

Ellenőrzött szervezetek neve:

Sülysápi Roma Nemzetiségi Önkormányzat

Ellenőrzés azonosító száma: 2025/C/Sülysáp Roma

Jóváhagyom
Név: Dr. Tóth Krisztina
Aláírás:
Dátum:

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Sülysápi Roma Nemzetiségi Önkormányzatánál végzett célvizsgálatról

Sülysáp, 2025. december 30.

Az ellenőrzést végző szervezet:	K.F. Kontrolling Kft.
A vizsgálat célja:	Annak megállapítása, hogy a nemzetiségi önkormányzatnál a költségvetés végrehajtása, a számviteli elszámolás dokumentálása során a pénzgazdálkodási jogkörök alkalmazása szabályszerű-e, a működési költségeknél az előírások betartásra kerülnek-e, a kapcsolódó bizonylatok jóváhagyása, ellenőrzése megfelelően alátámasztják-e a kiadások és bevételek elszámolását.
Ellenőrzött szervezet(ek)/szervezeti egység(ek):	Sülysápi Roma Nemzetiségi Önkormányzat
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés célvizsgálat keretében
Az ellenőrzés tárgya:	Pénzgazdálkodási jogkörök szabályozottsága, és gyakorlati alkalmazása a nemzetiségi önkormányzatnál a 2024. évi költségvetés végrehajtása során
Vonatkozó jogi háttér:	A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet
Alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások:	dokumentum alapú ellenőrzés, tesztelés
Ellenőrzött időszak:	2024. év
Ellenőrzés kezdete és vége:	2025. december 1. – 2025. december 20. között
Időigény (ellenőri munkanapok száma):	1 helyszíni és 2 irodai ellenőri nap
Vizsgálatvezető:	Kiss Ferenc (reg.szám: 5112075) megbízólevél száma: 1/2025/C/Nagykáta Roma
Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők:	Szénási László a Sülysápi Roma Nemzetiségi Önkormányzat elnöke
	Dr Tóth Krisztina jegyző/Sülysápi Polgármesteri Hivatal

Vonatkozó jogszabályi háttér:

- A nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. Törvény,
- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011.évi CLXXXIX. tv. (Mötv.)
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. tv. (Áht.),
- a számvitelről szóló 2000. évi C törvény (Sztv.)
- 368/2011. (XII.31.) korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról (Ávr.),
- 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről,

- a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Bkr.).

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Nemzetiségi önkormányzat megbízásából elvégeztük a nemzetiségi önkormányzatnál a kötelezettségvállalások dokumentálását. Az ellenőrzés kiterjedt a számviteli elszámolás dokumentálása során a pénzgazdálkodási jogkörök alkalmazása szabályszerűségére, a működési költségeknél az előírások betartására, a kapcsolódó bizonylatok jóváhagyására.

A vizsgálat során felmértük és értékeltük, hogy a nemzetiségi önkormányzatnál a kötelezettségvállalások rendje, a kötelezettségvállalási folyamatok megfelelően szabályozottak-e és a működés során ezek betartását biztosítják-e.

Meg vagyunk győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassunk.

Főbb megállapításaink a következők:

Összességében megállapítható, hogy a nemzetiségi önkormányzatnál a kötelezettségvállalások rendje szabályozott.

A gazdálkodási szabályzat adattartalma megfelel a jogszabályi előírásoknak. Az összeférhetetlenségi szabályokat szabályszerűen alkalmazzák, és azokat betartják.

A kötelezettségvállalók, illetve más gazdálkodási feladatot ellátó személyek írásban megbízásra kerültek, van felelősségvállalási nyilatkozatuk és a gazdálkodási jogkörökről, azok változásokról naprakész nyilvántartást vezetnek.

A kötelezettségvállalások (szerződések, egyéb azt alátámasztó dokumentumok) nyilvántartásának kialakított gyakorlata megfelelő.

A kötelezettségvállalási folyamatok szabályszerűsége, a szabályszerűséget biztosító kontrollok hatékonysága érdekében javasoljuk:

Teljesítés igazolásnál kiemelt figyelmet kell fordítani, hogy az a kötelezettségvállalást megelőzően megtörténjen.

A megállapítások és a javaslatok részletes leírása az ellenőrzési jelentés további részében található.

Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött területek vezetőivel egyeztetjük.

A vizsgált területről, folyamatról kialakított, összesített vélemény:

- **megfelelő**

AZ ELLENŐRZÉS RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSAI

Az ellenőrzés részletes megállapításai

1. Az ellenőrzés körülményeit meghatározó jellemzők

A nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény alapján a települési önkormányzat hivatala a helyi nemzetiségi önkormányzat részére biztosítja az önkormányzati működés személyi és tárgyi feltételeit, továbbá gondoskodik gazdálkodási feladatainak ellátásáról is a városi és a nemzetiségi önkormányzat között létrejött megállapodás alapján.

A polgármesteri hivatal, mint a nemzetiségi önkormányzat gazdálkodásának végrehajtó szerve – a városi önkormányzat és a nemzetiségi önkormányzat megállapodása alapján ellátja a gazdálkodási feladatokat. Pénzügyi vezető a polgármesteri hivatal dolgozója, mint köztisztviselő gyakorolja a pénzügyi ellenjegyzői jogkört és az érvényesítői feladatokat.

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011 (XII. 31.) Korm. rendelet 13. §. (2) bekezdése is írja elő, hogy belső szabályzatban kell rendezni a működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket.

A nemzetiségi önkormányzat elnöke látja el az utalványozási és szakmai teljesítésigazolási feladatokat, a nemzetiségi önkormányzat döntéseinek végrehajtását.

A gazdálkodás tekintetében a nemzetiségi önkormányzat elnökének és a gazdálkodási feladatokat ellátó személyeknek a feladata, hogy csak szabályszerűen, költségvetésben betervezett, szakmailag ellenőrzött gazdasági események kerüljenek elfogadásra, illetve az a kötelezettségvállalással alátámasztott bizonylatokat fogadjon el, kerüljön kifizetésre és adjon át könyvelésre a könyvviteli nyilvántartásokat vezető személynek. A bizonylatokat a polgármesteri hivatalnál az érvényesítő, kötelezettségvállalás ellenjegyző mellett a nyilvántartást vezető személy is köteles megvizsgálni, szabálytalanság esetén annak átvételét megtagadhatja.

Az Ávr. 9.§ (5a) bekezdése szerint a feladatellátási megállapodása tartalmazza, hogy a törvény szerinti feladatok közül melyik feladatot melyik szerv látja el. Ezek között szerepelnek a finanszírozási feladatok is.

A Városi Önkormányzat és a nemzetiségi önkormányzat között létrejött megállapodás rendelkezik a gazdálkodást érintő kötelezettségvállalás vonatkozó szabályozásról.

A célvizsgálathoz kapcsolódó külső ellenőrzés a vizsgált időszakban nem volt.

2. A szabályozottság rendjének ellenőrzése

2.1. Külső szabályozás bemutatása

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII.31.) Kormányrendelet (Ávr.) 13. §. (2) bekezdésének előírásai szerint a költségvetési szerv vezetője belső szabályzatban rendezi a működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket, így különösen a tervezéssel, gazdálkodással - így különösen a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével -, az ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket.

A kötelezettségvállalásra és a pénzügyi ellenjegyzésre vonatkozó előírásokat az Áht. 36-37. §-ai, illetve az Ávr. 45. - 56/A. §-ai tartalmazzák. Ezek közül vizsgálatunk tárgyához kapcsolódóan legfontosabbak az alábbiak:

Áht. 36. § (7) A kötelezettségvállalásra jogosult személyek körét a Kormány rendeletben határozza meg.

[Az Áht. 36. § (7) bekezdéséhez]

Ávr. 52. § (1) Kötelezettségvállalásra - jogszabályban meghatározott kivétellel -

a) a költségvetési szerv,

b) a központi kezelésű előirányzat, a fejezeti kezelésű előirányzat, az elkülönített állami pénzalap, illetve a társadalombiztosítás pénzügyi alapja kezelő szerve, a lebonyolító szerv számára rendelkezésre bocsátott összeg tekintetében a lebonyolító szerv, és

c) a helyi önkormányzat, nemzetiségi önkormányzat, társulás, illetve térségi fejlesztési tanács

[az a)-c) pont e Fejezet alkalmazásában a továbbiakban együtt: kötelezettséget vállaló szerv] nevében az a) és b) pont szerinti esetben a kötelezettséget vállaló szerv vezetője vagy az általa írásban felhatalmazott - a (4) és (5) bekezdés szerinti kivétellel - a kötelezettséget vállaló szerv alkalmazásában álló személy, a c) pont szerinti esetben a (6)-(8) bekezdésben meghatározott személy (a továbbiakban együtt: kötelezettségvállaló) írásban jogosult.

