

Összefoglaló jelentés

MEZŐKERESZTES VÁROSI POLGÁRMESTERI HIVATAL	
Erkezett: 2017. MAJ 15.	Iktatva: 2017. MAJ 15.
Erk. szám: 1196/2017.	Iktatószám: 2568/2017
Melléklet:	(db)
Ügyintéző: dr. Szomlói Csaba	

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény és az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) kormányrendelet és Mezőkeresztes Város Önkormányzata 2016. évi ellenőrzési munkaterve, a 117/2015. (XII.18) Képviselő-testületi határozata alapján

Mezőkeresztes Város Önkormányzatánál „Az Önkormányzat által lebonyolított rendezvények ellenőrzése” témakörben lefolytatott vizsgálatról.

I.

Az ellenőrzött szerv megnevezése: Mezőkeresztes Város Önkormányzata

Az ellenőrzés tárgya: annak vizsgálata, hogy az Önkormányzatnál a 2015. évben megtartott rendezvények nyilvántartása, elszámolása megfelel-e a jogszabályban, valamint a belső szabályozókban előírtaknak.

Az ellenőrzött időszak: 2015. év

Az ellenőrzés kezdete: 2016. december 22.

Az ellenőrzés vége: 2016. december 29.

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a belső szabályozás megtörtént-e, a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások egyezősége fennáll-e?

Vizsgálati eljárások, módszerek: A dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, részben tételesen, részben szűrőpróbaszerűen

Az ellenőrzés típusa: pénzügyi-szabályszerűségi vizsgálat

Vizsgálatot végezte: HEXAKER KFT részéről Erdősné Salamon Katalin
(reg.szám:5112889)

Megbízó levél száma: ...15...../2016.

II.

A vizsgálat megállapításai

I. Mezőkeresztes Város Önkormányzata rendezvényeivel kapcsolatos belső szabályozottság

Az önkormányzat 2015. évi rendezvényeivel összefüggő nyilvántartások, elszámolások vizsgálata az alábbi eseményekhez kapcsolódóan történt meg:

- 2015. március 15-i rendezvény,
- Város Napja 2015.,
- Városnap október 23.

Az elszámolások ellenőrzése az eseményhez kapcsolódó pénztár és banki kivonatok bizonylatok és az ahhoz mellékelt bizonylatok tételes ellenőrzésével történt meg.

A vizsgálat során felmérésre és értékelésre került, hogy a belső szabályzatok előírásai hogyan érvényesülnek az önkormányzat rendezvényeivel összefüggő készpénz és bankszámla forgalmának bizonylatainál.

Mezőkeresztes Város Önkormányzatánál a vizsgálat tárgyával összefüggő tervezési, könyvelési, elszámolási, adatszolgáltatási feladatokat a Polgármesteri Hivatal munkatársai végezték.

Az Önkormányzat 5/2011.(IV.14.) számú önkormányzati rendelettel és ennek módosításaival elfogadott hatályos Szervezeti és Működési Szabályzattal rendelkezett a vizsgált időszakot illetően, mely az alapító okirattal összhangban tartalmazza az ellátandó feladatokat, jogokat és egyéb kötelezettségeket. A hivatkozott SZMSZ 1. számú melléklete tartalmazza a Polgármesteri Hivatal szervezeti és működési szabályzatát. Az Önkormányzat belső szabályzatai, melyek az ellenőrzéshez kapcsolódnak, az alábbi hatállyal tartalmazzák az előírásokat:

- Számviteli politika 2015.01.01.,
- Pénzkezelési Szabályzat 2014.01.01.,
- Gazdálkodási Szabályzat 2014.01.01

A vizsgált időszakra az önkormányzat Reprezentációs szabályzattal nem rendelkezett.

A vizsgálat kiterjedt az önkormányzat hatályos **Gazdálkodási szabályzatában** előírtak ellenőrzésére, melyek

- a gazdálkodással – így különösen a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, a szakmai teljesítés igazolása, az érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjára, eljárási és dokumentációs részletszabályaira, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjére és
- az ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésére

vonatkoznak.

