

L-3EUA-3/2019

Oroszlányi Polgármesteri Hivatal

BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

**az Oroszlányi Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat
2018-2019. évi
gazdálkodásának ellenőrzéséről**

2019. szeptember

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Az Oroszlány Város Jegyzője által kiadott 2-BELL/11-1/2019. számú megbízólevél alapján elvégeztem az Oroszlányi Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat (a továbbiakban: nemzetiségi önkormányzat) 2018-2019. évi gazdálkodásának ellenőrzését.

Az ellenőrzés megállapításai a következők szerint foglalhatók össze:

- a nemzetiségi önkormányzat és Oroszlány Város Önkormányzata (a továbbiakban: helyi önkormányzat) a Nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény (Nek. tv). által előírt megállapodást megkötötte, az azonban nem mindenben felel meg a hatályos jogszabályi előírásoknak;
- a nemzetiségi önkormányzat működési feltételeit a helyi önkormányzat biztosította;
- a nemzetiségi önkormányzat gazdálkodása, a költségvetések és zárszámadások elkészítésének módja, tartalma, határideje összhangban volt a hatályos jogszabályi előírásokkal és a helyi szabályozással. Az operatív gazdálkodás ellenőrzése során (2018. év és 2019. I-VII. hónap pénztári és banki kifizetéseinek teljes körű ellenőrzése) az Áht., az Ávr. és helyi szabályozás előírásaival ellentétes gyakorlatot nem állapítottunk meg, a folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés működése kiválóan minősíthető;
- a nemzetiségi önkormányzat a részére biztosított központi és helyi önkormányzati támogatásokkal előírászerűen és határidőben elszámolt. Az ellenőrzés során a támogatási céllal ellentétes felhasználást nem tapasztaltunk.

Az ellenőrzés során tapasztalt hiányosságok felszámolására intézkedési terv készítését kezdeményeztem.

Oroszlány, 2019. szeptember 17.


.....
György Árpád
Belső ellenőr

Oroszlányi Polgármesteri Hivatal
2840 Oroszlány, Rákóczi F. u. 78.
Iktatószám: 2-BELL/11-3/2019.

Belső ellenőrzési jelentés

az Oroszlányi Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat 2018-2019. évi gazdálkodásának ellenőrzéséről

Az ellenőrzést végző szerv: Oroszlányi Polgármesteri Hivatal.

Az ellenőrzött szerv/szervezeti egység: Oroszlányi Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat, Oroszlányi Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Osztálya.

Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi és egyéb felhatalmazás: vizsgálata során a belső ellenőr a vonatkozó jogszabályok – különösen a Nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény (Nek. tv.), a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) számú Kormányrendelet (Bkr.) – és az Oroszlányi Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Kézikönyve irányelvei szerint jár el.

Az ellenőrzés típusa: átfogó (megfelelőségi, szabályszerűségi és pénzügyi) ellenőrzés.

Az ellenőrzés tárgya: az Oroszlányi Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat 2018-2019. évi gazdálkodásának ellenőrzése.

Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy:

- az Oroszlányi Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat és Oroszlány Város Önkormányzata együttműködésének szabályozottsága, a működési feltételek biztosítása megfelelt-e a Nek.tv. előírásainak;
- a felek együttműködése megfelelt-e a megállapodásban foglaltaknak, a gazdálkodási feladatok szabályszerű ellátása során betartották-e a vonatkozó jogszabályi előírásokat.

Az ellenőrzött időszak: 2018-2019. évek, az ellenőrzés időpontjáig.

Az ellenőrzés időtartama és időpontja: 2019. szeptember 9-18. (hét ellenőrzési nap), ebből helyszíni ellenőrzés 2019. szeptember 9, 12, 17, 18.).

A vizsgálatot György Árpád belső ellenőr végezte a 2-BELL/11-1/2019. számú megbízólevél, alapján.

Alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások: az ellenőrzést a nemzetközi standardokat irányadónak tekintve az ellenőrzési program ellenőrzési kérdései, az ellenőrzött időszakban hatályos jogszabályok, az ellenőrzés szakmai szabályok és módszertanok figyelembe vételével végeztük. Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek: megfigyelés, kérdésfeltevés (információkérés, adatkérés), összehasonlítás, valamint elemző eljárás. Tétélesen ellenőriztük az Oroszlányi Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat és Oroszlány Város Önkormányzata közötti megállapodást, az Oroszlányi Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat 2018. évi és 2019.

I.-VII. havi pénzforgalmát, a támogatások felhasználását, elszámolását. Az ellenőrzés során kérdőívek alkalmazására nem kerül sor, az ellenőrzés a rendelkezésre álló bizonylatok, dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata és elemzése, illetve közvetlen interjúk alkalmazásával kerül lefolytatásra.

Az ellenőrzött időszakban (és az ellenőrzés idején) az **Oroszlányi Szlovák Nemzetiségi Önkormányzatot Szabó Istvánné elnök vezette, Oroszlány Város Önkormányzatát Lazók Zoltán polgármester képviselte, az Oroszlányi Polgármesteri Hivatalt dr. File Beáta jegyző, az Oroszlányi Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Osztályát Bársony Éva osztályvezető vezette.**

Az ellenőrzés során alkalmazott fontosabb jogszabályok: a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény (Nek.tv.), az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.), a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (Sztv.), Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.), az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) számú Kormányrendelet (Ávr.), az államháztartási számvitelről szóló 4/2013. (I. 11.) számú Kormányrendelet (Áhsz.), a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) számú Kormányrendelet (Bkr.).

RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

1. Az Oroszlányi Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat és Oroszlány Város Önkormányzata együttműködésének szabályozása, a működés feltételeinek biztosítása

Az Oroszlányi Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat (a továbbiakban: nemzetiségi önkormányzat) és Oroszlány Város Önkormányzata (a továbbiakban: helyi önkormányzat) közötti együttműködés szabályait tartalmazó együttműködési megállapodást (a továbbiakban: megállapodás) Oroszlány Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a 6/2016. (I. 26.) számú határozatával fogadta el. A Képviselő-testület a határozatot (a Nek.tv. 80. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően) évente felülvizsgálta. A 2019. évi felülvizsgálatot követően a Képviselő-testület a megállapodást a 10/2019. (I. 22.) számú határozatával változatlan tartalommal hatályban tartotta.

A megállapodás tartalmazza a nemzetiségi önkormányzat és a helyi önkormányzat közötti együttműködés szabályait a működési feltételek biztosítása, a költségvetés elkészítése és elfogadása, módosítása, a költségvetési információ szolgáltatás rendje, illetve a költségvetési gazdálkodás szabályai tekintetében. Ez utóbbi keretein belül szabályozták a kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, az utalványozás, az érvényesítés, a teljesítés igazolás rendjét. A szabályozás nem mindenben felel meg az Áht. és az Ávr. előírásainak, a következők szerint:

- a megállapodás I. fejezet 6. pontja szerint a nemzetiségi önkormányzat eszközeinek és forrásainak leltározását két évente, illetve minden elnökválasztásnál végre kell hajtani. Az előírás nincs összhangban az Oroszlányi Polgármesteri Hivatalnak (a továbbiakban: Hivatal) a nemzetiségi önkormányzatra is kiterjesztett hatályú leltározási és leltárkészítési szabályzatában foglaltakkal, mely szerint a mérleget évente leltárral kell alátámasztani, helyszíni leltározást három évente kell végezni;

