

Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal

BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

**az Oroszlányi Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat
2022-2024. évi
gazdálkodásának ellenőrzéséről**

2025. május

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Tisztelt Elnök Asszony, Jegyző Úr, Irodavezető Úr!

Az Oroszlány Város Jegyzője által kiadott 2-BELL/8-1/2025. számú megbízólevél alapján elvégeztem az Oroszlányi Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat (a továbbiakban: nemzetiségi önkormányzat) 2022-2024. évi gazdálkodásának ellenőrzését.

Az ellenőrzés megállapításai a következők szerint foglalhatók össze:

- a nemzetiségi önkormányzat és Oroszlány Város Önkormányzata (a továbbiakban: helyi önkormányzat) a Nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény (Njt) által előírt megállapodást megkötötte, az azonban nem mindenben felel meg a hatályos jogszabályi előírásoknak;
- a nemzetiségi önkormányzat működési feltételeit a helyi önkormányzat biztosította;
- a nemzetiségi önkormányzat gazdálkodása, a költségvetések és zárszámadások elkészítésének módja, tartalma, határideje összhangban volt a hatályos jogszabályi előírásokkal és a helyi szabályozással. Az operatív gazdálkodás ellenőrzése során (2022. év és 2024. évi pénztári és banki kifizetéseinek teljes körű ellenőrzése) az Áht., az Ávr. és helyi szabályozás előírásaival ellentétes gyakorlatot nem állapítottunk meg, a folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés működése kiválóan minősíthető. Észrevételeztük, hogy záró pénzkészlet egy esetben jelentősen meghaladta a pénzkezelési szabályzatban meghatározott értéket;
- a nemzetiségi önkormányzat a részére biztosított központi és helyi önkormányzati támogatásokat célszerűen, előírászerűen használta fel, a támogatásokkal határidőben elszámolt. Az ellenőrzés során a támogatási céllal ellentétes felhasználást nem tapasztaltunk. Észrevételeztük, hogy az anyaországi támogatások okirata csak szlovák nyelven volt elérhető, ami nehezítette a felhasználás szabályszerűségének, célszerűségének ellenőrzését;
- a Nemzetiségi Önkormányzat belső kontrollrendszerének kialakítására és működtetésére a jegyző megfelelően intézkedett. A Helyi Önkormányzat belső kontrollrendszer szabályzatainak hatályát (integrált kockázatkezelési szabályzat, szervezeti integritást sértő események kezelésének rendje, ellenőrzési nyomvonal) kiterjesztette a Nemzetiségi Önkormányzatra, a belső kontrollrendszer kialakításáról és működtetéséről, a benyújtott beszámolók a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljes körűen és pontosan tükrözik a kiadásokat és a bevételeket.

Az ellenőrzés során tapasztalt hiányosságok felszámolására intézkedési terv készítését kezdeményeztem.

Oroszlány, 2025. május 20.


.....
György Árpád
Belső ellenőr

Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal
2840 Oroszlány, Rákóczi Ferenc út 78.
Iktatószám: 2-BELL/8-3/2025.

Belső ellenőrzési jelentés

az Oroszlányi Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat 2022-2024. évi gazdálkodásának ellenőrzéséről

Az ellenőrzést végző szerv: Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal.

Az ellenőrzött szerv/szervezeti egység: Oroszlányi Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat, Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal Pénzügyi Iroda.

Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi és egyéb felhatalmazás: az ellenőrzésre Oroszlány Város Önkormányzata Képviselő-testülete, illetve az Oroszlány Város Önkormányzata által irányított költségvetési szervek vezetői és a nemzetiségi önkormányzatok elnökei által jóváhagyott 2025. 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 Oroszlány Város Önkormányzata Belső Ellenőrzési Kézikönyve irányelvei szerint járt el.

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

Az ellenőrzés tárgya: az Oroszlányi Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat 2022-2024. évi gazdálkodásának ellenőrzése.

Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy:

- az Oroszlányi Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat és Oroszlány Város Önkormányzata együttműködésének szabályozottsága, a működési feltételek biztosítása megfelelt-e a jogszabályi előírásoknak, kiemelten a Nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény (Njt.) előírásainak,
- a felek együttműködése megfelelt-e a megállapodásban foglaltaknak,
- az Oroszlányi Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat a rendelkezésre álló forrásokat célszerűen, a közösség céljainak megvalósítására használta-e fel,
- a rendelkezésre álló források szabályszerű, célszerű felhasználása, a gazdálkodási feladatok szabályszerű ellátása során betartották-e a helyi szabályozásban és a vonatkozó központi jogszabályokban foglalt előírásokat.

