

I-51/24/2019.

 **Magyar
Államkincstár**

Budapesti és Pest Megyei I. Költségvetési Ellenőrzési Osztály

**Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda
Görög Önkormányzat**

Budapest.
Bocskai út 39-41
1113

Iktatószám: HIFEH/302-2/2019.
Ellenőrzés száma: 13./2018.
Ügyintéző: Szabó Szilvia
Telefonszám: +36-1-279-7974

Dr. Korani Lefki részére
elnök

Tárgy: Ellenőrzési jelentés tervezet megküldése

Tisztelt Elnök Asszony!

Mellékelten megküldöm az Ön által képviselt Nemzetiségi Önkormányzat ellenőrzési jelentés tervezetét, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 68/B. §-a alapján végrehajtott 2018. évi kincstári ellenőrzés megállapításaira vonatkozóan.

Az ellenőrzési jelentés tervezete az ellenőrzési programnak megfelelően készült, ami a záradékkal és a mellékletekkel két eredeti példányban kerül megküldésre.

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, megállapításokat vagy javaslatokat tartalmaz, és a megállapításokat, vagy javaslatokat vitatja, észrevételeit az ellenőrzési jelentés tervezetének kézhezvételétől számított 8 napon belül a Magyar Államkincstár Budapesti és Pest Megyei I. Költségvetési Ellenőrzési Osztály részére 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.

Tájékoztatatom, hogy az ellenőrzési jelentés tervezetére tett, és határidőben megküldött észrevételek értékelését követően, amennyiben a Magyar Államkincstár az észrevételeket elfogadja, az az ellenőrzési jelentés készítése során beépítésre kerül. Az észrevételek elfogadásáról, vagy elutasításáról az ellenőrzött szerv értesítő levél formájában kap tájékoztatást.

Kérem, hogy az aláírt ellenőrzési jelentés tervezetet (a záradékkal) annak mellékleteivel és az esetleges észrevételeket egy eredeti példányban levelem kézhezvételét követő 8 napon belül a Magyar Államkincstár Budapesti és Pest Megyei I. Költségvetési Ellenőrzési Osztály címére (1138 Budapest, Váci út 188., Postacím: 1389 Budapest, Pf.: 105.) postai úton eljuttatni szíveskedjen.

A 2018. évi költségvetési beszámoló aláírására vonatkozó előírások betartásának ellenőrzése érdekében kérem, hogy az ellenőrzött szervezet beszámolójának fedőlapját a Kincstári Ellenőrzések Portálra (KEP) feltölteni szíveskedjen.


Kérem, az ellenőrzés lefolytatása érdekében további együttműködését!

Budapest, 2019. március 29.

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

Tisztelettel:




Galambosné Palcsó Györgyike
osztályvezető

Melléklet: 2 db

- Ellenőrzési jelentés tervezet
- Észrevételekkel kapcsolatos beadvány minta

Készült: 2 példányban

Kapják: 1. pld.: Címzett
2. pld.: Irrattár

Ellenőrzött irányítószerv fejléce

Magyar Államkincstár
Budapesti és Pest Megyei
I. Költségvetési Ellenőrzési Osztály
Budapest
Váci út 188.
1138

Iktatószám:/.....
Ellenőrzés száma: 13./2018.
Ügyintéző:
Telefonszám:

Észrevételekkel kapcsolatos beadvány

a HIFEH/302-3/2019 iktatószámú ellenőrzési jelentéstervezet

Tisztelt Vizsgálatvezető Asszony!

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 115/F. § vonatkozó bekezdése alapján az éééé. hónap nn-on kézhez vett ellenőrzési jelentéstervezetben és annak mellékleteiben foglaltakat azon ellenőrzött szerv vezetőjével akire vonatkozóan az ellenőrzési jelentéstervezet javaslatokat tartalmaz áttekintettük, az abban foglaltakat megismertük és az ellenőrzött szerv vezetőjeként az alábbiak szerint nyilatkozom:

1)* Az ellenőrzési jelentéstervezetben szereplő **alábbi megállapításokat/ javaslatokat vitatom, az azokkal kapcsolatos észrevételeimet az ellenőrzési jelentés tervezetének kézhezvételétől számított 8 napon belül a Kincstárnak ezúton írásban benyújtom.** Az észrevételben megjelölöm azokat a jogszabályhelyeket és mellékelem azokat a dokumentumokat, amelyek az észrevételben foglaltakat alátámasztják.

1. észrevétel jelentéstervezet ... sorszámú javaslatához;
2. észrevétel jelentéstervezet ... oldal bekezdés szerinti megállapításához;
3. észrevétel jelentéstervezet ... számú mellékletéhez;

(Az észrevételeket kérjük sorszámmal ellátni. Az észrevételben beazonosítható módon, pontosan meg kell jelölni a jelentéstervezet észrevételezett javaslatát, megállapítását, mellékletét. Amennyiben az észrevétel nem beazonosítható módon kerül megfogalmazásra, annak elfogadására az Magyar Államkincstár Budapesti és Pest Megyei I. Költségvetési Ellenőrzési Osztály nem kötelezhető.)

