



Vásárosnaményi Közös Önkormányzati Hivatal

Olcsvai Állandó Kirendeltsége

4826 Olcsva, Kossuth u. 2.

Telefon/Fax: 06/45 479-600

E-mail: olcsvaph@namenynet.hu

Ügyirat száma: 153/.../2022.

Készítette: Dancsné Szegedi Tünde köztisztviselő

ELŐTERJESZTÉS

- a Képviselő-testülethez -

Olcsva Község Önkormányzata 2020. évi kincstári utóellenőrzés ellenőrzési jelentésében foglaltak megismerésére

(Készült: a Képviselő-testület 2022. augusztus 1-i ülésére)

Tisztelt Képviselő-testület!

A Magyar Államkincstár 2020. éves költségvetési beszámolóval kapcsolatosan elkészített ÖPSZEF/247-5/2021. iktatószámú ellenőrzési jelentés megállapításaira, javaslataira készült intézkedési tervben foglaltak megvalósításának ellenőrzésére utóellenőrzést folytatott Olcsva Község Önkormányzatánál.

A kincstári ellenőrzés típusa szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés, melynek célja bizonyosságot szerezni az elfogadott intézkedések végrehajtásáról annak érdekében, hogy az Szt., az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet és más jogszabályok előírásai érvényesüljenek az ellenőrzött szervezeteknél.

Az utóellenőrzéssel érintett időszak: 2021.01.01-2022.06.30.

Az utóellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek, és eljárások:

- Az intézkedési tervben foglaltak elvégzésének igazolására bemutatott dokumentumok megfelelőségének vizsgálata,
- kontroll mintavételezés az adatszolgáltatásokból,
- a Módszertanban foglaltak alapján, alapbizonylatokon alapuló tételes és mintavételes eljárás adatbekérés útján,
- a végre nem hajtott és a részben elvégzett intézkedésekre vonatkozóan javaslatok megfogalmazása, az intézkedések végrehajtásának ellenőrzése utóvizsgálat keretében,

Értékelési módok:

- „határidőben megtörtént” a feladat, ha a teljesítés dokumentáltan, az intézkedési tervben előírt határidőben és tartalommal végrehajtásra került,
- „határidőn túl történt meg” a feladat, ha annak teljesítése az intézkedési tervben meghatározott módon, de az előírt határidőn túl került végrehajtásra,
- „részben történt meg” a feladat, ha teljes körűen az intézkedési tervben előírt módon nem került végrehajtásra,
- „nem történt meg” a feladat, ha végrehajtására nem került sor vagy amennyiben a teljesítést nem dokumentálták,
- „okafigyottá vált” a feladat, amennyiben végrehajtására – meghatározott esemény bekövetkezése, továbbá külső körülmény (pl. jogszabályváltozás), a működést érintő feltétel változása miatt – már

nincs szükség, illetve lehetőség, és egyértelműen megállapítható, hogy az intézkedést szükségessé tevő körülmény a jövőben nem fordulhat elő,

- „nem időszerű” az a feladat, amelynek ellenőrzési időszakon belüli végrehajtására azért nem került sor, mert az intézkedés alapjául szolgáló esemény nem következett be, de annak jövőbeni előfordulása lehetséges.

Az ellenőrzési jelentéstervezetben tett megállapítások a 2022.05.24.-ig a KEP - re feltöltött dokumentumok ellenőrzése alapján készültek.

A Kincstár a 2020. évi költségvetési évre vonatkozóan szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzést végzett Olcsva Község Önkormányzatánál. Az ellenőrzést követően elkészítettük az intézkedési tervet, amelyeket a Kincstár elfogadott.

Az intézkedési tervekben megjelölt határidőre megküldtük az intézkedések végrehajtásáról szóló beszámolót, és ezzel az együttműködési kötelezettségünknek eleget tettünk.

A Kincstár a 2022. 04. 28. napján kelt levélben értesítette az Önkormányzatot az utóellenőrzés megkezdéséről. A veszélyhelyzetre való tekintettel helyszíni ellenőrzés lefolytatására nem került sor. A bekért dokumentumok feltöltésre kerültek a KEP felületre.

Az intézkedési terv 5 feladatát jelölt meg. Az utóellenőrzés megállapította, hogy a feladatokból az Önkormányzat mind az 5 feladatot határidőre végrehajtotta. További intézkedés nem szükséges.

