

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Komlói Kistérség Többcélú Önkormányzati
Társulás Tanácsa irányítása alá tartozó
kötségvetési szervek
2023. évi belső ellenőrzési kötelezettségének
teljesítéséről

I. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA

Komlói Kistérség Többcélú Önkormányzati Társulás Tanácsa irányítása alá tartozó költségvetési szervek esetében a belső ellenőrzési feladatokat Komló Város Önkormányzat Belső Ellenőrzési Egysége látja el az irányító szerv döntésének megfelelően 2018-tól. A feladatellátás során a személyi és tárgyi feltételeket Komló Város Önkormányzat biztosítja.

Komlói Kistérség Többcélú Önkormányzati Társulás Tanácsa irányítása alá tartozó költségvetési szervek esetében a tervezés egységes elvek alapján történt, illetőleg egy közös éves ellenőrzési terv került elfogadásra. A 2023. évi ellenőrzési tervben szereplő ellenőrzést előzetes kockázatelemzés, vezetői igényfelmérés alapozta meg, a terv a jogszabályi előírásoknak megfelelően elfogadásra került. Az éves terv módosítására nem került sor, előzetesen nem tervezett ellenőrzéssel az éves terv nem bővült, miként tanácsadási tevékenység végzésére sem érkezett felkérés a költségvetési szervek vezetői részéről. A 2023. évi éves ellenőrzési terv előzetes vezetői igényfelmérésen és kockázatelemzésen alapult, az időszakra meghatározott stratégiai tervben rögzítetteket is figyelembe véve. Az ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező nem merült fel, a költségvetési szervek részéről a belső ellenőrzési munkát nem korlátozták. Az ellenőrzés célja, tárgya az elfogadott tervhez képest nem változott, csak az időbeli ütemezés kapcsán volt eltérés

a) Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, a tervtől való eltérések indokai, a terven felüli ellenőrzések indokoltsága

Tervfeladatok teljesítésének értékelése

2023. évre Komló Város Önkormányzat belső ellenőrzési egysége Komlói Kistérség Többcélú Önkormányzati Társulás Tanácsa irányítása alá tartozó költségvetési szervek vonatkozóan összesen egy-egy vizsgálatot tervezett.

Az alábbi tervben szereplő vizsgálatok megvalósításra kerültek:

Közérdekű adatok megismerésének és a közzétételi kötelezettség teljesítése szabályozottságának és gyakorlati megvalósításának ellenőrzése

Költségvetési tervezés, elfogadás és módosítás, a zárszámadási határozat készítésének, elfogadásának ellenőrzése a Komlói Kistérség Többcélú Önkormányzati Társulásnál (2022. év)

Tanácsadási tevékenység

A 2023. évi tervezés során önálló tanácsadási tevékenység nem került tervezésre, de a költségvetési szervek számára a belső ellenőrzés egység folyamatosan biztosította a konzultáció lehetőségét, illetőleg az év során tájékoztató anyagok készítése révén segítette munkájukat.

Tervtől való eltérés indokai

A módosított tervnek megfelelően tervezett ellenőrzések lefolytatásra kerültek, azok célja, tárgya nem módosult, csupán az időbeli ütemezésben volt tapasztalható eltérés. A tanácsadási tevékenységre az év során folyamatosan biztosítottuk a tervezett időkeretet.

b) Az ellenőrzések minőségét, személyi és tárgyi feltételeit, a tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők

Ellenőrzések személyi feltételeinek megléte

A belső ellenőrzési egység az elmúlt évben az alábbiak szerint alakult:

1 fő teljes munkaidős megbízott belső ellenőrzési vezető.

A belső ellenőr rendelkezik szakirányú felsőfokú iskolai végzettséggel, így teljesült a 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 24. §-ának (1)-(4) bekezdései által előírt képesítési követelmény. A belső ellenőrzést végző személy rendelkezik a jogszabály által előírt regisztrációval, 2023. évben továbbképzési kötelezettsége állt fenn, melyet teljesített.

