

# DOMBRÁD VÁROS ÖNKORMÁNYZATA POLGÁRMESTERÉTŐL



4492 Dombrád, Szabadság tér 2.  
Tel: (45) 465-001

Száma: 12876-1/2022.

## ELŐTERJESZTÉS - a Képviselő-testülethez -

**Dombrád Város Önkormányzata 2021. évi belső ellenőrzési terve végrehajtásáról szóló éves ellenőrzési jelentés elfogadására**

**Tisztelt Képviselő-testület!**

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 69. § (2) bekezdés szerint a költségvetési szerveknél a belső ellenőrzés megszervezéséről és hatékony működtetéséről a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni. Önkormányzatunk a belső ellenőrzést a Belső Ellenőrzési Önkormányzati Társulás által foglalkoztatott független belső ellenőr bevonásával végezte a Képviselő-testület által elfogadott ütemterv alapján.

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (3)-(4) bekezdése szerint a jegyző köteles - a jogszabályok alapján meghatározott - belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását. A jegyző köteles gondoskodni - a belső kontrollrendszeren belül - a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is. A helyi önkormányzat és költségvetési szervei belső ellenőrzésére vonatkozó részletes szabályokat jogszabály tartalmazza.

Az ellenőrzési jelentések a belső ellenőrzés tevékenységének bemutatását, az elért célok és teljesítmény összegzését, illetve az ellenőrzések által tett megállapítások és javaslatok hasznosulásának tapasztalatait tartalmazzák.

A tartalmára vonatkozó részletes előírásokat a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 48. §-a tartalmazza.

A fentiek alapján készített ellenőrzési jelentést jelen előterjesztésem mellékleteként csatolom.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az ellenőrzési jelentést megtárgyalni és a határozat-tervezetet elfogadni szíveskedjenek.

Dombrád, 2022. május 23.

Tisztelettel:



Harsányi László  
polgármester

## ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

**Dombrád Város Önkormányzata Képviselő-testülete**  
**2021. évi belső ellenőrzési terve végrehajtásáról**

Készítette:



**Lukács Gyöngyi**  
belső ellenőrzési vezető

## VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Dombrád Város Önkormányzat Képviselő-testülete 2021. évi éves belső ellenőrzési terve végrehajtásáról szóló éves ellenőrzési jelentést a belső ellenőrzési vezető a jogszabályi előírásnak – a költségvetési szervek kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm.rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 48. § (a-c) pontja – megfelelően elkészítette.

Az éves ellenőrzési jelentés a jogszabályi előírások változásainak megfelelően átdolgozott, az államháztartásért felelős miniszter által 2021. augusztus hónapban kiadott útmutató figyelembevételével került összeállításra.

A beszámoló célja, hogy tájékoztatást nyújtson a belső kontrollrendszer működéséről, biztosítsa az átláthatóságot és elősegítse a közpénzek felhasználásának hatékonyságát.

A belső ellenőrzés szakmailag megalapozott, aktualitásokat figyelembe vevő, pozitív változásokat előmozdító ellenőrzésével támogatta az Önkormányzat stratégiai célkitűzéseit, elősegítette a szabályszerű feladatellátást.

Az ellenőrzési célok és irányok összehangoltsága lehetővé tette, hogy az Önkormányzat vezetése munkájában felhasználhassa az ellenőrzési tapasztalatokon alapuló összegzéseket, helyzetértékeléseket.

A belső ellenőrzés **bizonyosságot adó tevékenysége körében**

a vizsgált folyamatokkal kapcsolatban:

- megállapításokat, következtetéseket és javaslatokat fogalmazott meg a hiányosságok megszüntetése, a szabálytalanságok megelőzése, a belső kontrollrendszer javítása, továbbfejlesztése érdekében;

elemezte és értékelte:

- a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodást;

nyilvántartotta és nyomon követte:

- a belső ellenőrzési jelentések alapján tett intézkedéseket.

A belső ellenőrzés **tanácsadó tevékenysége keretében** különféle témákban és területeken segítette az önkormányzat vezetése munkáját.

A 2021. évben lefolytatott belső ellenőrzések során a szabályszerűségi-, pénzügyi- és teljesítményellenőrzés keretében a szünidei gyermekétkeztetés és a szociális étkeztetés ellenőrzése volt fókuszban.

Az ellenőrzések keretében a belső ellenőr vizsgálta a jogszabályi megfelelést, az elszámolások szabályszerűségét, valamint a belső szabályozási előírások betartását.

