

Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal

BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

**a közbeszerzési eljárások szabályozottságának és
szabályszerűségének ellenőrzéséről**

2025. szeptember

VEZETŐI TÁJÉKOZTATÓ

Tisztelt Polgármester Úr, tisztelt Jegyző Úr, tisztelt Aljegyző Asszony!

Oroszlány Város Jegyzője által kiadott 2-BELL/10-1/2025. számú megbízólevélben foglaltaknak megfelelően elvégeztem a közbeszerzési eljárások szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzését. Az ellenőrzés megállapításait a következők szerint foglalom össze:

1. Az Önkormányzat a közbeszerzési eljárások belső szabályozására megfelelően intézkedett. A közbeszerzési szabályzat megfelel a hatályos jogszabályi előírásoknak és a helyi sajátosságoknak, alapvetően hozzájárul az eljárások operatív viteléhez, a szabályszerűség biztosításához.
2. Az egyes ellenőrzött évekre vonatkozó közbeszerzési tervet a Képviselő-testület a Kbt. által előírt határidőben jóváhagyta, annak közzétételéről gondoskodtak.
3. Az Önkormányzat a 2024. évben 6, a 2025. évben 8 közbeszerzési eljárást tervezett lefolytatni. Ebből a 2024. évben kettő eljárás lezárására került sor, a 2025. évben indított eljárások az ellenőrzés idején folyamatban voltak.
4. Az Önkormányzat az eredményes eljárások lefolytatásához szükséges pénzügyi forrásokat biztosította, a szükséges előirányzatok rendelkezésre álltak.
5. Az eljárások során a szabályzatban és a Kbt.-ben foglalt szabályoknak megfelelően jártak el.
6. Az államháztartási, pénzügyi előírások (szerződések pénzügyi ellenjegyzése, számlák érvényesítése) mindenben megfeleltek a hatályos államháztartási előírásokban és a helyi (gazdálkodási) szabályzatban foglalt előírásoknak.
7. A közbeszerzési eljárások nyilvánosságát megfelelően biztosították.
8. A közbeszerzési eljárásokon nem nyertes pályázók jogorvoslati panasszal nem éltek.
9. A Közbeszerzési Hatóság a 2024. évben vizsgálta a Szeptember 6. utcai játszótér fejlesztése megnevezésű eljárás lefolytatásnak szabályszerűségét. Az ellenőrzés során megállapították, hogy az eljárás mindenben megfelelt a központi jogszabályokban és a helyi szabályozásban foglalt előírásoknak.

Az ellenőrzés során a belső szabályzatban és a Kbt-ben előírt eljárási renddel ellentétes gyakorlatot nem állapítottam meg, intézkedési terv készítését nem kezdeményeztem.

Az ellenőrzött tevékenység összességében kiválóan megfeleltnek minősíthető.

Oroszlány, 2025. szeptember¹²

.....
György Árpád
Belső ellenőr

Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal
2840 Oroszlány, Rákóczi Ferenc u. 78.

2-BELL/10-3/2025.

Belső ellenőrzési jelentés

a közbeszerzési eljárások szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzéséről Oroszlány Város Önkormányzatánál

Az ellenőrzést végző szerv: Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal.

Az ellenőrzött szerv/szervezet: Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal, Aljegyző, Projekt Iroda, Pénzügyi Iroda.

Az ellenőrzés típusa: pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés.

Az ellenőrzés tárgya: a közbeszerzési eljárások szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzése.

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy:

1. Oroszlány Város Önkormányzata belső szabályzatban szabályozta-e a közbeszerzések eljárási rendjét;
2. a 2024. évben és 2025-ben az ellenőrzés időpontjáig lefolytatott közbeszerzési eljárások gyakorlata a szabályozásnak megfelelő volt-e, a szabályszerűség, az átláthatóság, a nyilvánosság biztosítva volt-e, különös tekintettel a jogszabályoknak (különösen a 2015. évi CXLI. törvény a közbeszerzésekről) való megfelelésre, az értékelési és bírálati szempontok helyes alkalmazására, az eljárás átláthatóságára és integritására, a pénzügyi és államháztartási szabályok betartására.

Az ellenőrzött időszak: 2024. év és 2025.01.01 - az ellenőrzés időpontjáig.

