

KAPOLYI KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL	
Dátum: 2022. 11. 30.	
H. szám: KÖ/129-16/2022	
Hely: H.É.	Köszön

I. Ellenőrzési jelentés

A 44/2021.(XII.29.) kt. számú határozat alapján végzett házipénztár ellenőrzésről

1./ A jelentésben foglaltakat megismertem, a megállapításokat nem fogadom el, azokra 8 napon belül észrevételezt kívánok tenni.

Név: Somogyvári-Lukács Beáta pénztáros

Aláírás:.....

2./ A jelentésben foglaltakat megismertem, a megállapításokat elfogadom:

Név: Somogyvári-Lukács Beáta pénztáros

Aláírás:.....

3./ Az ellenőrzési jelentést jóváhagyom:

Név: Dr Hajas Endre jegyző

Aláírás:.....



4./Az intézkedési terv készítését elrendelem:

Név: Vidus Lajos polgármester

Aláírás:.....

Iktatószám:KÖ/129-10/2022.

Ellenőrzés azonosító száma:3/2022.

Az ellenőrzött szervezet azonosító adatai:

Név:Kapoly Község Önkormányzata

Székhelye: 8671 Kapoly, Kossuth utca 56.

adószáma 15399959-1-14

KSH statisztikai számjel 15399959-8411-321-14

törzsszám 399959, ÁHTI azonosító 715225

Vezető:Vidus Lajos polgármester

I.
AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSÉRE VONATKOZÓ ADATOK

Az ellenőrzést végző szervezet:	INFOSZÁM Bt.
A vizsgálat célja:	Az ellenőrzés célja, annak megállapítása, hogy az operatív gazdálkodási folyamatok, a pénzügyi folyamatok végrehajtása megfelel-e a szabályszerűség és gazdaságosság követelményének ?
Ellenőrzött szervezet:	KAPOLY Község Önkormányzat.
Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés
Vonatkozó jogi háttér:	A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet
Alkalmazott ellenőrzési eszközök és módszertanok:	Dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés, nyilvántartások, alapbizonylatok, ill. szükség szerint szerződések és megállapodások vizsgálata, interjúk.
Ellenőrzött időszak:	2022.év 01.hó - 2022.év 06. hó
Ellenőrzés tervezett időtartama:	2022.június 21. - 2022. július 21. között (20 óra)
Ellenőrzés tényleges időtartama:	2022.június 21. - 2022.július 15. között (15 óra)
Vizsgálatvezető, belső ellenőr:	Kungl Mária, megbízólevél Ikt.sz.:KÖ/129-10/2022.
Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők:	Vidus Lajos Polgármester
	Dr Hajas Endre jegyző

II.
VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A vizsgálat során felmértük és értékeltük Az önkormányzat házipénztárának pénzforgalommal kapcsolatos műveleteit, pénztár-, és alapbizonylatokat.

A mintavétel módja, a minta mérete és a minta által biztosított ellenőrzési lefedettség bemutatása:

2022.január 01.napjától 2022. június 30.napjáig, minden kiadási- bevételi pénztár bizonylat az alapbizonylatokkal egyetemben ellenőrzésre kerültek. Ezen hónapok pénzforgalmát tételesen vizsgáltam. Az ellenőrzés az időszak forgalmának 100%-t fedi le.

Meg vagyok győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassak.

Főbb megállapítások a következők:

Kapoly Község Önkormányzata házipénztárának ellenőrzésére az önkormányzat képviselő-testületének 44/2021.(XII.29.) Kt. számú határozata alapján került sor. Az önkormányzat házipénztárát a Kapolyi Közös Önkormányzati Hivatalban kezelik. A pénzgazdálkodással kapcsolatos kötelezettségvállalás, utalványozás, érvényesítés és ellenjegyzés rendjét szabályzatban rögzítették. A pénzkezelési folyamatokra vonatkozó eljárásrendre szabályzatot alkottak.

A Pénzkezelési szabályzat hiányossága, a pénztárzárás után tartható legmagasabb pénzüsszegekről nem rendelkezik. Nem nevezi meg az önkormányzathoz tartozó pénzbeszedési helyet. A szabályzat 5.7. pontjában a bankkártyával felvehető készpénzre nem ír korlátot.

