

Sktalónóm: 2-3000/5-3/2017

Oroszlányi Polgármesteri Hivatal

BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

**Oroszlány Város Önkormányzata által a 2016. évben az
Oroszlányi Sportegylet
részére nyújtott támogatás felhasználásának
helyszíni ellenőrzéséről**

2017. június

Oroszlányi Polgármesteri Hivatal
2840 Oroszlány, Rákóczi Ferenc u. 78.

Iktatószám: 2-BELL/5-3/2017.

BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

**Oroszlány Város Önkormányzata által a 2016. évben az
Oroszlányi Sportegylet részére nyújtott támogatás felhasználásának
helyszíni ellenőrzéséről**

I. BEVEZETÉS

Az ellenőrzést végző szerv: Oroszlányi Polgármesteri Hivatal.

Az ellenőrzött szerv/szervezet: Oroszlányi Sportegylet, Polgármesteri Hivatal, Pénzügyi Osztály.

Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi és egyéb felhatalmazás: vizsgálata során a belső ellenőr a vonatkozó jogszabályok – különösen a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) sz. Kormányrendelet – és az Oroszlányi Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Kézikönyve irányelvei szerint jár el.

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés.

Az ellenőrzés tárgya: Oroszlány Város Önkormányzata által az Oroszlányi Sportegylet részére a 2016. évben nyújtott támogatás felhasználásának helyszíni ellenőrzése.

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy

- a támogatás nyújtása alkalmával a központi jogszabályi előírások és az Önkormányzat belső szabályozásában meghatározott eljárási rend szerint jártak-e el,
- a támogatott szervezet a támogatást a támogató által meghatározott célokra használta-e fel,
- az elszámolás során az Önkormányzat belső szabályozásában, illetve a támogatási szerződésben foglalt szempontokat érvényesítették-e.

Az ellenőrzött időszak: 2016. év.

Az ellenőrzés időpontja: 2017. június 26-30. (5 ellenőrzési nap), ebből helyszíni ellenőrzés 2017. június 26, 27, 28, 30).

Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek: tételesen ellenőriztük a támogatás belső szabályozását, a támogatási szerződéseket, a támogatott elkülönített nyilvántartását. Az elszámolás dokumentumait szűrőpróbaszerűen (kettő hónap tekintetében tételesen) ellenőriztük.

A vizsgálatot György Árpád belső ellenőr végezte a 2-BELL/5-1/2017. számú megbízólevél, alapján.

Az ellenőrzött időszakban (és az ellenőrzés idején) az Oroszlányi Sportegyletet Beck Ferenc elnök vezette, Oroszlány Város Önkormányzatát Lazók Zoltán polgármester képviselte, az Oroszlányi Polgármesteri Hivatalt dr. File Beáta jegyző vezette.

Az ellenőrzés során alkalmazott fontosabb jogszabályok: Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Möt.), az egyesületi jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról szóló 2011. évi CLXXV. törvény (a továbbiakban: Ectv.), a számvitelről szóló 2000. évi C. tv. (a

továbbiakban: Sztv.) a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) sz. Kormányrendelet (Bkr.), valamint Oroszlány Város Belső Ellenőrzési Kézikönyve.

II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

1) Az Oroszlányi Sportegylet részére nyújtott támogatások szabályozottsága és szabályszerűsége

Az államháztartáson kívülre nyújtott támogatások rendjét Oroszlány Város Képviselő-testülete (a továbbiakban Képviselő-testület) rendeletben szabályozta. Az ellenőrzött időszakban az Önkormányzat pénzügyi támogatásainak helyi szabályait a helyi közművelődési tevékenység működési feltételeiről, valamint a civil szervezetek támogatásáról szóló 23/2015. (X. 24.) számú rendelet (a továbbiakban: rendelet) tartalmazta.