(2) Az (1) bekezdés alkalmazásában

(6) A helyi önkormányzat kiadási előirányzatai terhére a polgármester vagy az általa írásban felhatalmazott személy vállalhat kötelezettséget.

Áht. 37. §

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 tervezett kifizetési időpontokban a pénzügyi fedezet biztosított, a kötelezettségvállalás nem sérti a gazdálkodásra vonatkozó szabályokat, és

a) a 36. § (3) bekezdése szerinti kötelezettségvállalás összege, a költségvetési évet követő év vagy évek kiadási előirányzatai terhére vállalt kötelezettség esetén a Kormány rendeletében foglaltak szerint a

kötelezettségvállalás értékeként meghatározott összegből a költségvetési évet terhelő összeg a szabad előirányzatok összegét nem haladja meg, vagy

b) a költségvetési évet követő év vagy évek kiadási előirányzatai terhére vállalt kötelezettség esetén a Kormány rendeletében foglaltak szerint a kötelezettségvállalás értékeként meghatározott összegből a költségvetési évet követő éveket terhelő összegek egyik évben sem haladják meg a 36. § (4), (4a) vagy (4c) bekezdése szerinti összegeknek a korábban vállalt kötelezettségek és más fizetési kötelezettségek adott évi mértékével csökkentett összegét.

(1a)* A 36. § (4f)–(4i) bekezdése szerinti kötelezettségvállalás esetén a pénzügyi ellenjegyzőnek kizárólag arról kell meggyőződnie, hogy a kötelezettségvállalás nem sérti a gazdálkodásra vonatkozó szabályokat.

[Az Áht. 37. § (1) bekezdéséhez]

Ávr. 53. § (1) Törvény vagy e rendelet eltérő rendelkezése hiányában nem szükséges előzetes írásbeli kötelezettségvállalás az olyan kifizetés teljesítéséhez, amely

a) ⁶ értéke a kétszázezer forintot nem éri el,

b) ⁷ a fizetési számláról a számlavezető által leemelt díj, juttatás, a külföldi pénzértékben vállalt kötelezettségárfolyamvesztesége, vagy

c) az Áht. 36. § (1) bekezdése szerinti más fizetési kötelezettségnek minősül.

(2) Az (1) bekezdés szerinti kifizetésre e rendeletnek a kötelezettségvállalások teljesítésére (érvényesítés, utalványozás) és nyilvántartására vonatkozó szabályait alkalmazni kell. Az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjét a kötelezettséget vállaló szerv belső szabályzatában rögzíti.

Ávr. 53/A. § (1) A pénzügyi ellenjegyzőnek az Áht. 37. § (1) bekezdése szerinti pénzügyi fedezet vizsgálata során arról kell meggyőződnie, hogy a tervezett kifizetési időpontokban megfelelő mennyiségű pénzeszköz (likvid fedezet) áll rendelkezésére.

Ávr. 54. § (2) A pénzügyi ellenjegyző a feladatai ellátásához szükség szerint szakértőt vehet igénybe.

Áht. 37.§ (2) A pénzügyi ellenjegyzésre jogosult személyek körét, a pénzügyi ellenjegyző feladatait, összeférhetetlenségének eseteit, képesítési követelményeit a Kormány rendeletben határozza meg.

[Az Áht. 37. § (2) bekezdéséhez]

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.