Az ellenőrzött időszak: 2022-2024. évek.

Az ellenőrzés időtartama és időpontja: 2025. május 15-20. (öt ellenőrzési nap), ebből helyszíni ellenőrzés 2025. május 15, 16, 19, 20.)

A vizsgálatot György Árpád belső ellenőr végezte a 2-BELL/8-1/2025. számú megbízólevél, alapján.

Alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások: az ellenőrzést a nemzetközi standardokat irányadónak tekintve az ellenőrzési program ellenőrzési kérdései, az ellenőrzött időszakban hatályos jogszabályok, az ellenőrzés szakmai szabályok és módszertanok figyelembe vételével végeztük. Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek: megfigyelés, kérdésfeltevés (információkérés, adatkérés), összehasonlítás, valamint elemző eljárás. Tételesen ellenőriztük az Oroszlányi Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat és Oroszlány Város Önkormányzata közötti közigazgatási szerződést, az Oroszlányi Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat 2022., 2023. és 2024. évi költségvetési beszámolóját, annak alátámasztását, pénzforgalmát, a támogatások felhasználását, elszámolását, a működés szabályszerűségét. Az ellenőrzés során kérdőívek alkalmazására nem kerül sor, az ellenőrzés a rendelkezésre álló bizonylatok, dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata és elemzése, illetve közvetlen interjúk alkalmazásával kerül lefolytatásra.

Az ellenőrzés idején az Oroszlányi Szlovák Nemzetiségi Önkormányzatot Szabó István Lajosné elnök vezette, Oroszlány Város Önkormányzatát Takács Károly polgármester képviselte, az Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatalt Dr. Tomayer Tamás jegyző, az Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal Pénzügyi Irodáját Varga Zoltán irodavezető vezette.

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

RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

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

A Helyi Önkormányzat és a Nemzetiségi Önkormányzat közötti együttműködés szabályait az ellenőrzés idején a 212/2024. sorszámú együttműködési megállapodás tartalmazta. A megállapodást a Helyi Önkormányzat és a Nemzetiségi Önkormányzat képviselő-testületei határozatban hagyták jóvá¹. A megállapodást rendszeresen, legutóbb a 2024. évi helyi önkormányzati és nemzetiségi önkormányzati választásokat követően felülvizsgálták, aktualizálták.

A megállapodás nem mindenben felel meg az Njt. előírásainak a következők szerint:

- a) pontatlan a Helyi Önkormányzat és a Nemzetiségi Önkormányzat közötti megállapodás megnevezése. Az Njt. 2020. január 1-i módosítása szerint „*A települési önkormányzat a települési nemzetiségi önkormányzattal, a területi önkormányzat a területi nemzetiségi önkormányzattal a helyiséghasználatra, a további feltételek*

¹ A Helyi Önkormányzat Képviselő-testületének 157/2024. (X. 31.) számú, a Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének 86/2024. (XI. 13.) számú határozatai.

biztosítására és a feladatok ellátására vonatkozóan közigazgatási szerződésben megállapodik”;

- b) a megállapodás II.E. pontjában meghatározták a költségvetési beszámoló elkészítésének szabályait, azonban a Nemzetiségi Önkormányzat zárszámadásának tárgyában nem rendelkeztek;
- c) pontatlan a megállapodás III.D. fejezet 3. pontjában foglalt rendelkezés, mely szerint pénzügyi teljesítésre kizárólag az utalványozás pénzügyi ellenjegyzése mellett kerülhet sor. Az Ávr. 57. § (1) bekezdése szerint „*Kötelezettséget vállalni a Kormány rendeletében foglalt kivételekkel csak pénzügyi ellenjegyzés után, a pénzügyi teljesítés esedékességét megelőzően, írásban lehet*”, azaz a pénzügyi ellenjegyzés nem az utalványozáshoz, hanem a kötelezettségvállaláshoz kapcsolódik, illetve azt előzi meg. Az Ávr. 58. § (3) bekezdése szerint az érvényesítés utalványozás előtt történik. Erre vonatkozó rendelkezést a megállapodás III.D. fejezete tartalmaz;

A Helyi Önkormányzat a Nemzetiségi Önkormányzat működésének feltételeit teljes körűen biztosította, a feladat ellátásához szükséges tárgyi, műszaki, informatikai eszközökkel felszerelt irodahelyiséget bocsátott rendelkezésre, viselte a helyiség infrastruktúrájához kapcsolódó rezszi- és fenntartási költségeket.

