

**JELENTÉS A MEGTETT INTÉZKEDÉSEKRŐL**

	Jegyzőkönyv Iktatószáma	Ellenőrzött év	Ellenőrzött szervezet/szerv Neve	Ellenőrzés címe	Ellenőrzés típusa		
	2-BELL/1-4/2019.	2018. év, 2019. év az ellenőrzés időpontjáig	Oroszlányi Polgármesteri Hivatal, Pénzügyi Osztály	A belső szabályozórendszer, a belső kontrollrendszer kialakításának ellenőrzéséről	Szabályszerűségi ellenőrzés		
	Jegyzőkönyvben megtalálható	Megállapítás	Javaslat	Intézkedés	Határidő	Felelős	A megtett intézkedés rövid leírása
1	1.	Az SZMSZ I/1. fejezet. 1.pontja a Hivatalt önállóan működő és gazdálkodó szervként nevesíti. A meghatározás pontatlan, az Áht. és az Ávr. hatályos szabályozása nem különít el, nem nevesít önállóan működő, illetve önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerveket. A hatályos jogszabályi előírások (Áht. 10. §, Ávr. 9. §) szerint a költségvetési szervek lehetnek gazdálkodási szervezettel rendelkező, illetve gazdálkodási szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek. Ennek megfelelően a Hivatal gazdálkodási szervezettel rendelkező költségvetési szerv.	A Hivatal SZMSZ-ének soron következő módosítása alkalmával intézkedjen a szükséges korrekció elvégzésére.	A javaslatnak megfelelően kerüljön felülvizsgálatra és módosításra a Hivatal SzMSz-e.	Hivatal SzMSz-ének soron következő módosítása	Dr. File Beáta jegyző	A 2019. évi helyi önkormányzati választásokat követően a jegyző új SZMSZ-t készített, azt a Képviselő-testület a 2019. december 20-i ülésén megtárgyalta és elfogadta.
1	2.	Az SZMSZ I/4. fejezet 5. pontja tartalmazza azon gazdálkodó szervezetek részletes felsorolását, amelyek tekintetében az Önkormányzat alapítói, tulajdonosi (tagsági, részvényesi) jogokat gyakorol. A felsorolás egyrészt nem releváns, nem a Hivatal, hanem az Önkormányzat rendelkezik alapítói, tulajdonosi jogokkal, másrészt pontatlan, az abban nevesített gazdasági társaságok (Oroszlányi Szolgáltató Zrt., Oroszlányi Környezetgazdálkodási Nonprofit Zrt., Varikont Szolgáltató Kft., Létesítményeket Üzemeltető Nonprofit Kft., Oroszlányi Ingatlankezelő és Hasznosító Zrt.) részben megszűntek, átalakultak összeolvadtak.	A Hivatal SZMSZ-ének soron következő módosítása alkalmával intézkedjen a szükséges korrekció elvégzésére.	A javaslatnak megfelelően kerüljön felülvizsgálatra és módosításra a Hivatal SzMSz-e.	Hivatal SzMSz-ének soron következő módosítása	Dr. File Beáta jegyző	A 2019. évi helyi önkormányzati választásokat követően a jegyző új SZMSZ-t készített, azt a Képviselő-testület a 2019. december 20-i ülésén megtárgyalta és elfogadta.
1	3.	Az SZMSZ 4. számú, a Hivatal alaptevékenységét szabályozó jogszabályokat tartalmazó mellékletben hatályon kívül helyezett jogszabály is felsorolásra került (a közigazgatási hatósági eljárás és szolgáltatás általános szabályairól szóló 2004. évi CXL. törvény ), illetve az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV törvény kettő alkalommal került említésre.	A Hivatal SZMSZ-ének soron következő módosítása alkalmával intézkedjen az SzMSZ-ben hivatkozott jogszabályok aktualizálására.	A javaslatnak megfelelően kerüljön felülvizsgálatra és módosításra a Hivatal SzMSz-e.	Hivatal SzMSz-ének soron következő módosítása	Dr. File Beáta jegyző	A 2019. évi helyi önkormányzati választásokat követően a jegyző új SZMSZ-t készített, azt a Képviselő-testület a 2019. december 20-i ülésén megtárgyalta és elfogadta.
