

Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal

BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

**a kötelező és önként vállalt feladatok arányának,
finanszírozásának, a rendelkezésre álló források arányos és
szabályozott, szabályszerű felhasználásának ellenőrzéséről**

Oroszlány Város Önkormányzatánál

2022. szeptember

VEZETŐI TÁJÉKOZTATÓ

Tisztelt Polgármester Úr, Tisztelt Jegyző Asszony!

A 2-BELL/5-1/2022. számú megbízólevél, illetve a 2022. évi belső ellenőrzési tervben foglaltaknak megfelelően elvégeztem a kötelező és önként vállalt feladatok arányának, finanszírozásának, a rendelkezésre álló források arányos és szabályozott, szabályszerű felhasználásának ellenőrzését.

Az ellenőrzés során tett megállapításokat a következők szerint foglalom össze:

Oroszlány Város Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat) önként vállalt feladatokat az éves költségvetési rendelet előírásai alapján látott el.

Az önként vállalt és az államigazgatási feladatok költségvetési kiadási és bevételi előirányzatait a 2020. és 2021. évi költségvetési rendeletekben, illetve azok mellékleteiben elkülönítetten bemutatták, azonban, ellentétben az Áht. előírásaival, az államigazgatási feladatok kiadási előirányzatait nem mutatták be.

Az Önkormányzat az Mötv.-ben és az ágazati jogszabályokban előírt feladatait hiánytalanul ellátta, az önként vállalt feladatok a kötelezően ellátandó feladatok ellátásában nem jelentettek kockázatot (az önként vállalt feladatok kiadásai a 2021. évben a költségvetési kiadások 5,8%-át tették ki).

Az önként vállalt feladatok jelentős hányadának finanszírozását pályázati források felhasználásával biztosították.

Az Önkormányzat gazdálkodása a 2021. évben, a meghozott takarékosági intézkedések eredményeként likviditási kockázatokat nem tartalmazott, a működéshez, illetve fejlesztésekhez szükséges finanszírozási források rendelkezésre álltak, mind a kötelező, mind pedig az önként vállalt feladatok tekintetében. A 2022. évi gazdálkodás biztonsága is biztosított, azonban a 2023. év költségvetésének tervezése alkalmával további szigorú takarékosági intézkedések, ezen belül egyes önként vállalt feladatok felülvizsgálata szükséges.

A rendelkezésre álló források felhasználása során az államháztartási szabályokat betartották, a kötelezettségvállalások pénzügyi fedezete folyamatosan biztosítva volt, a kötelezettségvállalások pénzügyi ellenjegyzését elvégezték. Az alapvető kontrollok (teljesítésigazolás, érvényesítés) kiváló volt, pénzügyi teljesítésre a teljesítésigazolás alapján elvégzett érvényesítést követő utalványozás alapján került sor.

Az ellenőrzés során feltárt hiányosságok (az államigazgatási kiadások elkülönített bemutatása) alapján intézkedési terv készítését nem kezdeményeztem.

Oroszlány, 2022. szeptember 8.


.....
György Árpád
Belső ellenőr

Iktatószám: 2-BELL/5-3/2022.

BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

a kötelező és önként vállalt feladatok arányának, finanszírozásának, a rendelkezésre álló források arányos és szabályozott, szabályszerű felhasználásának ellenőrzéséről
Oroszlány Város Önkormányzatánál.

I. BEVEZETÉS

Az ellenőrzést végző szerv: Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal.

Az ellenőrzött szerv/szervezet: Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal, Pénzügyi Osztály.

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.) Kormányrendelet – és Oroszlány Város Belső Ellenőrzési Kézikönyve előírásai szerint járt el.

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi és teljesítmény ellenőrzés.

Az ellenőrzés tárgya: a kötelező és önként vállalt feladatok arányának, finanszírozásának, a rendelkezésre álló források arányos és szabályozott, szabályszerű felhasználásának ellenőrzése.

