

Tordas Község Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal

2023. évi ellenőrzési jelentése

Iktatószám:

Készítette:

**Dr. Batka Brigitta
Belső ellenőr
(Belső ellenőri regisztrációs szám: 5113657)**

1. A belső ellenőrzési tevékenység általános bemutatása

a.) A belső ellenőrzés fogalma, célja

A Bkr. 2. § b) pontja alapján 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 a belső ellenőrzés rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének eredményességét, gazdaságosságát és hatékonyságát.

b.) Belső ellenőrzési tevékenységre vonatkozó standardok, előírások

A belső ellenőrzési tevékenységét a vonatkozó jogszabályok, a nemzetközi és a magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók, valamint a vonatkozó szervezeti belső szabályzatok alapján, a belső ellenőrzési vezető által kidolgozott és a költségvetési szerv vezetője által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv szerint végezte 2023. évi belső ellenőrzési tevékenységét.

c.) Belső ellenőrökre vonatkozó etikai kódex

A Bkr. 17. § (3) bekezdése alapján a belső ellenőr a 2023. évi belső ellenőrzési tevékenységét az államháztartásért felelős miniszter által kiadott etikai kódex figyelembevételével végezte 2023. évben.

d.) A belső ellenőrzés feladata

A belső ellenőrzés céljainak elérése érdekében – többek között – információkat gyűjtött és értékelt, elemzéseket készített, ajánlásokat tett és tanácsokat adott a költségvetési szerv vezetője számára a vizsgált folyamatokra vonatkozóan, valamint a tudomására jutott jelentős kockázati kitettségről, eseményről, kontrollhiányosságról a költségvetési szerv vezetőjét azonnal tájékoztatta 2023. évben.

A 2023. évi belső ellenőrzési tevékenység lefedte az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal, valamint a kapcsolódó intézmény teljes belső ellenőrzési tevékenységét.

2. Az éves ellenőrzési jelentés összeállításának általános ismertetése

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. Törvény, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló Korm. rendelet előírásainak megfelelően a belső ellenőrzést elvégezte Tordas Község Önkormányzatnál, és a Polgármesteri Hivatalnál 2023. évben végzett ellenőrzések tapasztalatairól szóló éves ellenőrzési jelentést.

Az éves ellenőrzési jelentés tartalma a Korm. rendelet előírásainak figyelembe vételével került összeállításra.

48. § Az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével elkészített **éves ellenőrzési jelentés**, illetve összefoglaló éves ellenőrzési jelentés az alábbiakat **tartalmazza**:

a) a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján az alábbiak szerint:

- aa) az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése;
- ab) a bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása;
- ac) a tanácsadó tevékenység bemutatása;

b) a belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak szerint:

- ba) a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok;
- bb) a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése;

c) az intézkedési tervek megvalósítása.

49. § (1) **Az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséért a belső ellenőrzési vezető felelős, amelyet jóváhagyásra megküld a költségvetési szerv vezetőjének.**

(2) A költségvetési szerv vezetője az éves ellenőrzési jelentést megküldi a fejezetet irányító költségvetési szerv belső ellenőrzési vezetője részére a tárgyévet követő év február 15-ig.

(3) Helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén a belső ellenőrzési vezető az éves ellenőrzési jelentést megküldi a jegyzőnek, többcélú kistérségi társulás felügyelete alá tartozó költségvetési szerv esetén a munkaszervezet vezetőjének a **tárgyévet követő év február 15-ig**.

(4) A fejezetet irányító szerv belső ellenőrzési vezetője kidolgozza, és a fejezetet irányító szerv vezetőjének jóváhagyását követően megküldi a tárgyévet követő év április 15-ig az államháztartásért felelős miniszternek az előző évre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a fejezethez tartozó költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján összeállított összefoglaló éves ellenőrzési jelentést.

(5) A minisztérium belső ellenőrzési vezetője a jóváhagyott éves ellenőrzési jelentését a tárgyévet követő év április 15-ig megküldi a Kormányzati Ellenőrzési Hivatal elnökének.

Tartalomjegyzék

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása	5.
I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése	5.
I/2. Bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők	5.
I/3. 2023. évi tanácsadási tevékenység bemutatása	6.
II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján	7.
II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok	7.
II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése	16.
III. Intézkedési tervek megvalósítása	21.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

a.) A 2023. évre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése

Ellenőrzés címe	Az ellenőrzés státusza (végrehajtott, áthúzódozó, törölt, soron kívüli)
Önkormányzati vagyongazdálkodás szabályszerűségének ellenőrzése	Végrehajtott.
Önkormányzati ingatlanhasznosítás ellenőrzése	Végrehajtott.

Tordas Község Önkormányzat 2023. évi belső ellenőrzési tervében 2 vizsgálati feladat szerepelt, melyből mindkettő elvégzésére került.

Soron kívüli, illetve egyéb - terven felüli ellenőrzésre nem került sor.

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

Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel egyetlen esetben sem.

I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

a.) A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága

Az Önkormányzat belső ellenőrzését külső megbízott (Szent László Völgye Többcélú Kistérségi Társulás által megbízott) belső ellenőr látta el 2023. évben.