2	1.	A jegyző a belső szabályozórendszer, az Áhsz. az Ávr. és a Bkr. által előírt belső szabályzatok elkészítésére alapvetően intézkedett, a szabályozás azonban nem volt teljes körű, a szabályzatok nem mindenben feleltek meg a hatályos jogszabályi előírásoknak és a helyi sajátosságoknak. Az ellenőrzés idején a jegyző intézkedett a belső szabályzatok felülvizsgálatára, aktualizálására, korrekciójára, melyet a belső szabályzatok karbantartásáért felelős munkatárs elvégzett.	Intézkedjen az ellenőrzés idején elkészített, illetve aktualizált szabályzatok hatályba helyezésére, illetve az érintettek általi aláírására.	A javaslatnak megfelelően kerüljön sor az ellenőrzés idején elkészített, illetve aktualizált szabályzatok hatályba helyezésére, illetve az érintettek általi aláírására.	2019. június 30.	Keltai Erika pénzügyi ügyintéző	A felülvizsgált, aktualizált belső szabályzatok hatályba helyezése, valamint az érintettekkel történő aláírítása megtörtént. Az új szabályzatok elérési útvonala: <b>Projektek (L): Közös/Szabályzatok/Hatályos szabályzatok</b>
	Jegyzőkönyv Iktatószáma	Ellenőrzött év	Ellenőrzött szervezet/szerv Neve	Ellenőrzés címe	Ellenőrzés típusa		
	2-BELL/2-4/2019.	2018. év, 2019. év az ellenőrzés időpontjáig	Oroszlányi Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Osztálya, OIH Zrt., LÜN Kft.	Oroszlány Város Önkormányzata tulajdonában lévő gazdasági társaságok által Oroszlány Város Önkormányzata részére nyújtott szolgáltatások megalapozottságának és szabályszerűségének ellenőrzése	Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés		
	Jegyzőkönyvben megtalálható	Megállapítás	Javaslat	Intézkedés	Határidő	Felelős	A megtett intézkedés rövid leírása
1	1.	Az ellenőrzés során szűrőpróbaszerűen vizsgálták a társaságok által kiállított számlák alátámasztottságát és megállapításra került, hogy az OIH Zrt. (illetve a 2019. évet megelőzően a VARIKONT Kft.) által kibocsátott számlák megfeleltek a szerződésekben előírt követelményeknek, az alátámasztottság azonban nem minden esetben felelt meg az ellenőrizhetőségi kritériumoknak.	A jegyző kezdeményezze az Önkormányzat és a gazdasági társaságok (kiemelten az OIH Zrt.) közötti szerződések felülvizsgálatát, módosítását annak érdekében, hogy kerüljenek meghatározásra a pénzügyi feltételek (az OIH Zrt által nyújtott szolgáltatások ellenértéke), illetve a számlázott teljesítmények ellenőrzésének kritériumai.	A javaslatnak megfelelően intézkedjen, hogy kerüljenek felülvizsgálatra és módosításra az Önkormányzat és a gazdasági társaságok (kiemelten az OIH Zrt.) közötti szerződések, melyekben kerüljenek meghatározásra a pénzügyi feltételek (az OIH Zrt által nyújtott szolgáltatások ellenértéke), illetve a számlázott teljesítmények ellenőrzésének kritériumai.	2019. október 31.	Dr. File Beáta jegyző	A javaslat részben teljesült. Az Önkormányzat és az OIH Zrt. közötti szerződések pénzügyi feltételekre vonatkozó részei továbbra is a költségvetésben az adott feladatra előirányzott összegre utalnak, annak konkrét megnevezése nélkül. Az OIH Zrt. által elvégzett munkálatok ellenértékének kifizetése minden esetben teljesítés igazolás alapján történik, a teljesítmények megfelelően részletezettek.
	Jegyzőkönyv Iktatószáma	Ellenőrzött év	Ellenőrzött szervezet/szerv Neve	Ellenőrzés címe	Ellenőrzés típusa		

	2-BELL/3-4/2019.	2018. év, 2019. év az ellenőrzés időpontjáig	Oroszlányi Polgármesteri Hivatal Jegyzői Kabinet, Pénzügyi Osztály.	A közbeszerzési eljárások szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzése	Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés			
	Jegyzőkönyvben megtalálható	Megállapítás		Javaslat	Intézkedés	Határidő	Felelős	A megtett intézkedés rövid leírása
1	1.	Az Oroszlány Város Önkormányzata és intézményei közbeszerzéseiről és közbeszerzési értékhatár alatti beszerzéseiről szóló Közbeszerzési Szabályzat 5.§ (4) pontjában foglaltak szerint a tervezett közbeszerzéseknél meg kell határozni azok becsült értékét is. AZ EKP eljárásának megfelelően az éves közbeszerzési tervben az eljárások becsült értékét nem kötelező feltüntetni. Az ellentmondást a szabályzat korrekciójával célszerű feloldani.		A jegyző kezdeményezze az Oroszlány Város Önkormányzata és intézményei közbeszerzéseiről és közbeszerzési értékhatár alatti beszerzéseiről szóló Közbeszerzési Szabályzat módosítását, illetve az 5.§ (4) bekezdésének a tervezett közbeszerzés becsült értéke meghatározására vonatkozó előírás törlését.	A javaslatnak megfelelően intézkedjen, hogy kerüljön felülvizsgálatra és módosításra Oroszlány Város Önkormányzata és intézményei közbeszerzéseiről és közbeszerzési értékhatár alatti beszerzéseiről szóló Közbeszerzési Szabályzat, valamint kerüljön törlésre az 5.§ (4) bekezdésének a tervezett közbeszerzés becsült értéke meghatározására vonatkozó előírása.	2019. december 31.	Dr. Molnár Miléna aljegyző	Az intézkedési javaslat törlésre került, mert a közbeszerzési eljárások becsült költségének megállapítási kötelezettsége a közbeszerzési törvényben foglalt kötelező előírás.
