

Oroszlányi Polgármesteri Hivatal
Oroszlány 2840. Rákóczi Ferenc út 78.

Iktatószám: 2 BELL/75-16/2015

előzmény: 2 BELL /75-15/2015

Készítette:
Név: Kulcsár Zsuzsanna belső ellenőr
Aláírás: <i>Kulcsár Zsuzsanna</i>
Dátum: 2015.05.04.

A jelentést elfogadom és az intézkedési terv elkészítését elrendelem:
Név: Dr. File Beáta Jegyző
Aláírás: <i>Dr. File Beáta</i>
Dátum: 2015.05.04.



ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

A gazdálkodás tervezésének és végrehajtásának szabályszerűségi és törvényességi
ellenőrzése című vizsgálatához
2010.10 hónaptól – 2014. 10. 12-ig

Oroszlány, 2015. március 17.

I./
AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSÉRE VONATKOZÓ ADATOK

Az ellenőrzést végző szervezet:	Oroszlányi Polgármesteri Hivatal
A vizsgálat célja:	Az ellenőrzés célja az Oroszlányi Önkormányzat Polgármesteri Hivatala által elrendelt 29/75-13 számú, „A gazdálkodás tervezésének és végrehajtásának szabályszerűségi és törvényességi ellenőrzése” c. ellenőrzés folytatása és az ellenőrzés lezárása. Az ellenőrzés kezdete: 2014. november 5-től 2014. december 22-ig tartott, a 370/2011. évi Kormány rendelet 38. § (2) a, okán felfüggesztéssel fejeződött be. Az akadály elhárulásával (2015. 02. 09-én) ezen Kormány rendelet 38. § (4) szerint az akadály elhárulásától számított 30 napon belül folytatni kell.
Ellenőrzött szervezet(ek):	– Önkormányzati Tűzoltóság Oroszlány, Táncsics M. út 66.
Az ellenőrzés típusa:	Törvényességi és szabályszerűségi ellenőrzés
Vonatkozó jogi háttér:	<ul style="list-style-type: none"> – 2000. évi C. törvény a számvitelről (Számv. tv.) – 2011. évi CLXXXIX. törvény Magyarország helyi önkormányzatairól (Mötv.) – 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról (Áht.) – 2011. évi CXCVI. törvény a nemzeti vagyonról (Nvtv.) – 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásához (Ávr.) – 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről (Bkr.) – 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet az államháztartási számvitelről (új Áhsz.) – 68/2013. (XII. 29.) NGM rendelet a kormányzati funkciók, államháztartási szakfeladatok és szakágazatok osztályozási rendjéről – 36/2013. (IX. 13.) NGM rendelet – 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet – 1995. évi CXVII. törvény a személyi jövedelemadóról – 239/2011. (XI. 18.) Kormány rendelet – 28/2011. (IX. 6) BM rendelet az Országos Tűzvédelmi Szabályzatról – 48/2011. (XII. 15.) BM rendelet – 5/2014. (IV. 18.) számú határozata Oroszlány Önkormányzat Tűzoltó-parancsnokság – 2011. évi CXCIX. törvény a közszolgálati tisztviselőkről – 2011. évi CVIII. tv. a Közbeszerzésről – 2007. évi CXXVII. törvény az általános forgalmi adóról
Alkalmazott ellenőrzési	– Dokumentum és nyilvántartás valamint,

eszközök és módszertanok:	– Interjú alapján végzett vizsgálat
Ellenőrzött időszak:	2010. 10. – 2014. 10. 12-ig
Ellenőrzés időtartama:	30 nap
Vizsgálatvezető:	Kulcsár Zsuzsanna / megbízólevél száma: 3-Jegyz/77-1/2015
Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők:	2010. október 03-tól - 2014. október 12-ig Takács Károly polgármester 2014. október 13-tól Lazók Zoltán polgármester, Oroszlány Önkormányzat
	2010. december 15-től - 2015. január 05-ig Dr. Zágonyi Éva 2015. január 06-tól Dr. File Beáta – jegyző, Oroszlányi Polgármesteri Hivatal
	Szabó Imre – Parancsnok, Oroszlányi Önkormányzati Tűzoltó- parancsnokság

Vizsgálati ellenőrzési program:

	Ellenőrzési szempontok	Ellenőrzési módszerek	Ellenőrzési dokumentumok
1.	Költségvetés szervezésének, végrehajtásának Szabályszerűségei		
	A vonatkozó jogszabályok és belső szabályzatok összhangban vannak-e.	Jogszabályvizsgálat. A vonatkozó rendeletek, iránymutatások stb. tanulmányozása, összevetése az eljárásrendekkel, belső szabályzatokkal, hogy összhangban vannak-e. Interjú a szakterülettel.	Jogszabályi megfeleltetési dok.
2.	Beszámolási kötelezettség teljesítése		
	Jogosultság vizsgálat. Az előkészített költségvetési rendeletek tervezetei, az év közben módosított költségvetési kiadási előirányzatok és a mérleg záró adatai kerülnek összevetésre a Főkönyvi kivonatokkal.	Előirányzatok betartásának ellenőrzése.	dokumentum vizsgálat, kérdéslista
3.	Analitikus nyilvántartás		
	A belső szabályzatok végrehajtása megfelelően dokumentált? A dokumentumok, szerződések, számlák... nyilvántartása a szabályzatokban foglaltaknak megfelelően történik?	Kiadások alakulása, Kötelezettségek és kötelezettség vállalási nyilvántartás tartalmi és formai ellenőrzése. Főkönyvi nyilvántartás ellenőrzése. Az írásban rögzített folyamatok felmérése és vizsgálata. Interjúk a szakterülettel. A folyamatszabályozás és a gyakorlat összehasonlítása.	Jogszabályi megfeleltetési dokumentumok dokumentum, bizonylatok... vizsgálat, Kérdéslista (általános)
4.	Számviteli bizonylatok-, rend és fegyelem		
	Összeférhetlenségi és jogosultsági vizsgálat az előírásoknak megfelelően történik? Felelősségi és információs szintek és kapcsolatok, irányítási és ellenőrzési folyamatok nyomon követése. A határidők betartását, az utalványozott összegek tartalmát, gyakoriságát, kifizetését, utalását, szakmai igazolását követi?	Számlák alakulási és tartalmi vizsgálata, Pénztári bizonylatok, banki fizetések, utalványrendelet ellenőrzése, Kötelezettségvállalás, érvényesítés, utalványozás, pénzügyi teljesítés, beszámolás ellenőrzési nyomvonalának ellenőrzése reprezentáció témakörben.	dokumentum, bizonylat, szerződés, árajánlatok vizsgálata, Kérdéslista
5.	Korábbi külső és belső ellenőrzések		
	Korábbi külső és belső ellenőrzések megállapításai és intézkedései végrehajtásának vizsgálata.	Európai Számvevőszék, Európai Bizottság, ASZ, Kormányzati Ellenőrzési Hivatal, Európai Támogatásokat Auditáló Főigazgatóság, MÁK, illetve a felsorolt szervezetek megbízottjai által végzett ellenőrzés valamint az Oroszlányi Polgármesteri Hivatala által alkalmazott/ megbízott belső ellenőr	Dokumentum az intézkedések végrehajtásáról

I. BEVEZETÉS

Az ellenőrzés célja az Oroszlány Város Önkormányzat Polgármesteri Hivatala által elrendelt 29/75-13 számú „**A gazdálkodás tervezésének és végrehajtásának szabályszerűségi és törvényességi ellenőrzése**” c. ellenőrzés folytatása és az ellenőrzés lezárása. Az ellenőrzés a 370/2011. évi Kormányrendelet 38. § (2) a, okán felfüggesztéssel fejeződött be. Az akadály elhárulásával ezen rendelet 38. § (4) bekezdése szerint 30 napon belül folytatásra került. A belső ellenőrzés azt vizsgálta, hogy 2010. 10. hónapjától - 2014. 10. 12-ig az adott szervezet vagy szervezeti egység működése, illetve tevékenysége megfelelően szabályozott-e, és érvényesülnek – e a hatályos jogszabályok, belső szabályzatok és vezetői rendelkezések.

