

**Csanádapáca Község Önkormányzata**

**Csanádapáca**

**Ellenőrzés száma: 2/2023.**

**ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

Csanádapáca Község Önkormányzata tervezés, operatív gazdálkodás, beszámolás  
dokumentumainak ellenőrzéséről

Kecskemét, 2023. november 10.

## ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

### **Az ellenőrzés főbb adatai:**

**Az ellenőrzést végezte:** megbízási szerződés alapján az N-Global Kft. nevében Dr. Nagy Melinda belső ellenőr nyilvántartási: 5112125, mint megbízott belső ellenőr.

**Az ellenőrzés célkitűzései, feladatai** a gazdálkodás szabályozott-e, az állami támogatás felhasználásának dokumentálása szabályszerű-e, a nyilvántartások vezetése szabályszerűen történik-e

**Az ellenőrzött szervezeti egység:** Csanádapáca Község Önkormányzata

**Az ellenőrzés tárgya:** tervezés, operatív gazdálkodás, beszámolás dokumentumainak az ellenőrzése

**Alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások, típusa:** dokumentum alapú ellenőrzés, szabályszerűségi ellenőrzés

**Jogszabályi felhatalmazás, vonatkozó jogi háttér:** a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendeletében foglaltak.

**Ellenőrzött időszak:** 2022. évi költségvetési beszámoló

**Az ellenőrzés időtartama:** 2023. október 5. – 2023. november 10. közötti időszakban végeztem.

**Az ellenőrzés időigénye:** 5 napot vett igénybe.

**Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők neve, beosztása:**

Oláh Kálmán polgármester

Dr Lipták Péter jegyző



### **Vezetői összefoglaló:**

A vizsgálat során felmértem és értékeltem a Csanádapáca Község Önkormányzata 2022. évi költségvetési beszámolóján keresztül a tervezés, operatív gazdálkodás, beszámoló készítés dokumentumait, annak érdekében, hogy a dokumentumok szabályszerűsége, megfelelősége megállapítható lehessen.

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

### **Főbb megállapításaim a következők:**

A Csanádapáca Község Önkormányzata 2023. évi belső ellenőri tervében foglaltaknak megfelelően került ellenőrzésre a Csanádapáca Község Önkormányzata 2022. évi költségvetési beszámolója.

A vizsgált időszakra vonatkozóan a Csanádapáca Község Önkormányzata rendelkezett a 2000. évi C. törvény a Számvitelről (továbbiakban: Szt.) és a 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről (továbbiakban: Áhsz.) által kötelezően összeállítandó szabályzatokkal.

Az Áhsz. 50. § (1) bekezdése előírásának megfelelően az önkormányzat elkészítette számviteli politikáját. A 2022-es költségvetési évre hatályos számviteli politika időbeli hatálya kezdő időpontja 2021. május 25., mely számviteli politikát a jogszabályi előírások módosulása figyelembevételével 2023. május 25. napon vizsgálták felül.

A jogszabályi előírásoknak megfelelően a számviteli politika mellett összeállították a leltározási és leltárkészítési szabályzatot, az értékelési szabályzatot, az önköltségszámítási szabályzatot és a pénzkezelési szabályzatot.

Az Áhsz. 30/A. § a) pontjában, illetve a számviteli politikában előírtaknak megfelelően a beszámoló elkészítésének időpontját tárgyévet követő év február 25. napban határozták meg. A beszámoló 2023. május 17. napon került aláírásra.

A 2022. december 31-i fordulónapra elkészített éves költségvetési beszámoló mérlegének főösszege **4.357.196.443 Ft.**

Az ellenőrzés kiterjed a beszámoló mérleg sorainak analitikus és főkönyvi kivonat szerinti adatainak az egyezőségére. Az ellenőrzés során megállapítottam, hogy mind az analitikus és főkönyvi nyilvántartások adatai, mind a mérleg adatok közötti egyezőség biztosított, a mérlegtételeket a megfelelő dokumentumokkal, leltárakkal alátámasztották.

A megállapítások részletes leírása az ellenőrzési jelentés további részében található.

