

Ellenőrzési jelentés

Balatonkeresztúri Közös Önkormányzati Hivatal

Balatonmárfürdő Községi Önkormányzat

Iktatószám:

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Balatonmárfürdő Községi Önkormányzat

2021. évi belső ellenőrzése című vizsgálatához

2021. augusztus 16.

**I/
AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSÉRE VONATKOZÓ ADATOK**

Az ellenőrzést végző szervezet:	Balatonmárfafürdő Község Önkormányzata Forró Barbara
A vizsgálat célja:	<p>1. A megtervezett éves előirányzat felhasználása, időarányos teljesítése; az analitikák és a főkönyv összefüggéseinek pontos, valósághű, zárt rendszerben történő biztosíthatósága; a pénzügyi elszámolások pontossága, számviteli nyilvántartások megfeleltetése.</p> <p>2. A szabályzatban rögzítésre kerültek-e a gazdálkodással összefüggő jogkörök, a gyakorlatban annak megfelelően történik-e az alkalmazása.</p>
Ellenőrzött szervezet(ek)	Balatonmárfafürdő Község Önkormányzata
Az ellenőrzés típusa:	Rendszerellenőrzés és szabályszerűségi ellenőrzés
Az ellenőrzés tárgya:	<p>1. A költségvetés végrehajtásának, szabályszerűségének, a jóváhagyott költségvetési előirányzatok felhasználásának, módosításának, nyilvántartásának ellenőrzése</p> <p>2 Operatív gazdálkodással összefüggő jogkörök szabályozottsága, kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés szabályozottságának ellenőrzése.</p>
Vonatkozó jogi háttér:	Balatonmárfafürdő Község Önkormányzata
Alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások:	rendszerellenőrzés, szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés
Ellenőrzött időszak:	2020. év
Ellenőrzés kezdete és vége:	2021.06.28.-2021.07.07.
A helyszíni ellenőrzés kezdete és vége:	2021.07.14.
Időigény (ellenőri munkanapok száma):	16

Vizsgálatvezető:	
Az ellenőrzésben közreműködött belső ellenőr:	Forró Barbara
Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők:	Mestyán Valéria címzetes főjegyző Galács György polgármester

II./ VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A vizsgálat során felmérésre és értékelésre került a Balatonmárfürdő Község Önkormányzatának a 2020. évi költségvetés végrehajtásának, szabályszerűségének, a jóváhagyott költségvetési előirányzatok felhasználásának, módosításának, a beszámoló készítésének folyamata, az operatív gazdálkodás szabályozottsága és gyakorlati teljesülése. Az ellenőrzés lefolytatására előzetes adatkérések, illetve a helyszíni ellenőrzés során vizsgált bizonylatok, dokumentumok ellenőrzésével, közvetlen interjúk alkalmazásával került lefolytatásra.

A rendelkezésre álló idő alatt az elvégzett munka elégséges volt a megalapozott vélemény kialakítására.

Főbb megállapításaink a következők:

Az ellenőrzési programnak megfelelően az önkormányzat 2020. évi költségvetésének előirányzat felhasználása, időarányos teljesítése, szűrőpróba szerint az analitikák és a főkönyv összefüggéseinek biztosítottságának ellenőrzésére került sor, a pénzügyi elszámolások pontossága, számviteli nyilvántartások megfelelősége, továbbá a belső kontrollrendszer részeként a szervezet szabályozottsága témakörből az operatív gazdálkodási jogkörök ellenőrzése, gyakorlati alkalmazása.

Balatonmárfürdő Község Önkormányzatának Képviselő-testülete 2020. évi költségvetését határidőben, a jogszabályi előírásoknak megfelelően elfogadta. / Balatonmárfürdő Község Önkormányzat Képviselő-testülete 2/2020. (II.18.) önkormányzati rendeletében/

Az Önkormányzat 2020. évi költségvetését négy alkalommal módosította, amelyről nyilvántartás készült. A költségvetés eredeti, módosított előirányzata, továbbá a teljesítés adatai a zárszámadásban egyezőséget mutatott a beszámolóban szereplő adatokkal.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII. 31.) Korm. rendelet. 11.§ (1) bekezdése szerinti az éves költségvetési beszámolóval együtt a nyilatkozatot elkészítették.