1.) 2015. évi rendezvények bizonylatainak vizsgálata

A rendezvények között nem volt bevételes rendezvény, fedezete a 2015. évi költségvetésben az 1/2015.(II.11.) ÖK. rendeletben került megtervezésre, az alábbi belső keret meghatározással:

- 2015. március 15-i rendezvény 100.000.-Ft+áfa
- Város Napja 2015., 600.000.-Ft+áfa
- Várospanap október 23. 4.000.000.-Ft+áfa

Az önkormányzati döntés szerint az egyes keretek felhasználásánál keletkezett megtakarítások a következő rendezvénynél figyelembe vehetők. A 2016. évi gazdálkodás végrehajtásakor a belső rendezvényi keretek, elszámolási határidők, egyéb előírások meghatározása önkormányzati határozatban történt meg, mely gyakorlatot a következő években is célszerű folytatni. A határozatban szabályozni kell, hogy a keret felhasználás egyeztetése a nettó összeghez történjen.

A 2015. évi rendezvények felhasználásának alakulását az alábbi táblázat szemlélteti:

Rendezvény megnevezése	Keret összeg Ft	Felhasznált bruttó összeg Ft	Túllépés/megtakarítás* Ft
2015. március 15-i rendezvény	100.000.-Ft+áfa	54.747	-72.253
Város Napja 2015.	600.000.-Ft+áfa	587.524	-174.476
Várospanap október 23.	4.000.000.-Ft+áfa	5.197.147	+117.147
Összesen	4.700.000.-+áfa	5.839.418	-129.582

A *gal jelzett adat a keretösszeg 27%-os áfa kulccsal vélelmezett összegéhez viszonyítva került kiszámításra.

Az egyes rendezvény vizsgálatok az alábbiakat állapította meg az ellenőrzés:

- Az összesített rendezvény keret felhasználás nem haladja meg a tervezett összeget, a COFOG számos excel táblákkal egyezőséget mutat,
- A pénztári és banki bizonylatok, a jelentések, az alapbizonylatok csatolásával idősorosan, rendezvényenként kerültek lefűzésre,
- A kiadási pénztár bizonylatokon a mellékletek száma feltüntetésre került,
- A pénztár ellenőr aláírása több esetben hiányzik,
- A bizonylatokkal összefüggésben a jogkör gyakorlást a Gazdálkodási szabályzatban meghatározott személyek végezték,
- Az utalványozás, érvényesítés, teljesítés igazolás, pénzügyi ellenjegyzés gyakorlásakor a kelteztést fel kell tüntetni, hogy a jogkör gyakorlás jogszabálynak megfelelő sorrendisége megállapítható legyen,
- Az utalványlapok, a pénztárjelentések, valamint a pénztári kiadási bizonylatok az EPER számítógépes programmal kerültek előállításra,
- Az ellenőrzött kiadások elszámolásánál a számviteli alapelvek döntően érvényesültek,
- Az önkormányzatnál COFOG számos hivatkozással rendezvényenként excel táblákon elkészültek a tételes kimutatások

A reprezentációs költségek, valamint a természetbeni, illetve **adómentes juttatások (rendezvények) esetében** a reprezentáció fogalmáról és adózásával kapcsolatos kérdéseiről a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (Szja-tv.) tartalmaz előírásokat, melynek megfelelően vizsgálni kell az **SZJA mentesség, illetve az adókötelezettség feltételeit** és annak megfelelően alkalmazni az eljárási szabályokat, (pl: SZJA megállapítás , befizetés, létszám feltüntetés, kiadási jogcím meghatározás, stb.)

A 2015. évi rendezvényekhez kapcsolódóan az előzőekben leírtakon túl nem készültek dokumentumok az adó, illetve az adómentesség megállapításához.

