

**ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
2018.**

Vezetői összefoglaló:

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (továbbiakban: Bkr.) előírja éves ellenőrzési jelentés elkészítését. A jelentés elkészítésére és tartalmi elemeire vonatkozóan a kormányrendelet 48. §-a részletes szabályozást tartalmaz. A 2018. évről szóló belső ellenőrzési jelentés a hivatkozott törvényhely szerint készült.

A belső ellenőrzési feladatok ellátásával, az előző évihez hasonlóan, a 2018. évi költségvetési évre megkötött megbízási szerződés alapján, az ELE-CASH Könyvelő, Könyvvizsgáló, Adószakértő Kft. lett megbízva. A társaság részéről a munkát végző belső ellenőr Elekes Mária, kamarai tag könyvvizsgáló.

A 2018. évre vonatkozó belső ellenőrzési ütemtervet a 2017. december 14-i Képviselő-testületi ülésen hozott 256/2017. (XII. 14.) Ö.H. számú határozattal fogadta el a testület.

A belső ellenőrzés feltételeire vonatkozóan az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. §-a rendelkezik, mely kimondja:

“(1) A belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni. A belső ellenőrzést végző személy vagy szervezet tevékenységét a költségvetési szerv vezetőjének közvetlenül alárendelve végzi, jelentéseit közvetlenül a költségvetési szerv vezetőjének küldi meg. Az irányító szerv belső ellenőrzést végezhet

a) az irányítása alá tartozó bármely költségvetési szervnél,
b) a saját vagy az irányítása, felügyelete alá tartozó költségvetési szerv használatába, vagyonkezelésébe adott nemzeti vagyonnal való gazdálkodás tekintetében,
c) az irányító szerv által nyújtott költségvetési támogatások felhasználásával kapcsolatosan a kedvezményezetteknel és a lebonyolító szerveknel, és
d) az irányítása alá tartozó bármely, a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény 1. § a) pontjában meghatározott köztulajdonban álló gazdasági társaságnál.

(2) A belső ellenőr bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenysége keretében a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, a tervezést, gazdálkodást, és a közfeladatok ellátását vizsgálva megállapításokat és javaslatokat fogalmaz meg a költségvetési szerv vezetője részére. A belső ellenőr ezenkívül más tevékenységbe nem vonható be.”

A költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet csak az államháztartásért felelős miniszter engedélyével rendelkező személy végezhet.

A törvény előírja továbbá, hogy a belső ellenőrzést végző személynek szerepelnie kell a minisztérium által vezetett nyilvántartásban és rendszeresen részt kell vennie a kötelező szakmai továbbképzéseken, melyekről igazolást kap. A megbízott belső ellenőr a törvényi feltételeknek maradéktalanul megfelel.

A belső ellenőr szervezeti és funkcionális függetlensége a Bkr. 18-19. §-a szerint biztosított volt, a belső ellenőr nem vett részt olyan tevékenység ellátásában, mely a költségvetési szervezet operatív működésével kapcsolatos. Összeférhetlenségi eset nem volt.

A belső ellenőrzés tárgyi feltételei megfelelőek voltak. Mint az elmúlt években is, a belső ellenőr az anyaggyűjtést a Polgármesteri Hivatal, illetve az ellenőrzött szervezet, szervezeti egység helyiségeiben, megfelelő körülmények között, támogatott informatikai környezetben végezte. Számítógéppel (laptop) a belső ellenőrzéshez a megbízott rendelkezik.

A belső ellenőr a tanácsadói tevékenység során egyes jogszabály-értelmezési és jogszabály-alkalmazási kérdésekben, illetve egy-egy konkrét ügy kapcsán, eljárási kérdésekben végzett tanácsadást.

