

**Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal**

## **BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

**a belső szabályozórendszer, a belső kontrollrendszer  
kialakításának ellenőrzéséről az**

**Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatalnál**

**2023. január**

## VEZETŐI TÁJÉKOZTATÓ

Tisztelt Polgármester Úr, tisztelt Jegyző Asszony!

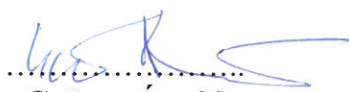
A 2-BELL/1-1/2023. számú megbízólevél alapján elvégeztem az Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal belső szabályozórendszerének, a belső kontrollrendszer kialakításának ellenőrzését.

Az ellenőrzés során vizsgáltam a hatályos szervezeti, számviteli, államháztartási, illetve a belső kontrollrendszer működtetéséhez kapcsolódó belső szabályzatokat. Az ellenőrzés megállapításai a következők szerint foglalhatók össze:

1. A jegyző intézkedett a számviteli, államháztartási, illetve a belső kontrollrendszer működtetéséhez kapcsolódó szabályzatok kiadására. A szabályzatokat közös polgármesteri és jegyzői együttes utasítással adták ki. A szabályzatok rendszere áttekinthető, rendezett, ellenőrizhető.
2. A szabályozás nem volt teljes körű, az elkészült szabályzatok nem minden esetben feleltek meg a hatályos jogszabályi előírásoknak, illetve a helyi sajátosságoknak.
3. Tekintettel arra, hogy az Oroszlány Város Önkormányzata által irányított költségvetési szervek (Önkormányzati Szociális Szolgálat, Oroszlány Város Óvodái, Kölcsey Ferenc Művelődési Központ és Könyvtár Oroszlány) gazdasági szervezettel nem rendelkeznek, a jegyző által kialakított belső szabályozórendszer, belső szabályzatok kialakítása az intézmények közötti, a munkamegosztás és felelősségvállalás rendjéről szóló megállapodásban foglaltaknak megfelelően a jegyző feladata. Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy a belső szabályzatok hatályát az intézményekre is kiterjesztették.
4. Az Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal belső szabályzatai kiterjesztésre kerültek Szákszend Község Önkormányzatára, illetve az általa irányított költségvetési szervekre/intézményekre (Szákszendi Kiskuckó Napköziotthonos Óvoda, Szákszendi Szociális és Gyermejjóléti Alapszolgáltatási Központ).

Az ellenőrzés megállapításai alapján kezdeményeztem a felülvizsgálat során tett korrekcióknak a szabályzatokon való átvezetését, illetve az aktualizált szabályzatok kiadását. Ennek érdekében intézkedési terv készítését kezdeményeztem.

Oroszlány, 2023. január 11.

  
György Árpád  
Belső ellenőr

**Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal**  
2840 Oroszlány, Rákóczi Ferenc út 78.  
Iktatószám: 2-BELL/1-3/2023.

## **Ellenőrzési jelentés**

### **a belső szabályozórendszer, a belső kontrollrendszer kialakításának ellenőrzéséhez az Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatalnál**

**Az ellenőrzést végző szerv:** Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal.

**Az ellenőrzött szerv/szervezeti egység:** Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal.

**Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi és egyéb felhatalmazás:** az ellenőrzésre az Oroszlány Város Önkormányzata Képviselő-testülete és az Önkormányzat által irányított költségvetési szervek/intézmények vezetői által jóváhagyott 2023. évi belső ellenőrzési terv alapján került sor. Vizsgálata során a belső ellenőr a vonatkozó jogszabályok – különösen a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet – és az Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal Belső Ellenőrzési Kézikönyve irányelvei szerint járt el.

**Az ellenőrzés típusa:** szabályszerűségi ellenőrzés.

**Az ellenőrzés tárgya:** a belső szabályozórendszer, a belső kontrollrendszer kialakításának ellenőrzése.

**Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy**

- a jegyző készítette-e az Önkormányzat és az intézmények szabályszerű működését biztosító belső szabályzatokat;
- a belső szabályzatok hatálya kiterjedt-e az Önkormányzat által irányított intézményekre, Szákszend Község Önkormányzatára, illetve az általa irányított költségvetési szervekre/intézményekre;
- a belső szabályzatok megfelelnek-e a hatályos jogszabályi előírásoknak és a helyi sajátosságoknak;
- intézkedtek-e a belső szabályzatoknak a köztisztviselők, közalkalmazottak, egyéb foglalkoztatási jogviszonyban lévő személyek általi megismertetéséről.

