

Javaslat

a belső ellenőrzési feladat 2022. évi ellátásáról, az ellenőrzések legfontosabb tapasztalatairól szóló éves összefoglaló ellenőrzési jelentés elfogadására

Előterjesztő:	Társulási Tanács Elnöke
Előkészítő:	Ózdi Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Csoport

Ózd, 2023. május 30.

Vezetői összefoglaló

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. § (1) bekezdése alapján a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni.

A költségvetési szervek belső ellenőrzésével kapcsolatos előírásokat a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet (továbbiakban Bkr.) foglalja magába.

A Bkr. 48. §-a tartalmazza a jelentés szükséges elemeit és emellett figyelembe vételre került a Pénzügyminisztérium által közzétett módszertani útmutató is.

Az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés a belső ellenőrzés adott évi tevékenységének bemutatását, az elért célok és az éves teljesítmény összegzését, illetve az ellenőrzések által tett megállapítások és javaslatok hasznosulásának tapasztalatait tartalmazza.

Az éves ellenőrzési jelentés önkormányzatonként elkészült és megküldésre került a 13 önkormányzat részére, amelyek 2022. évben az Ózd Kistérség Többcélú Társulása keretében biztosították a belső ellenőrzési feladat ellátását.

2022. évben is kockázatelemzéssel kerültek kiválasztásra az önkormányzatoknál, intézményeknél az ellenőrizendő területek. Az ellenőrzések során gyakran az előző revíziók megállapításaira tett intézkedések hatása is vizsgálatra került.

A kistérségi önkormányzatok és költségvetési szerveik 2022-es belső ellenőrzése során érezhetőek voltak a személyi és jogszabályi változásokból fakadó problémák, amiket lehetőségekhez mérten a hivataloknál és intézményeknél igyekeztek kiküszöbölni.

Fontos feladatnak tartja a revízió az önkormányzatoknál a folyamatba épített ellenőrzés, a belső kontrollrendszer hatékonyságának fokozását, az ellenőrzések tapasztalatainak, megállapításainak realizálását.

Tartalomjegyzék

<u>I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján</u>	4
I.1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése.....	4
I.1.1. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése.....	4
I.1.2. Ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosságok gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása.....	5
I.2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása.....	5
I.2.1. A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága.....	5
I.2.2. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása.....	6
I.2.3. Összeférhetetlenségi esetek.....	6
I.2.4. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása.....	6
I.2.5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők.....	6
I.2.6. Az ellenőrzések nyilvántartása.....	7
I.3. A tanácsadó tevékenység bemutatása.....	7
<u>II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése, ellenőrzési tapasztalatok alapján</u>	7
II.1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok.....	7
II.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése.....	9
<u>III. Az intézkedési tervek megvalósítása</u>	10

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

A 2022. évi munkaterv az önkormányzatok igényeit figyelembe véve kockázatelemzésre alapozva került összeállításra. A munkaterv kialakításakor az ellenőrzés figyelemmel volt a javaslatokra és a belső ellenőri kapacitásra.

A 2022. évi ellenőrzési tevékenységre is hatással voltak a folyamatosnak mondható jogszabályi változások, ami az ellenőrzés részéről is rendszeres jogszabálykövetést igényelt.

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

I.1.1. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

Az Ózd Kistérség Többcélú Társulása keretében 2022. évben Ózd Város Önkormányzata és költségvetési szervei, 12 község, valamint a társulás intézménye, munkaszervezete gazdálkodása belső ellenőrzésére került sor. Megállapodás keretében 4 önkormányzat és intézményei ellenőrzését végezte a Belső Ellenőrzési Csoport.

A 2022. évi belső ellenőrzési munkaterv a rendelkezésre álló revizori nap (408 nap) szétosztása alapján került meghatározásra, tartalékidő figyelembevételével. A belső ellenőrzési munkatervet a települési önkormányzatok képviselő testületei megtárgyalták és elfogadták.

A belső ellenőrök vizsgálatukat az éves munkaterv alapján, rendszerszemléletű megközelítéssel, bizonyosságot adó, tanácsadó tevékenység formájában végezték. Soron kívüli ellenőrzés lefolytatására 2022. évben nem került sor. A munkatervben tervezett ellenőrzések teljesültek.

