

Javaslat

**a 2018. évi belső ellenőrzések tapasztalatairól szóló éves
összefoglaló ellenőrzési jelentés elfogadására**

Előterjesztő: Polgármester

Készítette: Belső Ellenőrzési Csoportvezető

Ózd, 2019. május 16.

Vezetői összefoglaló

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.

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.

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

A polgármester az éves ellenőrzési jelentést a tárgyévet követően a zárszámadással egyidejűleg a Képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

A Belső Ellenőrzési Csoport a 2018. évi ellenőrzési munkatervet a Bkr-nek megfelelően munkaerő-kapacitás felmérés és kockázatelemzés alapján állította össze. A kockázatelemzés kiterjedt a Polgármesteri Hivatalra és Ózd Város Önkormányzatának költségvetési szerveire is. A 2018. évi belső ellenőrzési munkatervet Ózd Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a 147/2017.(XII.1.) határozatával fogadta el.

A 2018. évi belső ellenőrzési munkatervet a Belső Ellenőrzési Csoport teljesítette. Soron kívüli ellenőrzésre nem került sor az év folyamán.

A belső ellenőrzés segítette az önkormányzati költségvetési szervek szabályszerű, hatékony és eredményes működését a független, tárgyilagos ellenőrzési tevékenységgel. Az ellenőrzések során tapasztalat, hogy az intézményeknél a belső kontrollrendszeren belül a folyamatba épített ellenőrzések is hozzájárultak a szabályszerű gazdálkodás, működés biztosításához.

A belső ellenőrzés 2018. évben is betöltötte a tényfeltáró, tanácsadó szerepét.

Tartalomjegyzék

<u>I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján</u>	3
I.1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése.....	3
I.1.1. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése.....	3
I.1.2. Ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosságok gyanúja kapcsán tett jelentések száma.....	7
I.2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása.....	7
I.2.1. A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága.....	7
I.2.2. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása.....	8
I.2.3. Összeférhetlenségi esetek.....	8
I.2.4. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása.....	8
I.2.5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők.....	9
I.2.6. Az ellenőrzések nyilvántartása.....	9
I.3. A tanácsadó tevékenység bemutatása.....	9
<u>II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése, ellenőrzési tapasztalatok alapján</u>	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.....	15
<u>III. Az intézkedési tervek megvalósítása</u>	16

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, melynek célja, hogy a költségvetési szerv működését fejlessze és eredményességét növelje.

A 2018. évi munkaterv az önkormányzat igényeit és a költségvetési szervek tevékenységét figyelembe véve kockázatelemzésre alapozva került összeállításra. A munkaterv kialakításakor az ellenőrzés figyelemmel volt a javaslatokra és a belső ellenőri kapacitásra. Az ellenőrzés tárgya döntő részben a szabályozott, szabályszerű és hatékony működés feltételeinek és teljesülésének vizsgálatára irányult, az ellenőrzések célja a jogszabályoknak való megfelelés volt.

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

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

A belső ellenőrök vizsgálatukat éves munkaterv alapján, rendszerszemléletű megközelítéssel, bizonyosságot adó, tanácsadó tevékenység formájában végezték. A 2018. évi belső ellenőrzési munkaterv teljesítése megtörtént. Az ellenőrzések végrehajtásánál fontos törekvés volt a vizsgált időszakok folytonosságának biztosítása, továbbá az, hogy a kockázatelemzés alapján a legkockázatosabb tevékenységek ellenőrzésére kerüljön sor. Az ellenőrzések eredményeként célként fogalmazódott meg, hogy az ellenőrzött szerv vezetése reális képet kapjon a költségvetési intézményi gazdálkodás területeinek szabályszerűségéről.

A belső ellenőrzés a tevékenységét a Bkr. 17.§ (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a nemzetközi, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardok, útmutatók figyelembevételével, valamint a belső ellenőrzési vezető által - az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési kézikönyv minta alkalmazásával - kidolgozott és a költségvetési szerv vezetője által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv szerint végezte.