- a megállapodás nem tartalmazza a teljesítés igazolásának módját, illetve pontatlanul tartalmazza a feladat elvégzését végző személyek megjelölését (a megállapodás III.C. fejezete szerint „a szakmai teljesítés igazolására jogosult személyeket a nemzetiségi önkormányzat elnöke írásban jelöli ki”). Az Ávr. 57. § (4) bekezdésében (illetve a Hivatal Gazdálkodási Szabályzata 5. § (5) bekezdés d) pontjában foglaltak szerint) teljesítés igazolására a kötelezettségvállaló vagy az általa - az adott kötelezettségvállaláshoz vagy a kötelezettségvállalások előre meghatározott csoportjaihoz kapcsolódóan - írásban kijelölt személy jogosult. Ennek megfelelően a nemzetiségi önkormányzat nevében teljesítésigazolást annak elnöke, illetve az általa írásban kijelölt személy végezhet;
- a megállapodás III.E. fejezet 1. pontja pontatlanul tartalmazza a pénzügyi ellenjegyzésre jogosult személyeket (a megállapodás szerint pénzügyi ellenjegyzésre a jegyző által kijelölt személy jogosult). Az Ávr. 55. § (2) bekezdés g) pontja előírásainak megfelelően pénzügyi ellenjegyzésre a helyi nemzetiségi önkormányzat kiadási előirányzatai terhére vállalt kötelezettség esetén a helyi önkormányzat önkormányzati hivatalának gazdasági vezetője vagy az általa írásban kijelölt, az önkormányzati hivatal állományába tartozó köztisztviselő jogosult;
- pontatlan a megállapodás III.F. fejezet 1. pontjának az érvényesítésre vonatkozó előírása, mely szerint érvényesítést kizárólag a Hivatal ezzel megbízott pénzügyi-számviteli szakképesítésű dogozója végezhet. Az Ávr. 58. § (4) bekezdésében foglaltak szerint az érvényesítésre jogosult személyekre, azok kijelölésére a pénzügyi ellenjegyzéssel kapcsolatos szabályokat kell alkalmazni. Ennek megfelelően érvényesítésre a helyi nemzetiségi önkormányzat kiadási előirányzatai terhére történő utalványozás esetén a helyi önkormányzat önkormányzati hivatalának gazdasági vezetője vagy az általa írásban kijelölt, az önkormányzati hivatal állományába tartozó köztisztviselő jogosult;
A megállapodásban célszerű a Hivatal gazdálkodási szabályzatának előírásaira hivatkozni, tekintettel arra, hogy annak hatálya kiterjesztésre került a nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodására is, különös tekintettel arra, hogy a gazdálkodási szabályzat előírásai teljes körűen megfelelnek az Ávr. előírásainak és a helyi sajátosságoknak, a szabályzat részletesen tartalmazza a nemzetiségi önkormányzat gazdálkodására vonatkozó előírásokat, felhatalmazásokat, kijelöléseket.
- a megállapodás, ellentétben a Nek.tv. 80. § (3) bekezdés d) pontjában foglalt előírásokkal, nem tartalmazza a nemzetiségi önkormányzat működésének, gazdálkodásának belső ellenőrzésére vonatkozó előírásokat;
Célszerű a megállapodásban rögzíteni, hogy a nemzetiségi önkormányzat gazdálkodásának, működésének belső ellenőrzését a Hivatal által megbízott külső szolgáltató látja el, a Képviselő-testület által jóváhagyott éves belső ellenőrzési terv alapján.

A helyi önkormányzat a nemzetiségi önkormányzat működésének feltételeit teljes körűen biztosította, a feladat ellátásához szükséges tárgyi, műszaki, informatikai eszközökkel felszerelt irodahelyiséget bocsátott rendelkezésre, viselte a helyiség infrastruktúrájához kapcsolódó rezi- és fenntartási költségeket.

A megállapodás I. fejezet 1. g) pontjában foglaltaknak megfelelően a nemzetiségi önkormányzat képviselő-testületi ülésein a jegyző által megbízott, megfelelő végzettséggel rendelkező személy vett részt, aki egyben ellátta a jegyzőkönnyvezetői feladatokat is.

2. A gazdálkodási feladatok ellátásának szabályszerűsége

A nemzetiségi önkormányzat 2018. és 2019. évi költségvetésének tartalma, elfogadásának módja, a 2018. évi zárszámadás jóváhagyása, valamint a kapcsolódó adatszolgáltatás megfelelt a hatályos jogszabályi előírásoknak.

