

4. AZ ÁSZ KORÁBBI ELLENŐRZÉSI JAVASLATAI ALAPJÁN KÉSZÍTETT INTÉZKEDÉSI TERV VÉGREHAJTÁSA, EREDMÉNYESSÉGE

4.1. Az Önkormányzat gazdálkodási rendszerének átfogó ellenőrzése során tett javaslatok végrehajtására tervezett intézkedések megvalósulása

Az ÁSZ a 2003. évben végezte az Önkormányzat gazdálkodásának átfogó ellenőrzését. Az ellenőrzésről szóló jelentés a feltárt hiányosságok megszüntetése érdekében 36 szabályszerűségi és öt célszerűségi javaslatot tett. A számvevői jelentést a Képviselő-testület megtárgyalta, és a vizsgálat által feltárt hiányosságok megszüntetésére **intézkedési tervet fogadott el**⁴⁵, amelyben az egyes intézkedések határidejét és felelősét megjelölték⁴⁶. A javaslatok 63%-ának realizálása megtörtént 5%-ának realizálása részben volt eredményes, 32%-ának realizálása elmaradt. A 36 szabályszerűségi javaslatból 58% realizálása megtörtént, 6% részlegesen teljesült. Az öt célszerűségi javaslatot teljes körűen végrehajtották.

A következő **szabályszerűségi javaslatok valósultak meg**:

- a költségvetési koncepció és a **költségvetési rendelet** összeállításához, jóváhagyásának rendjéhez, tartalmához, szerkezetéhez, mellékleteihez, végrehajtási szabályaihoz hét szabályszerűségi javaslat kapcsolódott, amelyből kettőt végrehajtottak. A Képviselő-testület a 2004. évi költségvetési rendeletben⁴⁷ meghatározta a költségvetés végrehajtásának szabályait, valamint a 2004. évi költségvetési rendelet tervezet előterjesztéséhez bemutatták a többéves kihatással járó feladatok előirányzatait éves bontásban;
- a **költségvetési rendelet-módosítás** határidejének betartására, a költségvetési előirányzatok nyilvántartási kötelezettségére, illetve a jóváhagyott előirányzatokon belüli gazdálkodásra vonatkozóan megfogalmazott három szabályszerűségi javaslatból egy megvalósult. A 2004. évben végrehajtott költségvetési előirányzat módosítások a Képviselő-testület és az intézményvezetők saját hatáskörben végrehajtott döntésein alapultak;
- a gazdálkodási és a pénzügyi-számviteli **feladatellátás szabályozottságára** vonatkozó nyolc javaslatból hét realizálódott. A Polgármesteri hivatal 2004. májustól érvényes számviteli politikájában a jegyző meghatározta, hogy a számviteli elszámolás szempontjából mit tekintenek lényegesnek, nem lényegesnek, valamint az értékvesztéssel, a terven felüli értékcsökkenés elszámolásával kapcsolatos hatásköröket. A Polgármesteri hivatal és az in-

⁴⁵ A Képviselő-testület 18/2004. (II. 26.) számú határozata.

⁴⁶ A jegyző részére vonatkozó ÁSZ javaslatokra az intézkedések határidejét 2004. április 30-december 31. között, illetve folyamatosan jelölték ki, a végrehajtásért felelős a jegyző volt, a polgármester részére vonatkozó ÁSZ javaslatokról az intézkedést a 2004. évi költségvetés, valamint külön előterjesztések alapján határozta meg a Képviselő-testület.

