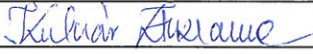


Oroszlányi Polgármesteri Hivatal  
Oroszlány 2840. Rákóczi Ferenc út 78.  
Iktatószám: 2 BELL/11-6 /2016

Oroszlányi Polgármesteri Hivatal KÖZPONTI IKTATÓ	
Ikt.szám: 2-BELL/11-6 /2016	
Meli:	Osztály:
2015 OKT. 21	BELL
Előszám:	Ügyintéző
	KZS

<b>Készítette:</b>
Név: Kulcsár Zsuzsanna belső ellenőr
Aláírás: 
Dátum: 2016. október 13.

<b>A jelentést elfogadom és az intézkedési terv elkészítését elrendelem:</b>
Név: dr. File Beáta Jegyző
Aláírás: 
Dátum: 2016. október



## ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

**A LÜN Kft. szabályszerű működésének, valamint az Önkormányzattal kötött megállapodásokban foglaltak teljesítésének ellenőrzése tárgyában**

**Ellenőrzés Típusa:**  
szabályszerűségi ellenőrzés

**Ellenőrzött időszak:**  
2015. év

Oroszlány, 2016.

## I./AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSÉRE VONATKOZÓ ADATOK

Az ellenőrzést végző szervezet:	Oroszlányi Polgármesteri Hivatal
A vizsgálat célja:	Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy az Önkormányzat kizárólagos tulajdonában álló LÜN Kft. esetében hogyan valósul meg az üzemeltetés és bérbeadás rendje, a leltározás, selejtezés folyamatainak szabályozottsága és gyakorlati végrehajtása hogyan történik.
Ellenőrzött szervezet:	Létesítményeket Üzemeltető Közhasznú Nonprofit Kft.
Az ellenőrzés típusa:	szabályszerűségi ellenőrzés
Vonatkozó jogi háttér:	<ul style="list-style-type: none"> <li>- 2011. évi CLXXXIX. tv. Magyarország helyi önkormányzatairól</li> <li>- A számvitelről szóló 2000 évi C. törvény – Szt.</li> <li>- A mikrogazdálkodói egyszerűsített éves beszámolóiról szóló 398/2012. (XII. 20.) Korm. rendelet</li> <li>- Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény – Áht.</li> <li>- Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet – Ávr.</li> <li>- A közpénzekből nyújtott támogatások átláthatóságáról szóló 2007. évi CLXXXI. törvény</li> <li>- 2013. évi V. törvény a Polgári törvénykönyvről – Ptk.</li> <li>- Az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról szóló 2011. évi CLXXV. törvény – Civil tv.</li> <li>- 350/2011. (XII. 30.) Korm. rendelet a civil szervezetek gazdálkodása, az adománygyűjtés és a közhasznúság egyes kérdéseiről</li> </ul>
Alkalmazott ellenőrzési eszközök és módszertanok:	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Képviselő- testületi határozatok, vonatkozó dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata alapján</li> </ul>
Ellenőrzött időszak:	2015. év
Ellenőrzés időtartama:	15 nap
Vizsgálatvezető:	Kulcsár Zsuzsanna / megbízólevél száma: 2 BELL/11-1/2016
Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők:	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Lazók Zoltán polgármester, Oroszlány Önkormányzat</li> <li>- 2015. január 05-ig Dr. Zágonyi Éva végezte a jegyzői feladatokat, majd dr. File Beáta jegyző került kinevezésre az Oroszlányi Polgármesteri Hivatalban.</li> <li>- A vizsgált időszakban és jelenleg is Tassi József tölti be a Lün Kft- nél az ügyvezető igazgató tisztséget.</li> </ul>

