

**Oroszlányi Polgármesteri Hivatal**

**BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

**A 2018. évi belső ellenőrzések során tett javaslatok  
végrehajtásának, hasznosításának ellenőrzéséről**

**2018. november**

## VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Tisztelt Polgármester Úr, tisztelt Jegyző Asszony!

Oroszlány Város Jegyzője által kiadott 2-BELL/12-1/2018. számú megbízólevél alapján elvégeztem Oroszlány Város Önkormányzata 2018. évi belső ellenőrzésének utóellenőrzését.

Az ellenőrzés során megállapítottam, hogy a 2018. évben elvégzett belső ellenőrzések során feltárt hiányosságok felszámolására tett javaslatok hasznosítására a jegyző intézkedett, minden esetben intézkedési tervet készített. A mindösszesen 36 db javaslat közül 23 db teljesült, 2 db javaslat nem teljesült, 11 db javaslat teljesítési határideje nem telt el. Nem teljesültek az Önkormányzat többségi, vagy kizárólagos tulajdonában álló gazdasági társaságok adatainak, illetve a közbeszerzési tervek és statisztikai összegzések közzétételére, valamint az Oroszlányi Szabadidő Egyesület számviteli bizonylatok szabályszerűségének biztosítására vonatkozó javaslatok.

A 2017. évben tett, de 2018. évi határidejű mindösszesen 9 db javaslatból 7 db javaslat teljesült, egy (a követelések értékelésére vonatkozó) javaslat részben teljesült, egy (az élelmezési szabályzat készítésére vonatkozó) javaslat hasznosítása erre vonatkozó központi jogszabályi előírás hiányában nem volt időszerű.

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, 2018. november 15.

  
.....  
György Árpád  
Belső ellenőr

**Oroszlányi Polgármesteri Hivatal**  
**2840 Oroszlány, Rákóczi Ferenc út 78.**

Iktatószám: 2-BELL/12-3/2018.

## **Belső ellenőrzési jelentés**

### **a 2018. 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 és/vagy egyéb felhatalmazás:** A költségvetési szervek belső 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:** 2018. év.

**Az ellenőrzés időpontja, időtartama:** 2018. november 6-16 (8 ellenőrzési nap, ebből helyszíni ellenőrzés 2018. november 6, 8, 12, 13, 14, 16.).

**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. Tétélesen ellenőriztük az intézkedési terveket, az abban foglalt feladatok végrehajtását. A javaslatok hasznosulását lehetőség szerint tétélesen, esetenként szűrőpróbaszerűen ellenőriztük. Tanúsítványok, munkalapok kitöltésére az ellenőrzés folyamán nem került 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/12-1/2018. 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 2018. évben jelen ellenőrzés időpontjáig nyolc db ellenőrzés végrehajtására került sor, a következők szerint:

- a) a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézése, a közzétételi kötelezettség teljesítése szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzése,
- b) Oroszlány Város Önkormányzata által az Oroszlányi Szabadidő Egyesület (a továbbiakban: Egyesület) részére a 2017. évben nyújtott támogatás felhasználásának helyszíni ellenőrzése,
- c) az integrált kockázatkezelési rendszer, valamint a szervezeti integritást sértő események kezelési rendszere kialakításának, szabályozottságának és működtetésének ellenőrzése,
- d) az intézmény-működtetési feladatok ellátása szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzése,
- e) Az Önkormányzati Szociális Szolgálat (továbbiakban: OSZSZ) gazdálkodása és működtetése szabályszerűségének, a belső kontrollrendszer kialakításának és működtetésének ellenőrzése,
- f) az Oroszlányi Községi Szintér és Könyvtár (a továbbiakban: OKSZIK) 2017. évi gazdálkodásának, a belső kontrollrendszer kialakításának és működtetésének ellenőrzése,
- g) a pénzkezelés, a pénzforgalom szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzése,
- h) a leltározási és selejtezési feladatok szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzése.

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:

*2.1. A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézése, a közzétételi kötelezettség teljesítése szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzése során tett javaslatok hasznosítása:*

- a) intézkedni kell a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésére, a közzétételi kötelezettség teljesítésére vonatkozó szabályzat felülvizsgálatára, aktualizálására, illetve az érintettek általi megismertetésére.)  
*A határidő jelen ellenőrzés időpontjáig nem telt el (határidő: 2018. december 31).*
- b) intézkedni kell az Infotv.-ben előírt közzétételi kötelezettség teljesítésére, a közzétett adatok szükség szerinti frissítésére (az Önkormányzat többségi tulajdonában álló,

illetve részvételével működő gazdálkodó szervezetek adatainak közzététele, a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények intézésének rendjére, a közzétételi kötelezettség teljesítésére vonatkozó szabályzat és az adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat közzététele, a közbeszerzési tervek, éves összegzések folyamatos közzététele).

