

ESZTERGÁLYHORVÁTI KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
2023. évi belső ellenőrzési jelentése

1 Belső ellenőrzés feladatellátásának biztosítása 2023. évben

1.1 Belső ellenőrzés jogszabályi előírása

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Mötv.) 119.§.(3)-(4) bekezdései írják elő az államháztartási szervezetek gazdálkodásában belső kontrollrendszer működtetését, melynek keretében gondoskodni kell belső ellenőrzés működtetéséről is.

1.2 Feladatellátás módja

18 település önkormányzatának képviselő-testülete az Mötv. 87.§-ában biztosított hatáskörükben eljárva, mint önkormányzati társulásként létrehozták a Keszthely és Környéke Kistérségi Többcélú Társulást. A Társulási Tanács által elfogadott társulási megállapodás 7.4. pontja szerint a belső ellenőrzési feladatellátás tekintetében Esztergályhorváti Község Önkormányzata részt vesz a Keszthely és Környéke Kistérségi Többcélú Társulásban.

1.3 Feladatellátás finanszírozása

A belső ellenőrzési tevékenység elvégzéséhez szükséges 7.706.820 Ft működési költséget 2023. évben a társult 16 település, valamint a csatlakozási szándékát kifejező további 6 település önkormányzati hozzájárulása biztosította. 22 település vonatkozásában a szakmai megvalósíthatóságot a belső ellenőri kapacitás számítása alátámasztotta. Az elvégzett ellenőrzések száma arányban állt a települések lakosságszámával, így a költségvetéseik összetettségével is. A hozzájárulás felosztásánál a települések teljesítőképessége az összesített helyi adó bevételek szerint lett alapul véve. A hozzájárulási rendszer alapja három adóerő-képességi sáv kialakítása volt és az egyes sávok hozzájárulási részének meghatározása.

A Társulási Tanács 24/2022. (XII.1.) számú határozata 2023. évben Esztergályhorváti Község Önkormányzata 57.256 Ft összegben járult hozzá. Az átadott támogatási összeg felhasználásáról a Társulás a tárgyévet követően 2024. január 22. napján elszámolt kimutatásokkal, összesítésekkel, és az eredeti számlák, bizonylatok hitelesített másolataival.

2 Belső ellenőrzés által 2023. évben végzett tevékenység bemutatása

2.1 Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

2.1.1 Az ellenőrzések tervezése, végrehajtása

A 2023. évi belső ellenőrzési munkatervet Esztergályhorváti Község Önkormányzatának Képviselő-testülete jóváhagyta az alábbi tartalommal:

Vizsgált intézmény	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés típusa	Vizsgált időszak	Helyszíni vizsgálat ideje	Ellenőrzési jelentés kelte
Esztergályhorváti Község Önkormányzata	Pénzeszköz átadások, céljellegű támogatások felülvizsgálata	Szabályszerűségi, Pénzügyi-gazdasági	2020.01.01 - 2023.06.30	2023. augusztus - október	2023.09.20

Esztergályhorváti Község Önkormányzatának gazdálkodási tevékenységét társulási megállapodás szerint a Zalaapáti Közös Önkormányzati Hivatal pénzügyi csoportja látta el Zalaapátiban.

Megfelelő kockázatelemzést követően került tervezésre a gazdálkodás ellenőrzése. A tárgyévre vonatkozó éves belső ellenőrzési munkaterv teljesítésre került az előírt ütemezés szerint. Ellenőrzés nem maradt el, illetve terven felüli ellenőrzésre nem került sor.

Az ellenőrzések végrehajtása során a belső ellenőrzési eljárás követte az önkormányzatra vonatkozó, hatályos Belső Ellenőrzési Kézikönyvben meghatározottakat. Hitelesített megbízólevél és ellenőrzési program alapján került végrehajtásra. A tapasztalatok ellenőrzési jelentésben lettek összegezve, mely megfelelt az előírásoknak. Megfogalmazta az ellenőrzés célját, részletesen bemutatta a megállapításokat, és ezek összefoglalását is elvégezte. Érdemi következtetéseket, ajánlásokat és megvalósítható javaslatokat tartalmazott, melyeket az érintettek észrevételt nem téve záradékban elfogadtak.