A beadvány véglegesítésekor:

- a szövegrészben kézzel jelzett szövegrészek felülírandóak;
- a fenti szövegrészben a dőlt betűvel jelzett kitöltést támogató szövegrészek törölendőek.)

2)* Az ellenőrzési jelentéstervezetben szereplő megállapításokat, javaslatokat nem vitatom, azokkal kapcsolatban észrevételt nem kívánok tenni, annak tudomásul vétele mellett, hogy ha az ellenőrzési jelentés tervezetének kézhezvételétől számított 8 napon belül nem nyújtom be a Magyar Államkincstár Budapesti és Pest Megyei I. Költségvetési Ellenőrzési Osztályához az ellenőrzési jelentésre észrevételeimet, azt az Igazgatóságnak akként kell tekintenie, hogy az ellenőrzött szerv az ellenőrzési jelentés vagy annak kivonatának tervezetében szereplő megállapításokkal és javaslatokkal egyetért.

Nyilatkozom, hogy jelen „Észrevételekkel kapcsolatos beadvány”-t mellékletével/ mellékleteivel aláírt, lebélyegzett formában, szkennelve, csatolt állományként a Magyar Államkincstár Magyar Államkincstár Budapesti és Pest Megyei I. Költségvetési Ellenőrzési Osztály alábbiak szerint megjelölt galambosne.palcso.gyorgyike@allamkincstar.gov.hu e-mail címre elektronikusan megküldöm, valamint ezzel egyidejűleg **az eredeti példányt az ellenőrzési jelentéstervezet kézhezvételétől számított 8 napon belül** – a borítékon a „Kincstári Ellenőrzés” kulcsszót feltüntetve – eljuttatom a Magyar Államkincstár Budapesti és Pest Megyei I. Költségvetési Ellenőrzési Osztály részére az alábbiak szerint jelzett módon:

- * az ellenőrzést végző személy részére történő személyes átadás/ kézbesítés útján;
- * postai úton a Magyar Államkincstár Budapesti és Pest Megyei I. Költségvetési Ellenőrzési Osztály részére a (cím: 1138 Budapest, Váci út 188., postacím: 1389 Budapest, Pf. 105.) postacímre.

Kérem észrevételeink szíves elfogadását a jelentéstervezet véglegesítése során./

Kérem tájékoztatásom szíves elfogadását.

Keltezés [Helység, év. hónap nap.]

Tisztelettel:

(P. H.)

[...]
ellenőrzött irányító szerv
vezetője, mint aláíró neve
aláíró beosztása/munkaköre

Melléklet/Mellékletek: db (felsorolás)

Készült: 2 példányban
Kapják: 1. pld.: Címzett
2. pld.: Irrattár

***a nem kívánt pont szerinti szöveg törlendő!**



Budapesti és Pest Megyei I. Költségvetési Ellenőrzési Osztály

Iktatószám: HIFEH/302-3/2019.

Ellenőrzés száma: 13./2018.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS TERVEZET

a Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Görög Önkormányzat
2018. évi kincstári ellenőrzéséről

TARTALOM

I.	AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK	3
II.	VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ	7
III.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK	9
	ZÁRADÉK.....	15

I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött szerv megnevezése:

Ellenőrzött szerv	PIR törzsszám
Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Görög Önkormányzat	511478

A kincstári ellenőrzéssel érintett időszakban az ellenőrzött szervnél hivatalban lévő, az ellenőrzött területért felelős vezető neve, beosztása:

Ellenőrzött szerv megnevezése	A szerv gazdasági vezetője	A szerv vezetője	Megjegyzés
	Név/beosztás	Név/beosztás	Az ellenőrzési időszakban történt változás (a jelentés készítéséig)
Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Görög Önkormányzat	Soltész Erika Gabriella Pénzügyi és Költségvetési Igazgatóság/ igazgató	Dr. Korani Lefki elnök	-

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Szabó Szilvia vizsgálatvezető	2018. 07. 02.	az intézkedési terv elfogadásának időpontja	BPM-ÁHI/3524-1/2018.
dr. Mack Ádám Hubertusz ellenőr	2018. 07. 02.	az intézkedési terv elfogadásának időpontja	BPM-ÁHI/3524-1/2018.
Hajdu Zsoltné ellenőr	2018. 07. 02.	az intézkedési terv elfogadásának időpontja	BPM-ÁHI/3524-1/2018.

A jelentés tervezetben alkalmazott jogszabály rövidítések:

- a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény (a továbbiakban: Njt.),
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.),
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.),
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.),

- 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.),
- Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Gst.),
- a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (a továbbiakban: Szja tv.),
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.),
- az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet (a továbbiakban: 38/2013. NGM rendelet),
- a kormányzati funkciók, államháztartási szakfeladatok és szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 68/2013. (XII. 29.) NGM rendelet (a továbbiakban: 68/2013. NGM rendelet),
- a köziratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről szóló 1995. évi LXVI. törvény (a továbbiakban: Ltv.).

