

Komárom és Környéke Önkormányzati Társulás

Ács Város Polgármesteri Hivatala			
Érkezett:	7 598	/ 2019. 12. 06.	
252-2/2019 szám	Melléletek száma:		
Előszám:	Utószám:	Előadó:	Határidő:
.....	Gerencsér K. B.

BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

a 2018-2019. években lefolytatott
belső ellenőrzések során tett javaslatok végrehajtásának,
hasznosításának
ellenőrzéséről

Ács Város Önkormányzatánál

2019. november

VEZETŐI TÁJÉKOZTATÓ

Tisztelt Polgármester Úr, tisztelt Jegyző Asszony!

A Komárom és Környéke Önkormányzati Társulás munkaszervezetének vezetője által kiadott KP/8060-3/2019. számú megbízólevél alapján elvégeztem Ács Város Önkormányzata 2018-2019. évi belső ellenőrzésének utóellenőrzését.

A 2018. és 2019. években Ács Város Önkormányzatánál (a továbbiakban: Önkormányzat) mindösszesen 6 db ellenőrzésre került sor, a következők szerint.

- **2018. év:**
 - az Ácsi Bóbita Óvoda gazdálkodásának ellenőrzése,
 - a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, a közzétételi kötelezettség teljesítése szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzése,
 - az integrált kockázatkezelési rendszer, és a szervezeti integritást sértő események kezelési rendszere kialakításának, szabályozottságának és működtetésének ellenőrzése,
 - a 2018. évben lefolytatott belső ellenőrzések során tett javaslatok hasznosításának ellenőrzése (utóellenőrzés).
- **2019. év:**
 - a belső szabályozórendszer, a belső kontrollrendszer kialakításának ellenőrzése,
 - az önkormányzati feladatellátás, a tevékenységeket szabályozó helyi rendeletek szabályszerűségének, megfelelőségének ellenőrzése.


Az ellenőrzések során megállapított hiányosságok felszámolására jegyző megfelelően intézkedett. Elkészítette és kiadta az intézkedési terveket, abban, a belső ellenőr által tett javaslatok alapján meghatározta a feladatokat, felelősöket, illetve a teljesítési határidőket.

Az ellenőrzések megállapításai alapján a belső ellenőr mindösszesen 25 db javaslatot tett. Ebből 23 db javaslat hasznosítására megfelelően intézkedtek. Részben teljesült a közzététel teljeskörűségére vonatkozó javaslat. Az Ácsi Városgazda Kft. üzleti tervére vonatkozó javaslat a Kft tevékenységének szüneteltetése következtében aktualitását veszítette.

A javaslatok hasznosítása hozzájárult a feladatellátás szabályozottságának, szabályszerűségének javításához. A pénzügyi ellenjegyzések, a szabályzatok kiadása, megismertetése, az önkormányzati rendeletek felülvizsgálata folyamatos.

Az ellenőrzési jelentésben foglaltak alapján intézkedési terv készítését nem kezdeményeztem. Felhívtam a jegyző figyelmét a közzétételi kötelezettség naprakésztségének biztosítására, az integrált kockázatkezelési rendszer folyamatos működtetésére (a kockázatok évenként felmérésére, értékelésére).

Ács, 2019. november 15.


.....
György Árpád
Belső ellenőr

Komárom és Környéke Önkormányzati Társulás
2900 Komárom, Szabadság-tér 1.
Iktatószám:/2019

BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

**a 2018-2019. évben lefolytatott belső ellenőrzések során tett javaslatok végrehajtásának,
hasznosításának ellenőrzéséről**

Ács Város Önkormányzatánál

I. BEVEZETÉS

Az ellenőrzést végző szerv: Komárom és Környéke Önkormányzati Társulás.

Az ellenőrzött szerv: Ácsi Polgármesteri Hivatal.

Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás: a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) sz. Kormányrendelet, Komárom és Környéke Önkormányzati Társulás Belső Ellenőrzési Kézikönyve, illetve Ács Város Önkormányzata Képviselő-testülete által jóváhagyott 2019. évi belső ellenőrzési munkaterv.

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés (utóellenőrzés).

Az ellenőrzés tárgya: a 2018-2019. évben lefolytatott belső ellenőrzések során tett javaslatok végrehajtásának, hasznosításának ellenőrzése.