A rendelet előírásainak megfelelően az Oroszlányi Sportegylet (a továbbiakban: Egyesület) a 2016. évben mindösszesen 46 997 150 Ft támogatásban részesült. Ebből 42 000 000 Ft-ot a 2016. évi költségvetésben tervezett előirányzatok alapján, 4 997 150 Ft-ot egyedi kérelmek alapján biztosított az Önkormányzat.

Az Egyesület mindenben megfelelt a rendeletben meghatározott feltételeknek. Tevékenysége közvetlen sporttevékenységre, illetve a kapcsolódó tevékenységekre (sporttevékenységgel kapcsolatos rendezvényszervezés, sportcélú ingatlanok fenntartása, működtetése) korlátozódik. Tevékenysége nem kapcsolódik pártokhoz, annak alapítványaihoz, egyházakhoz, szakszervezetekhez, érdekképviseleti szervekhez. Az Egyesület köztartozással, határidőn túli tartozással nem rendelkezett, tevékenységét határozatlan időtávon belül folytatja, annak megszüntetését meghatározott feltétel bekövetkeztéhez nem köthette, továbbá megfelelt valamennyi, az Ectv. által előírt feltételnek. Az Egyesület ellátja mindazokat a feladatokat, amelyeket az Önkormányzat – a rendelet 5. § m) pontja szerint – támogat:

- a) részt vesz az iskolai, illetve tanórán kívüli sporttevékenység fejlesztésében,
- b) sportrendezvényeket szervez, bonyolít,
- c) biztosítja az utánpótlás nevelést,
- d) megszervezi, lebonyolítja a sportolók, sportszervezetek hazai és nemzetközi sporttevékenységeken való részvételét,
- e) működteti, fenntartja a sportcélú ingatlanokat.

Az Egyesület 2016. évi támogatásának módja részben felelt meg a rendelet előírásainak. A rendelet 6. § (4) bekezdése alapján az Önkormányzat költségvetéséből az alábbi módokon nyerhető el támogatás:

- a) pályázat útján,
- b) eseti kérelem útján,
- c) a polgármester részére nyújtott rendkívüli kérelem útján.

Az Egyesület részére nyújtott 42 000 000 Ft támogatás a rendeletben meghatározott egyik támogatási kategóriába sem sorolható, azt a Képviselő-testület a 2016. évi költségvetési rendeletben tételesen nevesített előirányzatként határozta meg. A támogatás megalapozására az Egyesület nem a pályázati kiírásban meghatározott tartalmú adatlapot adta be. A támogatás iránti kérelmet a polgármester, illetve a Képviselő-testület részére nyújtották be, a kérelemhez csatolták

a támogatás felhasználásának tervezetét (költségtervet). A Képviselő-testület a támogatásról a beadott kérelem, illetve a csatolt költségvetés alapján döntött.

A rendelet előírásainak megfelelő tartalmú pályázat alapján került sor 400 000 Ft összegű, a Kószák természetjáró szakosztály részére nyújtott támogatásra¹.

A támogatás nyújtására minden esetben támogatási szerződés/megállapodás alapján került sor. A szerződések/megállapodások tartalmazták a támogatás összegét, a felhasználás célját, a támogatás nyilvánosságára vonatkozó előírásokat, a támogató és a támogatott kötelezettségeit, kiemelten a felhasználásra és az elszámolásra vonatkozó kötelezettségeket, a szerződéses feltételek be nem tartása, illetve hiányos betartása esetén alkalmazandó szankciókat.

2) A támogatási szerződésben meghatározott feltételek teljesítésének értékelése

A helyszíni ellenőrzés során vizsgáltuk a támogatások nyilvántartásának, dokumentálásának feltételeit. Megállapítottuk, hogy – összhangban a támogatási szerződésben/megállapodásban foglalt előírásokkal – a támogatást, illetve az annak terhére teljesített kiadásokat elkülönítetten vezették, a nyilvántartások rendezettek, átláthatóak, ellenőrizhetőek. Az önkormányzati támogatásokat elkülönített főkönyvi számlán, ezen belül tevékenységek szerinti munkaszámokon tartották nyilván, a támogatások felhasználását igazoló alapbizonylatokon a kapcsolódó főkönyvi számlákat minden esetben feltüntették, a nyilvántartásba vétel (könyvelés) tényét a könyvelő aláírásával igazolta. Ezen túlmenően, valamennyi dokumentumon feltüntették az önkormányzati támogatás terhére történő elszámolásra vonatkozó utalást.

