

Lébényi Közös Önkormányzati Hivatal

Éves ellenőrzési jelentés 2018

Lébény, 2019. február 14.

Jóváhagyta:

dr. Tóth Tünde
jegyző



Készítette:

Böröczné Kőszegi Zsuzsanna
belső ellenőr

Tartalomjegyzék

JOGSZABÁLY RÖVIDÍTÉSEK.....	4
VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ.....	4
I. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA ÖNÉRTÉKELÉS ALAPJÁN	4
I.1. AZ ÉVES ELLENŐRZÉSI TERVBEN FOGLALT FELADATOK TELJESÍTÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE.....	5
• ELVÉGZETT ELLENŐRZÉSEK (TERV SZERINTI, SORON KÍVÜLI ÉS TERVEN FELÜLI)	5
• A 2018. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉS FŐBB MEGÁLLAPÍTÁSAI AZ ELLENŐRZÉSI JELENTÉSEK ALAPJÁN A KÉT ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓAN	5
• AZ ELLENŐRZÉSEK SORÁN BŰNTETŐ-, SZABÁLYSÉRTÉSI, KÁRTÉRÍTÉSI, ILLETVE FEGYELMI ELJÁRÁS MEGINDÍTÁSÁRA OKOT ADÓ CSELEKMÉNY, MULASZTÁS VAGY HIÁNYOSSÁG GYANÚJA KAPCSÁN TETT JELENTÉSEK SZÁMA ÉS RÖVID ÖSSZEFOGLALÁSA	6
I.2. A BIZONYOSSÁGOT ADÓ TEVÉKENYSÉGEKET ELŐSEGÍTŐ ÉS AKADÁLYOZÓ TÉNYEZŐK BEMUTATÁSA.....	7
• BELSŐ ELLENŐRZÉS TEVÉKENYSÉG ELLÁTÁSA, SZEMÉLYI ÉS TÁRGYI FELTÉTELEK.....	7
I.2/A. A BELSŐ ELLENŐRZÉSI EGYSÉGEK HUMÁNERŐFORRÁS ELLÁTOTTSÁGA	7
• KAPACITÁS-ELLÁTOTTSÁG BEMUTATÁSA	7
• A BELSŐ ELLENŐR KÉPZÉSEI	8
I.2/B. A BELSŐ ELLENŐRZÉSI EGYSÉG ÉS A BELSŐ ELLENŐRÖK SZERVEZETI ÉS FUNKCIONÁLIS FÜGGETLENSÉGÉNEK BIZTOSÍTÁSA	8
I.2/C. ÖSSZEFÉRHETETLENSÉGI ESETEK	8
I.2/D. A BELSŐ ELLENŐRI JOGOKKAL KAPCSOLATOS ESETLEGES KORLÁTOZÁSOK BEMUTATÁSA.....	8
I.2/E. AZ ELLENŐRZÉSEK NYILVÁNTARTÁSA	9
I.2/F. AZ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉG FEJLESZTÉSÉRE VONATKOZÓ JAVASLATOK.....	9
I.3. TANÁCSADÓ TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA.....	9
II. BELSŐ KONTROLLRENDSZER MŰKÖDÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE ELLENŐRZÉSI TAPASZTALATOK ALAPJÁN	9
II.1. A BELSŐ KONTROLLRENDSZER SZABÁLYSZERŰSÉGÉNEK, GAZDASÁGOSSÁGÁNAK, HATÉKONYSÁGÁNAK ÉS EREDMÉNYESSÉGÉNEK NÖVELÉSE, JAVÍTÁSA ÉRDEKÉBEN TETT FONTOSABB JAVASLATOK	9
II.2. A BELSŐ KONTROLLRENDSZER ÖT ELEMÉNEK ÉRTÉKELÉSE	9
• KONTROLLKÖRNYEZET	9
• INTEGRÁLT KOCKÁZATKEZELÉS.....	9
• KONTROLLTEVÉKENYSÉGEK.....	10
• INFORMÁCIÓ ÉS KOMMUNIKÁCIÓ	10