A fenti kormányrendelet 24. §-ának (2) bekezdése szerinti legalább két éves ellenőrzési, költségvetési, pénzügyi vagy számviteli munkakörben szerzett tapasztalat szintén biztosítva van. A munkavégzés során használatos elektronikus programok, informatikai rendszerek ismerete is biztosított.

A belső ellenőr szakmai, funkcionális függetlensége a jogszabályi helyeknek és a belső ellenőrzési kézikönyvben foglaltaknak megfelelően a gyakorlatban is biztosított. Az ellenőrzések során összeférhetetlenség nem merült fel, illetve a belső ellenőri jogok korlátozására sem került sor.

Valamennyi vizsgálatot a belső ellenőrzési egység végezte, külső erőforrás igénybevételére nem került sor, azt az ellenőrzések célja, tárgya sem indokolta. Mivel a külső erőforrás bevonása magas költségvonzattal jár és több esetben kevésbé hatékony, a továbbiakban is erre törekszünk. A szakmai ismeretek folyamatos bővítésével, a magas szakmai színvonalú képesítések megszerzésével kívánjuk mindezt a jövőben is elérni, így a hatékonyság és a magas színvonal biztosítható.

Ellenőrzések tárgyi feltételeinek megléte

Az ellenőrzésekhez alapvetően szükséges tárgyi feltételek biztosítottak voltak. A tárgyi feltételek, szükségletek felmérése folyamatos, így az ellátottság is folyamatosan javuló, bővülő tendenciát mutat. A költségvetésben biztosított források függvényében folyamatosan törekszünk a tárgyi feltételek javítására, a színvonal és a hatékonyság növelése érdekében. A belső ellenőr minden évben részt vesz képzéseken, így biztosítva a szakmai színvonal és tudás fejlesztését, naprakészségét.

Az elvégzett ellenőrzésekről a jogszabály által előírt nyilvántartás vezetésre kerül. Az ellenőrzési anyagok és dokumentumok megőrzése és szabályszerű, biztonságos

tárolása biztosított. Az adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról a belső ellenőrzési vezető gondoskodik.

Ellenőrzéseket segítő egyéb tényezők

Egyéb, az ellenőrzéseket jelentősen segítő tényezők nem adódtak. Külső erőforrás igénybevételeire nem került sor. Az ellenőrzések során igényelt információkat, dokumentumokat a belső ellenőrzési egység részére a kitűzött határidőig az érintettek megküldték, átadták.

Ellenőrzéseket akadályozó egyéb tényezők

Egyéb, az ellenőrzéseket jelentősen akadályozó tényezők nem adódtak.

A belső ellenőrzési egység szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

Az év során a funkcionális és szervezeti függetlenség is folyamatosan biztosításra került. Az éves tervezés, az ellenőrzési program elkészítése, az ellenőrzési módszerek kiválasztása során a függetlenség biztosítva volt. Az ellenőrzések végrehajtásában, a javaslatok, ajánlások megfogalmazásában sem volt befolyással külső fél a belső ellenőrzésre. Az ellenőrzöttek operatív feladatainak ellátásába a belső ellenőrzés nem került bevonásra.

Összeférhetetlenség és belső ellenőri jogok korlátozása

Az összeférhetetlenségi kritériumok mind az ellenőrzéseket megelőzően, mind pedig az ellenőrzések végrehajtása során folyamatosan vizsgálatra kerültek. A 2023. évi belső ellenőrzési tevékenység ellátása során összeférhetetlenség nem merült fel. A jogszabály által, illetve a hatályos belső ellenőrzési kézikönyvben rögzített belső ellenőri jogok korlátozására nem került sor.

c) Az ellenőrzések fontosabb megállapításai, következtetései, javaslatai

Az év során témaellenőrzés lefolytatására került sor a költségvetési szerveknél, a megállapítások és javaslatok a költségvetési szerveknél egyedileg kerültek megfogalmazásra, de egy jelentésen belül.