Az éves beszámolóban (egyszerűsített éves beszámoló és közhasznúsági jelentés) a támogatásokat elkülönítetten és összevontan is bemutatták.

Az elszámolás dokumentálásának szabályait az Egyesület Pénzkezelési szabályzata (a továbbiakban: szabályzat) tartalmazta. A 2013. évben kiadott (és a 2014, 2016. években felülvizsgált, aktualizált) szabályzat hiányossága, hogy nem határozták meg a bizonylatok alapvető tartalmi elemeit, kiemelten a teljesítés igazolására vonatkozó előírásokat. A szabályozás ellentétes az Sztv. 167. § (1) bekezdés c) pontjában foglalt előírásokkal, melyek szerint a könyvviteli elszámolást közvetlenül alátámasztó bizonylatnak tartalmaznia kell az utalványozó (a kifizetést elrendelő) és **a rendelkezés végrehajtását igazoló személy** aláírását.

A támogatási szerződésben foglaltak szerint a támogatás az egyesület céljai megvalósítására használható fel. Tételes célként legalább az NB1/B osztályban való részvétel került megjelölésre. Ezen túlmenően a támogatás felhasználható a szakmai irányítás fenntartására, a bajnokságban való részvétel költségeinek fedezetére, csapaterősítésre, a személyi, szakmai háttér fejlesztésére, utánpótlás és gyermekcsapatok működtetésére, teremornák szervezésére, sporteszközök, felszerelések, egyéb berendezések beszerzésére.

Az ellenőrzés alkalmával szűrőpróbaszerűen (ezen belül 2016. május, június hónapokat illetően tételesen) ellenőriztük a támogatás felhasználására vonatkozó dokumentumokat, bizonylatokat, elszámolásokat. Az ellenőrzés során a támogatási céllal ellentétes felhasználást nem tapasztaltunk. Hiányosságként állapítottuk meg, hogy – a szabályozási hiányosságokból is következően – a teljesítések igazolását azokban az esetekben, amikor az elszámolási dokumentumok erre vonatkozó utalást nem tartalmaztak, nem végezték el.

A támogatások célszerű felhasználását az Egyesület 2016. évben elért eredményei is igazolják. Az Egyesület keretén belül 17 csapatban 217 játékos engedéllyel rendelkező sportoló tevékenykedik, 69 fő vett részt a „Dobd a kosárba” megnevezésű programban, az ovikosaras

¹ A 2017. évi támogatásokat a rendelet szerinti pályázat, illetve részletes költségvetés alapján biztosították

foglalkozásokat 32 kiskorú gyermek látogatta. Az Egyesület szervezésében hetente több mint 50 foglalkozásra, évente mintegy 300 mérkőzésre kerül sor. Jelentős eredményeket értek el a felnőtt, illetve utánpótlás korosztályok. A 2016. évben az OSE Lions az NB1/B csoportban és a Hepp kupában 2. helyezést, az OSE Oroszlányok a Pest megyei felnőtt női bajnokságban 2. helyezést ért el. Az utánpótlás (U11, U12, U14) csapatok az országos bajnokság megyei régiói középmezőnyében helyezkednek el.

Az Önkormányzat a támogatás nyilvánosságára vonatkozó kötelezettségét a közpénzekből nyújtott támogatások átláthatóságáról szóló 2007. évi CLXXXI. törvény végrehajtására kiadott 67/2008. (III. 29.) Korm. rendelet alapján létrehozott honlapon (www.kozpenzpalyazat.gov.hu) történő közzététellel teljesítette. Ezen túlmenően az Egyesület részére nyújtott támogatás adatait (a támogatott szervezet megnevezése, a támogatás összege, célja, felhasználásának helye) az Önkormányzat saját honlapján is közzé tette.

