

2-BELL/9-3/2017.

Oroszlányi Polgármesteri Hivatal

BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

**A 2017. évi belső ellenőrzések során tett javaslatok
végrehajtásának, hasznosításának ellenőrzéséről**

2017. december

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

Iktatószám:/2017.

Belső ellenőrzési jelentés

a 2017. évben lefolytatott belső ellenőrzések során tett javaslatok végrehajtásának, hasznosításának ellenőrzéséről

Az ellenőrzést végző szerv: Oroszlányi Polgármesteri Hivatal.

Az ellenőrzött szerv: Oroszlányi Polgármesteri Hivatal.

Az ellenőrzés típusa: utóellenőrzés.

Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás: A költségvetési szervek kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 2011. évi 370/2011. (XII. 31.) számú Kormányrendelet, valamint Oroszlány Város Önkormányzatának Belső Ellenőrzési Kézikönyve.

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása volt, hogy a belső ellenőrzési jelentésekben foglalt javaslatok hasznosítására készítettek-e a feladatokat, felelősöket és határidőket tartalmazó intézkedési tervet, az abban foglalt intézkedések megvalósultak-e, az érintett területek, feladatkörök szabályszerűsége, szabályozottsága az intézkedések eredményeként javult-e.

Ellenőrzött időszak: 2017. év.

Az ellenőrzés időpontja, időtartama: 2017. december 4-14. (9 ellenőrzési nap, ebből helyszíni ellenőrzés 2017. december 4, 5, 6, 7, 12, 14.).

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 elemzőeljárás. Az ellenőrzést a kérdésekre adott válaszok kiértékelésével, az adatforrások felhasználásával, továbbá az adott időszakban hatályos jogszabályok figyelembe vételével folytattuk le. Tételesen ellenőriztük az intézkedési terveket, az abban foglalt feladatok végrehajtását. Tanúsítványok, munkalapok kitöltésére az ellenőrzés folyamán nem kerül sor.

Az ellenőrzött időszakban (és az ellenőrzés idején) az Önkormányzatot Lazók Zoltán Polgármester képviselte, az Oroszlányi Polgármesteri Hivatalt dr. File Beáta Jegyző vezette.

A vizsgálatot György Árpád belső ellenőr végezte a 2-BELL/9-1/2017. számú megbízólevél alapján.

I. Részletes megállapítások

1. A 2017. évi belső ellenőrzési jelentésekben megfogalmazott hiányosságok felszámolására tett javaslatok hasznosítása érdekében készítettek-e intézkedési tervet, meghatározták-e a végrehajtandó feladatot, a feladat ellátásáért felelős személy nevét, az intézkedés végrehajtásának határidejét

A 2017. évben jelen ellenőrzés időpontjáig nyolc db ellenőrzés végrehajtására került sor, a következők szerint:

- a) az Oroszlányi Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Hivatal) belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésének ellenőrzése,
- b) az Önkormányzat vagyonnal való gazdálkodásának ellenőrzése,
- c) a gépjárműhasználat szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzése,
- d) az államháztartáson kívülre, nem normatív módon, céljelleggel nyújtott támogatások szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzése,
- e) az Oroszlányi Sportegylet részére nyújtott támogatás felhasználásának ellenőrzése,
- f) a helyi adóztatási rendszer értékelése és ellenőrzése,
- g) Oroszlány Város Óvodái gazdálkodásának, belső kontrollrendszerének ellenőrzése,
- h) az Önkormányzati Szociális Szolgálatnál és az Oroszlányi Közösségi Szintér és Könyvtárnál, illetve jogelődjeiknél a 2010-2016. időszakban végzett belső ellenőrzések megállapításainak összefoglaló értékelése (soron kívüli ellenőrzés).

A jegyző valamennyi ellenőrzés vonatkozásában intézkedési tervet készített, az intézkedési tervek tartalmazták az intézkedést igénylő megállapításokat, a belső ellenőr által tett javaslatokat, a jegyző által hozott intézkedéseket, illetve a feladat teljesítésének felelősét és határidejét.