A kiadási – bevételi pénztár bizonylatokon a pénzgazdálkodási jogköröket többségében megfelelően gyakorolták. Az alapbizonylatokon a teljesítés igazolása dokumentált.

Havonta ismétlődően a kötelezettségvállaló, utalványozó megsértette az Ávr. 60.§. 60. §(2)217 Kötelezettségvállalási, pénzügyi ellenjegyzési, érvényesítési, utalványozási és teljesítés igazolására irányuló feladatot nem végezheti az a személy, aki ezt a tevékenységét a Polgári Törvénykönyv szerinti közeli hozzátartozója, vagy maga javára látná el.

A kifizetést pénztárelenőr nem kifogásolta.

Az ellenőrzött időszakban utiköltségtérítés kifizetése illetve üzemanyag számla kifizetése a házipénztárból nem történt.

A házipénztár helyiség kialakítása nem biztonságos, vagyonvédelmi szempontból nem megfelelő.

A megállapítások és a javaslatok részletes leírása az ellenőrzési jelentés további részében található.

Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött területek vezetőivel egyeztettük, melyről készült jegyzőkönyvet mellékelem.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében: korlátozottan megfelelő.

Az ellenőrzés korlátozottan megfelelőnek ítélt területei a legtöbb tekintetben megfelelő kontrollokkal rendelkeznek, és elfogadható teljesítményt mutatnak. Bizonyos területek vonatkozásában a megállapítások azonban arra utalnak, hogy a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerét nem minden esetben működtetik, illetve követik nyomon megfelelően. Ha az adott terület vagy szervezeti egység vezetője nem tesz megfelelő korrekciós intézkedéseket, akkor a belső irányítási és ellenőrzési rendszerben lényeges hiányosságok alakulhatnak ki. A szervezeti egységek szintjén alkalmazott irányelvek és eljárások általában hatékonyak, és az ellenőrzési megállapítások általában olyan gyengeségekre utalnak, amelyek a szokásos munkafolyamatok mellett korrigálhatók a vezetés beavatkozása nélkül.

III.

FŐBB MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

Házipénztárral kapcsolatos műveletek, bizonylatok és forgalom folyamatai című vizsgálathoz

Megállapítás	Kockázat / Hatás	Javaslat	Intézkedést igényel?
A pénzkezelési szabályzat nem tartalmazza a kifizetőhelyeket, nem tartalmazza a házipénztárban (zárás után) tartható legmagasabb összeget.	Vagyonvédelmi kockázat/ vagyoni kár előfordulása.	A kifizető helyeket és a házipénztárban (zárás után) tartható legmagasabb pénzüsszeget a szabályzatban rögzíteni kell.	Igen
A házi pénztár helyiség kialakítása nem biztonságos, vagyonvédelmi szempontból nem megfelelő.	Vagyonvédelmi kockázat.	Fizikai védelem és jelző rendszer kialakítása.	Igen
Az utalványozó és a pénz felvétel jogosultja ugyanaz a személy.	Visszaélés lehet a pénzgazdálkodási jogkörrel/ szabálytalan utalványozás.	A polgármester részére történő kifizetéseket a felhatalmazással bíró alpolgármester utalványozza, igazolja.	Nem

IV. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

I. Jogszabályi környezet, szabályozottság, belső kontrollok kialakítása.

A vizsgálatl érintett terület működésének szabályait elsősorban az alábbi jogszabályok határozzák meg:

- a számvitelről szóló 2000.évi C törvény
 - az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.);
 - az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény (a továbbiakban: Art.);
 - az Áht. végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.);
 - az államháztartás számviteléről szóló 4/2013.(I.11.) Korm.rendelet
 - a pénzforgalom lebonyolításáról szóló 35/2017.(XII.14.) MNB rendelet
 - 6/2018.(X.5.) önkormányzati rendelet a kiadások készpénzben történő teljesítésének rendjéről.
-
- az Önkormányzat belső szabályzatai az alábbiak szerint:
 - Számviteli politika
 - Bizonylati szabályzat
 - Pénzkezelési szabályzata
 - Szabályzat a pénzgazdálkodással kapcsolatos kötelezettségvállalás, utalványozás, érvényesítés és ellenjegyzés hatásköri rendjéről.