A vizsgálat megállapításai alapján intézkedési terv készítési kötelezettség merült fel.

**Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményem a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében: megfelelő**

| Megállapítás                                                                                                                                                                      | Rangsor | Következtetés                         | Javaslat                                                                                                 | Kockázat/<br>Hatás | Intézkedést<br>igényel |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|---------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|------------------------|
| rendelkeznek a jogszabályban meghatározott belső szabályzatokkal, azonban a számviteli politika felülvizsgálata a 2022. évi jogszabályi változásoknak megfelelően nem történt meg | kiemelt | betartották a jogszabályi előírásokat | javaslom a jogszabályi változásoknak megfelelően a számviteli politika felülvizsgálatát évente elvégezni | jelentős           | igen                   |
| beszámoló sorai megfelelően alátámasztottak, az egyezőség az analitikus és a főkönyvi nyilvántartási adatok között biztosított                                                    | kiemelt | betartották a jogszabályi előírásokat | javaslattételi kötelezettség nem merült fel                                                              | jelentős           | nem                    |

### Részletes megállapítások

Az ellenőrzés lefolytatására Csanádapáca Község Önkormányzata 2023. évi belső ellenőrzési terve alapján került sor.

A vizsgálat célja annak megállapítása volt, hogy a 2022. évi költségvetési beszámoló alapján a tervezés, operatív gazdálkodás, beszámolás dokumentumainak megfelelése biztosított-e.

A vizsgált időszakra vonatkozóan Csanádapáca Község Önkormányzata rendelkezett az Szt. és az Áhsz. által előírt számviteli szabályzatokkal, számviteli politika, eszköz/forrás értékelési, leltározási és leltárkészítési, önköltségszámítási és pénzkezelési szabályzatokkal.

Az önkormányzat az Áhsz. 50. § (1) bekezdésének megfelelően összeállította a számviteli politikát, amely hatálya 2021. május 25. A számviteli politikát a jogszabályi előírásoktól eltérően a módosítást követő 90 napon belül nem vizsgálták felül, a felülvizsgálat időpontja 2023. május 25.

Az Szt. és az Áhsz. előírásainak megfelelően összeállítandó szabályzatok vonatkozásában azok létezése került ellenőrzésre, tartalmi ellenőrzésükre szűrőpróbaszerűen került sor, a beszámoló sorainak alátámasztása, megfelelő dokumentáltsága vonatkozásában.

Az Áhsz. előírása szerint:

„5. § (1) A 7. § szerinti időszakról a könyvek zárását követően bizonylatokkal, szabályszerű könyvvézetéssel, e rendelet szabályai szerint folyamatosan vezetett részletező nyilvántartásokkal, a könyvviteli zárlat során készített főkönyvi kivonattal, valamint leltárral alátámasztott éves költségvetési beszámolót kell készíteni.

(2) Az éves költségvetési beszámolót e rendelet szerinti formában, magyar nyelven, forintban kell elkészíteni.

30/A. § A mérlegkészítés időpontja

a) a c) és d) pontban foglalt kivétellel a költségvetési szerv, a fejezeti kezelésű előirányzat, az elkülönített állami pénzalap, a helyi önkormányzat, a nemzetiségi önkormányzat, a társulás és a térségi fejlesztési tanács esetén a költségvetési évet követő év február 25-e,

32. § (1) A költségvetési szerv az éves költségvetési beszámolója adatait a költségvetési évet követő év február 28-áig - a 7. § (3) bekezdése szerinti esetben a megszűnés napját követő hatvan napon belül - a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerbe feltölti az éves költségvetési beszámolót alátámasztó - könyvelési rendszerből előállított - teljes főkönyvi kivonattal együtt.

(1a) Az irányító szerv a költségvetési szerv éves költségvetési beszámolóját az (1) bekezdés szerinti határidőt követő húsz napon belül felülvizsgálja és - annak javítása, kiegészítése szükség szerinti elrendelését követően - a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerben jóváhagyja. A költségvetési szerv az elektronikus adatszolgáltató rendszerben jóváhagyott adattartalmú aláírt éves költségvetési beszámolóját a Kincstár általi elfogadását követő húsz napon belül megküldi az irányító szervnek, amely azt - a felülvizsgálat elvégzését igazoló személy aláírásával ellátva - a költségvetési szervnek tíz napon belül visszaküldi.”