*A javaslat nem teljesült.* Az Önkormányzat honlapján nem tették közzé az Önkormányzat többségi tulajdonában álló, illetve részvételével működő gazdálkodó szervezetek nevét, székhelyét, elérhetőségét (postai címe, telefon- és telefaxszáma, elektronikus levélcíme), tevékenységi körét, képviselőjének nevét, az Önkormányzat részesedésének mértékét<sup>1</sup>). Az Önkormányzat honlapja nem tartalmazza a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények intézésének rendjét, az illetékes szervezeti egység nevét, elérhetőségét<sup>2</sup>, az adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzatának teljes szövegét<sup>3</sup>, valamint a 2017. évi közbeszerzési tervet, a 2016. és 2017. évi éves összegzést<sup>4</sup>.

- c) az Önkormányzati Szociális Szolgálat (ÖSZSZ) vezetője tegye közzé az Európai Unió támogatásával megvalósuló projekteket, az Intézmény honlapján biztosítsa az Önkormányzat honlapjának közvetlen elérhetőségét.

*A javaslat teljesült,* az ÖSZSZ honlapján az Európai Unió támogatásával megvalósuló projekteket közzétették, az Önkormányzat honlapjának közvetlen elérhetőségét biztosították.

- d) az Oroszlányi Közösségi Szintér és Könyvtár (OKSZIK) vezetője intézkedjen a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésére, a közzétételi kötelezettség teljesítésére vonatkozó szabályzat elkészítésére, kiadására és az érintettek általi megismertetésére, a szabályzat, valamint a szervezeti és működési szabályzat és az adatvédelmi szabályzat közzétételére.

*A javaslat teljesítési határideje nem telt el (teljesítési határidő: 2018. december 31.).*

- e) Oroszlány Város Óvodáinak vezetője intézkedjen a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésére, a közzétételi kötelezettség teljesítésére vonatkozó szabályzat elkészítésére, kiadására és az érintettek általi megismertetésére, közzétételére és honlapján biztosítsa az Önkormányzat honlapjának közvetlen elérhetőségét.

*A javaslat teljesült.* A szabályzatot az intézményvezető az előírt feladatok teljesítésére intézkedett, a dokumentumok, az Óvoda honlapján fellelhetők, az Önkormányzat honlapjának közvetlen elérhetőségét biztosították.

## 2.2. Oroszlány Város Önkormányzata által az Oroszlányi Szabadidő Egyesület (a továbbiakban: Egyesület) részére a 2017. évben nyújtott támogatás helyszíni ellenőrzése során tett javaslatok hasznosítása:

- a) el kell készíteni az Egyesület számviteli politikáját és a kapcsolódó szabályzatokat (számlarend, eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzata, eszközök és a források értékelési szabályzata, pénzkezelési szabályzat).

*A határidő jelen ellenőrzés időpontjáig nem telt el (határidő: 2018. november 30.).*

Az ellenőrzés időpontjában a pénzkezelési szabályzat elkészült, a további szabályzatok (számviteli politika, számlarend, leltározási és értékelési szabályzat) elkészítése folyamatban van.

<sup>1</sup> Infotv. 2. számú melléklet I.7. pont.

<sup>2</sup> Infotv. 2. számú melléklet II.13. pont.

<sup>3</sup> Infotv. 2. számú melléklet II. 1. pont.

<sup>4</sup> Infotv. 2. számú melléklet III.8.



- b) intézkedni kell, hogy a számviteli nyilvántartásokat alátámasztó bizonylatok feleljenek meg a Számv.tv. előírásainak.

*A javaslat nem teljesült.* A kifizetési bizonylatok továbbra sem felelnek meg mindenben a Számv.tv. 167. § (1) bekezdésben előírt tartalmi követelményeknek (nem tartalmazzák a gazdasági műveletet elrendelő személy vagy szervezet megjelölését, az utalványozó és a rendelkezés végrehajtását igazoló személy, valamint az ellenőr aláírását, a könyvelés módjára, az érintett könyvviteli számlákra történő hivatkozást.

- c) biztosítani kell a belső kontrollrendszer működését, kiemelten a készpénzforgalom tekintetében.

*A javaslat teljesült.* Az ellenőrzés idején az Egyesület elnöke írásos meghatalmazást adott az utalványozási feladatok ellátására kijelölt dolgozó számára.