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy:

- Oroszlány Város Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat) meghatározta-e az önként vállalt feladatok körét, annak közzétételére intézkedett-e;
- az éves költségvetési rendeletekben elkülönítetten bemutatták-e a kötelező, az önként vállalt, valamint az államigazgatási feladatok bevételi és kiadási költségvetési előirányzatait,
- a kötelező önkormányzati feladatok ellátása biztosított volt-e,
- az önként vállalt feladatok jelentettek-e kockázatokat a kötelező feladatok ellátására,
- az önkormányzat a rendelkezésére álló erőforrásokat szabályozottan és szabályszerűen használta-e fel, az alapvető kontrollok (teljesítés igazolása, érvényesítés) kialakítása és működtetése megfelelő volt-e.

Az ellenőrzött időszak: 2021. év, 2022. év az ellenőrzés időpontjáig.

Az ellenőrzés időtartama és időpontja: 2022. szeptember 5-12 (7 ellenőrzési nap), ebből helyszíni ellenőrzés 2022. szeptember 5, 6, 7, 8, 12.).

Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek, 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 elemzőeljárás. Tételesen ellenőriztük az Önkormányzat 2021. évi zárszámadási, valamint a 2022 évi költségvetési rendeletét, a csatolt mellékletekkel, előterjesztéssel, valamint az Önkormányzat 2022. év egy havi banki kifizetési bizonylatait.

Az ellenőrzés során alkalmazott fontosabb jogszabályok: a Magyarország önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.) az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.), az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény Infotv.), az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.)

számú Kormányrendelet (Ávr.), a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) sz. Kormányrendelet (Bkr.), valamint Oroszlány Város Önkormányzatának a vizsgált területet érintő rendeletei, határozatai.

Az **Önkormányzatot** a vizsgált időszakban és az ellenőrzés idején Lazók Zoltán polgármester képviselte, az Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatalt dr. File Beáta jegyző vezette.

A **vizsgálatot** György Árpád belső ellenőr végezte, a 2-BELL/5-1/2022. számú megbízólevél alapján.

II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

1. Bevezetés. A helyi önkormányzatok kötelező, önként vállalt és államigazgatási feladatai

Az Önkormányzatok feladat- és hatáskörét az Mötv. 10-16/A.§-ai szabályozzák. Ennek megfelelően a helyi önkormányzat ellátja a törvényben meghatározott kötelező és az általa önként vállalt feladat- és hatásköröket.

Az Mötv. 13.§ (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a helyi közügyek, valamint a helyben biztosítható közfeladatok körében ellátandó helyi önkormányzati feladatok különösen:

- a) településfejlesztés, településrendezés;
- b) településüzemeltetés (köztemetők kialakítása és fenntartása, a közvilágításról való gondoskodás, kéményseprő-ipari szolgáltatás biztosítása, a helyi közutak és tartozékainak kialakítása és fenntartása, közparkok és egyéb közterületek kialakítása és fenntartása, gépjárművek parkolásának biztosítása);
- c) a közterületek, valamint az önkormányzat tulajdonában álló közintézmény elnevezése;
- d) egészségügyi alapellátás, az egészséges életmód segítését célzó szolgáltatások;
- e) környezet-egészségügy (köztisztaság, települési környezet tisztaságának biztosítása, rovar- és rágcsálóirtás);
- f) óvodai ellátás;
- g) kulturális szolgáltatás, különösen a nyilvános könyvtári ellátás biztosítása; filmszínház, előadó-művészeti szervezet támogatása, a kulturális örökség helyi védelme; a helyi közművelődési tevékenység támogatása;
- h) gyermekjóléti szolgáltatások és ellátások;
- i) szociális szolgáltatások és ellátások, amelyek keretében települési támogatás állapítható meg;
- j) lakás- és helyiséggazdálkodás;
- k) a területén hajléktalanná vált személyek ellátásának és rehabilitációjának, valamint a hajléktalanná válás megelőzésének biztosítása;
- l) helyi környezet- és természetvédelem, vízgazdálkodás, vízkárelhárítás;
- m) honvédelem, polgári védelem, katasztrófavédelem, helyi közfoglalkoztatás;
- n) helyi adóval, gazdaság szervezéssel és a turizmussal kapcsolatos feladatok;
- o) a kistermelők, őstermelők számára - jogszabályban meghatározott termékeik - értékesítési lehetőségeinek biztosítása, ideértve a hétvégi árusítás lehetőségét is;
- p) sport, ifjúsági ügyek;
- q) nemzetiségi ügyek;
- r) közreműködés a település közbiztonságának biztosításában;
- s) helyi közösségi közlekedés biztosítása;
- t) hulladékgazdálkodás;
- u) távhőszolgáltatás;
- v) víziközmű-szolgáltatás, amennyiben a víziközmű-szolgáltatásról szóló törvény rendelkezései szerint a helyi önkormányzat ellátásért felelősnek minősül.