A belső ellenőr munkája során külső befolyástól mentesen, pártatlanul és tárgyilagosan járt el, a megállapításokat, következtetéseket és javaslatokat tartalmazó ellenőrzési jelentést a jogszabályban előírt szerkezetben és tartalommal állította össze.

Objektíven szerepeltetett minden olyan lényeges tény, pozitív és negatív megállapítást, hiányosságot és ellentmondást, amely biztosította a vizsgált tevékenységről szóló ellenőrzési jelentés teljességét.

Az Önkormányzat 2021. évi belső ellenőrzési terve kialakításakor 2 db ellenőrzés lefolytatása került meghatározásra.

Az ellenőrzéseket a Belső Ellenőrzési Önkormányzati Társulás határozatában történő felhatalmazás alapján, a társulás elnöke és munkaszervezetének vezetője által megbízott külső szolgáltató belső ellenőr folytatta le.

A 2021. évi ellenőrzéseket a következetesség, szakmaiság és gyakorlatiasság jellemezte.

A belső ellenőrzési vezető a 370/2011. (XII.31.) Korm. 50. §-ában foglaltak szerint gondoskodott az ellenőrzések nyilvántartásáról.

A belső ellenőr törekedett arra, hogy a belső ellenőrzési fókusz kialakítsa és meghatározza a kockázati tényezőket.



## **TARTALOMJEGYZÉK**

### **I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján**

- I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése
- a) A tárgyévve vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése.
  - 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.
- I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása
- a) A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága.
  - b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása.
  - c) Összeférhetetlenségi esetek.
  - d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása.
  - e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők.
  - f) Az ellenőrzések nyilvántartása.
  - g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok.
- I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

### **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
- II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése
- 1. Kontrollkörnyezet
  - 2. Kockázatkezelés
  - 3. Kontrolltevékenységek
  - 4. Információ és kommunikáció
  - 5. Nyomon követési rendszer (monitoring)

### **III. Az intézkedési tervek megvalósítása**

# I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

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

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

A belső ellenőrzés az Önkormányzat 2021. évi belső ellenőrzési tervét az alábbi prioritások, célok figyelembevételével teljesítette:

2021. évre két ellenőrzés került megtervezésre, melyekből két lezárt ellenőrzési jelentés készült el.

Az ellenőrzések során a szabályszerűségi-, pénzügyi- és teljesítményellenőrzések élveztek prioritást, mivel fontos a jogszabályi és belső szabályozási előírásoknak megfelelő feladatellátás, az elszámolások szabályszerűsége.

A végrehajtott ellenőrzések alkalmával a belső ellenőr értékelte és minősítette a kontrollkörnyezetet, a kontrolltevékenységeket, a kockázatokat azonosította.

#### Az ellenőrzési tapasztalatok az alábbiak:

Szabályszerűségi-, pénzügyi-, és teljesítményellenőrzés során felülvizsgálatra került a szünidei gyermekétkeztetés lebonyolításának, elszámolásának megfelelősége.

Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja	Az ellenőrzés módszere
Szünidei gyermekétkeztetés ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a jogosult kör megállapítása megfelelő volt-e, a finanszírozás igénylése megfelelően került-e összeállításra, a nyilvántartások, analitikák kialakítása és vezetése megfelelő volt-e (jogosultak, igénybe vevők nyilvántartása, az elszámolhatóság biztosítása).	Dokumentumok, nyilvántartások elemzése és értékelése, folyamatok és rendszerek működésének vizsgálata.

#### Megállapítások

- Dombrád Város Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: hivatal) jegyzője a szünidei gyermekétkeztetés Dombrád településen lévő megszervezéséről a jogszabályi előírásnak megfelelően tájékoztatást nyújtott, mellyel egyidőben a személyes gondoskodást nyújtó gyermekjóléti alapellátások és gyermekvédelmi szakellátások térítési díjáról és az igénylésükhöz felhasználható bizonyítékokról szóló 328/2011. (XII.29.) Korm.rendelet 7. számú melléklete szerinti nyilatkozatok is megküldésre kerültek az érintettek részére.
- Az ellenőrzött időszakban a szünidei gyermekétkeztetés lebonyolítása a Joannam Bt. által üzemeltetett „Kék Laguna” Étterem, a Vénusz Étterem, valamint Dombrád Város Önkormányzata intézménye által üzemeltetett főzőkonyhán keresztül volt biztosított.
- A szünidei gyermekétkeztetést dokumentáló igénybevételi napló tartalmilag megfelelt a vonatkozó kormányrendeletben foglaltaknak.
- A biztosított adagszám tekintetében az igénybevételi naplók adatai (az étkeztetést biztosító szolgáltatók számlázási adatai) és az elszámolás adatai között nem minden esetben volt egyezés.
- Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott 2020. évi beszámoló adatai alapján a 104037 (intézményen kívüli gyermekétkeztetés feladatai) kormányzati funkción elszámolt költségvetési kiadások 7.534.921



forint összegben teljesültek, a 2020. évi normatív támogatás összege a központilag meghatározott területre került felhasználásra.