Az ellenőrzés időtartama és időpontja: 2025. szeptember 1-12. (10 ellenőrzési nap), ebből helyszíni ellenőrzés 2025. szeptember 1,3,5,10,12.

A jelentés elkészítésének határideje: 2025. szeptember 12.

A vizsgálatot György Árpád belső ellenőr végezte, a 2-BELL/10-1/2025. számú Megbízólevél alapján.

Oroszlány Város Önkormányzatát, valamint az Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatalt a vizsgált időszakban képviselte, illetve vezette:

1. 2024. január 1. és 2024. szeptember 30. közötti időszakban Oroszlány Város Önkormányzatát Lazók Zoltán polgármester képviselte, az Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatalt Dr. File Beáta jegyző vezette;
2. 2024. október 1-jétől Oroszlány Város Önkormányzatát Takács Károly polgármester képviseli;
3. 2024. október 14-től az Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatalt Dr. Tomayer Tamás jegyző vezeti.

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 figyelembevételével végeztem. Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek: megfigyelés, kérdésfeltevés (információkérés, adatkérés), összehasonlítás, valamint elemző eljárás. Tételesen ellenőriztem a közbeszerzési szabályzatot, a 2024. és 2025. évi közbeszerzési tervet, valamint az ellenőrzött időszakban lefolytatott és lezárt közbeszerzési eljárások teljes

dokumentációját. Kimutatások, tanúsítványok készítésére nem került sor, az ellenőrzést a rendelkezésre álló dokumentumok, illetve személyes interjúk alapján végeztem.

Az ellenőrzés során alkalmazott fontosabb jogszabályok: a közbeszerzésekről szóló 2015. évi CXLI. törvény (Kbt.) az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.), az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (Ávr.), a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (Bkr.).

I. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

1. Az Önkormányzat eleget tett-e a Kbt. 22. § (1) bekezdésében előírt szabályozási kötelezettségének, a szabályozás során érvényesültek-e a központi jogszabályi előírások (alapvetően a Kbt.), illetve a helyi sajátosságok?

Oroszlány Város Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat) – összhangban a Kbt. 27.§ (1) bekezdésében foglalt előírásokkal – belső szabályzatban határozta meg a közbeszerzési eljárások előkészítésének, lefolytatásának, belső ellenőrzésének felelősségi rendjét (Oroszlány Város Önkormányzata és intézményei közbeszerzési szabályzata, a továbbiakban: szabályzat)¹. A szabályzat az általános előírásokon túlmenően tartalmazza a közbeszerzési eljárások lefolytatásának feltételeit, a közbeszerzések tervezésének, a nyilvánosság biztosításának, a közbeszerzési eljárások rendjének szabályait, belső ellenőrzésének felelősségi rendjét, a nevében eljáró, illetve az eljárásba bevont személyek, valamint szervezetek felelősségi körét és a közbeszerzési eljárások dokumentálási rendjét. Meghatározták az eljárás során hozott döntésekért felelős személyt, személyeket, testületeket. A szabályzat hatálya kiterjed az Önkormányzatra, az Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatalra (a továbbiakban: Hivatal), valamint az Önkormányzat által alapított és felügyelt költségvetési szervekre² (a továbbiakban: intézmények).

A szabályzatot Oroszlány Város Polgármestere 2024. december 1. napjával adta ki azzal, hogy a szabályzat rendelkezéseit a folyamatban lévő eljárásokban is alkalmazni kell. A szabályzat megfelel a hatályos jogszabályi előírásoknak és a helyi sajátosságoknak, alapvetően hozzájárul az eljárások operatív viteléhez, a szabályszerűség biztosításához.

A közbeszerzésekkel kapcsolatos ellenőrzési pontokat és az ellenőrzési feladatok meghatározását az Ellenőrzési nyomvonal 2/A táblázat 18/B pontja, a felelősségi és információs szinteket és irányítási folyamatokat a 2/B táblázat 18/B pontja tartalmazza.

A közbeszerzési eljárásokat a Hivatal állományában lévő, aljegyzői munkakört betöltő, felelős akkreditált közbeszerzési szaktanácsadó koordinálja, a Projekt Iroda vezetőjének közreműködésével. A kapcsolódó pénzügyi-államháztartási feladatokat (pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés) a Pénzügyi Iroda látja el.