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy a belső ellenőrzési jelentésekben foglalt javaslatok hasznosítására készítettek-e a feladatokat, felelősöket és határidőket tartalmazó intézkedési tervet, az abban foglalt intézkedések megvalósultak-e, az érintett területek, feladatkörök szabályszerűsége, szabályozottsága az intézkedések eredményeként javult-e.

Az ellenőrzött időszak: 2018-2019. év.

Az ellenőrzés ideje és időtartama: 2019. november 18-25. (hat ellenőrzési nap), ebből helyszíni ellenőrzés 2019. november 18, 20, 21, 25.).

Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek, eljárások: az ellenőrzést a nemzetközi standardokat irányadónak tekintve az ellenőrzési program ellenőrzési kérdései, az ellenőrzött időszakban hatályos jogszabályok, az ellenőrzés szakmai szabályok és módszertanok figyelembe vételével végeztük. Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek: megfigyelés, kérdésfeltevés (információkérés). Tétélesen ellenőriztük az intézkedési terveket, illetve az azokban meghatározott feladatok végrehajtását.

A vizsgálatot György Árpád belső ellenőr végezte a KP/8060-3/2019. számú megbízólevél, alapján, a 2019. november 18-25. időszakban, hat ellenőrzési nap felhasználásával.

Az ellenőrzött időszakban (és az ellenőrzés idején) az Önkormányzatot Dr. Szentirmai István polgármester képviselte, az Ácsi Polgármesteri dr. Fülesné Balogh Anita jegyző vezette.

II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

A 2018. és 2019. években Ács Város Önkormányzatánál (a továbbiakban: Önkormányzat) a következő ellenőrzésekre került sor:

- **2018. év:**
 - az Ácsi Bóbita Óvoda gazdálkodásának ellenőrzése,
 - a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, a közzétételi kötelezettség teljesítése szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzése,
 - az integrált kockázatkezelési rendszer, és a szervezeti integritást sértő események kezelései rendszere kialakításának, szabályozottságának és működtetésének ellenőrzése,
 - a 2018. évben lefolytatott belső ellenőrzések során tett javaslatok hasznosításának ellenőrzése (utóellenőrzés).
- **2019. év:**
 - a belső szabályozórendszer, a belső kontrollrendszer kialakításának ellenőrzése,
 - az önkormányzati feladatellátás, a tevékenységeket szabályozó helyi rendeletek szabályszerűségének, megfelelőségének ellenőrzése.

Az ellenőrzések során tett javaslatok hasznosítására a jegyző intézkedett, elkészítette és kiadta az intézkedési terveket, amelyek tartalmazták a javaslatokban megfogalmazott feladatokat, a teljesítési határidőket, valamint a feladat ellátásáért felelős személyek megnevezését.

1. A 2018. évi ellenőrzések során tett javaslatok hasznosításának értékelése

- a) *az Ácsi Bóbita Óvoda gazdálkodásának ellenőrzése során tett javaslatok:*
- intézkedni kell az Óvoda alapító okiratának módosítására (az étkeztetési feladatok ellátásának az alapító okiratban való feltüntetésére, az Óvoda gazdálkodási jogkörének pontosítására);
A javaslat hasznosult. A Képviselő-testület elfogadta és a Magyar Államkincstár Komárom-Esztergom Megyei igazgatósága 2019. július 2-ai határozatával elfogadta az alapító okiratot, amely megfelel a hatályos jogszabályi előírásoknak és az intézmény sajátosságainak.
 - a rendelkezésre álló források figyelembe vételével, a 2019. évi költségvetési előirányzatok kialakítása során biztosítani kell a székhely óvoda tárgyi feltételeinek további javításához szükséges költségvetési kiadási előirányzatokat.
A javaslat hasznosult. Az Óvoda költségvetése tartalmazza a feladatok ellátásához szükséges költségvetési előirányzatokat. Az Óvoda vezetője a működéssel kapcsolatos kockázatokat nem jelzett, ugyanakkor szükségesnek tartja a kerítés felújítását, illetve a Kinizsi utcai telephely beázásának megszüntetését.
 - el kell végezni az Óvoda SZMSZ-ének, házirendjének felülvizsgálatát, aktualizálását.
A javaslat hasznosult. Az Óvoda vezetője elkészítette és kiadta az Óvoda SZMSZ-ét, az megfelel a hatályos jogszabályi előírásoknak, valamint a helyi sajátosságoknak, tartalmazza a belső ellenőrzés során tett javaslatokat. Az SZMSZ-t a Képviselő-testület megtárgyalta és az 230/2019. (VIII. 29.) számú határozatával jóváhagyta.
 - a Nktv.-ben előírt maximális csoportlétszám túllépése esetén kérni kell a Képviselő-testület jóváhagyását.
A javaslat hasznosult.