A belső ellenőrzés képzettsége (jogász) megfelel a Korm. rendeletben előírtaknak, továbbá 2011. június 1. napján teljesítette az ÁBPE továbbképzés I. szakmai továbbképzés követelményeit kiválóan megfelelt eredménnyel. ÁBPE továbbképzés II. szakmai továbbképzési kötelezettségét 2013. november 19., 2015. június 4. és 2017. október 12. napján, továbbá 2019. október 25., valamint 2021. november 17. napján teljesítette. A 2023. évi belső ellenőrzési továbbképzésre vonatkozóan a belső ellenőr a Pénzügyminisztériumtól halasztást kapott arra figyelemmel, compliance szakjogi végzettség megszerzése történt kiváló eredménnyel. Belső ellenőri regisztrációs száma: 5113657.

b.) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége biztosított volt 2023. évben is.

c.) Összeférhetlenségi esetek

Összeférhetlenség 2023. évben nem merült fel.

d.) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

Belső ellenőri jogokkal kapcsolatos korlátozás 2023. évben nem történt.

e.) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

Az ellenőrzések elvégzéséhez a személyi és tárgyi feltételek rendelkezésre álltak, a belső ellenőrzési tevékenység ellátását akadályozó tényező nem volt, a Hivatal alkalmazottai elősegítették az ellenőrzések hatékony lefolytatását, valamennyi dokumentumot, iratot az ellenőrzés kérésére a rendelkezésre bocsátottak.

f.) Belső ellenőrzési nyilvántartás

A belső ellenőrzési vezető folyamatosan vezeti elektronikusan a Korm. rendeletben előírt nyilvántartást, azt tárgyév december 31. napján kinyomtatott, összefűzött formátumban a jegyző részére átadja, aki az adott évi belső ellenőrzési dokumentumokkal együtt őrzi meg, szabályszerű, biztonságos tárolásáról gondoskodik.

g.) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatokról a vezetőséggel év közben folyamatosan konzultál a belső ellenőr.

I/3. 2023. évi tanácsadó tevékenység bemutatása

2023. évben a belső ellenőrzés külön jelentéssel készített tanácsadói tevékenységet nem végzett, az alábbi, jó gyakorlat elősegítése érdekében elektronikusan megküldött anyagokkal próbálta a Hivatal/Önkormányzat munkáját segíteni:

- 2023. évi jogszabályváltozásokra vonatkozó tájékoztató anyag,
- 2023. évi költségvetés tervezésére vonatkozó segédanyag megküldése, hogy a költségvetés a jogszabályi előírásoknak megfelelően kerüljön összeállításra,
- 2022. évi zárszámadásra vonatkozó segédanyag megküldése, hogy a zárszámadás a jogszabályi előírásoknak megfelelően kerüljön összeállításra,- 2023. évi szabályzat – tervezetek megküldése, hogy a Számviteli tv. által előírt minimum szabályzatokkal rendelkezzenek.
- kiadáscsökkentő, bevételnövelő intézkedésekre vonatkozó javaslatlattétel,
- a Polgármesteri Hivatal tevékenységében rejlő kockázatok felméréséhez minta-dokumentum megküldése,
- 2023. évi beszámoló megbízható és valós összképének biztosítás érdekében a mérleg alátámasztását képező leltár összeállítására vonatkozó minta-anyagot, iránymutatást küldött a belső ellenőrzés.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok, mely a gazdálkodás egészét érintik:

- Javasolom, hogy a pénzügyi-számviteli feladatokat a Tordasi Polgármesteri Hivatal pénzügyi ügyintézői végezzék, ugyanis az Ávr. értelmében ezen feladatokat külső szolgáltató útján ellátni nem lehet. A külső szolgáltató csupán javaslatokat fogalmazhat meg, tanácsot adhat a könyvelési feladatokat illetően.
- Javasolom az Önkormányzat és az intézmények Szervezeti és Működési Szabályzatainak felülvizsgálatát, módosítását.

Az önkormányzati ingatlangazdálkodás ellenőrzése kapcsán megfogalmazott megállapítások és javaslatok:

Az Önkormányzat az ellenőrzött időszakban a költségvetési lehetőségekkel összhangban meghatározott, az egyes közszolgáltatások biztosítására, színvonalának javítására vonatkozó fejlesztési elképzeléseket tartalmazó gazdasági programmal – az MötV 116. § (1), (4), és (5) bekezdései előírásainak megfelelően – rendelkezett.

Az Önkormányzat az Nvtv. 9. § (1) bekezdésének eleget téve elkészítette közép- és hosszú távú vagyongazdálkodási tervét, azonban annak módosítása, aktualizálása indokolt [3/2013.(II.13.)].

Ingatlan vásárlások ellenőrzése

Azonosítók	Eszköztípus	Bizonylat száma	Főkönyv száma	Főkönyv éve	Lefrési kulcs (%)	Üzembehelyezés dátuma
Leltáriszám2019/11/14/1 Helyrajzszám612	Nagy értékű eszközök	Trds/363091/2019/9	1211222	2019	0.00	2019-04-26
Leltáriszám2019/11/14/2 Helyrajzszám613	Nagy értékű eszközök	Trds/363091/2019/10	1211222	2019	0.00	2019-04-26
Leltáriszám2020/11/13/1 Helyrajzszám257/86	Nagy értékű eszközök	Trds/363091/2019/94	121112	2019	0.00	2019-10-03
Leltáriszám2020/11/13/2 Helyrajzszám257/87	Nagy értékű eszközök	Trds/363091/2019/95	121112	2019	0.00	2019-10-03
Leltáriszám2021/11/14/1 Helyrajzszám313/1	Nagy értékű eszközök	Trds/363091/2021/26	12112211	2021	0.00	2021-06-30

Általánosságban megállapítást nyert, hogy a vizsgált időszakban 5 ingatlan vásárlása történt. Arra vonatkozó információ nem állt rendelkezésre, hogy befektetési céllal vásárolták-e az ingatlanokat, ill. hogy azokhoz értébecslés készült-e minden esetben.

A vagyonrendelet vonatkozó kötelezésének hiányában is javasolom értébecslés beszerzését valamennyi ingatlan vásárlás esetében is, hogy a későbbiekben igazolható legyen a vételár megfelelése.