Az ellenőrzés több költségvetési szervet érint:

- ...
- Oroszlány Önkormányzati Tűzoltó-parancsnokság, *(továbbiakban Tűzoltóság)*
-
- ...

II. AZ ELLENŐRZÉS RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSAI

1. A költségvetés tervezésének, végrehajtásának szabályszerűsége

1.1. Gazdálkodás szabályozottsága

1.1.1

...

Az egységes szerkezetbe foglalt Alapító Okiratot a Képviselő-testület 70/ 2013. (IV. 10.) Kt. számú határozatával fogadta el, amely az SzMSz 1. melléklete. A Hivatal jogi személy, képviseletét a jegyző látja el. A Hivatal fenntartója: Oroszlány Város Önkormányzata. A Hivatal felett ellenőrzést gyakorol a 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 13. § és 15. §-ban szereplő Európai Számvevőszék, Európai Bizottság, ÁSZ, Kormányzati Ellenőrzési Hivatal, Európai Támogatásokat Auditáló Főigazgatóság, MÁK, illetve a felsorolt szervezetek megbízottjai által végzett ellenőrzés valamint az Oroszlányi Polgármesteri Hivatala által alkalmazott/megbízott belső ellenőre.

...

1.1.5

Az Oroszlány Önkormányzati Tűzoltó – parancsnokság 2014. április 18-án készült hatályos alapszabályzatából megállapítható az alapító szervei: Oroszlány Város Önkormányzata, valamint az Oroszlányi Önkéntes Tűzoltó Egyesület. Az önkormányzati tűzoltóság szakmai tevékenységének szabályait, a híradó ügyeleti szolgálat és szolgálati csoportok működési rendjét a Szervezeti és Működési szabályzat határozza meg. A közgyűlés a testület legfőbb (döntéshozó) szerve, amely a tagok összegéből áll. Oroszlány Város Önkormányzatát, mint tagot, a mindenkori polgármester képviseli. (VI. fejezet 1. d.)

A köztisztviselői fejlesztésével, fenntartásával és működésével kapcsolatos költségek fedezetét részben Oroszlány Város Önkormányzata éves költségvetésben meghatározott támogatása biztosítja. (VII. fejezet 6. c.)

Az 239/2011. évi (XI. 18.) Kormányrendelet 11. § (1) bekezdés előírása szerint az önkormányzati tűzoltóság a megalakulásától számított 30 napon belül **együttműködési megállapodást** kötött a helyi szervvel. A Parancsnokság finanszírozásának mértékét a veszélyeztető tényezők súlyozásával számított, a vonulási területének reális veszélyeztetettségét kifejező pontszám alapján a rendelkezésre álló finanszírozási keret felosztásával határozza meg. (13. §)

A fenntartásához történő hozzájárulás esetén **a támogatást** az azt biztosító települési önkormányzat képviselő-testülete és a hivatásos tűzoltóság irányítását ellátó területi szerv között **létrejött megállapodás rögzíti**. A 31. § (2) bekezdése szerint: „A hivatásos tűzoltóság **fenntartásához biztosított hozzájárulás felhasználásáról** a hivatásos tűzoltóság irányítását ellátó területi szerv **köteles elszámolni a települési önkormányzat felé.**”

Az Alapszabályzat részletesen tartalmazza az elnökség tagjainak és a felügyelő bizottság feladatát - és hatáskörét.

A szabályossági ellenőrzés azt vizsgálta, hogy az ellenőrzés tárgyában: reprezentáció, reklám, propaganda a vizsgált 2010. 10-től 2014. 10. 12-ig tartó időszakban a Parancsnokság milyen kiadásokat számolt el és azok a kiadások milyen mértékben feleltek meg a jogszabályi előírásoknak.

Az Oroszlány Önkormányzati Tűzoltó – parancsnokság rendelkezik *Iratkezelési és bizonylati szabályzattal*, az átadott belső szabályzat 2015. január 1-től hatályos.

- A belső ellenőrzés a jogszabályi előírásoktól való eltérést nem tárt fel a szabályzat vizsgálata során.

1.2. Közbeszerzési eljárások szabályszerűsége

1.2.1.

Oroszlány Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a közpénzek ésszerű felhasználása átláthatóságának és széles körű nyilvános ellenőrizhetőségének megteremtése, továbbá a közbeszerzések során a verseny tisztaságának biztosítása érdekében – összhangban a közbeszerzésekre vonatkozó központi jogszabályokkal - a közbeszerzésekről szóló 2011. évi CVIII. törvény (a továbbiakban: Kbt.) 22. §. (1) bekezdésében foglalt kötelezettségének végrehajtására *Oroszlány Város Önkormányzata és intézményei közbeszerzéséről és közbeszerzési értékhatár alatti beszerzéseiről címmel* Közbeszerzési Szabályzatot alkotott. A képviselő-testület a vizsgált időszakra terjedően 67/2011. (IV. 26.) Kt. határozatban és a jelenleg hatályos 34/2012. (III. 7.) Kt. határozatban elfogadta.

...

A szabályozás hatálya kiterjed „az önkormányzatnak és intézményeinek, mint ajánlatkérőknek a Kbt. hatálya alá tartozó és közbeszerzés értékhatár alatti beszerzéseire is” (Kbt. Szabályzat 2. § (2))

1.2.2

A 9.§ (4) bekezdés: „**a bizottság munkájában véleményezési joggal részt vesz a polgármesteri hivatal belső ellenőre**”.

- A szabályossági ellenőrzés megállapította, hogy **ezen bekezdés** a 370/2011. évi (XII. 31.) rendelet 19. § (2) pontjával **ellentétes**. A belső ellenőr nem vehet részt a bizottság munkájában mivel a belső ellenőrnek a tevékenysége során függetlennek, külső befolyástól mentesnek, pártatlannak és tárgyilagosnak kell lennie. (370/2011 Korm rend 19. § (3))
A belső ellenőrzés javasolja a 9. § (4) bekezdés törlését a Kbt. belső szabályzatból.

1.2.4.

A belső ellenőrzés megvizsgálta, hogy **az Oroszlány Önkormányzati Tűzoltó-parancsnokság** a vizsgált időszakban reprezentáció, reklám, propaganda **előirányzat-felhasználási tervet nem készített**, mert a társadalmi szervezet szerinti besorolása a polgári védelem, tűzoltási tevékenység.

A szakmai feladatainak hatékonyabb ellátása érdekében szerepel az Alapszabályzat feladatai között - a III. fejezet 2. c, pontban - hogy **közreműködik a lakosság tűzvédelmi felvilágosításában és a tűzvédelmi propagandában**, a Parancsnok nyilatkozata szerint ilyen kiadás nem merült fel a vizsgált időszakban.

Közbeszerzési belső szabályzattal nem rendelkezik, mert a Tűzoltó-Parancsnokság fő feladata a segítségnyújtás, továbbá - a parancsnok nyilatkozata szerint - a kiadási előirányzatokból látható, hogy nem érik el a közbeszerzésre előírt értékhatárt.

