

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Csemő Község Önkormányzatánál 2019. évben végzett
belső ellenőrzésről

Vezetői összefoglaló

Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazást Csemő Község Önkormányzatánál Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény, az államháztartásról szóló 2011.évi CXCV. törvény, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII. 31.) kormányrendelet és a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről és belső kontrollrendszeréről szóló 370/2011. (XII. 31.) kormányrendelet (a továbbiakban: Bkr.) nyújtotta.

A közpénzek felhasználásában részt vevő államháztartási szervezetek kötelesek belső ellenőrzési rendszert működtetni abból a célból, hogy bizonyosságot nyújtsanak az általa kiépített és működtetett pénzügyi irányítási és kontroll rendszerek megfelelőségét illetően.

A fenti előírásoknak megfelelően Csemő Község Önkormányzatánál a jegyző külső szakértő bevonásával gondoskodott a jogszabályi előírásoknak megfelelő belső ellenőrzési rendszer kiépítéséről és működtetéséről.

A belső ellenőrzésre az Önkormányzat 2019. évi belső ellenőrzési terve alapján került sor, melynek teljesítéséről - a Bkr. 48. § alapján - jelen, 2019. évi összefoglaló éves jelentés számol be. A belső ellenőrzés feladatellátása a 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet előírásai szerint történt. A gazdálkodás szabályszerűsége, a gazdálkodás szabályszerűségét biztosító kontrollok hatékonysága érdekében a jelentésekben javaslatokat tettem a képviselő testület utólagos tájékoztatása mellett a jegyző, illetve az érintett költségvetési szerv vezetője felé.

A belső ellenőrzés jogszabályi kötelezettségének megfelelően, támogatja a stratégiai célok meghatározását. Módszeresen értékeli, illetve fejleszti a hivatali monitoring, a kontrolling és a minőségbiztosítás hatékonyságát.

A belső ellenőrzés szabályszerűen, az ellenőrzési tervben meghatározott feladatait ellátva működött.

A belső ellenőrzés, mint tevékenység szükségességét nem vitatják az ellenőrzött szervezetek, igény van a szakmai tanácsadásra is egy-egy megoldandó feladat kapcsán.

I./ A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

I./1. Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, a tervtől való eltérések indoka, a terven felüli ellenőrzés indokoltsága.

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, melynek célja, hogy az önkormányzat működését fejlessze és eredményességét növelje.

Az ellenőrzés tárgya döntő részben a szabályozott, szabályszerű és hatékony működés feltételeinek és teljesülésének vizsgálatára irányult.

A belső vizsgálat a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően, Csemő Község Önkormányzatának 2019. évi ellenőrzési terve, valamint az ellenőrzési megbízólevelek és ellenőrzési programok alapján történt.

A tervezés és kockázatelemzése kiterjedt minden olyan területre, amely a szabályos és a jogszabályi változásoknak megfelelő működést segíti és kontrollálja. A kockázatelemzés a vonatkozó szakirodalom által javasolt értékelési szempontok alapján lett elvégezve.

A tervezés a polgármester, illetve a jegyző igényeinek figyelembe vételével, kockázatelemzéssel megalapozottan történt.

A kijelölt, ellenőrzési tervben szereplő ellenőrzések végrehajtásra kerültek. Terven felüli ellenőrzést nem végeztem a tartalék napok terhére.

A belső ellenőrzési tevékenység a többi tervponton az előírtaknak megfelelően valósult meg, az ellenőrzések zavartalanul lezajlottak.

I./1./a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzés összesítése

A tárgyévi tervezett vizsgálat száma 4 db volt, melyek mindegyike lezárásra került 2019. évben. 2019. évben soron kívüli ellenőrzésre nem került sor. Előző évről, 2018-ról áthúzódó ellenőrzés nem volt.

Csemő Község Önkormányzata és intézménye tekintetében így 2019. évben 4 db ellenőrzés került lefolytatásra és lezárásra.

A teljesített ellenőrzés típus szerint a következő volt:

- ⇒ 2 db szabályszerűségi ellenőrzés
- ⇒ 2 db szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés

Az elvégzett ellenőrzések a következők:

Sorsz.	Tárgy	Cél	Módszer
1.	Az önkormányzat 2019. évi költségvetéséről szóló rendelet és mellékleteinek ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a gazdálkodás törvényességét, szabályszerűségét biztosították-e a költségvetési rendelet és mellékleteinek készítésekor, ezek adatai összhangban vannak-e Magyar Államkincstár felé megküldött elemi költségvetés űrlapjainak adataival.	Dokumentumokon alapuló értékelés, tesztelés, elemző eljárások, személyes konzultáció.
2.	A közalkalmazottak besorolásának, a munkakör betöltéséhez szükséges szakképzettség meglétének vizsgálata	Annak megállapítása, hogy az önkormányzatnál a közalkalmazottak besorolása a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. tv., valamint annak végrehajtási rendeletei alapján történt-e.	Dokumentumokon alapuló értékelés, tesztelés, személyes konzultáció