⁴⁷ A 4/2004. (II. 26.) számú rendelet Hajdúszoboszló Város Önkormányzat 2004. évi költségvetéséről.

tézmények selejtezési szabályzatában a használhatatlanná vált vagyontárgyak selejtezésével kapcsolatos hatásköröket, az évenkénti kötelezettségvállalások analitikus nyilvántartásának rendjét 2004. évtől szabályozta, és biztosította annak napra kész vezetését. A jegyző 2004. május 1-jén kiegészítette a pénzkezelési szabályzatot a szigorú számadású nyomtatványok kezelésére vonatkozó előírásokkal, az e körébe tartozó készpénzutalványok bevételezésének és kiadásának rendjét előírta, rendelkezett az elszámolásra kiadott előlegek szabályszerű nyilvántartásának vezetéséről. Az előlegekkel a megjelölt határidőben elszámoltak, és a Polgármesteri hivatal a továbbbszámlázott telefonköltségről a számlát a dolgozó nevére állította ki. Az önköltségszámlítás rendjére vonatkozó szabályzatot 2004. májusban elkészítették. A jegyző a leltárkészítési és leltározási szabályzatot 2004. május 3-án kiegészítette az üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök leltározásának feladataival;

- a költségvetési **gazdálkodási és ellenőrzési jogkörök gyakorlásának szabályszerűségét** elősegítő öt javaslat realizálódott. A jegyző az operatív gazdálkodással összefüggő jogkörök szabályzatában 2004. május 1-jétől kijelölte a szakmai teljesítés igazolására jogosult személyeket, meghatározta feladataikat és szabályozta az igazolás módját, előírta a gazdálkodási jogkörök gyakorlásával összefüggő összeférhetlenségi szabályokat, valamint az átmeneti és tartós távollét esetén alkalmazandó eljárás rendjét. A jegyző a szabályzatban hatáskörrel rendelkező személyeket bízta meg írásban az érvényesítési feladattal, kiegészítette a munkaköri leírásokat a munkafolyamatba épített ellenőrzési feladatokkal;
- a **leltározási kötelezettség** teljesítésére vonatkozó egy javaslatot realizálták. A 2004. évi leltározás során a tényleges mennyiségi felvétellel történő leltározásokat a szabályzatban előírtak szerint végezték el;
- a **követelések, részesedések, értékpapírok év végi értékelésének, a terven felüli értékcsökkenés elszámolásának** a szabályszerűségéhez egy javaslat kapcsolódott, amely megvalósult. A 2004. évben vizsgálták a követelések körében az értékvesztés, valamint a terven felüli értékcsökkenés elszámolásának indokoltságát;
- a **vagyongazdálkodási feladatok és döntési hatáskörök** meghatározásával kapcsolatos három javaslat közül kettőnek a realizálása megtörtént. A 2004. évi költségvetési rendeletben meghatározták a finanszírozási célú pénzügyi műveletek végrehajtására jogosultakat, valamint a vagyongazdálkodási rendeletben a 2 millió Ft értékhatár alatti vagyonértékesítéssel kapcsolatos hatásköröket szabályozták;
- a **zárszámadási rendelet** szerkezetére, tartalmára, mellékleteire vonatkozó követelmények érvényesüléséhez öt javaslat kapcsolódott, amelyekből kettőt megvalósítottak. A 2004. évi zárszámadási rendelet tervezethez csatolták az Önkormányzat vagyongazdálkodási rendeletében előírt tartalmú vagyonkimutatást, valamint bemutatták a többéves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve.

A következő **szabályszerűségi javaslatok részben hasznosultak:**

- a **költségvetési rendelet-módosítás** határidejének betartására vonatkozó javaslatra a 2004. évi előirányzatokkal kapcsolatos utolsó rendelet módo-

sítás a költségvetési beszámoló leadásának határideje előtt megtörtént. A polgármester azonban az Önkormányzat részére biztosított pótelőirányzatról, és a költségvetési szervek első negyedévi saját hatáskörben végrehajtott előirányzat változtatásairól az Ámr. 53. § (2), (6) bekezdésében előírt határidőben nem tájékoztatta a Képviselő-testületet;

- a belső ellenőrzési feladat ellátásával és az azokról történő beszámolóval kapcsolatos javaslat realizálásaként a Polgármesteri hivatal belső ellenőrzési feladatainak ellátásához szükséges személyi feltételekről a 2004. évtől egy fő belső ellenőr felvételével és foglalkoztatásával gondoskodtak. A beszámolási kötelezettségnek azonban hiányosan tettek eleget, mivel a jegyző az Áht. 97. § (2) bekezdésében előírtakat megsértve, a költségvetési beszámolóhoz kapcsolódóan a FEUVE rendszer és a belső ellenőrzés működéséről nem számolt be.