• TEVÉKENYSÉGEK FOLYAMATOS NYOMON KÖVETÉSÉT BIZTOSÍTÓ MONITORING RENDSZER KIALAKÍTÁSÁNAK ÉS MŰKÖDÉSÉNEK ELLENŐRZÉSE.....	10
III. AZ INTÉZKEDÉSI TERVEK MEGVALÓSÍTÁSA.....	10
• AZ ELLENŐRZÉS ÁLTAL TETT AJÁNLÁSOKRA, JAVASLATOKRA KÉSZÍTETT INTÉZKEDÉSI TERV VÉGREHAJTÁSÁNAK ÉS NYOMON KÖVETÉSÉNEK TAPASZTALATAI.....	10
• A LEJÁRT HATÁRIDEJŰ, DE NEM VÉGREHAJTOTT INTÉZKEDÉSEK, AMELYEK MAGAS KOCKÁZATOT JELENTENEK A BELSŐ KONTROLLRENDSZER MŰKÖDÉSE SZEMPONTJÁBÓL	11

Jogszáály rövidítések

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.);
- a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény (Nektv.);
- államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (*Áht.*),
- 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról (*Ávr.*),
- költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (*Bkr.*).

Vezetői összefoglaló

A költségvetési szervek ellenőrzési feladatait az Áht. 70. §-a, az Mötv. 119. § (4) bekezdése és a Bkr. előírásai határozzák meg.

A Bkr. 48. §-a szerint a belső ellenőrzési vezetőnek az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével kell elkészítenie az éves ellenőrzési jelentést. E beszámoló a Nemzetgazdasági Minisztérium által közzétett „összeállítandó éves ellenőrzési jelentés elkészítéséhez” útmutató elvárása szerint készült el.

A 2018. évre vonatkozó belső ellenőrzési terv a Bkr.-ben meghatározott határidőig elkészült, melyet a Képviselő-testület jóváhagyott.

A belső ellenőrzést egy fő külső munkatárs látta el. 2018. évben kettő ellenőrzés került tervezésre. A tervezett ellenőrzések végrehajtásra kerültek.

Az ellenőrzések tapasztalatait ellenőrzési jelentések rögzítették. A jelentésben szereplő javaslatokra intézkedési tervek elkészültek. A vállalt feladatok intézkedési határideje részben 2018. évre esett, vagy „folyamatos teljesítésként” lett megjelölt és volt 2019. évre áthúzódó feladat is.

Az előző év – 2017. év – ellenőrzések javaslataira készült intézkedési tervek megvalósulására dokumentum készült.

I. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA ÖNÉRTÉKELÉS ALAPJÁN

Az előző évek gyakorlatát követve belső ellenőrzést 2018. évben is 1 fő külső munkatárs látta el.

A 2018. évi ellenőrzési feladatok ellátásra megbízási szerződés készült. A megbízási szerződés rögzítette a belső ellenőr kötelezettségeit a Bkr. 22. §-ában feltüntetettek szerint (belső ellenőrzési vezető feladatok).

A Képviselő-testület 2017. évben - 131/2017. (XI.30) határozattal- a 2018. évi ellenőrzési munkatervet elfogadta.

I.1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

- Elvégzett ellenőrzések (terv szerinti, soron kívüli és terven felüli)

A 2018. évi ellenőrzési terv 2 témát jelölt ki ellátandó ellenőrzési feladatként.

Tárgy	Cél	Módszer
Gazdálkodási és ellenőrzési jogkörök. Bizonylati rend és fegyelem szabályszerűsége a banki és a pénztári tevékenységben	a bizonylati és aláírási rend megfelelő-e?	szűrőpróbaszerű vizsgálat
Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodása	nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodása megfelelő-e?	dokumentumok vizsgálata

A 2018. évi ellenőrzési munkaterv módosítására nem került sor.

A tervezett ellenőrzések végrehajtásra kerültek, elmaradt ellenőrzés nem volt.