2	2.	Hiányosságként került megállapításra, hogy a közbeszerzési dokumentumok nem minden esetben tartalmazták az előkészítő és bírálóbizottság tagjainak összeférhetlenségi és titoktartási nyilatkozatait		A jegyző intézkedjen, hogy a közbeszerzési eljárások során tartsák be a szabályzat és a Kbt. előírásait, különösen az összeférhetlenségi és titoktartási nyilatkozatok biztosítása tekintetében.	A javaslatnak megfelelően intézkedjen, hogy a közbeszerzési eljárások során tartsák be a szabályzat és a Kbt. előírásait, különösen az összeférhetlenségi és titoktartási nyilatkozatok biztosítása tekintetében.	Hiánypótlásra: 2019. szeptember 30., A továbbiakban folyamatos	Dr. Molnár Miléna aljegyző	Az utóvizsgálat megállapítása szerint a javaslat teljesült.
3	3.	A közbeszerzési eljárások nyilvánosságát biztosító intézkedések nem feleltek meg a szabályzatban, illetve a Kbt-ben foglalt előírásoknak. A közzététel nem volt teljeskörű, illetve naprakész (statisztikai összegzést legutóbb a 2015. évben tettek közzé, nem tették közzé a Közbeszerzési Munkacsoport 2017-2018. évi jegyzőkönyveit, a szerződések, illetve azok teljesítési adatait)		A jegyző intézkedjen a közbeszerzési eljárások nyilvánosságának biztosítása, a közbeszerzésekkel kapcsolatos dokumentumok közzététele érdekében, a szabályzat 9. és 10. §-ainak megfelelően.	A javaslatnak megfelelően intézkedjen, a közbeszerzési eljárások nyilvánosságának biztosítása, a közbeszerzésekkel kapcsolatos dokumentumok közzététele érdekében, a szabályzat 9. és 10. §-ainak megfelelően.	Hiánypótlásra: 2019. szeptember 30., A továbbiakban folyamatos	Dr. Molnár Miléna aljegyző	Az utóvizsgálat megállapítása szerint a javaslat teljesült.
	Jegyzőkönyv Iktatószáma	Ellenőrzött év	Ellenőrzött szervezet/szerv Neve	Ellenőrzés címe	Ellenőrzés típusa			
	2-BELL/4-4/2019.	2018. év	Oroszlány Városi Súlyemelő és Erőemelő Egyesület, Oroszlányi Polgármesteri Hivatal, Pénzügyi Osztály	Oroszlány Város Önkormányzata által az Oroszlány Városi Súlyemelő és Erőemelő Egyesület részére a 2018. évben nyújtott támogatás felhasználásának ellenőrzése	Szabályszerűségi ellenőrzés			
	Jegyzőkönyvben megtalálható	Megállapítás		Javaslat	Intézkedés	Határidő	Felelős	A megtett intézkedés rövid leírása
1	II/3.	az Egyesület nem tett eleget a Számv.tv. 14. § (3) bekezdésében foglalt előírásoknak, melyek szerint „a törvényben rögzített alapelvek, értékelési előírások alapján ki kell alakítani és írásba kell foglalni a gazdálkodó adottságainak, körülményeinek leginkább megfelelő - a törvény végrehajtásának módszereit, eszközeit meghatározó - számviteli politikát”. Ellentétben a Számv.tv. 14. § (5) bekezdésében foglalt előírásokkal, nem		Intézkedjen a számviteli politika és a kapcsolódó szabályzatok (kiemelten a pénzkezelési szabályzat) elkészítésére, összhangban a Számv.tv. 14. § (3), (5) és (8) bekezdésében foglalt előírásokkal.	A javaslatnak megfelelően intézkedjen a számviteli politika és a kapcsolódó szabályzatok (kiemelten a pénzkezelési szabályzat) elkészítésére,	2019. október 31.	Likerecz Attila elnök	A javaslatnak megfelelően az Egyesület számviteli politikája és a kapcsolódó szabályzatok elkészültek.
2	II/3.	A hiányos szabályozottságból is következő hiányosságként állapítottuk meg, hogy a kifizetések bizonylatai nem felelnek meg a Számv.tv. 167. § (1) bekezdés c), h) és i) pontjaiban foglalt előírásoknak.		Intézkedjen, hogy a könyvviteli elszámolást közvetlenül alátámasztó bizonylatok elkészítése során a Számv.tv. 167.§ (1) bekezdés előírásainak megfelelően járjanak el.	A javaslatnak megfelelően intézkedjen, hogy a könyvviteli elszámolást közvetlenül alátámasztó bizonylatok elkészítése során a Számv.tv. 167.§ (1) bekezdés előírásainak megfelelően járjanak el.	2019. október 31.	Likerecz Attila elnök	Az utóellenőrzés megállapításai szerint a javaslat teljesült.