**Az ellenőrzött időszak:** 2022. év.

**Az ellenőrzés időpontja, időtartama:** 2023. január 5-17. (tíz ellenőrzési nap).

**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, dokumentumok vizsgálata. Az ellenőrzést a kérdésekre adott válaszok kiértékelésével, az adatforrások felhasználásával, továbbá az adott időszakban hatályos jogszabályok figyelembe vételével folytattuk le. Tétélesen ellenőriztük az ellenőrzés idején hatályos belső szabályzatokat. Az ellenőrzés során kérdőívek, tanúsítványok alkalmazására nem került sor, az ellenőrzés a rendelkezésre álló dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata és elemzése, illetve közvetlen interjúk alkalmazásával kerül lefolytatásra.

**Az ellenőrzött időszakban és az ellenőrzés idején** Oroszlány Város Önkormányzatát Lazók Zoltán polgármester képviselte, az Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatalt dr. File Beáta jegyző vezette.

**A vizsgálatot György Árpád belső ellenőr végezte,** a 2-BELL/1-1/2023. számú megbízólevél alapján.

**Az ellenőrzés során alkalmazott fontosabb jogszabályok:** a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (Számv.tv.), az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.), az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) számú Kormányrendelet (Ávr.), az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) számú Kormányrendelet (Áhsz.), a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) sz. Kormányrendelet (Bkr.).

## I. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

### 1. Az Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Hivatal) alapvető dokumentumainak (alapító okirat, Szervezeti és Működési Szabályzat (a továbbiakban: SZMSZ) értékelése

A Hivatal rendelkezik az Ávr. 5. §-ában meghatározott tartalmi követelményeknek megfelelő alapító okirattal. Az alapító okirat tartalmazza a költségvetési szerv megnevezését magyar nyelven, székhelyét, telephelyeit, alapításáról rendelkező jogszabály/önkormányzati rendelet megjelölését, irányító szervének vagy felügyeleti szervének megnevezését, székhelyét, illetékességét, működési területét, közfeladatát, alaptevékenységét, ezek kormányzati funkció szerinti megjelölését és főtevékenységének államháztartási szakágazati besorolását, a vezető megbízási rendjét, valamint az intézmény alkalmazásában álló személyek jogviszonyának megjelölését. Az alapító okiratot a Magyar Államkincstár Komárom-Esztergom Megyei Igazgatósága (a továbbiakban: Kincstár) hitelesítő záradékkal látta el.

A Hivatal rendelkezik szervezeti és működési szabályzattal, annak felülvizsgálatát, aktualizálását szükség szerint elvégezték.

### 2. A számviteli politika és a kapcsolódó szabályzatok (számlarend, eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata, eszközök és a források értékelési szabályzata, bizonylati szabályzat, önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat, a pénzkezelési szabályzat, a felesleges vagyontárgyak hasznosításának és selejtezésének szabályzata) értékelése.

A jegyző intézkedett a számviteli politika, illetve a kapcsolódó szabályzatok (számlarend, az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzata, az eszközök és a források értékelési szabályzata, a pénzkezelési szabályzat, a bizonylati szabályzat, az önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat, a felesleges vagyontárgyak hasznosításának és selejtezésének szabályzata) elkészítésére. A jegyző a 2020. évben (illetve szükség szerint) intézkedett a szabályzatok felülvizsgálatára, aktualizálására.

A szabályzatokat polgármesteri és jegyzői együttes utasítással adták ki. A szabályzatok rendszere világos, átlátható, rendezett, ellenőrizhető.

Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy a szabályzatok nem minden esetben felelnek meg a hatályos jogszabályi előírásoknak, a következők szerint:

- a) *számviteli politika*: ellentétben a Számv.tv. 14. § (4) bekezdésben foglaltakkal, a számviteli politikában nem rendelkeztek arról, hogy a szervezet mit tekint kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak.
- b) *eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzata*:
  - a szabályzat több alkalommal az áruk, árukészletek fogalmat használja (5.B/I.) annak ellenére, hogy árukészletekkel nem rendelkeznek, árubeszerzést nem végeznek<sup>1</sup>,
  - a szabályzat 6. fejezet befejező része szerint a mérlegtételek értékelése során be kell tartani a Számv.tv., az Áhsz, valamint a számviteli politikában foglaltakat. A fenti előírások mellett figyelembe kell venni az eszközök és források értékelésnek részletes szabályait.
- c) *eszközök és források értékelési szabályzata*: a szabályzat részletesen tartalmazza a saját előállítású immateriális javak, tárgyi eszközök értékelésének szabályait annak ellenére, hogy a szervezet ilyen jellegű eszközökkel nem rendelkezik.
- d) *pénzkezelési szabályzat*: a szabályzatban foglaltak szerint Szákszend Község Önkormányzata és intézményei tekintetében a Hivatal Szákszendi Kirendeltségén kívül pénzkezelési helyek nem működnek. Ezzel szemben pénzkezelési (pénzbeszedési) helyek működnek a Szákszendi Kiskuckó Óvodánál, valamint a Szákszendi Szociális és Gyermekjóléti Alapszolgáltatási központnál;
- e) *önköltségszámítási szabályzat*:
  - a szabályzat 1.1.1. és 1.2. pontjaiban foglaltakkal ellentétben, a szabályzat hatálya alá tartozó szervezetek költséghelyet, 6. számlaosztályt nem alkalmaznak,
  - a szabályzat 1.3. pontjában foglaltakkal ellentétben a szabályzat hatálya alá tartozó szervezeteknél saját előállítású eszközök nem fordulnak elő,
  - a szabályzat 2.1. pontjában foglaltakkal ellentétben a szabályzat hatálya alá tartozó szervezeteknél befejezetlen termék, félkész termék, késztermék nem értelmezhető.
- f) *bizonylati szabályzat*:
  - a szabályzat 1.3. pontjában foglaltak szerint a szabályzat hatálya a Hivatalra, Oroszlány Város Önkormányzatára, az irányítása alá tartozó költségvetési szervekre és a nemzetiségi önkormányzatokra terjed ki. A szabályzatot Szákszend Község polgármestere, valamint a Szákszend Község Önkormányzatának irányítása alá tartozó intézmények vezetői is jóváhagyták, ennek ellenére ez utóbbiak vonatkozásában a szabályzat nem rendelkezik.

### **3. A működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések belső szabályozásának értékelése.**

A jegyző, az Ávr. 13. § (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően belső szabályzatban rendezte a működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket.

---

<sup>1</sup> Az értékelési szabályzat III.5. pontja szerint készletekként kizárólag az élelmezési nyersanyagokat, élelmezési anyagokat tartják nyilván, bekerülési (beszerzési) értéken.

Elkészítette és polgármesteri és jegyzői utasítással kiadta a gazdálkodási szabályzatot (a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának eljárási és dokumentációs részletszabályai, az ezeket végző személyek kijelölésének rendje), valamint az Ávr. 12. § (2) bekezdésében előírt további szabályzatokat:

- a) a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend,
- b) a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos szabályzat,
- c) a reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának eljárásrendje,
- d) a gépjárművek igénybevételének és használatának szabályzata,
- e) a vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzata,
- f) a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje.

A szabályzatok tartalmi követelményeire vonatkozó központi jogszabályi előírások nem állnak rendelkezésre, elkészítésük során az ágazati jogszabályok, az általános gyakorlat, illetve a Magyar Államkincstár által elkészített mintaszabályzatok jelenthetnek támpontot.