Közérdekű adatok megismerésének és a közzétételi kötelezettség teljesítése szabályozottságának és gyakorlati megvalósításának ellenőrzése

Az ellenőrzési programban rögzítetteknek megfelelően a 11-2023 sz. ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy az ellenőrzéssel érintett szervek az Infotv. szerinti közzétételi kötelezettségüket a jogszabályok előírása szerint teljesítik-e, a terület belső szabályozottságát kialakították-e, az egyes felelősök kijelölése megtörtént-e. Az ellenőrzéssel érintett szervek honlapja tartalmának áttekintése révén vizsgáltuk, hogy a szükséges információk teljes körűen megtalálhatók-e a honlapon, az egyes információk elérhetősége biztosítva van-e.

Kiemelt megállapítások

Az Infotv. alapján minden közfeladatot ellátó szerv - a feladatkörébe tartozó ügyekben - köteles elősegíteni és biztosítani a közvélemény pontos és gyors tájékoztatását, ennek érdekében az érintett szervek a törvény által közérdekű adatnak minősített információkat kötelesek internetes honlapjukon közzétenni.

A közzéteendő adatok körét a jogszabályi helyek egyértelműen meghatározzák, miként annak megjelenítési formáját is. Az ún. közzétételi egységekről az IHM rendelet részletes leírást nyújt, míg az Infotv. egyértelműsíti a megjelenítendő adatok aktualizálására, elérhetőségi idejére vonatkozó kötelezettséget.

Az ellenőrzéssel érintett szervek az Ávr. előírásának megfelelően kialakították a közérdekű adatok megismerésére vonatkozó belső szabályozásukat. A közérdekű szabályzatok az ellenőrzéssel érintett szervek sajátosságait figyelembe véve, a vonatkozó jogszabályokkal összhangban határozza meg a belső eljárásrendet. Az ellenőrzés véleménye alapján javasolt a közérdekű szabályzatok felülvizsgálata és az abban foglaltak pontosítása, kiegészítése.

A közzététel területét érintő ellenőrzési nyomvonal rendelkezésre állását szintén biztosítani szükséges az ellenőrzéssel érintett szervek vonatkozásában.

Az ellenőrzés során az ellenőrzéssel érintett szervek mindegyike megnevezett honlapot, mely a működésük során használatra kerül, információt rögzít és így a közzététel során is „saját honlapnak” tekinthető. A használt honlap a <http://komloszocialis.hu/>, ugyanakkor a honlap nem elérhető, így onnan semmilyen adat, információ nem szerezhető, a közzétételi kötelezettség teljesítése sem biztosított.

A belső ellenőrzés megállapításai alapján az ellenőrzéssel érintett szervek vonatkozásában a közzétételhez használt honlap nem biztosított, így nem került kialakításra a „közérdekű adatok” menüpont, vagyis nem teremtették meg a közérdekű adatok elektronikus elérhetőségének alapját. A honlap hiánya okán a közzétételi kötelezettség teljesítése, gyakorlati megvalósítása magas kockázatokat hordoz magában.

Mindezek alapján a közérdekű adatok közzétételének gyakorlati megvalósítását az ellenőrzéssel érintett szervek vonatkozásában nem megfelelőnek értékeli a belső ellenőrzés. A közzétételi kötelezettség teljesítése érdekében intézkedni szükséges az adatok, információk elektronikus közzététele feltételeinek kialakításáról és az adatok teljes körű feltöltéséről, elérhetőségéről. Ennek során az IHM rendelet 2. melléklete szerinti tartalom minden alpontjához tartozó információ elérhetőségét biztosítani kell a közzétételhez használt honlapon.

Kiemelt javaslatok

1. A közérdekű szabályzat módosítására vonatkozó javaslatok:
 - a. A belső szabályozásban rögzíteni indokolt a közzétételi kötelezettség teljesítéséhez használt honlap megnevezését, elérhetőségét is.
 - b. A közérdekű adatok igénylése kapcsán felmerülő térítési díjakat érintő

rendelkezőkkel javasolt kiegészíteni a közérdekű szabályzatot és hivatkozni a Korm. rendelet II.-re.

