

2-BEU/5-3/2019

**Oroszlányi Polgármesteri Hivatal**

**BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

**az Oroszlányi Roma Nemzetiségi Önkormányzat  
2018-2019. évi  
gazdálkodásának ellenőrzéséről**

**2019. június**

## VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

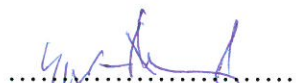
Az Oroszlány Város Jegyzője által kiadott 2-BELL/9-1/2019. számú megbízólevél alapján elvégeztem az Oroszlányi Roma Nemzetiségi Önkormányzat (a továbbiakban: Nemzetiségi Önkormányzat) 2018-2019. évi gazdálkodásának ellenőrzését.

Az ellenőrzés megállapításai a következők szerint foglalhatók össze:

- a Nemzetiségi Önkormányzat és az Oroszlány Város Önkormányzata (a továbbiakban: Helyi Önkormányzat) a Nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény (Nek. tv). által előírt megállapodást megkötötte, az azonban nem mindenben felel meg a hatályos jogszabályi előírásoknak;
- a Nemzetiségi Önkormányzat működési feltételeit a Helyi Önkormányzat biztosította;
- a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodása, a költségvetések és zárszámadások elkészítésének módja, tartalma, határideje összhangban volt a hatályos jogszabályi előírásokkal és a helyi szabályozással. Az operatív gazdálkodás ellenőrzése során (2018. év és 2019. I-V. hónap pénztári és banki kifizetéseinek teljes körű ellenőrzése) az Áht., az Ávr. és helyi szabályozás előírásaival ellentétes gyakorlatot nem állapítottunk meg;
- a Nemzetiségi Önkormányzat a részére biztosított központi és helyi önkormányzati támogatásokkal előírászerűen és határidőben elszámolt. Az ellenőrzés során a támogatási céllal ellentétes felhasználást nem tapasztaltunk.

Az ellenőrzés során tapasztalt hiányosságok felszámolására intézkedési terv készítését kezdeményeztem.

Oroszlány, 2019. június 21.



**György Árpád**  
**Belső ellenőr**

**Oroszlányi Polgármesteri Hivatal**  
2840 Oroszlány, Rákóczi F. u. 78.  
Iktatószám: 2-BELL/9-3/2019.

## **Belső ellenőrzési jelentés**

### **az Oroszlányi Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2018-2019. évi gazdálkodásának ellenőrzéséről**

**Az ellenőrzést végző szerv:** Oroszlányi Polgármesteri Hivatal.

**Az ellenőrzött szerv/szervezeti egység:** Oroszlányi Roma Nemzetiségi Önkormányzat, kapcsolódó ellenőrzés az Oroszlányi Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Osztályán.

**Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi és egyéb felhatalmazás:** vizsgálata során a belső ellenőr a vonatkozó jogszabályok – különösen a Nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény (Nek. tv.), a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) számú Kormányrendelet (Bkr.) – és az Oroszlányi Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Kézikönyve irányelvei szerint jár el.

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

**Az ellenőrzés tárgya:** az Oroszlányi Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2018-2019. évi gazdálkodásának ellenőrzése.

**Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy:**

- az Oroszlányi Roma Nemzetiségi Önkormányzat és Oroszlány Város Önkormányzata együttműködésének szabályozottsága, a működési feltételek biztosítása megfelelt-e a Nekt. előírásainak;
- a felek együttműködése megfelelt-e a megállapodásban foglaltaknak, a gazdálkodási feladatok szabályszerű ellátása során betartották-e a vonatkozó jogszabályi előírásokat.

**Az ellenőrzött időszak:** 2018-2019. évek, az ellenőrzés időpontjáiig.

**Az ellenőrzés időtartama és időpontja:** 2019. június 11-21. (nyolc ellenőrzési nap), ebből helyszíni ellenőrzés 2019. június 11, 13, 18, 20, 21.).

**A vizsgálatot György Árpád belső ellenőr végezte** a 2-BELL/9-1/2019. számú megbízólevél, alapján.

**Alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások:** az ellenőrzést a nemzetközi standardokat irányadónak tekintve az ellenőrzési program ellenőrzési kérdései, az ellenőrzött időszakban hatályos jogszabályok, az ellenőrzés szakmai szabályok és módszertanok figyelembe vételével végeztük. Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek: megfigyelés, kérdésfeltevés (információkérés, adatkérés), összehasonlítás, valamint elemző eljárás. Tételesen ellenőriztük az Oroszlányi Roma Nemzetiségi Önkormányzat és Oroszlány Város Önkormányzata közötti megállapodást, az Oroszlányi Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2018. évi és 2019. I.-V. havi



pénzforgalmát, a támogatások felhasználását, elszámolását. Az ellenőrzés során kérdőívek alkalmazására nem kerül sor, az ellenőrzés a rendelkezésre álló bizonylatok, dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata és elemzése, illetve közvetlen interjúk alkalmazásával kerül lefolytatásra.