2. Az Önkormányzat elkészítette-e éves közbeszerzési tervét, annak közzétételéről gondoskodott-e?

Az Önkormányzat – a Kbt. 42. § (1) bekezdésben foglalt előírásoknak megfelelően – elkészítette a 2024. és 2025. évi közbeszerzési tervét.

¹ 15-JEGY/47-2/2024. /2024 számú Jegyzői Utasítással kiadott, Oroszlány Város Önkormányzata és intézményei közbeszerzési szabályzata.

² Szabályzat 11. § (2) bekezdés: Oroszlány Város Önkormányzata folytatja le az önkormányzati intézmények közbeszerzéseit,
(2) Oroszlány Város Önkormányzata folytatja le az Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal közbeszerzéseit.

A 2024. évi közbeszerzési tervet a Képviselő-testület a 19/2024. (II. 29.) számú határozatával, a 2025. évi közbeszerzési tervet a 22/2025. (II. 27.) számú határozatával fogadta el.

A szabályzat 9. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően az Önkormányzat honlapján³ a közbeszerzési terveket közzétették.

A 2024. évi közbeszerzési terv 6 tételt tartalmaz, ebből egy eljárás eszközbeszerzésre, kettő eljárás szolgáltatás megrendelésére, három eljárás építési beruházásra irányult. A 2024. évben teljeskörűen, szakmai és pénzügyi teljesítéssel együtt egy eljárás zárult le: a Hivatali központi VRF klímarendszer kiépítése. Folyamatban van az Oroszlányi Malom-tó környezetének fejlesztése (várhatóan 2026. augusztus hónapban kerül lezárásra), a városi közvilágítás fejlesztése (az ellenőrzés idején a beérkezett jelentkezések elbírálása folyamatban volt). A 2025. évben zárult le a villamos energia beszerzése Oroszlány Város Önkormányzata és intézményei részére.

A 2025. évi közbeszerzési terv 8 tételt tartalmaz, ebből egy eljárás szolgáltatás megrendelésére, egy eljárás eszközbeszerzésre, hat eljárás építési beruházásra vonatkozott. Az ellenőrzés időpontjáig tervezett eljárások műszaki-pénzügyi lezárására nem került sor.

3. Az Önkormányzat 2024. és 2025. évi költségvetésében biztosították-e az eljárás tárgyát képező beruházás megvalósításához szükséges pénzügyi forrásokat?

Az Önkormányzat 2024. és 2025. évi költségvetései tartalmazták a kiírt és lefolytatott közbeszerzési eljárások pénzügyi fedezetét, mind az önerős beruházások, mind pedig a pályázati támogatásokkal, illetve hitelekkel megvalósított eljárások esetében.

Európai uniós támogatást (300.000.0000 Ft) az oroszlányi Malom-tó környezete fejlesztésének finanszírozására nyert el az Önkormányzat (az eljárás lezárására várhatóan 2026. augusztus hónapban kerül sor).

Kizárólag saját forrás igénybevételével tervezik megvalósítani az Oroszlány Városi Temető üzemeltetőjének kiválasztására, valamint a villamos energia beszerzésére vonatkozó projekteket.

AZ Önkormányzat a Kormány által jóváhagyott, a finanszírozó banktól felvett hitelek igénybevételével valósította meg a Hivatalban a központi VRF klímarendszer kiépítését (lezárult fejlesztés), a közvilágítási rendszer fejlesztését, a városi útberuházások I., II., és III. szakaszát, valamint a városi játszóterek, játszóeszközök fejlesztését.

A közbeszerzési tervekben bemutatott fejlesztések finanszírozásához az Önkormányzat a finanszírozó pénzügyintézetől mindösszesen 1 100 000 Ft hitelt vett fel:

- MBD-UNIC-31/2023. (hivatali iktatószám: 8-PÜ/377-1/2023): energetikai célú fejlesztések 500 000 Ft,
- MBD-UNIC-32/2025. (hivatali iktatószám: 8-PÜ/384/2025) fejlesztések megvalósítása 600 000 Ft.