A modern közigazgatás alapfeltétele, hogy az állam, így az önkormányzatok is minél több szolgáltatásukat elektronikus formában biztosítsák az állampolgárok számára. Az ASP alkalmazásszolgáltatás jelenti az ehhez szükséges IT-infrastruktúra és a hozzá kapcsolódó alkalmazások kiépítését és fenntartását. „A fenntartó állam oldaláról nézve az ASP lehetővé teszi a döntéshozóknak, hogy valós időben, egységes és átlátható adatbázisok segítségével kövessék nyomon az önkormányzatok gazdálkodását. A rendszerből kinyerhető statisztikák és folyamatleírások segítségével pedig lehetőség nyílik az önkormányzati alrendszer finanszírozásának finomhangolására is, így elkerülhető, hogy egyes helyhatóságoknál a korábban tapasztalt mértékű adósság halmozódjon fel.” Az ASP rendszer használata 2019-től Vecsés Város Önkormányzatánál is kötelezően bevezetésre kerül, ezért a jelentős változásra való felkészülés már 2018-ban elkezdődött. Ennek előkészítése, a program használatának oktatása, értelmezési kérdések is felmerültek az év során.

Az Állami Számvevőszék 2018. júliusában „Utóellenőrzések – Az önkormányzatok belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésének ellenőrzése” témában ellenőrzést kezdett, mely 2019-ben zárult le. A tanúsítványok részben a belső ellenőrzés munkáját is érintették, így ennek a feladatnak is időt kellett biztosítani az éves ellenőrzési terv végrehajtása során.

2018. évben (hasonlóan a korábbi évekhez) tanácsadói tevékenységet elsősorban az ellenőrzésekhez kötődően végzett a belső ellenőrzés, a vizsgálatok alkalmával javaslatokat fogalmazott meg a munka minőségének javítása érdekében.

Külön megbízás alapján végzendő, kifejezetten tanácsadásra irányuló tevékenységre nem kapott felkérést a belső ellenőrzés.

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

A belső ellenőrzésekről készített jelentések hasznosulását, a megállapítások hatására készített intézkedési tervek végrehajtását utóvizsgálat keretében be kell építeni az éves munkába.

Összességében az éves belső ellenőrzési jelentés a következő részletezésekkel tartalmazza mindazokat az előírt tartalmi elemeket, amik szükségesek az éves munka bemutatásához.

Részletes jelentés:

1. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása:

1.1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése:

Vecsés Város Önkormányzatának belső ellenőrzését megbízási szerződéses jogviszonyban az ELE-CASH Könyvelő, Könyvvizsgáló, Adószakértő Kft. látja el, mellyel a szerződést évente felülvizsgálja - a Képviselő-testület döntése alapján - a Jegyző. A munkát a PH épületében, illetve a vizsgált szervezeti egységeknél, egyeztetett időpontokban, a megbízott cég képviseletében eljáró belső ellenőr végezte.

1.1.1. A tárgyévi éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése:

Az ellenőrzés címe, tárgya:	Az ellenőrzés célja	Az ellenőrzés módszere
2018. évi költségvetés ellenőrzése Tárgya: a 2018. évi költségvetési rendelet és mellékletei, költségvetési határozatok, intézményvezetői egyeztetés	A költségvetés összeállítása megfelelt-e a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben foglaltaknak.	Dokumentumok mintavételes ellenőrzése, interjú
A 2017. évi zárszámadás ellenőrzése Tárgya: zárszámadási rendelet és mellékletei. A mérlegsorokat alátámasztó leltárak.	A zárszámadás összeállítása megfelelt-e a 4/2013. (I.11.) az államháztartás számviteléről szóló Korm. rendeletben foglaltaknak.	Dokumentumok mintavételes ellenőrzése
EU-s forrásból megvalósult feladatok ellenőrzése Tárgya: analitikák ellenőrzése	A pályázati tevékenység dokumentálása megfelelő-e.	Dokumentumok mintavételes ellenőrzése, interjú
Vagyongazdálkodási osztály működése Tárgya: az osztály munkaszervezésének áttekintése	A munkamegosztás, -szervezés optimalizált-e.	Dokumentumok mintavételes ellenőrzése, interjú
Semmelweis Bölcsőde ellenőrzése Tárgya: nyilvántartások vezetése	Az együttműködési megállapodás alapján történik-e a nyilvántartások vezetése	Dokumentumok mintavételes ellenőrzése, interjú
Mosolyország Óvoda működése Tárgya: beszámoló, dokumentációk	Szabályszerűen működik-e az intézmény.	Dokumentumok mintavételes ellenőrzése, interjú
A Polgármesteri Hivatalban az integritást sértő események kezelése Tárgya: az integritást sértő események kezelésének gyakorlata	Az integritáskezelési rendszer szabályozottsága, illetve a szabályzatnak való megfelelés értékelése.	Dokumentumok mintavételes ellenőrzése, interjú

