ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Balatonhenye Község Önkormányzata

(8275 Balatonhenye, Kossuth út 54.)

Szabályszerűségi ellenőrzés tárgyban

Balatonhenye, 2021. december

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Balatonhenye Község Önkormányzata szabályszerűségi ellenőrzése tárgyú, a **2021. éves ellenőrzési munkatervben szereplő** ellenőrzés részletes tapasztalatairól.

A **szabályszerűségi ellenőrzés** típusú ellenőrzés lefolytatására Balatonhenye Község Önkormányzata (8275 Balatonhenye, Kossuth út 54.) került sor **2020 évre.**

Az ellenőrzött időszakban az alábbi vezetők voltak hivatalban:

Kulin Miklós	Polgármester
dr Szabó Tímea	Jegyző

Ellenőrzés tárgya: pénzügyi-számviteli szabályszerűség

Vizsgálat célja: Az Önkormányzat által üzemeltetett szálláshely esetében felmerülő pénzkezelés, külső számla kiállítása és bevételezése a házipénztárba megfelel-e a jogszabályi feltételeknek.

A helyszíni ellenőrzés 2021. december 09- december 23-ig 10 ellenőri munkanap felhasználásával történt.

Az ellenőrzés során alkalmazott **ellenőrzési módszerek és eljárások** a következők voltak: Szabályzatok átnézése, Szúrópróba szerűen a könyvvitelben megjelenő bizonylatok ellenőrzése

Vonatkozó jogi háttér:

- Az Államháztartásról szóló **2011. évi CXCV Törvény**
- A számvitelről szóló **2000. évi C Törvény**
- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló **2011 évi CLXXXIX törvény**
- az államháztartás számviteléről szóló **4/2013. (I.11.) kormány rendelet**
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló **370/2011. (XII. 31.) Kormányrendeletre**
- **368/2011. (XII.31) Kormány rendelet** az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról

Az ellenőrzést végezte: Kövessiné Müller Katalin belső ellenőr
Nyilvántartási szám: 5117028

Kövessiné Müller Katalin
Nyilvántartási szám: 5117028
8300 Tapolca, Fazekas utca 54
Te. 20/5674495

I, Részletes megállapítás

1. Pénzkezelési szabályzat

A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 14. §. (5) bekezdés d) pontja, (8) bekezdése, a 21/2006. (XI. 24.) MNB rendelkezése, és az államháztartás számviteléről szóló 4/2011. (XII. 31.) alapján Kővágóörsi Közös Önkormányzati hivatal elkészíttette Balatonhenye Község Önkormányzatára és Intézményeire kiterjedő 2020. január 01-től hatályos pénzkezelési szabályzatát.

A szabályzat részletesen tartalmazza valamennyi pénzforgalommal kapcsolatos feladat elvégzésének rendjét, a bankszámlák nyitásával, nyilvántartásával, a bankforgalom bonyolításával kapcsolatos teendőket, előírásokat, határidőket. A szabályzatban megjelenítették valamennyi Önkormányzat által használt bankszámlát. Rendelkezéseket tartalmaz a bankszámlák feletti rendelkezési jogosultságról, bankszámla forgalom lebonyolításáról, ügyfélterminál használatszabályairól, üzemanyagkártya, bankkártya használatáról.
A dokumentumban rögzítésre került a bankszámlák és a pénztár kapcsolatrendszere, a készpénz felvét rendje, a házipénztár keretösszege.
Készpénzkezeléssel kapcsolatosan meghatározásra kerültek a pénzkezelési munkakörök, a pénztáros, pénztárellenőr feladatai, a pénz szállításának, őrzésének rendje, az előzetes és utólagos pénztári ellenőrzés módja, feladata.

Balatonhenye Önkormányzatának házipénztár működési helye 8254 Kővágóörs, Petőfi utca 2. Külön pénztárhelység nincs kialakítva, a pénz tárolása vaskazettában, a vaskazetta a pénzügyi irodában, páncélszekrényben kerül elhelyezésre. A házipénztár kezelésénél meghatározták a készpénz kezelésével, őrzésével kapcsolatos feladatokat és feltételeket. A szabályzat mellékleteként a pénztáros és pénztár ellenőr felelősségvállalási nyilatkozata megtalálható. A szabályzatban meghatározták, hogy a pénztárzárást havonta végzik.
A házipénztár keretösszegét napi 500.000,- Ft-ban állapították meg.

