

M-PEAB/2 - 3/2021.

Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal

BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

**az Oroszlányi Távfűtésért Közalapítvány
gazdálkodásának ellenőrzéséről**

2021. február

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Tisztelt Elnök Úr!


Az Oroszlány Város Jegyzője által kiadott 2-BELL/2-1/2021. számú megbízólevél alapján elvégeztem az Oroszlányi Távfűtésért Közalapítvány (a továbbiakban: Közalapítvány) 2019-2020. évi gazdálkodásának ellenőrzését.

Az ellenőrzés megállapításai a következők szerint foglalhatók össze:

- a Közalapítvány rendelkezik alapító okirattal, azonban szervezeti és működési szabályzattal, a támogatások igénylésének, mértékének, nyújtásának, dokumentálásának feltételeit tartalmazó eljárási renddel nem rendelkezik;
- a Közalapítvány kuratóriuma az ellenőrzés idején kettő tagból állt, egy kuratóriumi tag 2019. évi elhalálozását követően a kuratórium létszámának kiegészítésére nem intézkedtek;
- a gazdálkodási feladatokra vonatkozó belső szabályzatok általános jellegűek, nem mindenben felnek meg a Közalapítvány sajátosságainak;
- a Közalapítvány a nyilvánosság szabályozására nem intézkedett, erre vonatkozó belső szabályzatot nem készített;
- a Közalapítvány a 2019. évi beszámolóját, a közhasznúsági jelentést az előírt határidőben és szerkezetben elkészítette, azt Oroszlány Város Önkormányzata, valamint a Magyar Bíróság honlapján közzétették. A beszámoló könyvvizsgálatára intézkedtek, a könyvvizsgáló a 2019. évi beszámolót felülvizsgálta és megfelelőségi záradékkal látta el;
- a Közalapítvány a 2019. és 2020. évben az Önkormányzattól támogatásban nem részesült. Az NKM Oroszlányi Szolgáltató Zrt. a Közalapítványt a 2020. évben 2 000 000 Ft támogatásban részesítette;
- a 2019. évben az alapítvány 39 kérelmező részére 4 690 064 Ft támogatást, a 2020. évben 29 fő részére 3 396 585 Ft támogatást nyújtott;
- a bizonylati rend és bizonylati fegyelem megfelelő volt, a 2019. és 2020. évi támogatásokhoz kapcsolódó elszámolások tételes ellenőrzése során az alapító okiratban, illetve a támogatási szerződésekben meghatározott céltól eltérő, illetve szabálytalan felhasználást nem tapasztaltunk.

Az ellenőrzés megállapításai alapján a Közalapítvány kuratóriuma elnökének intézkedési terv készítését javasoltam.

Oroszlány, 2021. február 10.


György Árpád
Belső ellenőr

Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal
2840 Oroszlány, Rákóczi Ferenc u. 78.
Iktatószám: 2-BELL/2-3/2021.

Belső ellenőrzési jelentés

az Oroszlányi Távfűtésért Közalapítvány 2019-2020. évi gazdálkodásának ellenőrzéséről

Az ellenőrzést végző szerv: Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal.

Az ellenőrzött szerv/szervezeti egység: az Oroszlányi Távfűtésért Közalapítvány.

Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi és egyéb felhatalmazás: vizsgálata során a belső ellenőr a vonatkozó jogszabályok, különösen a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) számú Kormányrendelet (Bkr.), az Oroszlányi Távfűtésért Közalapítvány Alapító Okirata, valamint az Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal Belső Ellenőrzési Kézikönyve irányelvei szerint jár el.

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

Az ellenőrzés tárgya: az Oroszlányi Távfűtésért Közalapítvány 2019-2020. évi gazdálkodásának ellenőrzése.

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy:

- az Oroszlányi Távfűtésért Közalapítvány (a továbbiakban: Közalapítvány) rendelkezik-e a tevékenységét szabályozó alapvető dokumentumokkal, belső szabályzatokkal;
- a Közalapítvány gazdálkodása megfelel-e a hatályos jogszabályi előírásoknak;
- a Közalapítvány a kapott támogatásokat szabályszerűen használta-e fel,
- a Közalapítvány a nyilvántartási, ellenőrzési rendszerét kialakította-e, működtette-e, beszámolási kötelezettségét teljesítette-e.