Az Mötv. 13. § (2) bekezdése szerint az (1) bekezdésben nevesített feladatokon túlmenően törvény a helyi közügyek, valamint a helyben biztosítandó közfeladatok körében ellátandó más helyi önkormányzati feladatok ellátását is előírhatja.

Az Mötv. fenti előírásainak alkalmazása során két szempontot emelünk ki:

- a) az „ellátandó” kifejezés jogi értelemben a nevesített feladatok ellátását kötelező jelleggel határozza meg,
- b) a „különösen” meghatározás szerint törvények további feladatok ellátását is előírhatják (így egyes természetbeni és pénzben nyújtott szociális ellátások, amelyek ellátását a Szocvtv. az önkormányzatok számára lehetőségként biztosítja, járóbeteg gyógyító ellátás, civil szervezetek, egyesületek, egyházak támogatása).

Az önkormányzatok kötelező és önként vállalt feladatai tekintetében további rendelkezéseket tartalmaz az Áht. 23. § (2) bekezdése, mely szerint a helyi önkormányzat költségvetése tartalmazza az önkormányzat, valamint az általa irányított költségvetési szervek költségvetési bevételi és kiadási előirányzatait kötelező feladatok, önként vállalt feladatok és államigazgatási feladatok szerinti bontásban.

A kötelező és önként vállalt feladatok nyilvánosságára vonatkozóan az Infotv. tartalmaz előírásokat. Az Infotv. 1. melléklet II. 1. pontja a kötelezően ellátandó, 3. pontja az önként vállalt feladatok közzétételére vonatkozó rendelkezéseket tartalmaz.

Az önként vállalt feladatok tekintetében az Mötv. három feltételt határoz meg:

- a) helyi közügy önkéntes vállalására kizárólag a képviselő-testület, vagy a választópolgárok közössége helyi népszavazással jogosult,
- b) csak azon közügyek ellátását lehet fakultatív módon vállalni, melyeket jogszabály nem utal valamely szerv kizárólagos hatáskörébe (pl. pénzügyi tevékenység),
- c) az önként vállalt helyi közügy megoldása ne veszélyeztesse a kötelező feladatok ellátását, finanszírozása csak a saját bevételek, vagy az erre a célra biztosított külön források terhére lehetséges (a saját bevételek körét az Mötv. 106. § (1) bekezdése határozza meg, a külön forrásokat pedig a költségvetési törvény tartalmazza, amely néhány társadalmilag fontos feladathoz nyújt támogatást, ha azok ellátását a helyi önkormányzat önként vállalja).

A fakultatív (önkéntes) feladatellátással kapcsolatos fontos szabály, hogy az önként vállalt helyi közügyekben az önkormányzat mindent megtehet, ami jogszabályt nem sért. Ez a rendelkezés lehetővé teszi a helyi önkormányzat számára, hogy a helyi igényekhez igazodva szervezze meg az önként vállalt feladat ellátását, a célszerűségi szempontokat illetően mérlegelési lehetősége széles körű, de a jogi kereteket nem lépheti át, tevékenysége, döntése nem lehet jogszabállyal ellentétes.

