

Szám:/2020.

ELŐTERJESZTÉS
Vonyarcvashegy Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testülete
2020. június 25-i soros ülésére

Tárgy: Vonyarcvashegy Nagyközség Önkormányzata 2019. évi éves ellenőrzési jelentése
Előterjesztő: Pali Róbert polgármester
Előterjesztésért felelős: Dr. Tüske Róbertné jegyző

Tisztelt Képviselő-testület!

Az önkormányzat éves ellenőrzési jelentése a Bkr.48.§-ban meghatározott tartalmi követelményeknek, illetve a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben rögzített szabályozási elveknek megfelelően lett elkészítve.

1 A belső ellenőrzési feladatellátás biztosítása 2019. évben

1.1 A belső ellenőrzés jogszabályi előírása

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Mőtv.) 119.§.(3)-(4) bekezdései írják elő az államháztartási szervezetek gazdálkodásában belső kontrollrendszer működtetését, melynek keretében gondoskodni kell belső ellenőrzés működtetéséről is.

1.2 A feladatellátás módja

16 település önkormányzatának képviselő-testülete az Mőtv. 87.§-ában biztosított hatáskörükben eljárva, mint önkormányzati társulásként létrehozták a Keszthely és Környéke Kistérségi Többcélú Társulást. A Társulási Tanács által elfogadott társulási megállapodás 7.4. pontja szerint a belső ellenőrzési feladatellátás tekintetében Vonyarcvashegy Nagyközség Önkormányzata részt vesz a Keszthely és Környéke Kistérségi Többcélú Társulásban.

1.3 A feladatellátás finanszírozása

A belső ellenőrzési tevékenység elvégzéséhez szükséges 5.400.000 Ft működési költséget 2019. évben a társult 15 település, valamint a csatlakozási szándékát kifejező további 7 település önkormányzati hozzájárulása biztosította. 22 település vonatkozásában a szakmai megvalósíthatóságot a belső ellenőri kapacitás számítása alátámasztotta. Az elvégzett ellenőrzések száma arányban állt a települések lakosságával, így a költségvetéseik összetettségével is. A hozzájárulás felosztásánál a települések teljesítőképessége az összesített helyi adó bevételek szerint lett alapul véve. A hozzájárulási rendszer alapja három adóerő-képességi sáv kialakítása volt és az egyes sávok hozzájárulási részének meghatározása.

A Társulási Tanács 29/2018.(XII.06.) számú határozata alapján 2019. évben Vonyarcvashegy Nagyközség Önkormányzata 679.716 Ft összegben járult hozzá. Az átadott támogatási összeg felhasználásáról a Társulás a tárgyévet követően 2020. január 22. napján elszámolt kimutatásokkal, összesítésekkel, és az eredeti számlák, bizonylatok hitelesített másolataival.

2 A belső ellenőrzés által 2019. évben végzett tevékenység bemutatása

2.1 Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

2.1.1 Az ellenőrzések tervezése, végrehajtása

A 2019. évi belső ellenőrzési munkatervet Vonyarcvashegy Nagyközség Önkormányzatának Képviselő-testülete jóváhagyta az alábbi tartalommal:

Vizsgált intézmény	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés típusa	Vizsgált időszak	Helyszíni vizsgálat ideje	Ellenőrzési jelentés kelte
Vonyarcvashegy Nagyközség Önkormányzata	Belső kontrollrendszer jogszabályi megfelelése	Szabályszerűségi	2017.01.01 - 2019.06.30	2019. szeptember - október	2019.10.10
Művelődési Központ Vonyarcvashegy	Intézmény gazdálkodásának pénzügyi ellenőrzése, működés elemzése	Pénzügyi-gazdasági; szabályszerűségi	2016.01.01 - 2019.03.31.	2019. május - július	2019.10.10

Vonyarcvashegy Nagyközség Önkormányzatának gazdálkodási tevékenységét társulási megállapodás szerint a Vonyarcvashegyi Közös Önkormányzati Hivatal pénzügyi csoportja látta el Vonyarcvashegyen.

Megfelelő kockázatelemzést követően került tervezésre a gazdálkodás ellenőrzése. A tárgyévre vonatkozó éves belső ellenőrzési munkaterv teljesítésre került az előírt ütemezés szerint. Ellenőrzés nem maradt el, illetve terven felüli ellenőrzésre nem került sor.

Az ellenőrzések végrehajtása során a belső ellenőrzési eljárás követte az önkormányzatra vonatkozó, hatályos Belső Ellenőrzési Kézikönyvben meghatározottakat. Hitelesített megbízólevél és ellenőrzési program alapján került végrehajtásra. A tapasztalatok ellenőrzési jelentésben lettek összegezve, mely megfelelt az előírásoknak. Megfogalmazta az ellenőrzés célját, részletesen bemutatta a megállapításokat, és ezek összefoglalását is elvégezte. Érdemi következtetéseket, ajánlásokat és megvalósítható javaslatokat tartalmazott, melyeket az érintettek észrevétel nélkül téve záradékban elfogadtak.

2.1.2 Az ellenőrzések összefoglaló megállapításai

1. ellenőrzés: Belső kontrollrendszer jogszabályi megfelelése

Az Mőtv.84.§.(1) bekezdése értelmében Vonyarcvashegy Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testülete az önkormányzat működésével, valamint a polgármester és a jegyző feladat- és hatáskörébe tartozó ügyek döntésre való előkészítésével és végrehajtásával kapcsolatos feladatok ellátására 2013. március 1. napjától közös önkormányzati hivatalt hozott létre Balatongyőrök Község Önkormányzatával.

Az Mőtv.115.§.(1) bekezdése rögzíti, hogy a helyi önkormányzat gazdálkodásának biztonságaért a képviselő-testület, a gazdálkodás szabályszerűségéért a polgármester felelős. Az Áht.69.§-a írja elő belső kontrollrendszer kialakítását, működtetését és fejlesztését. A helyi önkormányzatok esetében a közös önkormányzati hivatalban az Mőtv.119.§.(3) bekezdése írja elő a jegyző számára a belső kontrollrendszer működtetését. A kialakítandó belső kontrollrendszer felépítését és tartalmi elemeit a Bkr. határozza meg a 3.§ - 10.§ terjedőben. Az egyes tartalmi részek egységeire, módjára pedig az Áht., Ávr., Sztv., Áhsz., és további ágazati jogszabályok írják elő konkrét végrehajtásokat.