Az önkormányzat a jogszabályi előírásoknak megfelelően összeállította a beszámolót, mely beszámoló aláírása a belső ellenőrzés részére rendelkezésre bocsátott 2022. évi beszámoló adata alapján 2023. május 17. nap.

A 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről jogszabály szerinti belsőkontroll rendszerre vonatkozó vezetői nyilatkozat rendelkezésre áll.

A 2022. december 31-i fordulónapra elkészített éves költségvetési beszámoló **mérlegének főösszege 4.357.196.443 Ft.**

Az ellenőrzés kiterjedt a beszámoló mérlegének egyes sorai analitikus és főkönyvi adatainak egyezősége vizsgálatára. Az ellenőrzés során megállapítottam, hogy egyezőség biztosított, a mérleg sorok adatai dokumentumokkal alátámasztottak.

„Áhsz: 22. § (1) Az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt kell összeállítani és megőrizni, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat.

(2) A leltározás végrehajtását az Szt. 69. § (1)-(3), valamint (5) és (6) bekezdése szerint kell végrehajtani azzal, hogy

a) a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközöket a működtető, vagyonkezelő által elkészített és hitelesített leltárral kell alátámasztani, és

b) a használt, de a mérlegben értékkel nem szereplő immateriális javakat, tárgyi eszközöket, készleteket a leltározási és leltárkészítési szabályzatban meghatározott módon kell leltározni.”

A 2022. december 31-i mérleg fordulónapra a leltározást elvégezték. A leltározott eszközök, készletek, követelések és kötelezettségek leltározásáról a dokumentumok rendelkezésre állnak.

## ESZKÖZÖK

| Megnevezés                                                | Mérlegérték          | Analitikus<br>nyilvántartás<br>szerinti érték | adatok Ft-ban                         |          |
|-----------------------------------------------------------|----------------------|-----------------------------------------------|---------------------------------------|----------|
|                                                           |                      |                                               | Főkönyvi<br>kivonat szerinti<br>érték | Eltérés  |
| A. Nemzeti<br>vagyonba tartozó<br>befektetett<br>eszközök | 4.025.121.332        | 4.025.121.332                                 | 4.025.121.332                         | -        |
| B. Nemzeti<br>vagyonba tartozó<br>forgóeszközök           | 35.721.921           | 35.721.921                                    | 35.721.921                            | -        |
| C. Pénzeszközök                                           | 264.126.849          | 264.126.849                                   | 264.126.849                           | -        |
| D. Követelések                                            | 32.315.586           | 32.315.586                                    | 32.315.586                            | -        |
| E. Egyéb sajátos<br>eszközoldali<br>elszámolások          | -89.245              | -89.245                                       | -89.245                               | -        |
| F. Aktív időbeli<br>elhatárolások                         | -                    | -                                             | -                                     | -        |
| <b>Eszközök<br/>összesen</b>                              | <b>4.357.196.443</b> | <b>4.357.196.443</b>                          | <b>4.357.196.443</b>                  | <b>-</b> |

### A. Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök

#### Tárgyi eszközök

A beszámoló mérlegében az immateriális javak értéke **991.609 Ft**, a tárgyi eszközök értéke **4.024.083.723 Ft**, a befektetett pénzügyi eszköz értéke **46.000 Ft**.

A nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök mérlegben szereplő értékének alátámasztásaként az Áhsz. 22. § (1) bekezdése által előírt tételes lista rendelkezésre állt. Az analitikus nyilvántartás és a főkönyvi kivonat adatai közötti egyezőség biztosított.

A 2022. december 31-i fordulónapra vonatkozóan az önkormányzat tárgyi eszközeinek leltározása és annak dokumentálása megtörtént. A leltárak felvétele, kiértékelése az ASP integrált rendszer befektetett eszköz nyilvántartó programja alkalmazásával történt meg, az analitikus nyilvántartások és a főkönyvi kivonat adatai alapján került egyeztetésre. eltérés nem került meghatározásra. A beszámolóban feltüntetett adatot a főkönyvi és az analitikus nyilvántartások alátámasztották.