Az ellenőrzött időszak: 2019-2020. időszak.

Az ellenőrzés időtartama és időpontja: 2021. február 4-11. (6 ellenőrzési nap)¹.

A vizsgálatot György Árpád belső ellenőr végezte a 2-BELL/2-1/2021. 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

¹ Az ellenőrzés időtartama a megbízólevélben és az ellenőrzési programban 9 napban került meghatározásra, azonban az ellenőrzendő dokumentumok alacsony száma miatt az ellenőrzés lefolytatására 6 ellenőrzési napot fordítottunk.

vételével végeztük. Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek: megfigyelés, kérdésfeltevés (információkérés, adatkérés), összehasonlítás, valamint elemző eljárás. Tételesen ellenőriztük a Közalapítvány alapvető dokumentumait, belső szabályzatait, a 2019. és 2020. évi pénzforgalmát, a támogatásokat megalapozó dokumentumokat, kuratóriumi határozatokat, a 2019. évi egyszerűsített éves beszámolóját, a kapcsolódó analitikus nyilvántartásokat, a támogatási szerződéseket és a támogatások megalapozottságát. Az ellenőrzés során kérdőívek alkalmazására nem került sor, az ellenőrzést a rendelkezésre álló bizonylatok, dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata és elemzése, illetve közvetlen interjúk alkalmazásával folytattuk le.

Az ellenőrzött időszakban (és az ellenőrzés idején) **Oroszlány Város Önkormányzatát Lazók Zoltán polgármester képviselte, az Oroszlányi Távfűtésért Közalapítványt Németh Gábor kuratórium elnök, az Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatalt dr. File Beáta jegyző vezette.**

RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

1. A Közalapítvány tevékenységét szabályozó dokumentumok, belső szabályzatok (alapító okirat, Szervezeti és Működési Szabályzat, a számvitelről szóló 2000. évi C. tv. 14. § (3) és (5) bekezdésében előírt szabályzatok) értékelése

A Közalapítványt 1993. november 30-án Oroszlány Város Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat) és az Oroszlányi Szolgáltató Zrt. alapította. A Közalapítványt a Komárom-Esztergom Megyei Bíróság a Pk60.178/1993/ számú, 0993. november 30-án kiadott határozatával vette nyilvántartásba.

A Közalapítványt 5 500 000 Ft alapító vagyonnal alapították (ebből az Önkormányzat 4 500 000 Ft, az Oroszlányi Szolgáltató Zrt. 1 000 000 Ft).

Az alapító okiratban foglaltak szerint a Közalapítvány célja a lakossági kezdeményezés alapján történő fűtésekszerűsítési, illetve a kapcsolódó korszerűsítési, racionalizálási munkálatokhoz történő hozzájárulás. Alapvető célkitűzés a távfűtési rendszerhez való kapcsolódás, a mérés és a szabályozási feltételek megteremtése a fogyasztók és fogyasztói közösségek támogatásával.

A Közalapítvány alapító okiratának 5/12.p. pontjában foglaltak szerint az kuratórium jogkörébe tartozik a Közalapítvány szervezeti és működési szabályzatának (a továbbiakban: SZMSZ) elfogadása és szükség szerint módosítása. Az alapító okiratban foglaltakkal ellentétben a kuratórium az SZMSZ elfogadásáról nem döntött, a Közalapítvány SZMSZ-el nem rendelkezik.

A Támogatások részletes szabályait (a támogatásra jogosultak köre, az igénylés módja, elbírálás rendje, a támogatás mértéke, esetleges rászorultsági szempontok érvényesítésének szabályai) belső szabályzatban, eljárási rendben nem rögzítették.

A támogatásokkal kapcsolatos eljárásokról (a támogatási kérelem tartalma, dokumentálásnak módja) a kuratórium elnöke a támogatást igénylőkkel informális úton tájékoztatta.

A Közalapítvány saját szervezettel nem rendelkezik, a tájékoztatást, a támogatási kérelmek döntésre történő előkészítésének feladatait a kuratórium elnöke látja el.

A Közalapítvány a Számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Sztv.) előírásainak megfelelően rendelkezik számviteli politikával, valamint a számviteli politika keretén belül az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatával, az eszközök és a források értékelési szabályzatával, valamint pénzkezelési szabályzattal.