A belső ellenőrzési kézikönyvben rögzítettek szerint az előre nem ismert feladatokra – soron kívüli ellenőrzésre - az ellenőrzési napok 20%-a került megtervezésre (2 nap).

Soron kívüli ellenőrzés nem volt, az elkülönített kapacitás tervezett ideje – 2 nap tartalékidő – nem került felhasználásra.

- A 2018. évi belső ellenőrzés főbb megállapításai az ellenőrzési jelentések alapján a két ellenőrzésre vonatkozóan

A „Gazdálkodási és ellenőrzési jogkörök. Bizonylati rend és fegyelem szabályszerűsége a banki és a pénztári tevékenységben” eredménye.

A kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, teljesítés igazolás rendjének szabályozása megtörtént. A szabályzatban leírt többségében megfeleltek az Ávr. 13. §-ában leírt elvárásoknak azt kivéve, hogy helyileg az írásbeli kötelezettségvállalás alsó határát 100 000 Ft-ban határozták meg, de a gyakorlatban 200 000 Ft feletti összegnél követték. Továbbá a kötelezettségvállalásra és utalványozásra, valamint érvényesítésre és pénzügyi ellenjegyzésre vonatkozó nyilvántartásból nem derült ki, hogy a dolgozók mely intézményre vonatkozóan kapták meg a felhatalmazást az aláírások teljesítésére.

A Pénzkezelési Szabályzatban az Áhsz-ben elvártak mindegyike megtalálható volt a helyi szabályzatban.

A banki és a pénztári pénzmozgások külön kerültek ellenőrzésre költségvetési szervenként, így a Lébény Város Önkormányzatánál, a Lébényi Közös Önkormányzati Hivatalnál, a Lébényi Óvoda, Egységes Óvoda-Bölcsődénél.

Mindegyik szervezeti egységnél azonos volt a gyakorlat: a kifizetésekhez és a bevételekhez utalvány lapok kerültek kiállításra (előfordult, hogy utólag). Az utalvány lapokon (vagy pénzárr bizonylatokon) az elvárásnak megfelelően megtalálhatóak voltak az érvényesítői, utalványozói (általában még a kötelezettségvállalási aláírások is) aláírások, az aláírás teljesítésének a dátuma azonban hiányzott. Az írásos

kötelezettségvállalás (pl. szerződéskötéskor) esetén az aláírásra (kötelezettségvállalásra) sor került, de néhány esetben a pénzügyi ellenjegyzésre nem került sor.

A „Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodása” vizsgálat rövid összefoglalója:

Az ellenőrzés vizsgálatának célja az volt, hogy a Német Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodása megfelelő volt-e 2017. évben. A vizsgálat során használatra került az Állami Számvevőszék honlapján megjelent „helyi nemzetiségi önkormányzatok működéséről és gazdálkodásáról (2017. év vonatkozásában)” önteszt kérdéssora.

A nemzetiségi önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzattal (SZMSZ) rendelkezett. A szabályzat az Áht-ban elvárt alapvető elvárásokat tartalmazta, hiányzott a kötelezettségvállalás, az összeférhetetlenség és a nyilvántartási kötelezettségek SZMSZ-ben való szabályozása (Nektv. 80. §(3) bekezdése szerint).

Nek tv. 80. §(2) bekezdésében elvártaknak megfelelően a települési önkormányzat és a nemzetiségi önkormányzat között Együttműködési megállapodás készült, amit minden évben felülvizsgáltak. A 2016. évben készült Együttműködési megállapodásban a Nektv. 80. §-ában felsorolt elvárások megjelentek az iratkezelési feladatok, a jelnyelv és speciális kommunikációs rendszer használatának a biztosítása megállapodásba kerülésén kívül.

Az Ávr. 13. §-ának (2) a)-h) pontjaiban felsorolt szabályzatokkal Lébényi Közös Önkormányzati Hivatala rendelkezett, amelyeknek a hatályai (záradékolással) a nemzetiségi önkormányzatra is vonatkoztak a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről szóló szabályzat kivételével.

