

1144 —

Tiszavasvári Város Önkormányzata
Kornisné Liptay Elza Szociális és Gyermekjóléti Központ

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

A gazdálkodási jogkörök együttműködési megállapodásának megfelelő gyakorlásának

ellenőrzése

Iktatószám: 5/2019

Ellenőrzés száma: 5/2019

AZ ELLENŐRZÉST VÉGZŐ SZERVEZET/SZERVEZETI EGYSÉG

GYARMAT-TAX Kft. Nyíregyháza

AZ ELLENŐRZÉS CÉLKITŰZÉSEI, FELADATAI

- az együttműködési megállapodásban rögzítettek vizsgálata
- a gazdálkodási jogkörök szabályszerű alkalmazása
- az egyes alapbizonylatok, számlák, kötelezettségvállalási dokumentációk ellenőrzése

AZ ELLENŐRZÖTT SZERVEZET/SZERVEZETI EGYSÉG

Kornisné Liptay Elza Szociális és Gyermekjóléti Központ

AZ ELLENŐRZÉS TÁRGYA

A gazdálkodási jogkörök együttműködési megállapodásának megfelelő gyakorlásának ellenőrzése

AZ ELLENŐRZÉS TÍPUSA

Szabályszerűségi ellenőrzés.

ALKALMAZOTT ELLENŐRZÉSI MÓDSZEREK ÉS ELJÁRÁSOK

Dokumentális és elemző eljárások
Próbamintavételes eljárás

VONATKOZÓ JOGI HÁTTÉR

370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről

ELLENŐRZÖTT IDŐSZAK

2018. év

HELYSZÍNI ELLENŐRZÉS KEZDETE ÉS VÉGE

2019. június 17. – 2019. június 28.

VIZSGÁLATVEZETŐ

Varga Péter belső ellenőr

IDŐIGÉNY

10 szakértői nap

Előterjesztés 4. számú melléklete	
TISZAVASVÁRI POLGÁRMESTERI HIVATAL	
Értékelési dátum	2019-07-12
Ellenőrzési szám	TPH/1144-24/2019
Név	
Ellenőrzési terület	
Megjegyzés	
Értékelési dátum	2019-07-15
Ellenőrzési szám	TPH/3425-4/2019
Név	
Ellenőrzési terület	
Megjegyzés	

Tiszavasvári Város Önkormányzata
Kornisné Liptay Elza Szociális és Gyermekjóléti Központ

Ostorháziné Dr. Kórik Zsuzsanna Jegyző Hölgy részére

Tiszavasvári Városi Önkormányzata, Kornisné Liptay Elza Szociális és Gyermekjóléti Központ

Az ellenőrzési programnak megfelelően a belső ellenőrzés elvégezte az „A gazdálkodási jogkörök együttműködési megállapodásának megfelelő gyakorlásának ellenőrzése” című, 2019. gazdasági évre vonatkozó ellenőrzést, amelyről az elkészült ellenőrzési jelentést ezúton megküldöm.

A vizsgálat célja az volt, hogy ellenőrizze az intézményi térítési díjak beszedési gyakorlatának, túlfizetéseinek és hátralékainak nyilvántartásának, kezelésének szabályszerűségét.

A vizsgálat során felmértük és értékeltük:

- az együttműködési megállapodásban rögzítettek betartását
- a gazdálkodási jogkörök szabályszerű alkalmazását
- az egyes alapbizonylatok, számlák, kötelezettségvállalási dokumentációk szabályszerűségét

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

Főbb megállapításaink a következők:

Az eredeti együttműködési megállapodás 2014. március 01. napján lépett hatályba, amely megállapodás a Városi Kincstár Tiszavasvári és a Tiszavasvári Szociális- Gyermekjóléti és Egészségügyi Szolgáltató Központ Között jött létre, mely intézmény vezetője Nácsáné Dr. Kalán Eszter Hajnalka volt.

Időközben megváltozott az intézmény megnevezése, amely kapcsán a jelenlegi Kornisné Liptay Elza Szociális és Gyermekjóléti Központ elnevezést viseli, mely intézmény vezetője ugyancsak Nácsáné Dr. Kalán Eszter Hajnalka, jelenleg is.

