

**B e s z á m o l ó**  
**Győr-Moson-Sopron Vármegye Önkormányzata Közgyűlésének**  
**2023. április 21-én tartandó ülésére**

**Tárgy:** Beszámoló a Győr-Moson-Sopron Megyei Önkormányzat által 2022. évben végzett belső ellenőrzési tevékenységről.

**Előadó:** dr. Malomsoki István jegyző

**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 2022. 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 a 65/2021. (XII.10.). KH –val elfogadta a megyei önkormányzat és a hivatal 2022. évre szóló belső ellenőrzési tervét. Az ellenőrzési terv vizsgálati témaként 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.

2022. évben a vizsgálati feladatokat – megbízási szerződés alapján – 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 2022. évi belső ellenőrzési terv alapján a következő belső ellenőrzési feladatokat kellett végrehajtani:

- Informatikai szabályozás, elektronikus ügyintézés, e-adatrendszer, honlapfejlesztés, közzétételi rend, adatvédelem felülvizsgálata.
- Pályázatos támogatásokkal megvalósuló projektek elszámolásának ellenőrzése.
- A gépjárműhasználat szabályozása és gyakorlata.

A belső ellenőri jelentés az előterjesztés mellékletét képezi.

## Határozati javaslat




Győr-Moson-Sopron Vármegye Önkormányzatának Közgyűlése a Győr-Moson-Sopron Megyei Önkormányzatnál és a Hivatalnál 2022. évben végzett belső ellenőrzés tapasztalatairól szóló beszámolót elfogadja.

**Határidő:** 2023. április 21.

**Felelős:** Németh Zoltán, a közgyűlés elnöke

Győr, 2023. április 3.

Dr. Malomsoki István

<i>Az előterjesztés készítette:</i>	 Önkormányzat, Jogi és Gazdasági Iroda	
<i>Törvényességi ellenőrzés:</i>	 vármegyei jegyző	 Önkormányzat, Jogi és Gazdasági Iroda vezető
<i>Pénzügyi ellenőrzés:</i>	pénzügyi referens	

**ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**  
**2022. évről**

Iktatószám: 63./2023.

**KÉSZÍTETTE:**

**JÓVÁHAGYTA:**

*U.F.*

---

**UNGER FERENCNÉ**  
**BELSŐ ELLENŐRZÉSI VEZETŐ**

*M.I.*

---

**DR. MALOMSOKI ISTVÁN**  
**JEGYZŐ**

## TARTALOMJEGYZÉK

I.	A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA .....	3
1.	Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, a tervtől való eltérések indoka, a terven felüli ellenőrzések indokoltsága .....	3
1.1.	A tervezés minőségének utólagos rövid értékelése .....	3
1.2.	A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése .....	3
2.	Az ellenőrzések minősége, személyi és tárgyi feltételei, a tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők .....	3
2.1.	A belső ellenőrzési szolgáltató létszámhelyzete .....	3
2.2.	A belső ellenőrök képzettségi szintje és gyakorlata .....	4
2.3.	A belső ellenőrök képzései .....	4
2.4.	A belső ellenőrzési egység funkcionális függetlensége .....	4
2.5.	Az ellenőrzés során dokumentációhoz és/vagy ellenőrzöthöz való hozzáférés akadályai .....	4
2.6.	Összeférhetlenségi esetek .....	4
2.7.	Az ellenőrzési jelentések általános minősége .....	4
2.8.	A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők .....	4
2.9.	Az ellenőrzések nyilvántartása .....	5
3.	Az ellenőrzések fontosabb megállapításai, következtetései és javaslatai .....	5
4.	Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések rövid összefoglalása .....	7
5.	A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok .....	7
II.	A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL TETT MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK HASZNOSÍTÁSA .....	7
1.	Az intézkedési tervek készítése .....	7
2.	Az intézkedési tervek megvalósításáról szóló beszámolás .....	7
3.	Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok .....	7
4.	Tanácsadó tevékenység bemutatása .....	8
III.	A BELSŐ KONTROLLRENDSZER ELEMEINEK ÉRTÉKELÉSE .....	8
1.	Kontrollkörnyezet .....	8
2.	Integrált kockázatkezelési rendszer .....	8
3.	Kontrolltevékenységek .....	8
4.	Információs és kommunikációs rendszer .....	8
5.	Nyomon követési rendszer (monitoring) .....	9