- c. Közérdekű szabályzatban javasolt hivatkozni az adatok védelméről és biztonságáról rendelkező belső szabályozókra is.
- d. A közérdekű szabályzatban rendelkezni kell a Korm. rendelet 4. §-ában rögzített éves átfogó jelentés készítésének rendjéről. Ennek kapcsán határozzák meg a készítésért felelős személyét, a keletkező dokumentáció formai és tartalmi követelményeit, a készítés határidejét.
- e. Javasolt annak egyértelműsítése, hogy az ellenőrzéssel érintett szervek vonatkozásában az adatvédelemi tisztviselői feladatokat ki látja el.
- f. Javasolt, hogy a közzétételi kötelezettség teljesítése és a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek kezelése vonatkozásában önálló ellenőrzési nyomvonalat alakítsanak ki.

2. A honlap kialakítására vonatkozó javaslatok:

- a. Intézkedni szükséges a működő saját honlap kialakításáról, vagy adatközlővel történő elektronikus felületen történő adatmegjelenítés biztosításáról.
- b. A honlap elérhetőségét biztosítani kell vakok és gyengénlátók számára készült tartalommal is.
- c. A honlapnak az IHM rendelet 2 §. (1) bekezdése előírásának maradéktalanul eleget kell tennie, ott megtalálhatónak kell lennie az egységes közadatkereső rendszerre mutató hivatkozásnak.
- d. A „Közérdekű adatok” menüpont kialakítása során biztosítani kell az IHM rendelet által rögzített kötelező tartalmi pontok, szerkezeti tagolás előírásainak teljesítését.
- e. Az „Archívum” menüpontot alakítsák ki és ott helyezték el a releváns tartalmat, biztosítva annak előírt határidőig való elérhetőségét és archivumba kerülés egyértelmű keltezését.
- f. Az archivumba kerülésre az aktuális tartalom alpontjában is utaljanak, megadva az elérhetőség linkjét, az egyes alpontokat szintén az IHM rendelet 2. melléklet szerinti tagolás szerint alakítsák ki.
- g. Javasolt menüterkép kialakítása és kereső funkció működtetése is.

3. További javaslatok:

- a. Az ellenőrzéssel érintett szervek az egységes közadatkereső rendszerben nem találhatók meg így ott leíró adatokat sem szolgáltatnak, ezt pótolni szükséges.
- b. A készített dokumentumok mentése, megőrzése kapcsán javasolt a szerveren olyan mappaszerkezet kialakítása, mely a „közérdekű adatok” menüpont szerinti bontással egyezően készül.

Költségvetési tervezés, elfogadás és módosítás, a zárszámadási határozat készítésének, elfogadásának ellenőrzése a Komlói Kistérség Többcélú Önkormányzati Társulásnál (2022. év)

Az ellenőrzési programban rögzítetteknek megfelelően az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy a Komlói Kistérség Többcélú Önkormányzati Társulás esetében a 2022. évi költségvetés tervezése, elfogadása, módosítása és a zárszámadási

határozat készítése, elfogadása során a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelően jártak el, illetve e feladatok ellátásának belső szabályozása megtörtént-e. A fenti dokumentumok készítését megalapozó számviteli nyilvántartások, kimutatások számszaki helyességének vizsgálata nem képezte az ellenőrzés tárgyát.

Kiemelt megállapítások

A KKTÖT gazdálkodása kapcsán a KKTÖT SZMSZ rögzíti a költségvetési tervezés, a költségvetés elfogadásának és módosításának, valamint a zárszámadás egyes eljárásrendi kérdéseit. A KKTÖT költségvetési határozata megalkotására egyedi rendelkezéseket is rögzítettek, ugyanakkor az a jogszabályi helyek által előírtaknak megfelelően készítendő.

A KKTÖT SZMSZ rendelkezése szerint a gazdálkodási és beszámolási feladatokat KVÖ GESZ látja el. A feladatellátás konkrét eljárásrendjét az érintett felek együttműködési megállapodás keretén belül rögzítették. Az együttműködési megállapodás rendelkezik az éves költségvetés tervezése, az éves költségvetési előirányzat módosítása és a beszámolás kapcsán, viszont a zárszámadás vonatkozásában egyedi rendelkezéseket nem tartalmaz.