3	II/3.	Az Egyesületnél pénztár kialakítására, pénztáros/pénzkezelő kijelölésére nem került sor, az Egyesület elnöke a bankszámláról felvett készpénzt otthonában tartotta. Az Egyesület a pénzkezelés vonatkozásában belső kontrollrendszert nem alakított ki, nem működtet.		Az elnök biztosítsa a belső kontrollrendszer megfelelő működését a pénzforgalom, kiemelten a készpénzforgalom tekintetében.	A javaslatnak megfelelően az elnök biztosítsa a belső kontrollrendszer megfelelő működését a pénzforgalom, kiemelten a készpénzforgalom tekintetében.	Folyamatos	Likerecz Attila elnök	A javaslat teljesült. Az Egyesület elnöke a belső szabályzatok elkészítésére intézkedett, a belső kontrollrendszer érzékelhetően javult (az ellenőrzést követő időszakban a teljesítés igazolása, az utalványozás megfelelő volt).

4	II/1.	A támogatás nyújtására támogatási szerződés alapján került sor. A szerződés tartalmazta a támogatás összegét, a felhasználás célját, az elszámolás módját, határidejét, a támogatás nyilvánosságára vonatkozó előírásokat.		A támogatási szerződésben (vagy annak mellékletében) írják elő az elszámolás részletes szabályait (pl. a támogatás igazolására benyújtott számlák tartalmazzák a teljesítés igazolását, az utalványozó/kifizetést elrendelő, valamint a szolgáltatást igénybevevő/a terméket átvevő aláírását).	A javaslatnak megfelelően a támogatási szerződéshez csatolt melléklet tartalmazza az elszámolás részletes szabályait.	2019. május 31.	dr. File Beáta jegyző	Az elszámolás részletes szabályainak kidolgozása megtörtént és valamennyi támogatott szervezetnek kiküldésre került.
	Jegyzőkönyv Iktatószáma	Ellenőrzött év	Ellenőrzött szervezet/szerv Neve	Ellenőrzés címe	Ellenőrzés típusa			
	2-BELL/9-4/2019.	2018-2019. évek	Oroszlányi Roma Nemzetiségi Önkormányzat, Oroszlányi Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Osztálya	Oroszlányi Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2018-2019. évi gazdálkodásának ellenőrzése	Átfogó (megfelelőségi, szabályszerűségi és pénzügyi) ellenőrzés			
	Jegyzőkönyvben megtalálható	Megállapítás		Javaslat	Intézkedés	Határidő	Felelős	A megtett intézkedés rövid leírása
1	1/1.	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 <b>I. fejezet 6. pontja</b> szerint a Nemzetiségi Önkormányzat eszközeinek és forrásainak leltározását kétévente, 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 háromévente kell végezni;						
2	1/2.	a megállapodás <b>II/A. fejezet 1. pontja</b> 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);						
3	1/3.	a megállapodás <b>nem tartalmazza</b> 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 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;						
4	1/4.	a megállapodás <b>III.E. fejezet 1. pontja</b> 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;						
		A megállapodás soron következő felülvizsgálata során 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.		A javaslatnak megfelelően a jegyző a megállapodás soron következő felülvizsgálata során 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.	A megállapodás soron következő felülvizsgálata (legkésőbb 2020. február 28.)	A megállapodás soron következő felülvizsgálata során	dr. File Beáta jegyző Dr. Molnár Miléna aljegyző	Oroszlány Város Önkormányzata Képviselő-testületének 11/2020. (I.28.) Kt. határozata alapján megtörtént a nemzetiségi önkormányzatokkal fennálló együttműködési megállapodások felülvizsgálata és az új megállapodások megkötése.

5	1/5.	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.						
6	1/6.	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,						
7	1/7.	a megállapodás, ellentétben a Nektv. 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.						
	Jegyzőkönyv Iktatószáma	Ellenőrzött év	Ellenőrzött szervezet/szerv Neve	Ellenőrzés címe	Ellenőrzés típusa			
	2-BELL/10-4/2019.	2018. év, 2019. év az ellenőrzés időpontjáig	Oroszlány Önkormányzati Tűzoltó parancsnokság, kapcsolódó ellenőrzés az Oroszlányi Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Osztályán és Jegyzői Titkárságán	Az Oroszlány Önkormányzati Tűzoltó parancsnokság 2018. évi gazdálkodásának átfogó ellenőrzése, különös tekintettel az Oroszlány Város Önkormányzata által a 2018. évben nyújtott támogatás felhasználására	Pénzügyi, szabályszerűségi és megfeleléségi ellenőrzés			
	Jegyzőkönyvben megtalálható	Megállapítás		Javaslat	Intézkedés	Határidő	Felelős	A megtett intézkedés rövid leírása
1	I/1.	Az SZMSZ részben pontatlan meghatározásokat tartalmaz, részben hiányos. Pontatlanul tartalmazza a Köztestület megnevezését (II./14, 15 pontokban), illetve nem tartalmazza a záradékot.		A tűzoltóparancsnok kezdeményezze az SZMSZ módosítását, korrekcióját, a jelentésben foglaltak figyelembe vételével (a Köztestület elnevezésére vonatkozó korrekciók elvégzése, az SZMSZ hatályosítása).	A javaslatnak megfelelően a tűzoltóparancsnok kezdeményezze az SZMSZ módosítását, korrekcióját, a jelentésben foglaltak figyelembe vételével (a Köztestület elnevezésére vonatkozó korrekciók elvégzése, az SZMSZ hatályosítása).	2019. december 31.	Szabó Imre tűzoltóparancsnok	Az SZMSZ-re vonatkozó módosítások döntésre előkészítésre kerültek. A kialakult járványhelyzet miatt az elnökség csak a legszükségesebb esetben ülésezett, így a hatáskörébe tartozó, a belső ellenőrzés megállapításaival kapcsolatos döntések elmaradtak. A módosított SZMSZ-t az elnökség soron következő ülésén előterjesztés alapján tárgyalja.