Az ellenőrzött időszakban (és az ellenőrzés idején) az **Oroszlányi Roma Nemzetiségi Önkormányzatot Szilágyi Sándor elnök vezette, Oroszlány Város Önkormányzatát Lazók Zoltán polgármester képviselte, az Oroszlányi Polgármesteri Hivatalt dr. File Beáta jegyző, az Oroszlányi Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Osztályát Bársony Éva osztályvezető vezette.**

## RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

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

Az Oroszlányi Roma Nemzetiségi Önkormányzat (a továbbiakban: Nemzetiségi Önkormányzat) és Oroszlány Város Önkormányzata (a továbbiakban: Helyi Önkormányzat) közötti együttműködés szabályait a 2017. 02. 8-án felülvizsgált, aktualizált megállapodás tartalmazta. A megállapodást a Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete a 4/2017. (II. 8.) számú határozatával, a Helyi Önkormányzat a 8/2017. (I.24.) számú határozatával fogadta el. A megállapodás felülvizsgálatát évente elvégezték<sup>1</sup>.

A megállapodás tartalmazza a Nemzetiségi Önkormányzat és a Helyi Önkormányzat közötti együttműködés szabályait a működési feltételek biztosítása, a költségvetés elkészítése és elfogadása, módosítása, a költségvetési információ szolgáltatás rendje, illetve a költségvetési gazdálkodás szabályai tekintetében. Ez utóbbi keretein belül szabályozták a kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, az utalványozás, az érvényesítés, a teljesítés igazolás rendjét. A szabályozás nem mindenben felel meg az Áht. és az Ávr. előírásainak, a következők szerint:

- a megállapodás I. fejezet 6. pontja szerint a Nemzetiségi Önkormányzat eszközeinek és forrásainak leltározását két évente, illetve minden elnökválasztásnál végre kell hajtani. Az előírás nincs összhangban az Oroszlányi Polgármesteri Hivatalnak (a továbbiakban: Hivatal) a Nemzetiségi Önkormányzatra is kiterjesztett hatályú leltározási és leltárkészítési szabályzatban foglaltakkal, mely szerint a mérleget évente leltárral kell alátámasztani, helyszíni leltározást három évente kell végezni;
- a megállapodás II/A. fejezet 1. pontja rendelkezik a költségvetési koncepció elkészítéséről. Az Áht., illetve az Ávr. hatályos előírásai szerint költségvetési koncepciót nem kell készíteni (a Helyi Önkormányzat, illetve a Nemzetiségi Önkormányzat költségvetési koncepciót nem készít);
- a megállapodás nem tartalmazza a teljesítés igazolásának módját, illetve pontatlanul tartalmazza a feladat elvégzését végző személyek megjelölését (a megállapodás szerint „a szakmai teljesítés igazolására jogosult személyeket a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke írásban jelöli ki”). Az Ávr. 57. § (4) bekezdésében (illetve a Hivatal Gazdálkodási Szabályzata 5. § (5) bekezdés d) pontjában) foglaltak szerint teljesítés igazolására a kötelezettségvállaló vagy az általa - az adott kötelezettségvállaláshoz

<sup>1</sup> A legutóbbi felülvizsgálatra 2019. január 22-én került sor, a megállapodást a Helyi Önkormányzat Képviselő-testülete a 10/2019. (I. 22.) számú határozatával, a Nemzetiségi Önkormányzat a 6/2019. (II.6.) számú határozatával hatályban tartotta.



vagy a kötelezettségvállalások előre meghatározott csoportjaihoz kapcsolódóan - írásban kijelölt személy jogosult. Ennek megfelelően a Nemzetiségi Önkormányzat nevében teljesítésigazolást annak elnöke, illetve az általa írásban kijelölt személy végezhet;