3.	A köztisztviselők besorolásának, a munkakör betöltéséhez szükséges szakképzettség meglétének vizsgálata	Annak megállapítása, hogy a polgármesteri hivatalnál a köztisztviselők besorolása a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény, valamint annak végrehajtási rendelete alapján történt-e.	Dokumentumokon alapuló értékelés, tesztelés, személyes konzultáció.
4.	A támogatásokról nyilvántartások vezetésének, jóváhagyott keretek, azok feletti döntési hatáskörök meghatározásának, betartásának ellenőrzése. A támogatások felhasználására vonatkozó szabályozás, odaítélés jogosultságának, elszámolásának, elszámoltatásának ellenőrzése. A képviselőtestület felé adott információ és adatszolgáltatás megfelelése és pontossága. A költségvetés végrehajtásának megalapozottsága	Annak megállapítása, hogy az önkormányzat a költségvetésben jóváhagyott szervezetek részére kiutalt támogatások cél szerint, az engedélyezett összegben kerültek-e elszámolásra, az elszámoltatás megtörtént-e.	Dokumentumokon alapuló értékelés, tesztelés, személyes konzultáció.

A belső ellenőr a megállapításokat a vizsgálat tényszerű feltárására alapozta. Az ellenőrzés során a dokumentumok vizsgálatán felül személyes konzultációra is sor került az adott munkafolyamat felelőseivel.

Az ellenőrzés során a megállapítások jogszabályi és egyéb szakmai szempontok alapján kerültek rögzítésre.

A belső ellenőrzés megállapításai átlagos, illetve csekély jelentőségűnek minősíthetők. Kiemelt jelentőségű, a vezetés részéről azonnali intézkedést igénylő javaslat megfogalmazására nem került sor.

I./1./b) Az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása.

Az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

I./2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

Az ellenőrzés lefolytatásának személyi és tárgyi akadályai nem voltak.

A belső ellenőr és a vizsgálat alá vont költségvetési szerv, illetve az adott munkafolyamat felelősei az ellenőrzés során összehangolták munkájukat. Minden dokumentum és program hozzáférést a belső ellenőrzés rendelkezésére bocsátottak, ami hozzájárult a hatékonysághoz. A helyszíni vizsgálatokat – a vizsgált területen dolgozók egyébként is nagy leterheltségére tekintettel - sikerült úgy lebonyolítani, hogy az ellenőrzött területeken a munka folyamatosságát kevésbé akadályozta a vizsgálat.

A vizsgálatokhoz a szükséges anyagot, információt az ellenőrzés megkapta. A hivatal munkatársai segítették az ellenőrzési munkát.

Az ellenőrzés tárgya döntő részben a szabályozott, szabályszerű és hatékony működés feltételeinek és teljesülésének vizsgálata volt.

A jelentéstervezet az ellenőrzött féllel előzetesen egyeztetésre került. A megállapításokkal, javaslatokkal szemben kifogás nem merült fel. Az ajánlások konkrét, gyakorlatban megvalósítható feladatokat tartalmaztak, megfelelő alapot biztosítva a hatékonyabb és szabályos működéshez.

I./2./a) A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága

A tervekben szereplő feladatok ellátásához szükséges kapacitás rendelkezésre állt. A belső ellenőrzést ellátó belső ellenőrzési vezető képzettségi szintje és gyakorlata megfelel a Bkr.-ben foglalt követelményeknek. A belső ellenőrzési vezető 2019. évben több szakirányú továbbképzésen és szakmai előadáson részt vett. Az Áht.70.§ (4) bekezdésben meghatározott engedéllyel rendelkezik (belső ellenőri regisztrációs száma:5112080)

I./2./b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18 – 19. §-a alapján)

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége 2019. évben teljes körűen biztosított volt. A belső ellenőrzést a szervezettől független vállalkozás látja el. A belső ellenőr nem vett részt olyan tevékenységek ellátásában, amelyek a szervezet operatív működésével kapcsolatosak.

I./2./c) Összeférhetetlenségi esetek

2019. évben a megbízással, illetve az egyes ellenőrzéssel kapcsolatban összeférhetetlenségi helyzet nem merült fel.

Az ellenőrzési vezető és az ellenőrzött költségvetési szerv között jogszabályban nevesített összeférhetetlenség nem állt fenn.