- d) a jegyző intézkedjen, hogy az Egyesület megfelelő kontrollrendszert alakítson ki, amely biztosítja a pénzforgalom szabályszerű bonyolítását.

*A javaslat teljesítése nem volt időszerű.* A 2019. évi támogatási szerződésben tételesen előírásra kerül a Számv.tv. előírásainak betartására vonatkozó kötelezettség.

### *2.3. Az integrált kockázatkezelési rendszer, valamint a szervezeti integritást sértő események kezelési rendszere kialakításának és működtetésének ellenőrzése során tett javaslatok hasznosítása:*

- a) a jegyző intézkedjen az ellenőrzés idején elkészített belső szabályzat kiadására.

*A javaslat teljesült.* Az integrált kockázatkezelési szabályzatot 2/2018. számú Polgármesteri és Jegyzői utasítással 2018. május 2-i időponttal kiadták és hatályba helyezték.

- b) a jegyző intézkedjen az integrált kockázatkezelés évenkénti elvégzésére.

*A javaslat teljesült.* A 2018. évben az integrált kockázatkezelést elvégezték.

### *2.4. Az intézményműködtetési feladatok ellátása szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzése során tett javaslatok hasznosítása:*

- a) a Hivatal SZMSZ-ének soron következő módosítása alkalmával az SZMSZ-t ki kell egészíteni az Intézmény-működtetési feladatok teljes körével.

*A javaslat teljesítése folyamatban van.* A Hivatal SZMSZ-ének módosítására az utóellenőrzés időpontjáig nem került sor.

- b) az Intézmény-működtetési Osztály készítsen ügyrendet.

*A javaslat teljesítésének határideje nem telt el* (határidő: 2018. december 31.)

- c) az Intézmény-működtető Osztály vezetője kerüljön bevonásra a költségvetési egyeztetések folyamatába.

*A javaslat teljesítésének határideje nem telt el* (határidő: első alkalommal a 2019. évi költségvetés tervezése, illetve folyamatos).

### *2.5. Az ÖSZSZ gazdálkodása és működtetése szabályszerűségének, a belső kontrollrendszer kialakításának és működtetésének ellenőrzése során tett javaslatok hasznosítása:*

- a) az intézményvezető a költségvetés tervezése során tegyen javaslatot a tárgyi feltételek folyamatos javítására, összhangban a hatósági ellenőrzések, illetve jelen ellenőrzés megállapításaival.

*A javaslat teljesült.* Az intézményvezető a tárgyi feltételek biztosítása, az intézmény működtetése érdekében folyamatosan tájékoztatja az Önkormányzatot, illetve a Hivatal szervezeti egységeit a kapcsolódó forrásszükségletről. A költségvetésben meghatározott és jóváhagyott kiadási előirányzatok keretein belül a fenntartó a tárgyi feltételek biztosításához szükséges források rendelkezésre állásáról gondoskodik.



- b) a személyi feltételek javítása, a betöltetlen álláshelyek feltöltése érdekében a pályázatok további fenntartása mellett az intézményvezető kezdeményezze, illetve folytasson tárgyalásokat a képzési intézményekkel a gyakornoki lehetőségek valamennyi telephelyre történő kiterjesztésére.

*A javaslat teljesült.* Az intézményvezető folyamatosan informális kapcsolatban van a képzési intézményekkel.

- c) az intézményvezető intézkedjen, hogy a gépjármű használat során a belső szabályozásban meghatározott szabályoknak megfelelően mutassák ki a tényleges és az előírt norma közötti különbséget és szükség szerint folytassák le a szabályzatban meghatározott eljárást.

*A javaslat teljesült.* A gépjárművek üzemanyag felhasználását a belső szabályzatban foglaltaknak megfelelően mutatják ki.

- d) a Hivatal ellenőrzési nyomvonala kerüljön kiegészítésre az intézményre jellemző sajátosságokkal.

*A javaslat teljesítésének határideje nem telt el* (határidő: 2018. december 31.)

#### *2.6. Az OKSZIK 2017. évi gazdálkodásának, a belső kontrollrendszer kialakításának és működtetésének ellenőrzése során tett javaslatok hasznosítása:*

- a) az intézményvezető kezdeményezze az SZMSZ kiegészítését, illetve a hatályon kívül helyezett jogszabályok törlését, végezze el az 1/2015. (VI. 19.) számú igazgatói utasítás felülvizsgálatát, aktualizálását.

*A javaslat teljesítésének határideje nem telt el* (határidő: 2018. december 31.)

