

8. napirendi pont
MOK/16-2/2026.

B e s z á m o l ó
Győr-Moson-Sopron Vármegye Önkormányzata Közgyűlésének
2026. május 15-én tartandó ülésére

Tárgy: Beszámoló a Győr-Moson-Sopron Vármegye Önkormányzata által 2025. 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 2025. 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 vármegyei közgyűlés a 76/2024. (XII.13.) KH –val elfogadta a vármegyei önkormányzat és a hivatal 2025. 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 vármegyei önkormányzatnál és a hivatalnál a 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 két vizsgálati témát tartalmazott. A vármegyei 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.

2025. 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 vármegyei jegyző irányítása alatt látta el a beszámolási időszakban. A vizsgálatot végző szerv az egyes ellenőrzésekre vonatkozó jelentéseit a vármegyei jegyző részére küldte meg.

A 2025. évi belső ellenőrzési terv alapján a következő belső ellenőrzési feladatokat kellett végrehajtani:

- A gépjárműhasználat szabályozása és gyakorlata
- Pályázatos támogatásokkal megvalósuló projektek elszámolásának ellenőrzése

A belső ellenőri jelentés az előterjesztés mellékletét képezi.

Határozati javaslat




Győr-Moson-Sopron Vármegye Önkormányzatának Közgyűlése a Győr-Moson-Sopron Vármegye Önkormányzatánál és a Hivatalnál 2025. évben végzett belső ellenőrzés tapasztalatairól szóló beszámolót elfogadja.

Határidő: 2026. május 15.

Felelős: Hámori György, a közgyűlés elnöke

Győr, 2026. április 30
30

Dr. Malomsoki István

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

Győr-Moson-Sopron Vármegye Önkormányzata

ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
2025. évről

Iktatószám: 16/2026.

KÉSZÍTETTE:

JÓVÁHAGYTA:



UNGER FERENCNÉ
BELSŐ ELLENŐRZÉSI VEZETŐ



DR. MALOMSOKI ISTVÁN
JEGYZŐ

Győr-Moson-Sopron Vármegye Önkormányzata
2025. évi belső ellenőrzési beszámoló

TARTALOMJEGYZÉK

I.	A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA.....	4
1.	Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése.	4
1.1.	A tervezés minőségének utólagos rövid értékelése	4
1.2.	A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése	4
2.	Az ellenőrzések minősége, személyi és tárgyi feltételei, a tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők.....	4
2.1.	A belső ellenőrzési szolgáltató létszámhelyzete.....	4
2.2.	A belső ellenőrök képzettségi szintje és gyakorlata	5
2.3.	A belső ellenőrök képzései	5
2.4.	A belső ellenőrzési egység funkcionális függetlensége	5
2.5.	Az ellenőrzés során dokumentációhoz és/vagy ellenőrzötthöz való hozzáférés akadályai.....	5
2.6.	Összeférhetlenségi esetek	5
2.7.	Az ellenőrzési jelentések általános minősége.....	5
2.8.	A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők.....	5
2.9.	Az ellenőrzések nyilvántartása	5
3.	Az ellenőrzések fontosabb megállapításai, következtetései és javaslatai	6
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.	AZ INTÉZKEDÉSI TERVEK MEGVALÓSÍTÁSA	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 ELEMINEK 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 éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése.

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 2025. évi belső ellenőrzési terv alapján a következő belső ellenőrzési feladatokat kellett végrehajtani:

- **A gépjárműhasználat szabályozása és gyakorlata**
- **Pályázatos támogatásokkal megvalósuló projektek elszámolásának ellenőrzése**

A 2025. évi belső ellenőrzési feladatok végrehajtása teljeskörűen az éves ellenőrzési tervben foglalt revizori napok felhasználásával megtörtént.

Egyéb tevékenységek:

- 2024. évi belső ellenőrzési beszámoló elkészítése
- Intézkedési tervek végrehajtásának a nyomon követése
- 2026. 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 az államháztartásért felelős miniszter által vezetett hatósági nyilvántartásban szerepel és a költségvetési szerveknél belső ellenőrzési tevékenység folytatásához szükséges engedéllyel rendelkezik. Mindkét ellenőr szakmai gyakorlata 20 év.

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

Győr-Moson-Sopron Vármegye Önkormányzata
2025. évi belső ellenőrzési beszámoló

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 2025. 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
- MÁK előadások
- Jogsabályok, szakmai anyagok tanulmányozása

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 2025. 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 akadályozó tényező nem merült fel.