1.3.

Képviselő-testületi döntések végrehajtása

A Tűzoltó-parancsnokságtól kapott „jegyzőkönyvek”-ből látható, hogy a vizsgált időszak minden évben a Képviselő-testület elfogadta a betervezett éves költségvetést. A vizsgálatra átadott bevételeket és kiadásokat részletező kimutatások megegyeznek az elfogadott költségvetési tervekkel.

2. Beszámolási kötelezettség teljesítésének szabályszerűségei

2.1.

Az előirányzatok betartása

Az Áht. 3/A. § (2) A közfeladatok ellátása költségvetési szervek alapításával és működtetésével vagy az azok ellátásához szükséges *pénzügyi fedezet* e törvényben meghatározott eszközökkel, részben vagy egészben történő *biztosításával valósul meg*. A tervezés során *biztosítani kell* a tervezett bevételek közgazdasági megalapozottságát, és azt, *hogy csak annyi kiadás kerüljön megtervezésre, amennyi a közfeladatok ellátásához indokoltan szükséges*. 4. § (4) bekezdés előírása szerint a beszámolás során biztosítani kell, hogy valamennyi bevétel és kiadás *teljes összegében, a költségvetési évek között összehasonlítható módon kerüljön számbavételre*.

A belső ellenőrzés a rendelkezésére adott adatok alapján kimutatja a költségvetési intézmények éves költségvetési előirányzatait.

...

Oroszlány Önkormányzati Tűzoltóság Éves Költségvetési adatai, Reprerentáció vonatkozásában:
(reklám, propaganda tevékenység nem volt)

	Teljes Éves Ktg vetési előirányzat szerint: Ft/ év	Módosítás szerint: Ft/év	Tény szerint reprerentációs kiadás: Ft/ év	Önkormányzati Határozat száma:	Módosító Határozat száma:
2014. év	29.500.000	-	332.521	1/2014 (II.1)	-
2013. év	27.000.000	100.000	199.403	4/2013. (III.14)	125/2013 (VI.29) Kt
2012. év	27.000.000	500.000	59.633	26/2012. (II.29)	2 (IX.27)0/2012
2011. év	14.000.000	883.000	24.199	3/2011. (II.3)	16/2011 (IX.29) és 167/2011. (XI.4) Kt
2010. év	14.000.000	1.080.000	13.192	1/2010. (II.27)	161/2010 (XI.23) Kt

Összesen:

628.948

A költségvetési évben teljesülő költségvetési,- bevételi és kiadási előirányzatok összegét költségvetési rendeletben, állapították meg. Az előkészített költségvetési rendelet tervezetét elfogadásáig **átmeneti gazdálkodást végeztek** (Áht. 25. §. (2)). A törvényi előírás szerint a költségvetési kiadások az eredeti előirányzat vagy az év közben módosított költségvetési kiadási előirányzat mértékéig teljesíthetők.

3. Analitikus nyilvántartások ellenőrzése

Az Áhsz. 14. mellékletében foglalt nyilvántartásokat kötelező vezetni amennyiben a költségvetési szerv elszámolásaiban előirányzat, kötelezettségvállalás megjelenik.

A tervezés, gazdálkodás, beszámolás során a bevételi előirányzatokat és a kiadási előirányzatokat azok közgazdasági jellege szerinti közgazdasági és felmerülési helyük szerinti adminisztratív, a bevételeket és kiadásokat közgazdasági, adminisztratív és a kormányzati funkciók szerinti funkcionális osztályozás szerint kell nyilvántartani és bemutatni.

- A vizsgált időszakra vonatkozó főkönyvi nyilvántartásokat vizsgálta a belső ellenőrzés, a főkönyvi rendszerben történt könyvelés megfelelőnek találta a vizsgált költségvetési szerveknél.

3.1. Kötelezettségek és kötelezettségvállalások nyilvántartása

3.1.1.

Az Áht. (36)-(37). §-a, valamint az Ávr. 53. §-a rendelkezik a kötelezettségvállalás szükségességéről, továbbá az Áht. 2.§ (1) bekezdés o) pontja tartalmazza a kötelezettségvállalás fogalmát. Mely szerint a költségvetési év előirányzatai és a Kormány rendeletében meghatározottak szerinti rendelkezésre bocsátott összeg terhére kötelezettségvállalásra az azokat terhelő kötelezettségvállalásokkal és más

fizetési kötelezettségekkel csökkentett összegű eredeti vagy módosított kiadási előirányzatok mértékéig kerülhet sor.

...

3.1.2.

Oroszlány Önkormányzati Tűzoltó-parancsnokság Alapszabályzatának VII. 10. pontjában a következőképpen rendelkeznek a **Kötelezettségvállalásról**:

„A köztestület elnöke jogosult, az önkormányzati tűzoltóság parancsnokának ellenjegyzése mellett. A parancsnok 50.000 Ft-ig jogosult önállóan kötelezettségvállalásra.”

Utalványozásra:”A köztestület elnöke és az önkormányzati tűzoltóság parancsnoka, a köztestület elnöke és alelnöke, valamint az önkormányzati tűzoltóság parancsnoka és a köztestület alelnöke együttesen jogosult.”

Az Oroszlány Önkormányzati Tűzoltó - Parancsnokság bemutatta az igazolást a bankszámla felett rendelkezésről. A bankszámlához kapcsolódó aláírás katonon az alábbi személyeket jelentette be:

1. Papp Péter Attila	egyedülálló aláíró
2. Szabó Imre	közös aláíró

Az SzMSz „Pénzgazdálkodás” fejezet rendelkezik arról, hogy a Tűzoltó-Parancsnokság a „Pénzforgalmát egyetlen pénzforgalmi jellegű bankszámlán bonyolítja. A számlatulajdonos bankszámla felett szabadon rendelkezik. *A bankszámla feletti rendelkezéshez két, képviseleti joggal rendelkező személy aláírása szükséges*”

Az igazolás dátuma: 2015. február 27. 12. 11 perc. (4. számú melléklet) Ez az igazolás nem a vizsgált időszakra vonatkozik. (2010-2014-ig) A vizsgált időszakról **nem kapott** a belső ellenőrzés az SzMSz-ben előírt Pénzgazdálkodási Igazolást.

Oroszlány Város Önkormányzata és Oroszlányi Polgármesteri Hivatala *A Kötelezettségvállalás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés, teljesítésigazolás és finanszírozás rendjéről* szóló belső szabályzatának 1.§ 2. pontban arról rendelkezik, hogy az Önkormányzat által irányított és felügyelt költségvetési szervek a kötelezettségvállalás, utalványozás, püi. ellenjegyzés, érvényesítés, teljesítésigazolás rendjét **saját hatáskörben szabályozzák**. Ennek szabályszerűségét az Önkormányzat a belső ellenőrzés keretében ellenőrzi.

- A belső ellenőrzés a megállapította, hogy az Alapító Okiratban szabályozásra került a kötelezettségvállalástól a teljesítésigazolásig a folyamat.

3.1.3.

A kötelezettségvállalás egyéb szabályai

Fogalma az Áht. 1.§ 15. pontja szerint a kiadási előirányzatok terhére fizetési kötelezettség vállalásról szóló, szabályszerűen megtett jognyilatkozat.

Kötelezettséget vállalni – az Áht. 37. § foglaltak kivételével csak pénzügyi ellenjegyzés után, a pénzügyi teljesítés esedékességét megelőzően, írásban lehet.