2. Az intézkedési tervekben foglalt feladatok megvalósultak-e, az érintett területek, feladatkörök szabályszerűsége, szabályozottsága az intézkedések eredményeként javult-e

Az intézkedési tervekben foglalt feladatok a következők szerint teljesültek:

1. A Hivatal belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésének ellenőrzése során tett javaslatok hasznosítása:

- a) intézkedni kell a Hivatal SZMSZ-ének módosítására annak érdekében, hogy az tartalmazza azokat a költségvetési szerveket, amelyek tekintetében a Hivatal ellátja a költségvetés tervezésével, az előirányzatok nyilvántartásával, módosításával, átcsoportosításával, felhasználásával, pénzügyi-számviteli nyilvántartásával, beszámolásával, információ szolgáltatásával kapcsolatos feladatokat, el kell végezni az SZMSZ-ben nevesített jogszabályok aktualizálását, a megismerési záradékot alá kell írni az érintettekkel.

A javaslat teljesült.

Oroszlány Város Képviselő-testülete a 245/2017. (X. 17.) számú határozatával 2017. november 1. napján történő hatályba lépéssel elfogadta a Hivatal új SZMSZ-ét. Az SZMSZ-ben a belső ellenőr által tett javaslatokat érvényesítették. Az SZMSZ-hez csatolt megismerési záradékot az intézményvezetők, valamint a Hivatal valamennyi dolgozója tudomásulvétel és alkalmazás céljából aláírásával ellátta.

- b) el kell végezni a számviteli politika és az értékelési szabályzat felülvizsgálatát,

aktualizálását, összhangban a hatályos jogszabályi előírásokkal és a helyi sajátosságokkal.

A javaslat teljesült.

A számviteli politika 2017. június 15-ével felülvizsgálatra került, a megfelelően módosított, kiegészített számviteli politika a 15-JEGY/4-4/2017. iktatószámom, a 4/2017. számú Polgármesteri és Jegyzői Együttes Utasítással 2017. július 15. napjával hatályba lépett.

Az Eszközök és Források Értékelési Szabályzata 2017. június 15-ével felülvizsgálatra került, a megfelelően módosított, kiegészített szabályzat a 15-JEGY/4-5/2017. iktatószámom, az 5/2017. számú Polgármesteri és Jegyzői Együttes Utasítással 2017. július 15. napjával hatályba lépett.

- c) el kell készíteni a Hivatal és az intézmények szervezeti integritását sértő események kezelésének eljárásrendjét.

A javaslat teljesült.

A szervezeti integritását sértő események kezelésének eljárásrendjét 2017. július 10-ével elkészítették, az eljárásrend a 15-JEGY/4-8/2017. iktatószámom, a 8/2017. számú Polgármesteri és Jegyzői Együttes utasítással 2017. augusztus 1. napjával hatályba lépett.

- d) intézkedni kell az integrált kockázatkezelési szabályzat kiadására és szervezeti felelős kijelölésére.

A javaslat teljesült.

Az integrált kockázatkezelési szabályzat a 15-JEGY/4-7/2017. iktatószámom, a 7/2017. számú Polgármesteri és Jegyzői Együttes utasítással 2017. augusztus 1. napjával hatályba lépett. Ugyanezen időponttal a szervezeti integritást sértő események kezelésének felelőse (integritásfelelős) is kijelölésre került.

- e) el kell végezni a Hivatal és az intézmények tevékenységében rejlő és a szervezeti célokkal összefüggő kockázatok felmérését, meg kell határozni az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, ki kell alakítani azok teljesítésének folyamatos nyomon követési rendjét.

A javaslat teljesítése folyamatban van.

A szervezeti célokkal összefüggő kockázatok felmérése módszertanának kidolgozása folyamatban van, ennek véglegzését követően kerül sor a kockázatok tényleges felmérésére, illetve kezelésére, az egyes kockázatokkal kapcsolatos intézkedések meghatározására, illetve azok teljesítésének nyomon követésére.

