

Előterjesztés Gecse Község Önkormányzata Képviselő-testületének 2020. július 31-i ülésére

1. Napirend: Magyar Államkincstár által utóellenőrzési jelentés ismertetése, intézkedési terv elfogadása

Tisztelt Tanácsstagok!

A Magyar Államkincstár (a továbbiakban: MÁK) Veszprém Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztálya átfogó ellenőrzést hajtott végre Gecse, Vaszar, Takácsi önkormányzatainál, a Vaszar, Gecse Óvodafenntartó Társulásnál, a Vaszari Napsugár Óvodánál, a Takácsi-Magyargencs Óvodafenntartó Társulásnál, a Takácsi Bóbita Óvodánál és a Pápakörnyéki Önkormányzatok Feladatellátó Társulásánál., mely során 2020. évben az utóellenőrzésre került sor. Ezen ellenőrzésekből a Gecse Község Önkormányzatára vonatkozó ellenőrzési jelentés kerül ismertetésre, és szükségessé válik ehhez kapcsolódóan intézkedési terv elfogadása is.

A MÁK ellenőrzési jelentése a kiküldésre került.

Az ellenőrzési javaslat alapján javaslom a következő intézkedési terv elfogadását:

1. Utóellenőrzés alapján tett javaslatokra intézkedési terv:

1/1. Intézkedjen a számviteli politika pontosításáról.

végrehajtásért felelős személy(ek): Pfilfné Bagics Judit jegyző, Kalmár Csaba gazdálkodási ügyintéző, Szabó-Bencze Lilla gazdálkodási ügyintéző
végrehajtás határideje: 2020.december 31.

1/2. Intézkedjen a számlarend és a számlatükör aktualizálásáról.

végrehajtásért felelős személy(ek): Pfilfné Bagics Judit jegyző, Kalmár Csaba gazdálkodási ügyintéző, Szabó-Bencze Lilla gazdálkodási ügyintéző
végrehajtás határideje: 2020.december 31.

1/3. Utalványrendeleteknél a gazdálkodási jogkörök gyakorlása ne legyen utólagos.

végrehajtásért felelős személy(ek): Szabó-Bencze Lilla gazdálkodási ügyintéző
végrehajtás határideje: 2020.december 31.

Gecse, 2020. július 15.



Istenes Gyula
polgármester



Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály
Veszprém Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály

Ellenőrzés száma: 468/2018/UTÓ.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Gecse Község Önkormányzata
2018. évi szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzésének **utóellenőrzéséről**

TARTALOM

I. AZ UTÓELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK	3
II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ.....	6
III. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK-ÖNKORMÁNYZAT.....	7
IV. BEFEJEZŐ RÉSZ.....	14
ZÁRADÉK.....	15

I. AZ UTÓELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött szerv megnevezése, irányító szerv megnevezése:

Ellenőrzött szerv, irányító szerv megnevezése	PIR törzsszám
Gecse Község Önkormányzata	426574

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

Ellenőrzött szerv, irányító 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 (az ellenőrzési jelentés készítéséig)
Gecse Község Önkormányzata	Pfilfné Bagics Judit jegyző	Istenes Gyula polgármester	-

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Maróti Melinda Anna vizsgálatvezető	2020. 04. 06.	2020.06.30.	ÖPSZEF/963-1/2020.
Kárpáti Zsolt István ellenőr	2020.04.06.	2020.06.30.	ÖPSZEF/963-1/2020.

A Helyi Önkormányzat utóellenőrzése lefolytatásra került az alábbiak szerint:

A jelentéstervezetben alkalmazott jogszabályok és rövidítések:

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Möt.),
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.),
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.),
- a gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. törvény (a továbbiakban: Gyvt.),
- az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (a továbbiakban: Áfa 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.).

Az ellenőrzési jelentés tervezetben alkalmazott egyéb rövidítések:

- Gecse Község Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat),
- Gecse Község Önkormányzatának Polgármestere (a továbbiakban: Polgármester),
- Vaszari Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Közös Hivatal),
- Vaszari Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője (a továbbiakban: Jegyző),
- az ellenőrzött időszakban hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat (a továbbiakban: SZMSZ),
- az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja szerinti, az ellenőrzött időszakban hatályos szabályzat (a továbbiakban: Gazdálkodási Szabályzat),
- Magyar Államkincstár (a továbbiakban: Kincstár),
- 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, fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre (a továbbiakban: Módszertan).

A kincstári ellenőrzés lefolytatására felhatalmazó jogszabályi hivatkozások:

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

Ellenőrzés tárgya:

A 2018. éves költségvetési beszámolóval kapcsolatosan elkészített HIFEH/1025-4/2019. számú 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 38/2013. NGM rendelet és más jogszabályok előírásai érvényesüljenek az ellenőrzött szervezeteknél.