(2) A kötelezettséget vállaló szervnél a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére

a) a gazdasági szervezettel rendelkező költségvetési szerv kiadási előirányzatai terhére vállalt kötelezettség esetén - az e) pontban meghatározott kivétellel - a gazdasági vezető vagy az általa írásban kijelölt, a költségvetésszerv alkalmazásában álló személy,

c) a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv esetén

ca) a 9. § (5) bekezdés a) pontja szerinti költségvetési szerv gazdasági vezetője vagy az általa e rendelet előírásainak megfelelően írásban kijelölt, a 9. § (5) bekezdés a) pontja szerinti költségvetési szerv alkalmazásában álló személy,

cb) a 9. § (5) bekezdés b) pontja szerint a pénzügyi-gazdasági feladatok ellátására a kötelezettséget vállaló

szerv vezetője által kijelölt, a kötelezettséget vállaló szerv alkalmazásában álló személy,

cc) a 9. § (5a) bekezdése szerinti önkormányzati hivatal esetén az önkormányzati hivatal vezetője által írásban kijelölt, az önkormányzati hivatal alkalmazásában álló személy,

f) az 52. § (6) bekezdése szerinti esetben az önkormányzati hivatal gazdasági vezetője vagy az általa írásban kijelölt, az önkormányzati hivatal állományába tartozó köztisztviselő, gazdasági szervezettel nem rendelkező önkormányzati hivatal esetén a jegyző által írásban kijelölt, az önkormányzati hivatal állományába tartozó köztisztviselő,

2.2. Belső szabályozottság

2.2.1. A kötelezettségvállalás és a pénzügyi ellenjegyzés szabályozottsága a nemzetiségi önkormányzatnál

A vizsgálat során megállapítottuk, hogy az önkormányzat a nemzetiségi önkormányzatra is vonatkozó az Ávr. 13. §. (2) bekezdésének előírásai szerint belső szabályzatban rendezte a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módját, eljárási és dokumentációs részletszabályait, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos előírásokat, feltételeket.

Nemzetiségi Önkormányzatának pénzgazdálkodással kapcsolatos kötelezettségvállalás, utalványozás, érvényesítés és ellenjegyzés hatásköri rendjéről szóló szabályzat (Gazdálkodási szabályzat) megfelel a törvényi rendelkezéseknek.

A szabályzat célja, hogy meghatározza a működéshez, gazdálkodáshoz kapcsolódó, a jogszabályban nem szabályozott kérdéseket.

Meghatározza a kötelezettségvállalás és pénzügyi ellenjegyzés, a teljesítési igazolás, az érvényesítés, és utalványozás eljárási és dokumentációs részletszabályait, ez egyes jog- és hatásköröket, a helyettesítés, illetve a hatáskörök átruházásának rendjét, ez ehhez rendelt felelősség viselését, az adatszolgáltatások rendjével kapcsolatos belső előírásokat..

A szabályzat hatálya kiterjed az önkormányzatra és költségvetési szerveire, valamint a nemzetiségi önkormányzatra is.

A vizsgálat során megállapítottuk, hogy a gazdálkodási szabályzathoz a mellékletét képező felhatalmazásokat csatolták.

2.2.2. A pénzgazdálkodási jogköröket gyakorló személyekről vezetett nyilvántartások megfelelése

A nyilvántartási kötelezettséget a Ávr. 60.§ (3) bekezdése szabályozza az alábbiak szerint:

A kötelezettséget vállaló szerv a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról - elektronikus aláírás alkalmazása esetén a használt tanúsítványokról és az elektronikus aláíráshoz kapcsolódó tanúsítvány nyilvános adatairól - a belső szabályzatában foglaltak szerint naprakész nyilvántartást vezet.

A kötelezettségvállalásra jogosultakról, valamint a pénzügyi ellenjegyzésre jogosultakról mellékletei tartalmazzák.

3. A pénzgazdálkodási jogkörök szabályozására vonatkozó előírások gyakorlati alkalmazásának vizsgálata

3.1. Képesítési követelmények

Vizsgáltuk a pénzügyi ellenjegyzést végző személy iskolai végzettségét is. Az Ávr. 55.§ (3) bekezdése szerint a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére feljogosított személynek a felsőoktatásban szerzett gazdasági szakképzettséggel, vagy legalább középfokú iskolai végzettséggel és emellett pénzügyi- számviteli képzéssel kell rendelkeznie.

A pénzügyi ellenjegyzést végző személy végzettsége megfelel a fenti előírásoknak.

3.2. A mintavételes vizsgálat megállapításai

A 200 000 Ft feletti összegű kötelezettségvállalásokból szűrőpróbaszerűen kiválasztott bizonylatok alapján vizsgáltuk, hogy a jogszabályokban, illetve a belső szabályzatban előírtakat betartják-e a vizsgált költségvetési szerveknél.