Ingatlan eladások ellenőrzése

Leltáriszám/242/F/2 Helyrajzszám257/103 Egyéb azonosítóTordas Nincs utca neve -	Nagy értékű eszközök		121113	2020	0.00	2017- 10-01	H0000	Tordas Község Önkormányzata		-704174
Leltáriszám/227/F/2 Helyrajzszám257/89 Egyéb azonosítóTordas -	Nagy értékű eszközök		121113	2020	0.00	2017- 10-01	H0000	Tordas Község Önkormányzata		- 1077010
Leltáriszám/228/F/2 Helyrajzszám257/90 Egyéb azonosítóTordas Nincs utca neve -	Nagy értékű eszközök		121113	2020	0.00	2017- 10-01	H0000	Tordas Község Önkormányzata		-704174
Leltáriszám/229/F/2 Helyrajzszám257/91 Egyéb azonosítóTordas Nincs utca neve -	Nagy értékű eszközök		121113	2020	0.00	2017- 10-01	H0000	Tordas Község Önkormányzata		-704174
Leltáriszám/231/F/2 Helyrajzszám257/92 Egyéb azonosítóTordas Nincs utca neve -	Nagy értékű eszközök		121113	2020	0.00	2017- 10-01	H0000	Tordas Község Önkormányzata		-704174
Leltáriszám/232/F/2 Helyrajzszám257/93 Egyéb azonosítóTordas Nincs utca neve -	Nagy értékű eszközök		121113	2020	0.00	2017- 10-01	H0000	Tordas Község Önkormányzata		-704174

Leltáriszám/233/F/2 Helyrajzszám257/94 Egyéb azonosítóTordas Nincs utca neve -	Nagy értékű eszközök		121113	2020	0.00	2017- 10-01	H0000	Tordas Község Önkormányzata		-704174
Leltáriszám/234/F/2 Helyrajzszám257/95 Egyéb azonosítóTordas Nincs utca neve -	Nagy értékű eszközök		121113	2020	0.00	2017- 10-01	H0000	Tordas Község Önkormányzata		-704174
Leltáriszám/235/F/2 Helyrajzszám257/96 Egyéb azonosítóTordas Nincs utca neve -	Nagy értékű eszközök		121113	2020	0.00	2017- 10-01	H0000	Tordas Község Önkormányzata		-704174
Leltáriszám/236/F/2 Helyrajzszám257/97 Egyéb azonosítóTordas Nincs utca neve -	Nagy értékű eszközök		121113	2020	0.00	2017- 10-01	H0000	Tordas Község Önkormányzata		-704174
Leltáriszám/237/F/2 Helyrajzszám257/98 Egyéb azonosítóTordas Nincs utca neve -	Nagy értékű eszközök		121113	2020	0.00	2017- 10-01	H0000	Tordas Község Önkormányzata		-704174
Leltáriszám/238/F/2 Helyrajzszám257/99 Egyéb azonosítóTordas Nincs utca neve -	Nagy értékű eszközök		121113	2020	0.00	2017- 10-01	H0000	Tordas Község Önkormányzata		-704174
Leltáriszám/239/F/2 Helyrajzszám257/100 Egyéb azonosítóTordas Nincs utca neve -	Nagy értékű eszközök		121113	2020	0.00	2017- 10-01	H0000	Tordas Község Önkormányzata		-704174
Leltáriszám/240/F/2 Helyrajzszám257/101 Egyéb azonosítóTordas Nincs utca neve -	Nagy értékű eszközök		121113	2020	0.00	2017- 10-01	H0000	Tordas Község Önkormányzata		-704174
Leltáriszám/241/F/2 Helyrajzszám257/102 Egyéb azonosítóTordas Nincs utca neve -	Nagy értékű eszközök		121113	2020	0.00	2017- 10-01	H0000	Tordas Község Önkormányzata		-704174

Megállapításra került, hogy valamennyi ingatlan értékesítés esetében pályázati kiírás történt, melyet a Képviselő-testület határozatával jóváhagyott.

Vagyonkezelési szerződések

Az Önkormányzat az ellenőrzött időszakban, 2019-2022. években egyetlen, jogszabály alapján kötött vagyonkezelési szerződéssel rendelkezett az iskola működtetésével kapcsolatban. A vagyonkezelői jog létesítésére a jogszabály alapján a központi költségvetési szervvel kötött szerződések szabályszerűek voltak, rögzítették a vagyon állagának, értékének megőrzésére és védelmére vonatkozó garanciális elemeket. *Itt kívánom megjegyezni, hogy a vagyonkezelésbe adott eszközökre vonatkozóan az Áht. előírásaival ellentétben a vagyonkezelő által készített és hitelesített leltár nem került megküldésre a 2022. évi záráshoz, melynek pótlására vonatkozóan a belső ellenőr a helyszíni ellenőrzés keretében felhívta a figyelmet, továbbá javasoltam, hogy iktatott levél formájában szólítsa fel az Önkormányzat a vagyonkezelőket a hitelesített leltár rendelkezésre bocsátására.*

A Don Bosco, mint államháztartáson kívüli szervezet részére vagyonkezelésbe átadott eszközöket az Önkormányzat az Áhsz. 10. § (2) bekezdés előírásának megfelelően a 2022. évi éves beszámoló mérlegében nem mutatta ki, azt a 0-s számlaosztályban tartotta nyilván.

Ingatlan azonosító adatai, helyrajzi száma	A vagyonkezelő az ingatlan nyilvántartásba bejegyzésre került-e?	Az ingatlan gazdálkodásra vonatkozó Kt. Döntések és előterjesztések	Polgármesterre vagy Kt. Bizottságára átruházott hatáskör esetén beszámoltak-e a Kt. Előtt az ingatlan gazdálkodásra vonatkozóan?	A szerződésben az Önkormányzat érdekeit biztosító garanciális elemek, mellékkötelezettségek rögzítettek-e?	IVK-ban az ingatlan rendeltetésének rögzítése, felvétele megtörtént-e? (kataszteri napló csatolása szükséges)
Sajnovics János Ált. Isk. és AMI, 2463 Tordas, Köztársaság út 1., 218/5 hrsz.					

