

Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal

BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

**az Oroszlányi Önkormányzati Tűzoltó-parancsnokság
2022. évi gazdálkodásának átfogó ellenőrzéséről**

2023. június

VEZETŐI TÁJÉKOZTATÓ

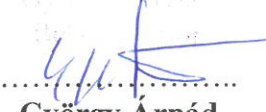
Tisztelt Polgármester Úr, Parancsnok Úr, tisztelt Jegyző Asszony!

A 2-BELL/6-1/2023. számú megbízólevél alapján elvégeztem az Oroszlány Önkormányzati Tűzoltó-parancsnokság (a továbbiakban: Köztestület) 2022. évi gazdálkodásának átfogó ellenőrzését. Vizsgáltam a Köztestület tevékenységének szabályozottságát, a 2022. évi egyszerűsített éves beszámoló megalapozottságát, az Oroszlány Város Önkormányzata által nyújtott támogatás felhasználását, elszámolását. Az ellenőrzés megállapításai a következők szerint foglalhatók össze:

1. A Köztestület rendelkezik a tevékenységét megalapozó alapvető dokumentumokkal (SZMSZ, Alapszabály).
2. A 2020. évben elkészített és kiadott pénzügyi, gazdálkodási szabályzatok megfelelnek a helyi sajátosságoknak és a Számv.tv. előírásainak. Észrevételeztük, hogy a leltározási és leltárkészítési szabályzatban háromévente, az Alapszabályban foglaltak szerint évente kell elvégezni az eszközök leltározását
3. Az Önkormányzat az alapítói jogköröket megfelelő módon, a polgármester útján gyakorolta, aki egyben a Köztestület elnöke. A gazdálkodási, pénzügyi tevékenység ellenőrzését a Köztestület felügyelő bizottsága látta el.
4. A bizonylati rendre és fegyelemre vonatkozó központi és helyi előírások érvényesülését az Önkormányzat által nyújtott támogatás vonatkozásában ellenőriztük. Az ellenőrzés során a támogatási szerződésben és a hatályos jogszabályi előírásokban foglaltakkal ellentétes gyakorlatot nem tapasztaltunk. A Köztestület a támogatással a támogatási szerződésben előírt módon és határidőben elszámolt. Az elszámolást a Közös Hivatal Pénzügyi Osztályának a feladattal megbízott munkatársa tételesen ellenőrizte, azt megfelelőnek minősítette.
5. A Köztestület az előírt beszámolási kötelezettségét teljesítette. A 2022. évi egyszerűsített éves beszámoló mérlege nem felelt meg a valódiság elvének, nem ad megbízható és valós képet a Köztestület vagyoni helyzetéről. A mérleg analitikákkal és leltárral való alátámasztása nem felelt meg a Számv.tv. és az Alapszabály előírásainak. Az Alapszabályban foglalt előírásokkal ellentétben, mely szerint a Köztestület eszközeit évente, december 31-i fordulónappal leltározni kell, a leltározási és leltárkészítési szabályzatban előírt módon leltározásra az ellenőrzött időszakban (illetve az azt megelőző években) nem került sor. A Köztestület parancsnoka által 2023. január 16-i időponttal készített leltározási jegyzőkönyv kizárólag az EDR (egységes digitális rádiórendszer) eszközökre terjedt ki, nem tartalmazott értékadatokat, illetve könyvszerinti adatokat.
6. A mérlegben jelentős összegű, az előző évekről áthúzódó, analitikákkal és leltárakkal alá nem támasztott tételeket tartalmaz (különbféle egyéb követelések – előző évek miatt: 8 775 509,11 Ft, értékelési tartalék: 25 668 000 Ft). Amint a gazdasági vezetőnek a 2017. évi beszámolóhoz fűzött megjegyzéséből következik, az eltérések a 2017. évet megelőző időszakot érintik, a rendezéshez szükséges dokumentumok, bizonylatok nem állnak rendelkezésre.