Utóellenőrzés típusa: Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés

Az utóellenőrzéssel érintett időszak: 2019. január 1. -2020. június 30.

Az utóellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek, és eljárások:

- az intézkedések végrehajtásának ellenőrzése utóvizsgálat keretében.

Értékelési módok:

- „határidőben végrehajtott” a feladat, ha a teljesítés dokumentáltan, az intézkedési tervben előírt határidőben és tartalommal megtörtént,
- „határidőn túl végrehajtott” a feladat, ha annak teljesítése az intézkedési tervben meghatározott módon, de az előírt határidőn túl történt meg,
- „részben végrehajtott” a feladat, ha a végrehajtás teljes körűen az intézkedési tervben előírt módon nem történt meg,
- „nem végrehajtott” a feladat, ha a végrehajtás nem történt meg vagy amennyiben a teljesítést nem dokumentálták,
- „okafogyottá” vált a feladat, amennyiben végrehajtására 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.

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Kincstár a 2018. évi költségvetési évre vonatkozóan szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzést végzett az Önkormányzatnál. Az ellenőrzést követően **az Önkormányzat elkészítette az intézkedési tervet, amelyet a Kincstár elfogadott.**

Az utóellenőrzés a HIFEH/1025-4/2019. 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**, ezzel az **együttműködési kötelezettségének eleget tett.**

Az intézkedések végrehajtása során betartották az intézkedési tervben megjelölt határidőt, ezért az intézkedések végrehajtásának vizsgálatát az ellenőrzés el tudta végezni.

A Kincstár a 2020. április 28. napján kelt levélben értesítette az Önkormányzatot az utóellenőrzés megkezdéséről. A bekért dokumentumok feltöltésre kerültek a KEP-re. A 2018. 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 Önkormányzat eleget tett az Áht. 91. § (1) bekezdésében előírt kötelezettségének, a HIFEH/1025-4/2019. iktatószámú ellenőrzési jelentést a képviselő-testületnek tájékoztatásul benyújtotta.

Az intézkedési terv 18 feladatot jelölt meg az Önkormányzat vonatkozásában.

Az utóellenőrzés megállapította, hogy a 18 feladatból az Önkormányzat 15 feladatot határidőre végrehajtott, 2 feladatot részben hajtott végre, 1 feladatot nem hajtott végre.

További intézkedés szükséges

- A számviteli politika pontosítása, aktualizálása a hatályos jogszabályok előírásai alapján,
- Számlarend aktualizálása a hatályos jogszabályok előírásai alapján,
- A gazdálkodási jogkörök gyakorlása, valamint az utalványrendelet készítési gyakorlat jogszabálynak megfelelő kialakítása

tárgykörökben, amelyekkel kapcsolatban az Önkormányzat részére javaslatokat fogalmaztunk meg.

Az Ellenőrzési jelentés tervezet III. pontja az ellenőrzés részletes megállapításait és az azok alapján tett javaslatait tartalmazza, amelyek **intézkedési terv készítési kötelezettséget** is maguk után vonnak!

III. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK-ÖNKORMÁNYZAT

Ellenőrzött szerv megnevezése: Gecse Község Önkormányzata
Törzsszám: 426574

Az Önkormányzat az intézkedési tervben foglalt 18 feladat közül 1 feladatot nem hajtott végre, 2 feladatot csak részben hajtott végre, ezért további intézkedések szükségesek, amelyek miatt 3 javaslatot fogalmaztunk meg.
A végrehajtott feladatok a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően történtek.

Sor-szám	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.	Az SZMSZ javításának elvégzése az Mőtv. 87.§ alapján létrehozott társulási tagságok tekintetében. Határidő: 2019. december 31. Felelős: Istenes Gyula polgármester, Pflífné Bagics Judit jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént		
1/2.	A számviteli politika pontosítása, aktualizálása a hatályos jogszabályok előírásai alapján.(mérlegkészítés időpontja) Határidő: 2019. december 31. Felelős: Pflífné Bagics Judit jegyző Kalmár Csaba gazdálkodási ügyintéző Szabó-Bencze Lilla gazdálkodási ügyintéző	nem történt meg	nem releváns	Számviteli politikát aktualizálni szükséges a hatályos jogszabályok előírásai alapján.	Nem történt meg az aktualizálás, hatályos 2018. január 1-től. Pontos jogszabályi hivatkozások nem kerültek felülvizsgálatra (például mérlegkészítés időpontja 8. oldal "Ahsz".).