A pénzkezelés szabályzat tartalmaz megismerési záradékot, melyben az érintett dolgozók aláírásukkal igazolják a szabályzat tartalmának megismerését. A pénztárosi, pénztár helyettesi, pénztár ellenőrzési feladatokkal megbízott dolgozók munkaköri leírásai ezen feladatokat tartalmazzák.

Balatonhenye Önkormányzatnál:
Pénztáros: Danics Orsolya
Pénztár helyettes: Molnárné Szalai Viktória
Pénztár ellenőr: Danis Orsolya, Molnárné Szalai Viktória (összeférhetetlenség vagy akadályozás esetén)

A szabályzathoz csatoltak pénztárosi, pénztárhelyettesi, pénztárellenőri felelősségvállalási nyilatkozatot, valamint az érintett dolgozók megismerési záradékát.

Nem tartalmaz a szabályzat eljárás rendet a pénzkezelő helyekre vonatkozóan.
Ilyen pénzkezelő helye a Község által üzemeltetett szálláshely, ahol a szálláshely szolgáltatásért fizetett díjat helyben szedik be készpénzben.

2. 368/2011. (XII.31.) kormányrendelet szerint elkészítendő szabályzatok ellenőrzése:

a. Gazdálkodási szabályzat,

Kővágóörsi Közös Hivatal elkészítette Balatonhenye Községre, valamint intézményeire kiterjedő Gazdálkodási szabályzatát, ami 2020. február 10-től hatályos. A szabályzatban szabályozták a gazdálkodással összefüggő feladatokat, jogköröket, a számlázás rendjét, kimenő számlák nyilvántartásának rendjét, a beérkezett számlák nyilvántartását, adatszolgáltatási feladatok teljesítésével kapcsolatos előírásokat.
A szabályzatban meghatározták a kötelezettségvállalási okmányokat, a kötelezettségvállalás nyilvántartásának módját. A szabályzatban meghatározták az utalványrendelet tartalmi követelményeit, amely a gyakorlatban is megfelel a vonatkozó jogi szabályozásoknak.

Kötelezettség vállaló: Balatonhenye Önkormányzat nevében kötelezettségvállalásra

Kötelezettségvállaló: Kulin Miklós polgármester
Csertán Balázs alpolgármester

jogosult. Ezzel teljesül a 368/2011 (XII.31.) **52.** §(1) előírása, mely szerint *Kötelezettségvállalásra - jogszabályban meghatározott kivétellel -*
6) A helyi önkormányzat kiadási előirányzatai terhére a polgármester vagy az általa írásban felhatalmazott személy vállalhat kötelezettséget.

Utalványozó:

Utalványozó: Kulin Miklós polgármester
Csertán Balázs alpolgármester

jogosult. Ezzel teljesül a 368/2011 (XII.31.) 10.§. (7) A gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervnél
a) kötelezettségvállalásra, teljesítés igazolására, utalványozásra a költségvetési szerv vezetője vagy az általa írásban kijelölt személy,

Pénzügyi ellenjegyző:

Pénzügyi ellenjegyző: Danis Orsolya pénzügyi előadó,

Molnárné Szalai Valéria pénzügyi előadó (összeférhetetlenség esetén)

Ezzel teljesül a 368/2011 (XII.31.) 10.§. (7) A gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervnél

*b) a kötelezettségvállalás ellenjegyzésére és érvényesítésre az **(1)** és **(2) bekezdésben** foglaltak szerint kijelölt költségvetési szerv gazdasági vezetője vagy - a gazdasági szervezettel rendelkező költségvetési szervnél foglalkoztatott, vagy a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervnél a **(8) bekezdés** alapján a pénzügyi-gazdasági feladatok ellátására kijelölt személyek közül - az általa e rendelet előírásainak megfelelően írásban kijelölt személy*

Érvényesítő:

Érvényesítő: Danis Orsolya pénzügyi előadó,
Molnárné Szalai Valéria pénzügyi előadó (összeférhetetlenség esetén)

esetén)

Ezzel teljesül a 368/2011 (XII.31.) 10.§. (7) A gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervnél

*b) a kötelezettségvállalás ellenjegyzésére és érvényesítésre az **(1)** és **(2) bekezdésben** foglaltak szerint kijelölt költségvetési szerv gazdasági vezetője vagy - a gazdasági szervezettel rendelkező költségvetési szervnél foglalkoztatott, vagy a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervnél a **(8) bekezdés** alapján a pénzügyi-gazdasági feladatok ellátására kijelölt személyek közül - az általa e rendelet előírásainak megfelelően írásban kijelölt személy*

Szakmai teljesítést igazoló:

Szakmai teljesítés igazoló: Kulin Miklós polgármester
Csertán Balázs alpolgármester

A szabályozás megfeleltek az Ámr. 60.§ (1).-ben előírt összeférhetetlenségi szabályoknak.

***60. §** (1) A kötelezettségvállaló és a pénzügyi ellenjegyző ugyanazon gazdasági esemény tekintetében azonos személy nem lehet. Az érvényesítő ugyanazon gazdasági esemény tekintetében nem lehet azonos a kötelezettségvállalásra, utalványozásra jogosult és a teljesítést igazoló személlyel.*

*(2) Kötelezettségvállalási, pénzügyi ellenjegyzési, érvényesítési, utalványozási és teljesítés igazolására irányuló feladatot nem végezheti az a személy, aki ezt a tevékenységét a Polgári Törvénykönyv (a továbbiakban: **Ptk.**) szerinti közeli hozzátartozója, vagy maga javára látná el.*

A szabályozásnál figyelembe vették az összeférhetetlenségi szabályokat. Az Önkormányzat a 60.§. (3) előírásainak megfelelően naprakész nyilvántartást vezet a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, szakmai teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírás mintájukról. Szabályozás kiterjed valamennyi kifizetésre.

3. Házipénztárban kezelt bizonylatok szúrópróba szerű ellenőrzése.

Ellenőrzés során szúrópróba szerűen lett kiválasztva 2021 január-december pénztár bizonylatok Az ellenőrzés során a bizonylatok alaki, tartalmi ellenőrzése megtörtént.

Kötelezettségvállalás

Áht. 37. § (1)Kötelezettséget vállalni a Kormány rendeletében foglalt kivételekkel csak pénzügyi ellenjegyzés után, a pénzügyi teljesítés esedékességét megelőzően, írásban lehet. A pénzügyi ellenjegyzőnek a Kormány rendeletében foglalt kivételekkel meg kell győződnie arról, hogy a szabad előirányzat rendelkezésre áll, a tervezett kifizetési időpontokban a pénzügyi fedezet biztosított, és a kötelezettségvállalás nem sérti a gazdálkodásra vonatkozó szabályokat.

Ávr. 53. § (1) Törvény vagy e rendelet eltérő rendelkezése hiányában nem szükséges előzetes írásbeli kötelezettségvállalás az olyan kifizetés teljesítéséhez, amely
a)értéke a százezer forintot nem éri el,
b)a fizetési számlákról a számlavezető által leemelt díj, juttatás, a külföldi pénzértékben vállalt kötelezettség árfolyamvesztesége, vagy
c)az Áht. 36 § (1) bekezdése szerinti más fizetési kötelezettségnek minősül.

Az ellenőrzés során szúrópróbaszerűen kiválasztásra kerültek személyi juttatásokkal, dologi kiadásokkal, felhalmozási kiadásokkal, működési kiadásokkal, felhalmozási célú pénzeszköz átadásokkal, az ellátottak pénzbeli juttatásaival kapcsolatos kiadások pénztári kifizetések bizonylatai. A kiválasztott bizonylatokhoz kapcsolódóan a kötelezettségvállalás szabályszerűen megtörtént.

Pénzügyi ellenjegyzés

Ávr. 55. § (1) A pénzügyi ellenjegyzést a kötelezettségvállalás dokumentumán a pénzügyi ellenjegyzés dátumának és a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával kell igazolni.

Az ellenőrzés során szúrópróbaszerűen kiválasztásra kerültek személyi juttatásokkal, dologi kiadásokkal, felhalmozási kiadásokkal, működési kiadásokkal, felhalmozási célú pénzeszköz átadásokkal, az ellátottak pénzbeli juttatásaival kapcsolatos kiadások pénztári kifizetések bizonylatai. A kiválasztott bizonylatokhoz kapcsolódóan a pénzügyi ellenjegyzés szabályszerűen megtörtént.