Az Ellenőrzési jelentéstervezet III. pontja az ellenőrzés részletes megállapításait és az azokra tett javaslatait tartalmazza, amelyek **intézkedési terv-készítési kötelezettséget nem írnak elő!**

Kérem a Képviselő-testületet, hogy az előterjesztés mellékletét képező határozati javaslatot elfogadni szíveskedjen!

Olcsva, 2022. július 25.


dr. Deák Ferenc
jegyző

„Határozati javaslat”
Olcsva Község Önkormányzata Képviselő-testületének
..../2022. (.....) önkormányzati határozata

Olcsva Község Önkormányzata 2020. évi kincstári utóellenőrzés ellenőrzési jelentésében foglaltak megismeréséről

A Képviselő-testület:

- 1) **Kinyilatkozza**, hogy Olcsva Község Önkormányzatának Képviselő-testülete az ÖPSZEF/1019-12/2022. iktatószámú, 330/2020UTÓ számú ellenőrzés ellenőrzési jelentésben foglaltakat teljes körűen megismerte.
- 2) **Tudomásul veszi**, hogy Olcsva Község Önkormányzata részéről a 2020. évi kincstári utóellenőrzés ellenőrzési javaslatai alapján további intézkedés nem szükséges.

A határozatot kapják:

- 1) Polgármester, Jegyző, Aljegyző (helyben),
- 2) Pénzügyi és Gazdálkodási Osztály Vezetője (székhelyén).

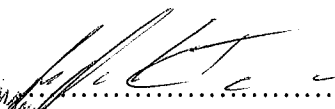
Ellenőrizte: 

.....
Feketéné dr. Lázár Emese aljegyző



Az előterjesztés és a határozati javaslat törvényességi szempontból megfelel.

Olcsva, 2022. július 25.


.....
Deák Ferenc jegyző



OLCSVA KÖZSÉG POLGÁRMESTERI HIVATALA	
Érkezett: 2022.06.02	Magyar Államkincstár
 Magyar Államkincstár	
1531315-6/2022	

A DOKUMENTUMOT DIGITÁLIS
ALÁÍRÁSSAL LÁTTA EL:



Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály
Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály

Olcsva Község Önkormányzata
Olcsva
Kossuth utca 2.
4826

Iktatószám: ÖPSZEF/1019-12/2022.
Ellenőrzés száma: 330/2020UTÓ
Ügyintéző: Vida Andrea Krisztina
Telefonszám: 42/586-816

Borbás Judit részére
polgármester

Tárgy: Ellenőrzési jelentés megküldése

Tisztelt Polgármester Asszony!

Mellékelten megküldöm az Ön által képviselt **Helyi önkormányzat** ellenőrzési jelentését, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 68/B. §-a alapján végrehajtott **utóellenőrzés** a 2020. évi könyvvezetési kötelezettségével, adatszolgáltatásaival és beszámolójával kapcsolatos ellenőrzési jelentés javaslataira készített intézkedési tervben foglaltak végrehajtására vonatkozóan.

A mellékelt ellenőrzési jelentés lényegre törő, az eredményeket összefoglaló, rövid, tömör értékelést ad, javaslat nem került megfogalmazásra a szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés Módszertanában előírtakkal összhangban.

Az ellenőrzési jelentés az ellenőrzési programnak megfelelően, az alábbi szervet érintően készült.

Sorszám	Helyi önkormányzat megnevezése	Székhelye	PIR törzsszám
1.	Olcsva Község Önkormányzata	4826 Olcsva, Kossuth utca 2.	403478

Tájékoztatom, hogy az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.) 115/F. § (7) bekezdésére figyelemmel a Kincstár a lezárt ellenőrzési jelentésekről összesítő kimutatást készít, amit elektronikus úton megküld az államháztartásért felelős miniszternek és az Állami Számvevőszéknek.

Kérem, hogy a jelentést a képviselő-testület részére tájékoztatásul benyújtani szíveskedjék.

Amennyiben ASP Iratkezelő szakrendszert használ, úgy kérem, hogy az ellenőrzési jelentést mellékletével együtt, többes aláírás létrehozásával elektronikus dokumentumként a letöltéstől számított **8 napon belül** a Kincstár hivatali kapujára (MAKPER KRID azonosító: 434024334, megjegyzésben kérjük feltüntetni: ÖPSZEF „Szabolcs-Szatmár-Bereg megye”) **viSSzaküldeni**, valamint a Kincstári Ellenőrzések Portál felületre feltölteni szíveskedjen.

Köszönöm az ellenőrzés lefolytatásában nyújtott segítő együttműködését.