Sor- szám	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		meg történt/ nem történt részben történt meg/oka fogyott/vált/nem idősebb	határidőre meg történt/ határidőn túl meg történt/ nem releváns		
1/3.	<p>Eszközök és források leltározási és leltárképzési szabályzatának felülvizsgálata és kiegészítése az alábbiakkal:</p> <ul style="list-style-type: none"> - számlacsoport hivatkozások, - használt, de a mérlegben értékkel nem szereplő immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek leltározási módja, - koncesszióba vagyongépezésbe adott eszközök leltározási módja. <p>Határidő: 2019. december 31. Felelős: Pflírné Bagics Judit jegyző Kalmár Csaba gazdálkodási ügyintéző Szabó-Bencze Lilla gazdálkodási ügyintéző</p>	<p>meg történt</p>	<p>határidőre meg történt</p>		
1/4.	<p>Eszközök és források értékelési szabályzatának kiegészítése és pontosítása:</p> <ul style="list-style-type: none"> - az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések besorolásának elveivel, és dokumentálásának szabályaival, - a vagyongépezésbe adott eszközök vagyongépezés során alkalmazott értékelési eljárás elveivel, módszerével, dokumentálásának szabályaival, felelőseivel, - a bekerülési érték és az ÁFA kapcsolatának szabályozását hozza szinkronba a jelenleg érvényes jogszabályokkal. <p>Határidő: 2019. december 31. Felelős: Pflírné Bagics Judit jegyző Kalmár Csaba gazdálkodási ügyintéző</p>	<p>meg történt</p>	<p>határidőre meg történt</p>		

Sor-szám	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		
1/5.	Szabó-Bencze Lilla gazdálkodási ügyintéző Számlarend és a számlatükör aktualizálása a hatályos jogszabályok előírásai alapján. Határidő: 2019. december 31. Felelős: Pflifné Bagics Judit jegyző Kalmár Csaba gazdálkodási ügyintéző Szabó-Bencze Lilla gazdálkodási ügyintéző	részben történt meg	nem releváns	A Számlarendet aktualizálni és pontosítani szükséges a hatályos jogszabályok előírásai alapján.	A Számlarend 2016. július 1-től hatályos, aktualizálásra szorul. Rovatrend változás nincs lekövetve.
1/6.	Pénzgazdálkodási és kötelezettségvállalási Szabályzatnál a jogszabály módosítás esetén a változások átvezetése azok hatálybalépését követő 30 napon belül. Határidő: 2019. december 31. Felelős: Pflifné Bagics Judit jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént		-
1/7.	A hiányzó anyag és eszközgazdálkodási szabályzat elkészítése. Határidő: 2019. december 31. Felelős: Pflifné Bagics Judit jegyző Kalmár Csaba gazdálkodási ügyintéző Szabó-Bencze Lilla gazdálkodási ügyintéző	megtörtént	határidőre megtörtént		-
1/8.	Beszerezések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendet tartalmazó beszerzési szabályzatban a hatálytalan jogszabályokra való hivatkozások felülvizsgálata. Határidő: 2019. december 31. Felelős: Pflifné Bagics Judit jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént		-

Sor- szám	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		
1/9.	A kiküldetési szabályzatban a hatálytalan jogszabályokra vonatkozó hivatkozások felülvizsgálata. Határidő: 2019. december 31. Felelős: Pflírné Bagics Judit jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/10.	Reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait tartalmazó szabályzat átvizsgálása a jogszabályi hivatkozásokra tekintettel. Határidő: 2019. december 31. Felelős: Pflírné Bagics Judit jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/11.	Vagyonszerződés felülvizsgálata, különös tekintettel a jogszabályi hivatkozásokra. Határidő: 2019. december 31. Felelős: Istenes Gyula polgármester, Pflírné Bagics Judit jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/12.	Önkormányzatra vonatkozó Ellenőrzési nyomvonal elkészítése. Határidő: 2019. december 31. Felelős: Vida László Gábor aljegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/13.	A Belső Kontroll Kézikönyv felülvizsgálatáról intézkedés és az abban foglaltak végrehajtásáról (ellenőrzési nyomvonal, Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje, és kockázatkezelés	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-

