

Nagyatád Város Jegyzője

Ügyiratszám: JE/1-8/2023.

ELŐTERJESZTÉS

Nagyatád Város Önkormányzata Képviselő-testületének 2023. május 25-i ülésére

Nagyatád Város Önkormányzata 2022. évről szóló éves összefoglaló ellenőrzési jelentéséről

Tisztelt Képviselő-testület!

A belső ellenőrzési tevékenységről az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) VIII. fejezet 70 §-a rendelkezik. A költségvetési szervek belső ellenőrzését a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) szabályozza.

A Bkr. 49. § (3a) bekezdése értelmében a jegyző a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést – a tárgyévet követően, a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg – a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

Az Áht. 62. § értelmében az államháztartásért felelős miniszter ellátja az államháztartás belső kontrollrendszerének – amely magában foglalja az államháztartási belső pénzügyi ellenőrzést – a nemzetközi standardokkal összhangban lévő fejlesztésével, szabályozásával, koordinációjával és harmonizációjával kapcsolatos feladatokat, megalkotja az ezekhez kapcsolódó jogszabályokat, módszertani útmutatókat. A belső ellenőr éves összefoglaló ellenőrzési jelentését az ezen útmutatóban és a Bkr. 48. § -ban foglaltak figyelembe vételével készítette el.

Kérem, a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a határozati javaslatot fogadja el.

Határozati javaslat:

Nagyatád Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 49. § (3a) bekezdése értelmében az önkormányzat és intézményei 2022. évi belső ellenőrzéséről szóló éves ellenőrzési jelentést, valamint éves összefoglaló ellenőrzési jelentést jóváhagyja.

Nagyatád, 2023. május 19.

Dr. Kovács Ildikó

NAGYATÁD VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés 2022.

Vezetői összefoglaló

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje, az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.) 70. § (1) bekezdése értelmében a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni, emellett köteles a belső ellenőrzés működéséhez szükséges forrásokat biztosítani.

A belső ellenőrzés az önkormányzatnál külső erőforrás bevonásával valósul meg.

Az önkormányzattal szerződéses kapcsolatban álló Sebestyén Mónika (regisztrációs szám: 5115434) látta el 2022. évben a belső ellenőri feladatokat.

Az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítését és annak tartalmi követelményét a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban; Bkr.) 48-49. §-a határozza meg. Az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséért a belső ellenőrzési vezető felelős, amelyet a költségvetési szerv vezetője, a jegyző hagy jóvá.

A jegyző a tárgyévre vonatkozó éves összefoglaló ellenőrzési jelentést a tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig a Képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

Az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés célja, hogy egyrészt átfogó képet nyújtson a helyi önkormányzat Képviselő-testülete részére a tárgyévi független belső ellenőrzési tevékenység végrehajtásáról, másrészt segítséget kíván nyújtani a költségvetési szervek vezetőinek, a Képviselő-testületnek abban, hogy az éves összefoglaló ellenőrzési jelentésből nyert tájékoztatások alapján 2022. évben hogyan gondoskodtak a jogszabályban előírt belső ellenőrzés során a belső ellenőr által tett megállapítások, javaslatok hasznosításáról, nyomon követéséről.

Az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével elkészített összefoglaló éves belső ellenőri jelentés a belső ellenőrzés adott évi tevékenységének önértékelésen alapuló bemutatását, a belső kontrollrendszer működésének értékelését, valamint az intézkedési tervek megvalósulását tartalmazza.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48. § a) pont)

A Nagyatádi Polgármesteri Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzata értelmében ellenőrzési feladatait a képzési előírásoknak megfelelő belső ellenőrrel látta el, aki tevékenységét a Belső Ellenőrzési Kézikönyv, a képviselő-testület által évente jóváhagyott ellenőrzési terv, a jegyző által kiadott ellenőrzési program alapján végezte.

Nagyatád Város Önkormányzatának Képviselő-testülete egyetértett azzal, hogy az önkormányzat és intézményei belső ellenőrzési feladatainak ellátására 2022. január 1. és 2022. december 31. közötti időre képzési előírásoknak megfelelő végzettségű közgazdászt bízunk meg.

I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, a tervtől való eltérések indoka, a terven felüli ellenőrzések indokoltsága (Bkr. 48. § aa) pont):

1./1./a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

Nagyatád Város Önkormányzata Képviselő-testülete 122/2021. (XII. 16.) számú határozatával hagyta jóvá az önkormányzat 2022. évi belső ellenőrzési tervét.