Az intézményvezető az igazgatói utasítást felülvizsgálta, aktualizálta. Az SZMSZ tervezete elkészült, annak Képviselő-testületi megtárgyalására, elfogadására 2018. december hónapban kerül sor.

- b) az intézményvezető intézkedjen, hogy az alkalmazottakkal kötött megbízási szerződések feleljenek meg az Ávr. 51. § (2) bekezdésben foglalt feltételeknek és a teljesítésigazolást az Ávr. 57. § (1) bekezdésében foglalt tartalommal végezzék.

*A javaslat teljesült.* A teljesítésigazolást az Ávr. 57. § (1) bekezdésében foglalt tartalommal végezték. Az ellenőrzés óta eltelt időszakban saját alkalmazottal megbízási szerződést nem kötöttek.

- c) a jegyző intézkedjen, hogy az ellenőrzési nyomvonal soron következő felülvizsgálata alkalmával kerüljenek beépítésre az intézmények tervezésével, pénzgazdálkodásával, beszámolásával kapcsolatos sajátos előírások.

*A javaslat teljesítésének határideje nem telt el* (határidő: 2018. december 31.)

#### *2.7. A pénzkezelés, a pénzforgalom szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzése során tett javaslatok hasznosítása:*

- a) a jegyző intézkedjen, hogy a kötelezettségvállalás, az utalványozás, a pénzügyi ellenjegyzés, az érvényesítés, a szakmai teljesítésigazolás és a finanszírozás rendjéről szóló szabályzat kerüljön kiegészítésre az ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokkal.

*A javaslat teljesítésének határideje nem telt el* (határidő: 2018. december 31.)

- b) a nemzetiségi önkormányzatok pénzforgalma szabályszerűségének biztosítása érdekében a Pénzügyi Osztály vezetője intézkedjen az Ávr 60. § (2) bekezdésében foglalt előírások betartására, melyek szerint kötelezettségvállalási, pénzügyi ellenjegyzési, érvényesítési, utalványozási és teljesítés igazolására irányuló feladatot nem végezheti az a személy, aki ezt a tevékenységét a Polgári Törvénykönyv szerinti közeli hozzátartozója, vagy maga javára látná el.

*A javaslat teljesült.* A Pénzügyi Osztály vezetője felhívta a nemzetiségi önkormányzatok vezetőinek figyelmét az összeférhetlenségi szabályok betartására. Az ellenőrzést követően az összeférhetlenségi szabályok betartásra kerültek.

2.8. *A leltározási és selejtezési feladatok szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzése során tett javaslatok hasznosítása.*

Az ellenőrzés során intézkedési terv készítését indokoltá tevő hiányosságok megállapítására nem került sor.

**3. A 2017. évi intézkedési tervekben foglalt, 2018. évi határidejű feladatok végrehajtása:**

a) el kell végezni a részesedések és követelések értékelését (az értékelést a 2017. évi költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéhez igazodóan kell elvégezni).

*A feladat részben teljesült.* A részesedések értékelését a 2017. évi mérlegkészítés során elvégezték. A behajthatatlannak minősülő követelések leírására intézkedtek. A kisösszegű követeléseknek az értékelési szabályzatban előírt módszer szerinti értékelésére nem intézkedtek.

b) el kell végezni az Oroszlányi Sportegylet elszámolásának ellenőrzését.

*A feladat teljesült.* A Pénzügyi Osztály munkatársa az Oroszlányi Sportegylet 2017. évi elszámolásának ellenőrzését elvégezte.

c) intézkedni kell az adóellenőrzési tevékenység erősítése, számának növelése, szükség szerint külső szakértő adóellenőr megbízására.

*A feladat teljesült.* A jegyző elkészítette a 2019. évi ellenőrzési tervet (a terv az Önkormányzat honlapjára feltöltésre került). Az adóügyi csoport munkatársai folyamatosan ellenőrzik az adózási kötelezettség teljesítését, az adóbevallást megalapozó dokumentumok bekérésével. Külső adószakértő bevonását (eredményességi, célszerűségi szempontok alapján) nem tartották indokoltnak, illetve szükségesnek.

d) Oroszlány Város Óvodái gazdálkodásának, belső kontrollrendszerének ellenőrzése során tett javaslatok hasznosítása:

- az óvodavezető részére tett javaslatok:

- ✓ kezdeményezze a Szervezeti és Működési Szabályzat módosítását annak érdekében, hogy az feleljen meg a hatályos jogszabályi előírásoknak és a helyi sajátosságoknak.

*A javaslat teljesült.* Az Óvoda vezetője az SZMSZ felülvizsgálatára, aktualizálására, közzétételére intézkedett.