I./2./d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

2019. évben a a Bkr. 25. § a)-e) pontjaiban megfogalmazott jogosultságokkal, belső ellenőri jogokkal kapcsolatban korlátozás nem merült fel.

I./2./e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező nem volt. Az együttműködés az ellenőrök és az ellenőrzött egységek között megfelelő, segítőkész volt. Az ellenőrzések jó munkakapcsolatban zajlottak.

I./2./f) Az ellenőrzés nyilvántartása

A belső ellenőrzési vezető a Bkr.50.§ szerinti nyilvántartást vezet az elvégzett belső ellenőrzésekről, Az ellenőrzés teljes iratanyagának megőrzése a Hivatalban évenként, illetve elkülönítetten, nyomon követhető formában történik. A megbízólevél, ellenőrzési program és vizsgálati jelentés egy példánya az irattárba kerül.

I./2./g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Kiemelt elvárás a belső ellenőrzés felé, hogy tevékenységének segítenie kell az önkormányzatot a jelentős kockázatnak kitett területek feltárásában, azok értékelésében. Hozzá kell járulnia a kockázatkezelési és a kontroll rendszerek javításához, különös tekintettel a pénzügyi és működési információk megbízhatóságára és teljességére, a működés eredményességére és hatékonyságára, a vagyon megóvására, a jogszabályok, szabályzatok és a szerződésekben foglaltak betartására.

A kockázati tényezők kiértékelése alapján kiemelt ellenőrzési szempontnak kell tekinteni továbbiakban is azon szervezeti egységek ellenőrzését, ahol az előző években még belső ellenőrzés nem volt, illetve az előző évi megállapítások vonatkozásában utóellenőrzések szükségesek.

E mellett kiemelt feladatnak tekintendő a polgármesteri hivatal gazdasági döntéseinek segítését célzó ellenőrzések elvégzése, különösen a feladatellátás finanszírozása, a saját bevételi lehetőségek feltárása érdekében.

A belső ellenőrzésnek megfelelő időt kell biztosítani az esetleges pótfeladatok végrehajtására is. A meghatározott ellenőrzéseket úgy kell elvégezni, hogy a szükséges ellenőrzési napok mellett tartalék is szerepeljen az előre nem látható, soron kívüli ellenőrzésekre.

I./3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

A belső ellenőrzés keretében tanácsadás is történt az év folyamán, eseti jelleggel, a szakmai kérdés felmerülésekor.

Főként a számviteli és pénzügyi munkát segítő tanácsadások történtek (2019. évi adó- és TB változások, külföldi kiküldetés elszámolása, közösségi adószám, bölcsődei ellátási díjak, gyermekétkeztetésnél ÁFA alapjának utólagos csökkenése, halasztott bevétel elhatárolások analitikus nyilvántartása, leltárkészítés).

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

II./1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

A vizsgálati jelentéstervezetek minden alkalommal egyeztetésre kerültek. Indokolt esetben a szükséges módosítás elvégzése után, a vizsgálati jelentés polgármesteri és jegyzői jóváhagyással véglegessé vált.

Kidolgozott nyomon követési eljárás nincs. Az éves tervezéskor a korábban elvégzett vizsgálatok eredményeként megfogalmazott intézkedések számba vétele is megtörténik, mely indokolt esetben az utóvizsgálat szükségszerűségét meghatározza. A határidőkről, végrehajtásról és hasznosulásról az utóvizsgálatok mellett az ellenőrzöttek kötelező beszámolója nyújthat információt.

Kiemelt megállapítás megfogalmazására nem került sor.

II./2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

1. Kontrollkörnyezet

Az Áht és a Bkr. előírásainak megfelelően a költségvetési szerv vezetője köteles olyan kontrollkörnyezetet kialakítani, amelyben:

- világos a szervezeti struktúra,
- egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok,
- meghatározottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén,
- átlátható a humánerőforrás-kezelés.

Ezen elvek érvényesülését a belső szabályzatoknak biztosítania kell.

Az ellenőrzés által elvégzett vizsgálatok eredményeként a külső körülményekre is tekintettel megfelelőnek ítéltető a kontrollkörnyezet minden területe, a célok és szervezeti felépítés, feladat- és hatáskörök, folyamatok meghatározása és dokumentálása, humán erőforrás, etikai értékek és integritás, a működés és feltételeinek intézményi szabályos és szabályozott biztosítása.