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

2. A gazdálkodási feladatok ellátásának szabályszerűsége.

A Nemzetiségi önkormányzat 2022., 2023. és 2024. évi költségvetéseinek tartalma, elfogadásának módja, a zárszámadás jóváhagyása, valamint a kapcsolódó adatszolgáltatás megfelelt a hatályos jogszabályi előírásoknak.

A Nemzetiségi Önkormányzat elnöke az Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Hivatal) Pénzügyi Irodájának a feladattal megbízott munkatársával együttműködve elkészítették a nemzetiségi önkormányzat költségvetési, illetve zárszámadási határozat tervezetét, azt a nemzetiségi önkormányzat képviselő-testülete határozattal fogadta el. A nemzetiségi önkormányzatra vonatkozó kincstári adatszolgáltatásokat az előírt határidőben teljesítették.

A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának szabályozottsága megfelelő volt. A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodó szervezettel nem rendelkezik, pénzügyi, számviteli, információ szolgáltatási és gazdálkodási feladatait a Hivatal látja el. Ennek megfelelően a Helyi Önkormányzat gazdálkodására vonatkozó szabályzatok (a számviteli politika, illetve az Áhsz. által előírt, a számviteli politika részeként elkészítendő szabályzatok²) hatálya kiterjesztésre került a Nemzetiségi Önkormányzatra is. Hasonlóképpen, a Helyi Önkormányzatnak az Ávr. 12. § (2) bekezdésében előírt szabályzatai³ hatályát kiterjesztették a Nemzetiségi Önkormányzatra is.

² Számlarend, leltározási és leltárkészítési szabályzat, értékelési szabályzat, pénzkezelési szabályzat, önköltség számítási szabályzat, bizonylati szabályzat.

³ Gazdálkodási (kötelezettségvállalási) szabályzat, a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend, a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos szabályzat, anyag- és eszközgazdálkodás szabályzata, a reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályzata, a gépjárművek igénybevételének és használatának rendje, a vezetőkes- és mobiltelefonok használatának szabályzata, a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje.

A Nemzetiségi Önkormányzat belső kontrollrendszerének kialakítására és működtetésre a jegyző intézkedett, a Bkr által előírt belső szabályzatok (integrált kockázatkezelési szabályzat, szervezeti integritást sértő események kezelésének rendje, ellenőrzési nyomvonal, belső kontrollrendszer szabályzat) hatályát a Nemzetiségi Önkormányzatra is kiterjesztették. A zárszámadási határozat előterjesztésével egyidőben előterjesztésre került a jegyző által elkészített vezetői nyilatkozat, melyben a jegyző nyilatkozott, hogy a Nemzetiségi Önkormányzat belső kontrollrendszerének kialakításáról, működtetéséről a Bkr. előírásainak megfelelően gondoskodott, illetve, hogy a benyújtott beszámolók a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljes körűen és pontosan tükrözik a kiadásokat és a bevételeket.

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

Az operatív gazdálkodási jogkörök kialakítását, gyakorlását a nemzetiségi önkormányzat 2022. évi és 2024. évi pénztári és banki műveleteinek (ki- és befizetési bizonylatok, utalványok, banki kivonatok) tételes ellenőrzése során értékeltük. Az ellenőrzés során az Áht. és az Ávr., illetve a helyi Gazdálkodási Szabályzatban foglalt előírásokkal ellentétes gyakorlatot nem állapítottunk meg. Észrevételeztük, hogy a pénzügyi szabályzatban meghatározott záró pénzkészletre vonatkozó előírásokat nem minden esetben tartották be (a 2024. 05. 08-i pénztárázó készlet az engedélyezett 500 000Ft-tal szemben 2 409 560 Ft volt.)

A Nemzetiségi Önkormányzat a beszámolási kötelezettségét előírászerűen és az előírt határidőn belül teljesítette. Az éves beszámoló, illetve annak mérlege megfelelően, leltárakkal és analitikus nyilvántartásokkal alátámasztott. A mérleghez csatolták a nemzetiségi önkormányzat vagyonkimutatását.