- a megállapodás III.E. fejezet 1. pontja pontatlanul tartalmazza a pénzügyi ellenjegyzésre jogosult személyeket (a megállapodás szerint pénzügyi ellenjegyzésre a jegyző által kijelölt személy jogosult). Az Ávr. 55. § (2) bekezdés g) pontja előírásainak megfelelően pénzügyi ellenjegyzésre a helyi nemzetiségi önkormányzat kiadási előirányzatai terhére vállalt kötelezettség esetén a helyi önkormányzat önkormányzati hivatalának gazdasági vezetője vagy az általa írásban kijelölt, az önkormányzati hivatal állományába tartozó köztisztviselő jogosult;
- pontatlan a megállapodás III.F. § 1. pontjának az érvényesítésre vonatkozó előírása, mely szerint érvényesítést kizárólag a Hivatal ezzel megbízott pénzügyi-számviteli szakképesítésű dogozója végezhet. Az Ávr. 58. § (4) bekezdésében foglaltak szerint az érvényesítésre jogosult személyekre, azok kijelölésére a pénzügyi ellenjegyzéssel kapcsolatos szabályokat kell alkalmazni. Ennek megfelelően érvényesítésre a helyi nemzetiségi önkormányzat kiadási előirányzatai terhére történő utalványozás esetén a helyi önkormányzat önkormányzati hivatalának gazdasági vezetője vagy az általa írásban kijelölt, az önkormányzati hivatal állományába tartozó köztisztviselő jogosult;

A megállapodásban célszerű a Hivatal gazdálkodási szabályzatának előírásaira hivatkozni, tekintettel arra, hogy annak hatálya kiterjesztésre került a nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodására is, különös tekintettel arra, hogy a gazdálkodási szabályzat előírásai teljes körűen megfelelnek az Ávr. előírásainak és a helyi sajátosságoknak, a szabályzat részletesen tartalmazza a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodására vonatkozó előírásokat, felhatalmazásokat, kijelöléseket.

- indokolatlan a megállapodás III.H fejezet 5. pontjában foglalt előírás, mely szerint a Hivatal a Nemzetiségi Önkormányzat bevételeit, kiadásait, pénzmaradványát elkülönítve vezeti, tekintettel arra, hogy a Nemzetiségi Önkormányzat önálló szervezet, nyilvántartásainak teljes körű elkülönítését az ASP rendszer biztosítja,
- a megállapodás, ellentétben a Nek. tv. 80. § (3) bekezdés d) pontjában foglalt előírásokkal, nem tartalmazza a nemzetiségi Önkormányzat működésének, gazdálkodásának belső ellenőrzésére vonatkozó előírásokat;

Célszerű a megállapodásban rögzíteni, hogy a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának, működésének belső ellenőrzését a Hivatal által megbízott, külső szolgáltató látja el, a Képviselő-testület által jóváhagyott éves belső ellenőrzési terv alapján.

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

A megállapodás I. fejezet 1.g. pontjában foglaltaknak megfelelően a Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületi ülésein a jegyző által megbízott, megfelelő végzettséggel rendelkező személy vett részt, aki egyben ellátta a jegyzőkönnyvezetői feladatokat is.



## **2. A gazdálkodási feladatok ellátásának szabályszerűsége**

A Nemzetiségi Önkormányzat 2018. és 2019. évi költségvetésének tartalma, elfogadásának módja, a 2018. évi zárszámadás jóváhagyása, valamint a kapcsolódó adatszolgáltatás megfelelt a hatályos jogszabályi előírásoknak.

A jegyző (illetve a Hivatal Pénzügyi Osztályának a feladattal megbízott munkatársai) a Nemzetiségi Önkormányzat költségvetési, illetve zárszámadási határozat tervezetét elkészítették, azt a Nemzetiségi Önkormányzat határozattal fogadta el. A Nemzetiségi Önkormányzatra vonatkozó kincstári adatszolgáltatásokat az előírt határidőben teljesítették.

A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának szabályozottsága megfelelő volt. A Helyi Önkormányzat gazdálkodására vonatkozó szabályzatok (a számviteli politika, illetve az Áhsz. által előírt, a számviteli politika részeként elkészítendő szabályzatok<sup>2</sup>) hatálya kiterjesztésre került a Nemzetiségi Önkormányzatra is. Hasonlóképpen, a Városi Önkormányzatnak az Ávr. 12. § (2) bekezdésében előírt szabályzatai<sup>3</sup> hatályát kiterjesztették a Nemzetiségi Önkormányzatra is.

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

Az operatív gazdálkodási jogkörök kialakítását, gyakorlását a Nemzetiségi Önkormányzat 2018. és 2019. évi pénztári és banki műveleteinek (ki- és befizetési bizonylatok, utalványok, banki kivonatok) tételes ellenőrzése során értékeltük. Az ellenőrzés során az Áht. és az Ávr., illetve a helyi Gazdálkodási Szabályzatban foglalt előírásokkal ellentétes gyakorlatot nem állapítottunk meg.