A 2022. évi munkaterv az elfogadott stratégiai tervvel összhangban készült el, az ellenőrzések végrehajtása ennek figyelembe vételével történt.

Az ellenőrzési terv 70 ellenőri napot irányzott elő 8 ellenőrzésre, ezen belül 3 rendszerellenőrzés, egy szabályszerűségi ellenőrzés, 2 pénzügyi ellenőrzés és 2 költségvetési szervek belső ellenőrzése került tervezésre.

Az intézmények tulajdonosi, fenntartói ellenőrzésének stratégiai célja az volt, hogy elősegítse az intézményi gazdálkodás hatékonyságát, szabályszerűségét, az alaptevékenységként meghatározott feladatellátás követelményeinek megfelelő színvonalon történő teljesítése mellett. További cél, hogy az ellenőrzés megfelelő áttekintést biztosítson az intézmények gazdálkodásának helyzetéről, annak színvonaláról és megállapítsa, hogy a belső kontrollrendszer kialakítása, működése, megfelel-e az előírásoknak.

Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok maradéktalanul teljesültek.

I./1./b) Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása.

2022. évben az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet segítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont)

2022. január 1-től megbízási szerződés alapján képzési előírásoknak megfelelő végzettségű közgazdász vállalkozó végzi a belső ellenőrzési feladatokat.

A belső ellenőr képzettségi szintje és szakmai gyakorlata megfelelt a Bkr. 24.§ előírásainak, rendelkezett az ellenőrzési feladatok ellátásához jogszabály által előírt belső ellenőri regisztrációval. Továbbképzési kötelezettségének eleget tett.

A belső ellenőr a belső ellenőrzési alapszabályban, etikai kódexben előírtakat betartva végezte munkáját. A Bkr. 18. és 19. § (1) bekezdésének megfelelően a belső ellenőr funkcionális függetlensége biztosított volt, a funkcionális függetlenség megsértésének esete nem állt fenn. A belső ellenőrzés végrehajtása nem ütközött akadályba. Összeférhetlenségi esetek nem merültek fel.

A belső ellenőr számára dokumentációhoz és ellenőrzöttekhez való hozzáférési jogosultság akadályba nem merült fel. A Bkr. 25. § a)-e) pontjaiban megfogalmazott jogokkal kapcsolatos egyéb problémák, korlátozások nem tapasztalhatók.

Az ellenőrzési jelentések általános minősége megfelelt az előírásoknak és a standardoknak, a záradékolás során a megállapítások elfogadottsága jó, a belső ellenőr megvalósítható ajánlást tett. Tevékenysége során figyelembe vette a belső ellenőrzési kézikönyv előírásait, az irat- és jelentésmintákat. Az ellenőrzések során alkalmazott módszer dokumentális, rendszerszemléletű és szűrőpróbaszerű volt, esetenként tételes vizsgálatra is sor került.

A belső ellenőr az elvégzett belső ellenőrzésekről a Bkr. 22. és 50. § szerinti nyilvántartást vezet, írásbeli felkérés alapján végzett tanácsadó tevékenységre 2022. évben nem került sor.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bk. 48. § b) pont)

II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont)

A pénzkezelés ellenőrzése a Nagyatádi Intézmények Ellátó Szervezeténél, a Városgondnokságnál, a Nagyatádi Óvodáknál és a Rinyamenti Szociális Szolgáltató Központnál:

A pénztárellenőrzés során a belső ellenőr megállapította, hogy az intézmények rendelkeznek hatályos, a számviteli törvényben előírtakat tartalmazó pénzkezelési szabályzattal. A szabályzatot a Nagyatádi Polgármesteri Hivatal és az intézmények feladatellátásában érintett dolgozói megismerték, annak betartásáért felelősséggel tartoznak. Az ellenőrzés során megállapítható volt, hogy a megismerési záradékot minden érintett aláírta.

A felülvizsgálat során a belső ellenőr elvégezte a nyilvántartás szerinti záró egyenleg és a házipénztárban tárolt készpénz közötti egyezőséget, és eltérést nem tapasztalt. Az ellenőrzés ténye címletjegyzéken rögzítésre került.

Az intézmények személyi összetétele alapján biztosított, hogy az egyes pénzkezeléssel kapcsolatos feladatköröket más-más személyek végezzék el. Az intézményvezetők a pénztárosi munkával összefüggő teendők ellátására arra alkalmas büntetlen előéletű, erkölcsi bizonyítvánnyal rendelkező személyt bíztak meg.