Az ellenőrzés során megállapításra kerül, hogy a szabályzatok nem minden esetben készültek el, nem mindenben felelnek meg a hatályos jogszabályi előírásoknak, illetve a helyi sajátosságoknak, a következők szerint:

- a) *a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend*<sup>2</sup> II. fejezet 2. pont első bekezdése rendelkezik az egybeszámítási kötelezettségről. A közbeszerzési értékhatárt el nem érő értékű beszerzések számossága, változatossága nem indokolja az egybeszámítási kötelezettség érvényesítését, erre vonatkozóan jogszabályi előírások sem rendelkeznek.
- b) *az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit tartalmazó szabályzat* nem készült el. Az ellenőrzés idején a belső ellenőr egy mintaszabályzatot bocsájtott a Hivatal rendelkezésére, annak megfelelő adaptálásával elkészülhet az Ávr. 12. § (2) bekezdés c) pontjában előírt szabályzat.
- c) *a gépjárművek igénybevételének és használatának szabályzata*: jogszabály által nem megalapozott a szabályzat VII. 3. pontjának előírása, mely szerint „a saját tulajdonú gépjármű csak abban az esetben vehető igénybe, ha a dolgozó előzetesen írásbeli nyilatkozatot ad arról, hogy a gépjármű használatával kapcsolatosan sem személyi, sem tárgyi kártérítési igényvel nem lép fel az intézménnyel szemben”.
- d) *a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje* elkészült, azonban nem tartalmazza a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét. Az ellenőrzés idején a belső ellenőr a Hivatal rendelkezésére bocsájtott egy mintaszabályzatot, annak megfelelő adaptálásával elkészülhet az Ávr. 12. § (2) bekezdés g) pontjában előírt szabályzat.

A szabályzatok hatálya kiterjedt az Önkormányzat által irányított, gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervekre, illetve Szákszend Község Önkormányzatára és az irányítása alá tartozó költségvetési szervekre.

---

<sup>2</sup> Szákszend Község Önkormányzata, valamint az általa irányított költségvetési szervek önálló beszerzési szabályzattal rendelkeznek.

#### **4. A Hivatal Pénzügyi Osztálya ügyrendjének értékelése**

A Hivatal Pénzügyi Osztálya ügyrenddel nem rendelkezik. Az osztályon dolgozók feladat- és hatáskörét általános jelleggel a Hivatal SZMSZ-e, az egyes dolgozók részletes feladatait a munkaköri leírások tartalmazzák.

#### **5. A belső kontrollrendszer szabályozottságának értékelése**

A Bkr. 3. §-ában foglaltak szerint a jegyző felelős a belső kontrollrendszer keretében – a szervezet minden szintjén érvényesülő – megfelelő:

- kontrollkörnyezet,
- integrált kockázatkezelési rendszer,
- kontrolltevékenységek,
- információs és kommunikációs rendszer,
- nyomon követési rendszer (monitoring)

kialakítására.

A jegyző a 2016. évben elkészítette és kiadta, az azóta eltelt időszakban több alkalommal (legutóbb a 2020., illetve 2022. években) felülvizsgálta és aktualizálta a belső kontrollrendszer szabályzatot, az ellenőrzési nyomvonalat, az integrált kockázatkezelési szabályzatot és a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárási rendjét.

A belső kontrollrendszer szabályzat tartalmazta a belső ellenőrzésre, a kontrollkörnyezetre, az ellenőrzési nyomvonalra, a szabálytalanságokra, a kockázatkezelésre, a kontrolltevékenységekre (a folyamatba épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzésre – FEUVE), az információra, kommunikációra és a nyomonkövetésre (monitoring) vonatkozó szabályokat.

A jegyző a 2017. évben elkészítette és (legutóbb) a 2021. évben felülvizsgálta, aktualizálta a szervezeti integritást sértő események kezelésének rendjét.

A belső kontrollrendszer, illetve a kapcsolódó szabályzatok felülvizsgálatát, aktualizálását folyamatosan elvégezték.

A felülvizsgált, aktualizált belső kontroll szabályzatok megfelelnek a hatályos jogszabályi előírásoknak és a helyi sajátosságoknak.

A Hivatal belső ellenőrzési kézikönyvének kétévenkénti felülvizsgálatát a belső ellenőr elvégezte (a legutóbbi felülvizsgálatra a 2021. évben került sor, felülvizsgálata, aktualizálása a 2023. évben esedékes).

A Hivatal, illetve az intézmények közötti, a munkamegosztás és felelősségmegosztás rendjéről szóló megállapodás megfelel a központi jogszabályokban foglalt előírásoknak és a helyi sajátosságoknak.