KVÖ GESZ szervezeti és működési szabályzata, valamint gazdálkodási szabályzata a költségvetés készítése és a zárszámadás vonatkozásában részletes eljárásrendet nem határoz meg.

KVÖ GESZ belső kontrollrendszer szabályozójában megjelenik a költségvetés tervezésének ellenőrzési nyomvonala. Az ellenőrzési nyomvonal a tervezési folyamatra vonatkozóan tartalmazza a költségvetés tervezéséhez kapcsolódó folyamatok ellátásáért, a dokumentumok elkészítéséért, a határidők betartásáért és ellenőrzéséért felelős személyeket.

Összességében megállapítható, hogy a KKTÖT költségvetése, zárszámadása vonatkozásában a kapcsolódó belső szabályozókban rögzített előírások megfelelőnek értékelhetők és a jogszabályi helyek által előírtakkal összhangban vannak, így megteremtik a feladatellátás elméleti kereteit.

A KKTÖT TT a 2022. évi költségvetését a 3/2022. (II.4.) sz. Tct. határozat meghozatalával fogadta el. A belső ellenőrzés véleménye alapján az elfogadott költségvetési határozat a jogszabályi helyek tartalmi, formai előírásait teljesíti és a készítésére vonatkozó határidőn belül került elfogadásra. A KKTÖT TT számára készített határozattervezet alapján a tervezés feladatfinanszírozásos elv mentén készült, ami figyelembe véve a KKTÖT működési célját megalapozottnak tekinthető.

Jó gyakorlatnak tartjuk, hogy a költségvetési határozat készítése során az előirányzat-felhasználási terv és a likviditási terv elkülönítetten készül és kerül bemutatásra.

A KKTÖT költségvetési határozata a módosításokat követően is megfelelt a jogszabályok által előírt tartalmi, formai szempontoknak, az egyes állapotok közti összevetetőség biztosított volt. A költségvetési határozat előterjesztési anyagai minden esetben maradéktalanul biztosították a módosítás indokoltságának alátámasztását, a megalapozott döntéshozatal érdekében.

Az egyes költségvetési határozatok vonatkozásában a belső szabályozókban rögzített eljárásrendet érvényesítették az előterjesztések készítése, a véleményezés és az elfogadás tekintetében is.

Mindezek alapján a belső ellenőrzés a KKTÖT vonatkozásában a költségvetési határozat készítése, elfogadása, módosítása tekintetében alkalmazott gyakorlatot megfelelőnek értékeli, a kontrollok érvényesítését biztosítotttnak látja.

A KKTÖT zárszámadási határozatát és mellékleteit a jogszabályban foglaltak szerint készítették el, az minden kötelezően bemutatandó mérleget, kimutatást tartalmazott. A KKTÖT zárszámadási határozata a KKTÖT költségvetési határozatával összehasonlítható módon készült, biztosítva a költségvetési tervezés, végrehajtás és elszámolás egymásra épülését, az egyes tevékenységek rendszerszemléletű kezelését.

A rendelkezésre állt dokumentumok alapján elmondható, hogy a költségvetési tervezés, a költségvetés elfogadásának, a zárszámadás készítésének KKTÖT vonatkozásában alkalmazott gyakorlata megfelel a jogszabályi helyek előírásainak, mindezt a 2022. évi költségvetési évet érintően készült dokumentumok, a feladatellátás alátámasztja.

Kiemelt javaslatok

Indokolt lehet a KKTÖT költségvetési határozatában egyértelműen utalni a Gst.-re, illetve az Áht. 29/A. §-ra is, így rögzítve, hogy ilyen tételekkel a KKTÖT nem rendelkezik.

A KKTÖT az Áht. 24. § (4) c) szerinti közvetett támogatásokat nem nyújt, ez erre vonatkozó utalást szintén indokolt lehet beemlíteni a költségvetési határozatba.