A pénztár-helyettes megbízásának feltételei, illetve a helyettesítés időszakában a feladata és felelőssége azonos a pénztároséval. A pénztáros és helyettese anyagi felelősségvállalási nyilatkozatot köteles tenni feladatai ellátásával kapcsolatban. Ezen nyilatkozatot a pénzkezelési szabályzathoz kell csatolni. Az ellenőrzés során megállapítható, hogy ezek a nyilatkozatok rendelkezésre állnak. A pénztárellenőr feladatait a gazdasági vezető által kijelölt köztisztviselő végzi el.

A felülvizsgálat alapján megállapítható, hogy a pénztáros a pénzkezelési szabályzatban meghatározott maximális záró állományt betartotta.

A pénzkezelési szabályzat mellett külön került szabályozásra a gazdálkodási jogkörök kijelölése és az aláírás minta. Az aláírásra jogosultak megfelelő felhatalmazást kaptak az érintett személyektől. Az aláírás mintákat a szabályzat tartalmazza. A gazdálkodási jogkörök kijelölése a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt, összeférhetlenség nem állapítható meg.

A szakmai teljesítésgazolásokat a számlákon elvégezték.

Összességében megállapítható, hogy a pénzkezelés a vizsgált intézményekben szabályszerűen működik.

A belső ellenőr felhívta a figyelmet, hogy a pénztárelenőr a havi pénztárbizonylatokat minden esetben vizsgálja felül, a pénztárjelentést írja alá, történjen meg az ellenőrzés.

A vizsgált intézmények gazdálkodásával kapcsolatos szigorú számadású nyomtatványok beszerzése, felhasználása és nyilvántartása elkülönítetten biztosított. A nyomtatványok nyilvántartó lapját a pénztáros kezeli, aki köteles a nyomtatványokkal elszámolni. Ennek ellenőrzése megtörtént, megállapítható, hogy a szigorú számadású nyomtatványokat jogszabályi előírásoknak megfelelően kezelik.

A mérleget alátámasztó kimutatások szabályszerűségi-pénzügyi ellenőrzése a Nagyatádi Intézmények Ellátó Szervezeténél, a Nagyatádi Fürdőknél, valamint a Nagyatádi Kulturális és Sport Központnál:

A mérlegtételek valódiságának alátámasztása, bizonylati fegyelem ellenőrzése, könyvelés helyességének ellenőrzése során a belső ellenőr megállapította, hogy az ellenőrzés alá vont intézmények a mérleg alátámasztására vonatkozó egyeztetéseket elvégezték, az analitikus nyilvántartások egyeztetése a főkönyvi könyveléssel megtörtént.

Az ellenőrzésre került szervezeti egységek a mérleg alátámasztására vonatkozó egyeztetéseket elvégezték, az analitikus nyilvántartásokkal történő egyezősége megfelelő, nem tapasztalható eltérés a főkönyv és az analitika között.

Összességében megállapítható, hogy a vizsgált szervezeti egységek gazdálkodása, a beszámoló elkészítésének módja, tartalma, valamint határideje összhangban volt a hatályos jogszabályi előírásokkal, valamint a helyi szabályozásokkal.

A 2021. évi költségvetési beszámoló, illetve annak mérleg alátámasztottsága, megalapozottsága biztosított volt, analitikus nyilvántartással történő alátámasztása megfelelő.

A Nagyatádi Polgármesteri Hivatal megfelelő szabályozottságának, működésének átfogó pénzügyi rendszerellenőrzése:

Az intézmény működéséhez szükséges szabályzatok felülvizsgálata során megállapítható, hogy a számviteli törvény előírása alapján elkészített számviteli politika és annak keretében elkészült alábbi szabályzatok megismerési nyilatkozatát minden érintett aláírta.

- eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatát,
- eszközök és források értékelési szabályzatát,
- önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzatot,
- pénzkezelési szabályzatot.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlásáról szóló szabályzat felülvizsgálata során megállapítható, hogy a gazdálkodási jogkörök kijelölése a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt, összeférhetlenség nem állapítható meg.

A pénzkezelési szabályzat, az integrált kockázatkezelés eljárásrendje, az integritást sértő események kezelésének eljárásrendje, az ellenőrzési nyomvonal a jogszabályi előírásoknak megfelel, azok megismerési nyilatkozatát minden érintett aláírta.