- f) intézkedni kell az Infotv. által előírt közzétételi kötelezettség folyamatos teljesítésére, az adatok előírás szerű frissítésére.

A javaslat teljesült, illetve teljesítése folyamatos.

Az Önkormányzat honlapját az Infotv. előírásainak megfelelően folyamatosan frissítik.

- g) az éves belső ellenőrzési tervek elkészítése során kezdeményezni kell az utóvizsgálatok elvégzését, a belső ellenőr által tett javaslatok hasznosításának, az intézkedési tervekben foglalt feladatok teljesítésének vizsgálatát, értékelését.

A javaslat teljesült.

A 2017. és 2018. évi belső ellenőrzési tervek tartalmazzák az év során lefolytatott belső ellenőrzések során tett javaslatok hasznosításának ellenőrzését.

2. Az Önkormányzat vagyonnal való gazdálkodásának ellenőrzése során tett javaslatok hasznosítása:

- a) el kell végezni az Önkormányzat vagyonáról és a vagyonnal kapcsolatos tulajdonosi jogok gyakorlásáról szóló 23/2012. (XI. 15.) számú Önkormányzati

rendelet felülvizsgálatát és módosítását, a jelentésben foglalt javaslatoknak megfelelően.

A javaslat teljesült.

Oroszlány Város Képviselő-testülete a 2017. november 21-ei ülésén tárgyalta, és elfogadta a 17/2017. (XI. 26.) számú rendeletét Oroszlány Város nemzeti vagyonáról. A rendeletben a belső ellenőr által tett javaslatok megfelelően hasznosultak.

- b) el kell készíteni az Önkormányzat közép- és hosszú távú vagyongazdálkodási koncepcióját.

A javaslat teljesült.

Oroszlány Város Képviselő-testülete a 2017. október 17-ei ülésén tárgyalta, és a 243/2017. (X. 17.) számú Határozatával elfogadta Oroszlány Város Önkormányzata közép- és hosszú távú vagyongazdálkodási koncepcióját.

- c) el kell végezni a közbeszerzési szabályzat felülvizsgálatát és módosítását, a belső ellenőri javaslatoknak megfelelően.

A javaslat teljesítése folyamatban van.

A közbeszerzési szabályzat felülvizsgálata, új, a megváltozott szervezeti felépítésnek, intézményi hatásköröknek megfelelő közbeszerzési szabályzat kidolgozása folyamatban van.

- d) el kell végezni a Közép-Duna Vidéke Hulladékgazdálkodási Vagyonkezelő és Közszolgáltató Rt.-ben meglévő részesedés értékelését.

A teljesítés nem időszerű (a teljesítési határidő nem telt el).

A részesedések értékelését a 2017. évi költségvetési beszámoló (zárszámadási rendelet) elkészítésének határidejéhez igazodóan végzik el.

- e) el kell végezni a költségvetési beszámolóban kimutatott követelések értékelését az értékelési szabályzatban foglaltak szerint.

A teljesítés nem időszerű (a teljesítési határidő nem telt el).

A követelések értékelését a 2017. évi költségvetési beszámoló (zárszámadási rendelet) elkészítésének határidejéhez igazodóan végzik el.

- f) fel kell mérni a vagyonnal való gazdálkodási folyamatokban (beszerzés, létesítés, értékesítés, térítésmentes átadás, nyilvántartás, értékelés) rejlő kockázatokat, meg kell határozni az egyes kockázatokkal kapcsolatos intézkedéseket, ki kell alakítani azok teljesítésének nyomon követési rendjét.

A javaslat teljesítése folyamatban van.

A szervezeti célokkal összefüggő kockázatok felmérése módszertanának kidolgozása folyamatban van, ennek véglegzését követően kerül sor a vagyonnal való gazdálkodási folyamatokban (beszerzés, létesítés, értékesítés, térítésmentes átadás, nyilvántartás, értékelés) rejlő kockázatok felmérésére, az egyes kockázatokkal kapcsolatos intézkedések meghatározására, illetve azok teljesítésének nyomon követésére.