2.1.2 Az ellenőrzések összefoglaló megállapításai

Ellenőrzés: Pénzeszköz átadások, céljellegű támogatások felülvizsgálata

A Közös Önkormányzati Hivatal a gyakorlati alkalmazásban a közpénzekből nyújtott támogatások átláthatóságáról szóló 2007. évi CLXXXI. törvény előírásait, iránymutatásait figyelembe vette.

Az Möt. 41.§ (9) bekezdése az önkormányzatok részére kötelező rendeletalkotási tárgykorra tette az államháztartáson kívüli forrás átadására és átvételére vonatkozó rendelkezések szabályozását. Ennek a kötelezettségnek eleget téve Esztergályhorváti Község Önkormányzata Képviselő-testülete 12/2013.(XII.31.) számon fogadta el az államháztartáson kívüli forrás átvételéről és átadásáról szóló önkormányzati rendeletet.

A rendelet kiindulásként rögzíti, hogy az Önkormányzat Képviselő-testülete a költségvetésről szóló rendeletében meghatározott előirányzatai terhére céljelleggel támogatást nyújthat. Támogatásban részesülhet, akinek javára az Önkormányzat mindenkor költségvetési rendeletének előirányzatában címzett támogatás került megállapításra; aki a Képviselő-testület által kiírt pályázati felhívásra a pályázati kiírásnak megfelelő pályázatot nyújtott be; aki az Önkormányzathoz támogatás iránti kérelmet nyújt be.

A rendelet rögzíti az átadott támogatás forrását, a támogatás nyújtásának alapelveit, a támogatás odaítélését, a támogatási megállapodás tartalmát, az elszámolás módját, eljárását. A támogatási eljáráshoz szükséges dokumentumokról mellékletben határoz meg mintákat, tartalmi elvárásokat.

A belső ellenőr jelzi, hogy az önkormányzati rendelet 3. számú mellékletében szereplő támogatási megállapodási mintában a hatályba helyezéskor érvényben lévő jogszabályi helyre történik hivatkozás. Felhívja a figyelmet, hogy a gyakorlatban a későbbiekben alkalmazandó támogatási megállapodásokban már a jelenleg hatályos jogszabályi helyre történjen hivatkozás.

Az Möt. előírásainak megfelelően a rendelet deklarálja az államháztartáson kívüliséget, hiszen alapvetően ez a sarkalatos szabályozási szándék, és az előfordulása is ennek a legnagyobb. Az önkormányzat költségvetéséből, nem normatív alapon, céljelleggel, működési vagy fejlesztési célra különböző költségvetési szerv számára is nyújt támogatást, hozzájárulást, akik viszont az államháztartáson belül vannak. Ezek az úgynevezett támogatásértékű kiadások. A támogatás kezelése és elszámolási gyakorlata ezeknél is a hasonló eljárást mutatja, de elvileg nem vonatkoznak ezen szabályozás kötelmei alá.

A vizsgált időszakban három költségvetési év lett felülvizsgálva a támogatások tekintetében. Így sor került az 1/2020.(III.12.) rendelet számú 2020. évi, a 2/2021.(III.03.) rendelet számú 2021. évi, és az 1/2022.(II.22.) rendelet számú 2022. évi költségvetési rendelet és évközi módosításuk értékelésére.

Sor került a 4/2021.(V.28.) rendelet számú 2020. évi, a 4/2022.(V.30.) rendelet számú 2021. évi, és a 6/2023.(V.30.) rendelet számú 2022. évi költségvetés végrehajtásáról, a zárszámadásról szóló rendeletek értékelésére is, mely a teljesített támogatások tekintetében adott összegzett információkat.

A költségvetési rendeletek mindegyik évben mellékletükben két kategóriában különítettek el pénzeszköz átadásokat: működési célú pénzeszköz átadás államháztartáson belülrre; működési célú pénzeszköz átadás államháztartáson kívülrre. Esetenként tervezésre került felhalmozási célú pénzeszköz átadás államháztartáson kívülrre.

Az ellenőrzés minden évre kimutatta a két támogatási kategória adatait. Mind a tervezésnél, mind a módosításoknál, illetve a teljesítésnél be lett mutatva, hogy a támogatási kategória értéke hogyan viszonyul az adott költségvetési év kiadási főösszegéhez.