Tiszavasvári Város Önkormányzata a 175/2018. (VI.28.) Kt. számú határozatával elfogadott egy újabb együttműködési megállapodást a Városi Kincstár Tiszavasvári és a Kornisné Liptay Elza Szociális és Gyermekjóléti Központ Intézmény között, amely 2018. július 01.-től hatályos.

Tiszavasvári Város Önkormányzata
Kornisné Liptay Elza Szociális és Gyermekjóléti Központ

Fenti megállapodások egyértelműen szabályozzák az intézmény kötelezettségvállalási, utalványozási, érvényesítési, könyvelési és egyéb pénzügyi (pl. pénztári, pénzkezelési) feladatait és azok gyakorlásának feltételeit.

A megállapodás értelmében az intézményt érintő beszerzések kapcsán a kötelezettségvállaló személye az intézmény vezetője, vagy az általa felhatalmazott személy lehet.

A kötelezettségvállalást az érvényesítés előzi meg, amelynek alapbizonylata lehet megrendelő, beszerzési bizonylat.

Ezen jogkört a Városi Kincstár gazdasági vezetője gyakorolja a megállapodásban rögzítettek szerint.

Ezt követően kerülhet sor a kifizetések engedélyezésére, az utalványozásra.
Ezt a jogkört a megállapodás alapján a Városi Kincstár igazgatója gyakorolta.

2018. június 08. napján az intézmény vezetője Nácsáné Dr. Kalán Eszter Hajnalka írásban kérte a fenti együttműködési megállapodás felülvizsgálatát Sipos Ibolya általános helyettesítésre megbízott Polgármester Asszonytól.

Több pontban sérelmezi az intézmény vezető Hölgy az intézmény és a Városi Kincstár közötti munkafolyamatok végzését.

Többek között:

- megszűnt a korábban jól működtetett átadó könyv használata, amely az egyes alapbizonylatok átadását igazolja mindkét fél aláírásával.
- Napi pénzügyi folyamatokkal kapcsolatos problémák, főleg a szállítók kiegyenlítése terén, amely több esetben késedelmes
- Bizonyos feladatok nem megfelelő helyen és személyekkel történő elvégeztetése, amely az Intézmény alkalmazásában lévő munkatárs feladatvégzésére irányul a Városi Kincstár utasításai alapján, amely az intézmény vezető Hölgy szerint hatáskör túllépés a V. Kincstár részéről.
- Munkaügyi dokumentumok nem megfelelő határidőben készülnek el az Intézmény munkavállalói vonatkozásában a V. Kincstár részéről: kinevezési dokumentumok, munkaviszony megszüntető dokumentumok, stb...
- Rugalmatlan munkavégzés a két szervezeti egység között.

Helyszíni ellenőrzésem során levelezéseket mutatott be részemre az Intézmény vezető Hölgy, amely arról szólt, hogy a 2018. évi beszámoló adatai a követelés állomány és a szállítói állomány tekintetében nem az intézmény analitikus nyilvántartásában kimutatott év végi összegeket mutatják.

Ezzel kapcsolatban hosszabb levelezést folytatott az intézmény vezetője és a V. Kincstár gazdasági vezetője, amelynek végeredményéről dokumentációt vizsgálatom végéig nem láttam.

Tiszavasvári Város Önkormányzata
Kornisné Liptay Elza Szociális és Gyermekjóléti Központ

Az intézmény önálló pénztárral nem rendelkezik. Ennek oka a Városi Kincstár gazdasági vezetőjének elmondása szerint az a tény, hogy az intézmény nem rendelkezik a pénztári bizonylatok szakszerű, a pénzkezelési szabályzatban rögzített, szakmai végzettséggel rendelkező aláíró személyekkel.

Az intézmény pénztára pénzkezelő helyként funkcionál, amely a bevételeket tartja nyilván az ASP program segítségével.

Kiadásait a Városi Kincstár tartja nyilván és végzi főkönyvi könyvelését.

Az intézmény pénzkezelő helyén tapasztalt bizonylatolással kapcsolatban az alábbi megállapítást kívánom tenni:

Helyszíni ellenőrzésem során az intézmény pénzbeszedő helyén a bevételek alapbizonylataként, amelynek egy példányát a befizető személye kézhez kap, „Nyugta” elnevezésű és szigorú sorszámozású bizonylatot kap.