A hitel lehívása (igénybevétele) teljesítésarányosan történik, az Önkormányzat által benyújtott kifizetési kérelem alapján. A kifizetési kérelemhez csatolni kell a beruházásokhoz kapcsolódó, igazolható módon annak megvalósításával kapcsolatos felmerült költségekre vonatkozó, az Önkormányzat nevére szóló, a beruházást végző vállalkozó által kibocsájtott, kiegyenlített, vagy ki nem egyenlített, az Önkormányzat által megbízott műszaki ellenőr által ellenjegyzett, teljesítésigazolással ellátott számla másolatát.

³ www.oroszlany.hu

A hitelek lejárat ideje (a törlesztések végső határideje) a 2023. évben felvett hitel esetén 2028.03.31., a 2025. évben felvett hitel esetén 2029.09.28., azaz mindkét hitel jelen önkormányzati ciklusban törlesztésre kerül.

A felvett hitelek az Önkormányzat kötelezettségként a könyveiben előírászerűen kimutatta, az erről szóló kimutatást a 2024. évi zárszámadási, illetve a 2025. évi költségvetési rendelethez csatolta.

4. Az eljárás során a Kbt. előírásait betartották-e?

Amint a 2. pontban részletezésre került, a 2024. évben kettő eljárás lezárására került sor: a Hivatali központi VRF klímarendszer kiépítése (a továbbiakban: klímarendszer kiépítése), illetve Villamos energia beszerzése Oroszlány Város Önkormányzatai és intézményei részére 2025 energia évre (utóbbi keretmegállapodás alapján verseny újraindítása).

Tételesen ellenőriztem a klímarendszer kiépítésére irányuló eljárást, és megállapítottam, hogy mindenben a szabályzat és a Kbt. előírásainak megfelelően jártak el.

a) A beruházást az előző pontban bemutatott (energetikai fejlesztések) hitel igénybevételeivel valósították meg.

b) A közbeszerzési eljárás során mindenre a szabályzat, a Kbt, az Áht, valamint a Hivatali gazdálkodási szabályzata előírásainak megfelelően került sor.

A közbeszerzést nemzeti eljárásban a Kbt. 115. §-a szerinti, nyílt eljárás szerint folytatták le. A kiírás első és második fordulójára a fedezetet meghaladó ajánlatok miatt eredménytelen volt. A harmadik forduló eredményes volt, három pályázatból a bíráló bizottság a kiírásban megfelelő értékelés alapján a legtöbb pontot szerző ajánlattevő kijelölésére tett javaslatot. A közbeszerzési munkacsoport az 1/2024. (I.19.) számú határozatával a bíráló bizottság javaslata alapján a legkedvezőbb ajánlattevőt jelölte ki az eljárás nyertesének.

A nyertes pályázóval kötött szerződés szerint a beruházás értéke nettó 119 152 340 Ft (bruttó 151 323 345 Ft) volt. A szerződésben meghatározták a szerződés tárgyát, ezen belül a vállalkozó részletes feladatait, a szerződés időtartamát, a szerződést biztosító mellékkötelezettségeket, az átadási, átvételi eljárást, a pénzügyi feltételeket.

c) A beruházás műszaki ellenőre pályázat útján került kiválasztásra, melynek eredményeként a legkedvezőbb árajánlatot tevő pályázó lett a nyertes. A megbízási szerződés részletesen tartalmazza a műszaki ellenőr feladatait, a fizetési feltételeket, a teljesítés helyét, a megbízó és megbízott jogait és kötelezettségeit, a szerződés felmondásának feltételeit, a kapcsolattartás rendjét.

d) Pénzügyi teljesítésre a megrendelő (Önkormányzat), a műszaki ellenőr, valamint a kivitelező vállalkozó által aláírt teljesítésigazolás alapján, az érvényesítést követő utalványozás alapján került sor.

A 2025. évben folyamatban volt az oroszlányi Malom-tó környezetének fejlesztése (belterületi zöld infrastruktúra fejlesztése) megnevezésű közbeszerzési eljárás lefolytatása. A beruházás európai uniós támogatással valósul meg (a támogatási szerződés szerint a támogatás intenzitása a teljes elszámolható költség 100%-a, bruttó 300 000 000 Ft).