Intézményi használatban lévő ingatlanok

Az intézmények által használt ingatlanok az Önkormányzat könyveiben vannak nyilvántartva figyelemmel arra, hogy vagyonkezelési szerződés megkötésére nem került sor.

Fentiekre figyelemmel a belső ellenőrzés javasolja az intézményi használatban lévő ingatlanokra vonatkozóan használati szerződés megkötését Képviselő-testületi jóváhagyással, melyben rögzítésre kerülnének a jogok, kötelezettségek, valamint a hasznosítás lehetőségei, keretszabályai.

Ingyan azonosító adatai, helyrajzi száma	Milyen jogcímen használja az ingatlant az intézmény? Használó vagy vagyonekezelő?	Ha vagyonekezelő, akkor az ingatlan nyilvántartásba bejegyzésre került-e? Ha használó a Kt. Fogadott-e el használati szerződést/megállapodást?	Az ingatlan gazdálkodásra vonatkozó Kt. Döntések és előterjesztések	Polgármesterre vagy Kt. Bizottságára átruházott hatáskör esetén beszámoltak-e a Kt. Előtt az ingatlan gazdálkodásra vonatkozóan?	A szerződésben az Önkormányzat érdekeit biztosító garanciális elemek, mellékkötelezettségek rögzítettek-e?	IVK-ban a ingatlan rendeltetés rögzítése felvétele megtörtént (kataszter napló csatol szükséges)
Egészségház, 2463 Tordas, Köztársaság út 2., 232 hrsz.	nem önálló intézmény, Önkormányzat alatt működik.	igen		igen	igen	igen
Sajnovics János Ált. Isk. és AMI, 2463 Tordas, Köztársaság út 1., 218/5 hrsz.	használó/vagyonekezelő	igen	66/2018. (VI.18.)	igen	igen	igen
Tordasi Mesevár Óvoda, 2463 Tordas, Szabadság út 134., 218/3 hrsz.	vagyonekezelő			igen	igen	igen
Hangya Művelődési Ház, 2463 Tordas, Szabadság út 55., 529/2 hrsz.	nem önálló intézmény, önkormányzat alatt működik.			igen	igen	igen
Tordasi Polgármesteri Hivatal, 2463 Tordas, Szabadság út 87., 571/1 hrsz.	vagyonekezelő			igen	igen	igen

Bérlemények kezelésének értékelése

A bérlemények kezelése Tordas Község Önkormányzat és a Tordasi Polgármesteri Hivatallal közösen történik.

Tordas Község Önkormányzat a lakások és helyiségek bérletére vonatkozó rendelettel nem rendelkezik, azok kezelésére a vagyonerendelet előírásai érvényesek.

A Hivatal által rendelkezésre bocsátott adatok alapján a vizsgált időszakban az alábbi szerződések megkötése történt meg. A belső ellenőrzés a bérleményekkel kapcsolatban megállapítást nem tesz.

Ingtatlan azonosító adatai, helyrajzi száma	A bérlő rendelkezik-e hatályos, aláírt bérleti szerződéssel? A szerződésben az Önkormányzat érdekeit biztosító garanciális elemek, mellékkötelezettségek rögzítettek-e?	A bérleti díj mértéke megegyezik a bérleti szerződésben meghatározottal? Infláció-követő bérleti szerződés esetén a bérleti díj emelése évenként megtörtént-e?	A bérleti díjak vonatkozásában az Áfa kezelése megfelelő-e?	Közüzemi díjak továbbszámlázása megfelelő volt-e?
Tordas, Köztársaság út 2. (232 hrsz)	üres lakás	mértéke megegyezik a szerződésben meghatározottal, nem infláció követő	igen	nincs továbbszámlázás
Tordas, Sport u. 14. (292 hrsz)	igen	mértéke megegyezik a szerződésben meghatározottal, nem infláció követő	igen	nincs továbbszámlázás
Tordas, Petőfi út 6. (92 hrsz)	igen	mértéke megegyezik a szerződésben meghatározottal, nem infláció követő	igen	igen
Tordas, Sajnovics tér 3. fsz. 2. (248/1 hrsz)	igen	mértéke megegyezik a szerződésben meghatározottal, nem infláció követő	igen	igen
Tordas, Sajnovics tér 3. / fsz. 3. (248/1 hrsz)	igen	mértéke megegyezik a szerződésben meghatározottal, nem infláció követő	igen	nincs továbbszámlázás
Tordas, Sajnovics tér 3. 1/1 (248/1 hrsz)	igen	mértéke megegyezik a szerződésben meghatározottal, nem infláció követő	igen	nincs továbbszámlázás
Tordas, Sajnovics tér 3. 1/2 (248/1 hrsz)	igen	mértéke megegyezik a szerződésben meghatározottal, nem infláció követő	igen	nincs továbbszámlázás
Tordas, Sajnovics tér 3. 1/3 (248/1 hrsz)	igen	mértéke megegyezik a szerződésben meghatározottal, nem infláció követő	igen	nincs továbbszámlázás
Tordas, Sajnovics tér 3. fsz. 1. (248/1 hrsz)	üres lakás			
Tordas, Sajnovics tér 3. fsz. 4. (248/1 hrsz)	üres lakás			

Közzétételi kötelezettség, nyilvánosság biztosítása

Az Infotv. 1. sz. melléklet III. fejezet gazdálkodási adatok rögzíti az Önkormányzat közzétételi kötelezettségét az ingatlan értékesítés és bérbe adás, mint vagyonhasznosítás vonatkozásában az alábbiak szerint.