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. 22.§-ban és az 50. §-ban előírt adatokat. A belső ellenőr gondoskodik a dokumentumok és adatok szabályszerű és biztonságos tárolásáról.

3. Az ellenőrzések fontosabb megállapításai, következtetései és javaslatai

A gépjárműhasználat szabályozása és gyakorlata

A Győr-Moson-Sopron Vármegyei Önkormányzat rendelkezett a gépjárművek igénybevételének és használatának rendjéről szóló szabályzattal, ami megfelelt a jogszabályi előírásoknak. Hét gépjárművel rendelkeznek, amelyből három gépkocsi kulcsos, négy személyes használatban van. Az üzemeltetett járművekről, fogyasztási és szervízkiadásokról nyilvántartás készült. A hivatali gépjárművek szervizelésére vállalkozási keretszerződést kötöttek. Az üzemanyag beszerzés a Központosított Közbeszerzés keretében történt. Minden gépjármű rendelkezik kötelező felelősség és Casco biztosítással.

Az 1/2024. (XI.26.) számú elnöki utasításban a személyes használatú gépjárművek üzemanyag költségkeretét meghatározták. A költségkeret 2024. december hónapra egységesen 100.000 Ft, a 2025. évre pedig 1.000.000 Ft-ban került megállapításra. Az utasításban rögzítésre került, hogy a költségkereten felüli kifizetés csak elnöki jóváhagyás esetén lehetséges.

Megállapítottam, hogy a gépjárművek használata során a hatékonysági és célszerűségi szempontokat figyelembe vették. A személyes használatú gépjárművek használatával és üzemanyag felhasználásával kapcsolatos szabályozás és az alkalmazott gyakorlat a jogszabályi előírásoknak megfelelő, hiányosságot nem tapasztaltam.

A belső ellenőrzés a kulcsos gépjárművek menetleveleinek vezetésével kapcsolatban tárt fel ellentmondást a szabályozásban rögzítettek és az alkalmazott gyakorlat között.

Javaslatok az alábbiak:

A feladatellátás szabályszerűségének javítása érdekében:

1. A gépjárművek használatának szabályzatában a menetlevelek vezetésével kapcsolatos előírásokat vizsgálják felül. A szabályzat megismerési nyilatkozatát a dolgozók írják alá.
2. A gépjárművekről készített nyilvántartást egészítsék ki a forgalmi engedély számával, rögzítsék az üzemanyag típust, használat módját (személyi használatú, kulcsos stb.)

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

Javaslatokra 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).**

Pályázatos támogatásokkal megvalósuló projektek elszámolásának ellenőrzése

Felülvizsgáltam a HUNG-2023/10890 azonosító számú Megyerikum Ünnepe és Nemzetiségi Találkozó Győr-Moson-Sopron Vármegyében című pályázat dokumentálását és elszámolását. Az önkormányzat részére az Agrárminisztérium 2.000.000 Ft vissza nem térítendő támogatást ítéltek meg, amelynek intenzitása 100%, saját forrást nem igényelt. Ellenőriztem a projekt keretében megvalósuló beszerzéseket, szerződéseket, számlákat, kimutatásokat és beszámolókat. Megállapítottam, hogy a rendelkezésre álló forrásokat a pályázati kiírásnak megfelelően, célszerűen és hatékonyan használták fel. A támogatás felhasználásáról az előírt határidőben beszámoltak.

Javaslatok az alábbiak:

A feladatellátás szabályszerűségének javítása érdekében:

1. Minden esetben biztosítsák a pályázati dokumentumok érkeztetését és iktatását.
2. A szöveges beszámolóban a teljesítési időpontok pontosságára nagyobb figyelmet kell fordítani.

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. AZ INTÉZKEDÉSI TERVEK MEGVALÓSÍTÁSA

1. Az intézkedési tervek készítése

A belső ellenőrzési jelentésekben összesen 4 javaslatot tett az 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 2025. évben megfogalmazott javaslatok végrehajtásáról az előírt határidőig nyilatkozott. Az ellenőrzés által tett négy javaslatot végrehajtottak, illetve folyamatosan végrehajtják azokat.

3. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az ellenőrzési tevékenység végrehajtása 2025. évben a költségvetési szervek belső ellenőrzésére vonatkozó 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet, valamint az önkormányzat Belső ellenőrzési kézikönyvének előírásai alapján történt.