Az ellenőrzés úgy értékeli, hogy a szabályzatok általános jellegűek, olyan szabályozási elemeket tartalmaznak, amelyek a Közalapítvány tevékenységére nem jellemzők.

A Számv.tv. 161. §-ában előírt, a számlarend készítésére vonatkozó kötelezettségét a Közalapítvány teljesítette. A 2006. évben kiadott számlarend felülvizsgálatára, aktualizálására a kiadása óta eltelt időszakban nem került sor. Tekintettel a számlarend kiadása óta eltelt időszakra (15 év!), indokolt új, a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelő számlarend készítése.

2. Az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény által előírt, a közzétételi kötelezettség helyi szabályozásának, a közzétételi kötelezettség teljesítésének értékelése

A Közalapítvány, mint közfeladatot ellátó szerv, az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. sz. törvény (a továbbiakban: Infotv.) 37. § (1) bekezdésének megfelelően a tevékenységével kapcsolatos adatait saját honlapon, vagy – választása szerint – a felügyeletét, szakmai irányítását vagy működésével kapcsolatos koordinációt ellátó szervek által fenntartott, valamint az erre a célra létrehozott központi honlapon való közzététellel is eleget tehet.

A Közalapítvány saját honlappal nem rendelkezik, a Közalapítványra vonatkozó információk alapvetően az Önkormányzat honlapján található. A Közalapítvány a beszámoló közzétételére vonatkozó kötelezettségét a jogszabályi előírásoknak megfelelően az Önkormányzat, valamint a Magyarország Bíróságai honlapon teljesítette.

A Közalapítvány az Infotv. 35. § (3) bekezdése előírásai ellenére nem állapította meg belső szabályzatban az Infotv. 35. § (1) bekezdése szerinti, a közzétételi listákon szereplő adatok pontos, naprakész és folyamatos közzétételi kötelezettsége teljesítésének részletes szabályait, adatfelelős kijelölésére nem rendelkezett.

Infotv. 35. § (1): Az elektronikus közzétételre kötelezett adatfelelős szerv vezetője gondoskodik a 37. §-ban meghatározott közzétételi listákon szereplő adatok pontos, naprakész és folyamatos közzétételéről, az adatközlőnek való megküldéséről.

(2) A megküldött adatok elektronikus közzétételéért, folyamatos hozzáférhetőségéért, hitelességéért és az adatok frissítéséért az adatközlő felel.

(3) Az adatfelelős az (1) bekezdés szerinti, az adatközlő a (2) bekezdés szerinti kötelezettség teljesítésének részletes szabályait belső szabályzatban állapítja meg.

Megjegyezzük, hogy az Infotv. 37. §-ban meghatározott közzétételi listákban szereplő adatok közzététele nem érinti az adott szervnek a közérdekű vagy közérdekből nyilvános adatok közzétételével kapcsolatos, más jogszabályban meghatározott kötelezettségeit.

3. A gazdálkodás (ezen belül a pénzügyi-számviteli elszámolások, a támogatásokkal való elszámolás, a beszámolás) szabályszerűségének értékelése

A Közalapítvány ügyviteli, könyvviteli feladatainak ellátásával, az éves beszámoló elkészítésével külső szolgáltatót bízott meg. A külső szolgáltató a könyvviteli nyilvántartást rendezetten, átláthatóan, ellenőrizhető módon vezette. A főkönyvi kivonatok és a tényleges

pénzforgalom között az egyezőség alapvetően biztosított volt². A banki kivonatokhoz a kifizetést igazoló dokumentumok közül a kuratórium döntését (a támogatásban részesítettek listáját) csatolták. A támogatásokat megalapozó dokumentumokat elkülönítetten, a Közalapítvány székhelyén tárolták.

Amint az előző fejezet részben részleteztük, a kuratórium belső szabályzatban, eljárásrendben nem szabályozta a támogatás igénylésével, dokumentálásával, mértékével, odaítélésével kapcsolatos szabályokat. A kuratórium elnöke a támogatást igénylőket informális úton tájékoztatta a támogatási kérelem tartalmáról, dokumentálásáról, mértékéről.

A beérkezett kérelmeket, illetve csatolt dokumentumokat a kuratórium elnöke ellenőrizte, ezt követően a kuratórium határozatban döntött a támogatás megalapozottságáról, mértékéről és intézkedett a támogatás utalására. A támogatások utalványozása előírászerű volt.