- biztosítani kell a felvételi és mulasztási napló előírás szerű kitöltését.
A javaslat hasznosult. A felvételi és mulasztási naplót az előírásoknak megfelelően vezetik.
 - intézkedési tervet kell készíteni a javaslatok hasznosítására.
A javaslat hasznosult. A jegyző intézkedési tervet készített, abban meghatározták az ellátandó feladatokat, határidőket, illetve a feladatok elvégzéséért felelő személyeket.
- b) *a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, a közzétételi kötelezettség teljesítése szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzése során tett javaslatok:*
- intézkedni kell a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésére, a közzétételi kötelezettség teljesítésére vonatkozó szabályzat hatályba helyezésére, kiadására, az érintettekkel történő aláíratására.
A javaslat hasznosult. A szabályzatot a jegyző kiadta, azt az éritett dolgozók tudomásul vétel céljából aláírták.
 - a közzétételért felelős hivatali (titkársági) dolgozó munkaköri leírását ki kell egészíteni a közzététellel kapcsolatos feladatokkal.
A javaslat hasznosult. A közzétételért felelős titkársági dolgozó munkaköri leírását a javaslatnak megfelelően kiegészítették.
 - biztosítani kell az Infotv.-ben előírt közzétételi kötelezettség teljes körű és naprakész teljesítését mind a Hivatal, mind az intézmények (kiemelten az Óvoda és a Szociális Alapszolgáltatási Központ) tekintetében.
A javaslat részben hasznosult. A Képviselő-testületi határozatokat 2019. 06. 27.-i időpontig, a Képviselő-testületi ülések jegyzőkönyveit 2019. 04. 10. napjáig tették közzé (a Képviselő-testületi meghívók, előterjesztések közzététele naprakész volt).
- c) *az integrált kockázatkezelési rendszer, és a szervezeti integritást sértő események kezelési rendszere kialakításának, szabályozottságának és működtetésének ellenőrzése során tett javaslatok hasznosítása*

Az ellenőrzés idején elvégezték az Önkormányzat, a Hivatal és az intézmények tevékenységében rejlő kockázatok felmérését. A felmérés során a belső szabályozásban meghatározott tűréshatárt meghaladó kockázatok azonosítására, feltárására nem került sor. A polgármester, a jegyző és az intézményvezetők nyilatkozatai alapján a 2018. évben a szervezeti integritást sértő események nem voltak. Az ellenőrzés megállapításai alapján a belső ellenőr olyan hiányosságokat, amelyek az Önkormányzat vezetése részéről intézkedések meghozatalát tett volna szükségessé, nem állapított meg, intézkedési terv készítését nem kezdeményezte. Felhívta a jegyző figyelmét a kockázatfelmérés, elemzés évenkénti elvégzésére.

Jelen ellenőrzés idején elvégezték az Önkormányzat, a Hivatal és az intézmények tevékenységében rejlő kockázatok felmérését, azonosítását. A felmérés során a belső szabályzatban meghatározott tűréshatárt elérő, illetve meghaladó kockázatok nem azonosítottak. A polgármester, a jegyző és az intézményvezetők nyilatkozatai alapján a 2019. évben a szervezeti integritást sértő események nem voltak.