Az ellenőrzés megállapításai alapján, a feltárt hiányosságok felszámolására intézkedési terv készítését kezdeményeztem.

Oroszlány, 2023. június 21.


.....
György Árpád
Belső ellenőr

Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal
2840 Oroszlány, Rákóczi Ferenc u. 78.
Iktatószám: 2-BELL/6-3/2023.

Ellenőrzési jelentés

az Oroszlányi Közös Önkormányzati Tűzoltó-parancsnokság gazdálkodásának átfogó ellenőrzéséhez.

Az ellenőrzést végző szerv: Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal.

Az ellenőrzött szerv: az Oroszlányi Közös Önkormányzati Tűzoltó-parancsnokság, kapcsolódó ellenőrzés az Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal Pénzügyi Osztályán és Jegyzői Titkárságán.

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

Az ellenőrzés típusa: pénzügyi, szabályszerűségi és megfelelőségi ellenőrzés.

Az ellenőrzés tárgya: az Oroszlányi Közös Önkormányzati Tűzoltó-parancsnokság 2022. évi gazdálkodásának átfogó ellenőrzése, különös tekintettel az Oroszlány Város Önkormányzata által a 2022. évben nyújtott támogatás felhasználására.

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy:

- Az Oroszlányi Közös Önkormányzati Tűzoltó-parancsnokság rendelkezik-e a tevékenységét megalapozó alapvető dokumentumokkal, szabályzatokkal,
- az Oroszlányi Közös Önkormányzati Tűzoltó Parancsnokság a gazdálkodási feladatok ellátása során betartotta-e a hatályos jogszabályokban, valamint a belső szabályozásban foglalt előírásokat,
- az Oroszlány Város Önkormányzata által nyújtott támogatás, illetve annak elszámolása során a központi jogszabályi előírásoknak és a helyi előírásoknak megfelelően jártak-e el, a támogatást az Oroszlányi Közös Önkormányzati Tűzoltó-Parancsnokság a meghatározott céloknak megfelelően használta-e fel, azzal az előírt határidőn belül és módon elszámolt-e.

Az ellenőrzött időszak: 2022. év.

Az ellenőrzés időpontja, időtartama: 2023. június 8-21. (12 ellenőrzési nap), ebből helyszíni ellenőrzés 2023. június 8, 12, 13, 15, 19, 21.

Az ellenőrzés során alkalmazandó 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), interjúk, összehasonlítás, valamint elemzőeljárás. Tételesen ellenőriztük a tevékenységet megalapozó alapvető dokumentumokat, a 2022. évi egyszerűsített éves beszámoló megalapozottságát, az Oroszlány Város Önkormányzata által nyújtott támogatások nyilvántartását, felhasználását, elszámolását.

Az ellenőrzött időszakban és az ellenőrzés idején Oroszlány Város Önkormányzatát Lazók Zoltán polgármester képviselte, az Oroszlány Önkormányzati Tűzoltó-parancsnokságot Szabó Imre parancsnok, az Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatalt dr. File Beáta jegyző vezette.

A vizsgálatot György Árpád belső ellenőr végezte, a 2-BELL/6-1/2023. számú megbízólevelével alapján.

Az ellenőrzés során alkalmazott fontosabb jogszabályok: a 2000. évi C. törvény a számvitelről (Számv.tv.), a 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról (Áht.), a számviteli törvény szerinti egyéb szervezetek beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 479/2016. (XII. 28.) Korm. rendelet (Korm. rendelet), a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) sz. Kormányrendelet (Bkr.).

I. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

1) Az Oroszlány Önkormányzati Tűzoltó-parancsnokság (a továbbiakban: Köztestület) rendelkezik-e a tevékenységét megalapozó alapvető dokumentumokkal, szabályzatokkal.

A Köztestület rendelkezik a tevékenységét megalapozó alapvető dokumentumokkal (Szervezeti és Működési Szabályzat – SZMSZ, alapszabály).