Az ellenőrzések végrehajtásánál fontos törekvés volt a vizsgált időszakok folytonosságának biztosítása, a stratégiai terv megvalósulása, továbbá az, hogy a kockázatelemzés alapján a legkockázatosabb tevékenységek ellenőrzésére kerüljön sor. Az ellenőrzések a gazdálkodási területek szabályszerűségének vizsgálatára irányultak.

A kistérségi intézménynél és munkaszervezetnél az ellenőrzésekre felhasznált revizori napok tevékenységek és ellenőrzési típusok szerinti megoszlását a 2-3. melléklet tartalmazza.

2022. évben Ózd Kistérség Többcélú Társulásánál és intézményénél a következő ellenőrzések valósultak meg:

Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés:

1. Ózd és Térsége Szociális Egészségügyi és Gyermekjóléti Integrált Intézménynél:
 - a) A költségvetés tervezése.
 - b) Szabályozottság, gazdálkodási jogkörök gyakorlása.
 - c) Közfoglalkoztatással összefüggő feladatok vizsgálata.
 - d) Térítési díjak nyilvántartása, számítása, gondozottak pénzkezelése, nyilvántartásuk az intézmény egységeiben.

2. Ózd Kistérség Többcélú Társulása Munkaszervezeténél (Ózdi Polgármesteri Hivatal):
 - a) A 2021. évi gazdálkodáshoz kapcsolódó bevételek, kiadások szabályszerűségének vizsgálata.
 - b) A követelések alakulása.
 - c) Az éves beszámoló ellenőrzése.

I.1.2. Ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása

Az Ózd Kistérség Többcélú Társulása intézményénél és munkaszervezeténél végzett ellenőrzések egyike sem zárult a fenti eljárások megindítására okot adó megállapításokkal.

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

I.2.1. A belső ellenőrzési egység humán erőforrás-ellátottsága

Az Ózdi Polgármesteri Hivatal, mint munkaszervezet Belső Ellenőrzési Csoportja 2 fővel (1 fő belső ellenőrzési vezető, 1 fő belső ellenőr) látta el a belső ellenőri feladatokat (1. melléklet).

Külső szakértő igénybevétele nem vált szükségessé a 2022. évi belső ellenőrzések lefolytatása során.

A Belső Ellenőrzési Csoport dolgozói a belső ellenőrzési tevékenységre vonatkozó jogosultsággal rendelkezőkről vezetett nyilvántartásban regisztráltak, így az ellenőrzéshez szükséges engedéllyel rendelkeznek.

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 rendeletben foglalt kétévenkénti továbbképzést (ÁBPE II.) 2022. évben egy belső ellenőrnek kellett teljesíteni, amely kötelezettségének eleget tett.

Az elmúlt évben is biztosított volt a belső ellenőrök folyamatos szakmai továbbképzése. Egy fő ellenőr részt vett a regisztrált mérlegképes könyvelők kötelező továbbképzésén is, amely a belső ellenőrzési munkához elengedhetetlen pénzügyi, számviteli területen nyújt segítséget a jogszabályok változásának követésében, illetőleg gyakorlati kérdésekben. Az ellenőrök szakmai ismereteik további bővítését szakirodalom tanulmányozásával, elektronikus szakmai konzultációval, valamint szakmai konferencián való részvétellel oldották meg.

I.2.2. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

A Bkr. 19. §-nak megfelelően az Ózdi Polgármesteri Hivatal Jegyzője, mint az Ózd Kistérség Többcélú Társulása munkaszervezet vezetője biztosította a belső ellenőrök funkcionális függetlenségét azzal, hogy a Belső Ellenőrzési Csoport közvetlenül jegyzői irányítás alatt áll. A belső ellenőrök nem vettek részt a szervezet operatív működésével kapcsolatos tevékenységekben.

I.2.3. Összeférhetlenségi esetek

2022. évben a belső ellenőrök és az ellenőrzött szervek tekintetében összeférhetlenség nem állt fenn.

I.2.4. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

A belső ellenőrzési tevékenység során az ellenőrzési munkát az ellenőrzöttek nem akadályozták, együttműködtek az ellenőrrel, biztosították a dokumentumokhoz való hozzáférést. A Bkr. 25. §-ban felsorolt jogok mindegyikét érvényesíteni tudta a belső ellenőrzés.