A következő **szabályszerűségi javaslatok nem valósultak meg:**

- a **költségvetési koncepció** és a **költségvetési rendelet** összeállításához, jóváhagyásának rendjéhez, tartalmához, szerkezetéhez, mellékleteihez, végrehajtási szabályaihoz tett öt szabályszerűségi javaslat nem valósult meg. A 2005. évre vonatkozó költségvetési koncepcióhoz az Ámr. 28. § (3) bekezdésének ellenére nem csatolták a helyi kisebbségi önkormányzatnak a koncepció tervezetről alkotott véleményét, arról testületi ülésen szóban tájékoztatták a Képviselő-testületet. A 2004. évre vonatkozó költségvetési rendelettervezethez az Ámr. 29. § (9) bekezdésének előírása ellenére nem csatolták az Önkormányzat pénzügy bizottságának a véleményét, arról a pénzügyi bizottság elnöke testületi ülésen szóban tájékoztatta a Képviselő-testületet. A 2004. évi költségvetés előterjesztésekor – az Áht. 116. § 9., 10. pontját⁴⁸ megsértve – a többéves kihatással járó döntések és a közvetett támogatások szöveges indokolását nem mutatták be. A Képviselő-testület az Áht. 118. §-ban⁴⁹ előírtakat megsértve – a vagyonkimutatás kivételével –, rendeletben nem határozta meg a költségvetés és a zárszámadás előterjesztésekor bemutatandó mérlegek, kimutatások tartalmi követelményeit. A költségvetési rendelet szerkezetére vonatkozóan az Ámr. 29. § (1) bekezdés c) pont ellenére a 2004. évi költségvetési rendeletben a felújítási előirányzatokat célonként nem részletezték, valamint a k) pont ellenére nem különítették el az európai uniós támogatással megvalósuló projektek bevételeit, kiadásait;
- **költségvetési rendelet-módosítás** határidejének betartására, a költségvetési előirányzatok nyilvántartási kötelezettségére, illetve a jóváhagyott előirányzatokon belüli gazdálkodásra vonatkozó javaslatokból nem valósult meg a költségvetési rendeletben jóváhagyott **előirányzatokon belüli** gazdálkodás, ezzel megsértették az Áht. 93. § (1) bekezdés előírását. A 2004. évi gazdálkodás során az alsó fokú oktatási intézmények GESZ, a személyi juttatások és a járulékok előirányzatát túllépte, előirányzat nélkül teljesített pénzeszköztáradást, továbbá a módosított kiadási előirányzatokat összessé-

⁴⁸ A 2007. január 1-jétől az Áht. 118. § (1) bekezdése 2/b, c pontja.

⁴⁹ A 2007. január 1-jétől az Áht. 118. § (1) bekezdés 2/a, b, c pontja és (2) bekezdés 2/a-e pontja.

gében 9%-kal túllépte. Ezen felül a 2004. évben hat önállóan gazdálkodó intézmény a felhalmozási célú kiadási előirányzatát meghaladó kiadást teljesített, egy intézmény a felújítási előirányzatát túllépte. A Polgármesteri hivatal a 2004. évben az önerős közműépítéssel kapcsolatos felhalmozási célú pénzeszköztadás módosított kiadási előirányzatát, továbbá a feladatonként meghatározott beruházási módosított előirányzatok közül az ingatlan vásárlás, az „utca bútorok” vásárlására a Képviselő-testület által megállapított módosított előirányzatot nem tartotta be;