Budapest, <időbélyeg szerint>

Bugár Csaba a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából:

Tisztelettel:

Harsányiné Bukodi Ildikó
főosztályvezető

Készült: 1 példányban
Kapják: Címzett elektronikusan hivatali kapun kiküldve – Irattár



Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály
Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály

Iktatószám: ÖPSZEF/1019-12/2022.
Ellenőrzés száma: 330/2020UTÓ

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Olcsva Község Önkormányzata
2020. évi kincstári ellenőrzésének **utóellenőrzéséről**

TARTALOM

I. AZ UTÓELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK	3
II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ	6
III. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – ÖNKORMÁNYZAT	7
IV. BEFEJEZŐ RÉSZ	9
ZÁRADÉK	10
MELLÉKLET	11

I. AZ UTÓELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött szerv megnevezése:

Ellenőrzött szerv megnevezése	PIR törzsszám
Olcsva Község Önkormányzata	403478

A kincstári ellenőrzéssel érintett időszakban az ellenőrzött szervnél hivatalban lévő az ellenőrzött területekért felelős vezetők neve, beosztása:

Ellenőrzött szerv megnevezése	A szerv gazdasági vezetője (ennek hiányában a gazdálkodási feladatok ellátásáért felelős személy neve)	A szerv vezetője	Megjegyzés
	Név / beosztás	Név / beosztás	az ellenőrzési időszakban történt változás (a jelentés készítéséig)
Olcsva Község Önkormányzata	Bádonyi Nóra megbízott pénzügyi és gazdálkodási osztályvezető	Borbás Judit polgármester	-

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Vida Andrea Krisztina vizsgálatvezető	2022.04.06.	2022.06.30.	ÖPSZEF/1019-1/2022.
Tompa Tünde ellenőr	2022.04.06.	2022.06.30.	ÖPSZEF/1019-1/2022.
Béres István Albert ellenőr	2022.04.06.	2022.06.30.	ÖPSZEF/1019-1/2022.

A jelentésben alkalmazott jogszabályok és rövidítések:

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.),
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.),
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.),
- az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (a továbbiakban: Info tv.),
- az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (a továbbiakban: Áfa tv.),
- a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (a továbbiakban: Szja. tv.),
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.),
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.),
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.),

- a kormányzati funkciók és államháztartási szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 15/2019. (XII. 7.) PM rendelet (a továbbiakban: 15/2019. PM rendelet),
- az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet (a továbbiakban: 38/2013. NGM rendelet).

A jelentésben alkalmazott egyéb rövidítések:

- Olcsva Község Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat),
- Vásárosnaményi Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Közös Hivatal),
- Olcsva Község Önkormányzata képviselő-testülete (a továbbiakban: képviselő-testület),
- Olcsva Község Önkormányzata polgármestere (a továbbiakban: Polgármester),
- Vásárosnaményi Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője (a továbbiakban: Jegyző),
- az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja szerinti, az ellenőrzött időszakban hatályos szabályzat (a továbbiakban: Gazdálkodási Szabályzat),
- Magyar Államkincstár (a továbbiakban: Kincstár),
- Szabolcs-Szatmár_Bereg Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály (a továbbiakban: kincstári ellenőrzést végző osztály),
- Kincstári Ellenőrzések Portál az ellenőrzés által bekért dokumentumok feltöltésére szolgáló sharepoint felület (a továbbiakban: KEP),
- a Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertana - helyi önkormányzatokra, nemzetiségi önkormányzatokra, társulásokra, térségi fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre (a továbbiakban: Módszertan),
- az Ávr. 169. § (3) bekezdése és az Ávr. 170. § (2) bekezdése szerinti, a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszer (a továbbiakban: KGR-K11),
- az Möt. 114. § (2) bekezdése szerinti, a helyi önkormányzatok, valamint gazdálkodási szakrendszer esetében az önkormányzat által alapított költségvetési szerv feladatellátását támogató, számítástechnikai hálózaton keresztül távoli alkalmazásszolgáltatást (Application Service Provider) nyújtó elektronikus információs rendszer (a továbbiakban: ASP).

A kincstári ellenőrzés lefolytatására felhatalmazó jogszabályi hivatkozások:

- az Áht. 61. § (1)-(3) bekezdése, 68/B. §-a, 91. § (1), (3) és (4) bekezdései, 107-108. §-ai;
- az Ávr. 115/A-115/F. §-ai, 167/M. § (1) és (3) bekezdései, 168-171. §-ai.