Az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 13. § (2)

bekezdésében foglaltak szerint a költségvetési szerv vezetőjének célszerűen **belső szabályzatban kell rendezni** a működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket, így többek között **a reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait.**

A kiadások, a pénzkezelés, adó elszámolásának, szabályszerűségének és megbízhatóságának megállapításai végett **javasoljuk a reprezentációs szabályzat elkészítését.**

III.

Következtetések, javaslatok

Az Önkormányzat 2015. évi rendezvényeinek ellenőrzés során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az ellenőrzés szerint az önkormányzatnál a rendezvényekhez kapcsolódó pénzügyi bizonylatok alapján, az összesített tervezett keret összeget nem lépték túl,
- A készpénz és a bankszámla forgalomhoz tartozó dokumentumok áttekinthető, rendezett formában, dossziében lefűzve voltak elhelyezve,
- A vizsgált gazdasági eseményekre vonatkozó utalványon az érvényesítés, utalványozás, könyvelési igazolás, teljesítés igazolás alapján a folyamatba épített ellenőrzés dokumentált,
- A főkönyvi könyvelés számviteli bizonylatai az előírt alaki és tartalmi követelményeknek döntően megfelelnek,

Javasoljuk:

- a működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések, így többek között **a reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának előírásait belső szabályzatban meghatározni.**
- A rendezvény kereteket tartalmazó határozatban a nettó összeghez történő elszámolási, valamint a megtakarítás felhasználhatóságának szabályainak előírását,
- Az elkészült Reprezentációs szabályzatban előírt nyilvántartások, adózási, könyvelési szabályok alkalmazását a tárgyévi rendezvények elszámolásánál,
- A belső kontroll szabályzat aktualizálását, a rendezvények elszámolására vonatkozóan.(kockázat kezelés, FEUVE, ellenőrzési nyomvonal)
-

Szolnok, 2016. december 29.

Czakó Jánosné sk.
ügyvezető igazgató

Az ellenőrzési jelentés tartalmát megismertem, egy példányát átvettem.

A javaslatok érvényesítésére a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 45. §.(1)-(3) bekezdései értelmében 8 napon belül intézkedési tervet készítünk és a szükséges intézkedéseket megteesszük.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 42. § (2) bekezdése értelmében nyilatkozom, hogy az ellenőrzési jelentéssel kapcsolatban:

- észrevételt kívánok tenni, és azt a jelentés készhez vételétől számított 8 napon belül megküldöm az ellenőrzés végző szervezet vezetőjének,
- észrevételt nem kívánok tenni.

Mezőkeresztes, 2016.....december.....hó.....21.....nap

(Dr. Szombati Csaba Gábor)


**MEZŐKERESZTES VÁROSI
POLGÁRMESTERI HIVATAL**

Érkezett: 2017. MÁJ. 15.	Iktatva: 2017. MÁJ. 15.
Érk. szám: 1197/2017.	Iktatószám: 2569/2017
Melléklet:	(db)
Ügyintéző:	dr. Souleati Csilla

Összefoglaló jelentés

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény és az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) kormányrendelet és Mezőkeresztes Város Önkormányzata 2016. évi ellenőrzési munkaterve, a 117/2015. (XII.18) Képviselő-testületi határozata alapján

**Mezőkeresztes Város Önkormányzatánál „Mezőkeresztes Város
Önkormányzatánál a pénzkezelés szabályosságának ellenőrzése”
témakörben lefolytatott vizsgálatról.**

I.

Az ellenőrzött szerv megnevezése:	Mezőkeresztes Város Önkormányzata
Az ellenőrzés tárgya:	A pénz és bankszámla kezelési feladatok végrehajtása, a központi és a belső szabályozásban foglalt előírások betartása
Az ellenőrzött időszak:	2016 I. negyedév
Az ellenőrzés kezdete:	2016. december 15.
Az ellenőrzés vége:	2016. december 21.
Az ellenőrzés célja:	Annak megállapítása, hogy a bizonylati elvvel, az okmányfegyelemmel, a gazdálkodással kapcsolatos jogkörök gyakorlásával, valamint a bizonylatok alaki illetve jogszabályi megfeleltetésével összefüggésben a feladatok végzése során betartják-e a jogszabályi előírásokat.
Vizsgálati eljárások, módszerek:	A dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, részben tételesen, részben szűrőpróbaszerűen
Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi-szabályszerűségi vizsgálat
Vizsgálatot végezte:	HEXAKER KFT részéről Erdősné Salamon Katalin (reg.szám:5112889)
Megbízó levél száma:	11.../2016.