Tételesen ellenőriztük a 2019. és 2020. években megítélt támogatások teljes dokumentációját. Az ellenőrzés során az alapító okiratban meghatározott céltól eltérő, szabálytalan felhasználást nem állapítottunk meg.

A Közalapítvány 2019. és a 2020. évi pénzforgalmának tételes ellenőrzése során a következőket állapítottuk meg:

2019. év.

A bevételek között 12 Ft kamatbevétel és 11370 Ft NAV átutalást (a személyi jövedelemadó 1%-os felajánlás) számoltak el. A 2019. évben a Közalapítvány támogatásban nem részesült. A támogatások fedezetét az előző év(ek)ben kapott alapítói támogatások biztosították.

Kiadásként mindösszesen 5 031 646 Ft-ot számoltak el, ebből:

- 14 176 Ft számlavezetési díj,
- 20 325 Ft pénzforgalmi jutalék,
- 3 019 Ft értékpapír számlavezetési díj,
- 80 000 Ft könyvvizsgálói díj,
- 224 062 Ft ügyviteli tevékenység díja,
- 4 690 064 Ft támogatás.

A pénzforgalom tételes ellenőrzése során megállapítottuk, hogy a pénzforgalom elszámolása pontos, szabályszerű volt, a főkönyvi könyvelés és a pénzforgalmi adatok között az egyezőség biztosítva volt.

A támogatások kifizetésére minden esetben a kuratórium döntése alapján került sor. A 2019. év folyamán a kuratórium négy alkalommal hozott döntést a támogatásokról, mindösszesen 39 esetben ítélt meg és folyósított támogatást magánszemélyek és egy társasági közösség részére. A döntéseket minden esetben a kérelmezők (igénylők) által benyújtott dokumentumok alapján, a kuratórium által meghatározott támogatási mérték figyelembe vételével hozták.

² A 2020 évben egy alkalommal került sor olyan számla (2020. évi könyvvizsgálói díj, 80 000 Ft), könyvvitelben történő rögzítésére, melynek pénzügyi teljesítésére nem került sor. A korrekcióra a 2021. évi könyvelés alkalmával kerül sor.

2020. év.

Az ellenőrzés időpontjában a Közalapítvány beszámolóképzési határideje nem telt el. A főkönyvi adatokból megállapítottuk, hogy a 2019. évben a Közalapítvány 2 000 000 Ft alapítói (az NKM Oroszlányi Szolgáltató Zrt. által nyújtott) támogatásban részesült. Ezen túlmenően bevételként 6 Ft kamatbevételt és 9 513 Ft, a NAV által utalt, a személyi jövedelemadó 1%-os felajánlásából származó bevételt számoltak el.

A 2020. évben a Közalapítvány mindösszesen 3 686 024 Ft kiadás számolt el, ebből:

- 14 648 Ft számlavezetési díj,
- 16 421 Ft pénzforgalmi jutalék,
- 3 118 Ft értékpapír számlavezetési díj,
- 80 000 Ft könyvvizsgálói díj,
- 175 252 Ft ügyviteli tevékenység díja,
- 3 396 585 Ft támogatás.

A támogatások dokumentációjának tételes ellenőrzése során – az előző évhez hasonlóan – az alapító okiratban meghatározott céltól eltérő, illetve szabálytalan, kellően meg nem alapozott elszámolást nem tártunk fel. A döntéseket minden esetben a kérelmezők (igénylők) által benyújtott dokumentumok (számlák, vállalkozói szerződések, mérőműszer kartonok) alapján, a kuratórium által meghatározott támogatási mérték figyelembe vételével hozták. A kuratórium kettő alkalommal hozott döntést a támogatásokról, mindösszesen 29 esetben ítélt meg és folyósított támogatást magánszemélyek és egy társasági közösség részére.

A támogatások dokumentációinak (támogatási kérelem, a kiadásokat igazoló számlák, illetve vállalkozói szerződések, mérőóra kartonok) ellenőrzése során megállapítottuk, hogy a támogatási kérelmeket nem egységes formában nyújtották be. A kérelmek többsége kézzel írott, hiányos volt, nem minden esetben tartalmazta a támogatás elbírálásához, odaítéléséhez szükséges adatokat (ez utóbbi esetben a támogató hiánypótlásra szólította fel a kérelmezőt). Mindez arra vezethető vissza, hogy a Közalapítvány nem rendelkezett szervezeti és működési szabályzattal, illetve eljárásrenddel, nem alakították ki a kérelmek elbírálásának egységes rendszerét.

