

... napirendi pont
MOK/142/2022.

B e s z á m o l ó
a Győr-Moson-Sopron Megyei Önkormányzat Közgyűlésének
2022. április 29-én tartandó ülésére

Tárgy: Beszámoló a Győr-Moson-Sopron Megyei Önkormányzat által 2021. évben végzett belső ellenőrzési tevékenységről.

Előadó: dr. Malomsoki István jegyző

H a t á r o z a t i j a v a s l a t

A Győr-Moson-Sopron Megyei Önkormányzat Közgyűlése a Győr-Moson-Sopron Megyei Önkormányzatnál és a Hivatalnál 2021. évben végzett belső ellenőrzés tapasztalatairól szóló beszámolót elfogadja.

Határidő: 2022. április 29.

Felelős: Németh Zoltán, a közgyűlés elnöke

Győr, 2022. április 20.



Dr. Malomsoki István

Tisztelt Közgyűlés!

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. törvény CLXXXIX. törvény 119. §-ában és a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendeletben meghatározottak szerint 2021. évre vonatkozóan megterveztük azokat az ellenőrzési feladatokat, amelyeket a belső kontrollrendszer keretében működtetett belső ellenőrzési tevékenység megszervezése és működtetése során aktuálisan el kell végezni.

A fentieknek megfelelően a megyei közgyűlés elnöke az 55/2020. (XI.20.) KH –val elfogadta a megyei önkormányzat és a hivatal 2021. évre szóló belső ellenőrzési tervét. Az ellenőrzési terv vizsgálati témánként rögzítette az egyes tervezett ellenőrzések tárgyát, célját, az ellenőrzési időszakot, a vizsgálat típusát, módszerét és meghatározta az egyes vizsgálatok elvégzésének ütemezését.

A megyei önkormányzatnál és a hivatalnál a megyei jegyző gondoskodik a belső kontrollrendszer körébe tartozó belső ellenőrzés működtetéséről. Ezt a feladat ellátást az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével kell megtenni.

A beszámolási időszakra az ellenőrzési terv három vizsgálati témát tartalmazott. A megyei önkormányzatnál és a hivatalnál a belső ellenőrzési tevékenység a tárgyévben is külső szolgáltató igénybevételével, megbízásával került ellátásra, tekintettel arra, hogy önálló szervezeti egység létrehozása, vagy belső ellenőr teljes munkaidőben történő foglalkoztatása nem lett volna gazdaságos.

A belső ellenőrzés működtetésének rendjére vonatkozó dokumentumok előírásai szerint gondoskodtunk a belső ellenőrzés megfelelő működtetéséről; a belső ellenőrzési tevékenység függetlenségének biztosításáról; a belső ellenőrzési tevékenység működéséhez szükséges források tervezéséről.

2021. évben a vizsgálati feladatokat – ajánlatkérés alapján kiválasztás útján – a Megoldás 2006 Kft. látta el. A szolgáltató képviselője és egyben a vizsgálat vezetője rendelkezik a vonatkozó jogszabályokban előírt képesítéssel és regisztrálásra is került az előírt központi nyilvántartásban.

A vizsgálatot végző szolgáltató e tevékenységet független szervezetként, kizárólag a megyei jegyző irányítása alatt látta el a beszámolási időszakban. A vizsgálatot végző szerv az egyes ellenőrzésekre vonatkozó jelentéseit a megyei jegyző részére küldte meg.

A 2021. évi belső ellenőrzési terv alapján a következő belső ellenőrzési feladatokat kellett végrehajtani:

- A készpénzkezelés szabályozása és gyakorlata.
- A pénzgazdálkodási jogkörök szabályozása és gyakorlata.
- A közbeszerzések lebonyolításának a felülvizsgálata.

A 2021. évi belső ellenőrzési feladatok végrehajtása teljeskörűen az éves ellenőrzési tervben foglalt revizori napok felhasználásával megtörtént.