II.

A vizsgálat megállapításai

I. Mezőkeresztes Város Önkormányzata pénzforgalmi rendjének ellenőrzése

Az önkormányzat pénztár jelentéseinek és a bankszámláinak 2016. február havi forgalmához tartozó pénztár bizonylatok, bankszámla kivonatok és ahhoz kapcsolt bizonylatok teljes körű, tételes ellenőrzésével került sor a főkönyvi és analitikus könyvelési feladatok végrehajtásának szabályszerűségi vizsgálatára.

A vizsgálat során felmérésre és értékelésre került, hogy a belső szabályzatok előírásai hogyan érvényesülnek az önkormányzat készpénz és bankszámla forgalmának bizonylatainál. Mezőkeresztes Város Önkormányzatánál a vizsgálat tárgyával összefüggő tervezési, könyvelési, elszámolási, adatszolgáltatási feladatokat a Polgármesteri Hivatal munkatársai végezték.

A feladatellátással kapcsolatos munkaköri, ügyintézői teendőket a Polgármesteri Hivatal Ügyrendje, valamint a munkaköri leírások tartalmazzák..

A számvitelről szóló többször módosított 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Sztv.) és az államháztartás számviteléről szóló 4/2013.(I.11.) Korm. rendelet (továbbiakban: Áhsz.) 50.§ (1) bekezdése alapján a költségvetési szerveknek a szakmai feladataik és sajátosságaik figyelembevételével kellett kialakítania és írásban szabályoznia számviteli politikáját és a kapcsolódó szabályzatokat, melyekből áttekintésre kerültek az alábbiak:

- Számviteli politika 2015.01.01.,
- Pénzkezelési Szabályzat 2014.01.01.,
- Gazdálkodási Szabályzat 2014.01.01

Az önkormányzat ezen belső szabályzatai hatályosak és előírásaik a vizsgált időszakra is vonatkoznak.

Mezőkeresztes Város Önkormányzata költségvetésének végrehajtása során jelentkező bevételeket és teljesítendő kiadásokat belföldi pénzügyintézetnél vezetett bankszámlán és a házi pénztárban kell kezelni. Az előírás a vizsgált hónap vonatkozásában teljes körűen teljesült.

A vizsgálat kiterjedt az önkormányzat hatályos **Gazdálkodási szabályzatában** előírtak ellenőrzésére, melyek

- a gazdálkodással – így különösen a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, a szakmai teljesítés igazolása, az érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjára, eljárási és dokumentációs részletszabályaira, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjére és
 - az ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésére
- vonatkoznak.

1.) Pénztári bizonylatok vizsgálata

A pénztári bizonylatok, nyilvántartások teljes és zártkörű rendszerének ellenőrzését a véletlenszerűen kiválasztott **2016. február havi forgalom tételes ellenőrzésével végeztük el.**

Az **Önkormányzatnál** a napi pénztári zárókészlet maximális értékét **500.000,-Ft**-ban határozták meg, melyet a havi-időszakos pénztár jelentés (PJ000002-2016 számú) alapján nem léptek túl. A Pénzkezelési szabályzatban 10 naponta elkészítendő pénztárjelentési kötelezettséget írtak elő, melyet a gyakorlatnak megfelelően kell szabályozni.