Az államigazgatási feladatok tekintetében az ágazati előírások irányadók. Ebbe a feladatkörbe sorolhatók különösen:

- a) az állat- és növényvédelemhez kapcsolódó feladatok (parlagfű elleni védekezés elrendelése, állatvédelmi, állattartási szabályok betartása, közterületen lévő fás szárú növények kivágásának engedélyezése),
- b) építési hatósági eljárások,
- c) vízgazdálkodási hatósági jogkör,
- d) hulladékgazdálkodási feladatok,
- e) zaj- és rezgésvédelmi feladatok,
- f) anyakönyv-vezetéshez kapcsolódó feladatok,
- g) hagyatéki eljárások lefolytatása,

- h) kereskedelmi szolgáltatások, telephely létesítéséhez kapcsolódó feladatok,
- i) a helyi és központi adójogszabályok érvényesítése, adóhatósági feladatok ellátása,
- j) birtokvédelemmel kapcsolatos eljárások,
- k) rendszeres gyermekvédelmi jogosultság megállapítása, társhatóságok részére környezettanulmány készítése.

2. Az Önkormányzat meghatározta-e az önként vállalt feladatok körét, annak közzétételére intézkedett-e, illetve az éves költségvetésében és zárszámadásában elkülönítetten kimutatta-e

Az Önkormányzat Képviselő-testülete az Önkormányzat, illetve az általa alapított és irányított költségvetési szervek/intézmények által teljesítendő, önként vállalt feladatok körét, azok bevételi és kiadási költségvetési előirányzatait (Önkormányzat, Hivatal, illetve intézményenkénti részletezésben) az éves költségvetési rendeletekben határozta meg.

Az Áht. 23. § (2) bekezdésében foglaltakkal ellentétben, (mely szerint a helyi önkormányzat költségvetése tartalmazza az önkormányzat, valamint az általa irányított költségvetési szervek költségvetési kiadási és bevételi előirányzatait kötelező feladatok, önként vállalt feladatok és államigazgatási feladatok szerinti bontásban) a 2021. és 2022. évi költségvetési rendeletekben az államigazgatási feladatok költségvetési kiadási és bevételi előirányzatainak bemutatásra nem került sor.

Az Önkormányzat kötelező és önként vállalt feladatainak volumene és részaránya a 2021. és 2022. években a következő táblázat adatai szerint alakult:

Kiadások:

adatok ezer Ft-ban

<i>Magyarázat</i>	<i>2021. év (teljesítés)¹</i>	<i>2022. év (módosított előirányzat)</i>
<i>Költségvetési kiadások összesen</i>	4 866 744	5 771 650
Ebből: önként vállalt feladatok kiadásai	673 694	647 763
Önként vállalt feladatok részaránya (%)	11,8	11,2

Forrás: Oroszlány Város Önkormányzatának 2021. évi zárszámadási, illetve 2022. évi költségvetési rendelete.

Az önként vállalt feladatok jelentősebb tételei.

- városi uszoda és strand működtetési kiadásai: 49 002 ezer Ft,
- médiaszolgáltatás: 41 383 ezer Ft,
- városi tűzoltóság támogatása: 59 000 ezer Ft,
- KAAS üzemeltetésnek támogatása: 51 000 ezer Ft,
- civil szervezetek támogatása: 12 627 ezer Ft,
- tematikus játszópark fejlesztése: 87 072 ezer Ft.

Amint a fenti táblázat adataiból következik, a 2022. évben az önként vállalt feladatok ellátásához kapcsolódó (tervezett) kiadási előirányzatok volumene mintegy 26 millió Ft-tal csökkent. A 2023. évben, alapvetően az energia árak előre nem látható növekedéséből következően indokolt és szükséges az önként vállalt feladatok körének teljes körű felülvizsgálata, illetve az ilyen jellegű kiadások további csökkentése.

¹ Oroszlány Város Önkormányzata Képviselő-testületének 10/2020. (V. 26.) sz. önkormányzati rendelete az Önkormányzat 2019. évi költségvetésének végrehajtásáról.