2	I/1.	Az SZMSZ-hez mellékletként csatolt szabályzatok, illetve a számviteli politika nem mindenben felelnek meg az Sztv. által előírt tartalmi követelményeknek: a) a Közttestület vagyonának (eszközeinek és forrásainak) leltározásáról a Közttestület belső szabályzatai eltérő módon rendelkeznek. A belső szabályzatok leltározásra és leltárkészítésre vonatkozó előírásai – a belső ellentmondásokon túlmenően – nincsenek összhangban a Számv.tv. 69. § (3) bekezdésének előírásaival.		A tűzoltóparancsnok intézkedjen az eszközök és források leltározási szabályzata felülvizsgálatára és módosítására annak érdekében, hogy azok feleljenek meg a Szám.v előírásainak és a helyi sajátosságoknak egyaránt.	A javaslatnak megfelelően a tűzoltóparancsnok intézkedjen az eszközök és források leltározási szabályzata felülvizsgálatára és módosítására annak érdekében, hogy azok feleljenek meg a Szám.v előírásainak és a helyi sajátosságoknak egyaránt.	2019. december 31.	Szabó Imre tűzoltóparancsnok	Az eszközök és források leltározási szabályzatának felülvizsgálata és módosítása megtörtént, a szabályzat 2020. január 1-től hatályos.
3	I/1.	Az SZMSZ-hez mellékletként csatolt szabályzatok, illetve a számviteli politika nem mindenben felelnek meg az Sztv. által előírt tartalmi követelményeknek: b) a pénzkézelési szabályzat nem mindenben felel meg a Számv. tv. 14. § (8) bekezdésében előírt tartalmi követelményeknek (nem rendelkezik a bizonylati rendről, a készpénzállomány ellenőrzésekor követendő eljárásokról, az ellenőrzés gyakoriságáról).		A tűzoltóparancsnok intézkedjen a pénzkézelési szabályzat felülvizsgálatára és módosítására annak érdekében, hogy azok feleljenek meg a Szám.v előírásainak és a helyi sajátosságoknak egyaránt.	A javaslatnak megfelelően a tűzoltóparancsnok intézkedjen a pénzkézelési szabályzat felülvizsgálatára és módosítására annak érdekében, hogy azok feleljenek meg a Szám.v előírásainak és a helyi sajátosságoknak egyaránt.	2019. december 31.	Szabó Imre tűzoltóparancsnok	A pénzkézelési szabályzat felülvizsgálata és módosítása megtörtént, a szabályzat 2020. január 1-től hatályos.



4	I/1.	c) a Köztisztület önálló értékelési szabályzattal nem rendelkezik, az értékelés alapvető szempontjait a számviteli politikában (illetve, részben a leltározási és leltárkészítési szabályzatban) rögzítették.	A tűzoltóparancsnok a Számv.tv előírásainak megfelelően intézkedjen értékelési szabályzat készítésére.	A javaslatnak megfelelően a tűzoltóparancsnok a Számv.tv előírásainak megfelelően intézkedjen az értékelési szabályzat elkészítésére.	2019. december 31.	Szabó Imre tűzoltóparancsnok	Az eszközök és források értékelési szabályzata elkészült, a szabályzat 2020. január 1-től hatályos.	
5	I/3.	A Számv.tv. (és a számviteli politika II. fejezet 5. bekezdése) szerint a kettős könyvvitelt vezető gazdálkodó (így a Köztisztület is) köteles számlarendet készíteni. A számviteli politikában, illetve a Számv.tv. hivatkozott előírásaiban meghatározottakkal ellentétben, a Köztisztület számlarendet nem készített.	A tűzoltóparancsnok a Számv.tv előírásainak megfelelően intézkedjen számlarend készítésére.	A javaslatnak megfelelően a tűzoltóparancsnok a Számv.tv előírásainak megfelelően intézkedjen a számlarend elkészítésére.	2019. december 31.	Szabó Imre tűzoltóparancsnok	A számlarend elkészült, a szabályzat 2020. január 1-től hatályos.	