A készpénzkezelés szabályozása és gyakorlata:

AZ ELLENŐRZÉS TÁRGYA:	A készpénzkezelés szabályozása és gyakorlata
AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA:	Annak megállapítása, hogy a házipénztári készpénzkezelés megfelel-e a jogszabályi előírásoknak
AZ ELLENŐRZÖTT SZERVEZETI EGYSÉG:	Győr-Moson-Sopron Megyei Önkormányzat, Önkormányzati Hivatal
AZ ELLENŐRZÉS TÍPUSA:	Szabályszerűségi ellenőrzés
ALKALMAZOTT ELLENŐRZÉSI MÓDSZEREK ÉS ELJÁRÁSOK:	Szabályozás értékelése, dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata
AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ JOGSZABÁLYI FELHATALMAZÁS:	A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet.
AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAK:	2020. év október-november

A Győr-Moson-Sopron Megyei Önkormányzat és az Önkormányzati Hivatal pénzkezelési szabályzata, valamint a Kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés rendjének szabályzata is 2020-ban készült. A pénzkezelési szabályzat hiányos, aktualizálása szükséges.

A vizsgálat keretében a belső ellenőr elvégezte az Önkormányzat és a Hivatal házipénztárának és a kapcsolódó bankbizonylatainak a 2020. október és november havi ellenőrzését. A készpénzkezelés bizonylatolása az ASP programmal történt. A bank és a pénztár közötti készpénzmozgásokat pontosan dokumentálták. A pénzkezelés bizonylatolása megfelelő színvonalon történt, azonban a belső kontrollrendszer a pénztárellenőrzés hiánya miatt nem megfelelő.

Az Önkormányzat euro pénztárral rendelkezik. A belső ellenőr felülvizsgálta a 2020. január-december havi valutapénztári dokumentumokat. A valutapénztár dokumentálásának a színvonala javítható.

Javaslatok az alábbiak:

A feladatellátás szabályszerűségének javítása érdekében:

1. A pénzkezelési szabályzat hatályát terjesszék ki a nemzetiségi önkormányzatokra is, a kulcsok kezelésének rendjét aktualizálják, az önkormányzatra vonatkozó napi záró készpénzállomány összegét egyértelműen rögzítsék, a személyi változásokat vezessék át.
2. Biztosítsák a valutapénztár havi zárását és a szabályszerű bizonylatolását.

3. Biztosítsák a folyamatos pénztárelőrzést.
4. Kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés rendjének szabályzatában rögzítsék a pénzügyi ellenjegyző képesítésére vonatkozó követelményeket (Ávr. 55. § (3) bekezdés).
5. A munkaköri leírásokban a gyakorlatnak és a pénzkezelési szabályzatnak megfelelően rögzítsék az elvégzendő feladatokat.
6. Fordítsanak nagyobb figyelmet a pénztári befizetések és kifizetések időrendben történő bizonylatolásának folyamatosságára.
7. A pénztárjelentéseken rögzítsék a mellékletek darabszámát.
8. Gondoskodjanak a 200.000 Ft feletti kiadások esetében a pénzügyi ellenjegyzéséről (Ávr. 55. §).
9. A költségvetési pénzforgalmat érintő gazdasági események bizonylatainak adatait a könyvviteli nyilvántartásokban a 4/2013. (I. 11.) Kormányrendelet 53. § (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően rögzítsék.
10. A kiküldetési rendelvevények kitöltésére fordítsanak nagyobb figyelmet, azokat a kiküldött, az érvényesítő, az utalványozó és az ellenőr is írja alá.

A feladatellátás gazdaságosabb, hatékonyabb végrehajtása a munka színvonalának növelése érdekében:

Javaslatételre nem került sor.