Az éves ellenőrzési tervben meghatározott vizsgálatok ütemezés szerint alakultak. A vizsgálatok során a vonatkozó törvényi szabályozás változásait, illetve kormányrendeleteket és helyi rendeleteket az ellenőrzés figyelemmel kísérte.

1.1.2. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény nem történt, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán nem kellett jelentést készíteni.

1.2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők:

Hasonlóan az előző évekhez, az éves ellenőrzési jelentés formai és tartalmi elemeit előíró jogszabály, valamint az NGM által közzétett útmutató határozza meg a következő pontokban leírtakat.

<p><u>A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága</u></p>	<ul style="list-style-type: none"> • Kapacitás-ellátottság bemutatása (a tervekben szereplő feladatok ellátásához szükséges kapacitás rendelkezésre állt-e (létszám, képzettség, gyakorlati tapasztalat, az informatikai ellenőrzési kapacitásra vonatkozóan is), • A belső ellenőrök képzései (kötelező továbbképzések, egyéb szakmai képzés, idegen nyelvi képzés, informatikai képzés, egyéb (pl. kommunikációs, vezetői képzések)); • Belső ellenőrök regisztrációja [vagyis rendelkezett-e minden belső ellenőr, illetve belső ellenőrzést végző személy az Áht. 70.§ (4)-(5) bekezdésében előírt engedéllyel]. 	<ul style="list-style-type: none"> • A belső ellenőrzési feladatokat – már több éve - az Önkormányzat külső szakértő igénybe vételével látja el. Az éves tervben szereplő feladatok ellátása, az ellenőri kapacitás biztosítása a megbízott szakértő társaság kompetenciája. • A megbízott könyvvizsgáló társaság, valamint a munkát végző könyvvizsgáló személyében is tagja a Magyar Könyvvizsgáló Kamarának, mely kötelezően előírja a költségvetési minősítésű könyvvizsgálók folyamatos képzését. Ezeken való részvétel a feltétele a kamarai tagságnak és a munkavégzésnek. • A megbízási szerződéssel a Hivatalban belső ellenőrzési feladatot ellátó kamarai tag könyvvizsgáló az Áht. 70. § (4) bekezdésében meghatározott engedéllyel rendelkező, regisztrált belső ellenőr. Regisztrációs száma: 5113297
<p><u>A belső ellenőrzés szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján)</u></p>	<ul style="list-style-type: none"> • a belső ellenőrzési egység szervezeti belüli elhelyezkedése; • a Bkr. 19. § (1) és (2) bekezdésében foglaltak megvalósulása [az (1) 	<ul style="list-style-type: none"> • A belső ellenőrzést végző társaság közvetlenül a jegyzőnek tartozik beszámolni, a hivatali szervezetnek nem része. • A funkcionális függetlenség biztosított volt, nem vett részt a