Az ellenőrzés alá vont intézmény a mérleg alátámasztására vonatkozó egyeztetéseket elvégezte. Az analitikus nyilvántartások egyeztetése megtörtént a főkönyvi könyveléssel. A főkönyv és az analitika között nem tapasztalható eltérés.

A vizsgált intézménynél a beszámoló részét képező űrlapok megfelelően alátámasztottak, az adatszolgáltatás határidőben megtörtént.

Összességében megállapítható, hogy a vizsgált szervezeti egység gazdálkodása, a beszámoló elkészítésének módja, tartalma, valamint határideje összhangban volt a hatályos jogszabályi előírásokkal, valamint a helyi szabályozásokkal.

A 2021. évi költségvetési beszámoló, illetve annak mérleg alátámasztottsága, megalapozottsága biztosított volt, analitikus nyilvántartással történő alátámasztása megfelelő.

A mérlegtételek valódiságának alátámasztása, a költségvetési beszámolóhoz szolgáltatott adatok megalapozottsága szabályszerűségének pénzügyi ellenőrzése a Nagyatád Város Cigány Nemzetiségi Önkormányzatánál, valamint Nagyatád Város Horvát Önkormányzatánál:

Az ellenőrzés alá vont nemzetiségi önkormányzatok a mérleg alátámasztására vonatkozó egyeztetéseket elvégezték. Az analitikus nyilvántartások egyeztetése megtörtént a főkönyvi könyveléssel, nem tapasztalható eltérés a főkönyv és az analitika között.

Összességében megállapítható, hogy a nemzetiségi önkormányzatok működési feltételeit Nagyatád Város Önkormányzata biztosította.

A nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodása, a beszámoló elkészítésének módja, tartalma, valamint határideje összhangban volt a hatályos jogszabályi előírásokkal, valamint a helyi szabályozásokkal.

A 2021. évi költségvetési beszámoló, illetve annak mérleg alátámasztottsága, megalapozottsága biztosított volt, analitikus nyilvántartással történő alátámasztása megtörtént.

A nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodásának szabályozottsága megfelelő volt.

Az ellenőrzés során megállapítható, hogy a nemzetiségi önkormányzatok a vállalt feladatokat teljesítették és a rendelkezésre álló pénzeszközöket eredményesen felhasználták.

II./2A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48.§ bb) pont)

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 3. § értelmében a költségvetési szerv vezetője felelős a belső kontrollrendszer keretében – a szervezet minden szintjén érvényesülő – megfelelő

- a) kontrollkörnyezet,
 - b) kockázatkezelési rendszer,
 - c) kontrolltevékenységek,
 - d) információs és kommunikációs rendszer, és
 - e) nyomon követési rendszer (monitoring)
- kialakításáért, működtetéséért és fejlesztéséért.

A belső kontrollrendszer tartalmazza mindazon elveket, eljárásokat és belső szabályzatokat, melyek alapján a költségvetési szerv érvényesíti a feladatai ellátására szolgáló előirányzatokkal, létszámmal és a vagyonnal való szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás követelményeit.

A megfelelő kontrollkörnyezet kialakítása érdekében az intézményvezető köteles olyan kontrollkörnyezetet kialakítani, melyben világos a szervezeti struktúra, egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok, átlátható a humánerőforrás-kezelés.

Az ellenőrzési tapasztalatok alapján megállapítható, hogy a szabályzatok, eljárásrendek kialakításra kerültek. Az egységes szerkezetbe foglalt alapítói okiratok rendelkezésre állnak, az új szervezeti és működési szabályzatok jóváhagyásra kerültek.

Nagyatád Város Önkormányzata Képviselő-testületének döntése szerint az intézmények gazdálkodási feladatainak jelentős részét a polgármesteri hivatal végzi, ezáltal az önkormányzat gazdálkodása áttekinthetőbbé vált. A gazdasági folyamatok szabályozásának kötelezettsége a munkamegosztási megállapodások alapján a polgármesteri hivatalra hárult. Az intézmények a feladat- és felelősségi köröket a munkaköri leírásokban, szabályzataikban meghatározták. A folyamatok meghatározása és dokumentálása még további teendőket igényel.

A Polgármesteri Hivatal SZMSZ-ében valamint az önkormányzati SZMSZ-ben a vagyonyilatkozat tételre kötelezettek körét rögzítették, az érdekeltek ezen kötelezettségüket teljesítették.