Az Ávr. 54. § (4) bekezdése szerinti utasításra történő pénzügyi ellenjegyzés nem volt a kiválasztott mintában, és a kapott tájékoztatás szerint a vizsgált időszakban ilyen pénzügyi ellenjegyzésre nem került sor.

A szűrőpróbaszerűen kiválasztott mintákat költségvetési szervként a csatolt melléklet tartalmazza.

A vizsgálat megállapításai a következők:

A nemzetiségi önkormányzatnál a működési költségek elszámolásának dokumentálása során a pénzgazdálkodási jogkörök alkalmazása szabályszerű volt, a kapcsolódó bizonylatok jóváhagyása, dokumentálását megfelelőnek ítéltm.

A mintákban áttekintettük a nemzetiségi önkormányzat 2024. évi banki és pénztárbizonylataiból is a jelentősebb összegű kötelezettségvállalások dokumentumait, melyeknél nem megfelelő eljárást nem tapasztaltam.

3.3. Összeférhetlenségi szabályok betartásának vizsgálata

Az összeférhetlenségre vonatkozó előírásokat a Ávr. 60.§ (1) és (2) bekezdése szabályozza az alábbi módon:

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 szerinti közeli hozzátartozója, vagy maga javára látná el.

A vizsgált tételek között nem volt olyan tétel, melynél az összeférhetlenségre vonatkozó előírások betartását ellenőrizhettük volna.

4. A kötelezettségvállalások számviteli elszámolásának vizsgálata

A kötelezettségvállalások számviteli elszámolására vonatkozóan az Áhsz. az alábbi előírásokat tartalmazza:

43.§ 5) A kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartási számláin a 002. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámlával szemben történik azok növekedésének – így különösen annak keletkezése, árfolyam-változás miatti növekedése – és a teljesítés kivételével csökkenésének – így különösen annak más általi átvállalása, elengedése, árfolyam-változás miatti csökkenése – nyilvántartásba vétele attól függően, hogy az végleges vagy nem végleges, költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalásnak, más fizetési kötelezettségeknek minősül.

(6) Ha a korábban nyilvántartásba vett kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség a jogosult számlája vagy más okból végleges kötelezettségvállalásnak, más fizetési kötelezettségnek minősül, azt át kell vezetni a 0022. Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámlára. Az átvezetésre az egységes rovatrend K504. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre, K508. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre, K82. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre és K86. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre, K918. Központi költségvetés sajátos finanszírozási kiadásai, K919. Tulajdonosi kölcsönök kiadásai, K93. Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásai rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek esetén a teljesítéssel egyidejűleg kerülhet sor.

Azt, hogy a kiválasztott minták tételeinél a megkötött szerződés nem volt, a megrendelések alapján megtörtént a főkönyvi könyvelésben azok előzetes kötelezettségvállalásként történő rögzítése.

A kötelezettségvállalási nyilvántartás és a főkönyvi könyvelés, az analitikus nyilvántartások és a bizonylatok adatai közötti egyeztetési és ellenőrzési lehetőségek zárt integrált rendszerben biztosított.

Sülysáp, 2025. december 30.

.....
a vizsgálatot végző ellenőr aláírása

Záradék

Az ellenőrzési jelentés tartalmát megismertem, egy példányát átvettem. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 42.§ (2) bekezdése értelmében nyilatkozom, hogy

- a jelentésben foglaltakkal kapcsolatban észrevételt kívánok tenni, és azt a jelentés kézhezvételétől számított 8 napon belül megküldöm a belső ellenőrzési vezető részére.
- Észrevételt nem kívánok tenni.

Sülysáp, 2025. december 30.

.....
ellenőrzött egység vezetőjének aláírása

Sülysápi Roma Nemzetiségi Önkormányzat

Teljességi nyilatkozat

Alulírott kijelentem, hogy az 1/2025/C/Sülysáp Roma ellenőrzési program alapján végzett belső ellenőrzés számára átadott dokumentumok, legjobb tudásom szerint, mindazon dokumentumok, nyomtatványok, adatok, információk, melyek szükségesek az adott állapot felméréséhez.

Ezek a dokumentumok, adatok és információk megbízható, teljes körű információt tartalmaznak.

Sülysáp, 2025. december 30.

.....
ellenőrzött egység vezetőjének aláírása