Kivételek: Nem szükséges előzetesen az írásbeli kötelezettségvállalás az olyan kifizetések teljesítéséhez amelyek

- a, gazdasági eseményenként a 100.000.- forintot nem érik el,
- b, pénzügyi szolgáltatások igénybevételéhez kapcsolódnak,
- c, az Áht. 36. § (2) bekezdése szerint egyéb fizetési kötelezettségnek mindősül

A kötelezettségvállalások teljesítésére (érvényesítés, utalványozás, teljesítésigazolás) és nyilvántartására vonatkozó szabályokat a (2) pontban foglaltak esetén is alkalmazniuk kell. Ennek rendjét és **nyilvántartási formáját** jelen szabályzat 4.§ (9) bekezdése tartalmazza.

A kötelezettségvállalásnak **előirányzat-felhasználási terven** kell alapulnia.

- A Tűzoltó - parancsnokságtól szűrőpróbaszerűen kiválasztott bizonylatok mindegyike 100.000 forintos értékhatár alatti, így kötelezettségvállalási nyomtatvány készítésére nem volt előírás.

A kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzése

- A belső ellenőrzés megvizsgálta a Tűzoltó-parancsnokság által pénzügyi ellenjegyzésre jogosult személy iskolai végzettségét és munkavégzés feltételét előíró dokumentumokat (mérlegképes könyvelői éves képzés megléte) és jogszabályi előírásoktól eltérést nem tárt fel.

A kötelezettségvállalás – az 3. § (8) bekezdésében foglalt kivétellel – kizárólag pénzügyi ellenjegyzés után és írásban történhet.

Jogosult rá:

A pénzügyi ellenjegyzőnek meg kell győződnie arról, hogy:

- a) a szabad előirányzat rendelkezésre áll,
- b) a tervezett kifizetési időpontokban a pénzügyi fedezet biztosított,
- c) a kötelezettségvállalás nem sérti a gazdálkodásra vonatkozó szabályokat.

A kötelezettségvállalást követően gondoskodni kell annak nyilvántartásba vételéről és a kötelezettségvállalás értékéből a költségvetési év és az azt követő évek szabad előirányzatait terhelő rész lekötéséről.

- A Tűzoltó-parancsnokság által kapott 5581 főkönyvi kartonokon könnyen nyomon követhető az „egyenleg” oszlopban az időszakos kiadások összege.

A teljesítés igazolása

A kiadási előirányzatok terhére kifizetést elrendelni (a továbbiakban: utalványozás) az Ávr. és a jelen szabályzatban meghatározott kivételekkel kizárólag a teljesítés igazolását és az annak alapján végrehajtott érvényesítést követően kerülhet sor.

A teljesítés igazolása során ellenőrizhető okmányok alapján ellenőrizni és igazolni kell:

- a) a kiadás teljesítésének jogosságát,
- b) összecszerúségét, valamint
- c) ellenszolgáltatást is magába foglaló kötelezettségvállalás esetét.

A szakmai teljesítés a 5. § (2) bekezdésben meghatározott igazolási kötelezettség végrehajtásának megjelölésével, „**A teljesítés jogosságát, összecszerúségét, a szerződés, megrendelés, megállapodás teljesítését igazolom**” szövegű bélyegző alkalmazásával, a dátum ráírásával, valamint a szakmai igazolásra jogosult aláírásával történik.

- A belső ellenőrzés megállapította, hogy a Tűzoltó-parancsnokság bizonylatai esetében ez a feljegyzés nem látható, ellenben az „*Önkormányzati támogatásra felhasználva*” vagy az „*Állami támogatásra felhasználva*” felírat látható.

Az érvényesítés

A szakmai teljesítés igazolása alapján az érvényesítőnek ellenőrizni kell

- a) az összecszerúséget,
- b) a fedezet meglétét, valamint
- c) azt, hogy a megelőző ügymenetben az **Áht. az Ávr. az Áhsz. valamint a belső szabályzatokban** meghatározott gazdálkodási szabályokat betartották-e.

A Tűzoltó – parancsnokság esetében az Alapszabályban (VII. fejezet 1. pont 5. bekezdés) is rögzítésre került: „*A köztestület a közgyűlés által megállapított éves költségvetés alapján gazdálkodik, melynek során köteles betartani a vonatkozó pénzügyi, számviteli, adózási és egyéb jogszabályokat*”.

3.1.4.

A kötelezettségvállalások kezelésének szabályai

A Pénzügyi Osztály illetve gazdasági vezető feladata a kitöltött kötelezettségvállalásokról **naprakész nyilvántartás vezetése**, majd engedélyezésre a Polgármesteri Kabinet, illetve a Jegyzői Titkárság felé történő továbbítása.

a, Jelen szabályzat Ávr. 53. § (1) a, pontban foglaltak szerint a gazdasági eseményenként 100 000 Ft-ot el nem érő kifizetések esetében **írásbeli kötelezettségvállalás nem szükséges.**

A gazdasági eseményenként 100 000 Ft-ot el nem érő kifizetések esetében utólag, a teljesített kifizetésekkel egyidejűleg kell a kifizetés összegét kötelezettségként

nyilvántartásba venni és az előirányzat szabad keretét a kifizetés összegével csökkenteni. Minden kifizetés esetén.

b, A Kötelezettségvállalásról szóló belső szabályzatban 3. § 9. pontban előírja a **100.000 Forintot elérő kifizetések esetén**, hogy írásban kell rögzíteni a kötelezettségvállalási nyomtatványon a kiadást.

4. Számviteli bizonylati rend- és fegyelem ellenőrzése

Az Önkormányzat felügyelete és irányítása alatt álló önállóan működő és gazdálkodó intézmények önálló számlarendet készítenek. Az újonnan alakuló költségvetési szerv köteles a Számlarendjét a megalakulás időpontjától számított 90 napon belül elkészíteni. A Számlarend elkészítésére a Szt. 161. §-ában és az Áhsz. 51. §-ában foglaltak vonatkoznak.

A Hivatal könyvvezetési kötelezettségét az Áhsz. rendelkezései szerint, a kettős könyvvezetés rendszerében látja el. A Hivatal az Áhsz.-ben foglaltaknak megfelelően kétféle számviteli nyilvántartást vezet. A költségvetési bevételekre és kiadásokra, a kapcsolódó előirányzatokra, kötelezettségvállalásra, végleges kötelezettségvállalásra és követelésekre a *költségvetési számvitelt*, míg a tevékenység eredményének és a vagyon nyilvántartására *pénzügyi számvitelt* vezet egy rendszeren belül. Egyes gazdasági eseményeket mind a két számvitelben rögzíteni kell.

- A belső ellenőrzés a szabályszerűségi ellenőrzés keretében megvizsgálta és a jogszabályi előírásoktól való eltérést nem tárt fel a vizsgált költségvetési szerveknél.

4.1.

Számlák alaki és tartalmi felülvizsgálata

...

A Főkönyvi kartonok nettó tényleges sorait a részletes analitikus bontással tovább lehet megismerni amikor a „Partner Név” vagy más néven a Számlakibocsátó neve is kimutatásra kerül.

A belső ellenőrzés a 29/75-13/2014 számú ellenőrzési jelentés megvizsgálta és a 6. számú táblázatba foglalta a vizsgált időszakra vonatkozóan, a vizsgálatra kiválasztott számla kibocsátók bizonylatainak darabszámát és a számla nettó értékét.