Az alábbi táblázat szemlélteti a végrehajtott ellenőrzések számát a vizsgálat típusa szerint:

Vizsgálat típusa	2018.
Pénzügyi ellenőrzés	-
Szabályszerűségi ellenőrzés	1
Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés	11
Rendszerellenőrzés	-
Informatikai rendszerek ellenőrzése	-
Teljesítmény ellenőrzés	-
Összes ellenőrzés száma	12
ebből soron kívüli ellenőrzés	-

1.) Szabályszerűségi ellenőrzés:

- Ózdi Polgármesteri Hivatal

2.) Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés:

- Ózdi Kommunikációs Nonprofit Kft.
- Ózdinvest Kft.
- Ózd Város Önkormányzata
- Ózd Városi Rendészet
- Ózdi Városüzemeltető Intézmény
- Ózdi Béke Telepi Óvodák
- Ózdi Városkerti Óvodák
- Városközponti Napköziotthonos Óvoda
- Sajóvárkonyi-Táblai Összevont Óvoda
- Ózdi Petőfi Úti-Csépanyi Összevont Óvoda
- Ózdi Művelődési Intézmények

Ózd Kistérség Többcélú Társulása keretében 2018. évben Ózd Város Önkormányzata és költségvetési szervei, valamint 12 község belső ellenőrzésére került sor. Megállapodás keretében 4 önkormányzat és intézményei ellenőrzését végezte a Belső Ellenőrzési Csoport.

2018. évben végrehajtott ellenőrzések Ózd Város Önkormányzatánál és költségvetési intézményeinél, gazdasági társaságainál:

Sor-szám	Az ellenőrzött szerv	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja
1.	Ózdi Kommunikációs Nonprofit Kft.	A bevételek és kiadások ellenőrzése.	Annak vizsgálata, hogy a 2017. évi gazdálkodási tevékenység bonyolítása során a jogszabályi előírások érvényesültek-e. Az eredményre ható tényezők hogyan változtak az előző évhez képest.
2.	ÓZDINVEST Kft.	1. A 2017. évi lakás és nem lakás célú ingatlanok bérbeadásához kapcsolódó számlázási tevékenység ellenőrzése. 2. A kintlévőség alakulása. A lakáscélú ingatlanokhoz kapcsolódó kiadások vizsgálata.	Annak megállapítása, hogy a bérleti díjak számlázása megfelelő volt-e 2017. évben. A kintlévőség változásának aránya, valamint a bérlakásokhoz kapcsolódó felújítási, karbantartási kiadások értékelése.
3.	Ózd Város Önkormányzata	A civil szervezeteknek, illetve egyházaknak 2017. évben nyújtott támogatás elszámolásainak vizsgálata.	Annak megállapítása, hogy az önkormányzattól kapott támogatással a támogatottak határidőben, a támogatási szerződésben foglaltaknak megfelelően számoltak-e el.
4.	Ózd Városi Rendészet	1. A pénzügyi folyamatok ellenőrzése. 2. Munkaerő- és bérgazdálkodás ellenőrzése.	Annak vizsgálata, hogy a 2017. évi gazdálkodás során a helyi és jogszabályi előírások betartásra kerültek-e. A 2017. évben a személyi juttatások alakulása, a személyi anyag dokumentumainak jogszabályi megfelelőségének megállapítása.

5.	Ózdi Városüzemeltető Intézmény	<p>1. A pénzügyi folyamatok ellenőrzése.</p> <p>2. Az alkalmazottak foglalkoztatási okiratai, a szabadság-nyilvántartások ellenőrzése.</p>	<p>Annak vizsgálata, hogy a 2017. évi gazdálkodás során a helyi és jogszabályi előírások betartásra kerültek-e.</p> <p>Az intézménynél foglalkoztatási jogviszonyban állók személyi anyagának vizsgálata, a szabadságtervezés folyamata, a szabadság nyilvántartások vezetésének ellenőrzése.</p>
6.	Ózdi Béke Telepi Óvodák	<p>1. A pénzügyi folyamatok ellenőrzése.</p> <p>2. Az alkalmazottak foglalkoztatási okiratai, a szabadság-nyilvántartások ellenőrzése.</p>	<p>Annak vizsgálata, hogy a 2017. évi gazdálkodás során a helyi és jogszabályi előírások betartásra kerültek-e.</p> <p>Az intézménynél foglalkoztatási jogviszonyban állók személyi anyagának vizsgálata, a szabadságtervezés folyamata, a szabadság nyilvántartások vezetésének ellenőrzése.</p>
7.	Ózdi Városcsodai Óvodák	<p>1. A pénzügyi folyamatok ellenőrzése.</p> <p>2. Az alkalmazottak foglalkoztatási okiratai, a szabadság-nyilvántartások ellenőrzése.</p>	<p>Annak vizsgálata, hogy a 2017. évi gazdálkodás során a helyi és jogszabályi előírások betartásra kerültek-e.</p> <p>Az intézménynél foglalkoztatási jogviszonyban állók személyi anyagának vizsgálata, a szabadságtervezés folyamata, a szabadság nyilvántartások vezetésének ellenőrzése.</p>
8.	Városcsodai Napköziotthonos Óvoda	<p>1. A pénzügyi folyamatok ellenőrzése.</p> <p>2. Az alkalmazottak foglalkoztatási okiratai, a szabadság-nyilvántartások ellenőrzése.</p>	<p>Annak vizsgálata, hogy a 2017. évi gazdálkodás során a helyi és jogszabályi előírások betartásra kerültek-e.</p> <p>Az intézménynél foglalkoztatási jogviszonyban állók személyi anyagának vizsgálata, a szabadságtervezés folyamata, a szabadság nyilvántartások vezetésének ellenőrzése.</p>
9.	Sajóvárkonyi-Táblai Összevont Óvoda	<p>1. A pénzügyi folyamatok ellenőrzése.</p> <p>2. Az alkalmazottak foglalkoztatási okiratai, a szabadság-nyilvántartások ellenőrzése.</p>	<p>Annak vizsgálata, hogy a 2017. évi gazdálkodás során a helyi és jogszabályi előírások betartásra kerültek-e.</p> <p>Az intézménynél foglalkoztatási jogviszonyban állók személyi anyagának vizsgálata, a szabadságtervezés folyamata, a szabadság nyilvántartások</p>