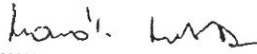
Sor-szám	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/okafogyottá vált/nem idősezerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
	<p>kidolgozása).</p> <p>Határidő: 2019. december 31. Felelős: Vida László Gábor aljegyző</p>				
1/14.	<p>A Bkr. 1. számú melléklete szerinti nyilatkozat elkészítése.</p> <p>Határidő: 2019. december 31. Felelős: Pflírné Bagics Judit jegyző Vida László Gábor aljegyző</p>	megtörtént	határidőre megtörtént		
2/1.	<p>A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:</p> <ul style="list-style-type: none"> • A gazdálkodási jogkörök gyakorlása ne legyen utólagos, a kifizetések előtt történjen meg a teljesítésigazolás, érvényesítés és a utalványozás, a kötelezettségvállalás és a pénzügyi ellenjegyzés az Aht. 36. §, 37. § (1), 38.§ (1) bekezdéseiben foglalt előírásoknak megfelelően, • A szerződéseket, megállapodásokat lássák el pénzügyi ellenjegyzéssel az Aht 37. § (1) bekezdésben előírtaknak megfelelően, • Törekedjenek a számviteli bizonylatokkal kapcsolatos alaki és tartalmi követelmények betartására a Szt, 167. §-ában, és az Afa tv. 169. §-ában foglaltak figyelembevételével. • Biztosítsák a számviteli alapelvek betartását 	részben történt meg	nem releváns	<p>A gazdálkodási jogkörök gyakorlása ne legyen utólagos, a kifizetések előtt történjen meg a teljesítésigazolás, érvényesítés és utalványozás, a kötelezettségvállalás és a pénzügyi ellenjegyzés az Aht. 36. §, 37. § (1), 38.§ (1) bekezdéseiben foglalt előírásoknak megfelelően.</p> <p>A KEP-re feltöltött utalványrendeletek elkészítési dátumának, az érvényesítés és utalványozás időpontjának, az utalványrendelet alapján történő pénzügyi teljesítés dátumának sorrendje nem felel meg a jogszabályi előírásoknak.</p>	

Sor- szám	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		
	<p>a gazdasági események könyvelése során az Szt. 14. §, 15. §, 16. § 150. §-ában és az Áhsz. 4. §-ában foglaltak alapján a könyvelés pontossága, alátámaszthatósága, valósága, teljessége érvényesítésével. A könyvvitelben rögzített tételek a valóságban is megtalálhatók, bizonyíthatók, kívülállóak által is megállapíthatóak legyenek. A gazdasági eseményeket dokumentumokkal teljes körűen támasszák alá az időbeliség betartása mellett.</p> <ul style="list-style-type: none"> • A gyermekékeztetésről szóló számlák feleljenek meg a Gyvt. 151. § (3) bekezdésének. <p>Határidő: azonnal Felelős: Istenes Gyula polgármester, Szabó-Bencze Lilla gazdálkodási ügyintéző</p>				
3/1.	<p>Az Áhsz. 22. § (1) bekezdése alapján 36511. Immaterialis javakra adott előlegek, és a 36512. Beruházásokra, felújításokra adott előlegek tételeinek felülvizsgálata, és intézkedés velük kapcsolatban.</p> <p>Határidő: 2019. december 31. Felelős: Istenes Gyula polgármester, Szabó-Bencze Lilla gazdálkodási ügyintéző</p>	<p>megtörtént</p>	<p>határidőre megtörtént</p>		

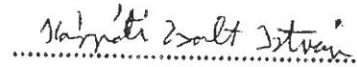
Sor-szám	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		meg történt/ nem történt meg/ részben történt meg/oka fogyottá vált/nem idősezerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
3/2.	<p>Az ASP KATI nyilvántartási modulját használják a nemzeti vagyomba tartozó befektetett eszközök vonatkozásában az Áhsz. 5. § (1) alapján.</p> <p>Határidő: 2019. december 31. Felelős: Szabó-Bencze Lilla gazdálkodási ügyintéző</p>	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
3/3.	<p>A mennyiségi felvétellel történő leltározás elvégzését az Áhsz. 5. § (1), és 22. §, valamint a helyi leltározási szabályzat figyelembevételével.</p> <p>Határidő: 2019. december 31. Felelős: Szabó-Bencze Lilla gazdálkodási ügyintéző</p>	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-

IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Veszprém, 2020. június 8.



.....
Maróti Melinda Anna
vizsgálatvezető



.....
Kárpáti Zsolt István
ellenőr

Budapest, <időbélyegző szerint>

Prof. Dr. Mészáros József a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából:

.....
Brebán Andrea
főosztályvezető

Készült: 1 példányban.
Kapja: Gecse Község Önkormányzata, Istenes Gyula Polgármester,
8543 Gecse Kossuth utca 39.- (KRID kapu) - Irattár

HITELESÍTÉSI ZÁRADÉK
papír alapú irat elektronikus másolatához

Az eredeti papír alapú iratra vonatkozó információk:

Iktatószám: ÖPSZEF/963-6/2020. iktatószámú levél 1. melléklete

Tárgy: Ellenőrzési jelentés tervezet

Kijelentem, hogy ez az irat az eredeti papír alapú dokumentumban foglaltakkal megegyező tartalmú és formátumú hiteles elektronikus másolat.

A másolat készítésének helye, időpontja: Veszprém, 2020. június

A másolatot készítő szervezeti egység (osztály) megnevezése:

Magyar Államkincstár
Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály
Veszprém Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály

A hiteles másolat készítője: Maróti Melinda Anna, pénzügyi ellenőrzési referens

A hiteles másolat készítőjének aláírása: 