A pénzkezelés rendjét a Pénzkezelési szabályzat tartalmazza. A szabályzatot a jegyző 13/2021.sz. Jegyzői utasításával adták ki. A szabályzat hatályossága dokumentált, az elfogadási, megismerési nyilatkozatokat mellékelték.

A szabályzat hiányossága, a pénztárázás után tartható legmagasabb pénzüsszegegről nem rendelkezik. Nem nevezi meg az önkormányzathoz tartozó pénzbeszedési helyet. A szabályzat 5.7. pontjában a bankkártyával felvehető készpénzre nem ír korlátot. A gyakorlatban 100 000.- Ft felvételi korlátot tartanak be.

A pénzgazdálkodással kapcsolatos kötelezettségvállalás, utalványozás, érvényesítés és ellenjegyzés rendje a Gazdálkodási szabályzatban került rögzítésre. A szabályzatot a jegyző 1/2021.sz.jegyzői utasításával adták ki. A szabályzat hatályossága dokumentált, az elfogadási megismerési nyilatkozatokat mellékelték. A szabályzat melléklete tartalmazza az aláírásra jogosultak megnevezését, aláírásmintáját és a felhatalmazást, kijelölést, ahol ez értelemszerűen szükséges.

Kötelezettségvállalás: *Áht.36.§ (7), Ávr. 52.§ (6) A helyi önkormányzat kiadási előirányzatai terhére a polgármester vagy az általa írásban felhatalmazott személy vállalhat kötelezettséget.*

Pénzügyi ellenjegyzés: *Áht.37.§ (2), Ávr.55.§ (2)f) gazdasági szervezettel nem rendelkező önkormányzati hivatal esetén a jegyző által írásban kijelölt, az önkormányzati hivatal állományába tartozó köztisztviselő.*

Teljesítés igazolás: Áht.38.§, Ávr. 57.§ (4) A teljesítés igazolására a kötelezettségvállaló vagy az általa – az adott kötelezettségvállaláshoz vagy a kötelezettségvállalások előre meghatározott csoportjaihoz kapcsolódóan – írásban kijelölt személy jogosult.

Érvényesítés: Áht.38.§, Ávr. 58.§ (4)Az érvényesítésre jogosult személyekre, azok kijelölésére – az (5) bekezdésben foglalt kiegészítéssel – az 55.§ (2) bekezdésben foglalt szabályokat kell alkalmazni. A megbízást írásba kell foglalni.

Utalványozás: Áht.38.§, Ávr. 59.§ (1) Jogszabályban meghatározott kivétellel az utalványozásra jogosult személyekre, azok kijelölésére, a kijelölés módjára az 52.§-ban foglalt szabályokat kell alkalmazni.

Összeférhetetlenségi szabályokat rögzítették, kiemelten a felhatalmazások, helyettesítések esetére.

Az Önkormányzatnál a pénztárforgalom nagysága miatt havonta kell pénztárzárlatot készíteni.

A havi zárások elkészülnek, a nyitó-záró pénzkészlet egyezőségét a főkönyvvel az integrált pénzügyi rendszer biztosítja.

A belső kontrollok szabályozását a Kapolyi Közös Önkormányzati Hivatal jegyzőjének 4/2021.számú utasításával kiadott Belső kontrollrendszer szabályzat biztosítja. A szabályzat a tervezéstől a beszámolásig a végrehajtáson keresztül, a szervezet gazdálkodási folyamataira tartalmazza a kontroll tevékenységeket, a kockázatkezelést, a szabálytalanságok nyomon követésének rendjét, az információs és kommunikációs rendszer iránt támasztott követelményeket.

II. A házipénztár kezelésével megbízott személy feladatai, munkaköri leírása, végzettsége.

A készpénz kezeléssel érintett munkakörök:pénztáros, pénztáros helyettes, pénztárelenőr. A pénztáros feladatait teljes munkaidőben látja el.

A vizsgálatlal érintett időszakban a pénztárosi munkakört Somogyvári–Lukács Beáta töltötte be. Munkaköri leírással rendelkezik. Munkaköri leírása részletesen tartalmazza a a pénzkezeléssel kapcsolatos feladatait és belső kontroll rendszer keretében elvégezendő ellenőrzési feladatait is. Végzettsége megfelel a betöltött munkakörnek. Pénztáros felelősség vállalási nyilatkozattal rendelkezik.