- d) *a 2018. évben lefolytatott belső ellenőrzések során tett javaslatok hasznosításának ellenőrzése (utóellenőrzés).*

A 2018. évben végzett utóellenőrzés során megállapításra került, hogy az előző, 2017. évben tett javaslatok részben hasznosultak. Nem hasznosul a kötelezettségvállalások pénzügyi ellenjegyzésére, a közzétételi kötelezettségnek a feladattal megbízott dolgozó munkaköri leírásának kiegészítésére, valamint az Ácsi Városfejlesztési és Közszolgáltató Nonprofit Kft. üzletitervének elkészítésére vonatkozó javaslat. A belső ellenőr az ellenőrzés megállapításai alapján intézkedési terv készítését kezdeményezte. A javaslatok a következők szerint hasznosultak:

- Intézkedni kell a kötelezettségvállalások előzetes pénzügyi ellenjegyzésére.
A javaslat hasznosult. A helyszíni ellenőrzés során megállapításra került, hogy a 2019. évi kötelezettségvállalások (vállalkozói, kiviteli, megbízási szerződések) pénzügyi ellenjegyzését a Hivatal Pénzügyi Osztályának vezetője hiánytalanul elvégezte.
- A titkársági dolgozó munkaköri leírását ki kell egészíteni a közzététellel kapcsolatos feladatokkal.
A javaslat hasznosult. A titkársági dolgozó munkaköri leírását a közzététellel kapcsolatos feladatokkal kiegészítették.
- El kell készíteni az Ácsi Városgazda Nonprofit Kft. 2019. évi üzleti tervét.
A javaslat hasznosítása aktualitását veszítette. A Képviselő-testület a Kft. tevékenységét 2019. szeptember 30. napjától szüneteltette.
- A jegyző készítsen intézkedési tervet.
A javaslat hasznosult. A jegyző elkészítette és kiadta az intézkedési tervet.

2. A 2019. évi ellenőrzések során tett javaslatok hasznosításának értékelése

- a) *a belső szabályozórendszer, a belső kontrollrendszer kialakításának ellenőrzése során tett javaslatok:*

A vizsgálat során megállapításra került, hogy a szabályzatok alapvetően rendelkezésre állnak, azonban nem mindenben felelnek meg az időközben megváltozott jogszabályi előírásoknak, illetve a helyi sajátosságoknak (az ASP rendszer 2019. január 1-i bevezetése, a Hivatal vezetésében és a feladatellátásban bekövetkezett személyi változások). Megállapításra került továbbá, hogy egyes szabályzatok (adatvédelmi és adatbiztonsági, illetve informatikai biztonsági szabályzat, a nemdohányzók védelméről szóló szabályzat) nem készült el. Az ellenőrzés megállapításai alapján tett javaslatok a következők szerint hasznosultak:

- A jegyző készítsen intézkedési tervet a hiányosságok felszámolására tett belső ellenőri javaslatok hasznosítására.
A javaslat hasznosult, a jegyző a belső ellenőr által tett javaslatoknak megfelelően elkészítette és kiadta az intézkedési tervet, meghatározta a feladatokat, a teljesítési határidőket, illetve a feladatok teljesítéséért felelős személyeket;
- Intézkedni kell az ellenőrzés idején aktualizált szabályzatok hatályba helyezésére.
A javaslat hasznosult. A szabályzatok kiadására a jegyző intézkedett.
- A Bartók Bála Művelődési Ház, Könyvtár és Sportszarnok, valamint az Ácsi Bóbita Óvoda Szervezeti és Működési Szabályzatát el kell készíteni és jóváhagyás végett a Képviselő-testület elé kell terjeszteni.
A javaslat hasznosult. Az intézményvezető az SZMSZ-t elkészítette, azt a Képviselő-testület az 52/2019. (II. 14.) számú határozatával jóváhagyta.