A Közalapítvány a beszámolási kötelezettségének a számviteli törvény szerinti egyes egyéb szervezetek beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 479/2016. (XII. 28.) Korm. rendelet előírásainak megfelelően tett eleget.

A közalapítvány 2019. évi egyszerűsített éves beszámolója tartalmazta a mérleget, az eredménykimutatást, a kiegészítő mellékletet, valamint a közhasznúsági jelentést.

A mérlegben kimutatott eszközök és források összege 9 325 ezer Ft. Az eszközök kizárólag értékpapírokat (305 ezer Ft) és pénzeszközöket (9 325 ezer Ft) tartalmaztak, a Közalapítvány ezen túlmenően vagyonnal nem rendelkezik. A források között 2 688 ezer Ft saját tőkét, 3 ezer Ft kötelezettséget és 6 634 ezer Ft passzív időbeli elhatárolást (az előző években nyújtott támogatások elhatárolását) mutattak ki. A mérlegtételeket leltárakkal illetve analitikus nyilvántartásokkal megfelelően alátámasztották.

A 2019. évi egyszerűsített éves beszámolóját a 479/2016. (XII. 28.) számú Kormányrendelet 29. §-ában foglaltaknak megfelelően könyvvizsgáló felülvizsgálta és megállapította, hogy a 2019. évi egyszerűsített éves beszámoló valós képet ad a Közalapítvány 2019. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről.

A 2020. évi egyszerűsített éves beszámoló elkészítése az ellenőrzés idején folyamatban volt.

A Közalapítvány a beszámolóra vonatkozó közzétételi kötelezettségét az Országos Bírói Hivatal rendszerében teljesítette, a beszámoló az Önkormányzat honlapján is közzétételre került (www.oroszlany.hu/városháza/Képviselet/testület/testületiülések/eloterjesztések).

4. A Közalapítvány vállalkozási tevékenységének vizsgálata

A Közalapítvány az alapító okiratában foglaltak szerint vállalkozási tevékenységet nem folytat.

5. A Közalapítvány a kapott támogatást szabályszerűen használta-e fel

A Közalapítvány az alapítóktól kapott támogatást az alapító okiratban meghatározott célokra fordította, ezzel ellentétes célú felhasználást az ellenőrzés során nem állapítottunk meg.

ÖSSZEFOGLALÓ ÉRTÉKELÉS, JAVASLATOK

A Közalapítványt 1993. november 30-án Oroszlány Város Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat) és az Oroszlányi Szolgáltató Zrt. alapította. Az alapító okiratban foglaltak szerint a Közalapítvány célja a lakossági kezdeményezés alapján történő fűtőkorszerűsítési, illetve a kapcsolódó korszerűsítési, racionalizálási munkálatokhoz történő hozzájárulás. Alapvető célkitűzés a távfűtési rendszerhez való kapcsolódás, a mérés és a szabályozási feltételek megteremtése a fogyasztók és fogyasztói közösségek támogatásával.

A Közalapítványt 5 500 000 Ft alapító vagyonnal alapították (ebből az Önkormányzat 4 500 000 Ft, az Oroszlányi Szolgáltató Zrt. 1 000 000 Ft). A Közalapítvány kuratóriuma az ellenőrzés idején kettő tagból állt, egy kuratóriumi tag 2019. évi elhalálozását követően a kuratórium létszámának kiegészítésére nem intézkedtek.

A Közalapítvány rendelkezik alapító okirattal, azonban szervezeti és működési szabályzattal, a támogatások igénylésének, feltételeinek, dokumentálásának szabályait tartalmazó eljárási renddel nem rendelkezik. A gazdálkodási feladatokra vonatkozó belső szabályzatok általános jellegűek, nem mindenben felelnek meg a Közalapítvány sajátosságainak. A nyilvánosság biztosítására részben intézkedtek, erre vonatkozó belső szabályzatot nem készült.

A Közalapítvány a 2019. évi beszámolóját, a közhasznúsági jelentést az előírt határidőben és szerkezetben elkészítette, azt a Magyar Bíróság, valamint az Önkormányzat honlapján közzétették.