A jelentés tervezetben alkalmazott egyéb rövidítések:

- Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Görög Önkormányzat (a továbbiakban: Nemzetiségi Önkormányzat),
- Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Görög Önkormányzat elnöke (a továbbiakban: elnök),
- Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat),
- Budapest Főváros XI. Kerület Újbudai Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Polgármesteri Hivatal),
- Budapest Főváros XI. Kerület Újbudai Polgármesteri Hivatal jegyzője (a továbbiakban: jegyző),
- Njtv. 80.§ (2) bekezdés szerinti megállapodás (a továbbiakban: Együttműködési megállapodás),
- Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Polgármesteri Hivatal jegyzőjének 3/2016. (II. 4.) utasítása Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Nemzetiségi Önkormányzatainak költségvetési gazdálkodási szabályzatáról (a továbbiakban: Gazdálkodási szabályzat),
- Budapest Főváros XI. Kerület Újbudai Polgármesteri Hivatal Jegyzője 1/2016. (II. 3.) utasítása a számviteli politikáról (a továbbiakban: Számviteli Politika),
- Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata Polgármestere – Jegyzője 12/2017. (VI. 26.) utasítása a pénzkezelés szabályozásáról (a továbbiakban: Pénzkezelési szabályzat),
- Budapest Főváros XI. Kerület Újbudai Polgármesteri Hivatal Jegyzője 1/2017. (I. 9.) utasítása a számlarendről (a továbbiakban: Számlarend),
- Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata Polgármestere – Jegyzője 17/2017. (VII. 13.) utasítása az Integrált Kockázatkezelési Szabályzatról (a továbbiakban: Integrált kockázatkezelési szabályzat),
- Budapest Főváros XI. Kerület Újbudai Polgármesteri Hivatal Jegyzője 1/2018. (I. 4.) utasítása a Polgármesteri Hivatal Iratkezelési Szabályzatáról (a továbbiakban: Iratkezelési szabályzat),

- Budapest Főváros XI. Kerület Újbudai Polgármesteri Hivatal Jegyzője 4/2014. (II. 6.) utasítása a Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Kézikönyvéről (a továbbiakban: Belső ellenőrzési kézikönyv),
- a Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertana - helyi önkormányzatokra, nemzetiségi önkormányzatokra, társulásokra, fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre (a továbbiakban: Módszertan),
- Kincstári Ellenőrzési Portál (a továbbiakban: KEP),
- az ellenőrzött időszakban hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat (a továbbiakban: SZMSZ),
- időközi költségvetési jelentés (a továbbiakban: IKJ),
- időközi mérlegjelentés (a továbbiakban: IMJ),
- időközi mérlegjelentés IV. negyedév (a továbbiakban: Gyorsjelentés),

A kincstári ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése:

- az Áht. 68/B. §-a,
- az Ávr. 115/A-115/F. §-ai.

A kincstári ellenőrzés tárgya:

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

A kincstári ellenőrzés célja:

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

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

A kincstári ellenőrzés típusa: szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés

A kincstári ellenőrzéssel érintett időszak: 2018. költségvetési év

A vizsgált 2018. évi beszámoló státusza: a 2018. évi költségvetési beszámolóra vonatkozó ellenőrzési jelentés tervezet a KGR-K11-ben szereplő 2019. 03. 20-i „feladott” állapotú adatszolgáltatás, illetve az azt megalapozó főkönyvi kivonat adataiból kiindulva tartalmaz adatokat, információkat, kiegészítve a rendelkezésünkre bocsátott mérleget alátámasztó leltárral és az azt megalapozó dokumentumok felülvizsgálatával.

Ellenőrzött adatszolgáltatások:

Törzsszám	Ellenőrzött szerv megnevezése	Adatszolgáltatások megnevezése
511478	Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Görög Önkormányzat	IKJ 6. hó, IKJ 12. hó, IMJ II. negyedév, Gyorsjelentés, Éves költségvetési beszámoló

A kincstári ellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások:

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

Az ellenőrzési jelentés tervezet a fentiekben felsorolt módszerek alkalmazásával, a 2019. március 18-ig a KEP-re feltöltött dokumentumok, a KGR-K11 rendszerbe 2019. március 20-ig feltöltött adatszolgáltatások és a helyszíni ellenőrzés tapasztalatai alapján került megállapításra.

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

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

A Nemzetiségi Önkormányzat jelenlegi képviselő-testülete 2014. október 20-án alakult, a gazdálkodásával kapcsolatos pénzügyi-gazdasági feladatokat a Polgármesteri Hivatal látta el. A gazdálkodáshoz kapcsolódó bizonylatok, dokumentumok feldolgozása és nyilvántartása a Titán Integrált Rendszerben történt. Az ellenőrzött szervezet az ellenőrzés során együttműködési kötelezettségének eleget tett.

A **belső kontrollrendszer** kialakítása a jogszabályi előírásoknak megfelelően megtörtént a Nemzetiségi Önkormányzatnál, azonban a kontrollkörnyezet és a kontrolltevékenységek működtetése területén további fejlesztést igényel. Fejlesztése érdekében a közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban jelzett legfontosabb javaslatokra az intézkedéseket a jövőre vonatkozóan részben megtették. A belső kontrollrendszer működtetése során, az operatív gazdálkodási jogkörök vonatkozásában, nem minden esetben a belső szabályzatnak megfelelően jártak el.