I.2.5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A Belső Ellenőrzési Csoport számára az ellenőrzési munkához szükséges tárgyi feltétel – műszaki, technikai ellátottság – rendelkezésre állt, az internet

hozzáférés, információellátottság is biztosított volt. A vizsgálatok lefolytatásánál akadályozó tényező nem merült fel.

I.2.6. Az ellenőrzések nyilvántartása

A belső ellenőrzési vezető 2022. évben is vezette az elvégzett belső ellenőrzések nyilvántartását, valamint gondoskodott az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, szabályszerű tárolásáról.

I.3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

2022. évben nem történt írásbeli felkérés tanácsadó tevékenység végzésére. A szóbeli megkeresésekkor az aktuális témák gyakorlatban történő alkalmazásának megbeszélésére, illetve a szabályok értelmezésére került sor. E tevékenység jellegéből adódóan írásbeli feljegyzés nem készült.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

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

A) Pénzügyi- szabályszerűségi ellenőrzés

Ózd és Térsége Szociális Egészségügyi és Gyermekjóléti Integrált Intézménynél:

Ózd és Térsége Szociális, Egészségügyi és Gyermekjóléti Integrált Intézmény (továbbiakban ÓTSZEGYII) 2021. évi költségvetését a Magyarország 2021. évi központi költségvetéséről szóló törvény alapján elkészítette.

Az intézmény 2021. évi költségvetésének tervezése egységenként, bevételi, kiadási csoportonként részletesen megtervezésre került. Az eredeti előirányzatok a főkönyvi könyvelésben egyezők.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet előírja, hogy a költségvetési szerv vezetője felelős a belső kontrollrendszer keretében megfelelő kontrollkörnyezet, integrált kockázatkezelési rendszer, kontrolltevékenységek, információs és kommunikációs rendszer, és nyomon követési rendszer (monitoring) kialakításáért, működtetéséért és fejlesztéséért.

A költségvetési szerv vezetője köteles olyan szabályzatokat kiadni, folyamatokat kialakítani és működtetni a szervezeten belül, amelyek biztosítják a

rendelkezésre álló források átlátható, szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

A kontrollkörnyezet elengedhetetlen részét képezi a belső szabályzatok elkészítése, amely a költségvetési szerv tevékenységének kereteit határozza meg a jogszabályokban megfogalmazott követelményekkel összhangban.

Az intézményre vonatkozóan a Számviteli törvényben és a 368/2011.(XII.31.) Korm. rendeletben meghatározott szabályzatok, egy kivételével rendelkezésre állnak, amelyek jelenleg aktuálisak, megfelelően szabályozzák a folyamatokat.

Az intézményre vonatkozó ellenőrzési nyomvonal az ellenőrzés időpontjában nem állt rendelkezésre, ezért annak elkészítése szükséges.

Az ÓTSZEGYII tevékenységében 2021-ben felmérésre kerültek a gazdálkodásban rejlő kockázatok. A 2022. évi belső ellenőrzési munkaterv a kockázatelemzésen alapult.

Az ÓTSZEGYII a pénzgazdálkodással kapcsolatos kötelezettségvállalás, utalványozás, érvényesítés és pénzügyi ellenjegyzés rendje utasításban rögzítésre került. A jogkörök gyakorlóinak kijelölése megtörtént.

Az ellenőrzés szűrőpróbaszerűen vizsgálta a 2021. évi pénzforgalom dokumentumait. Megállapításra került, hogy a gazdasági események az intézmény feladatellátásával összefüggőek voltak, dokumentálásukat tekintve megfeleltek a Számviteli törvény alapelveinek. Főként közüzemi díjak, étellemezési kiadások, karbantartási költségek, személyi jellegű kifizetések voltak. A pénzmozgásokhoz kapcsolódó dokumentumok elkészültek, a pénzkezelési szabályokat betartották.

Az ÓTSZEGYII-nél 2021. évben közfoglalkoztatáshoz kapcsolódóan egy program futott, amelynek a folyamatát tekintette át az ellenőrzés. A program keretében lehetőség nyílt bölcsődei kisegítő, egyéb építési, szerelési foglalkozású, egyéb takarító és kisegítő, szociális gondozó, szociális segítő munkakörökben való foglalkoztatásra. A közvetlen- és anyagköltségeket igazoló számla másolatokat az elszámolások tartalmazták.