## **B. Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök**

### **Készletek**

2022. december 31-én a mérleg és az analitikus nyilvántartások alapján a készletek értéke **35.721.921 Ft** volt, mely a vásárolt készletekből és saját termelésű készletekből állt. A beszámoló mérlegében bemutatott készletérték, a főkönyvi kivonat adatával, az analitikus nyilvántartások adataival egyezően került meghatározásra.

### **C. Pénzeszközök**

A beszámoló mérlegében a fordulónapra vonatkozóan **264.126.849 Ft** pénzeszköz került kimutatásra, melyből a bankszámlák december 31-i egyenlege **263.061.209 Ft**, a pénztárban lévő pénzkészlet **1.065.640 Ft**.

A forintszámlák záró egyenlegeit az év utolsó napjával a banki kivonatok alapján egyeztetéssel leltározták. A bankszámlakivonatok záró (utolsó bankkivonat) egyenlege megegyezett az év végi záró főkönyvi kivonaton szereplő összegekkel.

A házipénztár év végi záró pénzkészlete is leltározásra került. A leltározást az utolsó pénztári napon végezték el jegyzőkönyv felvételével.

### **D. Követelések**

A beszámoló mérlegében **31.367.264 Ft** a költségvetési évben esedékes és **60.000 Ft** a költségvetési évet követően esedékes követelés értéke, valamint **888.322 Ft** a követelés jellegű sajátos elszámolások értéke.

A követeléseket egyeztetéssel leltározták, a főkönyvi számlák adatait analitikus nyilvántartással, megfelelő dokumentumokkal támasztották alá.

### **E. Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások**

Az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások értéke **-89.245 Ft**.

A beszámoló mérlegében rögzített összeg, a főkönyvi kivonatban, valamint az alátámasztó analitikában található összegek megegyeztek.

### **F. Aktív időbeli elhatárolások**

Az Áhsz 13.§ (7) bekezdése rögzíti, hogy a mérlegben ezen a soron kell kimutatni az eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolását, a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolását és a halasztott ráfordításokat.

Az önkormányzat 2022. december 31-én a beszámolóban aktív időbeli elhatárolást nem szerepeltetett.



## FORRÁSOK

| Megnevezés                          | Mérlegérték          | Analitikus<br>nyilvántartás<br>szerinti érték | adatok Ft-ban                         |          |
|-------------------------------------|----------------------|-----------------------------------------------|---------------------------------------|----------|
|                                     |                      |                                               | Főkönyvi<br>kivonat szerinti<br>érték | Eltérés  |
| G. Saját tőke                       | 1.258.196.131        | 1.258.196.131                                 | 1.258.196.131                         | -        |
| H. Kötelezettségek                  | 28.901.130           | 28.901.130                                    | 28.901.130                            | -        |
| J. Passzív időbeli<br>elhatárolások | 3.070.099.182        | 3.070.099.182                                 | 3.070.099.182                         | -        |
| <b>Források<br/>összesen</b>        | <b>4.357.196.443</b> | <b>4.357.196.443</b>                          | <b>4.357.196.443</b>                  | <b>-</b> |

### G. Saját tőke

Az Áhsz. 14. § (2) A mérlegben a saját tőkén belül kell kimutatni a nemzeti vagyon induláskori értékét, a nemzeti vagyon változásait, az egyéb eszközök induláskori értékét, a felhalmozott eredményt, az eszközök értékhelyesbítésének forrását és a mérleg szerinti eredményt.

(3) A mérlegben a nemzeti vagyon induláskori értékeként a 2014. január 1-jén meglévő, a nemzeti vagyonba tartozó eszközök bekerülési értékének forrását kell kimutatni. Ez a mérlegsor csak a 49/A-49/B. § szerinti esetben, vagy törvény, kormányrendelet, miniszteri rendelet előírása alapján változhat.