A költségvetési előirányzatokat a felhasználás mértékében megfelelően, szabályosan módosították. A valóságtartalmának vizsgálata a pénzgazdálkodással összefüggésben történt.

A 2020. évi gazdasági eseményekből összeg és gyakoriság figyelembevételével kiválasztott tételek vizsgálata során kiemelkedő hiányosság, szabálytalanság nem került megállapításra.

A gazdasági események a főkönyvi könyvelésben a bizonylatokkal megegyező összegben kerültek rögzítésre, kötelezettségvállalás dokumentumaival rendelkeztek, kontírozások jogszabályi előírások szerint történtek, számszaki eltérés nem került megállapításra.

A kiválasztott tételek a pénzkezelési szabályzatban meghatározott pénzkezelés szerint valósult meg, a pénztárosok időszaki pénztárbizonylatokat készítettek, feladat átadását jegyzőkönyvvel bizonylatolták. A bankszámlán elszámolt gazdasági eseményeknél az ellenőrzött IV. név tételes ellenőrzése során utalványrendeletekkel rendelkeztek, aláírások és kontírozások szabályosan szerepeltek. Az utalványrendelet nyomtatása és a kontírozás dátuma esetenként eltért. Az elszámolásra kiadott előlegeknél a 30 napos visszafizetés, elszámolási határidőt betartották.

A kiválasztott vállalkozói tevékenységekről szerződésekkel, költségtérítésekről aláírt, formailag megfelelő bizonylatokkal rendelkeztek.

A pénzgazdálkodással kapcsolatos kötelezettségvállalás, utalványozás, érvényesítés és ellenjegyzés hatásköri rendjét belső szabályzatban meghatározta. Rögzítették a pénzgazdálkodás hatásköri rendjét, személyi változások rögzítésre kerültek. Szabályzatukban a személyi feltételeket a jogszabályi előírások alapján meghatározták, a felhatalmazások csatolásra kerültek.

Az Ávr. 60. §-ban meghatározottaknak megfelelően naprakész nyilvántartást szabályszerűen vezették. A kialakított szabály jogszabályi előírásoknak megfelelő.

A szabályzatban foglaltaknak megfelelően történt a pénztári és banki tételek könyvekben történő rögzítése, gazdálkodási jogkörök aláírása.

A megállapítások és a javaslatok részletes leírása az ellenőrzési jelentés további részében található.

Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött terület vezetőjével egyeztetésre került. Az ellenőrzés nyomán kialakított vélemény a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében¹: megfelelő

¹ Bkr. 41. § (4) bekezdése alapján Az ellenőrzési jelentés vezetői összefoglalójában az ellenőrzés eredményét és a feltárt hiányosságokat összefoglaló értékelést kell adni.

III.

FŐBB MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

Szsz.	Megállapítás	Rangsor	Kockázat/Hatás	Javaslat	Intézkedést igényel? (igen/nem)
1.	Az önkormányzat 2020. évi költségvetésének előirányzat felhasználása, időarányos teljesítése, szűrópróba szerint az analitikák és a főkönyv összeftiggeéseinek bizostítottágának ellenőrzésére került sor, hiányosság nem került megállapításra.			-	
2.	A pénzgazdálkodással kapcsolatos kötelezettségvállalás, utalványozás, érvényesítés és ellenjegyzés hatásköri rendjét belső szabályzatban meghatározták, rögzítették a pénzgazdálkodás hatásköri rendjét, személyi változások rögzítésre kerültek. Szabályzatukban a személyi feltételeket a jogszabályi előírások alapján meghatározták, a felhatalmazások csatolásra kerültek. A gyakorlatban a szabályzat szerint aláírások szerepeltek a gazdasági események bizonylatain.			-	

IV./

RÉSZLETES JELENTÉS

A jelentésben használt rövidítések, alkalmazott jogszabályok a vizsgálat során:

- Önkormányzat: Balatonmárfürdő Község Önkormányzata
- Hivatal: Balatonkeresztúr Közös Önkormányzati Hivatal
- Áht.: 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról
- Ávr.: 368/2011. (XII.31.) kormányrendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról
- Áhsz.: 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről
- Info tv.: 2011. évi CXII. törvény az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról
- Mötv. : 2011. évi CLXXXIX. törvény Magyarország helyi önkormányzatairól
- Balatonmárfürdő Község Önkormányzata Képviselő-testületének 2/2020. (II.18.) önkormányzati rendelete Balatonmárfürdő Község Önkormányzatának 2020. évi költségvetéséről

A költségvetés végrehajtásának, szabályszerűségének, jóváhagyott költségvetési előirányzatok felhasználásának, módosításának, nyilvántartásának ellenőrzése.

Balatonmárfürdő Község Önkormányzat Képviselő-testületének 2/2020. (II.18.) önkormányzati rendeletében fogadta el Balatonmárfürdő Község Önkormányzatának 2020. évi költségvetését. Az eredeti előirányzatokat négy alkalommal módosították, amely szerint a képviselő-testület rendeletét módosította. /2020.03.06., 2020.04.10., 2020.08.12., 2021.02.26./

A költségvetési előirányzatok módosításáról a gazdálkodást végző Balatonkeresztúri Közös Önkormányzati Hivatal az Áhsz. 14. számú mellékletében meghatározott nyilvántartási kötelezettségének megfelelően a módosításokat felvezette.

Az elektronikus formában vezetett nyilvántartás tartalmazta a hivatkozott dokumentumot, összegeket, rovatszámra történő bontásban.

A 2020. évi költségvetést 522797 ezer Ft tárgyévi költségvetési bevétellel, 865507 ezer Ft tárgyévi költségvetési kiadással és 342710 ezer Ft költségvetési hiánnyal állapította meg. A hiány finanszírozását a Mötv. előírásai szerint részletezve 242710 ezer Ft maradvány igénybevételel, illetve külső 100000 ezer Ft felhalmozási hitel igénybevételel fogadta el.

Az eredeti, módosított előirányzatok és teljesítését a következő táblázat tartalmazza.

Önkormányzat 2020. évi bevételeinek alakulása Ft-ban

Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Teljesített előirányzat %-ban
Bevétel	756 981 000,00	865 507 380,00	882 999 912,00	98,81 %
Működési bevétel /B4/	57 893 000,00	63 317 802,00	56 704 344,00	89,56%
Közhatalmi bevételek /B3/	205 400 000,00	199 741 000,00	190 853 293,00	95,55%
Működési célú támogatások áht. Belülről B1	85 464 000,00	100 575 038,00	105 756 531,00	105,15%
Finanszírozási bevétel /B8/	373 359 000,00	395 682 900,00	396 982 900,00	100,33%
Felhalmozási célú támogatások áht. Belülről /B2/	-	516 000,00	516 246,00	100,05%
Felhalmozási bevételek /B5/	-	-	7 874,00	-
Működési célú átvett pénzeszközök /B6/	1 365 000,00	1 505 000,00	1 509 084,00	100,27%
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök /B7/	33 500 000,00	104 169 640,00	130 669 640,00	125,44%