A 2020. július 24. időponttal hatályos, a Köztestület elnöke által elfogadott SZMSZ az általános rendelkezéseken és a Köztestület alapadatain túlmenően tartalmazza az ellátott tevékenységi köröket, a munkaköri leírások mintapéldányait.

A Köztestület rendelkezik Alapszabállyal, azt a Köztestület elnöke 2020. július 23-án hagyta jóvá.

A 2020. január 1. napjával hatályos számviteli szabályzatok¹ alapvetően megfelelnek a Számv.-tv. előírásainak, azonban esetenként az alapszabállyal ellentétes előírásokat tartalmaznak. Így, a leltározási feladatok ellátása tekintetében az alapszabály a Köztestület vagyonának évenkénti, a leltározási és leltárkészítési szabályzat három évenként leltározási kötelezettségét írja elő.

2) Az Önkormányzat az alapítói jog gyakorlását szabályozta-e, ténylegesen gyakorolta-e, ennek során a Köztestület működésével kapcsolatban tettek-e megállapításokat, a szükséges intézkedéseket megtették-e.

Az Önkormányzat az alapítói jogokat alapvetően a polgármester útján gyakorolja, aki egyben a Köztestület elnöke. Az elnök vezeti a Köztestület elnökségét, amely megtárgyalja a Köztestület alapvető működési, fejlesztési, gazdálkodási, szükség szerint szakmai tevékenységével kapcsolatban felmerült kérdéseket.

A Köztestület parancsnoka a Képviselő-testület részére évente részletes, a szakmai és gazdálkodási feladatok ellátásáról szóló tájékoztatást adott.

A Köztestület működésének és gazdálkodásának ellenőrzését a felügyelő bizottság ellenőrzi. A felügyelő bizottság ellenőrzési feladatait az Alapszabály IV.32. pontja részletesen tartalmazza.

A felügyelő bizottság feladatait az általa megállított ügyrendben foglaltak szerint látta el. Ellenőrizte a Köztestület működését és gazdálkodását, megvizsgálta és véleményezte az éves

¹ Számviteli politika, pénzkezelési szabályzat, eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzata, eszközök és források értékelési szabályzata, önköltség-számítási szabályzat, selejtezési szabályzat, számlarend, számlatükör).

költségvetést (költségvetési tervet), az egyszerűsített éves beszámolót és közhasznúsági mellékletet.

A felügyelő bizottság a 2022. évi egyszerűsített éves beszámolót megtárgyalta, és határozatban fogadta el, ahhoz észrevételeket nem fűzött. A felügyelő bizottság javaslata alapján a Közgyűlés a 2022. évi beszámoló elfogadásáról döntött.

3) ***A Köztestület rendelkezik-e a Számv.tv. által előírt szabályzatokkal, a 2022. évi egyszerűsített éves beszámolót és közhasznúsági jelentést a hatályos jogszabályi előírások és belső számviteli rend előírásainak megfelelően készítették-e el.***

A Köztestület számviteli politikáját a Számv.tv. előírásainak megfelelően a 2022. január 1-én kiadott számviteli politikában határozta meg.

A Köztestület okleveles könyvvizsgálói képesítéssel is rendelkező gazdasági vezetője elkészítette a 2022. évi egyszerűsített éves beszámolót (a továbbiakban: beszámoló) és a közhasznúsági jelentést, amit a felügyelő bizottság általi megtárgyalást és elfogadást követően a közgyűlés elfogadott.

A beszámoló mérlegében bemutatott tételek ellenőrzése alapján a következőket állapítottuk meg:

a) a beszámoló mérlegében kimutatott eszközöket részben támasztották alá analitikákkal, leltárakkal, az analitikák esetenként pontatlanok, illetve hiányosak voltak, a következők szerint:

- a tárgyi eszközök analitikája a helyszíni ellenőrzés szerint nem felelt meg a tényhelyzetnek. Az analitika kettő db tűzoltóautót tartalmaz, a 2 050 000 Ft bruttó értékű IFA típusú, valamint a 80 310 885 Ft bruttó értékű MAN típusú tűzoltóautó (mindkét tűzoltóautó nettó értéke 0 Ft). Az Egyesület parancsnoka nyilatkozata szerint az IFA tűzoltóautó az előző időszakban értékesítésre került, ugyanakkor a nyilvántartás nem tartalmazza a 2008. évben pályázati forrásból beszerzett 81 185 493,33 Ft beszerzési értékű Renault Saurus típusú tűzoltóautót.