A **könyvvezetés** megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A rovatok és a főkönyvi számlák alkalmazása az Áhsz. rendelkezései szerint történt. A számviteli alapbizonylatok alátámasztották a könyvvezetést. Szabálytalan javítások nem történtek. A részletező nyilvántartásokat a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően vezették, a zárlati feladatokat elvégezték. A számviteli bizonylatok tekintetében nem minden esetben alkalmazták megfelelően a vonatkozó jogszabályokat, ezért megállapítást tettünk a bizonylati fegyelemre vonatkozólag.

Az **adatszolgáltatásokat** az ellenőrzött időszakban az előírt határidőre teljesítették, a vonatkozó jogszabályi előírások érvényesültek. Az adatszolgáltatások soraiban szereplő adatok a főkönyvi kivonattal egyezőséget mutattak. Az azonos időszakra vonatkozó IKJ és IMJ közötti kötelező egyezőségek biztosítottak voltak. A mérleg sorok adatai leltárral alátámasztásra kerültek.

Az **ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról**, hogy az ellenőrzött szervezetnél a II. negyedévi IMJ és a 6. havi IKJ kapcsán vizsgált könyvvezetés a **jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott**. A IV. negyedéves adatszolgáltatások sorait részletező nyilvántartásokkal és leltárral alátámasztották, a könyvvezetésre vonatkozó szabályokat betartották. **Az ellenőrzés nem tárt fel javítható hibákat** a jelentés tervezet véglegesítéséig, az utólag nem javítható hibák egy részére jövőre vonatkozóan intézkedéseket kezdeményeztek.

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

A szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés fő megállapításai

Sorsz.	Megállapítás	Megállapítással érintett ellenőrzött szerv megnevezése	Ellenőrzési javaslat
1.	<p>Belső kontrollrendszer A belső kontrollrendszer kialakítása a jogszabályi előírások szerint megtörtént, azonban a kontrollkörnyezet és a kontrolltevékenységek működtetése területén további fejlesztést igényel, ezért ezekre vonatkozólag megállapításokat fogalmaztunk meg.</p>	<p align="center">Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Görög Önkormányzat</p>	<p>A kontrollkörnyezet és a kontrolltevékenysége k jövőbeni fejlesztése érdekében javaslatokat tettünk.</p>
2.	<p>Könyvvezetés A könyvvezetés a jogszabályi előírásoknak megfelelt, a rovatok és a főkönyvi számlák alkalmazása az Áhsz. rendelkezései szerint történt. A számviteli alapbizonylatok alátámasztották a könyvvezetést. Szabálytalan javítások nem történtek. A részletező nyilvántartásokat a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően vezették, a zárlati feladatokat elvégezték. A számviteli bizonylatok tekintetében nem minden esetben alkalmazták megfelelően a vonatkozó jogszabályi előírásokat a bizonylati fegyelemre vonatkozólag, ezért erre megállapítást fogalmaztunk meg.</p>		<p>A könyvvezetéssel kapcsolatban nem fogalmaztunk meg javaslatokat. A számviteli bizonylatok tekintetében a bizonylati fegyelemre vonatkozóan javaslatot tettünk.</p>
3.	<p>Adatszolgáltatás Az adatszolgáltatási kötelezettséget jogszabályi határidőre teljesítette. Az adatszolgáltatások soraiban szereplő adatok a főkönyvi kivonattal egyezőséget mutattak. Az azonos időszakra vonatkozó IKJ és IMJ közötti kötelező egyezőségek biztosítottak voltak. A mérleg sorok adatai leltárral alátámasztásra kerültek.</p>		<p>Az adatszolgáltatásokkal kapcsolatban javaslatot nem fogalmaztunk meg.</p>
4.	<p>Beszámoló A beszámolási kötelezettségnek a jogszabályban előírt határidőre eleget tett. Az éves költségvetési beszámoló jelentős összegű hibát nem tartalmazott. A mérleg sorai leltárral alátámasztottak voltak, eltérést nem mutattak.</p>		<p>Az éves költségvetési beszámolóval kapcsolatban javaslatot nem fogalmaztunk meg.</p>

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

III. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

A belső kontrollrendszer kialakítása a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően megtörtént, azonban a kontrollkörnyezet és a kontrolltevékenységek működtetése területén további fejlesztést igényel, ezért a jövőbeni fejlesztés érdekében, megállapításokat fogalmaztunk meg. Egyes szabályzatokat nem aktualizáltak, a jogszabályi módosításokat nem vezették át teljes körűen. A gyakorlati munkavégzés során, az operatív tevékenységekre vonatkozóan néhány esetben nem a belső szabályzatnak megfelelően jártak el.

Kontrollkörnyezet

A Njt. 88. § (1) bekezdésében foglaltak alapján elkészítette az SZMSZ-t, melynek mellékletét képezi a Njt. 80.§ (2) bekezdésének megfelelő **Együttműködési megállapodás**. Az SZMSZ-ben, valamint az Együttműködési megállapodásban a Nemzetiségi Önkormányzat neve nem egyezett meg a törzskönyvi nyilvántartásban szereplő névvel. Az SZMSZ, valamint az Együttműködési megállapodás felülvizsgálatakor nem vették figyelembe az Njt. 113. § a) pontját, mely szerint a szükségessé válást követő 30 napon belül át kell vezetni a módosításokat a szabályzaton.