<p>Az államháztartás pénzeszközei felhasználásával, az államháztartáshoz tartozó vagyonnal történő gazdálkodással összefüggő, ötmillió forintot elérő vagy azt meghaladó értékű árubeszerzésre, építési beruházásra, szolgáltatás megrendelésre, <u>vagyonértékesítésre, vagyonhasznosításra, vagyon vagy vagyoni értékű jog átadására</u>, valamint koncesszióba adásra vonatkozó szerződések megnevezése (típusa), tárgya, a szerződést kötő felek neve, a szerződés értéke, határozott időre kötött szerződés esetében annak időtartama, valamint az említett adatok változásai, a védelmi és biztonsági célú beszerzések adatai és a minősített adatok, továbbá a közbeszerzésekről szóló 2015. évi CXLI. törvény 9. § (1) bekezdés b) pontja szerinti beszerzések és az azok eredményeként kötött szerződések adatai kivételével</p> <p>A szerződés értéke alatt a szerződés tárgyáért kikötött – általános forgalmi adó nélkül számított – ellenszolgáltatást kell érteni, ingyenes ügylet esetén a vagyon piaci vagy könyv szerinti értéke közül a magasabb összeget kell figyelembe venni. Az időszakonként visszatérő – egy évnél hosszabb időtartamra kötött – szerződéseknel az érték kiszámításakor az ellenszolgáltatás egy évre számított összegét kell alapul venni. Az egy költségvetési évben ugyanazon szerződő féllel kötött azonos tárgyú szerződések értékét egybe kell számítani</p>	<p>A döntés meghozatalát követő hatvanadik napig</p>	<p>A közzétételt követő 5 évig</p>
--	--	------------------------------------

A belső ellenőrzés 2023. december 17. napján ellenőrizte az Önkormányzat hivatalos honlapját (<https://tordas.hu/szerzodesek/>) az Infotv. 1. sz. melléklet III. fejezet gazdálkodási adatok közzétételi kötelezettség teljesítése vonatkozásában, melynek kapcsán az alábbi megállapításokat teszi.

Az 5 millió Ft. feletti szerződések aktualizálása folyamatos, az 5 millió Ft. feletti ingatlan hasznosításra vonatkozó adatokat tartalmazza.

A vagyonnyilvántartás, vagyonkataszter kezelése

Fentiekre tekintettel javaslom az ingatlanvagyon kataszter rendezését értékben és az épületek, építmények, földterületek, telkek sajátos adataira figyelemmel, továbbá javaslom az ingatlan vásárlások és eladások során a 147/1992. (XI.6.) Korm. rendelet előírásait figyelembe venni, a változásokat 90 napon belül átvezetni.

A földterületek, telkek sajátos adatai (jellemzően ingatlankataszter nyilvántartás)
a) annak címe, helyrajzi száma,
b) fekvése, rendeltetése, övezeti besorolása, és
c) arany-korona értéke.
Az épületek, építmények sajátos adatai (jellemzően ingatlankataszter nyilvántartás)
a) annak címe, helyrajzi száma, fekvése, és
b) műszaki jellemezői (falazat, tetőzet, szintek száma, területe, komfort fokozat stb.).

Az önkormányzati vagyongazdálkodás keretében tett megállapítások és javaslatok:

Az Önkormányzat és a Polgármesteri hivatal az ellenőrzött időszakban rendelkezett a működési szabályokat tartalmazó SZMSZ-szel.

Ügyrenddel a vizsgált időszakban rendelkeztek, a Polgármesteri hivatal SZMSZ-e tartalmazta a működésének, feladatellátásának részletes szabályait, azon 2021. évben az időközben végrehajtott szervezeti változásokat átvezették, így az Ávr. és a Bkr. 6. § (1) bekezdés b) pontjában rögzítettek szerint meghatározták egyértelműen a felelősségi és hatásköri viszonyokat.

A Polgármesteri hivatal a Számv. tv.-ben, és az Áhsz. -ben előírt érvényes, hatályba léptetett szabályzatokkal rendelkezett, azok felülvizsgálatra, aktualizálásra szorulnak, ugyanis azok 2020. március 2. napjától vannak hatályban, a vizsgált időszakban, 2022. és 2023. évben módosítva nem lettek. 2023. évben kizárólag az adatvédelmi és a közbeszerzési szabályzat került módosításra.

A számlarendben rögzítették a főkönyvi számlák megnevezését, tartalmát, értékváltozásának jogcímeit, alapbizonylatait, az analitikus nyilvántartások formáját, tartalmát, valamint azok vezetésének, és a főkönyvi könyveléssel való egyeztetésének módját. Meghatározták a zárlati feladatok elvégzésének rendszerességét, módját, az összesítő kimutatások (feladások) elkészítésének határidejét.

A számviteli politikában – a Számv. tv. 14. § (4) bekezdésében rögzített előírásokat figyelembe véve rögzítették, hogy a számviteli elszámolás és értékelés szempontjából mit tekintenek lényegesnek, illetve nem lényegesnek, jelentős összegnek, illetve nem jelentős összegnek.

A jegyző az Ávr., és a Bkr. 6. § (3) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően elkészítette a Polgármesteri hivatal ellenőrzési nyomvonalát, valamint a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjét a belső kontrollrendszer szabályzat keretében.

A tervezéssel, gazdálkodással, különösen a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, a teljesítés igazolása, az érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével, és az ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket a gazdálkodási jogkörök szabályzatában rögzítették.

A költségvetési rendeletervezet előterjesztése szabályszerűen történt az ellenőrzött időszakban.