## I. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA

### 1. Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, a tervtől való eltérések indoka, a terven felüli ellenőrzések indokoltsága

#### 1.1. A tervezés minőségének utólagos rövid értékelése

Győr-Moson-Sopron Vármegye Önkormányzata az önkormányzat és intézményei belső ellenőrzési feladatainak ellátására megbízási szerződést kötött a Megoldás 2006 KFT-vel, mint külső szolgáltatóval. A belső ellenőrzési feladat ellátására kockázatelemzéssel alátámasztott éves ellenőrzési terv készült.

#### 1.2. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

A 2022. évi belső ellenőrzési terv alapján a következő belső ellenőrzési feladatokat kellett végrehajtani:

- A gépjárműhasználat szabályozása és gyakorlata
- Informatikai szabályozás, elektronikus ügyintézés, e-adatrendszer, honlapfejlesztés, közzétételi rend, adatvédelem felülvizsgálata
- Pályázatos támogatásokkal megvalósuló projektek elszámolásának ellenőrzése

A 2022. évi belső ellenőrzési feladatok végrehajtása teljeskörűen az éves ellenőrzési tervben foglalt revizori napok felhasználásával megtörtént.

#### Egyéb tevékenységek:

- 2021. évi belső ellenőrzési beszámoló elkészítése
- Intézkedési tervek végrehajtásának a nyomon követése
- 2023. évi belső ellenőrzési terv készítése kockázatelemzéssel

#### 1.2.1. Elmaradt ellenőrzések

Elmaradt ellenőrzés nem volt.

#### 1.2.2. Soron kívüli ellenőrzések

Soron kívüli ellenőrzésre nem került sor.

### 2. Az ellenőrzések minősége, személyi és tárgyi feltételei, a tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők

#### 2.1. A belső ellenőrzési szolgáltató létszámhelyzete

A belső ellenőrzés személyi feltételei biztosítottak. A szolgáltató szakirányú végzettséggel rendelkező munkatársai látták el a belső ellenőrzési feladatokat.

A két fő belső ellenőr a költségvetési szervnél és köztulajdonban álló gazdasági társaságnál belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú kötelező továbbképzéséről szóló 22/2019.(XII.23.) PM rendelet alapján a Pénzügyminisztérium által vezetett hatósági nyilvántartásban szerepel és a költségvetési szerveknél belső ellenőrzési tevékenység folytatásához szükséges engedéllyel rendelkezik. Mindkét ellenőr szakmai gyakorlata több mint 10 év.

Unger Ferencné nyilvántartási száma: 5113630  
Szabóné Sági Szilvia nyilvántartási száma: 5114882

A tervben szereplő feladatok ellátásához a szükséges kapacitás rendelkezésre állt.

## **2.2. A belső ellenőrök képzettségi szintje és gyakorlata**

A szolgáltató belső ellenőrei az Bkr. 15. §. (3) bekezdés szerint képzettségekkel, képesítéssel és szakmai gyakorlattal rendelkeznek.

## **2.3. A belső ellenőrök képzései**

### **2.3.1. Szakmai képzés**

A belső ellenőrök 2022. évben a következő képzéseken vettek részt:

- Belső ellenőrök kötelező szakmai továbbképzése
- A Magyar Könyvvizsgálói Kamara, valamint a Magyar Könyvvizsgálói Kamara Költségvetési tagozata által szervezett online előadások meghallgatása
- Perfekt online előadások meghallgatása
- Belső Ellenőrök Társasága által szervezett online előadásokon részvétel

### **2.3.2. Idegen nyelvi képzés**

Nemleges.