			vezetésének ellenőrzése.
10.	Ózdi Petőfi Úti-Csepányi Összevont Óvoda	1. A pénzügyi folyamatok ellenőrzése. 2. Az alkalmazottak foglalkoztatási okiratai, a szabadság-nyilvántartások ellenőrzése.	Annak vizsgálata, hogy a 2017. évi gazdálkodás során a helyi és jogszabályi előírások betartásra kerültek-e. Az intézménynél foglalkoztatási jogviszonyban állók személyi anyagának vizsgálata, a szabadságtervezés folyamata, a szabadság nyilvántartások vezetésének ellenőrzése.
11.	Ózdi Művelődési Intézmények	Az ÓMI 2017. évi gazdálkodásához kapcsolódó folyamatok.	Annak vizsgálata, hogy a 2017. évi tevékenység során a helyi szabályzatok előírásai, a kötött szerződések tartalmi előírásai hogyan érvényesültek.
12.	Ózdi Polgármesteri Hivatal	A 2017. évi éves beszámoló, a hozzá kapcsolódó dokumentumok vizsgálata.	Annak vizsgálata, hogy az éves beszámoló adatai a főkönyvi kivonattal egyezők-e, valamint a mérlegkimutatás nyilvántartásokkal megfelelően alátámasztott-e.

2018. évben a munkaterv szerinti ütemezésben került sor az ellenőrzésekre, amelyekre a tervezett 150 revizori nap került felhasználásra. Az ellenőrzésekre felhasznált revizori napok tevékenységek és ellenőrzési típusok szerinti megoszlását a 2-3. melléklet tartalmazza.

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

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

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

I.2.1. A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága

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

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

A költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú továbbképzéséről szóló 28/2011. (VIII.3.) NGM rendeletben foglalt kétévenkénti továbbképzést (ÁBPE II.) 2018. 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 biztosították.

Nemzetgazdasági Minisztérium által készített útmutatók és a belső ellenőrzési kézikönyvben rögzített eljárások, módszerek, jogok, kötelezettségek, nyilvántartások segítenek abban, hogy az ellenőrzések minősége megfeleljen az elvárásoknak.

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 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. Összeférhetetlenségi esetek

2018. évben a belső ellenőrök és az ellenőrzött szervek tekintetében összeférhetetlenség 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. Az ellenőrzéssel érintett

személyek rendelkezésre álltak, a felmerülő kérdéseket megbeszélték, tisztázták az ellenőrzés menetében. Az ellenőrök az ellenőrzési jelentéseket a helyszíni vizsgálat és a dokumentumok, bizonylatok áttekintése, interjúk lefolytatása után készítették el a belső ellenőrzési kézikönyvben előírt formai és tartalmi követelményeknek megfelelően.

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, információ ellátottság is biztosított volt. A vizsgálatok lefolytatását akadályozó tényező nem merült fel.

I.2.6. Az ellenőrzések nyilvántartása

A belső ellenőrzési vezető 2018. évben is vezette az elvégzett belső ellenőrzések nyilvántartását, valamint gondoskodott az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, szabályszerű tárolásáról.