Az Önkormányzat és az intézmények rendelkeznek panaszkezelési szabályzattal, illetve az ajándékok elfogadásának eljárási rendjével.

## II. ÖSSZEFOGLALÓ ÉRTEKELÉS, JAVASLATOK

A jegyző a belső szabályozórendszer, az Áhsz. az Ávr. és a Bkr. által előírt belső szabályzatok elkészítésére intézkedett. A belső szabályzatok rendszere világos, pontos, átlátható ellenőrizhető. A szabályzatokat jegyzői utasítással, illetve közös polgármesteri és jegyzői együttes utasítással adták ki.

A szabályozás nem volt teljes körű, illetve a szabályzatok nem minden esetben feleltek meg a hatályos jogszabályi előírásoknak és a helyi sajátosságoknak.

Figyelemmel az Állami Számvevőszéknek az önkormányzatok és az irányításuk alá tartozó intézmények integritás ellenőrzése alapján tett észrevételekre, a jegyző felülvizsgálta, kiegészítette a szervezeti integritást sértő események kezelésének rendjét, valamint a közérdekű bejelentések és panaszok kezelésének rendjét. A Bkr. előírásainak megfelelően elvégezte az ellenőrzési nyomvonal kötelező felülvizsgálatát.

Tekintettel arra, hogy az Önkormányzat által irányított költségvetési szervek gazdasági szervezettel nem rendelkeznek, a jegyző által kialakított belső szabályozórendszer, belső szabályzatok kialakítása – a Hivatal és az intézmények közötti, a munkamegosztás és felelősségvállalás rendjéről szóló megállapodásban foglaltaknak megfelelően – a jegyző feladata. A jegyző által kiadott belső szabályzatok hatályát az intézményekre is kiterjesztették. A szabályzatok hatálya kiterjesztésre került Szákszend Község Önkormányzatára, illetve az irányítása alá tartozó költségvetési szervekre.

A Hivatal belső ellenőrzési kézikönyvének kétévenkénti felülvizsgálatát a belső ellenőr elvégezte (a legutóbbi felülvizsgálatra a 2021. évben került sor), felülvizsgálata, aktualizálása a 2023. évben esedékes.

A Hivatal, illetve az intézmények közötti, a munkamegosztás és felelősségmegosztás rendjéről szóló megállapodás megfelel a központi jogszabályokban foglalt előírásoknak és a helyi sajátosságoknak. Az Önkormányzat és az intézmények rendelkeznek panaszkezelési szabályzattal, illetve az ajándékok elfogadásának eljárási rendjével.


**Az ellenőrzés megállapításai alapján a jegyző részére a következő intézkedések meghozatalát javasoljuk:**

1. az Ávr. 12. § (2) bekezdés c) pontjában foglaltaknak megfelelően - a rendelkezésre bocsájtott szabályzat minta figyelembe vételével - intézkedjen az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit tartalmazó szabályzat elkészítésére és kiadására.
2. Intézkedjen a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje kiegészítésére a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályaival.
3. Intézkedjen az ellenőrzés során feltárt hiányosságoknak a belső szabályzatokon történő átvezetésére, az így módosított belső szabályzatok előírászerű kiadására.
4. 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, 2023. január 13.

  
.....  
**György Árpád**  
**Belső ellenőr**

## TELJESSÉGI NYILATKOZAT

A 2023. január 5-17. időszakban került sor a szabályozási kötelezettség teljesítésének, a belső szabályzatok megfelelőségének ellenőrzésére az Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatalnál.

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 370/2011. (XII. 31.) sz. Kormányrendelet 36. § előírásai alapján.

Oroszlány, 2023. január 17.....



AF 130  
.....  
**dr. File Beáta**  
**Jegyző**

## 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 napon belül észrevételt tehetek.** Tudomásul veszem, hogy az észrevételre biztosított határidő elmulasztása a jelentésben foglaltakkal való egyetértésnek minősül.

A Jelentésben foglaltakhoz észrevételt teszek/észrevételt nem teszek\*.

Oroszlány, 2023. január .....<sup>17</sup>

  
.....  
**Lazók Zoltán**  
**Polgármester**



  
.....  
**dr. File Beáta**  
**Jegyző**

\*A megfelelő rész aláhúzendó.