A Lébényi Német Önkormányzat Testülete által elfogadott költségvetésben a bevételek és a kiadások 542 E Ft-ra kerültek tervezésre, ezzel szemben Kincstár felé elküldött költségvetés 933 E Ft-ot tartalmazott. Feljegyzés készült arra, hogy az elfogadott tervezett összeg téves volt.

Elvárás, hogy a támogatási összeg felhasználására elkülönített számviteli nyilvántartást kell vezetni. Az ASP rendszer képes az elkülönített nyilvántartás vezetésére, használatára még nem került sor.

A kiadások teljesítésénél az elvárt aláírási kötelezettségek (teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás) megjelentek az utalvány lapokon a számlavezető által felszámított díjakat kivéve. Az aláírások mellett annak iőpontja (dátum) feltüntetése hiányzott.

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

Az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény nem volt. Mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés során tett megállapítások	Esetttípus	Státusz
<u>NEMLEGES</u>			

I.2. A bizonyosságot adó tevékenységeket elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

- Belső ellenőrzés tevékenység ellátása, személyi és tárgyi feltételek**

A belső ellenőrzési feladat ellátásának tárgyi feltételeit a Közös Hivatal (helyszíni ellenőrzés során a helyiség, eszközök biztosítása stb.) és a belső ellenőr (számítógép, fénymásolás, szakirodalom, jogszabályok stb.) biztosította.

A belső ellenőr a költségvetési szférában szerzett többéves szakmai tapasztalatot.

A belső ellenőrzési tevékenységet akadályozó tényezők nem merültek fel. Az ellenőrzés során az ellenőrző és az ellenőrzött között megfelelő munkakapcsolat volt, probléma nem merült fel.

I.2/A. A belső ellenőrzési egységek humánerőforrás ellátottsága

- Kapacitás-ellátottság bemutatása**

A 2018. évi belső ellenőrzés időszükséglete az éves ellenőrzési tervben meghatározásra került.

A következő táblázat mutatja be a tervezett és a tényleges ellenőrzési napok alakulását:

Megnevezés	Tervezett ellenőrzési nap	Tényleges ellenőrzési nap
A. Ellenőrizendő feladat		
Gazdálkodási és ellenőrzési jogkörök. Bizonylati rend és fegyelem szabályszerűsége a banki és a pénztári tevékenységben	4,0	4,0
Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodása	6,0	5,0
Összes (A)	10,0	9,0
B. Egyéb feladat		
Belső ellenőrzési terv 2019. évre kockázatelemzéssel együtt	1,5	1,5
2017. évi ellenőrzési jelentés (jelentés a testület felé, ellenőrzések nyilvántartása, intézkedések nyilvántartása)	3,0	2,5
Belső ellenőrzési kézikönyv készítése	1,5	1,5
Összes (B)	6,0	5,5
Összes (A+B)	16,0	14,5
C. Soron kívüli ellenőrzés (tartalékidő)	2, 0	
Összesen (A+B+C):	18,0	

A tényleges ellenőrzési munkanap 1,5 nappal volt kevesebb a tervezettnél. A tervezett tartalékidő nem került felhasználásra, nem volt olyan esemény, ami miatt a soron kívüli ellenőrzést kellett volna elrendelni (Az ellenőrzések szabályszerűségi (5 nappal) és pénzügyi (4 nappal) ellenőrzéseket takartak.

- **A belső ellenőr képzései**

A belső ellenőr több szakmai jogszabályt érintő előadás résztvevője volt (főleg államháztartási területre vonatkozóan).

A belső ellenőr rendelkezik az előírt szakmai képesítéssel és jogosult arra, hogy belső ellenőrzési feladatokat ellásson, továbbá rendelkezik az államháztartásért felelős miniszter engedélyével, szerepel a belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásában.