Ellenőrzés tárgya:

A 2020. éves költségvetési beszámolóval kapcsolatosan elkészített ÖPSZEF/247-5/2021. iktatószámú ellenőrzési jelentés megállapításaira, javaslataira készült intézkedési tervben foglaltak megvalósításának ellenőrzése.

Az utóellenőrzés célja: bizonyosságot szerezni az elfogadott intézkedések végrehajtásáról annak érdekében, hogy az Szt., az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet és más jogszabályok előírásai érvényesüljenek az ellenőrzött szervezetnél.

Utóellenőrzés típusa: Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés

Az utóellenőrzéssel érintett időszak: 2021.01.01.-2022.06.30.

Az utóellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek, és eljárások:

- Az intézkedési tervben foglaltak elvégzésének igazolására bemutatott dokumentumok megfelelőségének vizsgálata,
- kontroll mintavételezés az adatszolgáltatásokból,
- a Módszertanban foglaltak alapján, alapbizonylatokon alapuló tételes és mintavételes eljárás adatbekérés útján,
- a végre nem hajtott és a részben elvégzett intézkedésekre vonatkozóan javaslatok megfogalmazása, az intézkedések végrehajtásának ellenőrzése utóvizsgálat keretében.

Értékelési módok:

- „határidőben megtörtént” a feladat, ha a teljesítés dokumentáltan, az intézkedési tervben előírt határidőben és tartalommal végrehajtásra került,
- „határidőn túl történt meg” a feladat, ha annak teljesítése az intézkedési tervben meghatározott módon, de az előírt határidőn túl került végrehajtásra,
- „részben történt meg” a feladat, ha teljeskörűen az intézkedési tervben előírt módon nem került végrehajtásra,
- „nem történt meg” a feladat, ha végrehajtására nem került sor vagy amennyiben a teljesítést nem dokumentálták,
- „okafigyottá vált” a feladat, amennyiben végrehajtására – meghatározott esemény bekövetkezése, továbbá külső körülmény (pl. jogszabályváltozás), a működést érintő feltétel változása miatt – már nincs szükség, illetve lehetőség, és egyértelműen megállapítható, hogy az intézkedést szükségessé tevő körülmény a jövőben nem fordulhat elő,
- „nem időszerű” az a feladat, amelynek ellenőrzési időszakon belüli végrehajtására azért nem került sor, mert az intézkedés alapjául szolgáló esemény nem következett be, de annak jövőbeni előfordulása lehetséges.

Az ellenőrzési jelentésben tett megállapításainkat a 2022.05.24.-ig a KEP felületre feltöltött dokumentumok ellenőrzése alapján tettük.

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Kincstár a 2020. évi költségvetési évre vonatkozóan szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzést végzett Olcsva Község Önkormányzatnál. Az ellenőrzést követően az Önkormányzat elkészítette az intézkedési tervet, amelyet a Kincstár elfogadott.

Az utóellenőrzés az ÖPSZEF/247-5/2021. iktatószámú ellenőrzési jelentésben megfogalmazott megállapításokra, javaslatokra vállalt intézkedések megvalósítását vizsgálta az Ávr. 115/F. § (11) bekezdés alapján.

A vizsgált szervezet az intézkedési tervben megjelölt határidőre megküldte az intézkedések végrehajtásáról szóló beszámolót, és ezzel az együttműködési kötelezettségének eleget tett. Az intézkedési tervben meghatározott feladatok elvégzésére a felelősök kijelölésre kerültek a hiányosságok és szabálytalanságok megszüntetésére.

A Kincstár a 2022.04.26. napján kelt levélben értesítette az Önkormányzatot az utóellenőrzés megkezdéséről. Helyszíni ellenőrzésre, a veszélyhelyzetre való tekintettel nem került sor.

A bekért dokumentumok feltöltésre kerültek a KEP felületre.

Az ellenőrzési jelentéstervezet mellékletét képező teljességi nyilatkozat aláírásával az ellenőrzött szerv vezetője elismerte, hogy a rendelkezésre bocsátott dokumentumok megbízható, teljes körű információt tartalmaznak és az eredetivel mindenben megegyeznek.

A 2020. éves terv alapján lefolytatott ellenőrzés által tett javaslatok és az arra készített intézkedési terv végrehajtását – az Ávr. 115/F. § (11) bekezdése alapján – jelen eljárás keretében, utóellenőrzés formájában vizsgáltuk meg.