Ellenőrzésre került a szociális étkeztetés feladatellátás lebonyolításának, elszámolásának szabályszerűsége.

Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja	Az ellenőrzés módszere
Szociális étkeztetés ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a szervezet által ellátott étkeztetési tevékenység adminisztrációs és nyilvántartási tevékenysége megfelelt-e a közétkeztetésre vonatkozó jogszabályi előírásoknak és a belső szabályzatoknak, valamint hogy a tevékenység ellátása során érvényesült-e gazdaságosság, hatékonyság, eredményesség követelménye.	Dokumentumok, nyilvántartások elemzése és értékelése, folyamatok és rendszerek működésének vizsgálata.

#### Megállapítások:

- Az ellenőrzött időszakban hatályos önkormányzati rendeletek szabályozták az étkeztetésben résztvevők körét, annak feltételeit, a térítési díj összegét, azonban nem volt információ a szolgáltatási önköltség összegéről, annak számításáról.
- A szociális étkeztetés ellátást igénybevevőkkel megkötött megállapodások formai és tartalmi szempontból megfelelték a Szt. 94/C. § (3) bekezdésében foglaltaknak.
- Az ellenőrzött időszak előtt megkötött megállapodásokban rögzített térítési díjak változása esetén az arról szóló tájékoztatást az ügyiratok nem minden esetben tartalmzták, illetve néhány esetben tévesen tartalmzták.
- A szociális étkeztetés esetében az ellátás igénybevételéhez szükséges dokumentumok, az igénybevételi nyilvántartások, naplók rendelkezésre álltak. Az ellátottakról vezetett nyilvántartás tartalmilag megfelelt a jogszabályi előírásoknak, azonban az alkalmazott forma (füzet) nem biztosította, hogy a szociális ellátásra való jogosultság megszűnésétől számított öt év elteltével törölni kell az adott személyre vonatkozó adatokat, mivel azok a füzetben továbbra is megtalálhatóak voltak.
- Az étkeztetésre vonatkozó igénybevételi naplót a vonatkozó SzCsM-rendelet szerinti adattartalommal vezették, azonban előfordult, hogy az összesítés oszlopot szabálytalanul, ceruzával töltötték ki.
- A térítési díj fizetés nyilvántartását az intézmény havonta vezette név, befizetett összeg, számla sorszáma befizetés dátuma, korábbi tartozások adattartalommal. Megállapítást nyert, hogy az igénybevételi napló és az intézmény által vezetett kimutatás közötti összhang nem volt teljeskörűen biztosítva, mivel az adott hónapra vonatkozó számlázott adatok keveredtek más számlázási adatokkal is.
- Három ellátott esetében előfordult, hogy a megállapodásában egész adag (900 kcal) étel biztosítása szerepelt, amely időközben fél adagra (700 kcal) módosult az igénybevételi napló adatai alapján, azonban az ügyiratban a változással kapcsolatosan megállapodás módosítás nem volt fellelhető.
- Az ellenőrzés kimutatása szerint 2020. év vonatkozásában a fizetendő és a ténylegesen befizetett térítési díj között 454.420 forint eltérés volt, mely összeg nem tartalmazta a korábbi évek halmozódásait. Fizetési felszólítás a térítési díj hátralékáról két fő esetében volt fellelhető az ügyiratban. Egy fő jelentős tartozást halmozott fel, (2019. évben 150.405 forintot, 2020. évben 185.925 forintot).

Soron kívüli ellenőrzés 2021. évben nem volt.

#### **Az ellenőrzési terv teljesítése:**

A 2021. évi belső ellenőrzési terv kialakításakor a Dombrád Város Önkormányzatát, a Dombrád és Térsége Szociális Alapszolgáltatási Központot érintő ellenőrzések lefolytatása került meghatározásra.

A belső ellenőr az általa végrehajtandó ellenőrzések tekintetében az éves munkatervet teljesítette.

A lefolytatott ellenőrzések során a megállapítások minősítése, a kockázatok azonosítása megtörtént.

Az ellenőrzés módszere dokumentumalapú, mintavételes, illetve tételes vizsgálat volt.