A havi-időszakos **pénztár jelentés** vizsgálatakor az alábbiakat állapította meg az ellenőrzés:

- A pénztár bizonylatok, a jelentések, az alapbizonylatok csatolásával idősorosan kerültek lefűzésre,
- A bevételi és kiadási pénztár bizonylatokon a mellékletek száma feltüntetésre került,
- A pénztári bizonylatokkal összefüggésben a jogkör gyakorlást a szabályzatban meghatározott személyek végezték,
- Az utalványozás, érvényesítés, teljesítés igazolás a keltezés feltüntetésével minden esetben megtörtént a pénztári bevételi, kiadási bizonylatokon,
- Az utalványlapok, a pénztárjelentések, valamint a pénztári kiadási- bevételi bizonylatok az EPER számítógépes programmal kerültek előállításra,
- A záró pénzkészlet február hónapban 78.465.-Ft volt,
- Az ellenőrzött időszak bevételeinek és kiadásainak elszámolásánál a számviteli alapelvek döntően érvényesültek,
- A reprezentációs költségek, valamint a természetbeni, illetve adómentes juttatások esetében a reprezentáció fogalmáról és adózásával kapcsolatos kérdéseiről a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (Szja-tv.) tartalmaz előírásokat, melynek megfelelően vizsgálni kell az **SZJA mentesség, illetve az adókötelezettség feltételeit** és annak megfelelően alkalmazni az eljárási szabályokat, (pl: SZJA megállapítás , befizetés, létszám feltüntetés, kiadási jogcím meghatározás, stb.),
- A pénztáros és a helyettes rendelkeztek felelősségvállalási nyilatkozattal az önkormányzati pénztárra vonatkozóan,
- A pénztári kiadási, bevételi bizonylatokon, a pénztárjelentésen a pénztár ellenőr aláírása hiányzik, ez pótolandó.

Az ellenőrzés során a rendelkezésünkre bocsátott dokumentumok teljes körűek, egyértelműek és rendszerezettek, a záró pénzkészlet az adott időszaki főkönyvi kivonattal egyező volt. Az önkormányzat Pénzkezelési szabályzatát az előzőekben említett módosításon túl javasoljuk kiegészíteni, illetve aktualizálni különösen az alábbiakkal –a teljesség igénye nélkül-:

- hatályának kiterjesztése az intézményekre,
- intézményi pénztárak megnevezése, záró keretek meghatározása,
- szigorú számadású nyomtatványok körének meghatározása intézményenként,
- gépi számlázás alkalmazása (pl: bérleti díj), ahol a feltételek adottak,
- pénztári felelősség vállalás kiterjesztése az intézményi pénztárakra,
- a hatályba lépést követően bekövetkezett szervezeti, feladat ellátási változásokkal (pl.: konyha, iskola üzemeltetés) összefüggő előírásokra

2.) Banki bizonylatok ellenőrzése

A banki bizonylatok, nyilvántartások teljes és zártkörű rendszerének ellenőrzését a véletlenszerűen kiválasztott **2016. február havi forgalom tételes ellenőrzésével** végeztük el.

A **Mezőkeresztes Város Önkormányzatánál** vizsgált időszakban az Borsod Takarékszövetkezet volt a számlavezető pénzügyintézet. Az önkormányzat **bank kivonatainak- 22/2016-tól 41/2016-ig** - vizsgálatakor az alábbiakat állapította meg az ellenőrzés:

- Az utalványozás, érvényesítés, teljesítés igazolás a keltezés feltüntetésével minden esetben megtörtént az EPER számítógépes programmal előállított utalványlapokon,
- Az ellenőrzött időszak bevételeinek és kiadásainak elszámolásánál a számviteli alapelvek többnyire érvényesültek,
- A bankkivonatok megfelelő alapbizonylatok csatolásával idősorosan kerültek lefűzésre. A banki kiadási és bevételezési bizonylatok utalványozása, érvényesítése, teljesítés igazolása minden esetben megtörtént a belső szabályozásnak megfelelően.

Az ellenőrzés során a rendelkezésünkre bocsátott dokumentumok teljes körűek egyértelműek és rendszerezettek, a 2016. február végi banki egyenleg az adott időszaki főkönyvi kivonattal egyező volt.