3) A támogatásokkal történő elszámolás értékelése

Az Egyesület a támogatásokkal elszámolt, az elszámolás szabályszerűségét, megalapozottságát, dokumentálását a Hivatal Pénzügyi Osztályának munkatársa tételesen ellenőrizte. Indokolt esetben az Egyesületet felszólította az ellenőrzés során tapasztalt hiányosságok pótlására, ennek az Egyesület minden esetben eleget tett.

Az elszámolás nem minden esetben volt összhangban a támogatási szerződésben foglaltakkal, a következők szerint:

- a) a 15-JOG/36-1/2016. számú, a 36 000 000 Ft összegű támogatást tartalmazó szerződés III. fejezet 4. pont 2. bekezdése szerint „a beszámolóhoz csatolni kell a támogatásból teljesült bér- és bérjellegű kifizetések esetében a személyi juttatások elszámolása során a személyes közreműködők tényleges munkavégzését igazoló jelenléti íveket”. Az elszámolás ellenőrzése során megállapítottuk, hogy a támogatási szerződés előírásaival ellentétben, a jelenléti íveket az elszámolásokhoz nem csatolták. A helyszíni tételes ellenőrzés (2016. május, június hónapok) alkalmával megállapításra került, hogy a jelenléti ívek rendelkezésre állnak, ezeknek az elszámoláshoz történő csatolására nem került sor;
- b) a támogatási szerződés III. fejezet 5. pontjában foglaltak szerint „a Támogatott egyesületi tevékenységéről, annak jelentősebb eseményeiről és érdemi alakulásáról, taglétszámáról és sportolói létszámáról a szerződés fennállásának időtartama alatt rendszeresen beszámol”. Az ellenőrzés során a szerződésben előírt „rendszeres” beszámolási kötelezettség teljesítésére vonatkozó dokumentumok nem álltak rendelkezésre.

Az Egyesület a támogatásokkal az előírt határidőre elszámolt, az Önkormányzat részére a pénzügyi elszámolást és a szakmai beszámolót megküldte. A pénzügyi beszámolóhoz csatolta az azt alátámasztó dokumentumok hitelesített másolatát.

ÖSSZEFOGLALÓ ÉRTÉKELÉS, JAVASLATOK

Az államháztartáson kívülre nyújtott támogatások rendjét a Képviselő-testület rendeletben szabályozta.

A rendelet előírásainak megfelelően az Egyesület a 2016. évben mindösszesen 46 997 150 Ft támogatásban részesült

Az Egyesület megfelelt a rendeletben foglalt, valamint az Ectv. által előírt feltételeknek.

A támogatás nyújtásának módja részben felelt meg a rendelet előírásainak. A támogatásra alapvetően a Képviselő-testület egyedi döntései alapján került sor. A támogatás megalapozására az Egyesület nem a pályázati kiírásban meghatározott tartalmú adatlapot adta be. A támogatás iránti kérelmet a polgármester, illetve a Képviselő-testület részére nyújtották be, a kérelemhez csatolták a támogatás felhasználásának tervezetét (költségtervet). A Képviselő-testület a támogatásról a beadott kérelem, illetve a csatolt költségvetés alapján döntött.

A támogatás összegét, a támogatás valamennyi feltételét, a támogató és a támogatott kötelezettségeit, kiemelten a felhasználásra és az elszámolásra vonatkozó kötelezettségeket, a szerződéses feltételek be nem tartása, illetve hiányos betartása esetén alkalmazandó szankciókat minden esetben támogatási szerződésbe/megállapodásba foglalták.

A helyszíni ellenőrzés során megállapítottuk, hogy a támogatás elkülönített nyilvántartását kialakították, a nyilvántartások rendezettek, átláthatóak, ellenőrizhetőek. Az éves beszámolóban a támogatásokat elkülönítetten és összevontan is bemutatták.