- ✓ a Házi rendből törölje az óvodai ellátást korlátozó előírást.

*A javaslat teljesült.* Az Óvoda vezetője a Házi rend megfelelő korrekciójára intézkedett.

- a Jegyző részére tett javaslatok:

- ✓ intézkedjen az Élelmezési szabályzat felülvizsgálatára, aktualizálására.

*A javaslat teljesítése nem volt időszerű.* Tekintettel arra, hogy élelmezési szabályzat készítése kötelezettséget jogszabály nem írja elő, az étkeztetési tevékenységet a Hivatal és az óvoda belső szabályzatai, valamint a HACCP kézikönyv előírásainak megfelelően, illetve a WINMENZA program alkalmazásával látják el.



- ✓ intézkedjen, hogy a leltározás során vegyék számba és a leltárfelvételi íveken, valamint a leltározási összesítőben tüntessék fel a ténylegesen leltározott mennyiségi adatokat.  
*A javaslat teljesült.* A 2017. évi leltár tartalmazza a ténylegesen fellelt élelmiszer-nyersanyagok mennyiségi adatait. A leltározás során fellelt készletek értéke és a nyilvántartás szerinti érték közötti egyeztetést lefolytatták, a nyilvántartás szerinti és a tényleges készletérték között eltérést nem állapítottak meg.
- ✓ az étkeztetési feladatok biztonságos ellátás érdekében vizsgálja meg a konyhai létszám bővítésének lehetőségét.  
*A javaslat teljesült.* A 2018. évben a konyhai létszámot kettő fővel bővítették.

## II. Összefoglaló értékelés, javaslatok

A 2018. évben végrehajtott nyolc db belső ellenőrzés során a belső ellenőr által tett javaslatok a következők szerint teljesültek:

- a) összes javaslatok száma: 36 db,
- b) teljesített javaslatok száma: 23 db,
- c) nem teljesített javaslatok száma: 2,
- d) nem lejárt határidejű javaslatok száma: 11 db,

Részben teljesült a követelések értékelésére vonatkozó javaslat (egyres, jelentősebb összegű, behajthatatlannak minősített követések leírására (törlésére) intézkedtek, a kisösszegű követeléseknek az értékelési szabályzatban előírt értékelésére nem került sor.

Nem teljesült javaslatok.

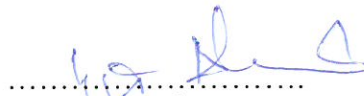
- a) az Infotv, illetve a belső ellenőrzési jelentésben megfogalmazott javaslatok ellenére, az Önkormányzat többségi, vagy kizárólagos tulajdonában álló gazdasági társaságok adatainak, valamint a közbeszerzési terv és az éves statisztikai összegzés közzétételére nem került sor,
- b) a Számv.tv. és a belső ellenőri javaslatok ellenére, az OSZE nem intézkedett a számviteli bizonylatok (alapvetően a kifizetési bizonylatok) megfelelőségének biztosítására,
- c)

A 2017. évben tett, de 2018. évi lejáratú, mindösszesen 9 db javaslatból 7 db teljesült, egy db, a részesedések és a követelések értékelésére vonatkozó javaslat részben teljesült (a részesedések értékelését a 2017. évi mérlegkészítés során elvégezték, a behajthatatlannak minősülő követelések leírására intézkedtek, a kisösszegű követeléseknek az értékelési szabályzatban előírt módszer szerinti értékelését nem végezték el). Nem volt időszerű az étkeztetési szabályzat készítésére vonatkozó javaslat teljesítése, tekintettel arra, hogy az étkeztetési feladatokat az Óvoda, és a Hivatal belső szabályzataiban, illetve a HACCP szabályzatban foglalt előírásoknak megfelelően látták el, a WINMENZA program alkalmazásával.

Összefoglalva, úgy értékelhető, hogy a belső ellenőrzések alkalmával megállapított hiányosságok felszámolását célzó javaslatok hasznosítására 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, 2018. november 15.



**György Árpád**  
**Belső ellenőr**



## TELJESSÉGI NYILATKOZAT

A 2018. november 6-16. időszakban került sor Oroszlány Város Önkormányzatánál a 2018. 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, 2018. november ..... 16

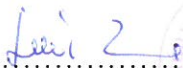


.....  
**dr. File Beáta**  
**Jegyző**

## 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, 2018. november ..... <sup>16</sup>

  
.....  
**Lazók Zoltán**  
**Polgármester**

  
.....  
**dr. File Beáta**  
**Jegyző**