Az Önkormányzat az Áht. előírásainak megfelelően rendeletben állapította meg a költségvetését [1/2023. (II.1.) sz. rendelet az Önkormányzat 2023. évi költségvetéséről]. A költségvetési rendeletervezetek összeállítása a jogszabályi előírásoknak részben megfelelő szerkezetben és tartalommal történt.

A költségvetési rendeletet az Áht.-nek részben megfelelő szerkezetben állították össze, azokat mellékszámításokkal megalapozták. A költségvetési rendelet nem tartalmazta a költségvetési egyenleg összegének működési és felhalmozási cél szerinti bontását.

A költségvetési rendelet az Áht. előírásai ellenére nem tartalmazta az Önkormányzat költségvetési bevételeit és költségvetési kiadásait előirányzat-csoportok, kiemelt előirányzatok, valamint kötelező feladatok, önként vállalt feladatok, állami feladatok szerinti bontásban.

A költségvetési rendelet az Áht. előírásainak megfelelően tartalmazta az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek engedélyezett létszámát, valamint költségvetési bevételeit és költségvetési kiadásait előirányzat-csoportok, kiemelt

előirányzatok, valamint kötelező feladatok, önként vállalt feladatok, állami feladatok szerinti bontásban.

A 2023. évi költségvetési rendelet a vizsgált időszakban az Áht. 23. § (2) bekezdés c) pontja előírása ellenére nem tartalmazta a költségvetési egyenleg összegét működési és felhalmozási cél szerinti bontásban.

A költségvetési rendeletek az Áht. előírásainak megfelelően tartalmazták a költségvetési hiány belső finanszírozására szolgáló előző év(ek) maradványának igénybevételét.

A Mötv. 111. § (4) bekezdésének megfelelően a költségvetési rendeletben nem terveztek működési célú hiányt.

A 2023. évi költségvetési rendelet az Áht. előírásának megfelelően tartalmazták a költségvetés végrehajtásával kapcsolatos hatásköröket, így különösen a Mötv. szerinti értékhatárt.

A költségvetési rendeletekben az Áht. előírásának megfelelően elkülönítetten szerepeltek az évközi többletigények, valamint az elmaradt bevételek pótlására szolgáló általános tartalék és céltartalék.

A költségvetés előterjesztésekor az Áht. előírásainak megfelelően tájékoztatásul bemutatták a helyi önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban, azonban a többéves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve, valamint a közvetett támogatásokat – így különösen adóelengedéseket, adókedvezményeket – tartalmazó kimutatást nem.

Az Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek elemi költségvetését határidőre elkészítették.

A kiemelt előirányzatok jogszabályi előírások szerinti egyezősége a költségvetési rendelet és az elemi költségvetés között az Áht. előírásainak megfelelően biztosított volt.

A Polgármesteri hivatal az Önkormányzat, valamint az általa irányított költségvetési szervek elemi költségvetését az Ávr. által előírt határidőben megküldte a Kincstárnak. Az időszakos adatszolgáltatások is határidőben teljesültek a vizsgált időszakban.

Javasolom, hogy a 2024. évi rendelet – tervezetet az Áht és az Ávr. előírásainak megfelelően állítsák össze.

Az előirányzatok átcsoportosítására vonatkozó döntéseket 2023. évben az Áht. előírásainak megfelelően az arra jogosultak hozták meg. az előirányzat módosítás dokumentálása azonban sok esetben elmaradt, ezért javasolom az előirányzat módosítást elrendelő vezetői intézkedések rendszeres, legalább havonkénti elkülönített kezelését, ellenőrzését.

A mérlegben szereplő vagyonelemek könyv szerinti értékének egyeztetéssel történő leltározása – az Áhsz. előírásainak részben megfelelően – részben történt meg a 2022. év végi könyvviteli zárásokhoz kapcsolódóan. A leltározási szabályzat háromévenkénti mennyiségi felvétellel történő leltározást írt elő, ennek következtében 2023. évben a leltározást mennyiségi felvétellel szükséges végrehajtani. A helyszíni ellenőrzések során kapott tájékoztatás szerint a mennyiségi felvétel szerinti leltározás megkezdődött a vizsgált időszakban.

Az ingatlanvagyon kataszter, illetve a földhivatali ingatlan-nyilvántartás állományi adatainak egyeztetését a 147/1992. (XI. 6) Korm. rendelet 1. § (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően 2022-2023. években folyamatosan elvégezték, azokat a főkönyvhöz is egyeztették.

Az Önkormányzat az Nvtv. 9. § (1) bekezdésének eleget téve elkészítette közép- és hosszú távú vagyongazdálkodási tervét. A tervet javasolt felülvizsgálni figyelemmel arra, hogy annak érvényességi ideje lejárt.

A belső ellenőrzési kézikönyv alapján „kiemelt” kategóriába tartozó megállapítások, a következtetések és a következtetések nyomán megfogalmazott javaslatok, valamint az egyéb, kontrollrendszerrel érintő jelentős javaslatot 2023. évben nem tett.

II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése a **belső ellenőrzési tevékenység tapasztalatai** szerint.

Kontrollkörnyezet

Célok és szervezeti felépítés

Rendelkezésre állt hatályos, egységes szerkezetbe foglalt alapítói okirat az Áht. 8/A. § (1) és Ávr. 5. § előírásainak megfelelően.

Rendelkezésre állt hatályos szervezeti és működési szabályzat az Áht. 10. § (1), (5) és az Ávr. 13. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően.

Belső szabályzatok

Rendelkezésre álltak a jogszabályok alapján kötelezően elkészítendő szabályzatok.