A kontrollrendszer keretében a szervezet minden szintjén megfelelően érvényesülő kontrollkörnyezetet, kockázatkezelési rendszert, kontrolltevékenységeket, információs és kommunikációs rendszert, és nyomon követési rendszert (monitoring) kell létrehozni.

Olyan kontrollkörnyezetet kell kialakítani a Bkr.6.§-a szerint, amelyben világos a szervezeti struktúra, egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok, meghatározottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén, átlátható a humánerőforrás-kezelés. A Vonyarcvashegyi Közös Önkormányzati Hivatal (továbbiakban: Hivatal) Szervezeti és Működési Szabályzatát Vonyarcvashegy Nagyközség Önkormányzat Képviselő-testülete a 29/2013.(III.28.) számú, Balatongyörök Község Önkormányzata 39/2013.(III.27.) számú határozatával fogadta el 2013. április 1-i hatállyal. Módosításai 2018. március 1-i hatállyal lettek egységes szerkezetbe foglalva. Az SZMSZ kialakítására a Hivatal Alapító okirata, illetve az önkormányzatoknak a közös önkormányzati hivatal létrehozásáról szóló Megállapodása adott felhatalmazást.

A kontrollkörnyezet elemeként olyan szabályzatokat kell kiadni, és olyan folyamatokat kell kialakítani, működtetni, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását. Figyelembe véve a központi ajánlásokat is, a Hivatal legutóbb 2017. április 3-i hatállyal aktualizálta és készítette el a Belső Kontroll Kézikönyvet, továbbá a Bkr.6.§.(2) bekezdése értelmében a Belső szabályzatok kezelési eljárása szabályzatot. A nyilvántartásra került valamennyi szabályzatot elláttak megismerési nyilatkozattal, melyben az érintett hivatali dolgozók megismerést követően aláírásukkal hitelesítették.

A szervezet működési folyamatait ellenőrzési nyomvonalban kell leírni, amely különösen tartalmazza a felelősségi és információs szinteket és kapcsolatokat, irányítási és ellenőrzési folyamatokat. Rögzíteni kell az integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét. A Hivatal legutóbb 2017. április 3-i hatállyal elkészítette a Bkr.6.§.(3) bekezdése által előírt a működési folyamatokat leíró, szemléltető Ellenőrzési nyomvonal szabályzatot is, továbbá felülvizsgálta a jogszabályi módosítást és ennek eredményeképpen aktualizálta a Bkr.6.§.(4) bekezdése által előírt Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje szabályzatot, amelynek előzőleg a Szabálytalanságok kezelésének eljárásrendje megnevezése volt.

Kockázatkezelési rendszert kell működtetni a Bkr.7.§-a szerint, melynek során fel kell mérni és meg kell állapítani a szervezet tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatokat, valamint meg kell határozni az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint azok teljesítésének folyamatos nyomon követésének módját. A Hivatal 2017. április 3-i hatállyal vizsgálta felül a jogszabályi módosítást és ennek eredményeképpen aktualizálta és elkészítette a Bkr.7.§.(1) bekezdése által előírt Integrált kockázatkezelési szabályzatot, amelynek előzőleg a Kockázatkezelési szabályzat megnevezése volt.

A belső ellenőrzési munkatervek a Bkr. 31. § (4) bekezdés a) pontjában foglaltak szerint mindenkor tartalmaztak elemzéseket és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatását. Ezek a jegyző írásos véleményének figyelembevételével történtek. Azonban gondoskodni kell a Bkr.7.§.(2) bekezdése alapján a Hivatal kockázatelemzéséről. az Integrált kockázatkezelési szabályzat eljárása szerinti végrehajtással.

A kontrolltevékenységekkel a Bkr.8.§-a szerint biztosítani kell a kockázatok kezelését, a szervezet céljainak elérését. Minden tevékenységnél biztosítani kell a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítését. Mindegyik szabályzatnak tartalmaznia kell a felelősségi körök meghatározását az engedélyezési, jóváhagyási, kontrolleljárások, a dokumentumokhoz és információkhoz való hozzáférés, valamint a beszámolási eljárások tekintetében. Ennek érdekében az Ávr.13.§.(2) bekezdés a) pontja írja elő a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának rendjéről szóló belső szabályzat

készítési kötelezettséget. A Hivatal legutóbb 2017. április 3-i hatállyal készítette el a Bkr.8.§ által előírt Kontrolltevékenységek szabályzatot, továbbá 2017. április 3-i hatállyal készítette el az Ávr.13.§.(2) bekezdés a) pontja rendelkezésének eleget tevő Gazdálkodási szabályzatot. Ennek aktualizálását, két pontban történő módosítását 2019. július 15-i hatállyal végezték el.

Olyan információs és kommunikációs rendszert kell kialakítani a Bkr.9.§-a szerint, melyek biztosítják, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljuttatnak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez. A beszámolási rendszerek hatékonyak, megbízhatóak és pontosak legyenek, a beszámolási szintek, határidők és módok világosan meg legyenek határozva. Egyre nagyobb terjedelemben ez a tevékenység elektronikus módon valósul meg, ezért a konkrét végrehajtási módokat meghatározó ágazati szabályok is ilyen jellegűek. Előírások vannak a technikai biztonság kialakítási módjára, az államháztartási információ közmegismerésére az Infotv.28.§.(1) bekezdése, illetve az Infotv.33.§.(1) bekezdése – melyet az Ávr.13.§.(2) bekezdés h) pontja is kiemel -, valamint az információ belső és külső nyomon követésére az Ltv.10.§.(1) bekezdés c) pontja ad kötelezettségeket.

