkormányzat a 2015. évi költségvetését 703 456 ezer Ft eredeti bevételi és 901 622 ezer Ft kiadási előiránnyal fogadták el, a tervezett hiány 198 166 ezer Ft volt. A hiányt teljes egészben az előző évi pénzmaradványból tervezték finanszírozni, külső források igénybevételét a hiány fedezetére nem tervezték.

Az ellenőrzés idején a 2015. évi zárszámadási rendelet nem állt rendelkezésre. A 2015. évi költségvetési jelentés (2015. IV. negyedévi PM Info.) adatai szerint a 2015. évi kiemelt irányzatok teljesítés a következők szerint alakult:

adatok ezer Ft-ban

Előirányzat megnevezése	Eredeti ei.	Módosított ei.	Teljesítés	Teljesítés/eredeti ei.	Teljesítés/módosított ei.
Személyi juttatások	189711	204740	200533	105,7	97,9
Járulékok	51680	55312	54335	105,1	98,2
Dologi kiadások	232446	299720	275674	115,6	92,0
Ellátottak pénzbeli juttatásai	6600	7882	5456	82,7	69,2
Egyéb működési kiadások	61106	55531	55054	90,1	99,1
Működési kiadások összesen	541543	623185	591052	109,1	94,8
Beruházások	316000	438342	224586	71,1	51,2
Felújítások	35000	54116	45376	129,6	83,8
Egyéb felhalmozási kiadások	9079	10579	9648	106,2	91,2
Felhalmozási kiadások összesen	360079	503037	279610	77,6,4	55,6,0
Költségvetési kiadások összesen	901622	1126222	870662	96,6	77,3

Fenti adatokból a következőket állapíthatjuk meg:

- a költségvetési előirányzatok tervezettségének összességében megfelelőnek minősíthető, az összes költségvetési kiadások teljesített és eredeti előirányzatának aránya 96,6 (a tervezettség mutató kedvezőnek minősíthető, ha a teljesített és eredeti előirányzatok aránya +/- 10%-ot meg nem haladó mértékű eltérést mutat);
- egyes előirányzatokat (ellátottak pénzbeli juttatásai, beruházások) jelentősen (17, illetve 29%-os mértékben) túlterveztek, azaz az eredeti előirányzatokat indokolatlanul magas összegekben határozták meg;
- az előirányzatok módosítása nem minden esetben volt kellően megalapozott, illetve indokolt, tekintettel arra, hogy a teljesítési adatok az eredeti előirányzatok szintjét sem érték el².

² Ellátottak pénzbeli juttatásai, beruházások.

d)tárgyévi fizetési kötelezettségeket a jóváhagyott kiadási előirányzatok mértékéig vállaltak, a teljesített költségvetési kiadásokat a módosított kiadási előirányzatok mértékéig, illetve azt meg nem haladó mértékben teljesítették.

1.2. A költségvetési tervezése során a működési, illetve felhalmozási egyensúly alakulása

A 2015. évi költségvetési, ezen belül a működési és a felhalmozási egyensúly a következők szerint alakult:

adatok ezer Ft-ban:

Előirányzat megnevezése	Eredeti ei.	Módosított ei.	Teljesítés
Működési kiadások	541543	623185	591052
Működési bevételek	703456	884341	905309
Hiány(-)/többlet (+)	+ 161913	+ 261156	+ 314257
Felhalmozási kiadások	360079	503037	279610
Felhalmozási bevételek	0	42056	42082
Hiány(-)/többlet (+)	-360079	-460981	-237528
Összes kiadások	901622	1126222	870662
Összes bevételek	703456	926397	947391
Hiány(-)/többlet (+)	-198166	-199825	+ 76729