Így különösen:

- *a Számv. tv. által előírt szabályzatok (számlarend, bizonylati rend, számviteli politika, valamint annak keretében az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzata; eszközök és források értékelési szabályzata; önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat; pénzkezelési szabályzat) [Számv. tv. 14. § (5)];*
- *a Kbt. által előírt szabályzat [Kbt. 27. § (1)];*
- *a köziratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről szóló 1995. évi LXVI. törvény 9. § (4) bekezdésében előírt iratkezelési szabályzat;*
- *adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat [Infotv. 24. § (3)];*
- *a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét rögzítő szabályzat [Infotv. 30. § (6) és 35. § (3)];*
- *fizikai biztonságra vonatkozó szabályzatok (pl. tűzvédelmi szabályzat a tűz elleni védekezésről, a műszaki mentésről és a tűzoltóságról szóló 1996. évi XXXI. törvény alapján).*

Belső szabályzatban rendezettek voltak a működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések *különösen az Ávr. 13. § (2) bekezdésében felsoroltak az Áht. 10. § (5) és a Bkr. 6. § (2) bekezdés előírásainak megfelelően.*

Feladat- és felelősségi körök

A szervezeti egységekre vonatkozó szabályokat meghatározták a szervezeti és működési szabályzatban vagy egyéb szabályzatban.

A jogszabályi kötelezettségeknek megfelelő munkaköri leírások kialakításra kerültek, írásban rögzítettek és azokat aláírták.

A folyamatok meghatározása és dokumentálása

A jogszabályi kötelezettségeknek megfelelő ellenőrzési nyomvonalak kialakításra kerültek a belső kontrollrendszer szabályzat keretében, írásban rögzítettek a Bkr. 6. § (3) bekezdés előírásainak megfelelően, mely a folyamatokat meghatározza és dokumentálja.

Humán-erőforrás

A belső kontrollrendszer működését nagymértékben befolyásolja a dolgozói állomány. A hatékony belső kontroll biztosításához hozzáértő, megbízható dolgozókra van szükség. Ezért a dolgozók felvételének, képzésének, értékelésének, javadalmazásának és előléptetésének módszerei alapvetően fontos részét képezik a belső kontrollkörnyezetnek.

A dolgozók állományba vételével kapcsolatos döntéseknek ezért arra a bizonyosságra kell alapoznia, hogy az alkalmazott személyek becsületesekek, rendelkeznek a megfelelő képesítéssel és gyakorlattal feladatuk végrehajtásához, és biztosított a szükséges tanfolyami oktatásuk.

Etikai értékek és integritás

Biztosított volt olyan belső kontrollrendszer kialakítása, amely minden tevékenységi kör esetében alkalmas az etikai értékek és az integritás érvényesítésének biztosítására a Bkr. 6. § (5) bekezdésére figyelemmel.

Kialakításra került a Bkr. 6. (4) bekezdésében meghatározott, a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje.

A kialakított eljárásrend tartalmazza a Bkr. 6. § (4a) bekezdésben foglaltakat

- a. a bejelentett kockázatok és események előzetes értékelésének módszertanát,
- b. a bejelentés kivizsgálásához szükséges információk összegyűjtésének módját,
- c. az érintettek meghallgatásának eljárási szabályait,
- d. a vonatkozó dokumentumok átvizsgálásának szabályait,
- e. a szervezeti integritást sértő események elhárításához szükséges intézkedéseket,
- f. az alkalmazható jogkövetkezményeket,
- g. a bejelentő szervezeten belüli védelmére, illetve elismerésére, valamint a vizsgálat eredményéről való tájékoztatására vonatkozó szabályokat és
- h. a szervezeti integritást sértő események bekövetkezésének megelőzésére kialakított eljárási szabályokat.

Integrált kockázatelemzés

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 7. §. (1) bekezdése alapján a költségvetési szerv vezetője köteles **integrált kockázatkezelési rendszert működtetni.**

A kockázatkezelés során fel kell mérni, és meg kell állapítani a költségvetési szerv tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatokat. A kockázatkezelés rendjének kialakítása során meg kell határozni azon intézkedéseket és megtételük módját, amelyek csökkentik, illetve megszüntetik a kockázatokat.

A kockázatkezelés, mint módszer a vezetés gyakorlati eszköze, a tervezés és döntéshozatal, a végrehajtás alapvető része. A vezetőknek külön figyelmet kell fordítani arra, hogy a kockázatkezelést minden folyamatba beépítsék, és a szervezet minden dolgozója megértse a kockázatkezelés értékét.

Fontos figyelembe venni, hogy a kockázatkezelés elsősorban a költségvetési szerv feladatellátását támogató belső folyamat, és nem az adott költségvetési szervezeten kívüli szervezetek, hatóságok igényeit szolgálja.

A kockázatkezelés alapvető célja, hogy ez az összefüggésrendszer, és az ezzel kapcsolatos felelősség világossá váljék minden érintett számára. A célok szintjeivel párhuzamosan, annak megfelelően a kockázatokért való felelősségeket is delegálni kell a megfelelő szintekre. Ezáltal a kockázatkezelés beépül a mindennapi tevékenységek közé, és nem elkülönült – csak időszakos – feladattá válik.

A Hivatal az ellenőrzött időszakban a Bkr. alapján a belső kontrollrendszer szabályzatban, gondoskodott a kockázatkezelési rendszer kialakításáról, melyet a Bkr. 7. § (1)–(2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően dokumentáltan működtette.

Megtörtént a költségvetési szerv tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatok felmérése, megállapítása a Bkr. 7. § (2) bekezdésére figyelemmel a kockázatelemzési workshop keretében, melyet integrált módon kezelt a Hivatal, és valamennyi szervezeti egységre kiterjed. A kockázatok elemzése és értékelése szervezeti egységenként történt meg.

Kockázatkezelési intézkedési tervben meghatározták az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint a teljesítésük folyamatos nyomon követésének módját a Bkr. 7. § (2) bekezdésére figyelemmel.