2016. április 27. napjától hatályos a természetes személyeknek a személyes adatok kezelése tekintetében történő védelméről és az ilyen adatok szabad áramlásáról szóló az Európai Parlament és a Tanács (EU) 2016/679. számú rendelete [általános adatvédelmi rendelet - General Data Protection Regulation] (továbbiakban: GDPR). A magyar jogalkotást az uniós jog 2018. májustól kötelezte a GDPR alkalmazására és a végrehajtáshoz szükséges magyar jogszabályi rendelkezések hatályba léptetésére. Így a személyes adatok biztonságának kialakítási módjára az Infotv.25/A.§.(3) bekezdése ad kötelezettséget.

Az információs kötelezettségek teljesítésére a Hivatal legutóbb 2017. április 3-i hatállyal készítette el a Bkr.9.§ által meghatározott Kommunikációs és információs rendszer szabályzatot, 2018. július 1-i hatállyal az 1/2018.(VI.29.) számú jegyzői utasítással léptette életbe az adatbiztonság érvényesülésére az Informatikai biztonsági szabályzatot. A vizsgált időszakban még az Infotv. módosítása előtti elvárásoknak megfelelő Személyi adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat volt hatályban 2017. április 3-tól. A GDPR szerint már adatfelelős kijelölésre sor került, de még folyamatban volt a jogszabályi módosítás felülvizsgálata. Ezért még nem tudták bemutatni aktualizált Infotv. 25/A.§ (3) bekezdése által előírt Belső adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzatot.

A Hivatal 2017. április 3-i hatállyal aktualizálta az Ávr.13.§.(2) bekezdés h) pontja rendelkezése szerint a Közérdekű adatok közzétételéről és az adatigénylések teljesítésének rendjéről szóló szabályzatot, 2018. május 15-én elkészítette az előírások szerinti Egyedi Iratkezelési Szabályzatot, melyet 2018. május 24-én a Zala Megyei Kormányhivatal, 2018. június 1-én pedig a Zala Megyei Levéltár is jóváhagyott.

Olyan monitoring rendszert kell kialakítani a Bkr.10.§-a szerint, amely nyomon követi a szervezet tevékenységét, a célok megvalósítását. Ez egyrészt a szervezet operatív tevékenységeinek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, másrészt az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből áll. A Hivatal legutóbb 2017. április 3-i hatállyal aktualizálta a Bkr. 3.§ e) pontjában, és a 10.§-ában meghatározott kötelezettség szerint az Operatív monitoring rendszer szabályzatát.

A Keszthely és Környéke Kistérségi Többcélú Társulás társulási megállapodásának 7.4. pontja szerint a belső ellenőrzési feladatellátás tekintetében Vonyarcvashegy Nagyközség Önkormányzata részt vesz. A belső ellenőrzési vezetőnek eleget kell tennie a Bkr.17.§ szerinti kötelezettségeinek. Ki kell alakítani az Önkormányzatra és az intézményekre vonatkozó Belső Ellenőrzési Kézikönyvet, melyet rendszeresen, de legalább két évente felül kell vizsgálnia. A belső ellenőrzési vezetőnek gondoskodnia kell, hogy a Bkr.29.§ (1)

bekezdés szerinti kötelezettségének eleget téve kidolgozza és előterjessze az Önkormányzatra vonatkozó 2020-2024. évekre vonatkozó Stratégiai Ellenőrzési Tervet.

A kontrollkörnyezet létrehozását elsődlegesen segítő belső szabályzatok csoportosítása tevékenységi körönként: az irányításhoz és a működéshez szükséges szabályzatok, a számvitelhez kapcsolódó szabályzatok, a gazdálkodás egyéb szabályzatai, az ágazati előírások szabályozásai. A Hivatal alapvetően 2017. április 3-i hatállyal készítette el, illetve szükség esetén 2019. július 15-i hatállyal vizsgálta felül a jogszabályi módosításokat és ennek eredményeképpen mindegyik számviteli és gazdálkodási szabályzatát aktualizálta, így eleget tett a következő szerteágazó és összetett szakmai követelményeknek.

Az irányításhoz és a működéshez szükséges szabályzatok csoportjában az Áht.8.§.(4) bekezdése értelmében a költségvetési szerv alapításáról alapító okiratot kell kiadni. Az Ávr.5.§-sa rendelkezik az alapító okirat tartalmáról. Az önkormányzati hivatal szervezeti és működési szabályzata létrehozását az Áht.10.§.(5) bekezdése írja elő, az Ávr.13.§.(1) bekezdése pedig meghatározza, hogy mit kell tartalmaznia. Az Ávr.13.§.(5) bekezdése rendelkezik a szervezeti egységek ügyrendjének elkészítéséről, tartalmáról. Az Ávr.13.§.(1) bekezdés g) pontja rögzíti a szervezeti és működési szabályzatban nevesített munkakörök (leírások) kötelező szabályozási elemeit. A Kttv.75.§.(5) bekezdése szerint az általános munkáltatói szabályozási hatáskörbe tartozó kérdésekben közszolgálati szabályzatot kell kiadni.

A számvitelhez kapcsolódó szabályzatok csoportjában az Sztv.14.§.(3) bekezdése, illetve az Áhsz.8.§.(3) bekezdése szerint ki kell alakítani a számviteli politikát. Az Sztv.14.§.(5) bekezdése, illetve az Áhsz.8.§.(4) bekezdése írja elő, hogy a számviteli politika keretében el kell készíteni az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatát, az eszközök és a források értékelési szabályzatát, az önköltségszámítás rendjére vonatkozó, és a pénzkezelési szabályzatot. Az Sztv.161.§.(1) bekezdése előírja, illetve az Áhsz.49.§.(1) bekezdése a sajátosságokkal megerősíti a számlarend kialakítását. Az Áhsz.48.§-sa hivatkozik az Áhsz.9. számú mellékletében foglalt számlakeret-tükör elkészítésére. Az Sztv.161.§.(2) bekezdés d) pontja, és az Áhsz.51.§.(1) bekezdés b) pontja szerint a számlarendnek tartalmaznia kell a számlarendben foglaltakat alátámasztó bizonylati rendet. Az Áhsz.37.§.(5) bekezdése pedig azt határozza meg, hogy a leltározás és selejtezés részletes szabályait saját hatáskörben meg kell állapítani.