1. tábla

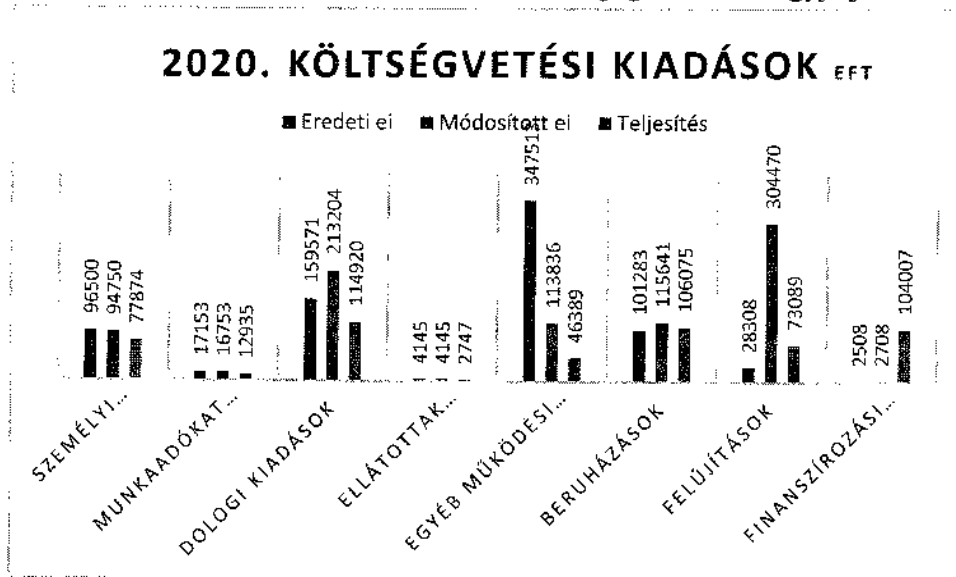
A nyilvántartás szerint módosított előirányzatok alátámasztották a beszámolót. A Balatonmárfafürdő Község Önkormányzat Képviselő-testülete 20/2020. (VI.23.) önkormányzati rendelete önkormányzati rendeletében fogadta el az önkormányzat 2020. évi gazdálkodás zárszámadását.

Költségvetési adatok, teljesítése

Balatonmárfafürdő Község Önkormányzat Képviselő-testületének 9/2021. (V.21.) önkormányzati rendelete állapította meg Balatonmárfafürdő Község Önkormányzatának 2020. évi zárszámadását. Az Önkormányzat 2020. évi költségvetésének teljesítését 538037 ezer Ft-ban, bevételi főösszegét 883000 ezer Ft főösszeggel fogadta el.

Költségvetési bevételeit és kiadásait mind a költségvetésében és teljesítését a zárszámadási rendeletében és annak mellékleteiben részletezte, jogszabályi előírt tartalmi hiányosság nem került megállapításra.

Az Önkormányzat eredeti előirányzatait és a teljesített működési, fenntartási, kiadási előirányzatait a képviselő-testület a következők jogcímenek hagyja jóvá:



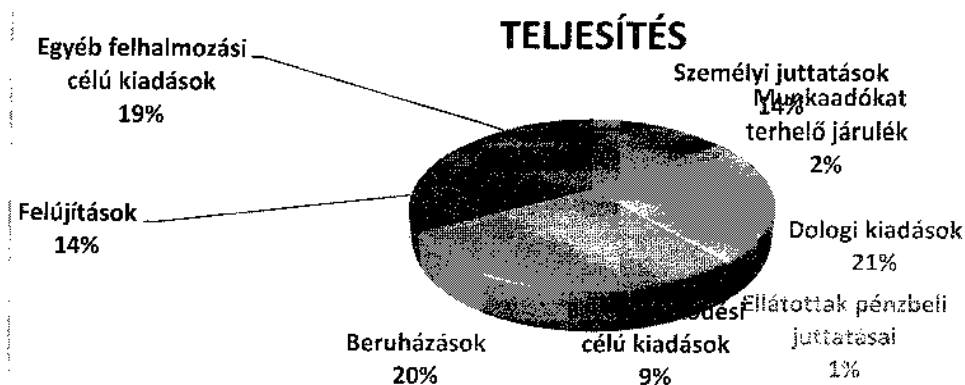
1.számú ábra

Az 1. számú ábrában jogcímenként látható az Önkormányzat kiadásai. Az eredeti előirányzatok mellett szerepelnek a módosított összegek és a szürke színnel a teljesítés összege látható.

A képviselő-testület a költségvetést és módosítását elfogadta, az előterjesztésben megfelelő indoklással szerepeltek a módosítások. A zárszámadáshoz készített mellékletekben részletesen bemutatásra kerülnek a jogcímek.