I.3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

2018. évben nem került sor írásbeli felkérés alapján végzett tanácsadó tevékenységre. 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

1. Szabályszerűségi ellenőrzés

❖ Ózdi Polgármesteri Hivatal

A Hivatal 2017. november 1. napjától hatályos pénzügyi szabályzatában rendelkeztek a törvény szerinti szabályozandó folyamatokról.

Az ellenőrzés szűrőpróbaszerűen áttekintette a Hivatal 2017. év banki és készpénzes pénzforgalom dokumentumait. A pénztárellenőrzés alkalmával a házipénztárban lévő pénzkészlet egyezett a nyilvántartás adatával. A

pénzforgalmi kiadások a Hivatal feladatellátásával összefüggőek voltak, dokumentálásukat tekintve megfeleltek a számviteli törvény alapelveinek. A pénztárzárás alkalmával a napi pénzkészlet nem haladta meg a szabályzat szerint pénztárban tartható értéket, a pénztárellenőri feladat ellátása bizonylatolt.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása a pénzmozgásokat megelőzően szabályszerűen dokumentált. Az írásos kötelezettségvállalást igénylő kifizetések előtt a szabályszerű dokumentumok elkészültek. A személyi jellegű kiadásoknál a Személyi jövedelemadó törvény előírásai betartásra kerültek.

A 2017. évi éves beszámoló mérlegének tárgyi eszköz sorai a tárgyi eszköz program 2017. december 31-i állapotának nettó értékével, valamint a főkönyvben szereplő nettó adatokkal egyezett.

Az ellenőrzés szúrópróbaszerűen vizsgálta a tárgyi eszközök értékcsökkenésének elszámolását. A kiválasztott tárgyi eszköz kartonokon 2017. évben az értékcsökkenés elszámolása negyedévente megtörtént.

A főkönyv megfelelő sorai az eredménykimutatással illetve a mérleg soraival egyező. A beszámoló mérleg sorainak alátámasztása nyilvántartások alapján megtörtént.

2. Pénzügyi- szabályszerűségi ellenőrzések

❖ Ózdi Kommunikációs Nonprofit Kft.

Az ellenőrzés a Kft. 2017. évi pénzforgalmának dokumentumait áttekintette. Vizsgálatra kerültek a pénztári bevételek és kiadások, a szállítói számlák, vevői számlák, valamint a kapcsolódó szerződések. A gazdasági események a Kft. feladatellátásával összefüggőek voltak, dokumentálásukat tekintve megfeleltek a számviteli törvény alapelveinek.

A készpénzforgalomnál a kifizetések bizonylatain a pénztáros, pénztárellenőr, kifizetés elrendelője, könyvelő aláírása dokumentált.

Pénztárzárás havonta történt, a záró pénzkészlet nem haladta meg a pénzkezelési szabályzat szerinti maximális összeget.

A vizsgált szerződések számlázott díjtételei a szerződésekben meghatározottaknak megfelelő volt, egy kivételével, mivel a változásról szerződés módosítás nem készült. Vizsgálta az ellenőrzés a bevételekhez kapcsolódóan a szolgáltatások számlázott díjtételeit. Egy vevő részére kiállított számlán szereplő összeg a tarifatablázattal nem volt összeegyeztethető. A Kft. pénzforgalmában többször kiküldetési rendelvény alapján utazási költségtérítés, valamint útnyilvántartás alapján saját gépkocsi használat költségtérítés kifizetésére került sor az ügyvezető és a dolgozó részére. A kiküldetési rendelvény Szja tv. szerinti tartalmi elemek mindegyike nem szerepelt rajta. Javasolta az ellenőrzés a pontos kitöltést.

Az ellenőrzés időszakában a Kft. 2017. évi éves beszámolója még nem készült el, mivel annak határideje tárgyévet követő május 31. A vizsgálatához főkönyvi kivonat állt rendelkezésre, még nem történtek meg az év végi egyeztetések, az értéksökkenési leírások egész évi elszámolása, a beruházások aktiválása, időbeli elhatárolások, adó, zárótételek könyvelése. A jelenlegi főkönyvi kivonat adatai alapján látható, hogy az önkormányzati támogatás 65.000 E Ft volt 2017. évben, amely Ózd Város Önkormányzatának költségvetési rendeletében szereplő összeg. A rendező és egyéb tételek könyvelése után is a Kft. eredménye várhatóan pozitív lesz.

❖ Ózdinvest Kft.