A gazdálkodás egyéb szabályzatai csoportjában az Ávr.13.§.(2) bekezdése szerint belső szabályzatban rendezni kell a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendet, a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos kérdéseket, az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit, a reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait, a gépjárművek igénybevételeinek és használatának rendjét, a vezetékes és rádiótelefonok használatát. Az Áht.27.§.(2) bekezdése rendelkezik arról, hogy a helyi önkormányzat és az érintett helyi nemzetiségi önkormányzat a feladatok ellátásának részletes szabályait a nemzetiségek jogairól szóló törvény szerinti megállapodásban rendezzék.

Az ágazati előírások szabályozása csoportban a tűz elleni védekezésről, a műszaki mentésről és a tűzoltóságról szóló 1996. évi XXXI. tv. 19.§.(1) bekezdése írja elő, hogy feltételek megléte esetén a jogi személyeknek tűzvédelmi szabályzatot kell készíteniük. A munkavédelemről szóló 1993. évi XCIII. tv. 2.§.(3) bekezdése szerint pedig a munkáltató határozza meg annak módját (munkavédelmi szabályzat), hogyan valósítja meg az egészséget nem veszélyeztető és biztonságos munkavégzést. A Kbt.22.§.(1) bekezdése rendelkezik arról, hogy az ajánlatkérő saját közbeszerzési eljárásai rendjét (közbeszerzési szabályzat) köteles meghatározni.

A Hivatal mindig teljes körűen eleget tett a pénzügyi döntések dokumentumainak elkészítésére, valamint a költségvetési gazdálkodás során a pénzügyi ellenőrzésre, a pénzügyi döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyására vonatkozó jogszabályi előírásoknak.

A vizsgált időszakban (2019. március) a banki bizonylatok rendezetten, áttekinthető módon voltak nyilvántartva. Az Ávr.59.§.(2)-(3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a bankszámla kivonatokon megjelenő pénzmozgásokhoz külön írásbeli rendelkezést, utalvány-rendeletet mellékeltek. Így összesen 18 db utalványrendelet lett felülvizsgálva mintavételezés alapján. Az érvényesítések, ellenjegyzések, utalványozások, kontírozások, könyvelések, minden esetben hitelesítve voltak, valamint csatolták az alapbizonylatokat az utalványrendeletek mellé. A szakmai teljesítések igazolását a csatolt alapbizonylatokon végezték el a belső szabályzatban meghatározott módon.

A vizsgált időszakban (2019. március) a házi pénztári bizonylatok rendezetten, áttekinthető módon voltak nyilvántartva. A házipénztári bizonylatokkal megvalósuló pénzmozgások esetében az Ávr.59.§.(2) bekezdésében foglaltak szerinti érvényesített pénztárbizonylatra rávezetett rendelkezést alkalmazták. Így összesen 13 db pénztárbizonylat lett felülvizsgálva mintavételezés alapján. Az érvényesítő, ellenjegyző, utalványozó, könyvelő, pénztáros aláírása minden esetben szerepelt a bizonylatokon, valamint csatolták az alapbizonylatokat is a be- és kifizetések bizonylatai mellé.

A Hivatalban a vizsgált időszakokban a banki és a pénztári pénzmozgások bizonylatain a kötelezettségvállalást, a kötelezettségvállalás ellenjegyzését, a szakmai teljesítés igazolását, az érvényesítést, az utalványozást, és az utalványozás ellenjegyzését arra jogosultak végezték.

A belső ellenőr, - mint a nyomon követési rendszer egyik eleme – eleget tett jogszabályi kötelezettségének, és a vizsgálati program keretében teljes körűen felmérte és végrehajtotta a Vonyarcvashegyi Közös Önkormányzati Hivatal belső kontrollrendszerének felülvizsgálatát, és megállapításaiban minősítette azt. Egyaránt értékelt, és jelezte a csekély mérvű kiigazításokat, nagyobb módosításokat, és a szabályozottsági hiányokat is. A következőkben tett javaslatai segítik a belső kontrollrendszer megfelelő működését és jobbítását célzó intézkedések meghozatalát.

2. ellenőrzés: *Művelődési Központ Vonyarcvashegy gazdálkodásának átfogó pénzügyi ellenőrzése*

A Művelődési Ház számára a kontrollkörnyezet kialakítása során egyik alapvető feladat a világos szervezeti struktúra létrehozása, illetve szükséges meghatározni a létrehozott szervezet alapvető, a társadalmi igényekkel összhangban álló stratégiai céljait is Vonyarcvashegy Nagyközség Önkormányzata illetékességi területén megnyilvánuló helyi társadalmi igények kielégítésére 2014-2019. évre Gazdasági Programot alakított ki, melyet a Képviselő-testület a 39/2015.(IV.23.) számú határozatával fogadott el. Ez a Művelődési Ház részére is a célrendszert és a szervezeti elvárásokat részletesen felvázolta.

A stratégiai célok meghatározása az alapító okiratban történt meg, melyet egységes szerkezetben a Képviselő-testület határozatával legutóbb 2019. április 16-i hatállyal fogadtak el. A belső kontrollkörnyezet működési szabályait, a hatásköri viszonyokat kialakították. A Művelődési Ház aktuális Szervezeti és Működési Szabályzata 2017. július 1. napján lépett hatályba Vonyarcvashegyi Nagyközség Önkormányzat Képviselő-testülete határozata alapján, amely alapvetően rendelkezik az Ávr.13.§.(1) bekezdése szerinti tartalommal. A munkavállalók személyi anyaga között minden esetben szerepeltek a munkaköri leírások, azok különböző aktualizált állapotai. Ezek a követelményeket egyértelműen rögzítették, meghatározták a feladatokat, kötelezettségeket, a felelősségeket.

Értelmezve a Művelődési Ház alapító okiratát és SZMSZ-ét, az intézmény önálló jogi személy, de önálló gazdasági szervezettel nem rendelkezik. Ezért a Vonyarcvashegyi Közös Önkormányzati Hivatal és a Művelődési Központ 2014. április 8. napjától hatályosan kötött egymással Munkamegosztási megállapodást, amely a gazdálkodással kapcsolatos tevékenységet, a munkamegosztást, a felelősségvállalás rendjét szabja meg.