- A gazdálkodási szabályzat mellékleteiként elkészült meghatalmazásokat, kijelöléseket, megbízásokat az érintett személyekkel alá kell írni.
A javaslat hasznosult. A megbízásokat, meghatalmazást az érintett személyek aláírták. Az ellenőrzés idején a szabályzat aktualizálása folyamatban volt.
- Az elkészült szabályzatokat az érintett dolgozók tudomására kell hozni, illetve ennek tényét az érintett dolgozók aláírásaikkal igazolják.
A javaslat hasznosult. A szabályzatokat az érintett dolgozók megismerés s tudomásul vétel céljából aláírták.
- El kell végezni a közszolgálati, az iratkezelési és a cafeteria szabályzat felülvizsgálatát, aktualizálását.
A javaslat hasznosult. A jegyző a szabályzatok felülvizsgálatára, aktualizálására intézkedett.
- Gondoskodni kell, hogy a külső szakértő/közreműködő által elkészítésre kerülő adatvédelmi és adatbiztonsági, illetve informatikai biztonsági szabályzat tartalmazza mind a Hivatal, mind az egyes intézmények sajátosságait (amennyiben egy szabályzat készül, az intézményi sajátosságokat célszerű külön mellékletben részletezni).
A javaslat hasznosult. A külső szakértő/közreműködő elkészítette az adatvédelmi és adatbiztonsági, illetve informatikai biztonsági szabályzatot. A szabályzat dolgozó általi megismertetése, aláírása folyamatban van.
- El kell készíteni a nemdohányzók védelméről szóló szabályzatot mind a Hivatal, mind az intézmények vonatkozásában.
A javaslat hasznosult. A jegyző, illetve az intézményvezetők a nemdohányzók védelméről szóló szabályzatokat elkészítettek és kiadták.
- Gondoskodni kell a belső szabályzatok folyamatos aktualizálásáról a központi jogszabályok és a helyi viszonyok változásaihoz igazodóan.
A javaslat hasznosult. A szabályzatok szükség szerinti aktualizálását a Hivatal Pénzügyi Osztályvezető végzi.

b) *az önkormányzati feladatellátás, a tevékenységeket szabályozó helyi rendeletek szabályszerűségének, megfelelőségének ellenőrzése során tett javaslatok*

Az ellenőrzés során megállapításra került, hogy a Képviselő-testület rendeletalkotási kötelezettségének a jogszabályi előírásoknak megfelelően eleget tett, a rendeletek azonban nem minden esetben felelnek meg a hatályos jogszabályi előírásoknak, illetve nem minden esetben vannak összhangban a helyi sajátosságokkal. Az ellenőrzés megállapításai alapján tett belső ellenőri javaslatok a következők szerint hasznosultak:

- a jegyző készítsen intézkedési tervet a hiányosságok megszüntetésére.
A javaslat hasznosult. A jegyző a belső ellenőr által tett javaslatoknak megfelelően elkészítette és kiadta az intézkedési tervet, meghatározta a feladatokat, a teljesítési határidőket, illetve a feladatok teljesítéséért felelős személyeket;
- El kell készíteni az önkormányzati rendeletek felülvizsgálatának ütemtervét, ennek megfelelően el kell végezni a rendeletek felülvizsgálatát, aktualizálását, indokolt esetben új rendelet előkészítését.
A javaslat hasznosult. A jegyző a belső ellenőr által tett javaslatoknak megfelelően elkészítette és kiadta az intézkedési tervet, meghatározta a feladatokat, a teljesítési határidőket, illetve a feladatok teljesítéséért felelős személyeket. A rendeletek felülvizsgálata, aktualizálása az ütemtervben meghatározottaknak megfelelően folyamatban van.
- Az Önkormányzat rendeletek előkészítése során biztosítani kell a hatályos jogszabályi előírások és a helyi sajátosságok érvényesülését.

A javaslat hasznosult. A jegyző a belső ellenőr által tett javaslatoknak megfelelően elkészítette és kiadta az intézkedési tervet, meghatározta a feladatokat, a teljesítési határidőket, illetve a feladatok teljesítéséért felelős személyeket;

A 2018. évben került sor az integrált kockázatkezelési rendszer, valamint a szervezeti integritást sértő események kezelési rendje kialakításának, szabályozottságának és működtetésének ellenőrzésére. Az ellenőrzési megállapításai alapján a belső ellenőr javasolta a kockázatfelmérés és kezelés évenként elvégzését.

Jelen ellenőrzés idején az aljegyző elvégezte az Önkormányzat, a Közös Hivatal és az intézmények tevékenységében rejlő kockázatok felmérését, kezelését. A felmérés során a belső szabályzatban meghatározott tűréshatárt elérő, vagy azt meghaladó mértékű kockázat azonosítására nem került sor. A polgármester, a jegyző, illetve az intézményvezetők nyilatkozatai szerint a 2019. évben a szervezeti integritást sértő események nem voltak. Felhívjuk a jegyző figyelmét a kockázatfelmérés, kezelés évenkénti elvégzésére.