A Köztestület 2023. január 16-án leltározási jegyzőkönyvet készített, amely tartalmazta az EDR (egységes digitális rádiórendszer) eszközök meglévő állományát. A jegyzőkönyv azonban csak az EDR eszközökre terjedt ki, a Köztestület tulajdonában lévő további eszközöket nem tartalmazta. Ezen túlmenően könyvszerinti, illetve értékadatokat nem tartalmazott;

- a követelések között, a főkönyvi kivonat szerint előző évek miatti különféle egyéb követelésként 8 775 509, 11 Ft-ot mutattak ki, amit analitikákkal, egyeztető levelekkel nem támasztottak alá.

Ezzel összefüggésben a gazdasági vezető a 2017. évi beszámolóhoz a következő megjegyzést fűzte: *„a nyitó mérlegszámlán keletkezett egyenleget és a követelések-kötelezettségek kivezetéséből adódó egyenleget 3652 Előző éveket érintő tételek főkönyvi számlára könyveltük, hogy az egyenlőség meglegyen a mérlegben”*. Ebből következően a mérlegbe beállított 8 775 509,11 Ft követelést dokumentumokkal, egyeztető levelekkel nem támasztották alá, csupán a mérleg egyezőségének érdekében jegyezték be az eszközök közé.

Az eljárás ellentétes a Számv.tv. 15. § (3) bekezdésében foglaltakkal, melyek szerint: *„a könyvvitelben rögzített és a beszámolóban szereplő tételeknek a valóságban is megtalálhatónak, bizonyíthatónak,*

kívülállók által is megállapíthatóknak kell lenniük (valódiság elve)”.

- b) a mérleg forrásai között 25 668 000 Ft értékelési tartalék került kimutatásra. A Számv.tv. 39. §-ában foglaltak szerint értékelési tartalékként a piaci értékelés alapján meghatározott értékhelyesbítéssel azonos összeget kell kimutatni. Az értékhelyesbítés és az értékelési tartalék összességüként megegyezik, és kizárólag egymással szemben és azonos összegben változhat.

A számviteli politikában foglaltak szerint a Köztestület nem él a piaci értékelés megállapításának lehetőségével, így értékhelyesbítés és ezzel azonos összegű értékelési tartalék a mérlegben nem mutatható ki. A gazdasági vezető a 2017. évi könyveléshez és beszámolóhoz adott nyilatkozatába jelezte, hogy a 2016. évi mérlegben 25 668 000 Ft értékelési tartalék szerepel, amit analitikával alátámasztani nem tud, így azt a 2017 évi mérlegben továbbra is szerepeltette. Ez által ismételtén sérült a Számv.tv.-ben és a Köztestület számviteli politikájában meghatározott valódiság elve.

A Köztestület számviteli politikájának I. fejezet 5. bekezdése szerint: „A valódiság elve szerint a könyvvitelben rögzített és a beszámolóban szereplő tételeknek a valóságban is megtalálhatónak, bizonyíthatónak, kívülállók által is megállapíthatónak kell lenniük. Ez azt jelenti, hogy könyvelni csak az alapbizonylat (számla, szerződés, kivonat stb. tartalma alapján lehet”.

- c) a mérlegben kimutatott pénzeszközök és kötelezettségek alátámasztása megfelelő volt (a 2023. december 31-i pénztárjelentés, a számlavezető pénzügyintézet 2023. december 31-i folyószámla kivonata, a kötelezettségek tételes kimutatása).