A nemzetiségi önkormányzat elnöke a Hivatal Pénzügyi Osztályának a feladattal megbízott munkatársával együttműködve elkészítették a nemzetiségi önkormányzat költségvetési, illetve zárszámadási határozat tervezetét, azt a nemzetiségi önkormányzat határozattal fogadta el. A nemzetiségi önkormányzatra vonatkozó kincstári adatszolgáltatásokat az előírt határidőben teljesítették.

A nemzetiségi önkormányzat gazdálkodásának szabályozottsága megfelelő volt. A helyi önkormányzat gazdálkodására vonatkozó szabályzatok (a számviteli politika, illetve az Áhsz. által előírt, a számviteli politika részeként elkészítendő szabályzatok¹) hatálya kiterjesztésre került a nemzetiségi önkormányzatra is. Hasonlóképpen, a helyi önkormányzatnak az Ávr. 12. § (2) bekezdésében előírt szabályzatai² hatályát kiterjesztették a nemzetiségi önkormányzatra is.

A Nek.tv. 130. § (1) bekezdésében foglaltak szerint a helyi nemzetiségi önkormányzat pénzügyi, ügyviteli, ügyintézési és egyéb alapvető feladatai egységes szabályok szerinti elvégzése, átláthatósága érdekében kapcsolódik a helyi önkormányzat által működtetett ASP integrált önkormányzati rendszerhez, amely a folyamatos pénzügyi ellenőrzés eszközeként is szolgál.

Az operatív gazdálkodási jogkörök kialakítását, gyakorlását a nemzetiségi önkormányzat 2018. évi és 2019. I.-VII. havi pénztári és banki műveleteinek (ki- és befizetési bizonylatok, utalványok, banki kivonatok) tételes ellenőrzése során értékeltük. Az ellenőrzés során az Áht. és az Ávr., illetve a helyi Gazdálkodási Szabályzatban foglalt előírásokkal ellentétes gyakorlatot nem állapítottunk meg. A folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés működése kiváló volt.

A nemzetiségi önkormányzat a 2018. évi beszámolási kötelezettségét előírászerűen és az előírt határidőn belül teljesítette. Az éves beszámoló, illetve annak mérlege megfelelően alátámasztott. A mérleghez csatolták a nemzetiségi önkormányzat vagyonkimutatását.

3. A nemzetiségi önkormányzat részére biztosított támogatások felhasználásának szabályszerűsége.

A nemzetiségi önkormányzat a 2018. évben mindösszesen 5 835 ezer Ft bevétellel gazdálkodott, a kiadások 4 962 ezer Ft-ot tettek ki.

¹ Számlarend, leltározási és leltárkészítési szabályzat, értékelési szabályzat, pénzkezelési szabályzat, önköltségszámítási szabályzat, bizonylati szabályzat.

² Gazdálkodási (kötelezettségvállalási) szabályzat, a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend, a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos szabályzat, anyag- és eszközgazdálkodás szabályzata, a reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályzata, a gépjárművek igénybevételének és használatának rendje, a vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzata, a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje.

A központi költségvetés a nemzetiségi önkormányzat részére 2 698 ezer Ft támogatást biztosított, ebből 965 ezer Ft az általános működési kiadásokra nyújtott támogatás, 1 733 ezer Ft feladatalapú támogatás volt. A nemzetiségi önkormányzat feladatainak ellátását a helyi önkormányzat 1 950 ezer Ft-tal támogatta, ebből 1 700 ezer Ft általános működési támogatás, 250 ezer Ft céltámogatás (az Oroszlány Város testvértelepülése által szervezett kulturális rendezvényen való részvétel támogatása) volt. A nemzetiségi önkormányzatot egyes meghatározott feladatok ellátásának finanszírozására az Országos Szlovák Önkormányzat (200 ezer Ft), a Magyarországi Szlovákok Szövetsége Közhasznú Alapítvány (150 ezer Ft), a Határon Túli Szlovákok Hivatala (454 ezer Ft), valamint az Oroszlányi Szolgáltató Zrt. (Oroszlányi Ingatlankezelő és Hasznosító Zrt.) (50 ezer Ft) támogatta.