A 2019. évi éves egyszerűsített beszámolót elkészítették, az abban foglalt tételek megfelelően alátámasztottak. A beszámoló könyvvizsgálatára intézkedtek, a könyvvizsgáló a 2019. évi beszámolóját felülvizsgálta és megfelelősségi záradékkal látta el. A 2020. évi éves egyszerűsített beszámoló elkészítése az ellenőrzés idején folyamatban volt.

A Közalapítvány a 2019. évben alapítói támogatásban nem részesült. A 2020. évben az NKM Oroszlányi Szolgáltató Zrt. a Közalapítvány részére 2 000 000 Ft támogatást nyújtott.

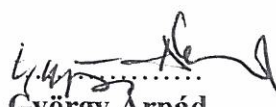
A Közalapítvány a 2019 évben 39 kérelmező részére 4 690 064 Ft, 2020-ban 29 fő részére 3 396 585 Ft támogatást nyújtott. A támogatások megítéléséről minden esetben az arra jogkörrel rendelkező kuratórium döntött.

A bizonylati rend és bizonylati fegyelem megfelelő volt, a 2019. és 2020. évi támogatásokhoz kapcsolódó elszámolások tételes ellenőrzése során az alapító okiratban, illetve a támogatási szerződésekben meghatározott céltól eltérő, illetve szabálytalan felhasználást nem tapasztaltunk. Észrevételeztük, hogy a támogatást igénylők által benyújtott kérelmek nem egységes formában készültek, nem minden esetben tartalmazták az elbíráláshoz szükséges adatokat, több esetben hiánypótlásra volt szükség.

Az ellenőrzés során megállapított hiányosságok felszámolása érdekében a Közalapítvány Kuratóriuma elnökének a következő intézkedések meghozatalát javasoljuk:

1. Az alapító okiratban foglaltaknak megfelelően intézkedjen az SZMSZ elkészítésére. Az SZMSZ-ben (vagy külön eljárási rendben) határozzák meg a támogatás igénylésére, a támogatási kérelem tartalmára, az elbírálás szempontjaira, a támogatás mértékére/összegére vonatkozó eljárási szabályokat.
2. Az SZMSZ, illetve a támogatások eljárásrendjének mellékleteként készítsenek kérelem-mintalapot, amely tartalmazza a támogatás elbírálásához szükséges valamennyi adatot, információt.
3. Intézkedjen az SZMSZ, illetve a támogatási minta közzétételére.
4. Intézkedjen a számviteli politika és a kapcsolódó szabályzatok, valamint a számlarend felülvizsgálatára, szükség szerinti korrekciójára annak érdekében, hogy a szabályzatok feleljenek meg a központi jogszabályi előírásoknak és a Közalapítvány sajátosságainak egyaránt.
5. Intézkedjen a közzétételi kötelezettség belső szabályozásának teljesítésére (közzétételi szabályzat készítése, adatfelelős kijelölése), a közzétételi kötelezettségnek az Infotv. 1. számú mellékletének megfelelő módon való teljesítése).
6. A jelentés kézhezvételétől számított 8 munkanapon belül készítsen a feladatokat, felelősöket és határidőket tartalmazó intézkedési tervet.

Oroszlány, 2021. február 10.


György Árpád
Belső ellenőr

TELJESSÉGI NYILATKOZAT

A 2021. február 4-11. időszakban került sor az Oroszlányi Távfűtésért Közalapítvány 2019-2020. évi gazdálkodásának ellenőrzésére.

Büntetőjogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az ellenőrzött feladattal összefüggő, felelősségi körömbé 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, 2021. február 11.

„AZ OROSZLÁNYI TÁVFŰTÉSÉRT”
KÖZALAPÍTVÁNY
Adószám: 18601709-2-11
Cégszám: 11740061-20008842

.....
Németh Gábor

**az Oroszlányi Távfűtésért Közalapítvány
kuratóriumának elnöke**

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, 2021. február 11.

„AZ OROSZLÁNYI TÁVFÜTÉSÉRT”
KÖZALAPÍTVÁNY
Adószám.: 18601709-2-11
OTF.sz.sz.: 11/740051-20008842

.....
Németh Gábor
az Oroszlányi Távfűtésért
Közalapítvány
kuratóriumának elnöke