A Köztestület 2022. évi beszámolója mérlegének adatait (a Köztestület vagyoni helyzetét) az alábbi táblázat szemlélteti:

adatok ezer Ft-ban

Magyarázat	Előző év (2021. december 31.)	Tárgyév (2022. december 31.)
Befektetett eszközök, ebből:	36 845	23 456
▪ tárgyi eszközök	36 845	23 456
Forgóeszközök, ebből:	38 422	29 414
▪ követelések	18 200	17 718
▪ pénzeszközök	20 222	11 696
Eszközök összese	75 267	52 870
Saját tőke	59 438	42 400
▪ tőkeváltozás/eredmény	35 488	33 770
▪ értékelési tartalék	25 668	25 668
▪ tárgyévi eredmény alaptevékenységből	-1 718	-17 038
Kötelezettségek	4 162	8 804
Passzív időbeli lehatárolások	11 667	1 666
Források összese	75 267	52 870

Forrás: Az Oroszlány Önkormányzati Tűzoltó-parancsnokság 2022. évi egyszerűsített éves beszámolójának mérlege.

A mérlegben kimutatott rendezetlen tételekről a gazdasági vezető a Köztestület parancsnoka, a felügyelő bizottság elnöke, illetve a Köztestület elnöke részére részletes, írásba foglalt tájékoztatást nem adott (a felügyelő bizottság elnöke nyilatkozata szerint a gazdasági vezető szóban tájékoztatta, hogy a mérleggel problémák vannak, erről azonban írásos feljegyzést nem készített, részletes adatokat nem közölt).

A felügyelő bizottság, illetve annak javaslatára a Közgyűlés az egyszerűsített éves beszámolót elfogadta.

A Köztestület könyvvizsgálatra nem kötelezett, az egyszerűsített éves beszámolót és a közhasznúsági jelentést könyvvizsgáló nem vizsgálta felül.

A Köztestület pénzügyi-likviditása helyzete a 2022. évben kockázatokat nem tartalmazott, a fizetőképesség folyamatosan biztosítva volt, a szakmai feladatellátáshoz szükséges pénzügyi források rendelkezésre álltak. A Köztestület finanszírozását alapvetően az alapítói (önkormányzati) támogatás (54 000 ezer Ft), illetve a központi költségvetési támogatás (56 319 ezer Ft) biztosította. Vállalkozói bevételt mindösszesen 6 560 ezer Ft összegben realizáltak.

A Köztestület pénzügyi helyzetét (eredménykimutatását) az alábbi táblázat szemlélteti:

adatok ezer Ft-ban

Magyarázat	Alaptevékenység	Vállalkozói tevékenység	Összesen
Értékesítés nettó árbevétele		6 560	6 560
Egyéb bevételek, ebből:	121 352	-	121 352
▪ tagdíj	181	-	181
▪ alapítótól kapott támogatás	54 000	-	54 000
▪ egyéb támogatások, ebből:	56 319	-	56 319
○ adományok	40		40
Összes bevétel, ebből:	121 352	6 560	127 912
▪ közhasznú tevékenység bevételei	121 352	-	121 352
Anyagjellegű ráfordítások	17 061	922	17 983
Személyi jellegű ráfordítások	106 569	5 761	112 330
Értékcsökkenési leírás	13 886	751	14 637
Összes ráfordítás, ebből:	137 516	7 434	144 950
közhasznú tevékenység ráfordításai	137 516	-	137 516
Adózás előtti eredmény	-16 164	-874	-17 038
Adófizetési kötelezettség	-	-	-
Tárgyévi eredmény	-16 164	-874	-17 038

Forrás: Az Oroszlány Önkormányzati Tűzoltó-parancsnokság 2022. évi egyszerűsített éves beszámolójának eredménykimutatása.

Az alaptevékenység (közhasznú tevékenység) 2022. évi negatív eredményét (veszteségét) alapvetően a személyi jellegű ráfordítások növekedése határozta meg, amihez nem kapcsolódott a bevételek arányos mértékű növekedése (a 2022. évben az előző évhez viszonyítva a személyi jellegű ráfordítások 13 843 ezer Ft-tal, a bevételek 386 ezer Ft-tal növekedtek).