Az ellenőrzés az önkormányzati tulajdonban lévő ingatlanokhoz kapcsolódó bérleti szerződéseket és számlázási tevékenységet vizsgálta szűrőpróbaszerűen. A bérlők számlázott lakásbérleti díjai 2017-ben a szerződéseknek, az aktuális díjaknak megfelelőek voltak. Egy Kft-nek nem a szerződés szerinti összeget számlázták, ezért helyesbítést javasolt az ellenőrzés.

Az önkormányzati rendelet tartalmazza a lakás leadás szabályait. A 36.§ előírása a következő: A bérbeadás jogcím nélkülivé vált használója a jogcím nélküli használat első 2 hónapban az alaplakbérnek megfelelő összeget, a 3. hónaptól kezdődően 8 hónapon át kétszeresének megfelelő összeget, az ezt követő időben az alaplakbér két és félszeresének megfelelő összeget köteles megfizetni használati díj címen a bérbeadó részére. 2017. évben a vizsgált lakáshasználati díjak számlázásánál a rendelet e szerinti előírása nem került alkalmazásra, lakáshasználatnál csak a felmondott bérleti szerződésnek megfelelő összeget számlázták.

A 2017. december 31-i statisztikai adatok alapján a 968 önkormányzati lakásból bérleti jogviszonnyal rendelkező lakások száma 576, a jogcím nélkül használt lakás 275, az üres lakás 117 (többnyire lakhatatlan). A vevőállomány 2017. december 31. fordulónapra tovább növekedett 4.385 E Ft-tal az előző évhez képest. Az ellenőrzés a vevő analitikából szűrőpróbaszerűen kiválasztott 29 jelentős tartozással rendelkező adós (a tartozás 300 E Ft-on felüli a folyószámla analitika alapján) esetében vizsgálta a végrehajtási eljárás megindítását. Az iratanyagban dokumentumok fellelhetőek a tevékenységről, amelyek sokszor eredménytelenül zárultak.

A főkönyvi adatok alapján a lakáscélú ingatlanok bérbeadásának tevékenysége pozitívan hatott a társaság eredményére.

❖ Ózd Város Önkormányzata

Ózd Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a 2017. évi költségvetésben az alapítványok, karitatív és egyéb civil szervezetek támogatására 5.000 E Ft-ot tervezett, amelynek a módosított előirányzata 10.995 E Ft lett. Az egyházak

támogatásának módosított előirányzata 4.470 E Ft volt. Ózd Város Önkormányzata Képviselő-testületének 33/2017. (III.23.) számú határozatában döntöttek a keret szétosztásáról. Civil szervezetek támogatást kaptak még a képviselői keretből, általános tartalékból, testvérvárosi kapcsolatokra szánt keretből is.

Vizsgálta az ellenőrzés a 2017. évi támogatások közül a civil szervezetek és az egyházak részére nyújtott támogatások elszámolásait (összesen: 179 db). A támogatott szervezetekkel a támogatási megállapodások megkötésre kerültek, amelyekben pontosan meghatározottak voltak a támogatott célok, az elszámolási határidők, az elszámolásra vonatkozó formai követelmények.

A hivatal Pénzügyi és Gazdálkodási Osztályának ügyintézője a támogatásokat, elszámolásokat pontosan nyilvántartja.

A beérkezett elszámolások a támogatási céllal összefüggőek voltak.

A civil szervezetek, egyházak közül az elszámolási határidőt többen nem tartották be. Gyakran előfordult, hogy a szervezetek nem vezették rá az eredeti számlára az önkormányzati támogatásra vonatkozó hivatkozást. Néhány elszámolásnál tapasztalható volt, hogy olyan teljesítésű számlát csatoltak, amely a támogatási megállapodásban meghatározott dátum előtti volt. A szervezetek gyakran nem nyújtottak be írásos tájékoztatót a támogatás felhasználásáról, csak a számlamásolatokkal számoltak el.

Ózd Város Önkormányzata által civil szervezeteknek, egyházaknak nyújtott támogatások ellenőrzése kapcsán összességében megállapítható volt, hogy a támogatási szerződések aláírására a testületi döntéseket követően került sor, az egyesületek többsége szabályosan, határidőben elszámolt, a felhasználások a támogatási célnak megfelelőek voltak. A támogatások 2017. évben is Ózd városában működő civil szervezetek széles körének működését, rendezvényeinek, programjainak megvalósítását segítették.