Érvényesítés

Ávr. 58. § (1) Kifizetések esetén a teljesítés igazolása alapján – az 57. § (3) bekezdése szerinti esetben annak hiányában is – az érvényesítőnek ellenőriznie kell az összegszerűséget, a fedezet meglétét és azt, hogy a megelőző ügymenetben az Áht., az államháztartási számviteli kormányrendelet és e rendelet előírásait, továbbá a belső szabályzatokban foglaltakat megtartották-e.

Az ellenőrzés során szúrópróbaszerűen kiválasztásra kerültek személyi juttatásokkal, dologi kiadásokkal, felhalmozási kiadásokkal, működési kiadásokkal, felhalmozási célú pénzeszköz átadásokkal, az ellátottak pénzbeli juttatásaival kapcsolatos kiadások pénztári kifizetések bizonylatai.
Az ellenőrzésre kiválasztott kifizetési bizonylatokon a számlákhoz kapcsolt utalványon megjelenik az érvényesítő aláírása.

Teljesítésigazolás

Ávr. 57. § (1) A teljesítés igazolása során ellenőrizhető okmányok alapján ellenőrizni és igazolni kell a kiadások teljesítésének jogosságát, összegszerűségét, ellenszolgáltatást is magában foglaló kötelezettségvállalás esetében – ha a kifizetés vagy annak egy része az ellenszolgáltatás teljesítését követően esedékes – annak teljesítését.

Az ellenőrzés során szúrópróbaszerűen kiválasztásra kerültek személyi juttatásokkal, dologi kiadásokkal, felhalmozási kiadásokkal, működési kiadásokkal, felhalmozási célú pénzeszköz átadásokkal, az ellátottak pénzbeli juttatásaival kapcsolatos kiadások pénztári kifizetések bizonylatai.
Az ellenőrzésre kiválasztott kifizetési bizonylatokon a számlákhoz kapcsolt utalványon megjelenik a teljesítés igazoló aláírása.

Utalványozás

Áht. 38. § (1)[345] A bevételi előirányzatok javára bevételt elszámolni és a kiadási előirányzatok terhére kifizetést elrendelni – a Kormány rendeletében meghatározott kivételekkel – utalványozás alapján lehet. A kiadási előirányzatok terhére történő utalványozásra – a Kormány rendeletében meghatározott kivételekkel – a teljesítés igazolását, és az annak alapján végrehajtott érvényesítést követően kerülhet sor.

Az ellenőrzés során szúrópróbaszerűen kiválasztásra kerültek személyi juttatásokkal, dologi kiadásokkal, felhalmozási kiadásokkal, működési kiadásokkal, felhalmozási célú pénzeszköz átadásokkal, az ellátottak pénzbeli juttatásaival kapcsolatos kiadások pénztári kifizetések bizonylatai.

Az ellenőrzésre kiválasztott kifizetési bizonylatokon a számlákhoz kapcsolt utalványon megjelenik az utalványozó aláírása.

4. Külső programmal készített számla kiállítás szabályszerűségének ellenőrzése

Az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény szabályozza a számla kötelező adattartalmát:

Számla adattartalma

Számlával egy tekintet alá eső okirat minimális adattartalma

170. § (1) A 168. § (2) bekezdésében említett okirat kötelező adattartalma a következő:

a) az okirat kibocsátásának kelte;

b) az okirat sorszáma, amely az okiratot kétséget kizáróan azonosítja;

c) hivatkozás arra a számlára, amelynek adattartalmát az okirat módosítja;

*d)**

e) a számla adatának megnevezése, amelyet a módosítás érint, valamint a módosítás természete, illetőleg annak számszerű hatása, ha ilyen van.