6	I/3.	Az önkormányzati támogatás elszámolását igazoló (és egyben a könyvviteli elszámolást alátámasztó) bizonylatok a gazdasági műveletet elrendelő személy megjelölését, az utalványozó és a rendelkezés végrehajtását igazoló személy (a köztisztület esetében a parancsnok, vagy annak helyettese) aláírását, a teljesítés igazolását nem tartalmazták . Az elszámolásra benyújtott bizonylatok sem a Számv.tv. előírásainak, sem a támogatási szerződésben előírt formai feltételeknek nem feleltek meg. A készpénzfizetéseket a készpénzfizetési számlák alapján teljesítették (kiadási pénztárbizonylatot nem állítottak ki), ennek ellenére a készpénzfizetési számlákon a készpénz átvételének aláírása nem szerepelt.	A tűzoltóparancsnok intézkedjen, hogy kifizetésre csak a teljesítés igazolása és az arra jogosult személy utalványozása alapján kerülhessen sor. Amennyiben a Köztisztület nem alkalmaz kifizetési pénztárbizonylatot, az átvevő a számlán igazolja a készpénz átvételének tényét.	A javaslatnak megfelelően a tűzoltóparancsnok intézkedjen, hogy kifizetésre csak a teljesítés igazolása és az arra jogosult személy utalványozása alapján kerülhessen sor. Amennyiben a Köztisztület nem alkalmaz kifizetési pénztárbizonylatot, az átvevő a számlán igazolja a készpénz átvételének tényét.	Azonnal	Szabó Imre tűzoltóparancsnok	A teljesítés igazolások 2019. évre vonatkozóan pótlásra kerültek. 2020. január 1-től a teljesítés igazolás valamennyi bizonylat esetében megtörténik.	
7	I/4.	a) a beszámoló mérlegében kimutatott tárgyi eszközöket és passzív időbeli elhatárolásokat leltárral nem támasztották alá. A mérleghez csatolt, mindösszesen hét sort tartalmazó eszközlista azokat az eszközöket tartalmazta, amelyek rendelkeztek nettó értékkel . A mérleghez csatolt kimutatás, amit sem a parancsnok, sem annak helyettese nem irt alá, nem minősíthető a belső szabályozásban (az Alapszabály VII. fejezet 1.c. pontjában), illetve a Számv.tv.-ben előírt tartalmú leltárnak.	A tűzoltóparancsnok intézkedjen a mérlegbenkimutatott tételek (eszközök és források) tételes alátámasztására.	A javaslatnak megfelelően a tűzoltóparancsnok intézkedjen a mérlegben kimutatott tételek (eszközök és források) tételes alátámasztására.	Azonnal	Szabó Imre tűzoltóparancsnok	A mérleg sorok a 2019. évi beszámolóban leltárral alátámasztottak. A 2017. év előtt keletkezett (örököltük) tárgyi eszközök, passzív elhatárolások és az értékelési tartalék, mivel jelenleg bizonylattal nem igazolhatóak, így leltárt sem tudunk mögé tenni a bírósági eljárás végéig.	
8	I/4.	b) a mérleg forrásai között 25 668 ezer Ft értékelési tartalék került kimutatásra. A Számv.tv. 39. §-ában foglaltak szerint értékelési tartalékként a piaci értékelés alapján meghatározott értékhelyesbítéssel azonos összeget kell kimutatni. A számviteli politikában foglaltak szerint a Köztisztület nem él a piaci értékelés megállapításának lehetőségével, így értékhelyesbítés és ezzel azonos összegű értékelési tartalék a mérlegben nem mutatható ki. Amennyiben a beszámoló készítése, illetve az abban kimutatott adatok ellenőrzése során megfelelően alá nem támasztott tételek azonosítására kerül sor, és a tétel számszerűsített nagysága (összege) meghaladja a számviteli politikában kimutatott jelentős összeg mértékét, az jelentős összegű hibának minősül, és mint ilyen, elkülönítetten ki kell mutatni . A nevezett összeg elkülönített kimutatására, annak magyarázatára, illetve indoklására a 2018. évi egyszerűsített éves beszámoló mérlegében nem került sor.	A tűzoltóparancsnok intézkedjen az értékelési tartalékként kimutatott tétel tisztázására, azonosítására.	A javaslatnak megfelelően a tűzoltóparancsnok intézkedjen az értékelési tartalékként kimutatott tétel tisztázására, azonosítására.	2019. december 31.	Szabó Imre tűzoltóparancsnok	Az intézkedési javaslat végrehajtása meghosszabbítva a bírósági eljárás végéig.	
9	I/5.	A Köztisztület által beadott támogatási összeg igény alátámasztása nem kellően részletezett, alapvetően az előző időszak tényadatai alapján került meghatározásra, annak ellenére, hogy egyes kiadások nem tekinthetők a következő évi költségvetés alátámasztásul szolgáló bázisadatoknak. A Köztisztület éves költségvetései, illetve a kapcsolódó önkormányzati támogatások nem kellően megalapozottak, nem nyújtanak érdemi és kellően megalapozott tájékoztatást a költségvetési évben várhatóan felmerülő kiadások mértékéről.	A tűzoltóparancsnok biztosítsa a költségvetés, illetve az önkormányzati támogatás iránti igény (kérelem) tételes alátámasztását, indoklását.	A javaslatnak megfelelően a tűzoltóparancsnok biztosítsa a költségvetés, illetve az önkormányzati támogatás iránti igény (kérelem) tételes alátámasztását, indoklását.	A 2020. évi költségvetés készítése	Szabó Imre tűzoltóparancsnok	A költségvetés tervezése a bázisév alapján történt. A 2020. évi költségvetést a köztisztület elfogadta.	