2020. évben a működési és felhalmozási célú pénzeszköz átadások eredetileg tervezett összege 3.040.978 Ft volt, ami 3,05%-a volt a tervezett kiadási főösszegnek. Évközben módosult az eredetileg tervezett összeg 6.425.853 Ft-ra, ami 3,80%-a volt a módosított kiadási főösszegnek. A módosított értéknél kevesebb, 5.788.739 Ft volt a végleges teljesítési arány és ez 7,32%-a lett a teljesített kiadási főösszegnek.

2021. évben a működési és felhalmozási célú pénzeszköz átadások eredetileg tervezett összege 3.839.385 Ft volt, ami 1,76%-a volt a tervezett kiadási főösszegnek. Évközben 5.278.110 Ft-ra módosult az eredetileg tervezett összeg, ami 1,96%-a volt a módosított kiadási főösszegnek. A módosított értéknél kevesebb, 4.992.543 Ft volt a végleges teljesítési arány és ez 5,02%-a lett a teljesített kiadási főösszegnek.

2022. évben a működési és felhalmozási célú pénzeszköz átadások eredetileg tervezett összege 6.195.580 Ft volt, ami 2,52%-a volt a tervezett kiadási főösszegnek. Évközben 7.375.080 Ft-ra módosult az eredetileg tervezett összeg, ami 2,21%-a volt a módosított kiadási főösszegnek. A módosított értéknél kevesebb, 5.886.694 Ft volt a végleges teljesítési arány és ez 3,7%-a lett a teljesített kiadási főösszegnek.

A támogatott szervezetek első sorban működésükre kaptak céljellgű támogatást az önkormányzattól. A támogatott szervezetek száma mindhárom évben azonos nagyságrenddel jelentkezik.

A 12/2013.(XII.31.) számú önkormányzati rendelet külön nem szabályozza a pénzeszköz átadások analitikus nyilvántartását, sem tartalmi és formai elvárásait.

Nagyobb számú támogatások, pénzeszközök átadások esetében ennek a feladatnak a teljesítéséhez már részletesebb analitikus nyilvántartás vezetése indokolt. A költségvetésekben jóváhagyott támogatásokhoz tartozó megállapodásokat analitikus nyilvántartásban célszerű rögzíteni és vezetni az eseményeit. Ebben történhet meg a döntési, a megállapodási, a kifizetési, az elszámolási alapadatokon túl a felhasználás ellenőrzésének dokumentálása is.

A tervezett és jóváhagyott pénzeszköz átadásokról minden esetben megkötötték a megállapodásokat, vagy a költségvetési rendeletekben szerepeltették a hozzájárulásokat. A feladatellátók részére a kifizetések a meghatározott módon, egyszeri alkalommal vagy részletekben, határidőben megtörténtek. Részletes, tételes elszámolás csak a külső feladatellátók esetében történt meg az előirt határidőkön belül. Az intézményi vagy a hivatali finanszírozásokról a zárszámadási rendeletben történtek meg a kimutatások. A Hivatal ellenőrzési bejegyzése szerint rendben találta az elszámolásokat.

A támogatások kezelése tekintetében nagy figyelmet kell fordítani arra, hogy a támogatottak a megfelelő összegekben, határidőben elszámoljanak. Elszámolások elmaradása esetén figyelem felhívó levelet kell küldeni a támogatott számára.

A végleges pénzeszköz átadások esetében a gazdasági műveletekről az Sztv.165.§(1)-(2) bekezdéseiben előírt számviteli bizonylatokat ki kell állítani, ezeket a könyvviteli nyilvántartásokban el kell számolni a számlarendben rögzítettek szerint.

2.1.3 Rendkívüli intézkedésre okot adó tapasztalatok

A belső ellenőrzések során nem merült fel olyan tény vagy adat, amely alapján az önkormányzat és intézményei dolgozóival szemben fegyelmi felelősségre vonásra, anyagi kártérítésre, szabálysértési, vagy büntetőeljárásra kellett volna sort keríteni.