A vizsgált időszakot követően a Nemzetiségi Önkormányzat a szükséges intézkedéseket megtette. Az ellenőrzés elfogadta, hogy a Nemzetiségi Önkormányzat a törzskönyvi nyilvántartásban 2019. 02. 14-én kezdeményezte a névváltozás bejelentését. Az eljárás az ellenőrzési jelentés tervezet véglegesítéséig nem zárult le, ezért utóellenőrzés keretében fogunk meggyőződni az adatok egyezőségéről. Erre vonatkozólag ellenőrzési javaslatot nem fogalmaztunk meg az ellenőrzési jelentés tervezetben.

Az Áhsz. 50. § (1), és az Szt. 14. § (3) pontjainak megfelelő Számviteli Politikát, a keretében elkészítendő szabályzatokat és a Számlarendet, a Nemzetiségi Önkormányzatra vonatkozóan a jegyző kiadta. A **Számviteli politikán**, a **Pénzkezelési szabályzaton**, az **Eszközök és források értékelési szabályzatán** és a **Számlarenden** nem teljes körűen kerültek átvezetésre a jogszabályi módosítások, az Szt. 14. § (11) és az Szt. 161. § (5) bekezdéseiben előírt határidőn belül nem aktualizálták azokat. Erre vonatkozólag javaslatokat tettünk a jelentés tervezetben. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1/1. és 1/2.)

A Nemzetiségi Önkormányzat rendelkezett önálló, az Ávr. 13. § (2) a) pontjának megfelelő **Gazdálkodási szabályzattal**. Az Ávr. 60. § (3) pontjának megfelelően naprakész nyilvántartást vezettek az aláírásokról. Az Ávr. 13. § (2) (b) - (c) pontjai szerinti **egyéb szabályzatok**, az **Ellenőrzési nyomvonal**, illetve az **Integritást sértő események kezelésének eljárásrendje** a jogszabályi előírásoknak megfelelően elkészültek.

Az Együttműködési megállapodásban a Nemzetiségi Önkormányzat nyilatkozott arról, hogy a „Nemzetiségi Önkormányzat az Önkormányzat gazdasági és pénzügyi tárgyú szabályzatait magára nézve kötelezőnek elismeri.”

Az **Ellenőrzési nyomvonalat**, és az **Integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét** a jegyző kiadta, mely kiterjedt a Nemzetiségi Önkormányzatra. A jegyző gondoskodott a belső kontrollrendszer kialakításáról. A feladatkörök megosztása, a felelősségi jogkörök elkülönítése megtörtént.

Integrált kockázatkezelési rendszer

Az integrált kockázatkezelési rendszer a Nemzetiségi Önkormányzatnál a Polgármesteri Hivatal Integrált kockázatkezelési szabályzata alapján működött a Bkr. 7. § (1) – (5) bekezdésekben előírtaknak megfelelően. A szabályzat hatályának kiterjesztése a Nemzetiségi Önkormányzatra folyamatban van, illetve azt a Nemzetiségi Önkormányzat magára nézve kötelezően elismerte az Együttműködési megállapodás alapján. A kockázatok felmérése, megállapítása megtörtént a Nemzetiségi Önkormányzattal kapcsolatos folyamatokra. Az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket a kockázati tőrés határt meghaladó kockázatok felmerülésekor, intézkedési terv alapján határozzák meg.

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2) - (4) bekezdéseiben foglalt előírásoknak megfelelően a kontrolltevékenységek kialakítása és működtetése megtörtént. A jegyző kialakította az ellenőrzési nyomvonalakat, továbbá a folyamatok kontroll-lépéseit és felelőseit. Biztosított volt a Bkr. 8. § (3) bekezdésében előírt feladatköri elkülönítés a Bkr. (2) bekezdés a), c) és d) pontjában felsorolt tevékenységekre vonatkozóan. A Bkr. 8. § (4) bekezdése alapján, a belső szabályzatokban meghatározták az egyes felelősségi köröket.

A vizsgált mintatételek alapján egy esetben, a gyakorlati munkavégzés során, figyelmen kívül hagyták a Gazdálkodási szabályzat 14. és 16.1. pontjait, a pénzügyi ellenjegyzés dátuma nem előzi meg a kötelezettségvállalás dátumát. Erre vonatkozólag a jövőbeni intézkedések érdekében, javaslatot tettünk a jelentéstervezetben.

(ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1/3.)

Információs és kommunikációs rendszer

Az Info. tv. 32 - 34. §, valamint az Info. tv. 37. § (1) bekezdésében meghatározott, közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségeknek, a Nemzetiségi Önkormányzatra vonatkozóan, a Polgármesteri Hivatal jegyzője eleget tett. A jogszabályban előírt adatok az Önkormányzat honlapján közzétételre kerültek. A belső információs és kommunikációs hálózat működtetésével naprakész információk segítik a megfelelő munkavégzést.