(2) A számlával egy tekintet alá eső okiratra egyebekben e törvénynek a számlára vonatkozó rendelkezéseit kell megfelelően alkalmazni azzal, hogy a 163. §-ban említett ésszerű időt a módosításra [(1) bekezdés e) pontja] jogalapot teremtő tény, egyéb körülmény bekövetkeztétől kell számítani.*

Számla adattartalmára vonatkozó egyéb szabályok

171. § A gyűjtőszámlában az összes számlakibocsátásra jogalapot teremtő ügyletet tételesen, egymástól elkülönítve úgy kell feltüntetni, hogy az egyes ügyletek adóalapjai - a 169. § j) és m) pontja szerinti csoportosításban - összesítetten szerepeljenek.*

172. § A számlán az áthárított adót [169. § k) pontja] - a 80. § szerint meghatározott árfolyam alkalmazásával - forintban kifejezve abban az esetben is fel kell tüntetni, ha az egyéb adatok külföldi pénznemben kifejezettek.*

Nyugta adattartalma

173. § *(1) A nyugta kötelező adattartalma a következő:*

a) a nyugta kibocsátásának kelte;

b) a nyugta sorszáma, amely a nyugtát kétséget kizáróan azonosítja;

c) a nyugta kibocsátójának adószáma, valamint neve és címe;

d) a termék értékesítésének, szolgáltatás nyújtásának adót is tartalmazó ellenértéke.

(2) Abban az esetben, ha a nyugta egyúttal az abban megjelölt szolgáltatás igénybevételére is jogosít, akkor az (1) bekezdés a) pontjában foglalt adattartalom helyett elegendő azon feltüntetni azt az időpontot vagy időszakot, amikor a nyugtában megjelölt szolgáltatás igénybe vehető.

173/A. § *A nyugta kibocsátásának időpontjától a nyugta megőrzésére vonatkozó időszak végéig biztosítani kell a nyugta eredetének hitelességét, adattartalma sértetlenségét és olvashatóságát.*

Balatonhenye Község Önkormányzata szálláshely szolgáltatásához kapcsolódóan 2020.07.03-tól a Számlázz.hu által biztosított számlázó programot használja. A választott program a NAV által előírt kötelező adatszolgáltatási kötelezettséget teljesíti.

A Balatonhenye Község Önkormányzata által kiállított számlák tartalmazzák a kötelezően előírt tartalmi elemeket:
- számla kibocsátás kelte
- számla sorszáma, amely a számlát egyértelműen azonosítja
- számlakiállító neve, címe, adószáma
- vevő neve, címe
- belföldi adóalany esetén a vevő adószáma (a magánszemélynél nincs adószám!)
- értékesített termék/szolgáltatás megnevezése
- értékesített termék/szolgáltatás mennyisége
- értékesített termék/szolgáltatás nettó egységára (adó nélküli értéke)
- számla nettó értéke (adó nélküli értéke)
- az ÁFA százaléka és értéke

A helyszínen készpénz fizetési számlák kiállítására kerül sor, bizonyos időközönként a szálláshelyről a számlákkal valamint a bevétellel együtt bevételeznek a házi pénztárba.

Bevételi pénztárbizonylat dátuma	Bevételezett összeg	Számla sorszáma	Teljesítés időpontja	Számla bruttó összege
2020.01.06	14.000	SEASA7000451	2019.12.10.	57.000

		SEASA7000452	2019.12.11	42.000
		SEASA7000453	2019.12.13.	14.000
		SEASA7000454	2019.12.13.	7.000
		SEASA7000455	2019.12.18	7.000
		SEASA7000456	2019.12.20.	7.000
2020.01.27	70.000	SEASA7000457	2020.01.17	28.000
		SEASA7000458	2020.01.25	21.000
		SEASA7000459	2020.01.25	7.000
		SEASA7000460	2020.01.25	7.000
		SEASA7000461	2020.01.25	7.000
2020.02.17.	210.000	SEASA7000462	2020.02.05	21.000
		SEASA7000463	2020.02.07	12.000
		SEASA7000464	2020.02.08	57.000
		SEASA7000465	2020.02.08	38.000
		SEASA7000466	2020.02.10	70.000
		SEASA7000467	2020.02.11	12.000
		SEASA7000468	2020.02.17	28.000
2020.03.02	253.000	SEASA7000469	2020.02.17	28.000
		SEASA7000470	2020.02.17	76.000
		SEASA7000471	2020.02.19	26.000
		SEASA7000472	2020.02.21	28.000
		SEASA7000473	2020.02.22	12.000
		SEASA7000474	2020.02.26	7.000
		SEASA7000475	2020.02.28	76.000
2020.03.16	288.000	SEASA7000476	2020.03.03	36.000
		SEASA7000477	2020.03.06	70.000
		SEASA7000478	2020.03.09	28.000
		SEASA7000479	2020.03.10	7.000
		SEASA7000480	2020.03.10	7.000
		SEASA7000481	2020.03.11	57.000
		SEASA7000482	2020.03.12	7.000
		SEASA7000483		0
		SEASA7000484	2020.03.13	83.000

Az idegenforgalmi adó összegét a számlán nem szerepeltetik, jelenleg csak egy kézzel készített kimutatást vezetnek a beszedett összegről. Javaslom erre rendszeresíteni egy bevételi nyugta tömböt, ami az idegenforgalmi adó kifizetőjének is megfelelő számviteli bizonylat.