Összefoglalva a kiadás nettó értékei szerint:

Megnevezés	Összesen	
	P.&T. Kft.	B.D. Kft.
Oroszlányi Önkormányzat	2 293 700	4 270 587
Oroszlányi Polgármesteri Hivatal	2 547 189	0
Kölcsey Ferenc Művelődési Ház	1 850 750	1 193 353
Tűzoltóság	1 823 950	39 740
Civil szervezetek	757 665	115 020
Összesen:	9 273 254	5 578 960

A korábbi jelentés (29/75-13/2014) számszaki részét a jegyző nem vitatta ezért jelen ellenőrzés az elkészült jelentést kiegészítette megállapításaival és jogszabályi helyekkel támasztotta alá.

A belső ellenőrzés a táblázatok összesítéséből megállapította, hogy **a vizsgált időszakra** arányaiban:

- A Tűzoltó - Parancsnokság teljes reprezentációs kiadásai: (a kapott információk alapján) **615.756 Ft. A Papp és Társa Kft.** által kibocsátott **15 darab** számla összege **1.823.950 Ft** vagyis **296%-a teljes, össze reprezentációs kiadásnak az előző vizsgálat szerint.** Amely félrevezető, mert valójában ez az eltérés abból adódhat, hogy a Papp és Társa Kft. által kiszállított „Melegétel” egy része nem reprezentációként van elszámolva az 5581 Főkönyvi számlán, hanem a dolgozók étkeztetésére, vagyis személyi juttatásként.
- A Tűzoltó - Parancsnokság részére Biba Duo Kft-től 1 darab számlakibocsátás történt 39.740 Ft értékben.

4/2013. (I. 11.) Kormányrendelet 52. § és a Számviteli tv. 165. § (2) A számviteli (könyvviteli) nyilvántartásokba **csak szabályszerűen kiállított bizonylat alapján szabad adatokat bejegyezni.** Szabályszerű az a bizonylat, amely az adott gazdasági műveletre (eseményre) vonatkozóan a könyvvitelben rögzítendő és a más jogszabályban előírt adatokat a valóságnak megfelelően, hiánytalanul tartalmazza, megfelel a bizonylat általános alaki és tartalmi követelményeinek, és amelyet - hiba esetén - előírászerűen javítottak.

Az ÁFA törvény 196. § előírja a **számla kötelező adattartalmát** írja elő. A belső ellenőrzés a kiválasztott számlákat a kötelező adattartalom szerint megvizsgálta, különös tekintettel az f, pont teljesülésére (az értékesített termék megnevezése, továbbá mennyisége, feltéve, hogy az természetes mértékegységben kifejezhető).

- A Tűzoltó – Parancsnokság megvizsgált számláin nincs szintén feltüntetve az adag vagy darab a „Melegétel” megnevezés mellett. Az **Áfa tv. előírásainak**

nem felel meg, tehát a pénzügyi ellenőrzés – hiányosan- **nem engedélyezhette volna a számlák kifizetését.** (B12EA 0686786, B12EA 0686683, B12SA 2466253 számlák esetében)

Javaslat: a vonatkozó törvényi-, jogszabályi előírásokat tartsák be. A továbbiakban a bizonylatokat küldjék vissza javításra, amennyiben nem megoldható, ne kerüljenek kifizetésre, illetve lekönyvelésre.

4.2.

Az aláírások (kötelezettségvállalás, utalványozás stb.) szabályszerűsége

Az első fejezetben felsorolt törvények, rendeletek, belső szabályzatok figyelembevételével a reklám témakörben szűrőpróbaszerűen kiválasztott bizonylatok vonatkozásában a kötelezettségvállalás, valamint ezt követő kifizetések teljesítésének folyamata és annak szabályszerűsége kerül vizsgálatra. A belső ellenőrzés az alábbi megállapításokat teszi:

- Az Oroszlányi Tűzoltó- Parancsnokság minden Papp és Társa Kft. számlakibocsátás esetében szabályellenesen járt el az alábbi törvény szerint:

Az Áht. 38. § (2) A teljesítés igazolására, utalványozásra, érvényesítésre jogosultakat, feladataikat, összeférhetlenségük eseteit, és az érvényesítő képesítési követelményeit a Kormány rendeletben határozza meg.

A 368/2011. (XII. 31.) Kormány rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról 60. § (2) bekezdés szerint a Kötelezettségvállalási, pénzügyi ellenjegyzési, érvényesítési, utalványozási és teljesítés igazolására irányuló feladatokat nem végezheti az a személy, aki ezt a tevékenységet a Polgári Törvénykönyv szerinti közeli hozzátartozója, vagy maga javára látná el". Az 5. számú mellékletbe csatoltak szerint Papp Péter Attila tulajdonosi részesedése van a Papp és Társa Kft-ben (annak egyedüli ügyvezetője is) a vizsgált időszakban és mint az Oroszlány Önkormányzati Tűzoltó- Parancsnokság Elnöke az Alapító Okiratban leírtak szerinti jogosultsággal végzi a felsorolt tevékenységek nagy részét. A vizsgált időszakra vonatkozó megvizsgált bizonylatokon nyomon követhető nem csak, mint számlakibocsátó, hanem kötelezettségvállaló, utalványozó vagy szakmai igazoló feladatokat valamelyikét ellátó személyként is.

Megállapítás: az összeférhetlenségi okok miatt az Oroszlányi Tűzoltó-Parancsnokság minden Papp és Társa Kft. számlakibocsátás esetében Törvényi előírások figyelmen kívül hagyásával járt el. A belső ellenőri javaslat: az összeférhetlenséget okozó személyi jogosultságok feloldása, elkerülése a jövőben.

III. Részletes Megállapítások

A 4.1 bekezdésben vizsgált Számlák alaki és tartalmi felülvizsgálata során az ellenőrzés szűrőpróbaszerűen kiválasztott kiadási bizonylatok közül: BI2EA 0686786, BI2EA 0686683, BI2SA 2466253 szigorú számadású bizonylatok esetében megállapította, hogy az Áfa tv. 169. § f, bekezdés előírásának nem felel meg. Ezen előírás arról rendelkezik, hogy „*A számla kötelező adattartalma a következő: az f, bekezdés szerint az értékesített termék megnevezése, annak jelölésére - a számlakibocsátásra kötelezett választása alapján - az e törvényben alkalmazott vtsz., továbbá mennyisége vagy a nyújtott szolgáltatás megnevezése, annak jelölésére - a számlakibocsátásra kötelezett választása alapján - az e törvényben alkalmazott SZJ, továbbá mennyisége, feltéve, hogy az természetes mértékegységben kifejezhető*” a megállapítás szerint a számláin nincs feltüntetve az adag vagy darab a „Melegétel” megnevezés mellett, így a szigorú számadású bizonylatok az Áfa tv. 169. § f, bekezdés előírásának nem felelnek meg. Az ellenőrzés azt a javaslatot tette a költségvetési szerv irányába, hogy a vonatkozó törvényi előírásokat tartsák be. A jövőben a bizonylatokat küldjék vissza javításra, amennyiben nem megoldható, ne kerüljenek kifizetésre, illetve lekönyvelésre a hiányos adatokat tartalmazó bizonylatok.