A Nemzetiségi Önkormányzat a 2018. évi beszámolási kötelezettségét előírászerűen és az előírt határidőn belül teljesítette. Az éves beszámoló, illetve annak mérlege megfelelően alátámasztott. A mérleghez csatolták a Nemzetiségi Önkormányzat vagyonkimutatását.

## **3. A Nemzetiségi Önkormányzat részére biztosított támogatások felhasználásának szabályszerűsége.**

A nemzetiségi Önkormányzat a 2018. évben mindösszesen 4 598 bevétellel gazdálkodott, a kiadások 3 467 ezer Ft-ot tettek ki.

---

<sup>2</sup> Számlarend, leltározási és leltárkészítési szabályzat, értékelési szabályzat, pénzkezelési szabályzat, önköltségszámítási szabályzat, bizonylati szabályzat.

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

A központi költségvetés a nemzetiségi önkormányzat részére 1 792 ezer Ft támogatást biztosított, ebből 965 ezer Ft az általános működési kiadásokra nyújtott támogatás, 827 ezer Ft feladatalapú támogatás volt.

A kiadások mindösszesen 3 467 Ft-ot tettek ki, ennek 98%-át a működés dologi kiadásainak fedezetére, rendezvények szervezésére fordították.

A Nemzetiségi Önkormányzat a 2018. évben kilenc rendezvényt szervezett és bonyolított le: farsangi bál, Roma Nap, horgászverseny, gyermekek velencei táboroztatása, Veszprémi Állatkert látogatása, részvétel a bányásznapí főzőversenyen, roma bál, Mikulás est.

A Nemzetiségi Önkormányzat elnöke, elnökhelyettese, a Nemzetiségi Önkormányzat képviselői tiszteletdíjat nem vettek fel, személyi jellegű kiadásaik nem számottevők (a Nemzetiségi Önkormányzat részére biztosított támogatásból alapvetően a telekommunikációs szolgáltatások, eszközök használatának költségeit illetve a rendezvényekkel kapcsolatos kiadások fedezetét biztosították).

A Helyi Önkormányzat a Nemzetiségi Önkormányzat működési kiadásainak fedezetére 1 570 ezer Ft támogatást nyújtott. A támogatás fedezetét a Helyi Önkormányzat 2018. évi költségvetése tartalmazta. A támogatással a Nemzetiségi Önkormányzat a támogatási szerződésben foglalt módon és határidőben elszámolt (az elszámolást a Hivatal Pénzügyi Osztályának a feladattal megbízott munkatársa tételesen ellenőrizte. A Nemzetiségi Önkormányzat a támogatás fel nem használt részét (182 400 Ft-ot) a Helyi Önkormányzat fizetési számlájára visszautalta.

A Roma Világnaphoz kapcsolódó rendezvény szervezéséhez a Helyi Önkormányzat további 250 ezer Ft támogatást biztosított. A támogatással a Nemzetiségi Önkormányzat a támogatási szerződésben meghatározott módon és határidőben elszámolt.

A Nemzetiségi Önkormányzat 2018. évi bevételei és kiadási előirányzatai a következők szerint alakultak:

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
<i>Központi költségvetési támogatás, ebből</i>	782	1 792	1 792
- működési kiadások támogatása	782	965	965
- feladatalapú támogatás	-	827	827
<i>Önkormányzati támogatás, ebből:</i>	1 570	1 820	1 820
- működési kiadások támogatása	1 570	1 570	1 570
- Roma Világnap költségeinek támogatása	-	250	250
<i>Előző évi pénzmaradvány felhasználása</i>	-	977	977



<b>Bevételek összesen</b>	<b>2 352</b>	<b>4 589</b>	<b>4 589</b>
Személyi jell. kiad.	82	112	48
Járulékok	50	100	39
Dologi kiadások	2 220	4 377	3 380
<b>Kiadások összesen</b>	<b>2 352</b>	<b>4 589</b>	<b>3 467</b>

Forrás: a Nemzetiségi Önkormányzat 2018. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló 23/2019.(IV.17.) határozata.

A 2018. évben realizált maradvány (1 122 ezer Ft) a Nemzetiségi Önkormányzat mérlegében pénzeszközként kimutatásra került (fizetési számla egyenlege: 914 ezer Ft, pénztár egyenlege: 208 ezer Ft).