Az eljárást a Kbt. 117. § szerinti önálló beszerzési szabályok alkalmazásával folytatták le. Az alkalmazott eljárásrend kiválasztása, az ajánlati felhívás elkészítése, a közzététel, az ajánlatok felbontása, értékelése során a Kbt. és a szabályzat előírásai szerint jártak el. Az eljárás eredményének kihirdetése, illetve annak előkészítése folyamatban van.

5. Az Önkormányzat a közbeszerzési eljárások során a nyilvánosság biztosítására megfelelően intézkedett-e?

A közbeszerzési eljárás nyilvánosságának biztosítása tárgyában – a Kbt. előírásain túlmenően – a szabályzat 9. és 10. §-ai rendelkeznek. Ennek megfelelően:

- a) általános közbeszerzési dokumentumok nyilvánossága: az Önkormányzat honlapján közzé kell tenni:
- a közbeszerzési tervet (EKR hivatkozás megadásával),
 - az éves statisztikai összefoglalót,
 - az Önkormányzat kizárólagos, vagy többségi tulajdonában álló gazdasági társaságokkal megkötött szerződéseket,
 - a Közbeszerzési Munkacsoport határozatait.
- b) a közbeszerzési eljárások során keletkezett következő iratokat (eljárásonkénti bontásban az EKR-ben kell feltölteni) az Önkormányzat honlapján az eljárás EKR hivatkozásának feltüntetésével:
- összefoglaló tájékoztató, eljárást megindító felhívás és közbeszerzési dokumentumok,
 - kiegészítő tájékoztató iránti kérdések és az arra adott válaszok,
 - jegyzőkönyv ajánlatok felbontásáról,
 - írásbeli összegzés az ajánlatok értékeléséről,
 - tájékoztató az eljárás eredményéről,
 - az eljárás eredményeként megkötött szerződés,
 - tájékoztató a szerződés módosításáról,
 - az előzetes vitarendezéssel kapcsolatos adatok,
 - jogorvoslati kérelem,
 - a szerződés teljesítésére vonatkozó adatok: hivatkozás a közbeszerzési eljárást megindító hirdetmény (hirdetmény nélküli eljárások esetén felhívás), a szerződő felek megnevezése, az, hogy a teljesítés szerződésszerű volt-e, a szerződés teljesítésének az ajánlatkérő által elismert időpontja, továbbá az ellenszolgáltatás teljesítésének időpontja és a kifizetett ellenszolgáltatás értéke, a szerződés mindkét fél – támogatásból megvalósuló közbeszerzés esetén szállítói kifizetés során a kifizetésre kötelezett szervezet – által történt teljesítését követő 30 napon belül.

A szabályzatban foglalt közzétételi kötelezettségét az Önkormányzat részben, hiányosan teljesítette. Az általános közbeszerzési adatokat illetően az Önkormányzat honlapján (www.oroszlány.hu) az önkormányzat/közbeszerzések oldalon megtalálható a közbeszerzési szabályzat, valamint a 2014-2025. időszak közbeszerzési tervei. Az éves statisztikai összefoglalókat csak a 2014-2018. időszakra, a Közbeszerzési Munkacsoport határozatait a 2015-2019. évek tekintetében tették közzé. Az ellenőrzés idején a hiányosságokat pótolták.

6. Jogorvoslati eljárások

Az ellenőrzött időszakban az ajánlattevők jogorvoslati kérelemmel a Közbeszerzési Döntőbírósághoz nem fordultak.

A 2024. évben a Közbeszerzési Hatóság (a továbbiakban: Hatóság) ellenőrizte a „Kivitelezési munkák-TOP-4.3.1-16-KO1-2017-00001” tárgyú közbeszerzési eljárás eredményeként a „4. rész: Szeptember 6. utcai játszótér fejlesztése” megnevezésű eljárás lefolytatásának szabályszerűségét. Az ellenőrzés során a Hatóság a hatályos jogszabályokkal és a helyi szabályozással ellentétes gyakorlatot nem állapított meg. Az ellenőrzést lezáró jelentés szerint: „a közbeszerzési eljárás, valamint annak eredményeként megkötött Szerződés teljesítése és módosítása vonatkozásában a Kbt. rendelkezéseinek megsértésére utaló, további

intézkedés megtételére okot adó körülmény nem merült fel. A fentiek alapján a Kbt. 153. § (1) bekezdés c) pontja szerinti jogorvoslati eljárás kezdeményezése a Közbeszerzési Döntőbizottság felé álláspontunk szerint nem indokolt”.