A jogszabálykövetés a gyakori szabályozóváltozások miatt fokozott terhet jelent a belső szabályozásban és annak gyakorlati alkalmazásában, amit esetenként befolyásol a gyakorlat és a szabályozás aszinkronja. Bizonyos területek vonatkozásában a megállapítások arra mutatnak, hogy a belső ellenőrzési pontok, vagy folyamatok rendszerét nem minden esetben működtetik, illetve követik nyomon megfelelően.

2. Integrált kockázatkezelési rendszer

A kockázati tényezők figyelembevételével évente kockázatelemzést kell végezni és ez alapján az integrált kockázatkezelési rendszert aktualizálni kell.

A kockázatelemzés során fel kell mérni és meg kell állapítani a költségvetési szerv tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatokat. A kockázatkezelés keretében meg kell határozni az egyes kockázatokkal kapcsolatos intézkedéseket és megtételük módját. A szervezet működésében rejlő kockázatos területek kiválasztását az államháztartásért felelős miniszter által kiadott módszertani útmutató segíti.

A belső ellenőrzés tervezése kockázatelemzés alapján történik.

Az önkormányzati, illetve a hivatali és intézményi szintű kockázatelemzés rendje kialakítás alatt van.

A kockázatkezelés értékeléséhez a következő tényezők vizsgálata nyújt segítséget:

- A kockázatok meghatározása és felmérése
- A kockázatok elemzése
- A kockázatok kezelése
- A kockázatkezelés teljes folyamatának felülvizsgálata
- Csalás, korrupciós kockázat értékelése

3. Kontrolltevékenységek

A költségvetési szervek vezetői kötelesek a szervezeten belül kontrolltevékenységeket kialakítani, melyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulva a szervezet céljainak eléréséhez.

A költségvetési szervek vezetői kötelesek a költségvetési szerv belső szabályzataiban legalább az alábbiakat szabályozni:

- engedélyezési és jóváhagyási eljárások,
- az információkhoz való hozzáférés,
- fizikai kontrollok (hozzáférés az eszközökhöz),
- beszámolási eljárások.

Az ellenőrzött területeken a kontrolltevékenységek még nem működtek teljes körűen, de a feladatkörök szétválasztása, a feladatvégzés folytonossága biztosított.

4. Információ és kommunikáció

Biztosítani kell, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljussanak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez.

Az információs rendszerek keretében a beszámolási rendszereket úgy kell működtetni, hogy azok hatékonyak, megbízhatóak és pontosak legyenek, a beszámolási szintek, határidők és módok világosan meg legyenek határozva.

Az önkormányzat, illetve a hivatal a kapcsolódó szabályzatokkal rendelkezik, az információk áramoltatásához az információs technológiát használja.

5. Monitoring

A monitoring rendszer működtetése során lehetővé kell tenni, hogy az önkormányzat költségvetési szerveinek tevékenységét, a célok megvalósítását a vezetés és az ellenőrző szervek folyamatosan nyomon tudják követni. A költségvetési szerv monitoring rendszere az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből áll.

A belső ellenőrzés kiemelt feladata a jövőben a tevékenységén keresztül elősegíteni a belső kontrollrendszerek és a monitoring minőségének javítását.

A belső kontrollrendszer működéséről a beszámolás a belső ellenőrzési jelentések és az éves összefoglaló ellenőrzési jelentésben történik. A monitoring részletes értékelését jelen beszámolóban leírtak tartalmazzák.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

2019. évben intézkedési terv készítésére köteles belső ellenőrzési javaslatok kerültek megfogalmazásra..

Az ellenőrzési megállapítások, javaslatok elfogadottak, ezért az intézkedési tervek készítése, felelősök, határidők kijelölése, változatlanul biztosított.

Az ellenőrzési jelentések megállapításai megalapozottak voltak, hozzájárultak a vezetői intézkedések megalapozásához.

Az intézkedési terveket a szükséges intézkedések végrehajtásáért felelős személyek és a vonatkozó határidők megjelölésével készítették el. Az intézkedési tervekben az egyes feladatokhoz kapcsolódó határidőket úgy határozták meg, hogy azok számon kérhetők legyenek.

Az ellenőrzési jelentések fontosabb megállapításai, következtetései és javaslatai a következők:

1. Az önkormányzat 2019. évi költségvetéséről szóló rendelet és mellékleteinek ellenőrzése

Összességében megállapítható, hogy a költségvetési rendelet szerkezete és tartalma megfelel az Áht. és az Ávr. vonatkozó előírásainak, megfelelő információt nyújtott a képviselő-testületnek a költségvetés elfogadásához.

A költségvetés tervezésének rendszere nem teljeskörűen kiépített.

A költségvetési rendelet és mellékleteinek adatai a Magyar Államkincstárhoz benyújtott elemi költségvetés adataival összhangban vannak.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményem a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében megfelelő.