Az SZMSZ és a Munkamegosztási megállapodás szerint a számviteli szabályzatok kialakításának, bevezetésének és kiterjesztésének felelőssége a Közös Önkormányzati Hivatalt terheli. Elsődlegesen 8 db számviteli és pénzügyi szabályzat került felülvizsgálatra mintavételelesen.

Az Sztv. 14.§, 161.§, illetve az Áhsz. 50.§ által meghatározott számviteli szabályzatok alapvetően 2017. április 3. napjától kerültek hatályba. Az Sztv., Áhsz., Ávr., 38/2013.(IX.19.) NGM rend. jogszabályokban bekövetkező változások miatt az intézményi és az integrált gazdálkodást érintően folyamatosan felülvizsgálják a számviteli és pénzügyi szabályzatok tartalmát.

Az intézmény dolgozói munkájukat a jogszabályokban foglalt követelmények és a vezetés által kiadott belső szabályzatok, folyamatleírások alapján végzik. Gondoskodni kell arról, hogy az általános követelményeket, magatartás-szabályokat, valamint a közvetlen feladataik ellátására vonatkozó speciális szabályzatokat minden dolgozó megismerje.

A 2017. április 3-én kiadott Gazdálkodási szabályzat részletesen tárgyalja az összes döntési hatáskör feladatait, a kötelezettségvállalás szabályait, a pénzügyi ellenjegyzés rendjét, a szakmai teljesítés igazolását, az érvényesítést és az utalványozást. Mellékleteiben kerültek bemutatásra a különböző hatáskörökre jogosult személyek név szerint és aláírás mintával, meghatározva az eseteket.

A Közös Önkormányzati Hivatal és a Művelődési Ház gondoskodott a Bkr. 3.§, 6-10.§ által nevezett belső kontrollrendszer szabályzatainak teljes körű kialakításáról is. Ezek a szabályzatok szintén 2017. április 3-i hatállyal kerültek bevezetésre.

A Művelődési Ház Szervezeti és Működési Szabályzata a 7.6 pontjában az Intézmény működésének főbb szabályai között a 7. oldalon nyilatkozik arról, hogy az intézmény belső ellenőrzésének megszervezéséért, rendszerének kialakításáért a Vonyarcvashegyi Közös Önkormányzati Hivatal a felelős.

16 település önkormányzatának képviselő-testülete az Möt. 87.§-ában biztosított hatáskörükben eljárva, mint önkormányzati társulásként létrehozták a Keszthely és Környéke Kistérségi Többcélú Társulást. A Társulási Tanács által elfogadott társulási megállapodás 7.4. pontja szerint a belső ellenőrzési feladatellátás tekintetében Vonyarcvashegy Nagyközség Önkormányzata részt vesz a Keszthely és Környéke Kistérségi Többcélú Társulásban.

A Bkr. 12. §-a rögzíti a költségvetési szervek vezetői és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témakörében előírt továbbképzési kötelezettségét és részleteit. Eszerint 2 évente kötelesek meghatározott továbbképzésen részt venni. felhívom Farkas Tibor intézményvezető figyelmét, hogy 2020. évben jelentkezzenek és tegyenek eleget az ÁBPE-továbbképzés I. szakmai továbbképzési kötelezettségnek. Ezután pedig két évente tegyenek eleget az ÁBPE-továbbképzés II. szakmai továbbképzési kötelezettségnek is.

A Bkr.11.§-a határozza meg, hogy a költségvetési szervek vezetői kötelesek vezetői elszámoltathatósági nyilatkozatban értékelni az intézmény belső kontrollrendszerének minőségét a zárszámadással, beszámolóval párhuzamosan.

Az ellenőrzés alkalmával három költségvetési év tervezése került felülvizsgálatra, 2016-2018. év. Időrendi ütemezés alapján minden évben az intézmény költségvetési adatai egyeztetésére kerültek a fenntartóval, Vonyarcvashegy Nagyközség Önkormányzatával. A

kiadási főösszeg tervezése a három év alatt 6,4%-kal növekedett meg. A dologi kiadásokat – amely folyamatosan csökkent - kivéve mindegyik előirányzat megemelkedett. Az engedélyezett létszám folyamatosan 3 fő volt. A vizsgált időszakban több alkalommal nyújtottak be előirányzat módosítási kérelmet, melyeket előterjesztés után a Képviselő-testület jóváhagyott. Ezek alkalmanként 1-2%-os emelést jelentettek.

Az egyéb gazdálkodási előterjesztések körében az Áht. 29/A. § előírásának megfelelően 2018. évben előkészítették a saját bevételeiből és adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek a költségvetési évet követő 3 évre várható összegéről szóló előterjesztést, az elfogadó határozat nem állapított meg ilyen jellegű fizetési kötelezettséget. Továbbá a Kbt. 42. § (1) bekezdésének megfelelően 2018. évben tárgyalták a közbeszerzési feladatok tervezését is, a elfogadó határozat itt sem rögzített közbeszerzési feladatokat.

Vonyarcvashegy Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testülete a muzeális intézményekről, a nyilvános könyvtári ellátásról és a közművelődésről szóló 1997. évi CXL. törvény (Kult.tv.) 83/A. §-ában kapott felhatalmazás alapján megalkotta 12/2018.(VI.01.) önkormányzati rendeletét a közművelődésről.

Az egyéb szakmai előterjesztési kötelezettség körében Vonyarcvashegy Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testülete határozatával hagyta jóvá a Művelődési Ház és Könyvtár Vonyarcvashegy 2019. évre szóló szolgáltatási tervét, valamint a képzési tervét.

A két lezárt költségvetési évet összevetve, a Művelődési Ház tevékenységeinek megvalósítása szinte azonos kiadást igényeltek. A kiadások szerkezetében azonban másképp történtek a változások. A személyi juttatások jelentősen 15,1%-kal emelkedtek, a többi kiadások viszont csökkentek, így a dologi kiadások 3,6%-kal, a beruházások pedig 17,9%-kal, a munkaadókat terhelő járulékok pedig 6,9%-kal. A fenntartó által adott intézményi finanszírozás korábban majdnem teljes körű volt, de ez 7,27%-kal kevesebb lett, mind abszolút értékben, mind arányaiban. Ezt magyarázza, hogy más irányú támogatások is érkeztek.