Az **Iratkezelési szabályzatot** a jegyző a jogszabálynak megfelelően kiadta a Nemzetiségi Önkormányzatra vonatkozólag. A Nemzetiségi Önkormányzat iratkezelési feladatait, az Együttműködési megállapodás alapján, a Polgármesteri Hivatal Szervezési Csoportja látta el.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 10. §-a alapján a monitoring rendszert a Nemzetiségi Önkormányzatra vonatkozóan, a Polgármesteri Hivatal jegyzője kialakította a tevékenységek és a célok megvalósításának, valamint nyomon követésének biztosítása érdekében, melyről elkészült a Bkr. 1. melléklete szerinti vezetői nyilatkozat. A jegyző az Áht. 70. § (1), valamint a Bkr. 15. § (1) bekezdéseinek megfelelően, gondoskodott független belső ellenőrzés kialakításáról és annak megfelelő működtetéséről.

A **Belső ellenőrzési kézikönyv kiterjedt** a Nemzetiségi Önkormányzatra, melyet a Bkr. 17. § (4) bekezdése alapján, a hatályba lépést követő két éven belül felülvizsgálták. A vizsgált időszakra vonatkozóan a Nemzetiségi Önkormányzatnál volt belső ellenőrzés, mely-

ről testület által elfogadott jelentés készült. A külső és belső ellenőrzésekről naprakész nyilvántartást vezettek.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

Az időközi adatszolgáltatások vizsgálata a II. negyedéves időközi mérlegjelentést és a 6. havi költségvetési jelentést alátámasztó részletes főkönyvi kivonat adatiból vett minták alapján került lefolytatásra.

Az Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező nyilvántartások vezetése a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt, az abban szereplő adatok az adatszolgáltatáshoz viszonyítva eltérést nem mutatott. A részletező nyilvántartások az integrált rendszerből kinyert adatok alapján készültek. Az előlegekről, valamint a tárgyi eszközökről vezetett részletező nyilvántartások, az integrált rendszerből kinyert adatok segédprogramokkal való kiegészítésével készültek. Az előirányzatokban bekövetkezett változások költségvetési határozatokkal alátámasztottak voltak.

Az Áhsz. 17. melléklet szerinti kötelező egyezőségek (követelések és kötelezettségek, pénzforgalmi teljesítések) a II. negyedéves IMJ és a 6. havi IKJ között biztosítottak voltak.

Az Áhsz. 53. § szerinti - II. negyedévre vonatkozó - releváns zárlati feladatok elvégzése a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.

A mintatételek ellenőrzése alapján, a nyitás leltárral alátámasztott volt, eltérést nem mutatott. A könyvvezetés hibát nem tartalmazott, a rovatok és a kormányzati funkciók alkalmazása, az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet előírásai szerint történt. Az adójogszabályi előírások betartásra kerültek.

A II. negyedévi mérlegjelentést és a 6. havi költségvetési jelentést jogszabályi határidőre teljesítette. Az adattartalom alátámasztása megfelelő volt. A kiválasztott mintatételeket a KEP-re a megadott határidőre feltöltötték.

Az ellenőrzés által feltárt és intézkedést igénylő megállapítások a közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban részletezésre kerültek.

- A vizsgált mintatételekhez kapcsolódó pénzügyi és számviteli bizonylatokon néhány esetben előfordult, hogy a Nemzetiségi Önkormányzat neve nem egyezett meg a törzskönyvi nyilvántartásban szereplő névvel, az Szt. 166. § (2) bekezdését nem minden esetben tartották be. Ez a hiba visszamenőleg nem volt javítható, ezért javaslatot tettünk rá az ellenőrzési jelentés tervezetben. A jövőben kiállított pénzügyi és számviteli bizonylatokon szereplő adatok törzskönyvi nyilvántartással való egyezőségéről utóellenőrzés keretében fogunk meggyőződni. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 2/1.)

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szervnél a II. negyedévi mérlegjelentés és a 6. havi költségvetési jelentés kapcsán vizsgált könyvvezetés a jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott. Az ellenőrzés nem tárt fel visszamenőleg javítható hibát. Az utólag nem javítható hibák egy részével kapcsolatban a jövőre vonatkozóan intézkedéseket kezdeményeztek.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

A Nemzetiségi Önkormányzat a 2018. évi Gyorsjelentést és a 12. havi költségvetési jelentést határidőre feltöltötte a KGR-K11 rendszerbe, az abban szereplő adatokat leltárral és részletező nyilvántartásokkal alátámasztotta, azok egyezőséget mutattak.

A Nemzetiségi Önkormányzat éves költségvetési beszámolója a jelentés tervezet véglegesítésekor (2019. március 20.) a KGR-K11 rendszerben „**feladott**” státuszú volt, ezért az ellenőrzés során biztosított volt a mérleg, az eredménykimutatás és a maradványkimutatás értékelése, továbbá a belső összefüggések és a mérleget alátámasztó dokumentumok teljeskörű vizsgálata.

Az Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező nyilvántartások vezetése a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt, az abban szereplő adatok az éves költségvetési beszámolóhoz viszonyítva eltérést nem mutattak.

Az Áhsz. 17. melléklet szerinti kötelező egyezőségek (követelések és kötelezettségek, pénzforgalmi teljesítések) a mérleg és a költségvetési jelentés között biztosítottak voltak.

Az Áhsz. 53. § szerinti éves zárlati feladatokat a jogszabályi előírásoknak megfelelően elvégezték, melyet a helyszíni vizsgálat során ellenőriztünk.