III. A gazdasági események bizonylatolása, a pénzkezelés gyakorlata. Ki-befizetések, előlegek, utiköltség felhasználás, ellátmányok. Kötelezettségvállaláshoz kapcsolódó jogkörök gyakorlása.

A 2022.01.03.- 2022.01.31. közötti időszak nyitó házipénztári egyenlege 134 175.- Ft, záró egyenlege 36 285.- Ft. Az időszak pénzforgalmáról pénztárjelentés készült. A kiadások összege 645 495.- Ft, a bevételek összege 547 604.-Ft.- Ft.

A házipénztári kifizetések teljesítéséhez az önkormányzat pénzforgalmi számlájáról január 4.-én 437 605.-Ft, január 27.-én 100 000.-Ft készpénzt vettek fel. A felvett pénzt azon a napon be is vételezték a házipénztárba. A 2021.december havi közfoglalkoztatási bért, számfeltetés után, aláírási jegyzék alapján fizették ki. A jegyzéken a polgármester részére fizetendő havi díj is szerepelt, ez miatt az összevont jegyzék szerinti kifizetés miatt a polgármesteri utalványozással a saját részre történő utalványozás történt.

Január hónapban további kifizetések az alkalmi munkavégzéshez és települési támogatások kifizetéséhez kapcsolódtak. A kiadási pénztárbizonylatok mellékleteként a kifizetést megalapozó alpbizonylatok csatolva vannak.

Bevételek a készpénz felvéten kívül kétszeri 5 000.-ft-os bérleti díj befizetésből származnak. A bérleti díjról számla készült.

A kiadási – bevételi pénztár bizonylatokon a pénzgazdálkodási jogköröket megfelelően gyakorolták. Az alpbizonylatokon a teljesítés igazolása dokumentált. A pénztár ellenőr ellenőrizte a bizonylatokat.

A 2022.02.02.- 2022.02.28. közötti időszak nyitó házipénztári egyenlege 36 285.- Ft, záró egyenlege 109 275.- Ft. Az időszak pénzforgalmáról pénztárjelentés készült. A kiadások összege 764 620.- Ft, a bevételek összege 837 610.-Ft.

A házipénztári kifizetések teljesítéséhez az önkormányzat pénzforgalmi számlájáról február 03.-án 831 610.-Ft készpénzt vettek fel. A felvett pénzt azon a napon be is vételezték a házipénztárba. A 2022.január havi közfoglalkoztatási bért, számfeltetés után, aláírási jegyzék alapján fizették ki. A jegyzéken a polgármester részére fizetendő havi díj is szerepelt, ez miatt az összevont jegyzék szerinti kifizetés miatt a polgármesteri utalványozással a saját részre történő utalványozás történt.

Február hónapban további kifizetések kézi beszerzésekhez és települési támogatás kifizetéséhez kapcsolódtak. A kiadási pénztárbizonylatok mellékleteként a kifizetést megalapozó alpbizonylatok csatolva vannak.

A kiadási – bevételi pénztár bizonylatokon a pénzgazdálkodási jogköröket megfelelően gyakorolták. Az alpbizonylatokon a teljesítés igazolása dokumentált. A pénztári bizonylatok ellenőrzése megtörtént.

A 2022.03.01.- 2022.03.31. közötti időszak nyitó házipénztári egyenlege 109 275.- Ft, záró egyenlege 77 440.- Ft. Az időszak pénzforgalmáról pénztárjelentés készült. A kiadások összege 947 810.- Ft, a bevételek összege 915 975.-Ft.

A házipénztári kifizetések teljesítéséhez az önkormányzat pénzforgalmi számlájáról március 03.-án 760 975.-Ft, március 9.-én 50 000.- Ft, március 17.-én 100 000.- Ft készpénzt vettek fel. A március 3-án és március 9-én felvett pénzt azon a napon be is vételezték a házipénztárba. A március 18-én 19,37 perckor bankkártyával felvett pénzt másnap vételezte be a pénztáros. A 2022.február havi közfoglalkoztatási bért, számfeltetés után, aláírási jegyzék alapján fizették ki. A jegyzéken a polgármester részére fizetendő havi díj is

szerepelt, ez miatt az összevont jegyzék szerinti kifizetés miatt a polgármesteri utalványozással a saját részre történő utalványozás történt.