3. A kötelező önkormányzati feladatok ellátása biztosított volt-e, az önként vállalt feladatok jelentettek-e kockázatokat a kötelező feladatok ellátására

Az Önkormányzat az Mőtv-ben és az ágazati jogszabályokban előírt kötelező feladatait teljes körően ellátta, a kötelező és önként vállalt feladatok ellátásához szükséges finanszírozási források rendelkezésre álltak, mind a működés, mind a fejlesztések (beruházások, felújítások) tekintetében. A kötelező, illetve az önként vállalt feladatok folyamatos, hiánytalan ellátása mellett az Önkormányzat a 2021. évben jelentős fejlesztési kiadásokat teljesített.

Az Önkormányzat a 2021. évben 962 496 ezer Ft felhalmozási és 174 095 ezer Ft felújítási kiadást teljesített.

Az Önkormányzat az ellenőrzött időszakban a kötelezően előírt feladatokat teljes körően ellátta. Az önként vállalt feladatok a kötelező feladatok ellátását nem veszélyeztették, az Önkormányzat gazdálkodásának biztonságát, a likviditás alakulását kedvezőtlenül nem befolyásolták, ellátásukhoz külső forrásokat (hitelt, kölcsönt) nem vettek igénybe. Az önként vállalt feladatok finanszírozásához saját bevételeket, illetve a külön erre a célra biztosított központi költségvetési támogatásokat, pályázati forrásokat vették igénybe.

A 2021. évben az Önkormányzat a likviditás biztosítása céljából 155 398 ezer Ft folyószámlahitelt használt fel. A működőképesség, a likviditás folyamatos biztosítása mellett, az Önkormányzat pénzügyi-likviditási helyzete a 2021. évben (az előző évhez viszonyítva) kedvezőtlen tendencia mentén alakult. Nem jelentős mértékben (6,41%-ról 8,38%-ra) nőtt az eladósodottsági mutató². A likviditási ráta a 2020. évi 111,4%-ról 90,2%-ra csökkent, ennek megfelelően az időszak végén rendelkezésre álló mobil eszközök (pénzeszközök, rövid lejáratú követelések) a fennálló rövid lejáratú kötelezettségek csökkenő hányadát képesek fedezni.

A 2022. évi költségvetést a takarékosági szempontok érvényesítésével tervezték. Az ellenőrzés idején (2022. szeptember hó) a fizetési kötelezettségek teljesítése, a pénzügyi egyensúly biztosított (az Önkormányzat a 2022. évben - az ellenőrzés idejéig- folyószámlahitelt nem vett igénybe, kiadásait a realizált bevételekből - saját bevételek, pályázati források – teljesítette).

Összefoglalásként megállapítható, hogy az Önkormányzat a 2021. évben és a 2022. évben az ellenőrzés időpontjáig a kötelezően ellátandó feladatokat teljesítette, az önként vállalt feladatok a kötelező feladatok ellátására nem jelentettek kockázatot.

4. A belső kontrollrendszer (különösen az alapvető kontrollok: teljesítésigazolás, érvényesítés) kialakításának és működtetésnek, a rendelkezésre álló erőforrások szabályozott és szabályszerű felhasználásának értékelése

A kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, a teljesítés igazolása, az érvényesítés és az utalványozás rendjét a jegyző által kiadott gazdálkodási szabályzat tartalmazza. A szabályzat összhangban van a hatályos jogszabályi előírásokkal és a helyi sajátosságokkal. A szabályzathoz mellékletként csatolták a kijelöléseket, meghatalmazásokat, valamint a jogosultságokkal rendelkezők nevét, beosztását, hatáskörét, aláírásmintáját, a jogosultság kezdeti és befejezési időpontját tartalmazó kimutatást.

Az erőforrások szabályszerű felhasználását az Önkormányzat 2022. augusztus havi banki kifizetéseinek tételes ellenőrzése útján értékeltük.

Az ellenőrzés során az Áht és Ávr, valamint a helyi gazdálkodási szabályzat előírásaival ellentétes gyakorlatot nem tártunk fel, az ellenőrzött időszakban pénzügyi teljesítésre a teljesítésigazolás alapján elvégzett érvényesítést követő utalványozás alapján került sor. Az ellenőrzött minta alapján az alapvető kontrollok (teljesítésigazolás, érvényesítés) működése kiválóan minősíthető.