3. A gépjárműhasználat szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzése során tett javaslatok hasznosítása:

- a) intézkedni kell a gépjármű-használati szabályzat felülvizsgálatára, módosítására.

A javaslat teljesítése folyamatban van.

Az elkészült gépjármű használati szabályzatot a szervezeti változás (a gépjárművek használatával, üzemeltetésével kapcsolatos feladatoknak a Jegyzői Kabinetbe történő integrálása) következtében a szabályzatot ismételten felül kell vizsgálni, a szervezeti változás feltételeihez igazodóan aktualizálni. A felülvizsgálat, aktualizálás az ellenőrzés idején folyamatban volt.

- b) biztosítani kell a szabályzatban foglalt előírások érvényesülését, különös tekintettel a fogyasztási norma és a tényleges felhasználás közötti eltérések megfelelő kezelését illetően.

A javaslat teljesült.

A helyszíni ellenőrzés alapján megállapítottuk, hogy a gépjárművek fogyasztásával kapcsolatos nyilvántartásokat előírászerűen vezetik, az előírt fogyasztási norma és a tényleges fogyasztás közötti eltérések esetén megfelelően intézkedtek (a túllépést igazolták, illetve tervben van egyes gépjárművek fogyasztásának szakszervizben történő felülvizsgálatának kezdeményezése).

- c) intézkedtek-e, hogy a gépkocsik magáncélú használatára kizárólag költségtérítés alapján kerüljön sor, a kapcsolódó költségek megállapításának rendjét az Ávr. előírásainak megfelelően az önköltségszámítási szabályzatban meghatározták-e.

A javaslat teljesült.

A gépkocsik magáncélú használatára a 2018. január 1-én hatályba lépő belső szabályzatban foglaltaknak megfelelően kizárólag költségtérítés alapján kerül sor (kivételet képeznek a személyi használatú gépjárművek, amelyek használatáról a belső szabályzat külön rendelkezéseket tartalmaz).

- d) a folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés kiterjedt-e a gépjárműhasználattal kapcsolatos szabályok betartására, annak dokumentálása biztosított-e.

A javaslat teljesült.

A gépjármű használat nyilvántartásával, ellenőrzésével megbízott dolgozó a gépjármű használat alapidokumentumait rendszeresen ellenőrzi, az ellenőrzés tényét aláírásával igazolja.

4. Az államháztartáson kívülre, nem normatív módon, céljelleggel nyújtott támogatások szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzése során tett javaslatok hasznosítása:

- a) el kell végezni a helyi közművelődési tevékenység működési feltételeiről, valamint a civil szervezetek támogatásáról szóló 23/2015 (X. 24.) számú Önkormányzati rendelet módosítását (a támogatások elszámolásának, célszerű felhasználásának ellenőrzésére, nyilvánosságának biztosítására vonatkozó előírások pontosítása).

A javaslat részben teljesült.

Az aljegyző a rendelet módosítását a Képviselő-testület Művelődési, Oktatás és Sport Bizottsága 2017. november 21-ei ülésére előterjesztette, a Bizottság az előterjesztést nem támogatta. A javaslat módosított változatát a Bizottság következő ülésére ismételten előterjesztik.

- b) intézkedni kell, hogy a támogatási megállapodások a támogatás nyilvánosságára vonatkozó hivatkozást szabályszerűen tartalmazzák.

A javaslat teljesült.

Az ellenőrzést követő időszakban a támogatási megállapodásokban a nyilvánosság biztosítására vonatkozó jogszabály megjelölése a hatályos jogszabályoknak megfelelően történt.

5. Az Oroszlányi Sportegylet részére nyújtott támogatás felhasználásának ellenőrzése során tett javaslatok hasznosítása:

- a) intézkedni kell a helyi közművelődési tevékenység működési feltételeiről, valamint a civil szervezetek támogatásáról szóló 23/2015 (X. 24.) számú Önkormányzati rendelet módosítására, ezen belül a támogatás módjára vonatkozó előírások kiegészítésére.