10	I/3.	A benyújtott számlák nem feleltek meg a támogatási szerződésben , illetve a Szám.tv.-ben előírt tartalmi követelményeknek, nem tartalmazzák a teljesítés igazolását, a fizetés elrendelését, (utalványozást), illetve készpénzfizetési számla esetén az átvevő aláírását.	A Jegyző intézkedjen, hogy az Önkormányzat által nyújtott (kiemelten a dologi kiadásokat illető) támogatás elszámolására kizárólag a Számv.tv-ben és a helyi szabályozásba foglalt előírásoknak megfelelő bizonylatok kerüljenek elfogadásra.	A javaslatnak megfelelően a Jegyző intézkedjen, hogy az Önkormányzat által nyújtott (kiemelten a dologi kiadásokat illető) támogatás elszámolására kizárólag a Számv.tv-ben és a helyi szabályozásba foglalt előírásoknak megfelelő bizonylatok kerüljenek elfogadásra.	Folyamatos	Felelős: Keltai Erika pénzügyi ügyintéző Ellenőrzi: Bársony Éva osztályvezető	A javaslat törlésre került.	
	Jegyzőkönyv Iktatószáma	Ellenőrzött év	Ellenőrzött szervezet/szerv Neve	Ellenőrzés címe	Ellenőrzés típusa			
	2-BELL/11-4/2019.	2018-2019. évek	Oroszlányi Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat, Oroszlányi Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Osztálya	Oroszlányi Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat 2018-2019. évi gazdálkodásának ellenőrzése	Átfogó (megfelelőségi, szabályszerűségi és pénzügyi) ellenőrzés			
	Jegyzőkönyvben megtalálható	Megállapítás		Javaslat	Intézkedés	Határidő	Felelős	A megtett intézkedés rövid leírása

1	1/1.	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 <b>I. fejezet 6. pontja</b> szerint a Nemzetiségi Önkormányzat eszközeinek és forrásainak leltározását kétévente, 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 háromévente kell végezni;		A megállapodás során következő felülvizsgálata során 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.	A javaslatnak megfelelően a jegyző a megállapodás során következő felülvizsgálata során 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.	A megállapodás során következő felülvizsgálata (legkésőbb 2020. február 28.)	dr. File Beáta jegyző Dr. Molnár Miléna aljegyző	Oroszlány Város Önkormányzata Képviselő-testületének 11/2020. (I.28.) Kt. határozata alapján megtörtént a nemzetiségi önkormányzatokkal fennálló együttműködési megállapodások felülvizsgálata és az új megállapodások megkötése.
2	1/2.	a megállapodás nem tartalmazza a teljesítés igazolásának módját, illetve pontatlanul tartalmazza a feladat elvégzését végző személyek megjelölését (a megállapodás III.C. fejezete 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 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;						
3	1/3.	a megállapodás <b>III.E. fejezet 1. pontja</b> 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;						
4	1/4.	pontatlan <b>a megállapodás III.F. fejezet 1. pontjának</b> 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.						
5	1/5.	a megállapodás, <b>ellentétben a Nektv. 80. § (3) bekezdés d) pontjában</b> 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.						
	Jegyzőkönyv Iktatószáma	Ellenőrzött év	Ellenőrzött szervezet/szerv Neve	Ellenőrzés címe	Ellenőrzés típusa			
	2-BELL/13-4/2019.	2018 év, 2019. I.-IX. időszak	Benedek Iskola Gyermekeiért Közalapítvány, Oroszlányi Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Osztálya	Benedek Iskola Gyermekeiért Közalapítvány 2018-2019. évi gazdálkodásának ellenőrzése	Átfogó (megfelelőségi, szabályszerűségi és pénzügyi) ellenőrzés			
	Jegyzőkönyvben megtalálható	Megállapítás		Javaslat	Intézkedés	Határidő	Felelős	A megtett intézkedés rövid leírása

1	1/1.	A Közalapítvány elkészítette Szervezeti és Működési Szabályzatát (SZMSZ). Az SZMSZ nem mindenben felel meg a Közalapítvány sajátosságainak, illetve az alapító okiratban foglaltaknak.	Intézkedjen az SZMSZ, a számviteli politika és a pénzükezelési szabályzat felülvizgálatára és a hiányzó szabályzatok (számlarend, értékelési és selejtezési szabályzat) pótlására.	A javaslatnak megfelelően a Közalapítvány Kuratóriumának elnöke intézkedjen az SZMSZ, a számviteli politika és a pénzükezelési szabályzat felülvizgálatára és a hiányzó szabályzatok (számlarend, értékelési és selejtezési szabályzat) pótlására.	2020. március 31.	Nagyné Batin Erika elnök	Az SZMSZ, a számviteli politika és a pénzükezelési szabályzat felülvizgálatata megtörtént, a hiányzó szabályzatok (számlarend, értékelési és selejtezési szabályzat) elkészültek.
	1/2.	A Közalapítvány a Számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Sztv.) előírásainak megfelelően elkészítette számviteli politikáját. A számviteli politika nem teljes mértékben felel meg a Közalapítvány adottságainak, körülményeinek, esetenként pontatlan előírásokat tartalmaz.					