2.2 A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők

Az Áht.70.§.(4) bekezdése szerint költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet csak az államháztartásért felelős miniszter engedélyével rendelkező személy végezhet. **Szabó Béla belső ellenőr** rendelkezik a költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről szóló 22/2019. (XII. 23.) PM rendelet 2.§-ában meghatározott általános és szakmai követelményekkel, az előírt iskolai és szakmai végzettséggel, ellenőrzési területen szerzett szakmai gyakorlattal. A belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásában az **5115825** regisztrációs számon szerepel.

A költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről szóló 22/2019. (XII. 23.) PM rendelet 12. § (1) bekezdés a) pontjában foglalt kötelező szakmai továbbképzést, az ÁBPE-továbbképzés I. képzésen 2018. június 8-án végezte el, tanúsítvány száma T-18ISZOBE-01/15589/2018. A PM rendelet 12. § (1) bekezdése b) pontjában foglalt kötelező szakmai továbbképzést, az ÁBPE-továbbképzés II. képzésen pedig legutóbb 2023. május 30-án végezte el, tanúsítvány száma T-22IIBUDASZBE-01/15589/2023.

A belső ellenőrzési munkatervben szereplő ellenőrzések végrehajtását az előkészítés, a helyszíni adatgyűjtés, lebonyolítás, megállapítások adminisztrációs összegzése, egyeztetések jelentették. A belső ellenőrzések végrehajtásában nem merültek fel akadályozó tényezők, összeférhetlenségi esetek.

Az ellenőrzések megállapításai a jegyző, az intézményvezető, a pénzügyi munkatársak folyamatos tájékoztatása mellett realizáló megbeszéléseken ismertetésre kerültek. Az ellenőrzési jelentések két példányban készültek, melynek egyik példánya átadásra került Esztergályhorváti Község Önkormányzata gazdasági tevékenységét ellátó Közös Önkormányzati Hivatal számára, másik példánya a Keszthely és Környéke Többcélú Kistérségi Társulás belső ellenőrzési vezetőjénél került iktatásra és tárolásra. Az ellenőrzésekről a belső ellenőrzési vezető vezeti a nyilvántartást és gyűjti a munkaanyagokat.

A belső ellenőrnek a feladat ellátásához szükséges tárgyi feltételek a működési költségvetése terhére, a Keszthely és Környéke Többcélú Kistérségi Társulás és a Gazdasági Ellátó Szervezet Keszthely között létrejött helyiség bérleti szerződés keretében a GESZ székhelyén kerül biztosításra iroda, bútorzat, irodatechnika, számítástechnika használatával, továbbá rendelkezésére áll internet elérhetőség is.

2.3 A tanácsadó tevékenység bemutatása

A Bkr.2.§. r) pontja értelmében a tanácsadó tevékenység a költségvetési szerv vezetője részére nyújtott olyan hozzáadott értéket eredményező szolgáltatás, amelynek jellegét és hatókörét a belső ellenőrzési vezető és a költségvetési szerv vezetője a megbízáskor közösen írásban vagy szóban határozza meg anélkül, hogy a vezetői felelősséget a belső ellenőr magára vállalná. Ilyen tevékenység lehet a konzultáció, javaslatok tétele, szakmai segítségnyújtás.

2023. évben a társulási belső ellenőrzési kapacitás meghatározás egyik önkormányzat esetében sem tervezett, illetve különített el tanácsadó tevékenységre ellenőrzési napokat. A tanácsadás konzultáció és javaslatok tételén keresztül valósult meg, melyet a belső ellenőr egy-egy bizonyosságot adó ellenőrzésbe építve tett meg (javaslatok megtétele, szakmai segítség).

Az ellenőrzöttek részéről konzultációs lehetőség kérése telefonon keresztül történt. Ezek válaszára vagy azonnal, vagy egy-egy jogszabályi hivatkozás pontosítása érdekében végzett kutatómunkát követően került sor szintén telefonon. A tanácsadói tevékenység során a belső ellenőr az objektivitás biztosítására törekedett.

A tanácsadó tevékenység folyamata egyébként az önkormányzat hatályos Belső Ellenőrzési Kézikönyvében szabályozásra került. A széles körben (22 település) elvégzett belső ellenőri feladatellátás a továbbiakban is csak nagyon indokolt esetben engedi meg az egyedi tanácsadói tevékenységre kapacitás tervezését.