Az elszámolás dokumentálásának szabályait az Egyesület Pénzkezelési szabályzata hiányosan tartalmazta (a Sztv. 167. § (1) bekezdés c) pontjában foglalt előírásokkal ellentétben a teljesítés igazolásának kötelezettségét nem rögzítették).

A helyszíni ellenőrzés alkalmával a szűrőpróbaszerű, illetve kettő hónap dokumentumainak tételes ellenőrzése során a támogatási céllal ellentétes felhasználást nem tapasztaltunk. Hiányosságként állapítottuk meg, hogy a teljesítések igazolását nem minden esetben végezték el.

Az Egyesület a támogatásokkal elszámolt, az elszámolást a Hivatal Pénzügyi Osztályának munkatársa tételesen ellenőrizte. Az elszámolás nem minden esetben volt összhangban a támogatási szerződésben/megállapodásban foglaltakkal. A személyi juttatásokkal kapcsolatos kifizetések esetén a személyes közreműködők tényleges munkavégzését igazoló jelenléti íveket a támogatási szerződésben foglaltak ellenére nem csatolták, a szakmai tevékenységéről történő rendszeres beszámolási kötelezettség teljesítésére vonatkozó dokumentumok nem állnak rendelkezésre.

A támogatások célszerű felhasználását az Egyesület 2016. évben elért eredményei is igazolják. A 2016. évben az OSE Lions az NB1/B csoportban és a Hepp kupában 2. helyezést, az OSE Oroszlányok a Pest megyei felnőtt női bajnokságban 2. helyezést értek el.

Az Önkormányzat a támogatás nyilvánosságára vonatkozó kötelezettségének a jogszabályi előírásoknak megfelelően eleget tett, a támogatás adatait mind a központi, mind a saját honlapján közzé tette.

Az ellenőrzés megállapításainak hasznosítása érdekében a következő intézkedéseket javaslom:


a) a Jegyző részére:

1. A helyi közművelődési tevékenység működési feltételeiről, valamint a civil szervezetek támogatásáról szóló 23/2015 (X. 24.) számú Önkormányzati rendelet soron következő módosítása alkalmával kezdeményezze a rendelet 6. § (4) bekezdésében foglalt, a támogatás módjára vonatkozó előírások kiegészítését. A módosítás egy lehetséges változata a következők szerint fogalmazható meg:
*„A rendelet 6. § (4) bekezdése a következő ponttal egészül ki:
d) a Képviselő-testület egyedi döntése alapján.*
2. Intézkedjen, hogy a támogatásról szóló elszámolás során követeljék meg a támogatási szerződésben foglalt kötelezettségek teljes körű teljesítését mind a pénzügyi, mind pedig a szakmai elszámolás vonatkozásában (az Egyesület az elszámoláshoz csatolja a tényleges munkavégzést igazoló jelenléti íveket, illetve tegyen eleget a rendszeres szakmai beszámolási kötelezettségének).
3. a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) számú Kormányrendelet 45. § (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően az ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított nyolc napon belül készítsen határidőket és felelősöket tartalmazó intézkedési tervet a feltárt hiányosságok felszámolására. Az intézkedési terv egy példányát – a Bkr. 45. § (3) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően – meg kell küldeni a belső ellenőrzési vezetői feladatokat is ellátó belső ellenőr részére (2067 Szárliget, Iskola u. 18.). 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.

b) az Oroszlányi Sportegylet elnöke részére:

1. Intézkedjen, hogy a pénzkezelési szabályzatot egészítsék ki a teljesítés igazolására vonatkozó előírásokkal és jelöljék ki a teljesítés igazolására jogosult személyeket (a teljesítés igazolására célszerűen „A teljesítést igazolom” szöveget, valamint a dátumot és az aláírást tartalmazó bélyegző alkalmazható).
2. Intézkedjen, hogy a teljesítés igazolását valamennyi kifizetés esetében végezzék el.
3. Biztosítsa, hogy a támogatás elszámolása során tegyenek eleget valamennyi, a támogatási szerződésben foglalt kötelezettségnek (az elszámoláshoz csatolják a tényleges munkavégzést igazoló jelenléti íveket, illetve tegyen eleget a rendszeres szakmai beszámolási kötelezettségnek).