## **ÖSSZEFOGLALÓ ÉRTÉKELÉS, JAVASLATOK**

A Nemzetiségi Önkormányzat és a Helyi Önkormányzat a Nek tv. által előírt megállapodást megkötötték. A megállapodás nem mindenben felel meg az Áht. előírásainak, pontatlanul tartalmazza a teljesítés gazolására, a pénzügyi ellenjegyzésre és az érvényesítésre vonatkozó előírásokat, a leltározás időpontját, indokolatlan szabályozási elemeket tartalmaz (költségvetési koncepció készítése, a Nemzetiségi Önkormányzat tevékenységével kapcsolatos pénzügyi- államháztartási nyilvántartások vezetése), nem tartalmazza a belső ellenőrzésre vonatkozó előírásokat.

A megállapodást évenkénti felülvizsgálatát elvégezték.

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

A Nemzetiségi Önkormányzat 2018. és 2019. évi költségvetésének és 2018. évi zárszámadásának tartalma, jóváhagyása, valamint a kapcsolódó adatszolgáltatás megfelelt a hatályos jogszabályi előírásoknak. A jegyző a Nemzetiségi Önkormányzatra vonatkozó kincstári adatszolgáltatásokat az előírt határidőre teljesítette. A 2018. évi költségvetési beszámoló, illetve annak mérlege alátámasztottsága, megalapozottsága biztosított volt, a mérleghez csatolták a Nemzetiségi Önkormányzat vagyonskimutatását.

A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának szabályozottsága megfelelő volt. A Helyi Önkormányzat szabályzatainak hatálya kiterjedt a Nemzetiségi Önkormányzatra is.

Az operatív gazdálkodási jogkörök kialakítását, gyakorlását a Nemzetiségi Önkormányzat 2018. és 2019. I-V. hónap pénztári és banki műveleteinek tételes ellenőrzése útján értékeltük. Az ellenőrzés során az államháztartási előírásokkal, illetve a helyi szabályozással ellentétes gyakorlatot nem állapítottunk meg.


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

1. A megállapodás során következő felülvizsgálata alkalmával kezdeményezze annak módosítását, különös tekintettel a leltározás gyakorisága, a teljesítésigazolási, pénzügyi ellenjegyzési és érvényesítési jogkörök pontosítása, a belső ellenőrzési feladatok ellátása, illetve az indokolatlan előírások törlése tekintetében.



2. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) számú Kormányrendelet 45. § (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően az ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított nyolc napon belül készítsen határidőket és felelősöket tartalmazó intézkedési tervet a feltárt hiányosságok felszámolására. Az intézkedési terv egy példányát – a Bkr. 45. § (3) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően – meg kell küldeni a belső ellenőrzési vezetői feladatokat is ellátó belső ellenőr részére. A Bkr. 46. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően az intézkedési tervben meghatározott feladatok végrehajtásáról az intézkedési tervben meghatározott legutolsó határidő lejártát követő 8 napon belül a belső ellenőrzési vezetőt tájékoztatni kell. A tájékoztatás tartalmazza a megtett intézkedés rövid leírását, a végre nem hajtott intézkedéseket, azok okát.

Oroszlány, 2019. június 21.

  
.....  
**György Árpád**  
**Belső ellenőr**

## TELJESSÉGI NYILATKOZAT

A 2019. június 11-22. időszakban került sor az Oroszlányi Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2018-2019. évi gazdálkodásának 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 kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.). sz. Kormányrendelet 36. § előírásai alapján.

Oroszlány, 2019. június 21.



.....  
**Bársony Éva**  
**Osztályvezető**  
**Oroszlányi Polgármesteri Hivatal**  
**Pénzügyi Osztály**



## ZÁRADÉK

A **jelentés egy példányát átvettem.** Tudomásul veszem, hogy a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) számú kormányrendelet 28. § (2) bekezdése alapján **a kézhezvételtől számított 8 munkanapon belül észrevételt tehetek.** Tudomásul veszem, hogy az észrevételre biztosított határidő elmulasztása a jelentésben foglaltakkal való egyetértésnek minősül.

Oroszlány, 2019. június <sup>28.</sup>.....



*Lazók Zoltán*

**Lazók Zoltán**  
**Oroszlány Város Önkormányzata**  
**Polgármester**



*Szilágyi Sándor*  
**Szilágyi Sándor**  
**Oroszlányi Roma Nemzetiségi**  
**Önkormányzat**  
**Elnök**