**Vizsgálati ellenőrzési program:**

Ellenőrzési szempontok	Ellenőrzési módszerek	Ellenőrzési dokumentumok
<b>Az Önkormányzat és a LÜN Kft. között létrejött megállapodásokban foglaltaknak való megfelelés</b>		
A LÜN Kft. szabályszerű működésének, valamint az Önkormányzattal kötött megállapodásokban foglaltak betartásának ellenőrzése. A megállapodások tartalmi megfelelősége.	Az Önkormányzat és a LÜN Kft. között létrejött megállapodások áttekintése; az azokban foglaltak megfeleltetése a jogszabályi előírásoknak, valamint az Önkormányzati normáknak. Interjú a szakterülettel.	LÜN Kft.-vel kötött megállapodások, a vonatkozó jogszabályok és Önkormányzati rendeletek
<b>A LÜN Kft. szabályszerű működésének vizsgálata</b>		
Az üzemeltetés és bérbeadás rendje, a leltározás és selejtezés szabályozottsága.	Az üzemeltetés és bérbeadás rendjére, a leltározási és selejtezési tevékenység ellátására vonatkozó belső szabályozások vizsgálata.	Megállapodások, Leltározási-, valamint Selejtezési Szabályzat.
<b>A leltározási és selejtezési tevékenységhez kapcsolódó bizonylatok vizsgálata</b>		
Az operatív feladatok végrehajtásának megfelelősége a vagyonvédelemhez kapcsolódó leltározási és selejtezési tevékenység ellenőrzésén keresztül.	A 2015. évi selejtezési- és leltározási tevékenység lebonyolításához kapcsolódó dokumentumok, bizonylatok alaki-, tartalmi követelményeinek ellenőrzése. Interjú a szakterülettel.	A 2015. évre vonatkozó leltározási dokumentumok (Elrendelés, Leltározási Ütemterv, Záró-jegyzőkönyv, stb.), valamint Selejtezési Jegyzőkönyvek. Beszámoló 2015. év.

*Kulcs*

---

## Bevezetés

A belső ellenőrzés lefolytatására a 2016. évre vonatkozó Éves ellenőrzési terv alapján került sor az Oroszlány Város Önkormányzatának kizárólagos tulajdonában álló Létesítményeket Üzemeltető Közhasznú Nonprofit Kft. (továbbiakban: LÜN Kft.) működésének szabályszerűségi ellenőrzése tárgyában, 2015. évre vonatkozóan.

Az ellenőrzési feladat a **Létesítményeket Üzemeltető Közhasznú Nonprofit Kft. szabályszerű működésének, valamint az Önkormányzattal kötött megállapodásokban foglalt teljesítésének ellenőrzése** volt. A szervezet ellenőrzésre történő kiválasztásában kulcsszerepet játszott az az elvárás, hogy a 2015-től az Önkormányzat kizárólagos tulajdonát képező Kft. a kontroll környezet, valamint a dokumentálási folyamatok kialakítása során megfelelően járjon el, ne kövessen el hibákat. Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy a LÜN Kft. esetében hogyan valósul meg az Önkormányzattal kötött megállapodásokban foglalt üzemeltetés és bérbeadás rendje, a Kft. leltározási, selejtezési folyamatainak szabályozottsága és gyakorlati végrehajtása milyen színvonalon valósul meg.

A belső ellenőr a vonatkozó jogszabályok – különös tekintettel az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvényre, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendeletre – és a Belső ellenőrzési kézikönyvének vonatkozó iránymutatásai szerint járt el.

## II. Vezetői Összefoglaló

Az Oroszlány Város Önkormányzata a kizárólagos tulajdonában álló LÜN Kft. **tevékenysége az Alapító Okiratban foglaltakkal összhangban áll.** Az Okirat tartalmazza a vagyonnal való gazdálkodásra vonatkozó jogokat és a felelős gazdálkodáshoz szükséges követelményeket, a **vagyoneérték megőrzés** garanciális követelményeit, az **FB. feladatait, működését, a gazdálkodás ellenőrzését.**

A Társaság komplex **gazdálkodási stratégiával rendelkezik, a kialakított munkaszervezet az operatív feladatellátáshoz igazodik.**

A vizsgálattal érintett időszakban tovább **bővült az Önkormányzat és a LÜN Kft. között létrejött megállapodások köre.** A szerződéses kapcsolatok a **jogszabályi előírásokkal, valamint az Önkormányzati normákkal összhangban álltak.** A megállapodások alapján **lebonyolított beszerzések az előírásoknak megfelelően kerültek lebonyolításra.**

A **vagyonnal való gazdálkodás szabályait kialakították.** A **2015. évi beszámolóban szereplő mérleg tételek leltári alátámasztásával összefüggésben észrevétel nem fogalmazódott meg.**

A Társaság előírt formában és tartalommal az éves mikro gazdálkodói beszámoló jóváhagyásával egyidejűleg **elkészítette közhasznúsági mellékletét.**

A Társaság 2015. évi beszámoló és a közhasznúsági jelentés **közzétételi kötelezettségének eleget tett.**

Az összegzett megállapítások alapján a LÜN Kft. vagyongazdálkodási tevékenységének szabályozása megfelelt a jogszabályi és a tulajdonosi előírásoknak, azok végrehajtása szabályszerű volt. A vizsgálat tapasztalatai az ellenőrzött területen kedvezőek voltak, ennek megfelelően javaslat megtételére nem került sor.