Győr-Moson-Sopron Vármegye Önkormányzata
2025. évi belső ellenőrzési beszámoló

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 ELEMINEK 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

A belső ellenőrzési feladatellátás folyamatos. Az önkormányzat vezetősége és dolgozói a belső ellenőrzés megállapításait hasznosítják.

4. Információs és kommunikációs rendszer

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

A szervezeten belül az információk átadása az alábbi módszerekkel történik:

- értekezletek, megbeszélések
- szakmai tájékoztatók, oktatások
- honlap

- online kommunikáció

5. Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Képviselő-testület 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 reagál.

Nyúl, 2026. február 11.



Unger Ferencné
Belső ellenőrzési vezető

ellenőrzött szerv: Győr-Moson-Sopron Vármegyei Önkormányzat, Győr-Moson-Sopron
Vármegyei Önkormányzati Hivatal

Iktatószám: 16/2026.

ellenőrzés típusa: Rendszerellenőrzés
ellenőrzés tárgya: A gépjárműhasználat szabályozása
és gyakorlata

ellenőrzés
onosítója: 1/2025.

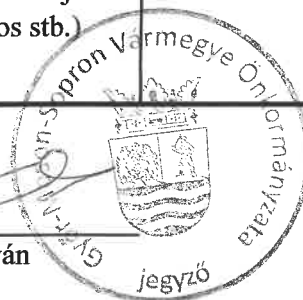
vizsgált időszak: 2024. év, 2025. I. negyedév


NYILVÁNTARTÁS A 2025. ÉVBEN VÉGZETT BELSŐ ELLENŐRZÉSRŐL ÉS AZ INTÉZKEDÉSEK VÉGREHAJTÁSÁRÓL

Az ellenőrzés kezdete és lezárásának időpontja	Intézkedési terv készítés szükségessége	Elfogadott intézkedési terv kelte	Javaslatok	Intézkedés felelőse és határideje	Végrehajtott intézkedés leírása, kelte	Végre nem hajtott intézkedés oka
2025. május 14. - 2025. június 16.	Szükséges	2025. június 16.	A gépjárművek használatának szabályzatában a menetlevelek vezetésével kapcsolatos előírásokat vizsgálják felül. A szabályzat megismerési nyilatkozatát a dolgozók írják alá.	Aljegyző 2025. szeptember 30.	Menetlevél használata a továbbiakban sem kötelező. Az önkormányzat cégautódót fizet a gépkocsik után. A szabályzat az utolsó módosítás után elektronikus úton (e-mail) került megküldésre a kollégáknak, a megismerésről olvasási visszaigazolást kértünk.	
			A gépjárművekről készített nyilvántartást egészítsék ki a forgalmi engedély számával, rögzítsék az üzemanyag típust, használat módját (személyi használatú, kulcsos stb.)		A gépjárművekről készített nyilvántartás kiegészítésre került a forgalmi engedélyek számával, a gépjárművek által használt üzemanyag típusával és a használat módjával.	

2026. január 26.


dr. Malomsoki István
Jegyző




Unger Ferencné
Belső ellenőr

Ellenőrzött szerv: Győr-Moson-Sopron Megyei Önkormányzat, Győr-Moson-Sopron Megyei Önkormányzati Hivatal

Iktatószám: 16/2025

Ellenőrzés típusa: Pénzügyi ellenőrzés

Ellenőrzés tárgya: Pályázatos támogatásokkal megvalósuló projektek elszámolásának ellenőrzése


Ellenőrzés azonosítója: 2/2025.


Vizsgált időszak: 2024. év


NYILVÁNTARTÁS A 2025. ÉVBEN VÉGZETT BELSŐ ELLENŐRZÉSRŐL ÉS AZ INTÉZKEDÉSEK VÉGREHAJTÁSÁRÓL

Az ellenőrzés kezdete és lezárásának időpontja	Intézkedési terv készítés szükségessége	Elfogadott intézkedési terv kelte	Javaslatok	Intézkedés felelőse és határideje	Végrehajtott intézkedés leírása, kelte	Végre nem hajtott intézkedés oka
2025. október 1. - 2025. november 14.	Szükséges	2025. november 14.	Minden esetben biztosítsák a pályázati dokumentumok érkeztetését és iktatását.	Jegyző Folyamatosan	Minden esetben iktatni fogjuk.	
			A szöveges beszámolóban a teljesítési időpontok pontosságára nagyobb figyelmet kell fordítani.		Figyelmet fordítunk a pontosságra a következő beszámolók elkészítésekor.	

2026. január 26.


dr. Malomsoki István
Jegyző




Unger Ferencné
Belső ellenőr