	1/3.	A pénzükezelési szabályzatot a kuratórium elnöke 2017. 02.07.-én adta ki. A szabályzat nem mindenben felel meg az Sztv. 14. § (8) bekezdésében foglalt előírásoknak, nem tartalmazza a pénzükezelés személyi feltételeit (ki látja el a pénztárosi, pénztárellelőri feladatokat), nem rendelkezik a készpénzállomány ellenőrzésekor követendő eljárásról, az ellenőrzés gyakoriságáról, a pénzükezeléssel kapcsolatos bizonylatok rendjéről és a pénzüforgalommal kapcsolatos nyilvántartási szabályokról.					
	1/4.	A számviteli politika 8. pontja szerint a számviteli politika keretében önálló szabályzatként kerül elkészítésre: o az eszközök és források értékelési szabályzata, o a számlarend, o a bizonylati rend, o az eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzata, o az eszközök és források selejtezési szabályzata, o a pénzükezelési szabályzat. A felsorolt szabályzatok közül a pénzükezelési, valamint a leltározási szabályzatot készítették el.					
2	2.	A Közalapítvány az Infotv. 35. § (3) bekezdése előírásai ellenére nem állapította meg belső szabályzatban az Infotv. 35. § (1) bekezdése szerinti, a közzétételi listákon szereplő adatok pontos, naprakész és folyamatos közzétételi kötelezettsége teljesítésének részletes szabályait.	Intézkedjen a közzétételi kötelezettség belső szabályozásának teljesítésére (közzétételi szabályzat készítése, adatfelelős kijelölése, a közzétételi kötelezettségnek az Infotv. 1. számú mellékletének megfelelő módon való teljesítése).	A javaslatnak megfelelően a Közalapítvány Kuratóriumának elnöke intézkedjen a közzétételi kötelezettség belső szabályozásának teljesítésére (közzétételi szabályzat készítése, adatfelelős kijelölése, a közzétételi kötelezettségnek az Infotv. 1. számú mellékletének megfelelő módon való teljesítése).	2020. március 31.	Nagyné Batin Erika elnök	A közzétételi kötelezettség belső szabályozása megtörtént - a közzétételi szabályzat elkészült, adatfelelős kijelölése megtörtént, a közzétételi kötelezettségnek az Infotv. 1. számú mellékletének megfelelő módon eleget tettek. A honlapon már korábban megjelent szakmai beszámoló kiegészítésre került az egyszerűsített pénzügyi beszámolóval.
3	3.	a kifizetések során nem tettek eleget teljes körűen az Sztv. előírásainak. A könyvviteli elszámolást alátámasztó bizonylatok (számlák, egyszerűsített számlák) az Sztv. 167. § (1) bekezdés c) pontjában foglaltak ellenére nem tartalmazták a gazdasági műveletet elrendelő személy megjelölését, valamint az utalványozó (a kifizetést elrendelő) és a rendelkezés végrehajtását igazoló (a teljesítést igazoló) személy aláírását. Hiányosság, hogy az önkormányzati támogatást is magánszemélytől kapott támogatásként (a 9674 főkönyvi számlán) mutatták ki. Hiányosság, hogy a beszámoló mérlegében az eredményt (veszteséget) vállalkozási eredményként mutatták ki annak ellenére, hogy a Közalapítvány vállalkozási tevékenységet nem folytat.	Intézkedjen a számviteli elszámolás ellenőrzése során megállapított hiányosságok korrekciójára (a közhasznú tevékenység eredményének megfelelő kimutatása, az önkormányzati támogatás téves könyvelésének korrekciója).	A javaslatnak megfelelően a Közalapítvány Kuratóriumának elnöke intézkedjen a számviteli elszámolás ellenőrzése során megállapított hiányosságok korrekciójára (a közhasznú tevékenység eredményének megfelelő kimutatása, az önkormányzati támogatás téves könyvelésének korrekciója).	2020. március 31.	Nagyné Batin Erika elnök	A számviteli elszámolás ellenőrzése során megállapított hiányosságok (a közhasznú tevékenység eredményének megfelelő kimutatása, az önkormányzati támogatás téves könyvelése) korrekciója megtörtént.
4	4.	A 479/2016. Kormányrendelet 29. §. előírásai ellenére a Közalapítvány éves egyszerűsített beszámolójának könyvvizsgálatát nem végezték el.	A 479/2016. (XII. 28.) számú Kormányrendelet 29.§-ában foglaltaknak megfelelően intézkedjen a beszámoló könyvvizsgáló általi felülvizgálatára.	A javaslatnak megfelelően a Közalapítvány Kuratóriumának elnöke a 479/2016. (XII. 28.) számú Kormányrendelet 29.§-ában foglaltaknak megfelelően intézkedjen a beszámoló könyvvizsgáló általi felülvizgálatára.	2020. március 31.	Nagyné Batin Erika elnök	A beszámoló könyvvizsgáló általi felülvizgálatata Balázs Margit könyvvizsgáló által megtörtént.