3 A belső kontrollrendszer működésének értékelése a 2023. évi ellenőrzési tapasztalatok alapján

3.1 A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

Az ellenőrzések megállapításai alapján minden esetben következtetések és javaslatok meghatározására került sor, melyek hatékonyan szolgálták az ellenőrzött szervezeteknél előforduló hibák és hiányosságok ismétlődésének kiküszöbölését, a szabályszerű működés jövőbeni biztosítását. Ahol az ellenőrzés nem tárt fel hibát, ott megerősítést nyert, hogy a pénzügyi munkát a jogszabályi előírásoknak megfelelően végzik.

A kontrollrendszerek gyakorlati működésének és a bizonylati rend és okmányfegyelem áttekintése során kiderült, hogy a munkafolyamatba épített, előzetes és az utólagos ellenőrzési kötelezettségek alapvetően a mindennapi ügymenetek részei.

3.2 Belső kontrollrendszer öt elemének az értékelése

3.2.1 Kontrollkörnyezet

2023. évben az önkormányzatot érintően nem változott a kontrollkörnyezet, hiszen a gazdálkodási feladatot továbbra is a Zalaapáti Közös Önkormányzati Hivatal látta el. A szervezeti célkitűzéseket és felépítéseket megfogalmazó alapító okiratot, szervezeti és működési szabályzatot, ügyrendet a korábbi változásoknak megfelelően már kialakították. A dolgozók számára lebontott feladatokat, egyéni célokat tartalmazó munkaköri leírások is alapvetően megfelelőek, létszámszervezések esetén ezek felülvizsgálatát elvégzik, módosítják.

A Közös Önkormányzati Hivatal összefogásában, az Önkormányzat által is kiadmányozva, arra kiterjesztve sor került a belső kontrollrendszer írásos keretrendszerének összefoglalására, amely keretszabályozásként fogja össze az elveket, eljárásokat, és hivatkozik a további meglévő, valamint kialakításra kerülő önálló

rendeletekre, szabályzatokra. A kontrollkörnyezet alapjai is meghatározásra kerültek, így a jogszabályi előírások maradéktalanul érvényesülnek.

A gazdálkodó szervezetnek belső szabályzatokban kell rendeznie a működéshez, gazdálkodáshoz kapcsolódó és pénzügyi kihatással járó feladatokat. A szerzői és összetett szakmai követelményeknek megfelelően a Közös Önkormányzati Hivatal összefogásában, az Önkormányzat által is kiadományozva, arra kiterjesztve a gazdálkodásra irányuló ügyviteli, gazdálkodási és számviteli szabályzatokat kialakították, ezek tartalmát folyamatosan felülvizsgálják, szükség szerint módosítják. Szabályozásaikkal teljes körűen meghozták a szükséges és elvárt intézkedéseket. A jogszabályváltozások miatti aktualizálásokra azonban folyamatosan figyelmet kell fordítani.

3.2.2 Kockázatkezelés

A kockázatkezelés a vezetés fontos gyakorlati eszköze, amely a tervezés, a döntéshozatal, a végrehajtás alapvető része, ezért fontos, hogy a kockázatkezelés minden folyamatba beépítésre kerüljön. A Közös Önkormányzati Hivatal összefogásában, az Önkormányzat által is kiadományozva, arra kiterjesztve rendelkeznek önálló szabályzatként a Bkr.7.§.(1) bekezdése által előírt Integrált kockázatkezelési szabályzattal. A kockázatok felmérését (befolyásoló tényezők feltérképezése, rangsorolása), és a hatásmechanizmusok értékelését, kezelését a gyakorlatban a szabályozásnak megfelelően kell működtetni.

A 2023. évi belső ellenőrzési terv előkészítésénél az előterjesztés tartalmazta az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatását, illetve az ellenőrzési terv összeállítását előzetesen a jegyző írásos véleményének figyelembevételével történt meg.

3.2.3 Kontrolltevékenységek

Mindannyi szervezetnél (önkormányzat, önkormányzati hivatal, intézmények) jelentkeztek a kontrolltevékenységek, azoknak minden szintjén, különböző intenzitással, különböző gyakorisággal és mélységben. Erre a gyakorlatra ráépítve A Közös Önkormányzati Hivatal összefogásában, az Önkormányzat által is kiadományozva, arra kiterjesztve elkészítették önálló szabályzatként a Bkr.8.§. által előírt Kontrolltevékenységek szabályzatot.