(4) A mérlegben a nemzeti vagyon változásai között a 2014. január 1-jét követően a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök és forgóeszközök 15. § (2)-(3a) bekezdése, 16/A. § és a 49/A-49/B. § szerinti jogcímenek elszámolt változásait kell kimutatni.

(4a) A mérlegben az egyéb eszközök induláskori értéke és változásaiaként

a) a 2014. január 1-jén meglévő - e rendelet 2014. január 1-jén hatályos rendelkezései szerint nem idegen - pénzeszközök forrását - ide nem értve a tulajdonosi joggyakorló szervezeteket -,

b) a nemzeti vagyonba nem tartozó egyéb eszközök 49/A-49/B. § szerinti változásait, és

c) a központi kezelésű előirányzatokhoz kapcsolódó fizetési számlák egyenlegének év végi nullára csökkentését a központi kezelésű előirányzatokkal kapcsolatos beszámolási és könyvviteli feladatokat ellátó szervezeteknél, a társadalombiztosítási alapok előirányzataihoz kapcsolódó fizetési számlák egyenlegének év végi nullára csökkentését a társadalombiztosítási alapkezelő szervezeteknél, valamint a Kincstárban a központi kezelésű előirányzatokhoz és a finanszírozási kiadások, bevételek kezeléséhez kapcsolódóan vezetett technikai, lebonyolítási, beszédési és finanszírozási számlák - a Kincstár belső szabályzatában foglalt rend szerinti - év végi egyenlegének összevezetését kell kimutatni.

(5) A mérlegben felhalmozott eredményként az előző költségvetési évek felhalmozott eredményét kell kimutatni. A mérlegsor a mérlegben negatív előjellel is szerepelhet.

(6) A mérlegben az eszközök értékhelyesbítésének forrásaként az elszámolt értékhelyesbítés összegét kell kimutatni. Az eszközök értékhelyesbítése és az eszközök értékhelyesbítésének forrása kizárólag egymással szemben és azonos összegben változhat.

(7) A mérlegben a mérleg szerinti eredményt az eredménykimutatásban ilyen címen kimutatott összeggel egyezően kell szerepeltetni.

(1) rendelkezése alapján a saját tőke nemzeti vagyon induláskori értékéből, nemzeti vagyon változásaiból, egyéb eszközök induláskori értéke és változásaiból, felhalmozott eredmény, eszközök értékhelyesbítésének forrásából, valamint mérleg szerinti eredményből tevődik össze.



15. § (1) A bekerülési érték részét képező tételek elszámolásának időpontjára az Szt. 47. § (9) bekezdését kell alkalmazni azzal, hogy az eszköz értékének utólagos módosítása során akkor kell a különbözet összegét jelentősnek tekinteni, ha az meghaladja az eredetileg elszámolt bekerülési érték 1%-át, de legalább a százezer forintot.

(3a) A 16. §-ban foglaltaktól eltérően a tulajdonosnál, tulajdonosi joggyakorló szervezetnél az államháztartáson belüli szervezet részére vagyongazdálkodásba adott, illetve az államháztartás önkormányzati alrendszerébe tartozó költségvetési szerv, társulás tulajdonába adott eszköz visszavételkor bekerülési értéke, valamint a megszűnő nemzetiségi önkormányzat vagyonát átvéő szervnél az átvételkor, az újraalakult nemzetiségi önkormányzatnál e vagyon visszavételkor bekerülési értéke a korábbi vagyongazdálkodónál, tulajdonosnál kimutatott bruttó érték. A visszavételt követően az átadásig esetleg elszámolt értékcsökkenést, értékvesztést nyilvántartásba kell venni, a társulási részesedés könyv szerinti értékét ki kell vezetni.”