II. Összegzés, következtetés:

A Kővágóörsi Közös Önkormányzati Hivatal elkészítette Balatonhenye Község Önkormányzatára is kiterjedő a számvitelről szóló 2000. évi C törvény, az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11) kormányrendelet által előírt gazdálkodáshoz kapcsolódó kötelezően előírt szabályzatokat. A szabályzatok a számviteli politika kivételével összhangban vannak a vonatkozó törvényi szabályozással, az Önkormányzat sajátosságait figyelembe véve készítették el.

A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 14. §. (5) bekezdés d) pontja, (8) bekezdése, a 21/2006. (XI. 24.) MNB rendelkezése, és az államháztartás számviteléről szóló 4/2011. (XII. 31.) alapján Kővágóörsi Közös Önkormányzati hivatal elkészítette Balatonhenye Község Önkormányzatára és Intézményeire kiterjedő 2020. január 01-től hatályos pénzkezelési szabályzatát.

Nem tartalmaz a pénzkezelési szabályzat eljárás rendet a pénzkezelő helyekre vonatkozóan. Ilyen pénzkezelő helye a Község által üzemeltetett szálláshely, ahol a szálláshely szolgáltatásért fizetett díjat helyben szedik be készpénzben.

A pénztárbizonylatok szúrópróba szerű ellenőrzésénél hiányosságot az ellenőrzés nem tárt fel. Balatonhenye Község Önkormányzata szálláshely szolgáltatásához kapcsolódóan 2020.07.03-tól a Számlázz.hu által biztosított számlázó programot használja. A választott program a NAV által előírt kötelező adatszolgáltatási kötelezettséget teljesíti.

A Balatonhenye Község Önkormányzata által kiállított számlák tartalmazzák a kötelezően előírt tartalmi elemeket.

Az idegenforgalmi adó összegét a számlán nem szerepeltetik, jelenleg csak egy kézzel készített kimutatást vezetnek a beszedett összegről. Javaslom erre rendszeresíteni egy bevételi nyugta tömböt, ami az idegenforgalmi adó kifizetőjének is megfelelő számviteli bizonylat.

III. Következtetések, javaslatok

1, Javaslom a pénzkezelési szabályzatot kiegészíteni a pénzkezelő helyként működő szálláshely tekintetében alkalmazandó eljárásokkal. (beszedett készpénz elszámolásának határideje, maximális pénzkészlet.)

2, Javaslom a szálláshely szolgáltatásnál felmerülő idegenforgalmi adó beszedésére nyugtatömböt rendszeresíteni, mely lehetővé teszi szabályszerű számviteli bizonylat kiállítását.

K. k.

.....

Kövessiné Müller Katalin belső ellenőr
Nyilvántartási szám: 5117028

Kövessiné Müller Katalin
Nyilvántartási szám: 5117028
8300 Tapolca, Fazekas utca 54
Te. 20/5674495

Záradék

Az ellenőrzési jelentés tartalmát megismertem, egy példányát átvettem. a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendeletre 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*.

Dátum: Balatonhenye, 2021 .....hó.....nap

.....
Kulin Miklós
Polgármester

.....
dr Szabó Tímea
Jegyző

Teljességi nyilatkozat

Jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy a Balatonhenye Község Önkormányzat szabályszerűségi ellenőrzéséhez, az ellenőrzött feladattal összefüggő, felelősségi körömbe tartozó okmányokat, dokumentumokat, illetve információkat hiánytalanul a belső ellenőr rendelkezésére bocsátottam.

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

Balatonhenye, 2021.....hó.....nap

.....
dr Szabó Tímea
Jegyző

Kövessiné Müller Katalin
Nyilvántartási szám: 5117028
8300 Tapolca, Fazekas utca 54
Te. 20/5674495