2020. évi költségvetési kiadások teljesítésének megoszlását a 2. sz. ábra mutatja. Kiemelkedő az önkormányzati kiadások jogcímeinél a beruházások és felújítások teljesülése, amely kevesebb, mint az előző évben 42 %-ról 34 %-ra csökkent, azonban így is a kiadások jelentős részét adja. Dologi kiadások 21 %-os megoszlási aránya mellett a személyi juttatások

járulékokkal együtt 17 %-ot jelent a teljes önkormányzati kiadásból.



2. ábra

2020. évben a költségvetés valóságtartalmának ellenőrzéséhez a gazdasági események kerültek ellenőrzésre. A mintavétellel kiválasztott gazdasági események ellenőrzésénél kiemelt figyelem fordult a rendszeresen jelentkező bevételek és kiadások dokumentáltságára, és a rendkívüli gazdasági eseményekre is, azok kötelezettségvállalásának dokumentáltságára, kontírozás megfelelőségére. Az elektronikus formában minden eseményt teljes körűen tartalmazott listából a következő események vizsgálata valósult meg:

A pénztári tételek ellenőrzése

2020. 10.01-től tételes ellenőrzés során a bizonylatokhoz pénztárjelentések készültek, az időszaki pénztárjelentések a pénztáros készített dekádonként. 2020.10.01.-2020.10.09 között Tóth Livia végezte a tevékenységet.

Kiadási pénztárbizonylatoknál látható, hogy a pénztárosi tevékenységet október hónapban Gorzóné Lázár Edina vette át, majd 2020-10-06-tól Tóth Livia, 2020.10.08-zól Gorzóné Lázár Edina vette át a pénztár vezetését és a pénztárjelentés készítését. A 15 db tételben 290000 Ft bevétel, 314850 Ft kiadás került elszámolásra. A nyitó egyenleg 179830 Ft, záró egyenleg 154980 Ft. A pénztárosi feladatellátások átadás-átvételi jegyzőkönyvvvel szabályszerűen történtek.

Címletjegyzékkel alátámasztották a pénztári zárótételt. A pénztárjelentés tételeinél aláírások szerepeltek a gazdálkodás jogkörök ellátóinál. Határozatokkal alátámasztották a kelengyetámogatás és iskolakezdési támogatások kifizetését.

A munkába járás költségtérítését személyenként bizonylatolták.

Az elszámolási előlegekről az analitikus nyilvántartást a helyszínen bemutatták.

2020.10.12.-2020.10.20.

Kiadási pénztárbizonylatoknál pénztáros október hónapban kezdéskén Gorzóné Lázár Edina volt, majd Tóth Livia vette át a pénztár vezetését és a pénztárjelentés készítését. A 4 db tételben 0 Ft bevétel, 44340 Ft kiadás került elszámolásra. A nyitó egyenleg 154980 Ft, záró egyenleg 110640 Ft.

Címletjegyzékkel alátámasztották a pénztári zárótételt. A pénztárjelentés tételeinél aláírások szerepeltek a gazdálkodás jogkörök ellátóinál. Bizonylatokkal megegyező tételek kerültek elszámolásra, határozatokkal alátámasztották az iskolakezdési támogatások kifizetését.

2020.10.21.-2020.10.31.

Kiadási pénztárbizonylatoknál pénztáros Tóth Livia volt, a pénztárjelentés is elkészítette. 13 db tételben 98260 Ft bevétel, 187165 Ft kiadás került elszámolásra. A nyitó egyenleg 110640 Ft, záró egyenleg 21735 Ft.

Címletjegyzékkel alátámasztották a pénztári zárótételt. A pénztárjelentés tételeinél aláírások szerepeltek a gazdálkodás jogkörök ellátóinál. Bizonylatokkal megegyező tételek kerültek elszámolásra, határozatokkal alátámasztották az iskolakezdési támogatások kifizetését.

2020.12.31-én záró készlet 117.420 Ft volt.

Bankszámlakivonatokon történt gazdasági események ellenőrzése szintén az utolsó negyedévre irányult. A tételes ellenőrzés során a bank kezelési költsége K337 Egyéb szolgáltatásokra került elszámolásra. 181304 Ft 206/2020 számú bankszámlakivonaton.