### III. Főbb Megállapítások és javaslatok

Srsz.	Megállapítás	Javaslat	Kockázat / Hatás	Felelős	Intézkedést igényel? (igen / nem)

### IV. Részletes megállapítások

A Létesítményeket Üzemeltető Közhasznú Nonprofit Kft. Oroszlány Város Térség -és Gazdaságfejlesztő Közhasznú Társaság átalakulásával 2008. május 30-án jött létre.

**A Kft. 2015. január 06-án Oroszlány Város Önkormányzatának kizárólagos tulajdonába került.** Ezzel egyidőben és azóta is folyamatosan bővül a Társaság tevékenysége, az Önkormányzat megbízásából egyre jelentősebb beruházás-szervezési, végrehajtási és üzemeltetési feladatokat lát el. A Kft. működésének célja: Oroszlány város sportlétesítményeinek, valamint a szabadidő hasznos eltöltését szolgáló létesítményeinek, üzemeltetése, jó karban tartása, szolgáltatásainak fejlesztése.

A folyamatos fejlődés eredményeképpen a 2009-től végzett önkormányzati sportlétesítmények (Csobbanó Oroszlány Város Uszodája és Strand, Chudik Lajos Sportlétesítmény, Krajnyik „Akác” András Sportcsarnok) *részüzemeltetési feladatai* jelentősen átalakultak, növekedtek. Az Alapító szándékának megfelelően 2015. év első felétől a Társaság végzi a szennyvízelvezető-, és kezelő rendszer pótlási, felújítási munkáit, valamint építőipari tevékenységet is ellát. A 2016. évtől további feladatbővülés történt az Ökölvívó terem, az Oroszlányi Bányászati Múzeum, valamint az Oroszlányi Médiacentrum üzemeltetési feladatait a Kft. látja el. A rábízott üzemeltetési részfeladatokat a Társaság saját munkavállalókkal, de javarészt az OSZ. Zrt. tulajdonában lévő eszközökkel végzi.

A Társaság az elmúlt 3 évben árbevételét megháromszorozta, a 2013. évi 57 Millió Ft nagyságrendű bevétel 2015. év végére 188 Millióra növekedett. Ezzel párhuzamosan a feladatok jellegéhez, illetve az alvállalkozók bevonásához igazodóan ugyanezen időszakban a 13 fős foglalkoztatotti létszám 16 főre emelkedett.

Kulcsár

---

A Társaság **közhasznú tevékenysége** az alapító /tulajdonos/ **települési önkormányzat feladatkörébe tartozó sport-, ifjúsági ügyek-, kulturális szolgáltatás, kulturális örökség helyi védelme közfeladatokhoz kapcsolódik.**

A Kft. **üzletszerű gazdasági tevékenységet csak kiegészítő jelleggel folytathat**, a gazdasági tevékenységből származó **nyereség osztalékként nem vehető ki**, az a gazdasági társaság **vagyonát gyarapítja**. A Kft. **vállalkozási tevékenysége fejlesztéséhez közhasznú tevékenységét veszélyeztető mértékű hitelt nem vehet fel.**

A Társaság **törzstőkéje 57.280.000 Ft**, melyből az **Alapító 6.476.653 Ft**-ot korábban befizetett, a fennmaradó **50.803.347 Ft törzstőke emelés összegére 2016. május 15. napjáig vállalt kötelezettséget** a Társaság pénzforgalmi számlájára történő készpénz-átutalással történő teljesítéssel.