### **2.3.3. Informatikai képzés**

Önképzés

### **2.3.4. Egyéb képzés**

Önképzés.

## **2.4. A belső ellenőrzési egység funkcionális függetlensége**

A belső ellenőrzést végző külső szolgáltató funkcionális függetlensége biztosított. A belső ellenőrök nem vettek részt operatív folyamatokban.

## **2.5. Az ellenőrzés során dokumentációhoz és/vagy ellenőrzöthöz való hozzáférés akadályai**

Az ellenőrzés során dokumentációhoz és ellenőrzöthöz való hozzáférés nem ütközött nehézségekbe. Előtérbe került az elektronikus adatbekérés.

## **2.6. Összeférhetlenségi esetek**

Összeférhetlenségi eset a 2022. évi belső ellenőrzések során nem merült fel, az együttműködés folyamatos volt. Az ellenőrzöttek a kért adatokat, információkat határidőre megadták az ellenőrzés részére.

## **2.7. Az ellenőrzési jelentések általános minősége**

Az ellenőrzési jelentések általános minősége jó színvonalú.

## **2.8. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők**

A helyszíni ellenőrzések végrehajtását nehezítette a pandémiás helyzet, a téli igazgatási szünet, energiaválság és a háborús helyzet miatti többletfeladatok.

## 2.9. Az ellenőrzések nyilvántartása

Az ellenőrzések nyilvántartását a belső ellenőr elkészítette. A dokumentum a lezárt jelentés mellékletei között került elhelyezésre. A nyilvántartás tartalmazza a Bkr. 50. §-ban előírt adatokat.

## 3. Az ellenőrzések fontosabb megállapításai, következtetései és javaslatjai

### *A gépjárműhasználat szabályozása és gyakorlata*

A Győr-Moson-Sopron Megyei Önkormányzat rendelkezett a gépjárművek igénybevételének és használatának rendjéről szóló szabállyal, ami 2022. június 1-én lépett hatályba, azt kiterjesztették az Önkormányzatra, és a Hivatalra is. A szabályzat összességében megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A Győr-Moson-Sopron Megyei Önkormányzat, illetve Önkormányzati Hivatal több járművet is üzemeltet, ezekről nyilvántartás készült. Több elektromos gépkocsival is rendelkeznek.

Az ellenőrzés során két jármű 2021. szeptember és október havi menetleveleit, illetve az azok alapján készített km kimutatást vizsgálta felül a belső ellenőrzés.

Több dolgozó is saját gépjárművével oldotta meg a munkába járást, az ehhez szükséges nyilatkozatok rendelkezésre álltak.

A belső ellenőrzés a szabályozással, valamint a dokumentálás színvonalával kapcsolatban tett néhány megállapítást.

### **Javaslatok az alábbiak:**

#### **A feladatellátás szabályszerűségének javítása érdekében:**

1. A gépjárművek fogyasztásáról készítsenek elszámolást a szabályzat 3. számú mellékletét használva.
2. A menetleveleken tüntessék fel a tankolás adatait.
3. Biztosítsák, hogy a menetlevelek és a km kimutatás adattartalma megegyezzen, minden megtett km szerepeljen azokon.

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

Javaslatételre nem került sor.

A megállapítások és javaslatok részletes leírása az ellenőrzési jelentésben található. Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött területek vezetőivel egyeztettem.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményem a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: **korlátozottan megfelelő (4).**

### *Informatikai szabályozás, elektronikus ügyintézés, e-adatrendszer, honlapfejlesztés, közzétételi rend, adatvédelem felülvizsgálata*

Az önkormányzatnál az informatikai környezet szabályozásához szükséges Informatikai Biztonsági Szabályzat elavult, nem felel meg a jogszabályi előírásoknak és az informatikai követelményeknek. A közszolgálati adatvédelmi szabályzat aktualizálása szükséges. A Közzététel rendjéről szóló szabályozás megfelel az előírásoknak.