A bevételek kapcsán az ASP rendszerből gépi számla is kerül kiállításra minden alkalommal. A pénzbeszedéssel foglalkozó munkatárs elmondása szerint minden bevételhez kiállítja a „Nyugta” bizonylatot, amellyel igazolja a befizető felé a készpénz átvételét. Ezekről a nyugtákról napi összesítőt készít, amelyet továbbít a gépi rendszerben a Városi Kincstár felé.

A jelenleg hatályos 2007. évi CXXVII. évi tv. - (ÁFA tv.) 158/A§ (1) bek.-164.§ Számlakibocsátási kötelezettség , valamint a 166. § Nyugtakibocsátási kötelezettség - értelmében a bevételekről minden esetben számlát (jelen esetben készpénzfizetési számlát) köteles kiállítani az ellenértéket elfogadó szervezet, jelen esetben az intézmény. Ezt bizonyos esetekben helyettesítheti a számlával egy tekintet alá eső számveteli bizonylat, amely lehet nyugta, bevételi pénztárbizonylat, stb...

Jelen esetben a nyugta alkalmazását indokolatlannak és fölöslegesnek tartom, mivel minden bevétel esetén készpénzfizetési számla kerül kiállításra.

Ha egyéb bizonylat szükségeltetik a bevételek napi összesítéséhez, nem kizáró tényező.

Ebben az esetben elégséges lenne az intézmény nevére szóló pénztárbizonylat, amely a bevételek tényét rögzítené.

A nyugta és a számla az ÁFA elszámolásánál zavart kelthet egy NAV ellenőrzés során, mivel mindkét bizonylat adóköteles bevétel elszámolására alkalmas.

Ez kockázatot jelent egy esetleges ÁFA adónem ellenőrzése kapcsán a NAV részéről (dupla bevétel, dupla fizetendő ÁFA felszámítás).

A pénzkezelésnél maradva a bentlakásos intézmény ellátottjainak zsebpénze szintén az ASP gépi rendszerben kerül nyilvántartásra és rögzítésre.

Az Intézményvezető Hölgy elmondása szerint ez szabálytalanul folyik így, mivel ezen összegek a lakók saját pénzei és nem szerepelhetnek az Önkormányzat mérlegkimutatásában.

Egyeztettem ez ügyben a Városi Kincstár gazdasági vezetőjével, aki dokumentumokkal igazolta, hogy az Önkormányzat könyveiben idegen letétként szerepelnek ezek az összegek, tehát a hatályos számviteli előírásoknak megfelelően kerülnek kimutatásra a könyvekben.

Helyszíni ellenőrzésem kapcsán szintén sérelmezte intézmény vezető Hölgy, az ad-hoc jellegű élelmiszer és tisztítószer beszerzések kapcsán szintén nem megfelelő a kapcsolat a két szervezetiegyeség között, mivel ilyenkor nem várják meg a megrendelőt, vagy a beszerzési engedélyen az érvényesítő aláírását, hanem e nélkül végzik el beszerzéseiket, mert az intézmény folyamatos működését nem szeretnék gátolni.

A konyha esetén az idény jellegű alapanyagok beszerzését említette, amelyről felvásárlási jegyet állítanak ki és továbbítják a Városi Kincstár felé.

A tisztítószereknel és védőital beszerzés során pedig a Városi Kincstár felülbírált az egyes beszerzések jogosságát.

2019 évben változott időközben minden intézmény vonatkozásában az utalványozás rendje és ennek értelmében az egyes intézmény vezetők gyakorolják a továbbiakban az utalványozás jogkörét.

További vizsgálatomat a Városi Kincstár gazdasági vezetőjénél, Czirjárné Szabó Erikánál folytattam, irodájában a helyszínen.

Szóban és írásos dokumentációk bemutatásával a következő megállapításokra jutottam.

Az ad-hoc jellegű beszerzések az intézmény részéről sem az élelmiszerek, sem a tisztító szerek vonatkozásában nem értelmezhetők.