A pénzgazdálkodási jogkörök szabályozása és gyakorlata:

AZ ELLENŐRZÉS TÁRGYA:	A pénzgazdálkodási jogkörök szabályozása és gyakorlata
AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA:	Annak megállapítása, hogy a pénzgazdálkodási jogkörök szabályozása és gyakorlata megfelel-e a jogszabályi előírásoknak
AZ ELLENŐRZÖTT SZERVEZETI EGYSÉG:	Győr-Moson-Sopron Megyei Önkormányzat, Önkormányzati Hivatal
AZ ELLENŐRZÉS TÍPUSA:	Rendszerellenőrzés
ALKALMAZOTT ELLENŐRZÉSI MÓDSZEREK ÉS ELJÁRÁSOK:	Szabályozás értékelése, dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata
AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ JOGSZABÁLYI FELHATALMAZÁS:	A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet.
AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAK:	2021. év január-február

Az ellenőrzés során felülvizsgálatra kerültek Győr-Moson-Sopron Megyei Önkormányzat, valamint a Győr-Moson-Sopron Megyei Önkormányzati Hivatal 2021. január-február havi pénztári és bankbizonylatai, valamint az ezekhez kapcsolódó operatív gazdálkodási eljárás. A Kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés rendjének szabályzata 2020. november 11-től érvényes. Rendelkezései megfeleltek a jogszabályi előírásoknak. A szervezet ellenőrzési nyomvonalát tartalmazta az operatív gazdálkodási feladatokat.

Rendelkezésre állt a költségvetési és pénzügyi ügyintézők munkaköri leírása, amelyek tartalmazták a gazdálkodási jogkörök elvégzésével kapcsolatos feladatokat.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása során néhány csekélyebb jellegű hiányosság feltárására került sor. A kötelezettségvállalások analitikus nyilvántartását ASP programmal vezették.

Javaslatok az alábbiak:

A feladatellátás szabályszerűségének javítása érdekében:

1. A kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés rendjének szabályzatában rögzítsék a pénzügyi ellenjegyzést végző személy előírt végzettségére vonatkozó rendelkezést (Ávr. 55. § (3) bekezdés).
2. A kötelezettségvállalási szabályzathoz mellékelt nyilvántartásokat, illetve a megismerési nyilatkozatot minden érintett dolgozó írja alá.
3. Érvényesítési és pénzügyi ellenjegyzési feladatok elvégzésére szóló írásos felhatalmazást csatolni szükséges a kötelezettségvállalási szabályzat mellékletei közé. (Ávr. 55. § (2)-(3) bekezdés).
4. A 200.000 Ft feletti kiadásoknál minden esetben biztosítsák a kötelezettségvállalás írásba foglalását, illetve a pénzügyi ellenjegyzést (Ávr. 53. §, 55. §).

A feladatellátás gazdaságosabb, hatékonyabb végrehajtása, a munka színvonalának növelése érdekében:

Javaslatételre nem került sor.

A közbeszerzések lebonyolításának a felülvizsgálata.

AZ ELLENŐRZÉS TÁRGYA:

A közbeszerzések lebonyolításának a felülvizsgálata.

AZ ELLENŐRZÉS CÉLKITŰZÉSEI
FELADATAI:

Annak megállapítása, hogy a közbeszerzés rendszere a jogszabályi előírásoknak megfelelően működik-e.

AZ ELLENŐRZÖTT SZERVEZETI
EGYSÉG:

Győr-Moson-Sopron Megyei
Önkormányzat, Önkormányzati Hivatal

AZ ELLENŐRZÉS TÍPUSA:

Rendszerellenőrzés

**ALKALMAZOTT ELLENŐRZÉSI
MÓDSZEREK ÉS ELJÁRÁSOK:**

Szabályozás elemzése, értékelése,
dokumentumok, nyilvántartások
vizsgálata.

**AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ
JOGSZABÁLYI FELHATALMAZÁS:**

A költségvetési szervek belső
kontrollrendszeréről és belső
ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.)
Kormányrendelet.

AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAK:

2020. év

Az önkormányzat Közbeszerzési Szabályzatát 2019. január 10-én helyezték hatályba. A szabályozásban a közbeszerzési eljárások kezdeményezésének, előkészítésének, lefolytatásának, jóváhagyásának, módosításának és végrehajtásának eljárásrendjét ismertették. A bírálat és döntéshozatal módját, jogszabályi hivatkozásokat és a helyi sajátosságokat bemutatták.

A közbeszerzési tervet az előírt adattartalommal és határidőben elkészítették.