A táblázat adataiból megállapítható, hogy a költségvetési egyensúly a tervezett, illetve módosított előirányzatok szintjén nem volt biztosított, a működési előirányzatok egyenlege többletet, a felhalmozási előirányzatok egyenlege hiányt mutatott. A költségvetés végrehajtása során a költségvetés egyensúlya biztosított volt, az Önkormányzat gazdálkodásában működési zavarok nem voltak, fizetési kötelezettségeit folyamatosan teljesítette, a Magyar Államkincstár, a szállítók, szolgáltatók késedelmes teljesítés miatti szankciókat nem alkalmaztak. A 2015. évi mérlegjelentés adatai szerint az Önkormányzat folyó évi kötelezettségekkel nem rendelkezett, a költségvetési évet követően esedékes kötelezettség 856 192 ezer Ft. Ebből a 2015. december havi és 2015. december hónapban kifizetett, illetve a következő három évet illető illetmény és járulékai 682 780 ezer Ft, egyéb működési kiadások (a következő három évben kifizetendő működési kiadások) 165 000 Ft, kötelezettség jellegű sajátos elszámolások 31 937 ezer Ft.

A 2016. évi költségvetésben az Önkormányzat mind a működési, mind a felhalmozási egyensúlyt biztosította. A felhalmozási egyensúlyt az előző évi maradvány, illetve a közhatalmi bevételek felhalmozási célra történő tervezett igénybevételével biztosították (a tervezett működési kiadásokra a költségvetési támogatások, működési bevételek, illetve a közhatalmi bevételek nyújtottak fedezetet.

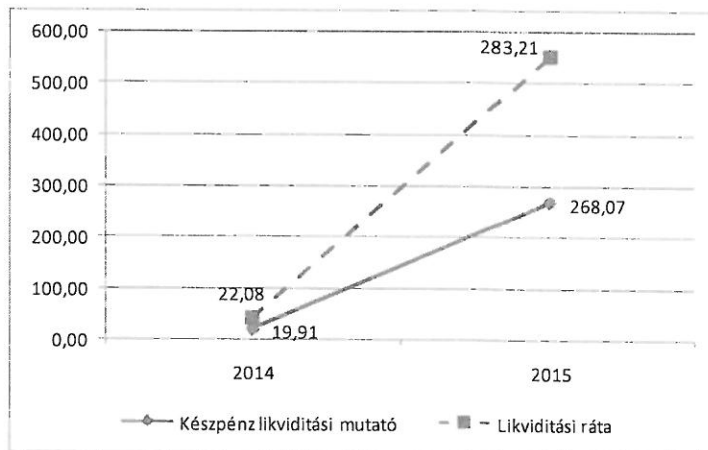
Az Önkormányzat likviditási, pénzügyi egyensúlyi helyzetét a 2015. év végi mérleg alapján elemeztük és megállapítottuk, hogy a rendelkezésre álló, illetve mobilizálható források a rövid lejáratú kötelezettségek többszörösére nyújtanak fedezetet. A pénzügyi egyensúlyi helyzetet a likviditási ráta és a készpénz likviditási mutató alakulásának elemzésével mutatjuk be, a következők szerint:

- a likviditási ráta kifejezi, hogy a forgóeszközök (pénzeszközök, rövid lejáratú követelések) fedezetet nyújtanak-e, illetve milyen mértékben nyújtanak fedezetet a rövid lejáratú kötelezettségek teljesítésére (a mutató optimális értéke 1). Ennek a mutatónak az értéke a 2014. év végén 22,8 volt, ami azt jelenti, hogy rendelkezésre álló mobilizálható eszközök (pénzeszközök 192 551 ezer Ft, , rövid lejáratú követelések 21 001 Ezer Ft) a rövid lejáratú kötelezettségeket (9 672 ezer Ft) a 2014. év végén 22,8-szoros mértékben haladták meg. A 2015. év végén a mobilizálható eszközök összege 283 208 ezer Ft volt

(pénzeszközök 268 069 ezer Ft, rövid lejáratú követelések 15 139 ezer Ft), rövid lejáratú kötelezettsége az Önkormányzatnak nem volt, következésképpen a mobilizálható eszközök teljes egészében szabadon felhasználhatóak voltak;

- a likviditási gyorsráta (készpénz likviditási mutató) a pénzeszközök, és a rövid lejáratú kötelezettségek arányát mutatja, kifejezi azt, hogy a rövid lejáratú kötelezettségekre a pénzeszközök milyen mértékben nyújtanak fedezetet. Ennek a mutatónak az értéke az előző mutatóhoz hasonlóan kedvezően alakult, a 2012. év végén a pénzeszközök (268 069 ezer Ft) a rövid lejáratú kötelezettségek volumenét 9 672 ezer Ft) 19,9-szeres mértékben haladták meg. A mutatók alakulását az alábbi diagram szemlélteti³:

A mutatók elemzéséből megállapítható, hogy azok értéke a 2015. év elején és végén egyaránt rendkívül kedvezően alakult, és a 2015. év folyamán több mint tízszeresére növekedett. A pozitív tendenciát a pénzeszközök volumenének 192 551 ezer Ft-ról 268 069 ezer Ft-ra történő, 39,2%-os mértékű (75 518 ezer Ft összegű) növekedése, illetve – ezzel egyidejűleg – a rövid lejáratú kötelezettségek hiánya eredményezte.



2. A felhalmozási kiadások alakulása, illetve hatása az Önkormányzat pénzügyi-egyensúlyi helyzetére

Az Önkormányzat 2015. IV. negyedévi pénzforgalmi jelentésnek adatai alapján a 2015. évben mindösszesen 279 610 ezer Ft felhalmozási kiadást teljesített, a következők szerint:

Összes felhalmozási kiadás: 279 610 ezer Ft, ebből:

- beruházás: 224 586 ezer Ft,
- felújítás: 45 376 ezer Ft,
- egyéb felhalmozási célú kiadások (felhalmozási célú pénzeszköz átadások államháztartáson belülre, illetve kívülre): 9 648 ezer Ft.

A beruházási kiadásokon belül 22 685 ezer Ft-ot tárgyi eszközök beszerzésére, 153 602 ezer Ft-ot ingatlanok beszerzésére, létesítésére fordítottak.

A felhalmozási kiadások közül tételesen ellenőriztük a Bábolnai Buszforduló területrendezéséhez kapcsolódó beruházási munkálatok lebonyolítását és a következőket állapítottuk meg:

A beruházás becsült értéke 40 000 ezer Ft+ Áfa volt, ennek megfelelően az akkor hatályos, a közbeszerzésekről szóló, 2011. évi CVIII. törvény (a továbbiakban: Kbt.) előírásainak

³ A szemléltetés érdekében a 2015. év végére 1 000 ezer Ft rövid lejáratú kötelezettséggel számoltunk.

megfelelően jártak el. A közbeszerzési eljárást külső közreműködő közbeszerzési szakértő bonyolította le.

Az eljárást a Kbt. 122/A §-ában foglaltak szerint, hirdetmény közzététele és tárgyalás nélküli eljárásban folytatták le. Az eljárás során a Kbt. előírásainak megfelelően jártak el.

Ajánlattételre három kivitelezőt kértek fel, mindhárom ajánlat érvényes volt. Nyertesnek – az ajánlati felhívásban foglaltak szerint – a legalacsonyabb összegű ellenszolgáltatást kérő ajánlattevőt jelölték meg. A nyertes pályázóról a Képviselő-testület határozatban döntött.

A nem nyertes ajánlattevők a döntés ellen panasszal nem éltek.

A kiviteli/vállalkozói szerződési az ajánlati felhívásban foglaltakkal összhangban kötötték meg. Hiányosság, hogy ellentétben a Kbt. 31. § (1) bekezdés d) pontja előírásaival a szerződést az Önkormányzat honlapján nem tették közzé.

Kbt. 31. § (1) bekezdés k) pont: Az ajánlatkérő köteles a saját vagy fenntartója honlapján közzétenni a közbeszerzési eljárás alapján megkötött szerződéseket a szerződéskötést követően haladéktalanul;

A hiányosságot az ellenőrzés idején pótolták, a szerződést az Önkormányzat honlapján 2016. március 9-én közzétették.

A beruházást a szerződésben meghatározott határidőben befejezték. A létesítmény üzembe helyezésére, aktiválására intézkedtek.

Az eljáráshoz kapcsolódó pénzügyi tranzakciók során szabályszerűen, az Áht. és az Ávr., illetve a belső szabályzatok, alapvetően a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás rendjéről szóló szabályzatban foglaltak szerint jártak el.

A 2015. évben az Önkormányzat a felhalmozási kiadások finanszírozásához pályázati forrásokat, hitelt, kölcsönt nem vett igénybe, a finanszírozás saját bevételei terhére biztosította.