Kötelezettségvállaló és pénzügyi ellenjegyző, érvényesítő, ellenőrző, utalványozó, számviteli ügyintéző aláírások az utalványrendeleteken, teljesítés igazolásokon, a kötelezettségvállalás nyilvántartási dokumentumokon szerepeltek.

A vásárolt anyagok bekerülési értéke az egységes rovatrend szerint

K311. Szakmai anyagok beszerzése,

K312. Üzemeltetési anyagok beszerzése és - a reprezentációs készletek, üzleti ajándékok beszerzésével kapcsolatosan – a

K123. Egyéb külső személyi juttatások rovatokhoz, a vásárolt áruk bekerülési értéke a

K313. Árubeszerzés rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott vételár között került elszámolásra.

K351 rovaton kell a Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adót elszámolni, *1 Megállapította: 397/2014. (XII. 31.) Korm. rendelet 49. § 2., 8. melléklet 2. Hatályos: 2015. I. 1-to 7.*

B402. Szolgáltatások ellenértéke

Ezen a rovaton kell elszámolni az általános forgalmi adóról szóló törvény szerinti, ellenérték

fejében nyújtott szolgáltatásokért kapott eladási árat, ha azt nem közvetített szolgáltatásként vagy intézményi ellátási díjként kell elszámolni, ide értve a tárgyi eszközök bérbe adásából származó bevételeket és a díjköteles utak használata ellenében beszedett használati díj, pótdíj, elektronikus útdíj bevételeket is.

A Műfüves pálya bérleti díj került bevételként könyvelésre a B402 Rovatra. A befizetett összegről pénzkezeléssel megbízott alkalmazott vette át a bérleti díjat nyugta alapján, amelyet a bankba befizetett.

A készpénz átvételéről készült nyugta a bankszámlára befizetésre került. A közlemény sorban nem szerepelt a szigorú számadású bizonylat sorszáma, azonban a szigorú számadású nyomtatványok nyilvántartásában kiadásra került 1 soros nyugta. A nyilvántartásokban szerepelt a bevételi nyugtatomb.

A pénzkezeléssel megbízott személy a szabályzatban rögzítésre került.

Fűtésszerelési munka anyag és munkabér elszámolása történt 1.400.653 Ft értékben. A számla mögött elhelyezésre került a vállalkozási szerződés, teljesítés igazolás. Az esemény a K337 Egyéb szolgáltatásokra került könyvelésre a nettó 819412 Ft összeg, áfa K351 rovatra a Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó számszakilag megfelelően, a könyvelt rovat nem a telephely meglévő fűtési rendszerének korszerűsítésére került könyvelésre. A rovatra könyvelt tétel felülvizsgálata az ellenőrzés alatt megtörtént.

Makai István állat egészségügyi szolgáltatása 25400 Ft a közterület üzemeltetési költségre.

K337 Egyéb szolgáltatásokra került könyvelésre a nettó érték, áfa a K351 rovatszámra.

Kondenzációs gázkazán karbantartása 72390 Ft összegben valósult meg, elszámolása K337 rovaton az egyéb szolgáltatások között történt és az áfa K351 rovatszámra.

K334 rovatrendben a Karbantartási, kisjavítási szolgáltatáson került elszámolásra, közvilágítás Cofogon a nettó értéke, áfa a K351 áfa. Az elszámolt összeg a bizonylatokkal megegyezett.

Banki kifizetés 2020.10.28-i kiadás a közvilágítás karbantartása 206693 Ft értékű, amely előzetes írásbeli kötelezettségvállalát rögzítették a könyvekben. A PLH Közvilágítás partnerrel kapcsolatos szerződéssel rendelkeztek.

A vásárolt anyagok bekerülési értéke az egységes rovatrend szerint a K311. Szakmai anyagok beszerzése, K312. Üzemeltetési anyagok beszerzése - a reprezentációs készletek, üzleti ajándékok beszerzésével kapcsolatosan - alábontása az önkormányzatnál a K334. Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások.

Ezen a rovaton kell elszámolni - az informatikai eszközök kivételével - a tárgyi eszközök, készletek idegen kivitelezővel végeztetett karbantartásáért és kisjavításáért fizetett vételárat. 325517 Ft karbantartási díjból K334 rovatrendre került elszámolásra a 89408 Ft összegben a munkadíj és az anyagköltség K3122 rovaton .