A belső ellenőrzés felülvizsgálta a 2019. évben lebonyolított „Sacra-Velo-Határon átnyúló kerékpáros zarándokutak hálózata a Duna térségében” című Interreg Program turisztikai infrastruktúra kiépítése tárgyú közbeszerzési eljárás végrehajtását.

Az eljárás fajtáját Kbt. 81. § (1) bekezdés alapján, közösségi értékhatárt meghaladó , nyílt eljárásban határozták meg.

A folyamat során felelős akkreditált közbeszerzési szaktanácsadó közreműködését vették igénybe. Az ügymenet teljes lebonyolítása az elektronikus közbeszerzési rendszer (EKR) használatával történt.

A belső ellenőr megállapította, hogy az eljárás a Kbt. és a helyi szabályozás szerint került lefolytatásra. A dokumentálás kiváló színvonalon történt, az eljárási határidőket betartották.

A nyertes ajánlattevővel az adásvételi szerződést az ajánlattételben meghatározott díjon és feltételekkel a közgyűlés elnöke megkötötte. A szerződés az ajánlatnak megfelelő tartalommal készült, a belső ellenőr hiányosságot nem tapasztalt.

Javaslatok az alábbiak:

A feladatellátás szabályszerűségének javítása érdekében:

Javaslatlételre nem került sor.

A feladatellátás gazdaságosabb, hatékonyabb végrehajtása a munka színvonalának növelése érdekében:

Javaslatlételre nem került sor.

A belső ellenőr által a belső kontrollrendszer elemeinek értékelése:

1. Kontrollkörnyezet

Az önkormányzat és hivatal alapfeladatai, célkitűzései, szervezeti felépítése az SZMSZ-ben rögzítésre kerültek. A felelősségi és beszámolási rend a szabályzatokban és a munkaköri leírásokban rögzített.

2. Integrált kockázatkezelési rendszer

A kockázatkezelési rendszert és a kockázatok nyilvántartását kialakították. A feladatellátást veszélyeztető tényezőket feltárták, a jogszabályoknak nem megfelelő működést kiszűrték és megszüntették.

3. Kontrolltevékenységek

A belső ellenőrzési stratégiai terv rendelkezésre áll.

Meghatározásra kerültek:

- az önkormányzat hosszú távú célkitűzései
- a belső ellenőrzés stratégiai céljai
- a belső kontroll rendszer értékelése
- a kockázati tényezők és értékelésük
- az ellenőrzés által vizsgálandó területek
- a belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési terv

Az önkormányzat és a hivatal vezetése a belső ellenőrzés megállapításait hasznosítja.

4. Információs és kommunikációs rendszer

Az önkormányzaton belüli kommunikáció, információáramlás célja, hogy a munkatársak hozzájussanak mindazon információkhoz, mely a szerv hatékony működéséhez szükséges.

A szervezeten belül az információk átadása az alábbi módszerekkel történik:

- értekezletek, megbeszélések
- szakmai tájékoztatók, oktatások
- elektronikus levelezési rendszer
- honlap

5. Nyomon követési rendszer (monitoring)

A közgyűlés részére az adatszolgáltatások, beszámolások határidőben megtörténtek. A költségvetési szerv a teljesítménymutatók folyamatos monitoringját biztosítja. A szervezeti szintű feladatellátásról, a kitűzött célok megvalósításáról a beszámolás, tájékoztatás az éves munkatervben rögzítettek szerint megtörtént.

A folyamatos monitoring tevékenységek még nem terjednek ki az összes kontroll elemekre, de képesek kiszűrni a szabályellenes és gazdaságtalan belső kontrollrendszer ellen irányuló műveleteket. A belső és külső ellenőrzések által feltárt hiányosságok alapján a megfelelő intézkedéseket megteszik. A jogszabályi változásokra a költségvetési szerv időben és megfelelően reagál.

Ellenőrzött intézmény:

Győr-Moson-Sopron Megyei Önkormányzat, Önkormányzati Hivatal

Iktatószám:

Ellenőrzés tárgya:

A készpénzkezelés szabályozása és gyakorlata

Ellenőrzés azonosítója:

1/2021.