4) Az Önkormányzat és a Köztestület közötti támogatási szerződés megkötése szabályszerűen történt-e, a Köztestület az Önkormányzat által biztosított támogatást a támogatási szerződésben meghatározott célnak és eljárási rendnek megfelelően használta-e fel, azzal az előírt módon és határidőn belül elszámolt-e.

A Köztestület részre az Önkormányzat a 2022. évben 54 000 000 Ft támogatást nyújtott. A támogatási szerződés megfelelt az Önkormányzat Képviselő-testületének 5/2020. (II. 27.) számú, az államháztartáson kívüli személyek részére történő forrásátadás és az

államháztartáson kívüli források átvételének rendjéről szóló rendeletében foglalt feltételeknek.

Megjegyezzük, hogy a rendelet címe pontatlan, az Önkormányzat nem kizárólag „személyek” részére nyújt támogatást. Ezen túlmenően a „személyek” kifejezés nem egyértelmű, vonatkozhat természetes, illetve jogi személyekre egyaránt. Célszerű a rendelet címében a „személyek” kifejezést mellőzni, illetve „az államháztartáson kívülre történő forrásátadás” kifejezést alkalmazni.

A Köztestület részére nyújtott támogatás pénzügyi fedezete az Önkormányzat 2022. évi költségvetésében rendelkezésre állt. A támogatási igényeket (és az előző időszak elszámolását) a Képviselő-testület Pénzügyi Bizottsága megtárgyalta, elfogadta, a Képviselő-testület részére elfogadásra javasolta, a támogatásról a Képviselő-testület határozatban döntött. A támogatási szerződés megkötésére a jegyző ellenjegyzése és a Hivatal Pénzügyi Osztálya vezetőjének pénzügyi ellenjegyzése alapján került sor.

A támogatás felhasználásáról a Köztestület a támogatási szerződésben előírt módon és határidőben elszámolt. A támogatást a munkabérek és járulékok kifizetésére fordították.

A bér- és járulékkiadásokat havi bérkönyvelési, illetve utalási (pénzforgalmi) adatokkal, a számlavezető pénzügyi intézet által kiadott folyószámla kivonatokkal megfelelően alátámasztották. A Hivatal Pénzügyi Osztályának munkatársa a támogatás elszámolását tételesen ellenőrizte, ennek során a támogatási szerződésben előírt céltól eltérő felhasználást nem állapított meg.

II. ÖSSZEFOGLALÓ ÉRTÉKELÉS, JAVASLATOK

A Köztestület rendelkezik a tevékenységét megalapozó alapvető dokumentumokkal (SZMSZ, Alapszabály). A 2020. évben elkészített és kiadott pénzügyi, gazdálkodási szabályzatok megfelelnek a helyi sajátosságoknak és a Számv.tv. előírásainak. Észrevételeztük, hogy a leltározási és leltárkészítési szabályzatban háromévente, az Alapszabályban foglaltak szerint évente el kell végezni az eszközök leltározását.

Az Önkormányzat az alapítói jogköröket megfelelő módon, a polgármester útján gyakorolta, aki egyben a Köztestület elnöke. A gazdálkodási, pénzügyi tevékenység ellenőrzését a Köztestület felügyelő bizottsága látta el.

A Köztestület az előírt beszámolási kötelezettségét teljesítette. A 2022. évi egyszerűsített éves beszámoló mérlege nem felelt meg a valódiság elvének, nem ad megbízható és valós képet a Köztestület vagyoni helyzetéről. A mérleg analitikákkal és leltárral való alátámasztása nem felelt meg a Számv.tv. és az Alapszabály előírásainak. Az Alapszabályban foglalt előírásokkal ellentétben, mely szerint a Köztestület eszközeit évente, december 31-i fordulónappal leltározni kell, a leltározási és leltárkészítési szabályzatban előírt módon leltározásra az ellenőrzött időszakban (illetve az azt megelőző években) nem került sor. A Köztestület parancsnoka által 2023. január 16-i időponttal készített leltározási jegyzőkönyve kizárólag az EDR eszközökre terjed ki, könyvszerinti, illetve értékadatokat nem tartalmaz.