- Élelmiszerek: heti, kettő heti étlap készül előre, amelynek a kiszabata előre meghatározható, a szükséges alapanyagok beszerzési engedélye az érvényesítővel engedélyeztethető előre.

- Az élelmiszer beszerzések kapcsán felvásárlási jegyek kerülnek kiállításra, amelyek kiállítása és tartalma nincs összhangban a hatályos ÁFA tv. előírásaival. Erről már több esetben tájékoztatta az intézményt a gazdasági vezető Hölgy, amelyben érdemi változás a mai napig nem történt. Ez alapján, amely a felvásárlási jegyek adatszolgáltatásához kapcsolódik (amelyet a V. Kincstár a KIRA rendszerben továbbít a MÁK felé adatszolgáltatás céljából a NAV részére) magas kockázatot jelent egy esetleg NAV ellenőrzés kapcsán az intézmény vonatkozásában, mivel a felvásárlási jegy kiállítója az intézmény.
- Tisztító szerek: ugyan ez vonatkozik a tisztító szerekre is, mivel tárolásuk elkülönülten történik, beszerzésük előre tervezhető, engedélyeztethető.
- Bemutatásra került a költségvetés terv számai, amely havi lebontásra került, a gazdasági vezető által. Bizonylati alátámasztásra került a havi beszerzési kérelmek összesítése, amely azt a tényt támasztotta alá, hogy a V. Kincstár részéről azért került kifogásolásra döntően a fenti termékek beszerzése, mert a havi beszerzési keretet már jelentősen túllépték.

A gazdasági vezető Hölgy elmondása és az általa bemutatott írásos dokumentumok sokasága azt a tényt támasztja alá, hogy az intézmény vezetője Nácsáné Dr. Kalán Eszter Hajnalka a beszerzések döntő többségében nem tartja be a kötelezettségvállalási, utalványozási és érvényesítési szabályzatban rögzítetteket, valamint ehhez kapcsolódóan az Áht. 37. § (1) és (2) bekezdésében előírtakat, valamint az Ávr. /368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet/ 53. § - 56.§-ig terjedő előírásait, amely a szabályszerű érvényesítést követően engedélyezi a kötelezettségvállalást, amelyet az erről készült írásos dokumentum (számla, nyugta, számviteli bizonylat, stb...) befogadását követően az utalványozása következik és a pénzügyi teljesítése.

Az intézményi beszerzések jelentős részében a kötelezettségvállalás megelőzi az érvényesítést, amely folyamatos feszültséget eredményez az Intézmény vezetője és a Városi. Kincstár gazdasági vezetője között.

A legnagyobb volumenű beszerzést említeném meg vizsgálatom alkalmával amely az intézmény mosodai szolgáltatás igénybevételét mutatja be.

Előzetesen a mosodai szolgáltatás elvégzésére szállítási szerződés kötött 2013.11.10.-én Molnár Zoltán (Nyíregyháza, Hímes u. 34.) mosodai vállalkozó és a TISZEK (Tiszavasvári, Vasvári Pál u. 87.) között mosodai szolgáltatás elvégzésére.

Tiszavasvári Város Önkormányzata
Kornisné Liptay Elza Szociális és Gyermekjóléti Központ

Ebben a szerződésben rögzítették, hogy a szerződés 2014.01.01.-től a fenti szerződésben rögzített feltételekkel határozatlan ideig érvényes.

Az intézmény részéről Nácsáné Dr. Kalán Eszter Hajnalka Intézményvezető írta alá a fenti szerződést.

Időközben az intézmény átalakult és névváltozáson esett át.

Ezzel kapcsolatban új szerződés nem kötött az szolgáltatóval az intézmény részéről.
Több levélben kérte a Városi Kincstár az intézmény vezetőjét, hogy a szolgáltatás kötelezettségvállalási dokumentumát mutassa be.

Ez a mai napi nem történt meg.

Erről írásos feljegyzést készített a V. Kincstár gazdasági vezetője, aki a saját védelmükben készítette a feljegyzést, mivel a mosodai szolgáltatás azonnali felmondásával nem akarta a Városi Kincstár ellehetetleníteni a bentlakásos intézmény rész lakóit, de rögzítették azt a tényt, hogy a mosodai szolgáltatáshoz kapcsolódó számlák szabálytalanul kerülnek kifizetésre.