I.2/B. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

A Közös Hivatalnál belső ellenőrzésre önálló szervezeti egység nincs. A tervezett ellenőrzések száma és időszükséglete alapján nem merült fel teljes illetve részmunkaidős belső ellenőr foglalkoztatása.

A Bkr. 19. § (1) e.) pontjában leírtaknak megfelelően a belső ellenőr a Közös Hivatal más jellegű tevékenységébe nem került bevonásra.

A belső ellenőr funkcionálási függetlensége a Bkr. 19. § (1) bekezdésében felsorolt tevékenységek esetében biztosított volt. Ezek voltak:

- Az éves ellenőrzési terv kidolgozása kockázatelemzés alapján.
- Az ellenőrzési program elkészítése és végrehajtása. Minden esetben a belső ellenőr készítette el, s hajtotta végre.
- Az ellenőrzési módszerek kiválasztása. Az ellenőrzési program tartalmazta valamennyi vizsgálat esetében alkalmazandó módszert.
- Az ellenőrzési jelentés elkészítése minden esetben a belső ellenőr feladata volt. A jelentés javaslatokat tartalmazott.

I.2/C. Összeférhetetlenségi esetek

A belső ellenőr a jegyzőnek közvetlenül alárendelve, függetlenül végezte a munkáját. Összeférhetetlenség nem merült fel.

I.2/D. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

A belső ellenőr jogai nem sérültek, a vizsgálatok során semmilyen korlátozás nem volt.

I.2/E. Az ellenőrzések nyilvántartása

Az elvégzett ellenőrzési tevékenységek nyilvántartásban kerültek rögzítésre. A nyilvántartás a Bkr. 22. §-ában és az 50. §-ában rögzített tartalom szerinti.

I.2/F. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

A költségvetési szervek részére a belső kontroll tevékenység a Bkr. II. fejezete szerint elvárt követelmény. A belső kontroll dokumentáltságának növelésére a jogszabályi elvárások miatt ügyelni kell, illetve a belső ellenőrzés során fokozottabb figyelmet kell fordítani a végrehajtására.

I.3. Tanácsadó tevékenység bemutatása

A belső ellenőrrel kötött megállapodás nem terjedt ki a tanácsadói tevékenységek ellátására, ilyen jellegű feladatot nem kell ellátnia.

Tárgy (címe, tárgya)	Eredmény (rövid bemutatás)
NEMLEGES	

II. BELSŐ KONTROLLRENDSZER MŰKÖDÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE ELLENŐRZÉSI TAPASZTALATOK ALAPJÁN

II.1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

A belső ellenőr által kiemelt jelentőségűnek minősített megállapítás nem volt.

II.2. A BELSŐ KONTROLLRENDSZER ÖT ELEMÉNEK ÉRTÉKELÉSE

- **Kontrollkörnyezet**

A Hivatal és az intézmény Alapító Okirata elkészült. Szervezeti és Működési Szabályzattal rendelkeztek, melyben az alapvető elvárásokat rögzítették.

Elkészültek a gazdálkodásra vonatkozó szabályzatok.

Tűzvédelmi és munkavédelmi szabályzatok elkészültek, melyet a dolgozók az évente tartott továbbképzéseken megismertek.

- **Integrált kockázatkezelés**

A kockázatkezelés gyakorlati alkalmazásának a kialakítása folyamatos: a kockázatok felméréséhez folyamatgazdák kijelölése, a kockázat bekövetkezési valószínűségét és hatásának avizsgálata.

A Közös Hivatal vezetője (jegyző) integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására szervezeti felelőst jelölt ki.

- **Kontrolltevékenységek**

A kötelezettségvállalás rendjét a szabályzatban rögzítették. Az aláírásokra a felhatalmazások (kötelezettségvállalásra, utalványozásra, teljesítés igazolására) elkészültek. A pénzügyi kontroll tevékenység leginkább a kifizetésekhez kapcsolódó aláírási kötelezettség teljesítésével valósult meg.