Az Alapító Okirat a törzstőke emeléshez kapcsolódóan tartalmazza azon rendelkezést, mely szerint a **Társaság közhasznú jogállásának megőrzéséig, de legalább a törzstőke emelés összegének teljes befizetéséig osztalékot nem fizet.**

Az **Alapító jogosult dönteni a taggyűlés hatáskörébe tartozó kérdésekben.** A meghozott döntésekről a **vezető tisztségviselőt írásban kell értesíteni.** Az **Alapító jogosult az ügyvezetőnek írásban utasítást adni**, melyet a vezető tisztségviselő köteles végrehajtani. Azonban ez esetben mentesül a felelősség alól.

A Társaság ügyeinek intézését, a Társaság képviselőjét az Alapító által határozatlan időtartamra kijelölt ügyvezető látja el.

A Társaság Alapító Okiratában fogalmazta meg a vagyonnal való gazdálkodásra vonatkozó jogokat és a felelős gazdálkodáshoz szükséges követelményeket. Az Alapító Okirat a **vagyonérték megőrzése** érdekében tartalmazza a nyereség felosztásának tilalmát, továbbá a felelős gazdálkodás biztosítása érdekében a Felügyelő Bizottság (a továbbiakban: FB.) **feladatait, valamint működését, a gazdálkodás ellenőrzését.** Az FB. köteles Oroszlány Város Önkormányzata elé kerülni **előterjesztéseket megvizsgálni**, ezekkel kapcsolatos **álláspontját** a Képviselő-testület ülésén ismertetni. Az Alapító Okirat az FB **ellenőrzési feladatainak terjedelmét, tájékoztatási kötelezettségét**, illetve az **ellenőrzési kötelezettség elmulasztásával összefüggő felelősségi szabályokat megfelelő részletettséggel tartalmazza.**

A Társaság Alapító Okirata a **vizsgálattal érintett időszakban telephely felvétele, tevékenységi körök módosítása, valamint a törzstőke emelése tekintetében módosításra került.** A Társaság **tevékenysége az Alapító Okiratban foglaltakkal összhangban áll.**

A Társaság komplex **gazdálkodási stratégiával rendelkezik**, a **kialakított munkaszervezet az operatív feladatellátáshoz igazodik.**

A Kft. önálló vagyongazdálkodási és üzemeltetési feladatellátását lehetővé tevő szerződéses és munkaszervezeti keretei a vizsgálattal érintett időszakban módosításra kerültek. A Társaság 2015. májustól Oroszlány Város Önkormányzata megbízásából **Vállalkozási Keretszerződés** alapján végzi a városi szennyvízvagyonnal kapcsolatos pótlási, felújítási feladatokat. A Vállalkozás a Keretszerződés 4. pontjában előírt – munkákról, azok műszaki és pénzügyi teljesítéséről, a munkavégzést érintő egyéb lényeges körülményekről szóló - negyedéves-, és éves írásbeli **beszámolási kötelezettség keretében rendben eleget tett.** A Vállalkozás a keretszerződés hatálya

---

alá tartozó fejlesztéseket közösen lefolytatott eljárás keretében átadta a Megrendelőnek és az Üzemeltetőnek.

A vizsgálattal érintett időszakban tovább **bővült az Önkormányzat és a LÜN Kft. között létrejött megállapodások köre**. A fentiekén túl az Önkormányzat megbízásából a Társaság végzi egyes sportlétesítmények fejlesztési felújítási tevékenységét, valamint számos nagyobb volumenű, összetett beruházás és fejlesztés is lebonyolításra került. A kapcsolódó Vállalkozási Szerződések a Malom tó részsűjének szakaszos megerősítésére, a „Csobbanó Oroszlány Város Uszodája és strand területén kút fúrására, valamint Ökölvívó terem kialakítására irányultak.

Az elsődlegesen felújítási munkálatok megszervezésére és lebonyolítására irányuló **szerződések a jogszabályi előírásokkal, valamint az Önkormányzati normákkal összhangban álltak**. A megállapodások alapján **lebonyolított beszerzések** a közbeszerzési értékhatárt el nem érő esetekben az árajánlatok előzetes bekérésével a **Pályáztatási Szabályzat** alapján valósulnak meg, az értékhatár feletti beszerzéseknél a **Közbeszerzési tv. előírásainak megfelelően történnek**.