A mérleg jelentős összegű, az előző évekről áthúzódó, analitikákkal és leltárakkal alá nem támasztott tételeket tartalmaz (különbféle egyéb követelések – előző évek miatt: 8 775 509,11 Ft, értékelési tartalék: 25 668 000 Ft).

A támogatás nyújtásának, felhasználásának, elszámolásának ellenőrzése során a támogatási szerződésben és a hatályos jogszabályi előírásokban foglaltakkal ellentétes gyakorlatot nem tapasztaltunk. A Köztestület a támogatással a támogatási szerződésben előírt módon és határidőben elszámolt. Az elszámolást a Közös Hivatal Pénzügyi Osztályának a feladattal megbízott munkatársa tételesen ellenőrizte.

Az ellenőrzés megállapításai alapján a Köztestület parancsnokának, illetve a jegyzőnek a következő intézkedések meghozatalát javasoljuk:


a) A Köztestület parancsnoka részére:

1. Intézkedjen a Köztestület eszközeinek és forrásainak leltározására, a belső szabályzatban előírt módon és határidőben (javasolt határidő: 2023. december 31.)
2. Intézkedjen valamennyi, a mérlegben kimutatott tétel (eszközök és források) leltárakkal és analitikus nyilvántartással való alátámasztására (javasolt határidő: 2023. december 31.).
3. Intézkedjen a mérlegben kimutatott rendezetlen, kellően alá nem támasztott tételek (előző évek miatti egyéb követelések (8 775 569, 11 Ft, értékelési tartalék (25 668 000 Ft) rendezésére (javasolt határidő: 2023. november 30.).
4. A Jelentés kézhez vételétől számított 8 napon belül készítsen intézkedési tervet a felelősök és határidők megjelölésével. Az intézkedési terv egy példányát küldje meg az Önkormányzat jegyzőjének és az ellenőrzést végző belső ellenőrnek. Az intézkedési tervben meghatározott feladatok végrehajtásáról az intézkedési tervben meghatározott legutolsó határidő lejártát követő 8 napon belül az Önkormányzat jegyzőjét és a belső ellenőrzési vezetői feladatokat is ellátó belső ellenőrt tájékoztatni kell. A tájékoztatás tartalmazza a megtett intézkedés rövid leírását, a végre nem hajtott intézkedéseket, azok okát.

b) A Jegyző részére:

1. Az államháztartáson kívüli személyek részére történő forrásátadás és az államháztartáson kívüli források átvételének rendjéről szóló 5/202. (II. 27.) számú önkormányzat rendelet soron következő felülvizsgálata során intézkedjen a rendelet címének (megnevezésének) megfelelő módosítására.

Oroszlány, 2023. június 21.


György Árpád
Belső ellenőr

TELJESSÉGI NYILATKOZAT

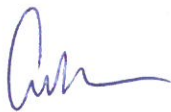
A 2023. június 8-21. időszakban került sor az Oroszlány Önkormányzati Tűzoltó-parancsnokság 2022. évi gazdálkodásának ellenőrzésére.

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

Oroszlány, 2023. június.....



Szabó Imre
Parancsnok
Oroszlány Önkormányzati
Tűzoltó-parancsnokság



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

A jelentés kézhezvételétől számított 8 napon belül észrevételt teszek/észrevételt nem teszek.*

Oroszlány, 2023. június ²¹.....


.....
Lazók Zoltán
Polgármester
Oroszlány Város Önkormányzata


.....
Szabó Imre
Parancsnok
Oroszlány Önkormányzati
Tűzoltó-parancsnokság


.....
Dr. File Beáta
Jegyző

*A megfelelő rész aláhúzandó