3.) Kötelezettségvállalási nyilvántartás

A vizsgált önkormányzatnál a kötelezettségvállalás analitikus nyilvántartása, annak vezetése az EPER számítógépes program alapján történik.

4.) Elszámolási előleg és egyéb analitikus nyilvántartások

A pénztár bizonylatokhoz kapcsolódóan az elszámolási előleget, határidőt, bizonylati hivatkozásokat az EPER számítógépes program analitikus kimutatásának használatával, illetve kézi nyilvántartás vezetésével oldják meg. A kézi nyilvántartás a számítógépes analitika vezetése mellett elhagyható.

5.) Kimenő számlák készítése

Az önkormányzatnál a vizsgált időszakban bérleti díj, étkezési díj, belépő díjak, stb. került jóváírásra a banki tételeknél. Az ellenőrzött tételeknél a Menza, Vendég programokkal készített gépi számlák, illetve kézi számlák, nyugták mellékletként csatolásra kerültek.

6.) Szigorú számadású nyomtatványok nyilvántartása

A beszerzett szigorú számadás alá vont nyomtatványok kezelését az Önkormányzat Polgármesteri Hivatalának ügyintézője végzi, fajtánként elkülönítve. A szigorú számadású nyomtatványok nyilvántartásában a vizsgált időszakban használatban lévő bizonylatok (számlatömbök, nyugták) felvezetése, használatra kiadása megtörtént.

III.

Következtetések, javaslatok

Az Önkormányzatnál történt ellenőrzés során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az ellenőrzés szerint az önkormányzatnál a költségvetési bankszámlaforgalomhoz és a készpénz forgalomhoz tartozó pénzügyi bizonylatok alapján, az ellenőrzött területen – kevés hiányosságtól eltekintve - szabályszerű munkavégzés volt tapasztalható,

- A készpénz és a bankszámla forgalomhoz tartozó főkönyvi könyvelés dokumentumai áttekinthető, rendezett formában, dossziében lefűzve voltak elhelyezve,
- A készpénz és a bankszámla forgalomhoz kapcsolódó, gazdasági eseményekre vonatkozó utalványon az érvényesítés, utalványozás, könyvelési igazolás, teljesítés igazolás alapján a folyamatba épített ellenőrzés dokumentált,
- A főkönyvi könyvelés számviteli bizonylatai az előírt alaki és tartalmi követelményeknek döntően megfelelnek,

Javasoljuk:

- Az önkormányzat alapvető pénzügyi, gazdálkodási szabályzatait kiegészíteni, aktualizálni, illetve elkészíteni, így többek között az alábbiakat:
 - Számviteli politika (valamennyi ennek keretében elkészítendő szabályzat ide értendő)
 - Pénzkezelési Szabályzat,
 - Gazdálkodási Szabályzat,
 - Élelmezési szabályzat,
 - Reprezentációs szabályzat,
 - Belső kontroll szabályzat,
 - Bizonylati szabályzat
- A kiegészített, elkészített szabályzatok előírásai szerinti gyakorlat megvalósítását a dokumentálás, elszámolás, könyvelés területén.(pl.: reprezentáció elszámolás, intézményi pénztári szabályok, számlázási, élelmezési anyagokra vonatkozó szabályok, stb.)

Szolnok, 2016. december 21.

Czakó Jánosné sk.

ügyvezető igazgató

Az ellenőrzési jelentés tartalmát megismertem, egy példányát átvettem.

A javaslatok érvényesítésére a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 45. §.(1)-(3) bekezdései értelmében 8 napon belül intézkedési tervet készítünk és a szükséges intézkedéseket meg tesszük.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 42. § (2) bekezdése értelmében nyilatkozom, hogy az ellenőrzési jelentéssel kapcsolatban:

- észrevételt kívánok tenni, és azt a jelentés készhez vételétől számított 8 napon belül megküldöm az ellenőrzés végző szervezet vezetőjének,
- észrevételt nem kívánok tenni.

Mezőkeresztes, 2016....december.....hó....21.....nap

(Dr. Szombai Csaba Gábor)
jegyző