3. A nemzetiségi önkormányzat részére biztosított támogatások felhasználásának szabályszerűsége.

A Nemzetiségi Önkormányzat folyamatos működését, illetve egyes, a közösség sajátos feladatai ellátásának finanszírozását központi költségvetési és helyi önkormányzati támogatások, pályázati források, anyaországi támogatások, illetve egyéb, átvett pénzeszközök biztosították⁴. A Nemzetiségi Önkormányzat a támogatásokat a támogatott célnak megfelelően használta fel, a támogatók felé a támogatási szerződésekben meghatározott határidőben és tartalommal elszámolt.

A nemzetiségi önkormányzat 2022., 2023. és 2024. évi bevételei és kiadási előirányzatai a következők szerint alakultak:

⁴ A 2024. évben a nyelvi-néprajzi tábor részvételi díjaiból 2 160 ezer Ft bevételt realizált.

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2022. év	2023. év	2024. év
<i>Központi költségvetési támogatás</i>	2 373	2 367	2 008
• működési kiadások támogatása	1 040	1 040	1 040
• feladatalapú támogatás	1 333	1 327	968
<i>Önkormányzati támogatás, ebből:</i>	1 200	1 200	2 820
• működési kiadások támogatása	1 200	1 200	1 400
• célhoz kötött támogatások	-	-	1 420
<i>Pályázati bevételek (Bethlen Gábor Támogatáskezelő Zrt)</i>	1 850	800	1 400
<i>Átvett pénzeszközök.</i>	494	420	205
• Országos Szlovák Önkormányzat	280	270	150
• KEM Szlovák Önkormányzat	34	-	55
• Magyarországi Szlovákok Szövetsége Kht.	180	150	-
<i>Szolgáltatások ellenértéke (nyelvi-néprajzi tábor részvételi díj bevétele)</i>	-	-	2 160
<i>Egyéb bevételek</i>	590	856	2
Működési bevételek	6 507	5 643	8 595
Átvett pénzeszközök (féltetős fészter)	2 000	-	-
Átvett pénzeszköz – euro – (féltetős fészter)	1 202	-	-
Átvett pénzeszköz (pajtaépület tető felújítása)	3 500	-	-
Felhalmozási bevételek	6 702	-	-
Előző évi költségvetési maradvány felhasználása	1 257	7 730	485
Bevételek összesen	14 466	13 373	9 080
Személyi juttatások	22	-	111
Járadékok	21	26	44
Dologi kiadások	5 875	6 320	8 227
Működési célú pénzeszköz átadás		-	-
Beruházás	460	6 542	-
Felújítás	360	-	-
Kiadások összesen	6 738	12 888	8 382

Megjegyzés: teljesítési adatok.

Forrás: a Nemzetiségi Önkormányzat 2022., 2023., 2024. évi költségvetési beszámolója, illetve gyűjtött adatok.

A fenti táblázat adataiból megállapítható, hogy a vizsgált időszakban a Nemzetiségi Önkormányzat központi költségvetési támogatása (működési és feladat alapú támogatások) összege nem változott (a 2024. évben az előző évhez viszonyítva a feladatalapú támogatás mintegy 15%-os mértékben csökkent), annak ellenére, hogy működéssel kapcsolatos kiadások folyamatosan növekedtek. A növekedésből eredő finanszírozási igényeket a helyi önkormányzat támogatása, pályázati források, illetve a hazai és anyaországi szakmai szervezetek, nemzetiségi önkormányzatok támogatásai biztosították. Ezen túlmenően a Nemzetiségi Önkormányzat jelentős (a 2024. évben 5,5 millió Ft központi költségvetési, illetve 1,2 millió Ft anyaországi) támogatásban részesült a féltetős fészter kialakítására, illetve a pajta tetőszerkezetének felújítására.

A kiadások között meghatározó nagyságrendet (az ellenőrzött időszakban rendre 87, 50, illetve 98%) képviselnek a dologi kiadások, amelyek alapvetően a Nemzetiségi Önkormányzat által szervezett rendezvények, találkozók, kulturális tevékenységek szervezésével és lebonyolításával kapcsolatban merültek fel. A felhalmozási célú központi és anyaországi támogatásokat a támogatási célnak megfelelően használták fel, a Hivatal szakmai közreműködésével.

Az anyaországi támogatással kapcsolatban észrevételeztük, hogy a támogatási okirat kizárólag szlovák nyelven állt rendelkezésre, ami megnehezíti a célszerű felhasználás ellenőrzését.

A Nemzetiségi Önkormányzat elnöke, elnökhelyettese, a Nemzetiségi Önkormányzat képviselői tiszteletdíjat nem vettek fel, személyi jellegű kiadásai nem számottevők (a Nemzetiségi Önkormányzat részére biztosított támogatásból alapvetően a telekommunikációs szolgáltatások, eszközök használatának költségeit fedezték.