Vizsgált időszak:

2020. év október - november

NYILVÁNTARTÁS A 2021. ÉVBEN VÉGZETT BELSŐ ELLENŐRZÉSÉRŐL ÉS AZ INTÉZKEDÉSEK VÉGREHAJTÁSÁRÓL

Az ellenőrzés kezdete és lezárásának időpontja	Elfogadott intézkedési terv kelte	Javaslatok	Intézkedés felelőse és határideje	Végrehajtott intézkedés leírása, kelte	Végre nem hajtott intézkedés oka
2021.február 15. - 2021. március 11.	2021. március 31.	A pénzkezelési szabályzat hatályát terjesszék ki a nemzetiségi önkormányzatokra is, a kulcsok kezelésének rendjét aktualizálják, az önkormányzatra vonatkozó napi záró készpénzállomány összegét egyértelműen rögzítsék, a személyi változásokat vezessék át.	Jegyző 2021. szeptember 30.	A pénzkezelési szabályzat módosításra került, a javaslatokat átvezettük.	
		Biztosítsák a valutapénztár havi zárását és a szabályszerű bizonylatolását.	Pénztáros Folyamatos	A valutapénztár minden hónapban zárjuk, a kiadásokat bevételeket bizonylatoljuk.	
		Biztosítsák a folyamatos pénztárellenőrzést.	Jegyző Folyamatos	Biztosítjuk.	
		Kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés rendjének szabályzatában rögzítsék a pénzügyi ellenjegyző képesítésére vonatkozó követelményeket (Ávr. 55. § (3) bekezdés).	Jegyző 2021. szeptember 30.	A szabályzatban rögzítettük a pénzügyi ellenjegyző képesítésére vonatkozó követelményeket.	
		A munkaköri leírásokban a gyakorlatnak és a pénzkezelési szabályzatnak megfelelően rögzítsék az elvégzendő feladatokat.	Jegyző 2021. szeptember 30.	Rögzítve vannak.	

Az ellenőrzés kezdete és lezárásának időpontja	Elfogadott intézkedési terv kelte	Javaslatok	Intézkedés felelőse és határideje	Végrehajtott intézkedés leírása, kelte	Végre nem hajtott intézkedés oka
2021. február 15. - 2021. március 11.	2021. március 31.	Fordítsanak nagyobb figyelmet a pénztári befizetések és kifizetések időrendben történő bizonylatolásának folyamatosságára.	Pénztáros Folyamatos	A befizetések és kifizetések időrendben történő bizonylatolására nagy figyelmet fordítunk.	
		A pénztárjelentéseken rögzítsék a mellékletek darabszámát.	Pénztáros Folyamatos	A mellékletek darabszámának rögzítése megtörtént.	
		Gondoskodjanak a 200.000 Ft feletti kiadások esetében a pénzügyi ellenjegyzéséről (Ávr. 55. §).	Jegyző Folyamatos	A pénzügyi kötelezettségvállalást tartalmazó szerződések, megrendelések esetén gondoskodunk a pénzügyi ellenjegyzésről.	
		A költségvetési pénzforgalmat érintő gazdasági események bizonylatainak adatait a könyvviteli nyilvántartásokban a 4/2013. (I. 11.) Kormányrendelet 53. § (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően rögzítsék.	Gazdálkodási előadó Folyamatos	A gazdasági események bizonylatainak adatait a nyilvántartásokban a 4/2013. (I.11.) Kormányrendelet 53.§ (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően rögzítjük.	
		A kiküldetési rendelvevények kitöltésére fordítsanak nagyobb figyelmet, azokat a kiküldött, az érvényesítő, az utalványozó és az ellenőr is írja alá.	Pénztáros Folyamatos	A kiküldetési rendelvevények adatainak kitöltésére figyelünk, az aláírások megtörténnek.	

Nyúl, 2022. január 20.

dr. Malomsoki István
Jegyző



Unger Ferencné
Belső ellenőr

Ellenőrzött intézmény:

Győr-Moson-Sopron Megyei Önkormányzat, Önkormányzati Hivatal

Iktatószám:

Ellenőrzés tárgya:

A pénzgazdálkodási jogkörök szabályozása és gyakorlata

Ellenőrzés azonosítója:

2/2021.