A munkahelyeket jellemző veszélyek és ártalmak felmérésére a munkavédelemről szóló jogszabályok alapján sor került, a munkavédelmi szemlék végrehajtásával az ellenőrzés folyamatos.

A kockázati tényezők meghatározása munkavédelmi szakember és foglalkozásegészségügyi orvos igénybevételével történt, a kockázati események értékelése megtörtént, a feltárt hiányosságok, tanulságok munkavédelmi oktatás keretében a dolgozókkal ismertetésre kerülnek.

A kontrolltevékenységek részeként minden tevékenységre vonatkozóan biztosítani kell a kontrollstratégiák és módszerek alkalmazását, ennek érdekében a felelősségi körök meghatározásával az engedélyezési és jóváhagyási eljárások rögzítésre kerültek, azonban a dokumentumokhoz és információkhoz való hozzáférés, fizikai kontrollok (hozzáférés az eszközökhöz) és a beszámolási eljárások intézményenként eltérően valósulnak meg. A feladatvégzés folytonossága a munkamegosztási megállapodások alapján biztosított. A folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés biztosított.

A pénzügyi döntések szabályszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottságát, jóváhagyását, ellenjegyzését az alkalmazott rendszer biztosította.

Az információs rendszerek kialakítása és működtetése érdekében az intézmények az iktatási rendszerüket kialakították, szabályozták, az megfelelően működik. A keletkezett és beérkezett iratok nyilvántartásba vétele, tárolása, adatvédelme és nyomon követhetősége az ASP rendszeren keresztül biztosított.

A közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítési rendje, a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzata rendelkezésre áll, a képviselő-testület és a bizottságok üléseinek jegyzőkönyveibe történő betekintés szabályozásra került. Az elkészült szabályzatok a dolgozók számára a belső hálózaton elérhetők.

A vezetői és azonos munkaterületeken dolgozók szakmai megbeszélésein a fontos információk átadásra kerültek, a rendelkezésre álló információs rendszerek CT-Ecostat, Központosított Illetményszámfejtési Rendszer, KGR Információs Rendszer, ASP rendszer teljes körűen alkalmasak a gazdasági és munkaügyi adatok nyilvántartására, a megbízható adatok szolgáltatására.

A költségvetési szerv vezetője köteles a Bkr. alapján olyan monitoring rendszert működtetni, mely lehetővé teszi az intézménye tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését, hogy a szervezet kontrollrendszere rugalmasan tudjon reagálni a változó külső és belső körülményekhez.

Az egyes tevékenységek, projektek folyamatainak rögzítésével, a felelősök kijelölésével a beszámoltatási és ellenőrzési tevékenység végzésével biztosított a monitoring tevékenység ellátása. Mivel rendszeresen sor kerül a költségvetési szervek vizsgálatára, az adatok bekérésére, a monitoring rendszer folyamatainak konkrét meghatározásával, a végrehajtás ellenőrzésével ez a tevékenység tovább pontosítható.

Az intézmények belső ellenőrzését is az intézményvezetők és a Pénzügyi Iroda által előzetesen egyeztetett ellenőrzési terv szerint képesítési előírásoknak megfelelő végzettségű közgazdász vállalkozó látta el.

Az ellenőrzési tapasztalatok alapján a belső kontrollok alábbi területei igényelnek fejlesztést: A szabályzatokban, munkatervekben megfogalmazottak a gyakorlati megvalósítás során pontosítást igényelnek, és személyre szabottabbnak kell lenniük a hatékonyabb, költségtakarékosabb gazdálkodás érdekében. A beszámoltatási folyamat, a munkaköri leírások, az ellenőrzési nyomvonal összehangolása folyamatos odafigyelést igényel.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)

Az ellenőrzött szervezetek, szervezeti egységek az ellenőr javaslatait figyelembe vették, a feltárt hiányosságok, pontatlanságok kijavítása érdekében intézkedtek. Az ellenőr a korábbi belső ellenőrzések során tett megállapítások, javaslatok, intézkedési tervek hasznosítását, megvalósítását az ellenőrzések során figyelemmel kísérte.

Az intézkedések végrehajtásának nyomon követése biztosított volt, a belső kontrollrendszer működése szempontjából magas kockázatot jelentő lejárt határidejű végre nem hajtott intézkedés nem volt.

Nagyatád, 2023. május 19.

dr. Kovács Ildikó
jegyző