A javaslat részben teljesült.

Az aljegyző a rendelet módosítását a Képviselő-testület Művelődési, Oktatás és Sport Bizottsága 2017. november 21-ei ülésére előterjesztette, a Bizottság az előterjesztést nem támogatta. A javaslat módosított változatát a Bizottság következő ülésére ismételten előterjesztik.

- b) a támogatásról szóló elszámolás során meg kell követelni a támogatási szerződésben foglalt kötelezettségek teljes körű teljesítését mind a pénzügyi, mind pedig a szakmai elszámolás vonatkozásában.

A javaslat teljesítése nem volt időszerű, a teljesítési határidő nem járt le (határidő: a 2017. évi támogatásról szóló elszámolás határideje).

- c) az Oroszlányi Sportegylet elnöke intézkedjen a pénzkezelési szabályzat kiegészítésére (a teljesítés igazolására vonatkozó előírások meghatározására, a teljesítés igazolására jogosult személyek kijelölésére, a teljesítés igazolás teljes körű elvégzésére), illetve a támogatási szerződésben foglalt kötelezettségek teljesítésére. Az elszámoláshoz csatolni kell a tényleges munkavégzést igazoló jelenléti íveket, eleget kell tenni a rendszeres szakmai beszámolási kötelezettségnek.

A javaslat teljesült, illetve teljesítése folyamatban van.

Az egyesület elnöke a pénzkezelési szabályzatot a belső ellenőr javaslatának megfelelően módosította. A támogatási szerződésben foglalt kötelezettségek teljesítését a 2017. évi támogatás elszámolása során ellenőrzik.

6. A helyi adóztatási rendszer értékelése és ellenőrzése során tett javaslatok hasznosítása:

- a) intézkedni kell az adóellenőrzési tevékenység erősítésére, számának növelésére, esetleg külső szakértő adóellenőr megbízására.

A javaslat teljesítése nem volt időszerű (teljesítési határidő: az Adóügyi Iroda 2018. évi ellenőrzési tervének elkészítése, jóváhagyása). A Jegyző vizsgálja annak lehetőségét, hogy a helyszíni ellenőrzések elvégzésével külső közreműködőt (adótanácsadót) vonjanak be.

7. Oroszlány Város Óvodái gazdálkodásának, belső kontrollrendszerének ellenőrzése során tett javaslatok hasznosítása.

Az ellenőrzés lezárására 2017. november 22-én került sor. Egy javaslat (intézkedési terv készítése) teljesült. A jegyző az intézkedési tervet elkészítette, abban a végrehajtandó feladatok, felelősök meghatározásra kerültek (a teljesítési határidő nem telt el).

8. Az Önkormányzati Szociális Szolgálatnál és az Oroszlányi Közösségi Szintér és Könyvtárnál, illetve jogelődjeiknél a 2010-2016. időszakban végzett belső ellenőrzések megállapításainak összefoglaló értékelése (soron kívüli ellenőrzés).

Az ellenőrzés természetéből adódóan (előző évek megállapításainak összefoglaló értékelése) javaslattételre nem került sor.

II. Összefoglaló értékelés, javaslatok

A 2017. évben végrehajtott nyolc db belső ellenőrzés során a belső ellenőr által tett javaslatok a következők szerint teljesültek:

- a) összes javaslatok száma: 35 db,
b) teljesített javaslatok száma: 20 db,
c) nem teljesített javaslatok száma: 0,

- d) részben teljesített javaslatok száma: 6 db,
- e) nem időszerű (nem lejárt határidejű) javaslatok száma: 9 db,

Részben teljesültek az alábbi javaslatok:

- a) a szervezeti integritást sértő események kezeléséhez, illetve az integrált kockázatkezeléshez kapcsolódó feladatok ellátása;
- b) a Hivatalhoz integrált költségvetési szervekre is kiterjedő hatályú közbeszerzési szabályzat elkészítése és kiadása;
- c) a gépjármű használatra vonatkozó belső szabályzat kiadása (a szabályzat véglegesítésére az ellenőrzés idején került sor, a 2017. évben a szabályzat 2018. január 1-ei hatályba lépéssel kiadásra kerül);
- d) a helyi közművelődési tevékenység működési feltételeiről, valamint a civil szervezetek támogatásáról szóló 23/2015 (X. 24.) számú Önkormányzati rendelet módosítása.