A gazdálkodás szabályszerűsége, valamint a szabályszerűséget biztosító kontrollok hatékonysága érdekében javaslom:

- az Ávr. 9.§ (5) bekezdése szerinti munkamegosztási megállapodást a képviselő-testület hagyja jóvá,
- a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 13 § (2) bekezdés a) pontja alapján a költségvetési szerv vezetője határozza meg belső szabályzatban a költségvetési tervezés és beszámolás helyi szabályait,

2. A közalkalmazottak besorolásának, a munkakör betöltéséhez szükséges szakképzettség meglétének vizsgálata

Összességében megállapítható, hogy az önkormányzatnál és az óvodánál a közalkalmazotti jogviszonyban foglalkoztatottak rendelkeznek az adott munkakörre előírt iskolai végzettséggel és szakképesítéssel. A besorolások esetében a fizetési fokozat megállapítása nem minden esetben felelt meg a jogszabályi előírásoknak.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményem a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében korlátozottan megfelelő.

A gazdálkodás szabályszerűsége, a gazdálkodás szabályszerűségét biztosító kontrollok hatékonysága érdekében javaslom:

- a jelentés 3.2. pontjában jelzett besorolások és illetmények tekintetében a felülvizsgálatot el kell végezni.

3. A köztisztviselők besorolásának, a munkakör betöltéséhez szükséges szakképzettség meglétének vizsgálata

Összességében megállapítható, hogy a polgármesteri hivatalnál a köztisztviselők rendelkeznek a munkakör betöltéséhez szükséges iskolai végzettséggel és szakképesítéssel. A besorolások a jelentés 3.2. pontjában felsorolt kivételekkel megfelelnek a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény, valamint annak végrehajtási rendeleteiben előírtaknak.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményem a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében korlátozottan megfelelő.

A gazdálkodás szabályszerűsége, valamint a szabályszerűséget biztosító kontrollok hatékonysága érdekében javaslom:

- minden köztisztviselő esetében csatolják a személyi anyagba a köztisztviselő besorolásánál figyelembe vett jogviszonyokat igazoló, alátámasztó dokumentumok másolatait,
- a képzettségi pótléokra jogosító munkaköröket és képzettségeket a közszolgálati szabályzatban határozzák meg,
- a 3.2. pontban jelzett besorolások és illetmények tekintetében a felülvizsgálatot el kell végezni.

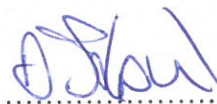
4. Civil szervezetek részére nyújtott támogatások ellenőrzése

Összességében megállapítható, hogy az önkormányzatnál a támogatott szervezetek pályáztatása és elszámoltatása a vizsgált időszakban nem felelt meg teljeskörűen a jogszabályi előírásoknak. A gazdálkodás szabályszerűsége, a gazdálkodás szabályszerűségét biztosító kontrollok hatékonysága érdekében javaslom:

- szabályozzák a támogatások nyújtásának rendjét,
- a pályáztatás során a támogatott civil szervezetek a pályázati adatlap mellé csatolják az alapidokumentumokat (alapszabály, bíróság általi bejegyzésről végzés), továbbá a 2011. évi CXCV. törvény 50. § (1) c pontjában, és a közpénzekből nyújtott támogatások átláthatóságáról szóló 2007. évi CLXXXI. törvényben előírt nyilatkozatokat,
- valamennyi támogatott civil szervezettel kössenek támogatási megállapodást,
- valamennyi támogatott civil szervezet hitelesített számla, illetve bizonylat másolatokkal az előírt határidőre számoljon el,
- a hitelesített bizonylatokra a civil szervezetek vezessék rá, hogy a számla az önkormányzati támogatás terhére került elszámolásra,
- az átutalásos számlánál a kifizetést igazoló banki bizonylatokat is csatolják,
- a támogatások számviteli elszámolásánál a COFOG-kódok tekintetében a kormányzati funkciók és államháztartási szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 15/2019. (XII. 7.) PM rendelet előírásai szerint járjanak el,
- a 2007. évi CLXXXI törvényben előírt közzétételi kötelezettségnek tegyenek eleget,
- a 2007. évi CLXXXI törvény 6.§-ában meghatározott követelményeknek minden civil szervezet esetében tegyenek eleget,
- a 2011 évi CLXXV törvény (civil tv.) 75. § (1) bekezdésében előírtakat tartsák be.

Csemő, 2020. február 14.

Jóváhagyta:



jegyző



Készítette: Baloghné Kovács Magdolna
belső ellenőrzési vezető