II. ÖSSZEFOGLALÓ ÉRTÉKELÉS, JAVASLATOK

Az Önkormányzat a közbeszerzési eljárások belső szabályozására megfelelően intézkedett. A közbeszerzési szabályzat megfelel a hatályos jogszabályi előírásoknak és a helyi sajátosságoknak, alapvetően hozzájárul az eljárások operatív viteléhez, a szabályszerűség biztosításához.

A 2024. és a 2025. évre vonatkozó közbeszerzési terveket a Képviselő-testület jóváhagyta, annak közzétételéről gondoskodtak.

Az Önkormányzat a 2024. évben 6, a 2025. évben 8 közbeszerzési eljárást tervezett lefolytatni. Ebből a 2024. évben kettő eljárás lezárására került sor, a 2025. évben indított eljárások az ellenőrzés idején folyamatban voltak.

Az Önkormányzat az eredményes eljárások lefolytatásához szükséges pénzügyi forrásokat biztosította, a szükséges előirányzatok rendelkezésre álltak.

Az eljárások során a szabályzatban és a Kbt.-ben foglalt szabályoknak megfelelően jártak el.

Az államháztartási, pénzügyi előírások (szerződések pénzügyi ellenjegyzése, számlák érvényesítése) mindenben megfeleltek a hatályos államháztartási előírásokban és a gazdálkodási szabályzatban foglalt előírásoknak.

A közbeszerzési eljárások nyilvánosságát teljeskörűen nem biztosították, az éves statisztikai összefoglalót és a Közbeszerzési Munkacsoport határozatait csak részben tették közzé. Az ellenőrzés idején a közzététel teljeskörűségére intézkedtek.


A közbeszerzési eljárásokon nem nyertes pályázók jogorvoslati panasszal nem éltek.

A Közbeszerzési Hatóság a 2024. évben vizsgálta a Szeptember 6. utcai játszótér fejlesztése megnevezésű eljárás lefolytatásának szabályszerűségét. Az ellenőrzés során megállapították, hogy az eljárás mindenben megfelelt a központi jogszabályokban és a helyi szabályozásban foglalt előírásoknak.

Az ellenőrzés során a belső szabályzatban és a Kbt-ben előírt eljárási renddel ellentétes gyakorlatot nem állapítottam meg, ezért intézkedési terv készítését nem kezdeményeztem.

Az ellenőrzött tevékenység összességében megfelelőnek minősíthető.

Oroszlány, 2025. szeptember 12.


György Árpád
Belső ellenőr

TELJESSÉGI NYILATKOZAT

A 2025. szeptember 1-12. időszakban került sor a közbeszerzési eljárások szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzésére Oroszlány Város Önkormányzatánál.

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.

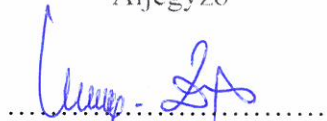
Jelen nyilatkozat kiadására a belső ellenőr kérésére került sor, a költségvetési szervek kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 36. § alapján.

Oroszlány, 2025. szeptember 12.



Dr. Molnár Miléna

Aljegyző



Varga Zoltán

a Pénzügyi Iroda vezetője

ZÁRADÉK

A jelentéstervezet egy példányát átvettem.

Tudomásul veszem, hogy a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 42. § (2) bekezdése alapján az észrevételeinket a jelentéstervezet kézhezvételétől számított 8 napon belül köteles vagyok megküldeni a belső ellenőrzési vezető részére.

Tudomásul veszem továbbá, hogy a határidő elmulasztását egyetértésnek kell tekinteni és a nemleges választ is jelezni kell a határidőn belül, valamint az észrevételek megküldésével egy időben lehetőségem van a 43. § (1) bekezdése szerinti egyeztető megbeszélés kezdeményezésére.

Oroszlány, 2025. szeptember^{12.}

Dr. Tomayer Tamás
jegyző



Észrevételt teszek/nem teszek*
(a megfelelő szöveg aláhúzendó)