- a **gazdálkodás és a pénzügyi-számviteli feladatellátás szabályozottságának** biztosításához kapcsolódó javaslatok közül a jegyző a Htv. 140. § (1) bekezdés c) pontjának előírását megsértve, az önkormányzati szintű egységes számviteli rendszer kialakítása érdekében nem intézkedett;
- a **vagyongazdálkodási** feladatok és döntési hatáskörök meghatározására vonatkozó javaslatokból egyet nem valósítottak meg. A vagyongazdálkodási rendeletben az Ötv. 79. § (2) bekezdés b) pontjában előírtakat megsértve nem határozták meg a vagyon korlátozottan forgalomképesség szerinti besorolásának feltételeit;
- a **zárszámadási rendelet** szerkezetére, tartalmára, mellékleteire tett három javaslatot nem hajtották végre. A költségvetési beszámoló és a zárszámadás adatainak egyezőségét nem biztosították, mivel a 2004. évben a kiemelt előirányzatok és azok teljesítése, a költségvetési beszámolóban és a zárszámadási rendeletben nem volt egyező, a 2004. évi zárszámadási rendeletben működési bevételként mutattak ki felhalmozási jellegű bevételeket. A 2004. évi zárszámadási rendelet tervezet előterjesztésében az Áht. 116. § 10. pontjában és 118. §-ban⁵⁰ előírtakat megsértve nem mutatták be az Önkormányzat által nyújtott közvetett támogatásokat és azok szöveges indokolását, valamint az Áht. 69. §. (1) bekezdés előírását megsértve a működési célú kiadásokat kiemelt előirányzatonként helyi önkormányzati szintre összesítve;
- az önkormányzati gazdálkodás egyéb területeinek célszerűbb, gazdaságosabb ellátására vonatkozó javaslatra, a Képviselő-testület az Ötv. 8. § (2) bekezdését megsértve, 2004. évben nem határozta meg az Önkormányzat kötelező, és önként vállalt feladatait⁵¹, továbbá a Képviselő-testület a gyermekvédelmi feladatok ellátása érdekében a gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. törvény 94. § (1) bekezdése előírását megsértve, a gyermekek átmeneti otthonát nem működtetett.

A következő **célszerűségi javaslatok hasznosultak**:

- a polgármester kezdeményezésére a Képviselő-testület áttekintette az Önkormányzat szervezeti rendszerét, a működését, célszerűségét értékelték, amelynek eredményeként a 67/2004. (VI. 10.) számú határozatban a Képviselő-testület az Önkormányzat által fenntartott valamennyi óvodai intéz-

⁵⁰ A 2007. január 1-jétől az Áht. 118. § (2) bekezdés 2/e pontja.

⁵¹ Az Önkormányzat a 26/2008. (XI. 20.) számú rendelettel módosította SzMSz-ét, meghatározta a kötelező és önként vállalt feladatait, azok ellátási formáit.

sítás a költségvetési beszámoló leadásának határideje előtt megtörtént. A polgármester azonban az Önkormányzat részére biztosított pótelőirányzatról, és a költségvetési szervek első negyedévi saját hatáskörben végrehajtott előirányzat változtatásairól az Ámr. 53. § (2), (6) bekezdésében előírt határidőben nem tájékoztatta a Képviselő-testületet;

- a belső ellenőrzési feladat ellátásával és az azokról történő beszámolóval kapcsolatos javaslat realizálásaként a Polgármesteri hivatal belső ellenőrzési feladatainak ellátásához szükséges személyi feltételekről a 2004. évtől egy fő belső ellenőr felvételével és foglalkoztatásával gondoskodtak. A beszámolási kötelezettségnek azonban hiányosan tettek eleget, mivel a jegyző az Áht. 97. § (2) bekezdésében előírtakat megsértve, a költségvetési beszámolóhoz kapcsolódóan a FEUVE rendszer és a belső ellenőrzés működéséről nem számolt be.