A Művelődési Ház, mint kiszolgáló és ellátó tevékenységet folytató költségvetési szerv gazdálkodásának szerkezetéből is az a tapasztalat látszik, hogy az egyes tevékenységek nem realizálnak direkt bevételeket, viszont a velük járó kiadások magasabbak és ezért negatív eredmények jelentkeznek. A fő szakfeladatok iránya is jól látható, hiszen a kiadásokból 70% körüli a közművelődési feladatokra fordítódik, a maradék a könyvtári állomány gyarapítása és a könyvtári szolgáltatások között oszlik meg. Összegezhető, hogy a direkt bevételek csak a gazdálkodási költségek 15%-át tudják szolgáltatni, így alapvetően az önkormányzat intézményi finanszírozása ennek jelentős, 85%-os kiegészítésére szolgál.

Az átadott dokumentumok alapján megállapítható, hogy a 2016. évi mérleg alátámasztására az előkészítéseket követően végrehajtották a teljes, vagyonmegállapító leltározási feladatokat. A leltározásról 2017. január 5-én leltározási utasítást adtak ki 1 db leltározási körzetre vonatkozóan. A leltározási tevékenység lezárásakor 2017. február 2-án leltározó jegyzőkönyvet vettek fel, melyben a leltározás vezetője és a leltározók aláírással igazolták a jegyzőkönyvben foglaltak valóságát. Nyilatkoztak, hogy a nyilvántartások és a mennyiségek között nincsenek eltérések.

A vizsgált időszakban sor került a felesleges vagyontárgyak felmérésére, illetve selejtezésére. A selejtezési szabályzat utasításainak betartásával a felesleges vagyontárgyakat feltárták. 2016. október 31-én két selejtezési jegyzőkönyvet fektettek fel a tárgyi eszközökről. Három fős selejtezési bizottság (Illésné Majos Julianna, Ficker Ferencné, Kiss Anita) összegezte a tapasztaltakat.

Az 1/2016. számú jegyzőkönyv bruttó 2.108.103 Ft, nettó 145.000 Ft értékű eszközt nyilvánított feleslegesnek. A megjelölt programok avulásuk miatt, a gépek berendezések természetes elhasználódás miatt, a festmények megsemmisülésük miatt kerültek selejtezésre. A 2/2016. számú jegyzőkönyv a mérlegben értékkel nem szereplő, nyilvántartásra kötelezett felesleges eszközöket mutatta ki, ahol a selejtezés oka a természetes elhasználódás volt.

A gazdálkodásra irányuló szabályozások megtartásának, érvényesülésének vizsgálata körében a pénzkezelés rendjének alapos részletességű rendelkezései betartásra kerültek. A bankszámla kivonatokon megjelenő pénzmozgásokhoz külön írásbeli rendelkezést mellékeltek, melyen szerepeltek az érvényesítésre, az utalványozásra és a könyvelési utasításra vonatkozó adatok. Utalványrendeletet minden esetben töltöttek ki a pénzforgalmi tételekhez. A kiadási bankbizonylatok mellé csatolt alapbizonylatokon a teljesítések igazolása az előírásoknak megfelelő. A házipénztári bizonylatokkal megvalósuló pénzmozgások esetében érvényesített okmányra történő rávezetett rendelkezést alkalmaztak. Ugyanakkor utalványrendeletet is alkalmaztak még mellé. Minden esetben csatolták a be- és kifizetések bizonylatai mellé a megfelelő alapbizonylatokat. A szűrőpróbaszerűen megvizsgált bizonylatoknál (2016. május; október) az érvényesítések, ellenjegyzések, utalványozások, kontírozások, könyvelések, teljesítés igazolások minden esetben hitelesítve voltak, valamint csatolták az alapbizonylatokat az utalványrendeletek mellé. A pénztárzárások szabályosak voltak, az engedélyezett záró pénzkészlet összege a szabályozásnak megfelelően történt. A gazdálkodási jogkörök alkalmazási rendjét szabályzatban meghatározták.

A Művelődési Ház tekintetében a Vonyarcvashegyi Közös Önkormányzati Hivatal a számviteli feladatok elvégzését, a nyilvántartást, a könyvelést korábban a CT-EcoSTAT komplex ügyviteli számítógépes rendszerben végezte. A Hivatal és a Művelődési Ház tekintetében 2017. évben már megtörtént a teljes körű átállás és bevezették az ASP - önkormányzatok feladatellátását támogató elektronikus információs rendszert a költségvetési gazdálkodásában. Az új rendszer megismerése és alkalmazása nem volt zökkenőmentes, illetve jelenleg is tapasztalnak még nehezen lekezelhető gazdálkodási, számviteli eseményeket.

Sem külső kötelezettség, sem önként vállalt felülvizsgálat nem tette szükségessé a vizsgált időszakban a Művelődési Ház egyik költségvetési évében sem könyvvizsgálat elvégzését. Az intézmény éves beszámolóit, annak részeit és tételeit, azok könyvelési és bizonylati alátámasztását a számviteli törvényben foglaltak és az általános számviteli elvek szerint, a kialakított helyi szabályozásoknak megfelelően készítették el.

A részletes tapasztalatokat összegezve 2016-2018. évi időszakban a Művelődési Ház költségvetési gazdálkodása a jogszabályokkal és a rendelkezésre álló pénzügyi forrásokkal összhangban történt.

2.1.3 Rendkívüli intézkedésre okot adó tapasztalatok

A belső ellenőrzések során nem merült fel olyan tény vagy adat, amely alapján az önkormányzat és intézményei dolgozóival szemben fegyelmi felelősségre vonásra, anyagi kártérítésre, szabálysértési, vagy büntetőeljárásra kellett volna sort keríteni.