A gazdasági vezető 2019. május 09.-én kelt levelében közölte Nácsáné Dr. Kalán Eszter Hajnalka Intézményvezetővel, hogy figyelembe véve a korábbi évek mosodai szolgáltatásra kifizetett adatait és a jelenleg hatályos közbeszerzési törvényt, szintén szabálytalan szolgáltatás igénybevétel történi az intézmény részéről, mivel a szolgáltatás igénybevételének nagyságrendje eléri a közbeszerzés köteles értékhatárt.

Fenti mosodai szolgáltatások vonatkozásában azonnali intézkedést kíván, mind a kötelezettségvállalás alapját szolgáló dokumentum bemutatása, vagy pótlása.

Adott esetben, ha a közbeszerzési értékhatár feletti éves szolgáltatási igénybevétel jön létre, úgy ennek törvényes betartása szükséges, vagyis a megfelelő közbeszerzési eljárás lefolytatása a hatályos közbeszerzési jogszabályok és a saját beszerzési szabályok figyelembe vételével.

Ezen túlmenően elmondta Czirákné szabó Erika Gazdasági Vezető, hogy az intézmény egyéb szerződéseit tekintetében sem kerültek átvezetésre a névváltozás elemei, illetve tartalmi elemei sem kerültek aktualizálásra több az intézménnyel szerződéses jogviszonyban álló partnerek szerződéseiben.

Összefoglalva, általánosságban elmondható az intézmény által megkötött szerződésekről, hogy nem tartalmazzák az intézményre vonatkozó kötelezettségvállalási és beszerzési szabályzatokban meghatározott kötelező tartalmi elemeket (pl.: a szerződés értékét, becsült értékét, fizetési ütemezését, esetleges garanciális elemket, stb...)

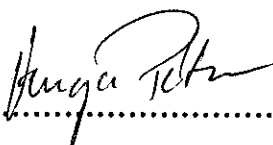
Fenti szerződések kapcsán 2019.06.30.-áig kapott az Intézményvezető határidőt ezek aktualizálására.

Erről a helyszíni vizsgálatom során részemre nem tett megjegyzést, illetve erről nem is tájékoztattott.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: **Gyenge.**¹

Tiszavasvári, 2019. július 09.

GYARMAT-TAX KFT.
4400 Nyíregyháza, Írisz u. 67.
Adószám: 12812413-2-15
Cégjegyzéksz.: 15-09-067506

.....

¹ (ld. számú 9. számú melléklet:

- Megfelelő
- Korlátozottan megfelelő
- Gyenge
- Kritikus
- Elégtelen)

Megállapításokhoz kapcsolódó javaslataink az alábbiak:

- A hatályos jogszabályi rendelkezések és a saját szabályzatokban rögzítettek maradéktalan betartását az Intézmény beszerzései vonatkozásában.
- Javaslom a mosodai szolgáltatás azonnali leállítását, az ellátás ideiglenes biztosításának kialakítását. A kialakult helyzet vonatkozásában a személyi felelősség megállapítását.
- Javaslom az Intézmény teljes szerződéses kapcsolatának felülvizsgálatát, aktualizálását a hatályos jogszabályi és helyi szabályzatok előírásainak betartásával.
- Javaslom az Intézmény és a Városi Kincstár közötti adminisztratív egyeztetések, analitikus és főkönyvi kimutatások évközi, dokumentált egyeztetését, folyamatos vezetői ellenőrzés kialakítását és az érintett vezetők havi egyeztetését, valamint egy olyan a jelenkor követelményeinek megfelelő elektronikus adattovábbítási környezet kialakítását a Városi Kincstár és az Intézmények között, amely naprakész információt biztosít, mind az intézmény gazdálkodásának zavartalan lebonyolításához, mind a számviteli és adójogi munkafolyamatok zökkenőmentes elvégzéséhez.
- Javaslom az Intézmény kialakult szabálytalan szerződéses kapcsolataira, beszerzési gyakorlatára és gazdálkodására tekintettel az Intézmény gazdálkodásának teljeskörű pénzügyi átvilágítását minimum 2017. január 01. és 2019. június 30. közötti időszak vonatkozásában.
- Javaslom az esetlegesen felmerülő bírságok és kártérítési összegek vonatkozásában a felelősök felderítését, velük szemben a megfelelő munkaügyi és egyéb szankciók alkalmazását.