A következő **szabályszerűségi javaslatok nem valósultak meg:**

- a **költségvetési koncepció** és a **költségvetési rendelet** összeállításához, jóváhagyásának rendjéhez, tartalmához, szerkezetéhez, mellékleteihez, végrehajtási szabályaihoz tett öt szabályszerűségi javaslat nem valósult meg. A 2005. évre vonatkozó költségvetési koncepcióhoz az Ámr. 28. § (3) bekezdésének ellenére nem csatolták a helyi kisebbségi önkormányzatnak a koncepció tervezetről alkotott véleményét, arról testületi ülésen szóban tájékoztatták a Képviselő-testületet. A 2004. évre vonatkozó költségvetési rendelettervezethez az Ámr. 29. § (9) bekezdésének előírása ellenére nem csatolták az Önkormányzat pénzügy bizottságának a véleményét, arról a pénzügyi bizottság elnöke testületi ülésen szóban tájékoztatta a Képviselő-testületet. A 2004. évi költségvetés előterjesztésekor – az Áht. 116. § 9., 10. pontját⁴⁸ megsértve – a többéves kihatással járó döntések és a közvetett támogatások szöveges indokolását nem mutatták be. A Képviselő-testület az Áht. 118. §-ban⁴⁹ előírtakat megsértve – a vagyonkimutatás kivételével –, rendeletben nem határozta meg a költségvetés és a zárszámadás előterjesztésekor bemutatandó mérlegek, kimutatások tartalmi követelményeit. A költségvetési rendelet szerkezetére vonatkozóan az Ámr. 29. § (1) bekezdés c) pont ellenére a 2004. évi költségvetési rendeletben a felújítási előirányzatokat célonként nem részletezték, valamint a k) pont ellenére nem különítették el az európai uniós támogatással megvalósuló projektek bevételeit, kiadásait;
- **költségvetési rendelet-módosítás** határidejének betartására, a költségvetési előirányzatok nyilvántartási kötelezettségére, illetve a jóváhagyott előirányzatokon belüli gazdálkodásra vonatkozó javaslatokból nem valósult meg a költségvetési rendeletben jóváhagyott **előirányzatokon belüli** gazdálkodás, ezzel megsértették az Áht. 93. § (1) bekezdés előírását. A 2004. évi gazdálkodás során az alsó fokú oktatási intézmények GESZ, a személyi juttatások és a járulékok előirányzatát túllépte, előirányzat nélkül teljesített pénzeszközátadást, továbbá a módosított kiadási előirányzatokat összesség-

⁴⁸ A 2007. január 1-jétől az Áht. 118. § (1) bekezdése 2/b, c pontja.

⁴⁹ A 2007. január 1-jétől az Áht. 118. § (1) bekezdés 2/a, b, c pontja és (2) bekezdés 2/a-e pontja.

mény összevonásával létrehozta az „Egyesített Óvodai Intézmény”-t, továbbá a 165/2004. (XI. 25.) számú határozattal a várható általános iskolai tanulólétszám és a meglévő személyi és tárgyi feltételek alapján az öt általános iskolából egyet felmenő rendszerben megszüntetett;

- a 2003. évi számvevői jelentést a Képviselő-testület 2004. április 22-én megismerte, a javaslatok realizálására intézkedési terv készült;
- a 2005. évi költségvetési rendeletben a címrendet módosították, a címek számát a korábbi 33-ról, 21-re csökkentették;
- a pénzügyi-számviteli munka területén dolgozók számítástechnikai továbbképzését megszervezték, a dolgozók az „IkeR” és a CORSO informatikai rendszerek használatához továbbképzésben részesültek;
- a 2004. évben a nyereségesen gazdálkodó, Önkormányzat által alapított gazdasági társaságok részére osztalékfizetési kötelezettséget írtak elő.

A 2003. évben végzett átfogó **ellenőrzés javaslatainak eredményeként javult** a gazdálkodási és a pénzügyi-számviteli feladatok ellátásának szabályozottsága, a gazdálkodási és ellenőrzési jogkörök gyakorlásának szabályszerűsége, a vagyongazdálkodás és a leltározással összefüggő feladatellátás ellátása színvonala.