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2022. év	2023. év	2024. év
<i>Eszközök összesen, ebből</i>	8 893	1 072	926
• befektetett eszközök	1 137	559	211
• pénzeszközök	7 729	484	697
• aktív időbeli elhatárolások	27	29	18

Forrás: a Nemzetiségi Önkormányzat 2022, 2023. és 2024. évi mérlegjelentései.

ÖSSZEFOGLALÓ ÉRTÉKELÉS, JAVASLATOK

A Nemzetiségi önkormányzat és a Helyi Önkormányzat az Njt. által előírt megállapodást megkötötték. A megállapodás nem mindenben felel meg az Áht előírásainak (pontatlanul tartalmazza a megállapodás megnevezését, nem tartalmazza a Nemzetiségi Önkormányzat zárszámadására vonatkozó előírásokat, pontatlan a pénzügyi ellenjegyzéssel kapcsolatos előírás).

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

A nemzetiségi önkormányzat költségvetésének zárszámadásának tartalma, jóváhagyása, valamint a kapcsolódó adatszolgáltatás megfelelt a hatályos jogszabályi előírásoknak. A jegyző a nemzetiségi önkormányzatra vonatkozó kincstári adatszolgáltatásokat az előírt határidőre teljesítette. A költségvetési beszámolók, illetve azok mérlegeinek alátámasztottsága, megalapozottsága biztosított volt, a mérleghez csatolták a nemzetiségi önkormányzat vagyonskimutatását.

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

A Nemzetiségi Önkormányzat a részére biztosított hazai és anyaországi, önkormányzati támogatásokat, pályázati forrásokat, átvett pénzeszközöket célszerűen, eredményesen használta fel, ezzel ellentétes gyakorlatot az ellenőrzés során nem tártunk fel.

Az operatív gazdálkodási jogkörök kialakítását, gyakorlását a nemzetiségi önkormányzat 2022. év és 2024. évi pénztári és banki műveleteinek tételes ellenőrzése útján értékeltük. Az ellenőrzés során az államháztartási előírásokkal, illetve a helyi szabályozással ellentétes gyakorlatot nem állapítottunk meg. Észrevételeztük, hogy pénzkezelési szabályzatban meghatározott záró pénzkészletre vonatkozó előírásokat egy esetben nem tartották be (a 2024. 05. 08-i pénztárzáró készlet az engedélyezett 500 000Ft-tal szemben 2 409 560 Ft volt.

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

1. A megállapodás során következő felülvizsgálata alkalmával kezdeményezze annak módosítását, különös tekintettel a megállapodás megnevezésére, az utalványozással kapcsolatos eljárások pontosítására, valamint a zárszámadási határozatokkal kapcsolatos feladatok meghatározására.
2. Intézkedjen, hogy az anyaországi támogatásokról szóló okirat magyar nyelvű fordítását is csatolják az elszámolás dokumentumaihoz.
3. Intézkedjen, hogy a pénzkezelési szabályzatban meghatározott záró készpénz összegére vonatkozó előírást (korlátot) minden esetben tartsák be.
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, 2025. május 20.


.....
György Árpád
Belső ellenőr

TELJESSÉGI NYILATKOZAT

A 2025. május 15-20. időszakban került sor az Oroszlányi Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat 2022-2024. évi gazdálkodásának ellenőrzésére.

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

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

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

Oroszlány, 2025. május 20.



Varga Zoltán
Irodavezető

Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal
Pénzügyi Iroda

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, 2025. május ^{20.}....



Dr. Tomayer Tamás
Jegyző
Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal



Szabó István Lajosné
Elnök
Oroszlányi Szlovák Nemzetiségi
Önkormányzat

TELJESÍTÉS IGAZOLÁS

Alulírott Dr. Tomayer Tamás Oroszlány Város Jegyzője igazolom, hogy a 2-BELL/8-1/2025. számú megbízólevélben foglalt belső ellenőrzési feladatokat György Árpád belső ellenőr hiánytalanul teljesítette.

A BTESA 0037118 számú számla kifizetésének jogosságát, összecszerűségét, az abban foglalt feladatok teljesítését az Államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) számú kormányrendelet 57. § (1) bekezdése előírásainak megfelelően igazolom.

Oroszlány, 2025. május²⁰....

.....
Dr. Tomayer Tamás
Jegyző