Győr-Moson-Sopron Vármegye Önkormányzata  
2022. évi belső ellenőrzési beszámoló

Az Önkormányzati Hivatal fő állású rendszergazdát nem foglalkoztat. Az informatikai rendszerrel kapcsolatos feladatokat szerződéses szolgáltatással biztosítják. A weboldal karbantartására átalánydíjas szerződést kötöttek.

Honlappal rendelkeznek, amelynek elérhetősége [www.gymsmo.hu](http://www.gymsmo.hu).

A honlapon az önkormányzat tevékenységére és a működésére vonatkozó közzététel az Infotv. előírásainak megfelelően történt.

A honlap frissítése nem megfelelő, a főlapon kiemelt területen elavult hírek futnak.

### **Javaslatok az alábbiak:**

#### **A feladatellátás szabályszerűségének javítása érdekében:**

1. Az Informatikai Biztonsági Szabályzatot a 2013. évi L. törvény rendelkezéseinek megfelelően el kell készíteni.
2. Az informatikai üzletmenet folytonosságának biztosításáról és a katasztrófavédelmi és elhárítási szabályozásról szóló rendelkezést aktualizálni szükséges.
3. A Közszolgálati adatvédelmi szabályzatot aktualizálni szükséges.
4. A honlap főoldalán a Közadattárra való hivatkozást a 305/2005. (XII.25.) Kormányrendelet előírásai szerint el kell helyezni.

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

1. Biztosítani szükséges, hogy a honlapon a friss hírek szerepeljenek.

A megállapítások és javaslatok részletes leírása az ellenőrzési jelentésben található. Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött területek vezetőivel egyeztettem.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményem a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: **gyenge (3)**.

#### ***Pályázatos támogatásokkal megvalósuló projektek elszámolásának ellenőrzése***

A Győr-Moson-Sopron Megyei Önkormányzat 2020. 12.16-án pályázatot nyújtott be a Terület és Területfejlesztési Operatív Program (továbbiakban TOP) keretein belül a TOP-1.5.1-20 kódszámú „A 2021-27 tervezési időszak stratégiai és projektszintű előkészítése” tárgyú felhívásra.

A pályázati dokumentációban részletesen ismertették a tervezett feladatokat, amelyeket öt pillérrel terveztek megvalósítani. A támogatási szerződést 2021. februárban írták alá.

Az önkormányzat és a hivatal 220.000.000 Ft vissza nem térítendő támogatásban részesült. A támogatás intenzitása 100%, saját forrást nem igényel. A támogatást a közreműködő szervezet egy összegben, támogatási előlegként 2021. áprilisában folyósította.

A támogatási szerződés meghosszabbításáról szóló adatlap alapján a projekt fizikai zárása 2023.02.15. az elszámolási határidő 2023.02.28. lesz.

A belső ellenőrzés felülvizsgálata a 2021. évi a projekt keretében megvalósuló beszerzéseket, szerződéseket, számlákat, kimutatásokat és beszámolókat.

A támogatott tevékenység teljes, tényleges pénzforgalmi kiadásait elkülönítetten kezelték és a dologi kiadások között számolták el. A projekt bevételeiről, kiadásairól és tevékenységeiről Excel táblázatban analitikus nyilvántartást vezettek, amely naprakész volt. A nyilvántartásban szereplő adatok, a benyújtott elszámolások és a csatolt számlák adatai egyezők voltak, hiányosságot nem tapasztaltam. Megállapítottam, hogy a pályázaton megnyert összeget cél szerint, a költségvetésnek megfelelően használták fel. A projekt végrehajtása folyamatos.

### **Javaslatok az alábbiak:**



**A feladatellátás szabályszerűségének javítása érdekében:**

Javaslatételre nem került sor.

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

Javaslatételre nem került sor.

A megállapítások és javaslatok részletes leírása az ellenőrzési jelentésben található.  
Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött területek vezetőivel egyeztettem.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményem a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: **megfelelő (5)**.