A nemzetiségi önkormányzat a támogatásokat a támogatott célnak megfelelően használta fel, a támogatók felé a támogatási szerződésekben meghatározott határidőben és tartalommal elszámolt (a központi költségvetés által a 2018. évre biztosított feladatalapú támogatás felhasználásának határideje 2019. december 31., elszámolásának határideje 2020. március 15.).

A kiadások mindösszesen 4 962 ezer Ft-ot tettek ki, ennek 90%-át a működés dologi kiadásainak fedezetére, rendezvények szervezésére fordították. A nemzetiségi önkormányzat elnöke, elnökhelyettese, a nemzetiségi önkormányzat képviselői tiszteletdíjat nem vettek fel. Felhalmozási kiadásként fűnyírógép, pavilon oldalfalak és lézernyomtató beszerzését számolták el.

A nemzetiségi önkormányzat 2018. évi bevételei és kiadási előirányzatai a következők szerint alakultak:

adatok ezer Ft-ban			
Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
<i>Központi költségvetési támogatás</i>	2 532	5 835	5 835
<i>Önkormányzati támogatás</i>	1 700	1 950	1 950
<i>Átvett pénzeszközök</i>	782	2 698	2 698
<i>Bérleti díj bevétel</i>			
<i>Egyéb bevétel</i>	-	1	1
<i>Előző évi pénzmaradvány igénybevétele</i>	-	332	332
Bevételek összesen	2 532	5 835	4 962
Személyi jell. kiad.	525	225	224
Járulékok	140	120	43
Dologi kiadások	1 837	5 239	4 445
Felhalmozási kiadások	30	251	250
Kiadások összesen	2 532	5 835	4 962

Forrás: a nemzetiségi önkormányzat 2018. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló 30/2019.(IV.26.) határozata.

A 2018. évben realizált költségvetési maradvány (873 ezer Ft) 2018. évi feladatalapú támogatás 2019. évben felhasználható (illetve felhasznált) része.

A nemzetiségi önkormányzat számot tevő vagyonnal nem rendelkezik. A 2018. évi költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott eszközérték mindösszesen 926 ezer Ft volt,

ebből 908 ezer Ft-ot (98%) a pénzeszközök tették ki. A költségvetési határozathoz csatolták az Áhsz. 30. §-ában előírt tartami követelményeknek megfelelő vagyonkimutatást.

ÖSSZEFOGLALÓ ÉRTÉKELES, JAVASLATOK

A nemzetiségi önkormányzat és a helyi önkormányzat a Nek.tv. által előírt megállapodást megkötötték. A megállapodás nem mindenben felel meg az Áht. előírásainak, pontatlanul tartalmazza a teljesítés igazolására, a pénzügyi ellenjegyzésre és az érvényesítésre vonatkozó előírásokat, a leltározás időpontját, nem tartalmazza a belső ellenőrzésre vonatkozó előírásokat.

A megállapodás évenkénti felülvizsgálatát elvégezték.

A nemzetiségi önkormányzat működési feltételeit a helyi önkormányzat teljes körűen biztosította. A megállapodásban foglaltaknak megfelelően a nemzetiségi önkormányzat képviselő-testületi ülésein a jegyző által megbízott, megfelelő végzettséggel rendelkező személy vett részt, aki ellátta a jegyzőkönyvvezetői feladatokat is.

A nemzetiségi önkormányzat 2018. és 2019. évi költségvetésének és 2018. évi zárszámadásának tartalma, jóváhagyása, valamint a kapcsolódó adatszolgáltatás megfelelt a hatályos jogszabályi előírásoknak. A jegyző a nemzetiségi önkormányzatra vonatkozó kincstári adatszolgáltatásokat az előírt határidőre teljesítette. A 2018. évi költségvetési beszámoló, illetve annak mérlege alátámasztottsága, megalapozottsága biztosított volt, a mérleghez csatolták a nemzetiségi önkormányzat vagyonkimutatását.

A nemzetiségi önkormányzat gazdálkodásának szabályozottsága megfelelő volt. A helyi önkormányzat szabályzatainak hatálya kiterjedt a nemzetiségi önkormányzatra is.