Március hónapban további kifizetések hét esetben az alkalmi munkavállaláshoz, kézi beszerzések kifizetéséhez kapcsolódtak. A kiadási pénztárbizonylatok mellékleteként a kifizetést megalapozó alapbizonylatok csatolva vannak. Az alkalmi munkavállaláshoz az egyszerűsített munkaszerződést megkötötték, a kifizetéshez számfejtés készült.

A kiadási – bevételi pénztár bizonylatokon a pénzgazdálkodási jogköroket megfelelően gyakorolták. Az alapbizonylatokon a teljesítés igazolása dokumentált. A pénztári bizonylatok ellenőrzése megtörtént.

A 2022.04.01.- 2022.04.29. közötti időszak nyitó házipénztári egyenlege 77 440.- Ft, záró egyenlege 132 160.- Ft. Az időszak pénzforgalmáról pénztárjelentés készült. A kiadások összege 1 054 805.- Ft, a bevételek összege 1 109 525.-Ft.

A házipénztári kifizetések teljesítéséhez az önkormányzat pénzforgalmi számlájáról április 05.-én 699 525.-Ft, április 21-én 200 000.- Ft készpénzt vettek fel. Az április 5-én felvett pénzt azon a napon be is vételezték a házipénztárba. Az április 21-én 16,41 perckor bankkártyával felvett pénzt másnap vételezte be a pénztáros. A 2022.március havi közfoglalkoztatási bért, számfejtés után, aláírási jegyzék alapján fizették ki. A jegyzéken a polgármester részére fizetendő havi díj is szerepelt, ez miatt az összevont jegyzék szerinti kifizetés miatt a polgármesteri utalványozással a saját részre történő utalványozás történt. Április hónapban további kifizetések rendezvényi beszerzésekhez kapcsolódtak. A beszerzési számlákon a teljesítés igazolását elvégezték. A kiadási pénztárbizonylatok mellékleteként a kifizetést megalapozó alapbizonylatok csatolva vannak. A rendezvényhez vásárlási előleg kifizetése is történt. Az előleggel határidőben és megfelelően elszámoltak. A kiadási – bevételi pénztár bizonylatokon a pénzgazdálkodási jogköroket megfelelően gyakorolták. Az alapbizonylatokon a teljesítés igazolása dokumentált. A pénztári bizonylatok ellenőrzése megtörtént.

A 2022.05.02.- 2022.05.31. közötti időszak nyitó házipénztári egyenlege 132 160.- Ft, záró egyenlege 69 615.- Ft. Az időszak pénzforgalmáról pénztárjelentés készült. A kiadások összege 712 070.- Ft, a bevételek összege 649 525.-Ft.

A házipénztári kifizetések teljesítéséhez az önkormányzat pénzforgalmi számlájáról május 04-én 644 525.-Ft készpénzt vettek fel. A felvett pénzt azon a napon be is vételezték a házipénztárba. A 2022. április havi közfoglalkoztatási bért, számfejtés után, aláírási jegyzék alapján fizették ki. A jegyzéken a polgármester részére fizetendő havi díj is szerepelt, ez miatt az összevont jegyzék szerinti kifizetés miatt a polgármesteri utalványozással a saját részre történő utalványozás történt.

Május hónapban további kifizetések rendkívüli települési támogatásokhoz, alkalmi munkavégzéshez és kézi beszerzéshez kapcsolódtak. A beszerzési számlákon a teljesítés igazolását elvégezték. A kiadási pénztárbizonylatok mellékleteként a kifizetést megalapozó alapbizonylatok csatolva vannak.

A kiadási – bevételi pénztár bizonylatokon a pénzgazdálkodási jogköröket megfelelően gyakorolták. Az alapbizonylatokon a teljesítés igazolása dokumentált. A pénztári bizonylatok ellenőrzése megtörtént.

A 2022.06.01.- 2022.06.30. közötti időszak nyitó házipénztári egyenlege 69 615.- Ft, záró egyenlege 64 375.- Ft. Az időszak pénzforgalmáról pénztárjelentés készült. A kiadások összege 819 765.- Ft, a bevételek összege 814 525.-Ft.