Vizsgált időszak:


2021. év január-február

NYILVÁNTARTÁS A 2021. ÉVBEN VÉGZETT BELSŐ ELLENŐRZÉSÉRŐL ÉS AZ INTÉZKEDÉSEK VÉGREHAJTÁSÁRÓL

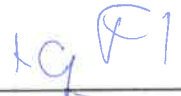
Az ellenőrzés kezdete és lezárásának időpontja	Elfogadott intézkedési terv kelte	Javaslatok	Intézkedés felelőse és határideje	Végrehajtott intézkedés leírása, kelte	Végre nem hajtott intézkedés oka
2021.május 11. - 2021. június 15.	2021. június 15.	A kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés rendjének szabályzatában rögzítsék a pénzügyi ellenjegyzést végző személy előírt végzettségére vonatkozó rendelkezést (Ávr. 55. § (3) bekezdés).	Jegyző 2021. október 31.	A szabályzatban rögzítettük a pénzügyi ellenjegyző képesítésére vonatkozó követelményeket.	
		A kötelezettségvállalási szabályzathoz mellékelte nyilvántartásokat, illetve a megismerési nyilatkozatot minden érintett dolgozó írja alá.	Önkormányzati Jogi és Gazdálkodási Iroda vezetője 2021. október 31.	A nyilvántartások és a megismerési nyilatkozatok aláírása megtörtént.	
		Érvényesítési és pénzügyi ellenjegyzési feladatok elvégzésére szóló írásos felhatalmazást csatolni szükséges a kötelezettségvállalási szabályzat mellékletei közé. (Ávr. 55. § (2)-(3) bekezdés).	Önkormányzati Jogi és Gazdálkodási Iroda vezetője 2021. október 31.	A felhatalmazás csatolása megtörtént a szabályzat mellékletei közé.	
		A 200.000 Ft feletti kiadásoknál minden esetben biztosítsák a kötelezettségvállalás írásba foglalását, illetve a pénzügyi ellenjegyzést (Ávr. 53. §, 55. §).	Önkormányzati Jogi és Gazdálkodási Iroda vezetője Folyamatos	Biztosítjuk.	

Az ellenőrzés kezdete és lezárásának időpontja	Elfogadott intézkedési terv kelte	Javaslatok	Intézkedés felelőse és határideje	Végrehajtott intézkedés leírása, kelte	Végre nem hajtott intézkedés oka
2021. május 11. - 2021. június 15.	2021. június 15.	Az utalványrendeleteken, amennyiben nem szerepel, manuálisan pótolják a pénzügyi teljesítés és a könyvekben való rögzítés időpontját.	Gazdálkodási előadó Folyamatos	A pénzügyi teljesítés időpontját manuálisan rögzítjük az utalványrendeleteken.	

Nyúl, 2022. január 20.


 dr. Malomsoki István
 Jegyző




 Unger Ferencné
 Belső ellenőr

Ellenőrzött intézmény:

Győr-Moson-Sopron Megyei Önkormányzat,
Önkormányzati Hivatal

Iktatószám:

Ellenőrzés tárgya:

A közbeszerzések lebonyolításának a felülvizsgálata

Ellenőrzés azonosítója:

3/2021.

Vizsgált időszak:

2020. év

NYILVÁNTARTÁS A 2021. ÉVBEN VÉGZETT BELSŐ ELLENŐRZÉSRŐL ÉS AZ INTÉZKEDÉSEK VÉGREHAJTÁSÁRÓL

Az ellenőrzés kezdete és lezárásának időpontja	Elfogadott intézkedési terv kelte	Javaslatok	Intézkedés felelőse és határideje	Végrehajtott intézkedés leírása, kelte	Végre nem hajtott intézkedés oka
2021. október 18. - 2021. december 06.	Javaslat hiányában intézkedési terv nem készült.	-	-	-	-

Nyúl, 2022. január 20.

dr. Malomsoki István
Jegyző



Unger Ferencné
Belső ellenőr