A személyenkénti bérjegyzék adatai a bértámogatás igénylő lappal a szűrőpróbaszerű ellenőrzés alapján egyeztek. A dolgozókkal közfoglalkoztatási szerződés megkötésre került, munkaköri leírással rendelkeztek.

Szűrőpróbaszerűen vizsgálta az ellenőrzés az intézményegységek 2021. évi térítési díjával kapcsolatos dokumentumokat. A térítési díjak az önkormányzati rendeletnek megfelelő díjtételekkel kerültek meghatározásra.

Számla kibocsátási kötelezettségének az intézmény eleget tett.

A nyilvántartás alapján beszedett térítési díjakat a pénzkezelők a bankszámlára, pénztárba befizették. A térítési díj nyilvántartások a gazdasági központban ellenőrzésre kerülnek, tehát a folyamatba épített ellenőrzés működik.

Vizsgálta az ellenőrzés a 8 gondozott letét kezelését. A kezelt pénzüsségekről nyilvántartást vezetnek, amelyekhez a bevétel és kiadási bizonylatok csatolása megtörtént, a fellelhető pénzkészlet egyezett a nyilvántartás adataival.

Javasolta az ellenőrzés az intézményre vonatkozóan a Bkr. 6 §-ában meghatározott ellenőrzési nyomvonal elkészítését, valamint a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét szabályozni.

Ózd Kistérség Többcélú Társulása Munkaszervezete (Ózdi Polgármesteri Hivatal):

Az Ózd Kistérség Többcélú Társulása tervezési, gazdálkodási, adózási, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatait az Ózdi Polgármesteri Hivatal végzi. A hivatal Pénzkezelési szabályzatának hatálya kiterjed a Társulásra is. Az ellenőrzés szúrópróbaszerűen vizsgálta a Társulás 2021. év pénzforgalmának dokumentumait.

Megállapításra került, hogy a pénzmozgások a feladatellátással összefüggő kiadásokról, bevételekről tanúskodtak dokumentálásukat tekintve megfeleltek a számviteli törvény alapelveinek.

A pénzforgalmi kiadásokhoz, bevételekhez a szabályszerű utalványlapokat kiállították. A gazdálkodási jogkörök szabályszerűen dokumentáltak voltak. A pénztárjelentések a pénzkezelési szabályzat szerint elkészültek, a pénztáros és az ellenőr aláírása bizonylatolt. A pénztárzárás alkalmával a pénzkészlet a házipénztárban tartható maximális keretösszeget nem haladta meg.

Az Ózd Kistérség Többcélú Társulásának 2021. december 31-én fennálló követeléseiből a társult önkormányzatok tagdíj hozzájárulásainak elmaradása jelentős. Az ellenőrzés időpontjáig ezen követelések egy része rendezésre került. A fennálló tartozásokról a tagönkormányzatok időszakonként értesítést kapnak.

Ózd Kistérség Többcélú Társulási Tanácsa a 6/2022. (V.30.) határozatával fogadta el az Ózd Kistérség Többcélú Társulása 2021. évi zárszámadását.

Az ellenőrzés vizsgálta a 2021. évi mérlegadatokat alátámasztó dokumentumokat. A mérleg adatai a részletező nyilvántartások adataival egyező volt.

II.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A Bkr. 3. §-a alapján a költségvetési szerv vezetője felelős a belső kontrollrendszer keretében – a szervezet minden szintjén érvényesülő – megfelelő kontrollkörnyezet, integrált kockázatkezelési rendszer, kontrolltevékenységek, információs és kommunikációs rendszer, valamint nyomon követési rendszer (monitoring) kialakításáért, működtetéséért és fejlesztéséért.

❖ Kontrollkörnyezet

A költségvetési szerv vezetője köteles olyan kontrollkörnyezetet kialakítani, melyben világos a szervezeti struktúra, egyértelműek a

felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok, meghatározottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén, átlátható a humánerőforrás kezelés. Ózd Kistérség Többcélú Társulása intézményének szabályozottsága megfelelő, a felelősségi körök a munkaköri leírásokban, vezetői utasításokban egyértelműen meghatározottak.

❖ Kockázatkezelés

A Társulás intézménye a tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatokat felmérte, a 2022. évi belső ellenőrzési munkaterv a kockázatértékelés és a stratégiai terv célkitűzései alapján készült.