Oroszlány, 2017. június 30.


.....
György Árpád
Belső ellenőr

III. VEZETŐI TÁJÉKOZTATÓ

Tisztelt Polgármester Úr, Jegyző Asszony, tisztelt Elnök Úr!

Oroszlány Város Jegyzője által kiadott 2-BELL/5-1/2017. számú megbízólevél, illetve a 2017. évi belső ellenőrzési tervben foglaltaknak megfelelően elvégeztem Oroszlány Város Önkormányzata által az Oroszlányi Sportegylet részére a 2016. évben nyújtott támogatás felhasználásának helyszíni ellenőrzését.

Az ellenőrzés megállapításait a következők szerint foglalom össze:

1. Az Egyesület az Önkormányzat rendelete, illetve az Ectv.-ben foglalt előírásoknak megfelelően a 2016. évben mindösszesen 46 997 150 Ft támogatásban részesült.
2. A támogatásra alapvetően a Képviselő-testület egyedi döntései alapján került sor, a támogatás iránti kérelmet a polgármester, illetve a Képviselő-testület részére nyújtották be, a kérelemhez csatolták a támogatás felhasználásának tervezetét (költségtervet). A Képviselő-testület a támogatásról a beadott kérelem, illetve a csatolt költségvetés alapján döntött.
3. A támogatás feltételeit, a támogató és a támogatott kötelezettségeit minden esetben támogatási szerződésbe/megállapodásba foglalták.
4. Az Egyesületnél a támogatás elkülönített nyilvántartását kialakították, a nyilvántartások rendezettek, átláthatóak, ellenőrizhetőek. A főkönyvi könyvelésben, az éves beszámolóban a támogatásokat elkülönítetten és összevontan is bemutatták. Az Egyesület pénzügyi szabályzata nem tartalmazta a teljesítés igazolására vonatkozó előírásokat.
5. A helyszíni ellenőrzés alkalmával a támogatási céllal ellentétes felhasználást nem tapasztaltunk. Hiányosságként állapítottuk meg, hogy a teljesítések igazolását nem minden esetben végezték el.
6. Az Egyesület által a támogatások felhasználásáról szóló elszámolás nem mindenben felelt meg a támogatási szerződés előírásainak. A személyes közreműködők tényleges munkavégzését igazoló jelenléti íveket az elszámoláshoz nem csatolták, az Egyesület rendszeres szakmai beszámolójáról szóló dokumentumok nem álltak rendelkezésre.
7. Az Önkormányzat a támogatás nyilvánosságára vonatkozó kötelezettségének a jogszabályi előírásoknak megfelelően eleget tett.

Az ellenőrzés során feltárt hiányosságok felszámolása érdekében intézkedési terv készítését kezdeményeztem.

Oroszlány, 2017. június 30.


György Árpád
Belső ellenőr

TELJESSÉGI NYILATKOZAT

A 2017. június 26-30. időszakban került sor Oroszlány Város Önkormányzata által az Oroszlányi Sportegylet részére a 2016. évben nyújtott támogatás felhasználásának helyszíni 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 belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.). sz. Kormányrendelet 36. § bekezdése előírásai alapján.

Oroszlány, 2017. július 3.



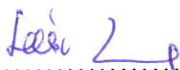
Beck Ferenc
elnök
Oroszlányi Sportegylet

Bársony Éva osztályvezető
Oroszlányi Polgármesteri Hivatal
Pénzügyi Osztály

ZÁRADÉK

A **jelentés egy példányát átvettem**. Tudomásul veszem, hogy a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és 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.

Oroszlány, 2017. július 03.



Lazók Zoltán

Oroszlány Város Polgármestere



Beck Ferenc

Oroszlányi Sportegylet
Elnöke