- **Információ és kommunikáció**

Az Önkormányzat (Hivatal is) honlappal rendelkezett. A közérdekű adatok nyilvánosságra hozatali rendje, a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének a rendje szabályozása megtörtént (Ávr. 13. §). A szabályzat a honlapon elérhető volt.

Adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzattal rendelkeztek. Az adatvédelmi tisztviselő kijelölése megtörtént.

Az Iratkezelési szabályzat elkészült.

- **Tevékenységek folyamatos nyomon követését biztosító monitoring rendszer kialakításának és működésének ellenőrzése**

A szervezeti célok elérését szolgáló feladatok, folyamatok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszer kialakítása a Bkr. 10. §-a elvárása. A nyomon követési rendszer elvárásainak a rögzítése megtörtént.

Külső ellenőrzés 2018. évben nem volt. A belső ellenőrzésre a nyilvántartást a belső ellenőr vezeti.

III. AZ INTÉZKEDÉSI TERVEK MEGVALÓSÍTÁSA

- **Az ellenőrzés által tett ajánlásokra, javaslatokra készített intézkedési terv végrehajtásának és nyomon követésének tapasztalatai**

Két vizsgálatra intézkedési tervet kellett készíteni.

Az ellenőrzés javaslatait, valamint a megtett intézkedéseket nyilvántartás rögzítette.

A 2018. évi intézkedések alakulása:

Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések	Tárgyévi intézkedések	Nem konkrét határidejű intézkedések	Ebből végrehajtott	Megvalósítási arány (%)	Áthúzódó következő évre
6 db	2 db	4 db		100,0	4 db

*Előző évről (2017. évről) áthúzódó intézkedés 6 db, ezen belül
„Gazdálkodás vizsgálata a Lébényi Óvodánál” témában 1 db
(az SzMSZ felülvizsgálata),*

*„Céljelleggel nyújtott támogatások felhasználásával, elszámolásával
kapcsolatos ellenőrzések” témában 5 db*

(a közérdekű adatok között a pályázat szakmai leírását és az indoklást is fel kell tüntetni, a munkaköri leírásban a civil szervezetek támogatásával kapcsolatos adminisztratív feladatok nevesítése, a támogatásokról nyilvántartás vezetése, a Képviselő-testület Bizottságai feladatai között az SzMSZ-ben a támogatás ellenőrzésével kapcsolatos teendők nevesítése, a támogatásokról szóló önkormányzati rendeletben a reprezentációs kiadás vagy annak elszámolható összegének a nevesítése).

Tárgyevi intézkedés összesen 2 db

*„Gazdálkodási és ellenőrzési jogkörök. Bizonylati rend és fegyelem
szabályszerűsége a banki és a pénztári tevékenységben” témában 2 db
(írásbeli kötelezettségvállalás 200 000 Ft-ra történő emelése, étkezésre
vonatkozó szerződésfelülvizsgálata)*

Nem konkrét határidejű intézkedés 4 db

*„Nemzetiségi önkormányzat gazdálkodása” témában 3 db
(elkülönített számviteli nyilvántartás a támogatásra, elfogadott költségvetés és
a Kincstár felé elküldött költségvetés összhangja, a költségvetés és a
zárszámadás Áht.-nak megfelelő készítése),
„Gazdálkodási és ellenőrzési jogkörök. Bizonylati rend és fegyelem
szabályszerűsége a banki és a pénztári tevékenységben” témában 1 db
(időpontok feltüntetése az aláírásokhoz).*

Áthúzódó következő (2019.) évre 4 db

*„Nemzetiségi önkormányzat gazdálkodása” témában 4 db
(SZMSZ felülvizsgálata, újbóli jóváhagyása, együttműködési megállapodás
kiegészítése, közérdekű kötelezettségekre szabályzat készítése)*

- **A lejárt határidejű, de nem végrehajtott intézkedések, amelyek magas kockázatot jelentenek a belső kontrollrendszer működése szempontjából**

Lejárt határidejű, végre nem hajtott intézkedés nem volt.