Javasoljuk, hogy az eddigi gyakorlat kerüljön folytatásra és a kapcsolódó ellenőrzési nyomvonalak által előírt ellenőrzési pontok végrehajtásra kerüljenek, így a megfelelő feladatellátás és a jó gyakorlat alkalmazása a továbbiakban is biztosítható.

d) Az ellenőrzés során büntető, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések

Jogellenes magatartások miatti jelentéstétel nem történt. Kár bekövetkezésére utaló tény nem volt megállapítható, büntető-, szabálysértési-, illetve fegyelmi eljárás indítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság nem volt tapasztalható a tárgyévi ellenőrzés során.

e) A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

A költségvetési szerv belső kontrollrendszeréért a költségvetési szerv vezetője felelős, aki köteles - a szervezet minden szintjén érvényesülő - megfelelő

- kontrollkörnyezetet,
- integrált kockázatkezelési rendszert,
- kontrolltevékenységeket,
- információs és kommunikációs rendszert,
- monitoringrendszert

kialakítani, működtetni és fejleszteni.

A belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer.

A belső ellenőrzés megállapításai alapján a kontrollkörnyezet kialakítása és működtetése a költségvetési szervek esetében néhány hiányosságtól eltekintve szabályszerű. A kontrollkörnyezet célok és szervezeti felépítés részterülete szabályszerűnek értékelhető, miként a kontrollkörnyezet feladat- és felelősségi körök, erőforrás-gazdálkodás, etikai értékek részterületei is „szabályszerű” eredményt mutatnak. A kontrollkörnyezet kialakítása és működtetése a belső szabályzatok területén tapasztalható hiányosságok okán részben szabályszerű. Az ellenőrzési nyomvonalba foglaltak végrehajtására megállapítás a tárgyévi ellenőrzések alapján nem tudunk tenni.

Az integrált kockázatkezelési rendszer kialakítása és működtetése részben szabályszerű a költségvetési szerveknél. A kockázatkezelési szabályzat aktualizálása jellemzően megtörtént, és a kockázatkezelési rendszer működtetése is részben tekinthető szabályszerűnek. A jogszabályi változások okán integrált kockázatkezelési rendszer kialakítását az intézményvezetők jellemzően végrehajtották, működése kapcsán gyakorlati tapasztalat nem volt.

A kontrolltevékenységek kialakítása szabályszerű, a működtetés kapcsán az ellenőrzés megállapításokat nem tud tenni. A kapcsolódó szabályozók kapcsán megállapítható, hogy aktualizálásuk jellemzően megtörtént, viszont a szabályozókban foglaltak gyakorlati megvalósítását értékelni még nem tudja a belső ellenőrzés.

A felelősségi körök meghatározása révén szabályozták az engedélyezés, jóváhagyási kontroll eljárásokat, az információkhoz és dokumentumokhoz való hozzáférést, a beszámolási eljárásokat.

Az információs és kommunikációs rendszer kialakítása a feladatellátás kapcsán megtörtént, működését értékelni releváns ellenőrzési tapasztalat hiányában nem tudjuk.

A szervezeti célok és tevékenységek vonatkozásában kialakításra került az eseti és folyamatos nyomon követésre alkalmas monitoring rendszer. A működtetés, megvalósítás ellenőrzése még nem történt meg.

Összességében a belső kontrollrendszer kialakítását szabályszerűnek minősítettük, működését értékelni az ellenőrzés még nem tudja.

A költségvetési szervek vonatkozásában a belső ellenőrzés kialakításra került, a függetlenített belső ellenőrzési feladatokat Komló Város Önkormányzat belső ellenőrzési egysége látja el.

II. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL TETT MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK HASZNOSÍTÁSA

a) A belső ellenőrzés által tett megállapítások és javaslatok hasznosítása

**Javasolt intézkedések és végrehajtásuk státusza felsorolása az ellenőrzött
beszámolói alapján**

Elfogadott intézkedési terv a belső ellenőrzési egység számára az éves ellenőrzési jelentés elkészítésének dátumáig nem került megküldésre.

A belső ellenőrzési jelentés megállapításai, javaslatai alapján végrehajtott intézkedésekről, a végre nem hajtott intézkedésekről és azok indokáról az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység vezetője beszámolót nem készített.

b) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

A költségvetési szervek a belső ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozóan javaslatot nem tettek.

Komló, 2024. február 15.


Kaprényi Róbert
mb. belső ellenőrzési vezető