Az operatív gazdálkodási jogkörök kialakítását, gyakorlását a nemzetiségi önkormányzat a 2018. év és 2019. I-VII. hónap pénztári és banki műveleteinek tételes ellenőrzése útján értékeltük. Az ellenőrzés során az államháztartási előírásokkal, illetve a helyi szabályozással ellentétes gyakorlatot nem állapítottunk meg, a folyamatba épített, előzetes és utólagos ellenőrzés kiválóan minősíthető.

Az ellenőrzés során megállapított hiányosságok felszámolása érdekében a jegyző részére a következő intézkedések meghozatalát javasoljuk:

1. A megállapodás során következő felülvizsgálata alkalmával kezdeményezze annak módosítását, különös tekintettel a leltározás gyakorisága, a teljesítésigazolási, pénzügyi ellenjegyzési és érvényesítési jogkörök pontosítása, a belső ellenőrzési feladatok ellátása tekintetében.
2. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) számú Kormányrendelet 45. § (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően az ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított nyolc napon belül készítsen határidőket és felelősöket tartalmazó intézkedési tervet a feltárt hiányosságok felszámolására. Az intézkedési terv egy példányát – a Bkr. 45. § (3) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően – meg kell küldeni a belső ellenőrzési vezetői feladatokat is ellátó belső ellenőr részére. A Bkr. 46. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően az intézkedési tervben meghatározott feladatok

végrehajtásáról az intézkedési tervben meghatározott legutolsó határidő lejártát követő 8 napon belül a belső ellenőrzési vezetőt tájékoztatni kell. A tájékoztatás tartalmazza a megtett intézkedés rövid leírását, a végre nem hajtott intézkedéseket, azok okát.

Oroszlány, 2019. szeptember 17.


.....
György Árpád
Belső ellenőr

TELJESSÉGI NYILATKOZAT

A 2019. szeptember 9-18. időszakban került sor az Oroszlányi Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat 2018-2019. évi gazdálkodásának ellenőrzésére.

Büntetőjogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az ellenőrzött feladattal összefüggő, felelősségi körömbe tartozó valamennyi dokumentumot, okmányt, illetve az ellenőrzéshez szükséges információt az ellenőrzést végző belső ellenőr rendelkezésére bocsátottam.

Kijelentem továbbá, hogy az átadott, illetve bemutatott dokumentumok, adatok, információk a valóságnak megfelelnek, nem manipuláltak.

Jelen nyilatkozat kiadására a belső ellenőr kérésére került sor, a költségvetési szervek kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.). sz. Kormányrendelet 36. § előírásai alapján.

Oroszlány, 2019. szeptember 18.

.....

Bársony Éva
Osztályvezető
Oroszlányi Polgármesteri Hivatal
Pénzügyi Osztály

ZÁRADÉK

A **jelentés egy példányát átvettem.** Tudomásul veszem, hogy a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) számú kormányrendelet 28. § (2) bekezdése alapján **a kézhezvételtől számított 8 munkanapon belül észrevételt tehetek.** Tudomásul veszem, hogy az észrevételre biztosított határidő elmulasztása a jelentésben foglaltakkal való egyetértésnek minősül.

Oroszlány, 2019. szeptember

Lazók Zoltán



.....
Lazók Zoltán
Oroszlány Város Önkormányzata
Polgármester

Szabó Istvánné



.....
Szabó Istvánné
Oroszlányi Szlovák Nemzetiségi
Önkormányzat
Elnök

TELJESÍTÉS IGAZOLÁS

Alulírott dr. File Beáta Oroszlány Város Jegyzője igazolom, hogy a 2-BELL/11-1/2019. számú megbízólevélben foglalt belső ellenőrzési feladatokat György Árpád belső ellenőr hiánytalanul teljesítette.

Az MD5SA 7540537 számú számla kifizetésének jogosságát, összecszerúségét, az abban foglalt feladatok teljesítését az Államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) számú kormányrendelet 57. § (1) bekezdése előírásainak megfelelően igazolom.

Oroszlány, 2019. szeptember 20.



AF m

dr. File Beáta
Jegyző