*1/1/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.*

2021. évben nem volt büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság.

#### **1/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása**

*1/2/a) A belső ellenőrzési egység humán erőforrás-ellátottsága*

A belső ellenőrzések lefolytatását 1 fő külső szolgáltató belső ellenőr végezte el.

2021. évben nem került sor olyan ellenőrzésre, amely külső szakértő igénybevételét tette volna szükségessé a belső ellenőri munkához.

A belső ellenőr képzettsége, gyakorlata megfelelt a jogszabályok által előírt általános és szakmai követelményeknek.

A belső ellenőr részt vett a mérlegképes könyvelők kötelező továbbképzésén, az év végi zárással és beszámoló-készítéssel összefüggő, valamint az adózással kapcsolatos feladatok témakörében szervezett konferenciákon.

2021. év vonatkozásában a belső ellenőr a kötelező képzéseknek eleget tett, a Pénzügyminisztérium nyilvántartásában regisztrációja biztosított.

Lukács Gyöngyi belső ellenőr regisztrációs száma: 5113447

*1/2/b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása*

A belső ellenőrzés kialakításáról az Áht. 70. § (1) bekezdésének megfelelően a társulás keretein belül a Dombrádi Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője, mint a költségvetési szerv vezetője gondoskodott.

A belső ellenőr a jegyzőnek alárendelten, szervezetileg az ellenőrzött területektől elkülönítetten helyezkedik el, végzi tevékenységét, jelentéseit közvetlenül a jegyzőnek küldi meg. Ezáltal a belső ellenőr számára biztosított, hogy az ellenőrzés lefolytatása és a jelentéstétel külső befolyástól mentesen történhet. A jelentéstervezetet a belső ellenőr kizárólag az ellenőrzött szervezet vezetőjével egyeztetve, biztosítva a befolyástól mentes, objektív megállapításokat.

A már lezárt ellenőrzési jelentéseket a belső ellenőrzési vezető megküldi a jegyzőnek.

A belső ellenőr olyan tevékenység ellátásában, amely a szervezet operatív működésével kapcsolatos, nem vett részt.



A Bkr. 19 § (1) és (2) bekezdésében foglaltak érvényre jutottak, a költségvetési szerv vezetője biztosította a belső ellenőr funkcionális függetlenségét az alábbi tevékenységek tekintetében:

- az ellenőrzési program elkészítése és végrehajtása,
- ellenőrzési jelentés elkészítése, javaslatok megfogalmazása.

*1/2/c) Összeférhetetlenségi esetek*

A 2021. évi belső ellenőrzések során nem sérültek a Bkr. 20. § rendelkezései. A belső ellenőr az éves ellenőrzési terv végrehajtását megelőzően nyilatkozatával igazolta, hogy a hivatkozott jogszabály, valamint a belső ellenőrök etikai kódexe által definiált összeférhetetlenség az ellenőrzések során nem állt fenn. Az összeférhetetlenségi szabályokat a belső ellenőr betartotta.

*1/2/d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása*

A 2021. évi belső ellenőrzések során a belső ellenőri jogok nem sérültek, korlátozások nem történtek.

*1/2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők*

A 2021. évi belső ellenőrzési terv végrehajtása során az ellenőrzés alá vont szervezeti egység a jogszabályban meghatározott kötelezettségeit teljesítette, a vizsgálat alá vont dokumentumokhoz való hozzáférés minden esetben biztosított volt.

A rendelkezésre álló eszközök biztosították a belső ellenőr feladatellátását.

*1/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása*

A Bkr. 22. §-a és az 50. §-ában foglaltak alapján a belső ellenőrzési vezető nyilvántartást vezetett az elvégzett belső ellenőrzésekről, gondoskodott az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről. Az ellenőrzés során keletkezett valamennyi dokumentum iktatása megtörtént, majd az ellenőrzések lezárását követően az iratanyag lezárásra és a Dombrádi Közös Önkormányzati Hivatal irattárába került.

*1/2/g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok*

Fejlesztési célok:

- a belső ellenőrzés tanácsadó funkciójának további növelése,
- a kockázatelemzési tevékenység fejlesztése,
- belső ellenőrzési módszertan fejlesztése.

**1/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása**

2021. évben a Bkr. 37. §-ban megfogalmazott és szabályozott tanácsadó tevékenységre szóló írásos és szóbeli felkérés

- távozó dolgozó cafetéria elszámolásával,
- konyha üzemeltetésével, élelmiszer-beszerzéssel,
- cafetéria rendszer kiépítésével összefüggésben érkezett a belső ellenőrhöz, melyekre állásfoglalását írásban, illetve szóban adta meg.