² Az eladósodottsági mutató az összes forrásból az adósságállomány arányát fejezi ki.

III. ÖSSZEFOGLALÓ ÉRTÉKEELÉS, JAVASLATOK

Az Önkormányzat önként vállalt feladatokat a költségvetési rendelet előírásai alapján látott el.

Az éves költségvetésekben a kötelező és önként vállalt feladatok költségvetési kiadási és bevételi előirányzatait különítetten bemutatták, az Önkormányzat honlapján közzé tették. Az Áht. előírásai ellenére, az éves költségvetésekben az államigazgatási feladatok ellátásához kapcsolódó kiadási és bevételi előirányzatok bemutatására nem került sor.

Az Önkormányzat az ellenőrzött időszakban a kötelező feladatait hiánytalanul ellátta, az önként vállalt feladatok a 2021. évi teljesített, illetve a 2022. évi tervezett költségvetési kiadási előirányzatok 11,8, illetve 11,2%-át tették ki.

A 2021. évben és a 2022. évben az ellenőrzés időpontjáig az önként vállalt feladatok nem jelentettek kockázatot a kötelezően ellátandó feladatok ellátására. Az önként vállalt feladatok mellett az Önkormányzat évről-évre jelentős fejlesztési (beruházási, felújítási) feladatokat is ellátott.

Az önként vállalt feladatokat az Önkormányzat bevételeinek, illetve az erre a célra biztosított pályázati források terhére látták el, önként vállalt feladatok finanszírozására hitelt, kölcsönt nem vettek fel. Az önként vállalt feladatok ellátása nem eredményezte az Önkormányzat likviditási helyzetének, fizetőképességének romlását.


Az önként vállalt feladatok volumene (összege) a 2022. évben az előző évhez viszonyítva 25,9 millió Ft-tal csökkent. A következő (2023.) évben, alapvetően az energiaárak előre nem látható növekedése következtében az önként vállalt feladatok körének felülvizsgálata, további csökkentése válik szükségessé.

A rendelkezésre álló források felhasználása során a központi és helyi államháztartási szabályok betartásával jártak el, az alapvető kontrollok (teljesítésigazolás, érvényesítés) kialakítása és működtetése a pénzforgalomnak a 2021. január havi tételes ellenőrzése alapján kiválóan minősíthető. Pénzügyi teljesítésre (kifizetésre) a teljesítésigazolás alapján elvégzett érvényesítést követően, az arra jogosult személy utalványozása alapján került sor.

Az ellenőrzés során feltárt hiányosságok felszámolására a jegyző részére a következő intézkedések meghozatalát javasoljuk:

1. Az Áht. 23. § (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően, a költségvetési rendeletekben mutassák ki az Önkormányzat, valamint az általa irányított költségvetési szervek költségvetési bevételi és kiadási előirányzatait kötelező feladatok, önként vállalt feladatok és államigazgatási feladatok szerinti bontásban.
2. A 2023. évi költségvetés tervezése során vizsgálják felül az önként vállalt feladatok körét, a kapcsolódó kiadási előirányzatokat a likviditás biztosításához igazodóan határozzák meg.
3. 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, 2022. szeptember 12.


György Árpád
Belső ellenőr

TELJESSÉGI NYILATKOZAT

A 2022. szeptember 7-12. időszakban került sor a kötelező és önként vállalt feladatok arányának, finanszírozásának, a rendelkezésre álló források arányos és szabályozott, szabályszerű felhasználásának 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, 2022. szeptember 12.



.....
Bársony Éva Osztályvezető
Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal
Pénzügyi Osztály

ZÁRADÉK

A **jelentés egy példányát átvettem.** Tudomásul veszem, hogy a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) számú kormányrendelet 42. § (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, 2022. szeptember 12.

Lazók Zoltán
Lazók Zoltán
Polgármester



File Beáta

dr. File Beáta
Jegyző