2.2 A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők

Az Áht.70.§.(4) bekezdése szerint költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet csak az államháztartásért felelős miniszter engedélyével rendelkező személy végezhet. **Szabó Béla belső ellenőr** rendelkezik a költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről szóló 22/2019. (XII. 23.) PM rendelet 2.§-ában meghatározott általános és szakmai

követelményekkel, az előírt iskolai és szakmai végzettséggel, ellenőrzési területen szerzett szakmai gyakorlattal. A belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásában az **5115825** regisztrációs számon szerepel.

A költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről szóló 22/2019. (XII. 23.) PM rendelet 12.§. (1) bekezdése előírásának eleget téve a belső ellenőr 2018.június 08-án teljesítette az ÁBPE-továbbképzés I. kötelező szakmai továbbképzést, tanúsítvány száma: T-18ISZOBE-01/15589/2018.

A belső ellenőrzési munkatervben szereplő ellenőrzések végrehajtását az előkészítés, a helyszíni adatgyűjtés, lebonyolítás, megállapítások adminisztrációs összegzése, egyeztetések jelentették. A belső ellenőrzések végrehajtásában nem merültek fel akadályozó tényezők, összeférhetetlenségi esetek.

Az ellenőrzések megállapításai a jegyző, az intézményvezető, a pénzügyi munkatársak folyamatos tájékoztatása mellett realizáló megbeszéléseken ismertetésre kerültek. Az ellenőrzési jelentések két példányban készültek, melynek egyik példánya átadásra került Bókaháza Község Önkormányzata gazdasági tevékenységét ellátó Közös Önkormányzati Hivatal számára, másik példánya a Keszthely és Környéke Többcélú Kistérségi Társulás belső ellenőrzési vezetőjénél került iktatásra és tárolásra. Az ellenőrzésekről a belső ellenőrzési vezető vezeti a nyilvántartást és gyűjti a munkaanyagokat.

A belső ellenőrnek a feladat ellátásához szükséges tárgyi feltételek a működési költségvetése terhére, a Keszthely és Környéke Többcélú Kistérségi Társulás és a Gazdasági Ellátó Szervezet Keszthely között létrejött helyiség bérleti szerződés keretében a GESZ székhelyén kerül biztosításra iroda, bútorzat, irodatechnika, számítástechnika használatával, továbbá rendelkezésére áll Internet elérhetőség is.

2.3 A tanácsadó tevékenység bemutatása

2019. évben a társulási belső ellenőrzési kapacitás meghatározás egyik önkormányzat esetében sem tervezett, illetve különített el tanácsadó tevékenységre ellenőrzési napokat. A tanácsadás konzultáció és javaslatok tételén keresztül valósult meg, melyet a belső ellenőr egy-egy bizonyosságot adó ellenőrzésbe építve tett meg (javaslatok megtétele, szakmai segítség).

Az ellenőrzöttek részéről konzultációs lehetőség kérése telefonon keresztül történt. Ezek válaszára vagy azonnal, vagy egy-egy jogszabályi hivatkozás pontosítása érdekében végzett kutatómunkát követően került sor szintén telefonon. A tanácsadói tevékenység során a belső ellenőr az objektivitás biztosítására törekedett.

A tanácsadó tevékenység folyamata egyébként az önkormányzat hatályos Belső Ellenőrzési Kézikönyvében szabályozásra került. A széles körben (22 település) elvégzett belső ellenőri feladatellátás a továbbiakban is csak nagyon indokolt esetben engedi meg az egyedi tanácsadói tevékenységre kapacitás tervezését.

3 **A belső kontrollrendszer működésének értékelése a 2019. évi ellenőrzési tapasztalatok alapján**

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

Az ellenőrzések megállapításai alapján minden esetben következtetések és javaslatok meghatározására került sor, melyek hatékonyan szolgálták az ellenőrzött szervezeteknél előforduló hibák és hiányosságok ismétlődésének kiküszöbölését, a szabályszerű működés jövőbeni biztosítását. Ahol az ellenőrzés nem tárt fel hibát, ott megerősítést nyert, hogy a pénzügyi munkát a jogszabályi előírásoknak megfelelően végzik.

A kontrollrendszerek gyakorlati működésének és a bizonylati rend és okmányfegyelem áttekintése során kiderült, hogy a munkafolyamatba épített, előzetes és az utólagos ellenőrzési kötelezettségek alapvetően a mindennapi ügymenetek részei.

3.2 A belső kontrollrendszer öt elemének az értékelése

3.2.1 Kontrollkörnyezet

2019. évben az önkormányzatot érintően nem változott a kontrollkörnyezet, hiszen a gazdálkodási feladatot továbbra is a Vonyarcvashegyi Közös Önkormányzati Hivatal látta el. A szervezeti célkitűzéseket és felépítéseket megfogalmazó alapító okiratot, szervezeti és működési szabályzatot, ügyrendet a korábbi változásoknak megfelelően már kialakították. A dolgozók számára lebontott feladatokat, egyéni célokat tartalmazó munkaköri leírások is alapvetően megfelelőek, létszámszervezések esetén ezek felülvizsgálatát elvégzik, módosítják.

A Közös Önkormányzati Hivatalban sor került a belső kontrollrendszer írásos keretrendszerének összefoglalására, amely keretszabályozásként fogja össze az elveket, eljárásokat, és hivatkozik a további meglévő, valamint kialakításra kerülő önálló rendelkezésekre, szabályzatokra. A kontrollkörnyezet alapjai is meghatározásra kerültek, így a jogszabályi előírások maradéktalanul érvényesülnek.

A gazdálkodó szervezetnek belső szabályzatokban kell rendeznie a működéshez, gazdálkodáshoz kapcsolódó és pénzügyi kihatással járó feladatokat. A szerteágazó és összetett szakmai követelményeknek megfelelően a Közös Önkormányzati Hivatal a gazdálkodásra irányuló ügyviteli, gazdálkodási és számviteli szabályzatokat kialakította, ezek tartalmát folyamatosan felülvizsgálja, szükség szerint módosítja. Szabályozásaival teljes körűen meghozta a szükséges és elvárt intézkedéseket. A jogszabályváltozások miatti aktualizálásokra azonban folyamatosan figyelmet kell fordítani.