Hulladékszállítást Az NHKV Zrt-vel került elszámolásra. Szolgáltatási szerződéssel rendelkeztek.

A költségvetési előirányzatokat a felhasználás mértékében megfelelően, szabályosan módosították. A képviselő-testületet megfelelő részletezettséggel tájékoztatták. A költségvetés valóság tartalmának vizsgálata a pénzgazdálkodással összefüggésben történt. A gazdasági események a főkönyvi könyvelésben a bizonylatokkal megegyező összegben kerültek rögzítésre, számszaki eltérés nem került megállapításra.

A gazdasági események kötelezettségvállalási dokumentumai rendelkezésre álltak, a számlákhoz csatolt utalványrendeletek a megfelelő aláírásokkal, gazdálkodási jogkörök szerinti aláírásokkal rendelkeztek. A kifizetések bizonylatoltan történtek.

- A korábbi években jelentkezett elszámolásra kiadott előlegek 30 napon belüli elszámolása és nyilvántartása került ellenőrzésre, amely analitikával megfelelően rendelkeztek 2020. évre.
- Vállalkozási tevékenységek kötelezettségvállalási dokumentumokkal rendelkeztek. Aláírt szerződéseket hiánytalanul felvették és bemutatták a kötelezettségvállalási nyilvántartás szerint, amelyet az ASP integrált program szerint vezettek.

Belső kontrollrendszer részét képezi a kontrollkörnyezet, amelyben a szervezet szabályozottságát a szervezeti célok elérésének környezetét rögzítik. Ennek keretében a Hivatal az Önkormányzatra vonatkozóan elkészítette szabályzatait.

A pénzgazdálkodással kapcsolatos kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, utalványozás és érvényesítés hatásköri rendjével rendelkeztek.

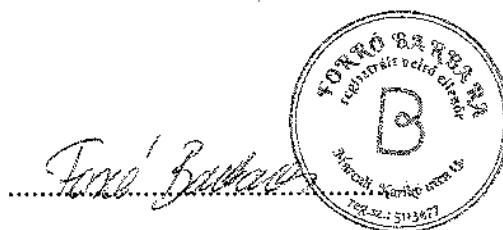
A Balatonkeresztúr Közös Önkormányzati Hivatal önálló szabályzatot készített az Önkormányzat gazdálkodására. Szabályzatukban a jogszabályi előírásoknak megfelelően 2020. január 1-vel hatályos, az Áht 10. §. (5) bekezdésében és az Ávr. 13. § (2) bekezdésében meghatározottak alapján rögzítették a pénzgazdálkodás hatásköri rendjét.

A belső ellenőrzés során a szabályozottság vizsgálata szűrőpróbaszerűen, az érintett gazdálkodási eseményekre vonatkozóan került ellenőrzésre. A kialakított belső szabályzatok a jogszabályi előírásoknak megfelelő. A külső elvárásoknak megfelelően a Hivatal 2021. évtől ismét továbbfejlesztette szabályzatait, egységes szerkezetben új, önálló szabályzatokat készített, amely teljeskörű ellenőrzése a Magyar Államkincstár által ellenőrzés alá került a belső ellenőrzés vizsgálata alatt.

Záradék

A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 45.§ (1)-(2) bekezdések értelmében az ellenőrzött, valamint a javaslattal érintett szerv, szervezeti egység vezetője köteles a szükséges intézkedések végrehajtásáért felelős személyek és vonatkozó határidők megjelölésével az ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított 8 napon belül **intézkedési tervet készíteni** és azt haladéktalanul megküldeni az ellenőrzést végző szerv, illetve szervezeti egység belső ellenőrzési vezetőjének véleményezésre.

Marcali, 2021.....

.....


Forró Barbara

belső ellenőrzési vezető

Az ellenőrzési jelentés tartalmát megismertem, egy példányát átvettem.*

Dátum:.....

.....

Ellenőrzött szerv vezetője

* Személyes átadáskor használandó