	<p>bekezdésben felsorolt tevékenységek esetében biztosított volt-e a belső ellenőrök funkcionális függetlensége; illetve részt vettek-e a belső ellenőrök olyan tevékenységek ellátásában, amelyek a szervezet operatív működésével kapcsolatosak, s ha igen, melyek ezek].</p>	<p>belső ellenőrzést ellátó könyvvizsgáló olyan tevékenységek ellátásában, amelyek a szervezet operatív működésével kapcsolatosak.</p>
<p><u>Összeférhetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)</u></p>	<p>a tárgyévre vonatkozó összes összeférhetlenségi eset felsorolását.</p>	<p>A tárgyévben nem merült fel összeférhetlenségi eset.</p>
<p><u>A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása</u></p>	<p>a tárgyévben felmerült, a Bkr. 25. § a)-e) pontjában megfogalmazott jogosultságokkal kapcsolatos problémák, korlátozások.</p>	<p>Nem merült fel semmilyen szinten a belső ellenőrzést akadályozó, korlátozó tevékenység.</p>
<p><u>A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők</u></p>	<p>a – humán-erőforrásokon kívüli – egyéb erőforrás-ellátottsággal kapcsolatos esetleges problémákat (eszközellátottság hiányosságai, belső ellenőrzési egység költségvetésének a belső ellenőrzési tevékenységet érezhetően befolyásoló szűkössége stb.), a belső ellenőrzési egység információellátottságának hiányosságait.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • A munkavégzés anyaggyűjtés része a Hivatalban és az intézményekben történt, a jelentések összeállítása illetve a szükséges szakmai előkészítés a megbízott irodájában. A tárgyi feltételek minden esetben megfelelőek voltak, az ellenőrzéseket akadályozó tényező nem merült fel. • A Hivatal és az intézmények dolgozóival az ellenőrzött területeken való együttműködés zökkenőmentes volt.
<p><u>Az ellenőrzések nyilvántartása</u></p>	<p>A belső ellenőrzési vezető nyilatkozata arról, hogy az elvégzett belső ellenőrzésekről a Bkr. 22. és 50. §-a szerinti nyilvántartást vezet, valamint gondoskodik az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos</p>	<p>Az elvégzett belső ellenőrzésekről a Bkr. előírásainak megfelelően nyilvántartást vezetünk. Az ellenőrzési dokumentumokat ellenőrzési mappákban gyűjtjük.</p>

	tárolásáról.	
<u>Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok</u>	az ellenőrzési rendszer fejlesztésére vonatkozó javaslatok és igények.	A belső kontrollrendszere és belső ellenőrzésre vonatkozóan az NGM kiadott módszertani útmutatókat, melyek segítették a belső ellenőrzés szakmai munkáját. A Hivatalban megbízást teljesítő belső ellenőr BEMAFOR tagként folyamatosan részt vesz a munkaanyagok véleményezésében. Ezek tartalmi segítséget nyújtanak az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére. Az ellenőrzési tevékenység további fejlődésének záloga a szakmai képzéseken való folyamatos részvétel.

1.3. A tanácsadói tevékenység bemutatása:

A belső ellenőr a tanácsadói tevékenység során egyes jogszabály-értelmezési és jogszabály-alkalmazási kérdésben, illetve egy-egy konkrét ügy kapcsán, eljárási kérdésekben végzett tanácsadást, rövidebb értékelést, elemzést.

2018. évben (hasonlóan a korábbi évekhez) tanácsadói tevékenységet elsősorban az ellenőrzésekhez kötődően végzett a belső ellenőrzés, a vizsgálatok alkalmával javaslatokat fogalmazott meg a munka minőségének javítása érdekében.

Külön megbízás alapján végzendő, kifejezetten tanácsadásra irányuló tevékenységre nem kapott felkérést a belső ellenőrzés.

2. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján:

2.1. *A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok:*

Az éves ellenőrzési jelentésről szóló NGM útmutató csak a kiemelt kategóriába sorolt megállapításokat kéri. Kiemelt jelentőségűnek minősül a megállapítás, ha olyan tényre mutat rá, amely megakadályozza, hogy valamely tevékenység, funkció vagy szervezeti egység alapvetően eleget tegyen legfontosabb céljainak és célkitűzéseinek, vagy olyan helyzetet tár fel, amelyben a szervezet kockázati kitettsége jelentős. Ide tartozhat az eljárásrend nyilvánvaló megszegése, a jogszabályi, illetve kormányzati rendelkezések be nem tartása, az olyan általánosan bevett gyakorlat szándékos figyelmen kívül hagyása, amellyel a szervezet jelentős költségmegtakarítást érhetne el vagy hatékonyabban működhetne. A kiemelt jelentőségű megállapítások azonnali intézkedést igényelnek a vezetés részéről. Ilyen jellegű megállapítások nem voltak.