III. ÖSSZEFOGLALÓ ÉRTÉKELES, JAVASLATOK

A 2018-2019. években tett belső ellenőri javaslatok a következők szerint hasznosultak:

- a) összes javaslatok száma: 25 db,
- b) hasznosult javaslatok száma. 23 db,
- c) nem hasznosult javaslatok száma: 0 db,
- d) részben hasznosult javaslatok száma: 1 db,
- e) aktualitását veszített javaslat: 1 db.

Részben hasznosult a közzétételi kötelezettség teljesítésére vonatkozó javaslat. Aktualitását veszítette a K.ft. üzleti tervének készítésére vonatkozó javaslat.

Az ellenőrzés során megállapításra került, hogy a belső ellenőr által tett javaslatok hasznosítása eredményeként a feladatellátás szabályozottsága, szabályszerűsége javult. A kötelezettségvállalások pénzügyi ellenjegyzését, a belső szabályzatok hatályba helyezését, a dolgozókkal való megismertetését elvégezték, illetve folyamatosan végzik. Az önkormányzati rendeletek felülvizsgálata, aktualizálása, a jegyző által elkészített ütemtervnek megfelelően folyamatos. Az ellenőrzés során elvégzett kockázatfelmérés során olyan kockázatok azonosítására, amelyek a belső szabályzatban meghatározott tűréshatárt meghaladták volna, nem került sor. Az Önkormányzatnál, a Hivatalnál és az intézményeknél a 2019. évben (az ellenőrzés időpontjáig) a szervezeti integritást sértő események nem voltak.

Az ellenőrzés megállapításai alapján a belső ellenőr intézkedési terv készítését nem kezdeményezte. Felhívta a jegyző figyelmét a kockázatfeltárás, elemzés, kezelés évenkénti elvégzésére.

Ács, 2019. november 24.

.....

.....
György Árpád

TELJESSÉGI NYILATKOZAT

A 2019. november 18-25. időszakban került sor Ács Város Önkormányzatánál a 2018-2019. évi belső ellenőrzések utóellenőrzésére.

Büntetőjogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az ellenőrzött feladattal összefüggő, felelősségi körömbe tartozó valamennyi dokumentumot, okmányt, illetve az ellenőrzéshez szükséges információt az ellenőrzést végző belső ellenőr rendelkezésére bocsátottam.

Kijelentem továbbá, hogy az átadott, illetve bemutatott dokumentumok, adatok, információk a valóságnak megfelelnek, nem manipuláltak.

Jelen nyilatkozat kiadására a belső ellenőr kérésére került sor, a költségvetési szervek kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) sz. Kormányrendelet 36. § előírásai alapján.

Ács, 2019. november 25.



dr. Fülesné Balogh Anita
.....
dr. Fülesné Balogh Anita
Jegyző

TELJESÍTÉS IGAZOLÁS

Alulírott dr. Fülesné Balogh Anita, Ács Város jegyzője igazolom, hogy a KP/8060-3/2019. számú megbízólevélben foglalt belső ellenőrzési feladatokat György Árpád belső ellenőr hiánytalanul teljesítette.

A MD5SA 7540550 számú számla kifizetésének jogosságát, összecszerúségét, az abban foglalt feladatok teljesítését az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) számú kormányrendelet 57. § (1) bekezdése előírásainak megfelelően igazolom.

Ács, 2019. november 25.



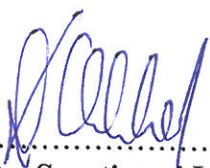
dr. Fülesné Balogh Anita
.....
dr. Fülesné Balogh Anita
Jegyző

ZÁRADÉK

A **jelentés egy példányát átvettem.** Tudomásul veszem, hogy a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) számú kormányrendelet 42. § (2) bekezdése alapján a **kézhezvételtől számított 8 munkanapon belül észrevételt tehetek.** Tudomásul veszem, hogy az észrevételre biztosított határidő elmulasztása a jelentésben foglaltakkal való egyetértésnek minősül.

Ács, 2019. november ²⁵....




.....
Dr. Szentirmai István
Polgármester