A kockázatok csökkentése, a hibák elkerülése, a működés zavartalansága, a problémák gyors megoldása érdekében a belső ellenőrzés tanácsadói kapacitása igénybevételre került.

## 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

Az ellenőrzött témákban az ellenőrzési jelentéstervezetek minden alkalommal egyeztetésre kerültek. Az egyeztetést követően az ellenőrzési jelentések véglegessé váltak.  
Kiemelt megállapítások és javaslatok megfogalmazására nem került sor:

### II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

#### 1. Kontrollkörnyezet

Az ellenőrzési témakörökben a jogszabályokban előírt szabályzatok elkészítésre kerültek, a főbb folyamatok szabályozottak. A feladatellátáshoz a megfelelő humán erőforrás rendelkezésre állt.  
A feladat- és felelősségi körök az ellenőrzött munkaköri leírásokban egyértelműen meghatározottak.

#### 2. Integrált kockázatkezelési rendszer

A belső ellenőr az előző év kockázatelemzése alapján kijelölt ellenőrzéseket folytatta le. A jegyző az ellenőrzési megállapítások, javaslatok alapján intézkedéseket hozott a kockázatok csökkentése érdekében, szervezeti szinten működtette a kontrollokat: szakmai, pénzügyi beszámoltatás, „négy szem” elvének alkalmazása. Az adatszolgáltatások pontossága érdekében szükséges az egyeztető kontrollok fejlesztése.

#### 3. Kontrolltevékenységek

A kockázatok minimalizálása érdekében a működési folyamatok szabályozottak. A beszámoltatás, az intézkedések nyomon követése biztosított. Az egyeztető kontrollok nem minden esetben működtek.

#### 4. Információs és kommunikációs rendszer

Az információ és kommunikáció az ellenőrzött feladatellátás tekintetében megfelelően működött, mivel az érintettek időben értesültek a szünidei gyermekétkeztetés, illetve a szociális étkeztetés biztosításának lehetőségéről, annak feltételeiről.

A hivatal működésének egyik fontos követelménye az írásbeliség, a tevékenység, a feladatkiadás és a feladat elvégzésének dokumentálása.

A külső kommunikáció egyik eszköze Dombrád Város Önkormányzat hivatalos honlapja. A „közzétételi lista” menüpontban kerülnek feltöltésre a nyilvános adatok (szervezeti-, személyzeti tevékenységre-, működésre vonatkozó-, gazdálkodási adatok).

A belső ellenőrzés keretében, amennyiben az adott téma kötelezően előírja, a közzétételi kötelezettség teljesítését a belső ellenőr vizsgálja és értékeli annak tartalmi megfelelőségét.

#### 5. Nyomon követési rendszer (monitoring)

Az operatív tevékenység keretében a folyamatos nyomon követés a vezetői ellenőrzés által valósult meg, mely elsődlegesen azt a célt szolgálta, hogy a napi teendők jogszerűek, szakszerűek, eredményesek legyenek.

A vezetői ellenőrzés eszközei többnyire a kiadmányozás, a szignálás, jóváhagyás, engedélyezés, számonkérés.



### **III. Az intézkedési tervek megvalósítása**

A 2021. évi belső ellenőrzési jelentésekben megfogalmazott javaslatokra az ellenőrzött szervezet vezetője elkészítette az intézkedési tervet.

A költségvetési szerv vezetője a belső ellenőrzési vezető véleményének kikérésével döntött az intézkedési terv elfogadásáról, amely elfogadható volt, mivel a feladat végrehajtásának felelőse és határideje megfelelően került meghatározásra.

Összességében az ellenőrzési jelentés javaslatai hasznosultak, az ellenőrzött szervezeti egység vezetője konkrét, végrehajtható intézkedéseket hozott.

Nyíregyháza, 2022. február 15.



**Lukács Gyöngyi**  
belső ellenőrzési vezető

**Dombrád Város Önkormányzata Képviselő-testülete**  
**.../..... . (... ...) önkormányzati határozata**

**Dombrád Város Önkormányzata 2021. évi belső ellenőrzési terve végrehajtásáról szóló**  
**éves ellenőrzési jelentés elfogadásáról**

**A Képviselő-testület**

1. Dombrád Város Önkormányzata 2021. évi belső ellenőrzési terve végrehajtásáról szóló éves ellenőrzési jelentést elfogadja.

**Felelős:** Harsányi László polgármester

**Határidő:** 2022. május 31.