A házipénztári kifizetések teljesítéséhez az önkormányzat pénzforgalmi számlájáról június 02-án 704 525.-Ft, június 16-án 100 000.- Ft készpénzt vettek fel. A június 02-án felvett pénzt azon a napon be is vételezték a házipénztárba. A június 16-án 16,14 perckor felvett pénzt, másnap 17-én vételezte be a pénztáros. A 2022. május havi közfoglalkoztatási bért, számfejtés után, aláírási jegyzék alapján fizették ki. A jegyzéken a polgármester részére fizetendő havi díj is szerepelt, ez miatt az összevont jegyzék szerinti kifizetés miatt a polgármesteri utalványozással a saját részre történő utalványozás történt.

Június hónapban további kifizetések rendkívüli települési támogatáshoz, hét esetben alkalmi munkavégzéshez és kézi beszerzéshez kapcsolódtak. A beszerzési számlákon a teljesítés igazolását elvégezték. A kiadási pénztárbizonylatok mellékleteként a kifizetést megalapozó alapbizonylatok csatolva vannak. Terembérleti díjat fizettek be, a bevételről számlát állítottak ki. Az alkalmi munkavállalás munkaszerződése egy esetben hibásan kitöltött. A pénztáros elmulasztotta a kifizetés előtti tartalmi ellenőrzését az alapbizonylatnak.

A kiadási – bevételi pénztár bizonylatokon a pénzgazdálkodási jogköröket megfelelően gyakorolták. Az alapbizonylatokon a teljesítés igazolása dokumentált. A pénztári bizonylatok ellenőrzése megtörtént.

Havonta ismétlődően a kötelezettségvállaló, utalványozó megsértette az Ávr. 60.§. **60. §(2)217** *Kötelezettségvállalási, pénzügyi ellenjegyzési, érvényesítési, utalványozási és teljesítés igazolására irányuló feladatot nem végezheti az a személy, aki ezt a tevékenységét a Polgári Törvénykönyv szerinti közeli hozzátartozója, vagy maga javára látná el.*

A kifizetést pénztárellenőr nem kifogásolta.

Az ellenőrzött időszakban utiköltségtérítés kifizetése illetve üzemanyag számla kifizetése a házipénztárból nem történt.


Az ellenőrzés javaslatai:

Vagyonvédelmi szempontból biztonságos pénztár helyiséget alakítsanak ki. A pénzt jelzőberendezéssel ellátott szekrényben tárolják, a helyiség ablakait ráccsal lássák el.

A pénzgazdálkodással kapcsolatos jogköröket gyakorló személyek nevét és aláírás mintáját függeszték ki a házipénztári helyiségben vagy bejárati ajtaján.

A házipénztárban függesszék ki a pénztáros, illetve helyettes nevét, a pénztárellenőr nevét.

Pécs, 2022.július 15.


Kungl Mária Magdolna
belső ellenőr

Mellékletek jegyzéke:

1.sz.melléklet (jegyzőkönyv a pénztárrovancsról)

Záradék

Az ellenőrzési jelentés tartalmát megismertem, egy példányt átvettem. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet 42.§ (2) bekezdése értelmében nyilatkozom, hogy
- észrevételt kívánok tenni és azt a jelentés kézhezvételétől számított 8 napon belül megküldöm az ellenőrzést végző szervezet vezetőjének. Egyben tudomásul veszem, hogy a határidő elmulasztását egyetértésnek kell tekinteni.

- észrevételt nem kívánok tenni.

2022.08.02



[Handwritten signature]

Teljességi nyilatkozat

Jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy a Falugondnoki szolgálat ellenőrzéséhez, az ellenőrzött feladattal összefüggő, felelősségi körömbé tartozó okmányokat, dokumentumokat, illetve információkat hiánytalanul a belső ellenőr rendelkezésére bocsátottam.

Kijelentem továbbá, hogy ezek a dokumentumok, okmányok, információk megbízható, teljes körű információkat tartalmaznak.

2022.

Kapoly, 2019. június.....

Név: HATAS EUDRE

Aláírás: [Handwritten signature]

Név:.....

Aláírás:.....

Név:.....

Aláírás:.....