Tiszavasvári Város Önkormányzata
Kornisné Liptay Elza Szociális és Gyermekjóléti Központ

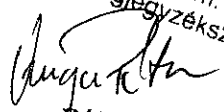
**AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAKBAN HIVATALBAN LÉVŐ VEZETŐK NEVE,
BEOSZTÁSA**

Nácsáné Dr. Kalán Eszter Hajnalka Intézményvezető
(Kornisné Liptay Elza Szociális és Gyermekjóléti Központ)

Czirjákné Szabó Erika Gazdasági vezető
(Városi Kincstár)

Tiszavasvári, 2019. július 09.


GYARMAT-TAX KFT.
4400 Nyíregyháza, Írisz u. 67.
Adószám: 12812413-2-15
Cégjegyzéksz.: 15-09-067506


Varga Péter
belső ellenőr

ÖSSZEFÉRHETETLENSÉGI NYILATKOZAT

Alulírott Varga Péter, (lakcíme:4400 Nyíregyháza, Írisz utca 67., szül. hely, idő: Újfehértó, 1968.08.31.) mint a Tiszavasvári Város Önkormányzata, Tiszavasvári Városi Bölcsőde belső ellenőre kijelentem, hogy az 5/2019 iktatószámú, „A gazdálkodási jogkörök együttműködési megállapodásának megfelelő gyakorlásának ellenőrzése” című ellenőrzésben való részvétel kapcsán a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 20. §-ának (1) bekezdésében meghatározott összeférhetetlenségi okok nem állnak fenn.

Tiszavasvári, 2019. július 09.



.....
Belső ellenőr

Z á r a d é k

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

- észrevételt kívánok tenni, és azt a jelentés kézhezvételétől számított 8 munkanapon belül megküldöm a belső ellenőrzési vezetőnek (az ellenőrzést végző szervezet vezetőjének);
- észrevételt nem kívánok tenni*.

Tiszavasvári, 2019. július 09.

.....
aláírás**

*a megfelelő szöveget alá kell húzni

** nyilatkoznia kell az ellenőrzött terület, illetve szervezeti egység vezetőjének, illetve annak, akire vonatkozóan a jelentés megállapítást vagy javaslatot tartalmaz, a 370/2011 (XII.31.) Korm. rendelet 42§ (5) értelmében a fent megjelölt határidő elmulasztása a jelentésben foglaltakkal való egyetértésnek minősül. Amennyiben észrevételi szándékával élni kíván, úgy azzal egyidejűleg lehetősége van a 370/2011 (XII.31.) Korm. rendelet 43§ (1) bekezdése szerinti egyeztető megbeszélés kezdeményezésére.

TELJESSÉGI NYILATKOZAT

Alulírott Nácsáné Dr. Kalán Eszter Hajnalka Intézményvezető, büntetőjogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy a Kornisné Liptay Elza Szociális és Gyermekjóléti Központ Intézmény részéről, Varga Péter belső ellenőr számára átadott dokumentumok, legjobb tudásom szerint, mindazon dokumentumok, nyomtatványok, adatok, információk, melyek szükségesek az adott állapot felméréséhez. Kijelentem továbbá, hogy az átadott dokumentumok, adatok és információk megbízható, teljes körű információt tartalmaznak.

Tiszavasvári, 2019. július 09.

.....
Intézményvezető

TELJESSÉGI NYILATKOZAT

Alulírott Czirjákné Szabó Erika Gazdasági vezető, büntetőjogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy a Kornisné Liptay Elza Szociális és Gyermekjóléti Központ Intézmény ellenőrzése kapcsán a Városi Kincstár részéről, Varga Péter belső ellenőr számára átadott dokumentumok, legjobb tudásom szerint, mindazon dokumentumok, nyomtatványok, adatok, információk, melyek szükségesek az adott állapot felméréséhez. Kijelentem továbbá, hogy az átadott dokumentumok, adatok és információk megbízható, teljes körű információt tartalmaznak.

Tiszavasvári, 2019. július 09.

.....
Gazdasági vezető