A 4.2 bekezdésben a belső ellenőrzés megállapította, hogy az Oroszlányi Tűzoltó- Parancsnokság minden vizsgált Papp és Társa Kft. számlakibocsátás esetében szabályellenesen járt el az alábbi törvény szerint:

A 368/2011. (XII. 31.) Kormány rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról 60. § (2) bekezdés szerint a Kötelezettségvállalási, pénzügyi ellenjegyzési, érvényesítési, utalványozási és teljesítés igazolására irányuló feladatokat nem végezheti az a személy, aki ezt a tevékenységet a Polgári Törvénykönyv szerinti közeli hozzátartozója, vagy maga javára látná el”. A belső ellenőri javaslat: az összeférhetetlenséget okozó személyi jogosultságok feloldása, elkerülése a jövőben.

Az Ellenőrzési Kézikönyv előírásai szerint mindkét megállapítás **kiemelt jelentőségű** megállapítás. Az ellenőrzött tevékenységre, beleértve a belső kontrollrendszer gazdaságosságára, hatékonyságára és eredményességére vonatkozó befolyásukat tekintve a **kiemelt jelentőségű megállapítások azonnali intézkedést igényelnek a vezetés részéről.**

VI. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A korábbi ellenőrzés (29/75-14/2014 számú) megállapításait a Jegyző nem fogadja el, átírására nem került sor, mert a 370/2011. évi Kormányrendelet 38. § (2) a, bekezdésre hivatkozva felfüggesztéssel fejeződött be az ellenőrzés. Az akadály elhárulásával a 2015. 02.17-től a vizsgálat folytatásra került. Az ellenőrzés célja az Oroszlány Város Önkormányzat Polgármesteri Hivatala által elrendelt 29/75-13 számú, „**A gazdálkodás tervezésének és végrehajtásának szabályszerűségi és törvényességi ellenőrzése**” c. ellenőrzés folytatása és az ellenőrzés lezárása volt.

A szabályszerűségi ellenőrzés azt vizsgálta, hogy a vizsgált időszakban a gazdálkodás szabályszerűsége biztosított-volt-e a költségvetés végrehajtása során, valamint a számviteli bizonylati rend területén érvényesültek-e a jogszabályokban, a belső szabályzatokban meghatározott követelmények. A vizsgált időszak 2010. 10. hónaptól 2014. 10. 12-ig tartott.

...

A vizsgált időszakra (2010. 10. hónaptól 2014. 10. 12-ig) kiválasztásra kerültek a Papp és Társa Kft. valamint a Biba Duó Kft. reprezentáció tevékenységgel kapcsolatos bizonylatai. A 6. számú mellékletben látható a vizsgált időszakra vonatkozó reprezentációs tevékenységgel, szolgáltatással kapcsolatos bizonylatok darabszáma és azok értéke.

Az Oroszlány Önkormányzati Tűzoltó- Parancsnokság szabályossági vizsgálata során megállapításra került a személyi **összeférhetetlenség**, amely a 368/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 60. § (2) bekezdése szerint - a Kötelezettségvállalási, pénzügyi ellenjegyzési, érvényesítési, utalványozási és teljesítés igazolására irányuló feladatokat **nem végezheti** az a személy, aki ezt a tevékenységet a Polgári Törvénykönyv szerinti közeli hozzátartozója, vagy **maga javára látná el**” - kerül szabályozásra. Az 5. számú mellékletbe csatoltak szerint Papp Péter Attila tulajdonosi részesedése van a Papp és Társa Kft-ben (annak egyedüli ügyvezetője is) a vizsgált időszakban és mint az Oroszlány Önkormányzati Tűzoltó- Parancsnokság Elnöke az Alapító Okiratban leírtak szerinti jogosultsággal végzi a felsorolt tevékenységek nagy részét. A vizsgált időszakra vonatkozó megvizsgált bizonylatokon nyomon követhető nem csak, mint számlakibocsátó, hanem kötelezettségvállaló, utalványozó vagy szakmai igazoló feladatokat valamelyikét ellátó személyként is.

Megállapítás: az összeférhetetlenségi okok miatt az Oroszlányi Tűzoltó-Parancsnokság minden Papp és Társa Kft. számlakibocsátás esetében törvényi előírások figyelmen kívül hagyásával járt el. A belső ellenőri javaslat: az összeférhetetlenséget okozó személyi jogosultságok feloldása, elkerülése a jövőben.

Árajánlatkérésre egyik vizsgált költségvetési intézménynél sem került sor, utólag nem mutatható ki, hogy miért erre a szolgáltatóra került a választás. Nincsen arról részletes nyilvántartás, hogy az Oroszlány Város Önkormányzata, Oroszlányi

Polgármesteri Hivatala, Oroszlány Önkormányzati Tűzoltó- Parancsnokság által szervezett rendezvényeken hány vendég lett étel-itallal megkínálva, mennyi ajándék került átadásra illetve mennyibe került az egységára ezen szolgáltatásoknak és a visszajelzés sem került rögzítésre, hogy milyen volt a vendégek megelégedése. Javaslat: a facebookos kommentek összegyűjtése.

A törvényi előírások figyelmen kívül hagyásával kapcsolatosan jelzem, hogy az ellenőrzés tárgyát nem képező személyi juttatások között is található Papp és Társa Kft-től kibocsátott számla. A „Melegétel-t” nem csak reprezentáció, hanem menza jellegű étkeztetés formájában is megrendelték az alkalmazottak részére.

Záradék

Az ellenőrzési jelentés tartalmát megismertem, egy példányát átvettem. A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 42. § (5) bekezdése értelmében nyilatkozom, hogy

- észrevételt kívánok tenni, és azt a jelentés kézhezvételétől számított 8 munkanapon belül megküldöm az ellenőrzést végző szervezet vezetőjének. (A határidő elmulasztását egyetértésnek kell tekinteni.)

- észrevételt nem kívánok tenni.

Oroszlány, 2015. május 04.



Papp Péter Attila
Köztestület Elnök

Szabó Imre
Oroszlányi Önkéntes Tűzoltó-Parancsnokság
Parancsnok

Készült 3 eredeti példányban:

1. példány: Oroszlányi Önkéntes Tűzoltó-Parancsnokság
2. példány: Dr. File Beáta Oroszlány Város jegyzője
3. példány: Kulcsár Zsuzsanna belső ellenőr

TELJESSÉGI NYILATKOZAT

Alulírott Szabó Imre, büntetőjogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy a Oroszlány Város Polgármesteri Hivatala által megbízott Kulcsár Zsuzsanna, belső ellenőr számára átadott dokumentumok - „A gazdálkodás tervezésének és végrehajtásának szabályszerűségi és törvényességi ellenőrzés” című 2010. év 10. hónaptól és 2014. év 10. hónapig tartó időszak vonatkozásában készült ellenőrzéshez, - legjobb tudásom szerint, mindazon dokumentumok, nyomtatványok, adatok, információk, melyek szükségesek az adott állapot felméréséhez. Kijelentem továbbá, hogy az átadott dokumentumok, adatok és információk megbízható, teljes körű információt tartalmaznak.

Budapest, 2015. május 04.