4.2. A zárszámadáshoz kapcsolódó (állami hozzájárulások, támogatások igénylésének és felhasználásának ellenőrzése), valamint a további vizsgálatok esetében a megállapítások, javaslatok alapján tett intézkedések

Az Önkormányzatnál az ÁSZ a 2005-2007. évek között öt vizsgálatot végzett. Az ellenőrzések eredményeként megfogalmazott összesen tizennégy szabályszerűségi és kilenc célszerűségi javaslat megvalósítására intézkedtek:

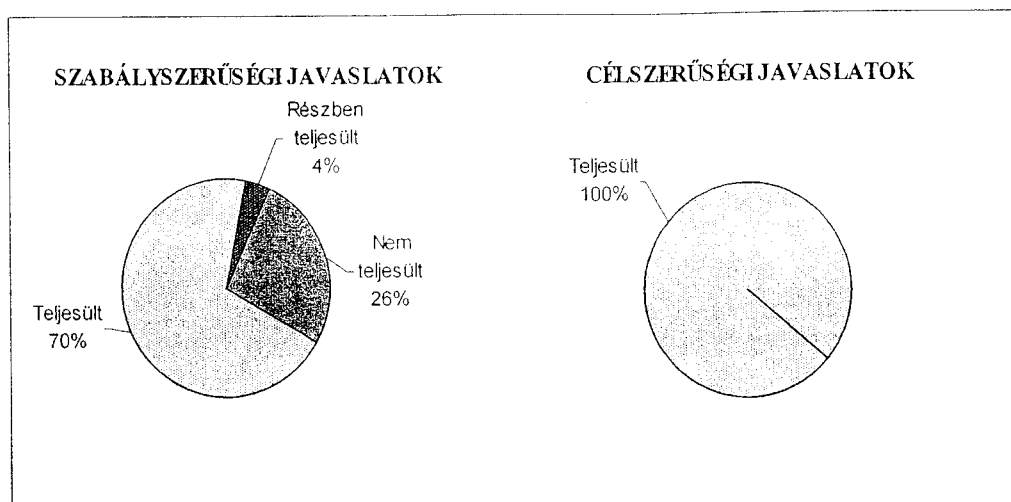
- a **középfokú oktatás feltételei alakulásának ellenőrzéséről** készült jelentés két célszerűségi javaslatot fogalmazott meg. Az Oktatási, művelődési és sport iroda valamennyi középfokú oktatási intézmény igazgatójának megküldte a számvevői jelentést és 2004. március 31-én körlevélben felhívta a figyelmet a javaslatok hasznosítására;
- a helyi önkormányzati fürdők – kiemelten a **gyógyfürdők – helyzete, fejlesztésének lehetőségei, hatása az idegenforgalomra és turizmusra** ellenőrzéséről készített jelentésben négy célszerűségi javaslat került megfogalmazásra, amelyek hasznosultak. A polgármester a 2005. április 28-i vezetői ülésen tájékoztatást adott az ellenőrzés megállapításairól, a Képviselő-testület a 68/2005. (XII. 31.) számú határozatban intézkedett az Önkormányzat turisztikai koncepciójának aktualizálásáról, intézkedett a gazdasági társaságoknak üzemeltetésre, kezelésre átadott vagyonról, vagyonhasznosítási szerződés megkötéséről, továbbá a gazdasági társaságok közgyűlésein az Önkormányzat képviseletére felhatalmazott személy megbízásának és beszámoltatásának formai meghatározásáról;