A megelőző (preventív) kontrollok szigorúan és megbízhatóan működtek az ellenőrzési tapasztalatok alapján. A költségvetési előirányzatokra, a kötelezettségvállalásokra, a pályázat kiírási eljárásokra, a szerzőkötésekre, a be- és a kifizetésekre vonatkozó pénzügyi döntéseket csak előzetes pénzügyi engedélyezést végző jóváhagyása után lehetett végrehajtani. A feltáró (detektív) kontrollok a már bekövetkezett hibákat tárják fel, rámutatva a hiba, hiányosság előfordulásának tényén kívül a szervezetre gyakorolt már bekövetkezett hatásokra is. Az utólagos kontroll területén a belső ellenőrzés igyekezett hatékony munkavégzéssel segíteni a vezetést. A nemkívánatos események kijavítására minden esetben helyrehozó (korrekciós) kontrollok szükségesek.

3.2.4 Információ és kommunikáció

Az információáramlás módja jellemzően szóbeli utasítások, beszámoltatások, írásbeli átadások, valamint az informatikai rendszerek keretében működtetett információmozgatás, visszakereshetőség és visszacsatolás formájában valósult meg. A Közös Önkormányzati Hivatal összefogásában, az Önkormányzat által is kiadományozva, arra kiterjesztve rendelkeznek önálló szabályzatként a Bkr.9.§. (1)-(2) bekezdései által előírt Kommunikációs és információs rendszer szabályzattal.

A szervezetek működése során keletkezett és a Hivatalhoz érkezett iratok nyilvántartásba kerülnek, melynek eljárását a rendelkezésre álló Egyedi iratkezelési szabályzat határozza meg. Az adatbiztonság követelményeinek érvényesülésére a meglévő Informatikai biztonsági szabályzat szolgál. Bevezetésre került a Közérdekű adatok közzétételéről és az adatigénylések teljesítésének rendjéről szóló szabályzat is, a megismerésre irányuló kérelmek intézésének és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának érdekében.

3.2.5 Nyomon követési rendszer (monitoring)

A monitoring stratégia elveit igyekezett támogatni a belső ellenőrzés azzal, hogy 2023. évben is nagy hangsúlyt fektetett a kontrolltevékenységek kiépítésének, működésének, a jogszabályoknak és a helyi belső szabályzatoknak való megfelelésének vizsgálatára.

A tevékenységi célok megvalósításának nyomon követését a szokásos, begyakorlott, a működési folyamatokba épített mindennapi operatív ellenőrzések biztosítják. A gyakorlatot összefogó belső szabályozásként a Közös Önkormányzati Hivatal összefogásában, az Önkormányzat által is kiadmányozva, arra kiterjesztve a Bkr. 3.§ e) pontjában, és a 10.§-ában meghatározott kötelezettség szerint kialakították az Operatív monitoring rendszer szabályzatot. Fejleszteni célszerű azonban a különböző területeken alkalmazandó és egymással szinkronban lévő indikátorokat.

Az belső ellenőrzések megállapításait, javaslatait a vezetők figyelembe vették, a szükséges intézkedéseket meghozták.

4 Az intézkedési tervek megvalósítása

A belső ellenőr a Belső Ellenőrzési Kézikönyv szerinti belső nyilvántartási rendszert kialakította, melyben a belső ellenőrzések tapasztalatainak hasznosulása, a megfogalmazott javaslatok és az elkészült intézkedési tervek végrehajtása nyomon követhető.

A belső ellenőr minden jelentés-tervezet átadásakor felhívta a figyelmet, hogy a jelentés elfogadásától, lezárásától számított 8 napon belül el kell készíteni és az ellenőrnek megküldeni az intézkedési tervet, melyet a Bkr.45.§-a szerint kell kezelni, létrehozni. Továbbá előzetes tájékoztatást ad arról, hogy a Bkr.46.§.(1) bekezdés előírása szerint az intézkedési tervben meghatározott egyes feladatok végrehajtásáról az intézkedési tervben meghatározott legutolsó határidő lejártát követő 8 napon belül írásban be kell számolnia.

Esztergályhorváti, 2024. április 10.

Szabó Béla
belső ellenőr