A kockázatkezelés teljes folyamatának felülvizsgálata évente, az adott évi kockázatelemzés megkezdésekor, általában októberi hónapban megtörténik.

Kontrolltevékenységek működtetése

A kontrolltevékenység működtetése az ellenőrzött időszakban szabályszerű, a pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, az érvényesítés és az utalványozás szabályszerű ellátására tekintettel.

Biztosított volt a döntések dokumentumainak elkészítése (ideértve a költségvetési tervezés, a kötelezettségvállalások, a szerződések, a kifizetések, a támogatásokkal való elszámolás, a szabálytalanság miatti visszafizettetések dokumentumait is) a Bkr. 8. § (2) a) bekezdés alapján.

Biztosított volt a döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága a Bkr. 8. § (2) b) bekezdése alapján.

Biztosított volt a döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése a Bkr. 8. § (2) c) bekezdése alapján.

Biztosított volt a Bkr. 8. § (2) bekezdésének a), c) és d) pontjában felsorolt tevékenységek feladatköri elkülönítése a Bkr. 8. § (3) bekezdése alapján.

A jegyző biztosította a Hivatal belső szabályzataiban a felelősségi körök meghatározásával legalább az alábbiak szabályozását a Bkr. 8. § (4) bekezdése értelmében

- a) engedélyezési, jóváhagyási és kontrolleljárások,
- b) a dokumentumokhoz és információkhoz való hozzáférés,
- c) beszámolási eljárások.

A hatályos gazdálkodási szabályzat keretében a feladatkörök egyértelműen szétválasztásra kerültek. A feladatvégzés folytonosságát az adott feladatkör vonatkozásában történő legalább két személy kijelölésével tettek eleget.

Az Ávr. 57. § (4) bekezdésének megfelelően a gazdálkodási szabályzat mellékleteiben a kötelezettségvállaló kijelölte a teljesítésigazolásra jogosultakat.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont és 58. § (1) és (3) bekezdés alapján szabályozták a gazdálkodási szabályzat keretében az érvényesítés rendjét.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja és az 59. § -a alapján szabályozták az utalványozás rendjét.

A jegyző a Hivatal állományába tartozó közszolgálati tisztviselőt pénzügyi ellenjegyzésre és érvényesítésre az Ávr. 55. § (2) bekezdés értelmében.

Az összeférhetlenségi szabályok érvényesülésének biztosítására (Ávr. 59. § (1) bekezdés) az igazgató adott felhatalmazást a szakmai igazgatóhelyettesnek.

A költségvetési beszámoló elkészítésével megbízott személy rendelkezik az előírt szakképesítéssel, és a megkövetelt igazolt gyakorlati idővel.

Információ és kommunikáció

Az információs és kommunikációs rendszer kialakítása a Hivatalban **megfelelő volt**, mert rendelkeztek iratkezelési szabályzattal, továbbá a Bkr. 6. § (4) bekezdése alapján elkészített belső kontrollrendszer szabályzat részeként a szervezeti integritást sértő események esetén követendő eljárásrendet.

Kialakították az informatikai rendszer hozzáférési jogosultságaira és az azok betartásának ellenőrzésére vonatkozó eljárásrendet és nyilvántartást, szabályozták a pénzügyi-számviteli szoftverváltozások ellenőrzésére vonatkozó eljárásokat, a feldolgozott adatok mentési eljárásait, és kijelölték a mentések felelőseit.

Az iktatási rendszer a Hivatalnál zárt rendszerként működik, az ASP programban.

A Hivatal eleget tett az Infotv.-ben meghatározott, a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségének az Infotv. 27. § (1), 32-34. § foglaltakra figyelemmel. A közérdekű adatok folyamatosan aktualizálásra kerülnek. (<https://tordas.hu/kozerdeku-adatok/>)

Monitoring rendszer működtetése

A Hivatal rendelkezik külső megbízott belső ellenőrrel, továbbá a Bkr. 17. § (2) bekezdése alapján a jegyző, mint a költségvetési szerv vezetője által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyvvel.

A monitoring rendszer keretében a szervezeti tevékenységek és célok folyamatos és eseti nyomon követését a Bkr.-ben előírtaknak megfelelően szabályozták a hatályos belső kontrollrendszer szabályzat keretében.

Kialakították a szervezeti célok elérését szolgáló feladatok/folyamatok megvalósításának nyomon követését biztosító, illetve azok teljesítésének mérésére alkalmas rendszert a Bkr. 10. § - ának megfelelően a belső kontrollrendszer szabályzat keretében.

Szabályozták a Hivatalnál a rendszeresen végzendő vezetői ellenőrzés rendjét.

A polgármester, a jegyző, az intézményvezető évente vezetői nyilatkozat keretében értékelik a belső kontrollok működését.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

2023. évben a belső ellenőrzés kettő vizsgálatot végzett, amely intézkedési terv készítési kötelezettséget eredményezett. Az intézkedési tervek elkészítésre és megküldésre kerültek a belső ellenőrzés részére.

Az intézkedések végrehajtását és nyomon követését utóellenőrzés keretében, és a jegyzővel történő folyamatos megbeszélésekkel, konzultációval biztosítjuk.

Lejárt, végre nem hajtott intézkedések, melyek magas kockázatot jelentenek a belső kontrollrendszer működése szempontjából a kontrolltevékenységek gyakorlásának keretében fordulnak elő főként a kiszervezett könyvelési feladatellátást illetően, melyre vonatkozóan ezúton is kérem a vezetőség intézkedését.

Az intézkedési tervek alapján végrehajtott intézkedések rövid leírását a Bkr. 47. § (1) bekezdése szerinti nyilvántartás tartalmazza.

Esztergom, 2024. február 15.

Dr. Batka Brigitta
Belső ellenőr