A belső ellenőr munkája és a jól működő vezetői ellenőrzés kölcsönösen kiegészíti és erősíti a belső kontrollfolyamatok hatékonyságát. Eredményességének növelése a kommunikáció folyamatosságával biztosítható.

Az alábbi táblázatban az egyes vizsgálatok főbb megállapításait emeltem ki.

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
2018. évi költségvetés készítés ellenőrzése	A költségvetés összeállítása során készített munkaanyagok alátámasztották a rendelettervezetet.	A költségvetés összeállítása során megfelelően alkalmazták a vonatkozó rendeleteket.	Évente a munkafolyamat ellenőrzése kötelezően előírt.
A 2017. évi zárszámadás ellenőrzése	A zárszámadás összeállítása során a határidőket betartották, a leltárakat összeállították.	A feladatokat összehangoltan, a törvényi előírásoknak megfelelően végezték.	Éves tervben minden évben szerepel a vizsgálat.
EU-s forrásból megvalósuló feladatok áttekintése	Az eljárások lebonyolítása törvényszerűen történt. A nyilvántartások és elszámolások teljeskörűek voltak.	A közbeszerzés terv szerint történt, az eljárás szabályozása a Hivatalnál megfelelő. A támogatások kezelése, a nyilvántartások vezetése jól kialakított rend szerint történik.	A közbeszerzési eljárásokat a 100 % önkormányzati tulajdonú VVFT Kft. végezze továbbra is. A támogatási szerződések fokozott figyelemmel kísérése.
Vagyongazdálkodási osztály működésének ellenőrzése	Az osztályvezető a munka szervezését, felosztását kézben tartja.	Megfelelő az osztályon a munkamegosztás.	Az ASP bevezetésével áttekinteni az új feladatokat.
Semmelweis Bölcsőde működésének szabályozása	Munkamegosztási megállapodás szerint tevékenykedett.	A kapcsolat a Hivatallal megfelelő.	Vezetőváltáskor ellenőrzésre kijelölni.
Mosolyország Óvoda működésének ellenőrzése.	Beszámoló készítés folyamata szabályszerű.	Együttműködés folyamatosan szükséges.	A következő vezetőváltáskor kell ellenőrzés.
Az integritást sértő események kezelése.	Az erre vonatkozó belső szabályozás kialakított, megfelelő.	A feladatot az integritásról szóló szabályzat szerint ellátják.	A szabályzatnak megfelelően évente figyelemmel kell kísérni.