ÖSSZEFOGLALÓ ÉRTÉKELÉS, JAVASLATOK

A 2015. évi költségvetés tervezése során a hatályos jogszabályok és a helyi szabályzatok előírásainak megfelelően jártak el. A költségvetési rendelet formai és tartalmi szempontból egyaránt megfelel az Áht. és az Ávr. előírásainak. A költségvetést előzetes egyeztetések, háttérszámítások alapján, az önkormányzati képviselők, az intézményvezetők véleményének kikérésével, illetve figyelembe vételével készítették el.

A költségvetési előirányzatok tervezettségében összességében megfelelőnek minősíthető, egyes előirányzatokat (ellátottak pénzbeli juttatásai, beruházások) azonban jelentősen túlterveztek, azaz az eredeti előirányzatokat indokolatlanul magas összegekben határozták meg.

A költségvetés végrehajtása alkalmával elvégzett előirányzat módosítások nem minden esetben voltak kellően indokoltak, annak ellenére hajtottak végre előirányzat emelést, hogy a teljesítési adatok az eredeti előirányzatok szintjét sem érték el.

A költségvetés végrehajtása során a költségvetés egyensúlya biztosított volt, az Önkormányzat gazdálkodásában működési zavarok nem voltak, fizetési kötelezettségeit folyamatosan teljesítette.

Az Önkormányzat likviditási, pénzügyi egyensúlyi helyzete a 2015. év végén kedvezőnek minősíthető, tekintettel arra, hogy a mobilizálható eszközök (pénzkészlet, rövid lejáratú kötelezettségek) tulajdonképpen szabadon felhasználhatók, az Önkormányzatnak a 2015. év végén folyó évi kötelezettsége nem volt.

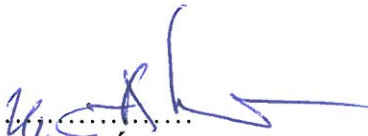
Az Önkormányzat a 2015. évben mindösszesen 279 610 ezer Ft felhalmozási kiadást teljesített (ebből beruházás: 224 586 ezer Ft, felújítás: 45 376 ezer Ft). Tétélesen ellenőriztük a Bábolnai Buszforduló területrendezéséhez kapcsolódó beruházási munkálatok lebonyolítását. A beruházást az akkor hatályos Kbt. 122/A §-ában foglaltak szerint, hirdetmény közzététele és tárgyalás nélküli eljárásban folytatták le. Az eljárás során a Kbt. előírásainak megfelelően jártak el. Hiányosságként állapítottuk meg, hogy az eljárás eredményeként megkötött kiviteli/vállalkozói szerződést az Önkormányzat honlapján nem tették közzé. A hiányosságot az ellenőrzés idején pótolták, a szerződést az Önkormányzat honlapján 2016. március 9-én közzétették.

Az Önkormányzat a 2015. évben a felhalmozási kiadásokat saját erő finanszírozásával végezte, külső forrásokat (hitelt, kölcsönt, pályázati forrásokat) nem vettek igénybe.

Az ellenőrzés megállapításai alapján a jegyző részére a következő intézkedések meghozatalát javasoljuk:

- 1) intézkedjen, hogy a költségvetési előirányzatok módosítására megalapozottan, csak indokolt esetben és mértékben kerüljön sor,
- 2) intézkedjen a közbeszerzési eljárás eredményeként megkötött szerződéseket az Önkormányzat honlapján tegyék közzé.
- 3) a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) számú Kormányrendelet 45. § (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően az ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított nyolc napon belül készítsen határidőket és felelősöket tartalmazó intézkedési tervet a feltárt hiányosságok felszámolására. Az intézkedési terv egy példányát – a Bkr. 45. § (3) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően – meg kell küldeni a belső ellenőrzési vezetői feladatokat is ellátó belső ellenőr részére (2670 Szárliget, Iskola u. 18.) A Bkr. 46. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően az intézkedési tervben meghatározott feladatok végrehajtásáról az intézkedési tervben meghatározott legutolsó határidő lejártát követő 8 napon belül a belső ellenőrzési vezetőt tájékoztatni kell. A tájékoztatás tartalmazza a megtett intézkedés rövid leírását, a végre nem hajtott intézkedéseket, azok okát.