**4. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések rövid összefoglalása**

Jogellenes magatartás (büntető, szabálysértési, kártérítési, fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény) a vizsgált témakörökkel kapcsolatban nem merült fel.

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

A javaslatok megfogalmazására az éves ellenőrzési jelentés 3. sz. pontjában rögzítettek szerint került sor.

## **II. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL TETT MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK HASZNOSÍTÁSA**

**1. Az intézkedési tervek készítése**

Az ellenőrzési jelentésekben 8 javaslatot tett a belső ellenőr. Az intézkedési terveket határidőben elkészítették, azokban az intézkedést, annak határidejét és felelősét rögzítették.

**2. Az intézkedési tervek megvalósításáról szóló beszámolás**

A belső ellenőr nyomon követi az intézkedések végrehajtását. Az önkormányzat a 2022. évben megfogalmazott javaslatok végrehajtásáról az előírt határidőig nyilatkozott.  
A gépjárműhasználat szabályozása és gyakorlata vizsgálata során tett belső ellenőrzési javaslatokat határidőben végrehajtották.  
Informatikai szabályozás, elektronikus ügyintézés, e-adatrendszer, honlapfejlesztés, közzétételi rend, adatvédelem felülvizsgálata során az ellenőr 5 javaslatot tett, azok végrehajtása folyamatban van.

A pályázatos támogatásokkal megvalósuló projektek elszámolásának ellenőrzése során javaslatételre nem került sor.

**3. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok**

Győr-Moson-Sopron Vármegye Önkormányzata  
2022. évi belső ellenőrzési beszámoló

Az ellenőrzési tevékenység végrehajtása 2022. évben a költségvetési szervek belső ellenőrzésére vonatkozó 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet, valamint az önkormányzat Belső ellenőrzési kézikönyvének előírásai alapján történt.

A belső ellenőrzések végrehajtása során az ellenőrzési módszerek tágabb körének alkalmazására kerüljön sor. Továbbra is domináljon az ellenőrzések, preventív, segítő jellege. Az egyes vizsgálatokban a szabályszerűségi követelmények ellenőrzése mellett, hangsúlyosabban jelenjenek meg a hatékonysági, eredményességi elemek.

Cél, hogy további fejlesztésre kerüljön az online kommunikáció, az adatok és dokumentumok elektronikus továbbítása.

#### **4. Tanácsadó tevékenység bemutatása**

Szóbeli felkérés alapján a belső ellenőrzési feladatokkal és határidőkkel, valamint a belső kontrollrendszerrel kapcsolatos kérdések kerültek megválaszolásra.

### **III.A BELSŐ KONTROLLRENDSZER ELEMEINEK ÉRTÉKELÉSE**

#### **1. Kontrollkörnyezet**

Az önkormányzat és intézményei 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 stratégia céljai
- A belső kontroll rendszer értékelése
- A kockázati tényezők és értékelésük
- Az ellenőrzés által vizsgálandó területek
- A belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési terv

Az önkormányzat vezetősége és dolgozói a belső ellenőrzés megállapításait hasznosítják.

A feladatellátás folyamatos.

#### **4. Információs és kommunikációs rendszer**

Az önkormányzaton belüli kommunikáció, információáramlás célja, hogy a munkatársak hozzájussanak mindazon információkhoz, melyek a költségvetési szerv hatékony működéséhez szükségesek. Különös tekintettel vonatkozik ez a szakmai jellegű információk átadására, eljuttatására szervezetünk minden érintett munkatársa számára.

Győr-Moson-Sopron Vármegye Önkormányzata  
2022. évi belső ellenőrzési beszámoló

A szervezeten belül az információk átadása az alábbi módszerekkel történik:

- értekezletek, megbeszélések
- szakmai tájékoztatók, oktatások
- honlap
- online kommunikáció

## 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 történt.

A folyamatos monitoring tevékenységek még nem terjednek ki az összes kontroll elemre, 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 reagált.

Nyúl, 2023. február 07.



---

Unger Ferencné  
Külső szakértő