2.2. A belső kontrollrendszer elemeinek értékelése:

<p>A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb) pont)</p>	<p>1. Kontrollkörnyezet értékeléséhez a következő tényezők: 1.1. Célok és szervezeti felépítés 1.2. Belső szabályzatok 1.3. Feladat-, és felelősségi körök 1.4. A folyamatok dokumentálása 1.5. Humán erőforrás 1.6. Etikai értékek és integritás</p>	<p>A kontrollkörnyezetet a költségvetési szervnél úgy kell kialakítani, hogy a szervezeti struktúra, a felelősségi, hatásköri viszonyok, a munkaerővel való gazdálkodás egyértelmű, áttekinthető legyen. A kontrollkörnyezet megfelelő működéséhez elengedhetetlenül szükséges a szabályzatok aktualizálása, az ellenőrzési nyomvonal kialakítása. A Hivatalnál ez a folyamat megfelelő ütemben zajlik. A beszámolók, valamint a támogatások vizsgálata során ez a terület került a középpontba. A feladat- és felelősségi körök meghatározását a hivatali SZMSZ, Ügyrend, valamint a munkaköri leírások tartalmazzák. A folyamatok dokumentáltak. Az integritás kezelése szabályozott.</p>
	<p>2. Integrált kockázatkezelési rendszer értékeléséhez a következő tényezők vizsgálata: 2.1. A kockázatok meghatározása és felmérése 2.2. A kockázatok elemzése 2.3. A kockázatok kezelése 2.4. A kockázatkezelés teljes folyamatának felülvizsgálata 2.5. Csalás, korrupció</p>	<p>Az ellenőrzésnek a szabályszerű működést elősegítő, a kockázatokat feltáró szerepe során a kockázatkezelési rendszer áttekintése is feladata volt. A kockázatokat minden szinten felmérte a hivatalvezetés és ezek elemzésének megfelelően építette be a belső kontrollrendszerbe. A kockázatkezelés összekapcsolódik a kontrolltevékenységgel, mert az biztosítja a kockázatok megfelelő kezelését. A kontrolltevékenység kiterjed a gazdálkodás folyamataira. Minden tevékenységre vonatkozóan kiemelt jelentőségű az esetleges csalás és korrupció lehetőségének feltárása.</p>
	<p>3. Kontrolltevékenységek értékeléséhez a következő tényezők vizsgálata: 3.1. Kontroll stratégiák és módszerek 3.2. Feladatkörök szétválasztása</p>	<p>A kontrolltevékenységek a munkavégzés teljes menetét lefedik. A kötelezettségvállalás folyamata szabályozott. A kontrolltevékenység több szinten kell, hogy megvalósuljon, ehhez a feladatkörök pontos meghatározása az első. A</p>

	3.3. A feladatvégzés folytonossága	Hivatalban a feladatkörök szétválasztását szervezeti egységekre bontva elvégezték. A kontrolltevékenység minden munkafázisban megjelenik, az egymásra épülő, ellenőrző funkció a munkaköri leírások alapján kialakított. A gazdálkodási tevékenység során felmerülő feladatok folyamatos kontrollt igényelnek.
	4. Információ és kommunikáció értékeléséhez a következő tényezők vizsgálata: 4.1. Információ és kommunikáció 4.2. Iktatási rendszer 4.3. Hiányosságok, szabálytalanságok, korrupció jelentése	Az információs rendszer működése, a költségvetési beszámoló készítésének ellenőrzése során megfelelőnek bizonyult. A beszámolási szintek, határidők és módok világosan meghatározottak. A Hivatalban működő iktatási rendszer alapján nyomon követhető az akták, bizonylatok sorsa, így megfelelő információval látja el a folyamatot felügyelő szintet. A belső kontrollrendszer megfelelő működése a garancia arra, hogy a felmerülő szabálytalanságokra időben fény derüljön, megelőzve ezzel az esetleges korrupció lehetőségét.
	5. Nyomon követési rendszer (Monitoring)	A monitoring részeként a belső ellenőrzés is a belső kontrollrendszer eleme.

3. Az intézkedési tervek megvalósítása:

A PH vezetése folyamatosan tájékoztatást kapott és figyelemmel kísérte a belső ellenőrzés munkáját. Minden egyes vizsgálat befejezésekor az ellenőrzés megállapításai egyrészt megerősítették a Hivatal vezetését a vizsgált területek működésének helyes megítélésében, másrészt felhívták a figyelmet a hiányosságokra.

Az ellenőrzésekről szóló jelentések megállapításai hatására, a hibák kijavítására a vizsgált egységek vezetői szükség szerint intézkedési tervet dolgoztak ki.

Minden esetben megfelelő volt az ellenőrzött szervezetek és az ellenőrzés viszonya, az ellenőrzöttek elfogadták az ellenőrzés megállapításait a közös cél: a színvonalasabb munkavégzés érdekében. Az intézkedési tervben előírt feladatokat elvégezték.

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

Vecsés, 2019. február 15.

Elekes Mária
belső ellenőr