.....
Szabó Imre
Oroszlányi Önkéntes Tűzoltó-Parancsnokság
Parancsnok

Mellékletek:

Igazolás a bankszámla felett rendelkezésre jogosultságról, 2 oldal

Cégkivonat: Papp és Társa Kft., 5 oldal

A vizsgált bizonylatok darab és nettó értékéről, 2 oldal

OROSZLÁNY ÖNKORMÁNYZATI
TŰZOLTÓ-PARANCSNOKSÁG
TÁNCICS MIHÁLY ÚT 66.
H - 2840 OROSZLÁNY

Tárgy: igazolás a bankszámla felett rendelkezésre jogosultakról

IGAZOLÁS

Ezúton igazoljuk, hogy Ügyfelünk, az **Oroszlány Önkormányzati Tűzoltó-Parancsnokság** (H - 2840 Oroszlány, Táncsics Mihály út 66.) a Raiffeisen Bank Zrt.-nél 2015. február 27-én az alábbi bankszámlát vezeti:

12028405 - 00108282 - 00100002

Ügyfelünk a Bank által rendelkezésére bocsátott nyomtatványon, az aláíraskartonon bejelentette a fenti bankszámla felett rendelkezésre jogosultak nevét, aláírásminiját és az aláírások rendjét. Az aláíraskarton a Ptk. szerinti meghatalmazási okiratnak minősül, mely alapján az aláíraskartonon megfelelő formában bejelentett személy(ek) az Ügyfél nevében, mint a polgári jog szerinti meghatalmazott(ak) járnak el a Bank által nyújtott szolgáltatások körében.

Ügyfelünk a fenti bankszámlához kapcsolódó aláíraskartonon az alábbi személy(eke)t jelentette be rendelkezésre jogosultként:

1. PAPP PÉTER ATTILA
2. SZABÓ IMRE


egyedüli aláíró
közös aláíró

Jelen igazolást Ügyfelünk kifejezett kérésére és hozzájárulásával állítottuk ki. Ügyfelünk kifejezetten tudomásul veszi, hogy amennyiben azon természetes személyek, akik a jelen igazolásban közölt személyes adataik harmadik személy részére történő kiszolgáltatása miatt polgári jogi igényt kívánnak érvényesíteni, akkor az adatok kiszolgáltatásából eredő felelősséget Bankunk teljes egészében az Ügyfélre hárítja.

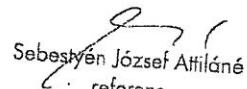
Jelen igazolás Bankunk részéről semmilyen kötelezettségvállalást nem jelent.

Bankunk nem felelős azért, ha a jelen igazolás kiadását követően Ügyfelünk megváltoztatja a fenti bankszámlái felett rendelkezésre jogosult személyek körét és ebből eredően Ügyfelünk harmadik személyek felé vállalt bármely kötelezettségének teljesítése részben vagy egészben meghiúsul.

Oroszlány, 2015. február 27. 12 óra 11 perc


Kuris Annamária
referens

Raiffeisen Bank Zrt.
Raiffeisen Bank Zrt.
Oroszlányi fiók
2840 Oroszlány, Rákóczi F. út 26.
3.


Sebertyén József Attiláné
referens

2016.03.16.

PAPP ÉS TÁRSAI VENDÉGLÁTÓIPARI, KERESKEDELMI ÉS SZOLGÁLTATÓ KORLÁTOLT FELELŐSSÉGŰ TÁRSASÁGCÉGKIVONAT

A 11-09-009548 cégjegyzékszámú Papp és Társai Vendéglátóipari, Kereskedelmi és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság (2840 Oroszlány, Deák Ferenc utca 56.) adatai.

Nyilvános adatok

1. **Általános adatok:**

Cégjegyzékszám:	11-09-009548
Gazdálkodási forma:	Korlátolt felelősségű társaság
Bejegyzve:	2003.10.03
2. **Név**
 - 2/1. Papp és Társai Vendéglátóipari, Kereskedelmi és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság

Hatályos:	2003.10.03 - ...
Bejegyzés kelte:	2003.10.03
Közzététel időpontja:	2003.11.06
3. **Rövidített elnevezés**
 - 3/1. Papp és Társai Kft.

Hatályos:	2003.10.03 - ...
Bejegyzés kelte:	2003.10.03
Közzététel időpontja:	2003.11.06
5. **Székhely**
 - 5/1. 2840 Oroszlány, Deák Ferenc utca 56., Magyarország

Hatályos:	2003.10.03 - ...
Bejegyzés kelte:	2003.10.03
Közzététel időpontja:	2003.11.06
6. **Telephely**
 - 6/1. 2840 Oroszlány, Rákóczi Ferenc utca 92., Magyarország

Hatályos:	2004.11.01 - ...
Bejegyzés kelte:	2004.12.06
Közzététel időpontja:	2005.01.06
8. **A létesítő és módosító okirat kelte**
 - 8/1. 2003.09.22

Hatályos:	2003.10.03 - ...
Bejegyzés kelte:	2003.10.03
Közzététel időpontja:	2003.11.06
 - 8/2. 2004.11.01

Hatályos:	2004.12.06 - ...
Bejegyzés kelte:	2004.12.06
Közzététel időpontja:	2005.01.06

- 8/3. 2009.11.11
 Hatályos: 2009.11.11 - ...
 Bejegyzés kelte: 2009.12.10
 Közzététel időpontja: 2009.12.31
- 8/4. 2010.06.10
 Hatályos: 2010.06.10 - ...
 Bejegyzés kelte: 2010.07.12
 Közzététel időpontja: 2010.07.29
- 8/5. 2013.01.27
 Bejegyzés kelte: 2013.02.09
 Közzététel időpontja: 2013.04.11
9. Tevékenysége
- 9/1. 5610 '08 Éttermi, mozgó vendéglátás (főtevékenység)
 Hatályos: 2013.02.10 - ...
 Bejegyzés kelte: 2013.02.10
 Közzététel időpontja: 2013.04.04
- 9/2. 4711 '08 Élelmiszer-jellegű bolti vegyes kiskereskedelem
 Hatályos: 2013.02.10 - ...
 Bejegyzés kelte: 2013.02.10
 Közzététel időpontja: 2013.04.04
- 9/3. 4724 '08 Kenyér-, pékáru-, édesség-kiskereskedelem
 Hatályos: 2013.02.10 - ...
 Bejegyzés kelte: 2013.02.10
 Közzététel időpontja: 2013.04.04
- 9/4. 4725 '08 Ital-kiskereskedelem
 Hatályos: 2013.02.10 - ...
 Bejegyzés kelte: 2013.02.10
 Közzététel időpontja: 2013.04.04
- 9/5. 4726 '08 Dohányáru-kiskereskedelem
 Hatályos: 2013.02.10 - ...
 Bejegyzés kelte: 2013.02.10
 Közzététel időpontja: 2013.04.04
- 9/6. 5630 '08 Italszolgáltatás
 Hatályos: 2013.02.10 - ...
 Bejegyzés kelte: 2013.02.10
 Közzététel időpontja: 2013.04.04
- 9/7. 6820 '08 Saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése
 Hatályos: 2013.02.10 - ...
 Bejegyzés kelte: 2013.02.10
 Közzététel időpontja: 2013.04.04
- 9/8. 9602 '08 Fodrászat, szépségápolás
 Hatályos: 2013.02.10 - ...
 Bejegyzés kelte: 2013.02.10
 Közzététel időpontja: 2013.04.04
11. Jegyzett tőke

Megnevezés	Összeg	Pénzmen.
Pénzbeli hozzájárulás	3 000 000	HUF
Nem pénzbeli hozzájárulás	0	HUF
Összesen	3 000 000	HUF

azaz hárommillió HUF

Hatályos: 2003.10.03 - ...
 Bejegyzés kelte: 2003.10.03
 Közzététel időpontja: 2003.11.06

13. A képviseletre jogosult(ak) adatai
- 13/4. Papp Péter Attila Ügyvezető (vezető tisztségviselő) (an.: Kántor Edit)
 Születési dátum: 1969.01.05
 Adóazonosító jel: 8372590648
 2840 Oroszlány, Deák Ferenc utca 56., Magyarország
 Jogviszony kezdete: 2009.11.11
 Képviselet módja: önálló
 Hatályos: 2013.01.27 - ...
 Bejegyzés kelte: 2013.02.09
 Közzététel időpontja: 2013.04.11

A cégre vonatkozó bejegyzési és egyéb adatok hivatalos forrásokból származnak.