- a **2004. évi normatív állami hozzájárulás igénylésének és elszámolásának vizsgálatáról** készült számvevői jelentésben az ÁSZ a jegyző részére hat szabályszerűségi és egy célszerűségi, javaslatot tett. A számvevői jelentést a Képviselő-testület 2005. október 27-én tartott ülésén megtárgyalta és utasította a jegyzőt a vizsgálat által feltárt hiányosságok megszüntetésére. A javaslatok hasznosítása érdekében a jegyző 2005. november 2-án körlevelet adott ki, amelyben tájékoztatta az intézményvezetőket a Képviselő-testület határozatáról, felhívta az intézményvezetők figyelmét „a költségvetési törvény előírásainak maradéktalan érvényesítésére a közoktatási célú normatív állami hozzájárulások tervezése, illetve elszámolása során”;
- az **önkormányzatok beruházásaihoz és rekonstrukcióihoz nyújtott 2004. évi felhalmozási célú támogatások ellenőrzéséről** készült jelentést a Képviselő-testület 2005. április 28-i ülésén megtárgyalta. A jelentésben az ÁSZ által tett célszerűségi javaslatok megvalósultak, a vízjogi üzemeltetési engedély mielőbbi megszerzése érdekében a polgármester felvette a kapcsolatot az eljáró elsőfokú hatósággal és az engedélyt 2005. augusztus 2. dátummal kiadták, a jegyző intézkedett, hogy a támogatási igénybejelentéseknél a beruházás megkezdésének időpontját a közbeszerzési eljárások időszükségletének figyelembevételével határozzák meg;
- az önkormányzati **út-és szennyvízberuházásokhoz** a 2002-2005. években **igénybe vett közműfejlesztési támogatások igénylésének és felhasználásának ellenőrzésekor** az ÁSZ nyolc szabályszerűségi javaslatot tett. A jelentés tartalmát a Képviselő-testület a 2007. január 25-én tartott ülésén megismerte. A jegyző intézkedési tervet adott ki annak érdekében, hogy a közműfejlesztési támogatások igénylésének alapjául szolgáló igazolások és az igénylésekhez csatolt bizonylatok tartalma a jogszabályi előírásnak megfeleljen. A jelentésben szereplő 1. számú szennyvízberuházással összefüggő közműfejlesztési támogatások igényléséhez tagonként kimunkálták az érdekeltségi hozzájárulás megfizetéseként elismert összeget és az összesítés alapján kimunkált összeg meghaladta a jogosulatlanul igénybe vett támogatást, a különbözet igénybeviteléről (2048 Ft) az Önkormányzat lemondott. Azon személyek esetében, akiknek a megtakarítása az érdekeltségi hozzájárulás összegét a 120 ezer Ft-ot⁵² nem érte el, a különbözetet, mint befizetendő érdekeltségi hozzájárulást előírták. További egy-egy javaslat a 2. számú és 3. számú szennyvízberuházásra vonatkozó közműfejlesztési támogatás igénybevitelére irányult, a két beruházás megvalósítása még folyamatban van, ehhez kapcsolódó közműfejlesztési támogatások szabályos igénylésére a jegyző írásban utasította a Pénzügyi, Gazdaság Iroda vezetőjét.

Az ellenőrzések eredményeként tett számvevői javaslatok megvalósítása érdekében, az egyes vizsgálatokhoz a jegyző intézkedési tervet készített.

⁵² A Hajdúszoboszló Városi Csatornamű Víziközmű Társulat közgyűlésének 2/2002. számú határozatával döntött az érdekeltségi hozzájárulás összegéről.

Az Önkormányzat gazdálkodásának átfogó ellenőrzése, a zárszámadáshoz kapcsolódó és egyéb vizsgálatok keretében tett javaslatok teljesüléséről az alábbi diagram ad áttekintést:



Debrecen, 2008. december 16.

Nyikon Zsigmond
Nyikon Zsigmondné
számvevő tanácsos

Fórián Erika
Fórián Erika
számvevő tanácsos

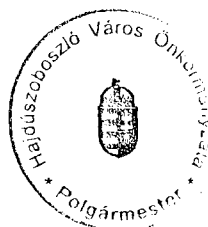
Kozák György
Kozák György
főtanácsadó

Melléklet: 5 db 7 lap

ZÁRADÉK

A jelentés egy példányát átvettem. Tudomásul veszem, hogy az abban foglalt megállapításokra az Állami Számvevőszékről szóló 1989. évi XXXVIII. törvény 25. § (1) bekezdése értelmében nyolc munkanapon belül észrevételt tehetek. Észrevételemet az Állami Számvevőszék Önkormányzati és Területi Ellenőrzési Igazgatóság, Csecserits Imréné főcsoportfőnök-helyettes, vizsgálatvezetőnek címezve, (1052 Budapest, Apáczai Csere János u. 10.) a vizsgálatot végző csoportvezető Nyikon Zsigmondné számvevő tanácsos részére (cím: 4002 Debrecen, Pf.: 72) kell megküldenem.

Hajdúszoboszló, 2008. december 12.



Dr. Sóvágó László
Dr. Sóvágó László
polgármester