3.2.2 Kockázatkezelés

A kockázatkezelés a vezetés fontos gyakorlati eszköze, amely a tervezés, a döntéshozatal, a végrehajtás alapvető része, ezért fontos, hogy a kockázatkezelés minden folyamatba beépítésre kerüljön. A Közös Önkormányzati Hivatal rendelkezik önálló szabályzatként a Bkr.7.§.(1) bekezdése által előírt Integrált kockázatkezelési szabályzattal. A kockázatok felmérését (befolyásoló tényezők feltérképezése, rangsorolása), és a hatásmechanizmusok értékelését, kezelését a gyakorlatban a szabályozásnak megfelelően kell működtetni.

A 2019. évi belső ellenőrzési terv előkészítésénél az előterjesztés tartalmazta az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatását, illetve az ellenőrzési terv összeállítását előzetesen a jegyző írásos véleményének figyelembevételével történt meg.

3.2.3 Kontrolltevékenységek

Mindegyik szervezetnél (önkormányzat, önkormányzati hivatal, intézmények) jelentkeztek a kontrolltevékenységek, azoknak minden szintjén, különböző intenzitással, különböző gyakorisággal és mélységben. Erre a gyakorlatra ráépítve a Közös Önkormányzati Hivatal elkészítette önálló szabályzatként a Bkr.8.§. által előírt Kontrolltevékenységek szabályzatot.

A megelőző (preventív) kontrollok szigorúan és megbízhatóan működtek az ellenőrzési tapasztalatok alapján. A költségvetési előirányzatokra, a kötelezettségvállalásokra, a pályázat kiírási eljárásokra, a szerződéskötésekre, a be- és a kifizetésekre vonatkozó pénzügyi döntéseket csak előzetes pénzügyi engedélyezést végző jóváhagyása után

lehetett végrehajtani. A feltáró (detektív) kontrollok a már bekövetkezett hibákat tárják fel, rámutatva a hiba, hiányosság előfordulásának tényén kívül a szervezetre gyakorolt már bekövetkezett hatásokra is. Az utólagos kontroll területén a belső ellenőrzés igyekezett hatékony munkavégzéssel segíteni a vezetést. A nemkívánatos események kijávitására minden esetben helyrehozó (korrekciós) kontrollok szükségesek.

3.2.4 Információ és kommunikáció

Az információáramlás módja jellemzően szóbeli utasítások, beszámoltatások, írásbeli átadások, valamint az informatikai rendszerek keretében működtetett információmozgatás, visszakereshetőség és visszacsatolás formájában valósult meg. A Közös Önkormányzati Hivatal rendelkezik önálló szabályzatként a Bkr.9.§. (1)-(2) bekezdései által előírt Kommunikációs és információs rendszer szabályzattal.

A szervezetek működése során keletkezett és a Hivatalhoz érkezett iratok nyilvántartásba kerülnek, melynek eljárását a rendelkezésre álló Egyedi iratkezelési szabályzat határozza meg. Az adatbiztonság követelményeinek érvényesülésére a meglévő Informatikai biztonsági szabályzat szolgál. Bevezetésre került a Közérdekű adatok közzétételéről és az adatigénylések teljesítésének rendjéről szóló szabályzat is, a megismerésre irányuló kérelmek intézésének és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának érdekében.

3.2.5 Nyomon követési rendszer (monitoring)

A monitoring stratégia elveit igyekezett támogatni a belső ellenőrzés azzal, hogy 2019. évben is nagy hangsúlyt fektetett a kontrolltevékenységek kiépítésének, működésének, a jogszabályoknak és a helyi belső szabályzatoknak való megfelelésének vizsgálatára.

A tevékenységi célok megvalósításának nyomon követését a szokásos, begyakorlott, a működési folyamatokba épített mindennapi operatív ellenőrzések biztosítják. A gyakorlatot összefogó belső szabályozásra a Közös Önkormányzati Hivatal rendelkezik a Bkr. 3.§ e) pontjában, és a 10.§-ában meghatározott kötelezettség szerint kialakította az Operatív monitoring rendszer szabályzattal. Fejlesztési célszerű azonban a különböző területeken alkalmazandó és egymással szinkronban lévő indikátorokat.

Az belső ellenőrzések megállapításait, javaslatait a vezetők figyelembe vették, a szükséges intézkedéseket meghozták.

4 Az intézkedési tervek megvalósítása

A belső ellenőr a Belső Ellenőrzési Kézikönyv szerinti belső nyilvántartási rendszert kialakította, melyben a belső ellenőrzések tapasztalatainak hasznosulása, a megfogalmazott javaslatok és az elkészült intézkedési tervek végrehajtása nyomon követhető.

A belső ellenőr minden jelentés-tervezet átadásakor felhívta a figyelmet, hogy a jelentés elfogadásától, lezárásától számított 8 napon belül el kell készíteni és az ellenőrnek megküldeni az intézkedési tervet, melyet a Bkr.45.§-a szerint kell kezelni, létrehozni. Továbbá előzetes tájékoztatást ad arról, hogy a Bkr.46.§.(1) bekezdés előírása szerint az intézkedési tervben meghatározott egyes feladatok végrehajtásáról az intézkedési tervben meghatározott legutolsó határidő lejártát követő 8 napon belül írásban be kell számolnia.

Tisztelt Képviselő-testület!

Kérem, hogy szíveskedjen megtárgyalni az előterjesztést és elfogadni az alábbi határozati javaslatot.


Határozati javaslat
..../2020. (VI. ...) sz. Képviselő-testületi határozat

Vonyarcvashegy Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testülete megtárgyalta és elfogadta a 2019. évi éves ellenőrzési jelentést.

Határidő: azonnal

Felelős: Dr. Tüske Róbertné jegyző

Vonyarcvashegy, 2020. június 25.


Pali Róbert
polgármester



Az előterjesztésért felelős:

Dr. Tüske Róbertné
jegyző

A tájékoztatót készítette:

Szabó Béla
belső ellenőr
Keszthely és Környéke Kistérségi Többcélú Társulás