A saját tőke értéke **1.258.196.131 Ft**, amely összetétele az alábbi:

| Megnevezés                                                        | adatok Ft-ban        |
|-------------------------------------------------------------------|----------------------|
|                                                                   | Mérlegérték          |
| Nemzeti vagyon és egyéb eszközök induláskori értéke és változásai | 2.023.286.866        |
| Felhalmozott eredmény                                             | - 739.925.187        |
| Mérleg szerinti eredmény                                          | - 25.165.548         |
| <b>Összesen:</b>                                                  | <b>1.258.196.131</b> |

## H. Kötelezettségek

A 2022. évi záró kötelezettségállomány mérleg szerinti értéke **28.901.130 Ft**, amelyből a költségvetési évben esedékes kötelezettség **211.083 Ft**, a költségvetési évet követően esedékes kötelezettség **20.434.261 Ft**.

Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások értéke **8.255.786 Ft**.

A kötelezettségek leltározását egyeztetéssel végezték el, melyről a dokumentációk rendelkezésre állnak. A beszámoló mérlegében feltüntetett kötelezettség értéke, a főkönyvi kivonatban, valamint az alátámasztó analitikában található összegekkel egyezők.

## J. Passzív időbeli elhatárolások

Az Áhsz. 14. § (13) pontja értelmében passzív időbeli elhatárolás: „A mérlegben a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása között a mérleg fordulónapja előtti időszakot terhelő olyan költségeket, ráfordításokat kell kimutatni, amelyek csak a mérleg fordulónapja utáni időszakban merülnek fel, kerülnek számlázásra.”

Az önkormányzat a 2022. évi mérlegében **3.070.099.182 Ft** passzív időbeli elhatárolást mutatott ki.

Az adatokat 2022. december 31-ei fordulónappal készült tételes leltárral, részletező analitikával támasztották alá.

Összefoglalva megállapítható, hogy a beszámolót a jogszabályi előírásoknak megfelelően állították össze. A beszámoló adatai leltárral és analitikus nyilvántartásokkal, egyéb dokumentumokkal alátámasztottak. A beszámolót a Magyar Államkincstár is befogadta és elfogadta.

## **Következtetések**

### **Kontrollkörnyezet**

A jogszabályi megfelelés olyan alapkövetelmény, amelyet minden költségvetési szervnek a tevékenységeinek egészére teljesítenie kell. Az önkormányzat rendelkezik számviteli szabályzatokkal, a költségvetési beszámolót a jogszabályi előírásoknak megfelelően állította össze.

### **Integrált kockázatkezelés**

A belső ellenőrzés kiemelt rangsorolású kockázatokat vizsgált, melyeket érintően tett megállapításokra intézkedési terv készítési kötelezettség merül fel.

### **Kontrolltevékenységek**

A kontrolltevékenységek biztosítják a kockázatok kezelését. A kontrolltevékenység részeként a tevékenységekre vonatkozóan biztosítani kell a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzést, különösen a pénzügyi kihatású döntések vonatkozásában. A beszámoló szabályszerű összeállítása kiemelt feladatot jelent.

### **Információs és kommunikációs rendszer**

A kontrolltevékenység hatékony működése megállapítható volt a 2022. évi költségvetési beszámoló összeállítása és mérleg sorok alátámasztása dokumentálása során.

### **Nyomonkövetés (monitoring)**

A belső ellenőrzés 2023. évi éves belső ellenőri terve ütemezéseként végezte el a 2022. évi költségvetési beszámoló dokumentumainak az ellenőrzését. A belső ellenőri jelentésben tett megállapításokra, javaslatokra intézkedési terv készítési kötelezettség merül fel.

### **Javaslatok**

A belső ellenőrzés megállapításai alapján az alábbi intézkedési terv készítésére teszek javaslatot:

- javaslom a jogszabályi változásoknak megfelelően a számviteli szabályzatok, különösen a számviteli politika évenkénti felülvizsgálatát

**Záradék:**

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 42.§ (2) bekezdése értelmében a jelentés címzettjei kötelesek észrevételeiket a jelentés-tervezet kézhezvételétől számított 8 munkanapon belül megküldeni a belső ellenőrzési vezető részére.

Felhívom a jelentésben érintettek szíves figyelmét arra, hogy a fenti határidő elmulasztását egyetértésnek kell tekintenem.

Kecskemét, 2023. november 10.



dr. Nagy Melinda  
belső ellenőr