Az Alapító Okiratban foglaltaknak megfelelően a **vagyonnal való gazdálkodás szabályait kialakították**. A Számviteli törvényben előírt kötelezettségnek eleget téve a Társaság elkészítette az **Eszközök és források leltárkészítési és leltározási-, valamint a Selejtezés rendjére vonatkozó szabályozását**. A szabályozás előírásai összhangban állnak a Számviteli törvény 69. § előírásaival, biztosítják a Számviteli törvény által megfogalmazott teljesség, valódiság és világosság követelményeinek maradéktalan érvényesülését.

A leltározás rendjére vonatkozó **szabályozás kitér a leltározás előkészítése körében a Leltározási Ütemterv és az Utasítás kidolgozására**, a dokumentumok főbb tartalmi elemeinek meghatározására. További **rendelkezések kerültek rögzítésre a leltárfelvételek végrehajtásáért, az adatok helyességének, a minőség megállapításáért, a mennyiségi számbavétel helyességéért, valamint az értékelési feladatok elvégzéséért való felelősség tekintetében**.

A **Selejtezés rendjére** vonatkozó szabályzatot a Társaság elkészítette. A tárgyi eszközök, készletek, anyagi eszközök selejtezése esetén – a szabályzat szerint - minden **esetben meg kell állapítani a selejtezés okát**. A selejtezést a **selejtezési bizottság hatáskörébe** utalták. A selejtezést az előírások szerint **jegyzőkönyvbe kell foglalni, a kiselejtezett eszközök sorsáról történő rendelkezés mellett**. A szabályzatban nem szabályozott kérdéseket a dokumentum a Számviteli törvény és a kapcsolódó jogszabályok vonatkozó előírásainak körébe utalja.

További szabályozási elemként a Kft. elkészítette **Pénzkezelési Szabályzatát**, amely tartalmilag megfelelt a Számviteli törvényben foglaltaknak.

A **vagyontárgyak állományának leltárral történő alátámasztását** a Kft. az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzat előírásainak **megfelelően biztosította**.

Az éves beszámoló valódiságát, a mérlegben kimutatott eszközök és források értékét alátámasztó évről évre vonatkozó 2015. november 30-án kelt **Leltárutasítás alapján végezték el**. A dokumentumban meghatározták a leltár fordulónapját, a Leltározási ütemtervet, a mérlegkételes leltározásának módját, a hiányok- és többletek rendezésére, valamint a leltározás bizonylati rendjére vonatkozó előírásokat.

A **2015. évi beszámolóhoz kapcsolódó leltározási tevékenységet** a Számviteli törvény, illetve a belső szabályozásoknak **megfelelően hajtották végre**. A könyvek év végi zárásához, a beszámoló

Kulcsár

---

elkészítéséhez a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan **leltárt állítottak össze, mely tételesen és ellenőrizhető módon tartalmazza a vállalkozás mérleg fordulónapján meglévő eszközeit és forrásait**. Az eljárás megfelelt a Számviteli tv. 69. § (1) bekezdésében foglaltaknak. A Kft. a **főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások adatai közötti egyeztetést** az üzleti év mérlegfordulónapjára vonatkozóan a Számviteli tv. 69. § (2) bekezdés előírására figyelemmel **elvégezte**.

A 2015. évi leltározási feladatok végrehajtásával összefüggésben a következő megállapítások fogalmazódtak meg:

- A **Befektetett eszközök** körébe tartozó 7 db. 3.159 E Ft tárgyi eszköz év végi leltározását a mennyiségi felvétellel hajtották végre. A mennyiségi felvétel az egyedi nyilvántartó kartonok alapján történt. Az egyedi nyilvántartó kartonok adataiból egy számítógépes tárgyi eszköz kivonat készült, melynek végösszege megegyezett a főkönyvi könyvelés 142-146. Tárgyi eszközök számlacsoport számláinak egyenlegével a számítógépes listákkal.
- A Társaság **készletei** körében kimutatott **közvetített szolgáltatások** leltározása a nyilvántartásokkal történő egyeztetésen keresztül valósult meg.
- A **követeléseként** a mérlegben szereplő tételek esetében az év végi állományok egyeztetését végrehajtották.
  - A **vevőköveteléseknél** a számlák alapján történt az egyeztetés.
  - A **munkavállalókkal szemben fennálló követelések** egyeztetését a Társaság az analitikus nyilvántartásoknak a könyvviteli számlákkal való összevetésével hajtotta végre.
  - Az **adóhatósággal szemben fennálló követelések** egyeztetése az adó-folyószámla kivonat alapján történt.
- A **pénzeszközök** mérlegben kimutatott összegét a **központi pénztárban** lévő 190.390 Ft rovancsolásával, illetve a Raiffeisen Banknál vezetett **elszámolási számla** 27.555 E Ft összegét mutató banki kivonaton szereplő záró-egyenleggel támasztották alá. A rovancsolás tényét a pénztárjelentésben rögzítették.
- A Kft. a **kötelezettségek** év végi leltározását egyeztetéssel végezte el.
  - A **szállítói tartozások** esetében a számlák és a mérlegkészítésig történő kiegyenlítés kepezte az egyeztetés alapját.
  - Az **adóhatósággal szembeni tartozások** egyeztetése az adóhatóságtól lekért folyószámla kivonat, valamint a bevallások összehasonlítása alapján történt.