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdésének megfelelően 2018. december 31-i fordulónappal a **leltározást** elvégezték. A **mérlegsorok** adatainak leltárral való alátámasztása szabályos volt, eltérést nem mutatott.

Az **eredménykimutatásban** közölt adatok valósak voltak, az eredményt érintő gazdasági események megfelelően kerültek besorolásra. Az eredménykimutatás nem tartalmazott jelentős hibát. Az záró oszlopban szereplő mérleg szerinti eredmény 2 Ft volt, ez megegyezett a 2018. évi beszámoló mérleg űrlapjának (12/A. 182. sor) záró adatával, valamint a főkönyvi kivonat 5-ös, 8-as, és 9-es főkönyvi számlák számított egyenlegével.

A **maradványkimutatásban** közölt adatok valósak voltak, jelentős hibát nem tartalmazott. A kimutatás megfelelően tartalmazta a költségvetési szerv bevételeit és kiadásait alaptervekenység szerint elszámolva, vállalkozási tevékenységet a Nemzetiségi Önkormányzat az év során nem folytatott. A 2018. évi beszámoló (07/A) maradványkimutatás űrlap soraiban szereplő összegek a következő egyezőségeknek megfelelnek: az alaptervekenységek költségvetési és finanszírozási bevételei (3.030.812 Ft) megegyezik a kapcsolódó főkönyvi kivonat 0051. alaptervekenységek bevételei ellenszámla egyenlegével. Az alaptervekenységek költségvetési kiadásai (2.636.322 Ft) megegyezik a főkönyvi kivonat 0031. alaptervekenységek kiadásai ellenszámla egyenlegével. A kötelezettségvállalással terhelt maradvány összege (0 Ft), a szabad maradvány összege (394.490 Ft) volt.

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy a Nemzetiségi Önkormányzat 2018. évi gazdálkodásának eredményét bemutató éves költségvetési beszámoló jelentős összegű hibát nem tartalmazott, továbbá a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásáról megbízható és valós képet mutat.

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

A Nemzetiségi Önkormányzat a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján

- **megfelelően intézkedett** a vizsgált időszakot követően a Nemzetiségi Önkormányzat adatainak egyeztetése az SZMSZ, az Együttműködési megállapodás és a törzskönyvi nyilvántartás vonatkozásában tett javaslatunkra,
- **intézkedett** az Ávr. 59. § (3) e) pontja szerinti kötelező tartalmi elemek utalványrendeletten való szerepeltetése tárgyában.

A visszamenőleg nem javítható hibák tekintetében a jövőre vonatkozó intézkedéseket megtették, ezért ezekkel kapcsolatban nem fogalmaztunk meg megállapításokat és javaslatokat. A megtett intézkedéseket utóellenőrzés keretében fogjuk ellenőrizni.

- **jövőbeni intézkedést igényelő** visszamenőleg, utólag nem javítható hibákat fennálló hibáknak tekintettük. A jövőbeni változások érdekében a javaslatokat megismételtük az ELLENŐRZÉS JAVASLATAI rész 1/1., 1/2., 1/3., 2/1. pontjaiban.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

Az elnök intézkedjen, hogy a jegyző

1/1. a jogszabályi módosításokból eredő változásokat a Számviteli politikán, az Eszközök és források értékelési szabályzatán és a Pénzkezelési szabályzaton vezesse át, megfelelően a Szt. 14. § (11) bekezdés előírásának.

1/2. a jogszabályi módosításokból eredő változásokat a kiterjesztett Számlarenden vezesse át, megfelelően a Szt. 161. § (5) bekezdés előírásának.

1/3. vegye figyelembe a Gazdálkodási szabályzat 14. és 16.1. pontjait a gyakorlati munkavégzés során, a pénzügyi ellenjegyzés dátuma minden esetben előzze meg a kötelezettségvállalás dátumát.

2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:


Az elnök intézkedjen, hogy


2/1. a jövőben kiállított pénzügyi és számviteli bizonylatokon az Szt. 166. § (2) bekezdése szerint, a törzskönyvi nyilvántartással megegyező adatok szerepeljenek.

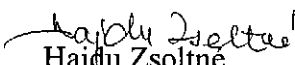
3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos hibát nem tártunk fel, ezért jövőbeni intézkedést nem fogalmaztunk meg.

Budapest, 2019. március „28.”


Szabó Szilvia
pénzügyi ellenőrzési referens

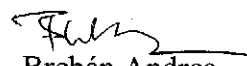

dr. Mack Ádám Hubertusz
pénzügyi ellenőrzési referens


Hajdu Zsoltné
pénzügyi ellenőrzési referens

Budapest, 2019. március „28.”

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




Brebán Andrea
osztályvezető

Mellékletek: 2 db

1. melléklet: Mintavételek értékelése tábla
2. melléklet: Teljességi nyilatkozat

Készült: 2 példányban

- Kapják:
1. példány: Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Görög Önkormányzat, Dr. Korani Lefki elnök, 1113 Budapest, Bocskai út 39-41.
 2. példány: Budapesti és Pest Megyei I. Költségvetési Ellenőrzési Osztály

ZÁRADÉK


Az ellenőrzésről készült jelentés tervezetben foglaltakat megismertem. Tudomásul veszem, hogy az Ávr. 115/F. § (5) bekezdése értelmében az ellenőrzési 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.