Az utóellenőrzés keretében ellenőriztük az Éves költségvetési beszámoló elkészítésének szabályosságát. Az Önkormányzat a 2021. évi Éves költségvetési beszámoló feladási kötelezettségének határidőben eleget tett. Megállapítottuk, hogy a 2021. évi Éves költségvetési beszámoló fedlapjának kitöltése megfelelt az Áhsz. 31. § (1)-(3) bekezdésekben foglaltaknak.

Rendelkezésre bocsátották a 2021.05.27. napján kelt 153/112-18/2021. ügyiratszámú feljegyzést az Olcsva Község Önkormányzatának 2020. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló rendelet elfogadásáról, amely tartalmazta az Áht. 91. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően, hogy a Kincstár által elkészített ellenőrzési jelentés tájékoztatásul benyújtásra került a képviselő-testület részére. A feljegyzés mellékletként tartalmazta a Kincstár 2020.évi ellenőrzési jelentését.

Az Önkormányzatnál a belső kontrollrendszer kialakítása megtörtént, a működtetése során hiányosságot nem tártunk fel, a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozataláról gondoskodtak. Az ellenőrzési jelentésben tett megállapításokra az intézkedéseket végrehajtották.

A vizsgált minták ellenőrzése során megállapítottuk, hogy

- a gazdasági események könyvelése megfelelt a jogszabályi előírásoknak és alapidokumentummal alátámasztottak voltak,
- a gazdálkodási jogkörök gyakorlása megfelelt az Ávr. és az Áht. előírásainak.

Az intézkedési terv 5 feladatot jelölt meg. Az utóellenőrzés megállapította, hogy az Önkormányzat a feladatokból 5 feladatot határidőre elvégzett. **Az intézkedési tervben foglaltak teljes körben teljesültek**, javaslatot nem foglaltunk meg.

Az Ellenőrzési jelentés III. pontja az ellenőrzés részletes megállapításait tartalmazza, amelyek intézkedési terv készítési kötelezettséget nem vonnak maguk után.

III. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – ÖNKORMÁNYZAT

Ellenőrzött szerv megnevezése: Olcsva Község Önkormányzata
Törzsszám: 403478

Az Önkormányzat az intézkedési tervben foglalt 5 feladatot határidőre végrehajtott. Az intézkedési tervben foglaltak teljes körben teljesültek, ezért további intézkedés nem szükséges, javaslatot nem foglalmaztunk meg.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma; határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1/1.	A jövőben gondoskodom arról, hogy az Ellenőrzési nyomvonal teljes körűen feleljen meg a Bkr. 6. § (3) bekezdésben foglaltaknak. Határidő: 2021. október 31. Felelős: dr. Deák Ferenc	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/2.	A jövőben gondoskodom az Önkormányzat honlapján a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozataláról az Info tv. I. melléklet III. Gazdálkodási adatokra vonatkozóan. Határidő: 2021. október 31. Felelős: Szabó István	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/3.	A jövőben gondoskodom arról, hogy az éves ellenőrzési jelentés a Bkr. 56. § (9) bekezdése szerint Önkormányzatunként készüljön. Határidő: 2021. október 31. Felelős: dr. Deák Ferenc	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		meg történt/nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyotta vált/ nem időszerű	határidőre meg történt/ határidőn túl meg történt/ nem releváns		
2/1.	A jövőben gondoskodom arról, hogy a részletező nyilvántartásokat az Áhsz. 14. mellékletben előírt adattartalommal vezessék. Határidő: 2021. október 31. Felelős: Dancsné Szegedi Tünde	meg történt	határidőre meg történt	-	-
2/2.	A jövőben gondoskodom arról, hogy a könyvelés alapszövege az Szt. 165. § (2) bekezdés előírásának megfelelően rendelkezésre álljon. Határidő: 2021. október 31. Felelős: Dancsné Szegedi Tünde	meg történt	határidőre meg történt	-	-

IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Budapest, <időbélyeg szerint>

Bugár Csaba a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából:

Harsányiné Bukodi Ildikó
főosztályvezető

Melléklet: 1 db

1. számú melléklet: Mintavételek értékelése tábla

Készült: 1 példányban

Kapja: Címzett elektronikusan hivatali kapun kiküldve - Irattár

ZÁRADÉK

Az utóellenőrzési jelentésben, illetve annak mellékletében foglaltakat megismertem.

Az utóellenőrzési jelentésben javaslat nem került megfogalmazásra, további intézkedés nem szükséges.

Olcsva, <időbélyeg szerint>

Dr. Deák Ferenc
jegyző

Borbás Judit
polgármester

MELLÉKLET

Nyiregyháza, 2022. június 02.