Az analitikus nyilvántartásban szereplő adatok egyeztetésre kerültek a főkönyvben szereplő kötelezettségek számlacsoport számláinak egyenlegével.

- Az időbeli elhatárolások leltározása az elhatárolt költségeket, bevételeket igazoló bizonylatok, dokumentumok főkönyvi nyilvántartás adataival történő egyeztetésével valósultak meg.



A 2015. évi beszámolóhoz kapcsolódó leltározási tevékenységet a szabályozásoknak megfelelően hajtották végre, a mérleg tételeinek alátámasztására a mennyiségi felvételeket, rovancsolást, illetve főkönyvi egyeztetéseket elvégezték.

A Társaság az Alapító Okiratban foglaltakkal összhangban az éves mikro gazdálkodói beszámoló jóváhagyásával egyidejűleg elkészítette közhasznúsági mellékletét a civil szervezetek gazdálkodásáról szóló 350/2011. (XII. 30.) Korm. rendelet közhasznúsági mellékletében előírt formában és tartalommal.

Az Alapító Okirat rendelkezéseinek megfelelően a Társaság éves beszámolóját közhasznúsági mellékletét és üzleti tervét az alapító tag elfogadta, az FB. véleményének megismerését követően. A pénzügyi dokumentumokat az ügyvezető az alapító, illetve az FB. elé terjesztette.

A Társaság 2015. évi beszámoló és a közhasznúsági jelentés közzétételi kötelezettségének eleget tett.

Összegezetten megállapításra került, hogy a LÜN Kft. vagyongazdálkodási tevékenységének szabályozása megfelelt a jogszabályi és a tulajdonosi előírásoknak, azok végrehajtása szabályszerű volt. A vizsgálat tapasztalatai az ellenőrzött területen kedvezőek voltak, ennek megfelelően javaslat megtételére nem került sor.

## TELJESSÉGI NYILATKOZAT

Alulírott Tassi József a Lün Kft ügyvezető igazgatója, büntetőjogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy a Kulcsár Zsuzsanna megbízott 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.

Oroszlány, 2016. október 13.

.....  
Tassi József

Létesítményeket Üzemeltető Közhasznú Nonprofit Kft.

Létesítményeket Üzemeltető  
Nonprofit Kft. [2]  
2840 Oroszlány, Bányai D. u. 2.  
Adószám: 18607705-2-11

## Záradék

Az ellenőrzési jelentés tartalmát megismertem, egy példányát átvettem. A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 42. § (5) bekezdése értelmében nyilatkozom, hogy

- észrevételt kívánok tenni, és azt a jelentés kézhezvételétől számított 8 munkanapon belül megküldöm az ellenőrzést végző szervezet vezetőjének. (A határidő elmulasztását egyetértésnek kell tekinteni.)
- észrevételt nem kívánok tenni.

Oroszlány, 2016. október 17.

Tassi József

Létesítményeket Üzemeltető Közhasznú Nonprofit Kft.

Létesítményeket Üzemeltető

Nonprofit Kft. 2

2840 Oroszlány, Bánki D. u. 2.

Adószám: 18607705-2-11

Keltezés: 2016. október 13.	Keltezés: 2016. október
Aláírás:	Aláírás:
Készítette: Kulcsár Zsuzsanna belső ellenőr	Jóváhagyta: dr. File Beáta jegyző

### Mellékletek jegyzéke:

1. számú melléklet: -