Bábolna, 2016. március 11.


György Árpád
Belső ellenőr

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Komárom és Környéke Önkormányzati Társulás munkaszervezetének vezetője által kiadott 974-3/2016. számú megbízólevél alapján elvégeztem Bábolna Város Önkormányzatánál, a pénzügyi likviditási helyzet ellenőrzését.

Az ellenőrzés során megállapítottam, hogy a 2015. évi költségvetés tervezése során a hatályos jogszabályok és a helyi szabályzatok előírásainak megfelelően jártak el. A költségvetést előzetes egyeztetések, háttérszámítások alapján készítették el.

A költségvetési előirányzatok tervezettségében összességében megfelelőnek minősíthető, egyes előirányzatokat (ellátottak pénzbeli juttatásai, beruházások) azonban jelentősen túlterveztek.

A költségvetés végrehajtása alkalmával elvégzett előirányzat módosítások nem minden esetben voltak kellően indokoltak, annak ellenére hajtottak végre előirányzat emelést, hogy a teljesítési adatok az eredeti előirányzatok szintjét sem érték el.

A költségvetés végrehajtása során a költségvetés egyensúlya biztosított volt, az Önkormányzat gazdálkodásában működési zavarok nem voltak, fizetési kötelezettségeit folyamatosan teljesítette.

Az Önkormányzat a 2015. évben mindösszesen 279 610 ezer Ft felhalmozási kiadást teljesített, amelyek finanszírozását önkormányzati saját forrás biztosította. Tételesen ellenőriztük a Bábolnai Buszforduló területrendezéséhez kapcsolódó beruházási munkálatok lebonyolítását. Hiányossággént állapítottuk meg, hogy az eljárás eredményeként megkötött kiviteli/vállalkozói szerződést az Önkormányzat honlapján nem tették közzé. A hiányosságot az ellenőrzés idején pótolták, a szerződést az Önkormányzat honlapján 2016. március 9-én közzétették.

Az ellenőrzés során megállapított hiányosságok alapján intézkedési terv készítését kezdeményeztem.

Bábolna, 2016. március 11.


.....
György Árpád
Belső ellenőr

TELJESSÉGI NYILATKOZAT

A 2016. március 7-11. időszakban került sor a pénzügyi egyensúlyi helyzet ellenőrzésére Bábolna Város Önkormányzatánál.

Büntetőjogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az ellenőrzött feladattal összefüggő, felelősségi körömbe tartozó valamennyi dokumentumot, okmányt, illetve az ellenőrzéshez szükséges információt az ellenőrzést végző belső ellenőr rendelkezésére bocsátottam.

Kijelentem továbbá, hogy az átadott, illetve bemutatott dokumentumok, adatok, információk a valóságnak megfelelnek, nem manipuláltak.

Jelen nyilatkozat kiadására a belső ellenőr kérésére került sor, a költségvetési szervek kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.). sz. Kormányrendelet 36. § előírásai alapján.

Bábolna, 2016. március


.....
Kocsis Gábor
Jegyző



ZÁRADÉK

A jelentés egy példányát átvettem. Tudomásul veszem, hogy a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) számú kormányrendelet 28. § (2) bekezdése alapján **a kézhezvételtől számított 8 munkanapon belül észrevételt tehetek.** Tudomásul veszem, hogy az észrevételre biztosított határidő elmulasztása a jelentésben foglaltakkal való egyetértésnek minősül.

Bábolna, 2016. március...


.....
dr. Horváth Klára
Polgármester



TELJESÍTÉS IGAZOLÁS

Alulírott Kocsis Gábor Bábolna Város jegyzője igazolom, hogy a 974-3/2016. számú megbízólevélben foglalt belső ellenőrzési feladatokat György Árpád belső ellenőr hiánytalanul teljesítette.

A HC4SA3409480 számú számla kifizetésének jogosságát, összecszerűségét, az abban foglalt feladatok teljesítését az Államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/ 2011. (XII. 31.) számú kormányrendelet 57. § (1) bekezdése előírásainak megfelelően igazolom.

Bábolna, 2016. március 11.



Kocsis Gábor
Jegyző