17. A magyar, illetve külföldi részvételrel működő cégben érintett állam(ok) betűjele
 17/1 HU

Bejegyzés kelte: 2005.12.09
 Közzététel időpontja: 2006.01.05

20. Statisztikai számjele
 20/1 13115063-5610-113-11

Hatályos: 2008.01.05 - ...

21. Adószám
 21/1 Adószám: 13115063-2-11

Hatályos: 2003.09.24 - ...
 Adószám státusza: Érvényes adószám
 Státusz kezdete: 2003.09.24
 Bejegyzés kelte: 2013.01.29
 Közzététel időpontja: 2013.02.14

32. Pénzforgalmi jelzetszáma
 32/1 63300020-11042442-00000000

A számla megnyitásának dátuma: 2003.09.24
 A pénzforgalmi jelzszámot a 11 02 000652 cégjegyzékszámú
 Környe-Bokod Takarékszövetkezet (2852 Kecskéd, Óvoda u. 3/a.) kezeli.
 Hatályos: 2003.10.03 - ...
 32/2 11740061-29903696-00000000

A számla megnyitásának dátuma: 2013.12.07
 A pénzforgalmi jelzszámot a 01 10 041585 cégjegyzékszámú
 OTP Észak-dunántúli r., Oroszlány (2840 Oroszlány, Rákóczi u. 84.) kezeli.
 Hatályos: 2013.12.09 - ...
 Bejegyzés kelte: 2013.12.09
 Közzététel időpontja: 2013.12.27

33. A bírósági végrehajtás adatai

33/1 Eljárás kezdete: 2010.05.13

A végrehajtás ügyszáma: 1201-11. Vh.2145/2010.
 A végrehajtást elrendelő megnevezése: Tatabányai Városi Bíróság.
 Hatályos: 2010.05.20 - ...

Bejegyzés kelte: 2010.05.20
 Közzététel időpontja: 2010.06.10

33/2 Eljárás kezdete: 2010.09.14

A végrehajtás ügyszáma: 1200. Vh.1637/2010.
 A végrehajtást elrendelő megnevezése: Komárom-Esztergom Megyei Bíróság.
 Hatályos: 2010.10.07 - ...

Bejegyzés kelte: 2010.10.07
 Közzététel időpontja: 2010.10.21

45. Elektronikus elérhetőség

45/1 A cég e-mail címe: pappestarsai@freemail.hu

Hatályos: 2009.11.11 - ...
 Bejegyzés kelte: 2009.12.10
 Közzététel időpontja: 2009.12.31

49. A cég cégjegyzékszámát

49/1 11-09-009548

Hatályos: 2009.12.10 - ...
 Bejegyzés kelte: 2009.12.10
 Közzététel időpontja: 2009.12.31

Gazdálkodási formától függő adatok

1. A tag(ok) adatai

1/9. Papp Péter Attila (an.: Kántor Edit) [Kft. társasági tag]
 Születési dátum: 1969.01.05
 2840 Oroszlány, Deák Ferenc utca 56., Magyarország

Tagsági jogviszony kezdete: 2009.11.11
Hatályos: 2013.01.27 - ...
Bejegyzés kelte: 2013.02.09
Közzététel időpontja: 2013.04.11
1/10 Pappné Kailbach Mónika (an.: Sztruhár Julianna) [Kft. társasági tag]

Születési dátum: 1979.09.01
2840 Oroszlány, Deák Ferenc utca 56., Magyarország
Tagsági jogviszony kezdete: 2009.11.11
Hatályos: 2013.01.27 - ...
Bejegyzés kelte: 2013.02.09
Közzététel időpontja: 2013.04.11
1/11 Csizmazia Imréné (an.: Nagy Ilona) [Kft. társasági tag]

Születési dátum: 1941.07.24
2840 Oroszlány, Petőfi Sándor utca 25. földszint 2., Magyarország
Tagsági jogviszony kezdete: 2009.11.11
Hatályos: 2013.01.27 - ...
Bejegyzés kelte: 2013.02.09
Közzététel időpontja: 2013.04.11
1/12 Kailbach Imréné (an.: Szmilek Anna) [Kft. társasági tag]

Születési dátum: 1951.03.01
2852 Kecskéd, Malom utca 5., Magyarország
Tagsági jogviszony kezdete: 2009.11.11
Hatályos: 2013.01.27 - ...
Bejegyzés kelte: 2013.02.09
Közzététel időpontja: 2013.04.11

A bejegyzési és egyéb adatok hivatalos forrásokból származnak.

Összesítő táblázat 2010-2014. év

2010. év				
	Papp és Társa Kft.		Biba Duó Kft.	
	szla db	Ft	szla	Ft
Oroszlányi Önkormányzat	4	706 000		
Oroszlányi Polgármesteri Hivatal				
Kölcsey Ferenc Művelődési Ház				
Tűzoltóság				
Civil szervezetek	1	30 000		
Összesen:	5	736 000		
2011. év				
Megnevezés	Papp és Társa Kft.		Biba Duó Kft.	
	szla db	Ft	szla	Ft
Oroszlányi Önkormányzat	9	606 700		
Oroszlányi Polgármesteri Hivatal	10	279 500		
Kölcsey Ferenc Művelődési Ház	3	66 000		
Tűzoltóság	1	380 000		
Civil szervezetek	5	242 665		
Összesen:	28	1 574 865		
2012. év				
Megnevezés	Papp és Társa Kft.		Biba Duó Kft.	
	szla db	Ft	szla db	Ft
Oroszlányi Önkormányzat	9	466 000		
Oroszlányi Polgármesteri Hivatal	21	934 490		
Kölcsey Ferenc Művelődési Ház	18	929 650		
Tűzoltóság	1	50 000		
Civil szervezetek				
Összesen:	49	2 380 140		
2013. év				
Megnevezés	Papp és Társa Kft.		Biba Duó Kft.	
	szla db	Ft	szla db	Ft
Oroszlányi Önkormányzat	2	360 000	1	43 820
Oroszlányi Polgármesteri Hivatal	11	1 119 699		
Kölcsey Ferenc Művelődési Ház	8	503 000	7	172 918
Tűzoltóság	3	319 000		
Civil szervezetek	3	485 000	4	90 320
Összesen:	27	2 786 699	12	307 058

Megnevezés	2014. év			
	Papp és Társai Kft.		Biba Duó Kft.	
	szla db	Ft	szla db	Ft
Oroszlányi Önkormányzat	2	155 000	11	4 226 767
Oroszlányi Polgármesteri Hivatal	4	213 500		
Kölcsey Ferenc Művelődési Ház	5	352 100	17	1 020 435
Tűzoltóság	10	1 074 950	1	39 740
Civil szervezetek			1	24 700
Összesen:	21	1 795 550	30	5 311 642

Megnevezés	Összesen	
	P.&T. Kft.	B.D. Kft.
Oroszlányi Önkormányzat	2 293 700	4 270 587
Oroszlányi Polgármesteri Hivatal	2 547 189	0
Kölcsey Ferenc Művelődési Ház	1 850 750	1 193 353
Tűzoltóság	1 823 950	39 740
Civil szervezetek	757 665	115 020
Összesen:	9 273 254	5 578 960