Nem volt időszerű, illetve nem telt el a teljesítési határidő a következő javaslatok tekintetében:

- a részesedések és követelések értékelése (az értékelésre a 2017. évi költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéhez igazodóan kerül sor);
- az Oroszlányi Sportegylet elszámolásának ellenőrzése (az ellenőrzésre a 2017. évi támogatás elszámolása alkalmával (2018. február-15.) kerül sor);
- az adóellenőrzési tevékenység erősítése, számának növelése, szükség szerint külső szakértő adóellenőr megbízása (a javaslat teljesítésére az Adóügyi Iroda 2018. évi ellenőrzési tervének elkészítése, jóváhagyása alkalmával kerül sor);
- Oroszlány Város Óvodái gazdálkodásának, belső kontrollrendszerének ellenőrzése során tett javaslatok hasznosítása (az ellenőrzés lezárására 2017. november 22-én került sor, egy javaslat - intézkedési terv készítése- teljesült, a további javaslatok teljesítési határideje 2018 év).

Összefoglalva, úgy értékelhető, hogy a belső ellenőrzések alkalmával megállapított hiányosságok felszámolását célzó javaslatok hasznosítására megfelelően intézkedtek. A jegyző az intézkedési terveket elkészítette, az abban foglalt feladatok teljesítése, a meghozott intézkedések eredményeként az érintett területek, feladatkörök szabályozottsága, szabályszerűsége javult. A belső ellenőrzés javasolja az intézkedési tervekben foglalt feladatok teljes körű teljesítését. Ezen túlmenően intézkedési terv készítését nem kezdeményezi.

Oroszlány, 2017. december 14.


.....
György Árpád
Belső ellenőr

Vezetői összefoglaló


Tisztelt Polgármester Úr, tisztelt Jegyző Asszony!

Oroszlány Város Jegyzője által kiadott 2-BELL/9-1/2017. számú megbízólevél alapján elvégeztem Oroszlány Város Önkormányzata 2017. évi belső ellenőrzésének utóellenőrzését.

Az ellenőrzés során megállapítottam, hogy a 2017. években elvégzett belső ellenőrzések során feltárt hiányosságok felszámolására tett javaslatok hasznosítására a Jegyző intézkedett, minden esetben intézkedési tervet készített. A mindösszesen 35 db javaslat közül 20 db teljesült, 6 db részben teljesült, illetve a teljesítés folyamatban van, 9 db javaslat teljesítési határideje nem telt el.

A belső ellenőrzések alkalmával megállapított hiányosságok felszámolását célzó javaslatok hasznosítása, a meghozott intézkedések eredményeként az érintett területek, feladatkörök szabályszerűsége, szabályozottsága javult. A belső ellenőrzés javasolja az intézkedési tervekben foglalt feladatok teljes körű teljesítését, ezen túlmenően intézkedési terv készítését nem kezdeményezi.

Oroszlány, 2017. december 14.



György Árpád
Belső ellenőr

TELJESSÉGI NYILATKOZAT

A 2017. december 4-14. időszakban került sor Oroszlány Város Önkormányzatánál a 2017. évben lefolytatott belső ellenőrzések során tett javaslatok végrehajtásának, hasznosításának 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. § előírásai alapján.

Oroszlány, 2017. december 14
14




AI m...
.....
dr. File Beáta
Jegyző

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

Oroszlány, 2017. december ¹⁴.....


.....
I. Lazók Zoltán
Polgármester


.....
dr. File Beáta
Jegyző