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

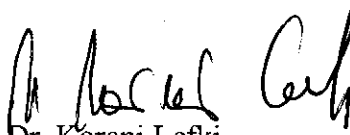
Az ellenőrzésről készült jelentés tervezetét a záradékkal 1 eredeti példányban, a teljességi nyilatkozatot, a „Mintavételek értékelése” táblázatot, valamint észrevétel esetén az egyéb mellékleteket és a vezetők ellenőrzésről készült jelentés tervezettel kapcsolatos észrevételeit a jogszabályi határidőn belül 1 eredeti példányban a Magyar Államkincstár részére megküldöm. (cím: 1138 Budapest, Váci út 188., postacím: 1389 Budapest, Pf. 105.)


Budapest, 2019. 2019 ÁPR 0 8.
.....

(P. H.)


Vargáné Dr. Kremzner Zsuzsanna
jegyző




Dr. Korani Lefki
elnök



No	Nama	Membina				Membina				Membina				Membina				Membina		Membina	Membina																				
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18			19	20																		
01	1	M1	M2	M3	M4	M5	M6	M7	M8	M9	M10	M11	M12	M13	M14	M15	M16	M17	M18	M19	M20	M21	M22	M23	M24	M25	M26	M27	M28	M29	M30	M31	M32	M33	M34	M35	M36	M37	M38	M39	M40

[Handwritten signature]
 Kepala Desa
 ...

[Handwritten signature]
 Sekretaris Desa
 ...



Művelet azonosítója	Művelet címe	Művelet típusa	Művelet leírása	Művelet kezdési időpontja		Művelet befejezési időpontja		Művelet költségvetése		Művelet költségvetésének forrásai		Művelet költségvetésének felhasználása		Művelet végrehajtásának jogszabályi alapja	Művelet végrehajtásának jogszabályi alapja
				Kezdés	Befejezés	Kezdés	Befejezés	Állami költségvetés	Egyéb forrás	Állami költségvetés	Egyéb forrás	Állami költségvetés	Egyéb forrás		
01-09-1	BK1	Biztonság	Működési költségvetés felhalmozás	2018.01.01	2018.12.31	2018.01.01	2018.12.31	110 000	0	110 000	0	110 000	0	110 000	0
01-09-2	BK2	Biztonság	Működési költségvetés felhalmozás	2018.01.01	2018.12.31	2018.01.01	2018.12.31	110 000	0	110 000	0	110 000	0	110 000	0
01-09-3	BK3	Biztonság	Működési költségvetés felhalmozás	2018.01.01	2018.12.31	2018.01.01	2018.12.31	110 000	0	110 000	0	110 000	0	110 000	0
01-09-4	BK4	Biztonság	Működési költségvetés felhalmozás	2018.01.01	2018.12.31	2018.01.01	2018.12.31	110 000	0	110 000	0	110 000	0	110 000	0
01-09-5	BK5	Biztonság	Működési költségvetés felhalmozás	2018.01.01	2018.12.31	2018.01.01	2018.12.31	110 000	0	110 000	0	110 000	0	110 000	0
01-09-6	BK6	Biztonság	Működési költségvetés felhalmozás	2018.01.01	2018.12.31	2018.01.01	2018.12.31	110 000	0	110 000	0	110 000	0	110 000	0
01-09-7	BK7	Biztonság	Működési költségvetés felhalmozás	2018.01.01	2018.12.31	2018.01.01	2018.12.31	110 000	0	110 000	0	110 000	0	110 000	0
01-09-8	BK8	Biztonság	Működési költségvetés felhalmozás	2018.01.01	2018.12.31	2018.01.01	2018.12.31	110 000	0	110 000	0	110 000	0	110 000	0
01-09-9	BK9	Biztonság	Működési költségvetés felhalmozás	2018.01.01	2018.12.31	2018.01.01	2018.12.31	110 000	0	110 000	0	110 000	0	110 000	0
01-09-10	BK10	Biztonság	Működési költségvetés felhalmozás	2018.01.01	2018.12.31	2018.01.01	2018.12.31	110 000	0	110 000	0	110 000	0	110 000	0



[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

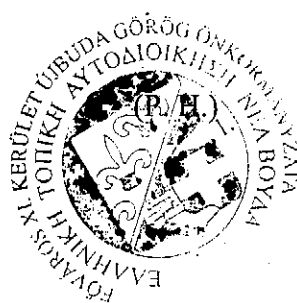
[Handwritten signature]


TELJESSÉGI NYILATKOZAT

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

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 68/B. §-a szerinti kincstári ellenőrzés 2018. évre vonatkozó ellenőrzési tervében ellenőrzésre kijelölt **Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Görög Önkormányzat**, cím: 1113 Budapest, Bocskai út 39-41., PIR törzsszám: 511478, képviselőjében alulírott **Dr. Korani Lefki elnök**, mint ellenőrzött szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy a Magyar Államkincstár Budapesti és Pest Megyei I. Költségvetési Ellenőrzési Osztály részére a 13./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 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.

Budapest, 2019. március 7.




Dr. Korani Lefki
elnök