❖ Kontrolltevékenységek kialakítása

A költségvetési szervnél (ÓTSZEGYII) a belső kontrollrendszerre vonatkozó szabályzatok többségében rendelkezésre állnak.

A vizsgált időszakban biztosított volt a folyamatba épített, előzetes, utólagos ellenőrzés a pénzforgalomhoz kapcsolódóan, a térítési díjak beszedése, dokumentumainak vezetése során.

A feladatok felelősökhöz való hozzárendelése, szabályozása biztosított.

❖ Információs és kommunikációs rendszer

A szervezetnél kialakításra kerültek azon információs rendszerek és csatornák, melyek biztosítják, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljussanak az egyes szervezeti egységekhez, célszemélyekhez. Belső iktatási rendszert az intézmény alkalmaz.

❖ Monitoring

Az intézménynél az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakítása és megfelelő működtetése társulás keretében biztosított.

A működés folyamatainál a szervezet tevékenységének a célok megvalósításának nyomon követése megvalósul.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

A belső ellenőrzési vezető 2022. évben is elkészítette a Bkr. 47. §-a által előírt nyilvántartást, melyben a belső ellenőrzési jelentésekben tett megállapítások, javaslatok, a vonatkozó intézkedési tervek és azok végrehajtása nyomonkövethetővé válik.

Ózd és Térsége Szociális Egészségügyi és Gyermekjóléti Integrált Intézménynél a 2022. évi ellenőrzésre tett intézkedések megvalósulásáról beszámoló készült, miszerint az intézkedések hatása realizálódott. Az intézkedési tervek megvalósulásának adatait a 4. melléklet tartalmazza.

Létszám és erőforrás

1. melléklet

Ózd Kistérség Többcélú Társulása	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban		Saját erőforrás összesen		Külső szolgáltató		Külső erőforrás összesen		Bruttó Erőforrás összesen		Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén				Az adott szervezetre fordított erőforrás összesen (korrekciós oszlop)		Adminisztratív személyzet				
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	
	betölteni tervezett létszám (fő)	rendelkezésre álló létszám (fő)	ellenőri nap	ellenőri nap	fő	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	más szervezetre fordított kapacitás (-) ellenőri nap	más szervezetnek az adott szervezetre fordított kapacitása (+) ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	betöltési tervezett létszám (fő)	rendelkezésre álló létszám (fő)					
Helyi önkormányzat (I.+II.)	2,00	2,00	46,00	46,00	0,00	0,00	0,00	0,00	46,00	46,00	0,00	0,00	46,00	46,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
I. Polgármesteri hivatal összesen	2,00	2,00		2,00				0,00	0,00	0,00			0,00	0,00							
II. Irányított szervezetek összesen	0,00	0,00	46,00	46,00	0,00	0,00	0,00	0,00	46,00	46,00	0,00	0,00	46,00	46,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1. Társulás munkaszervezete	0,00	0,00	16,00	16,00					16,00	16,00			16,00	16,00							
2. OTSZEGYII	0,00	0,00	30,00	30,00					30,00	30,00			30,00	30,00							

Intézkedések megvalósítása

4. melléklet

Ózd Kistérség Többcélú Társulása	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések	Tárgyévi intézkedések	Ebből végrehajtott	Megvalósítási arány
	db			%
Összesen (I.+II.)	0	2	2	100,00
I. Ózd Kistérség Többcélú Társulása (Munkaszervezet)		0	0	#ZÉRÓOSZTÓ!
II.		2	2	100,00
1. ÖTSZEGYII	0	2	2	100,00

Határozati Javaslat
Ózd Kistérség Többcélú Társulási Tanácsa
...../2023. (V.30.) határozata
a belső ellenőrzési feladat 2022. évi ellátásáról, az ellenőrzések
legfontosabb tapasztalatairól szóló éves összefoglaló ellenőrzési
jelentés elfogadásáról

Ózd Kistérség Többcélú Társulásának Társulási Tanácsa az előterjesztést megtárgyalta és az alábbi határozatot hozta:

Ózd Kistérség Többcélú Társulása Társulási Tanácsa a belső ellenőrzési feladat 2022. évi ellátásáról, az ellenőrzések legfontosabb tapasztalatairól szóló éves összefoglaló ellenőrzési jelentést megvitatta és az abban foglaltakat elfogadja.