❖ Ózd Városi Rendészet

Az Ózdi Polgármesteri Hivatal pénzkezelési szabályzatának hatálya kiterjed a Rendészetre is. A gazdálkodásra vonatkozó szabályok a 2015.01.01-től hatályos Rendelkezők között előírtak. Pénztárrovnacs elvégzése során a polgármesteri hivatal pénztárában a Rendészet készpénz készlete egyezett a pénztárnaplóban szereplővel. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása (teljesítés igazolás, érvényesítés, pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás) a pénzmozgásokat megelőzően jogszabályszerűen dokumentált volt. A Rendészet a 100.000 Ft-ot meghaladó kiadásnál előírta az előzetes írásos kötelezettségvállalás szükségességét. A gyakorlatban az előzetes írásos kötelezettségvállalási bizonylatok a pénzforgalom dokumentumainál gyakran nem lelhetőek fel, vagy azokon a pénzügyi ellenjegyzés feltüntetése elmaradt. A Rendészet beruházásai kis értékű eszközök beszerzését jelentették. Az értékcsökkenés egyösszegű elszámolása a számviteli törvénynek megfelelően megtörtént. A vizsgált

időszakban a Rendészetnél 14 fő az állományi létszám, amelyből 1 fő munka törvénykönyv hatálya alá tartozik, 2 fő a Kttv. szerinti besorolás alapján kapja az illetményét, a további alkalmazottak személyi bért kapnak. Vizsgálta a revízió az előző évi ellenőrzés óta újonnan kinevezett köztisztviselők besorolását. Megállapításra került, hogy a két új alkalmazott besorolásánál is érvényesültek a Kttv. előírásai, tehát a besorolás helyesen történt. A munkaidő nyilvántartás vezetése a dolgozók részéről folyamatos, amelyen a szabadságok dokumentálása az engedéllyel egyező volt a vizsgált esetekben. Az éjszakai pótlék alapjául szolgáló órák kimutatása, összesítése pontos volt.

❖ Ózdi Városüzemeltető Intézmény

A vizsgálat során pénztárelővizést végzett a revízió. Az intézmény készpénz készlete egyezett a pénztárnaplóban szereplővel. Az intézmény pénzkezelési szabályzatában rendelkeztek a törvény szerinti szabályozandó folyamatokról. A pénzforgalmi kiadások az intézmény feladatellátásával összefüggőek voltak, dokumentálásukat tekintve megfeleltek a számviteli törvény alapelveinek, a számlamelléletek csatolásra kerültek. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása a pénzmozgásokat megelőzően jogszabályszerűen dokumentált volt. Az előzetes írásos kötelezettségvállalási bizonylatokon a pénzügyi ellenjegyzés dokumentálása esetenként elmaradt. Az ellenőrzés szűrőpróbaszerűen vizsgálta a haszonbérleti szerződések számlázását. A számlák összege a szerződésben foglalt díjakkal egyező volt. Az intézmény 2017. december 31-én fennálló költségvetési évben esedékes követeléseinek működési bevételre: 8.528.694 Ft. Ebből a 90 napon túli ki nem egyenlített követelés 6.221.748 Ft, amelynek nagy része az intézmények összevonása előttié (2015. évben) és 2016. évi követelések. Az ÓVI szabályzatában (Számviteli politika, Eszköz és forrásértékelési szabályzat) nincs az értékvesztés elszámolási mód meghatározva, értékvesztés elszámolására nem került sor. A beruházások aktiválása során az üzembe helyezések dokumentálásánál üzembe helyezési okmányok elkészültek, viszont azok nem a számviteli politika 1. sz melléklete szerintiék. Az üzembe helyezési okmányokról nyilvántartást nem vezetnek. Vizsgálta a revízió az előző ellenőrzés óta felvett közalkalmazottak (25 fő) fizetési osztályba, fokozatba sorolását. A közalkalmazottak besorolása tekintetében a közalkalmazotti törvény előírásai érvényesültek.

A szabadság kiadásoknál szabadságengedélyek készültek, a szabadságnylvántartások vezetése pontos volt. Több dolgozó éves szabadsága az esedékesség évében, illetve következő év március 31-éig nem lett kiadva. A jelenléti ívek vezetésénél előfordult, hogy a dolgozó a munkában töltött idejét nem igazolta, illetve jelenlétet dokumentált, miközben azon a napon szabadságon volt.

❖ Ózdi Béke Telepi Óvodák, Ózdi Városkerti Óvodák, Városközponti Napköziotthonos Óvoda, Sajóvárkonyi-Táblai Összevont Óvoda, Ózdi Petőfi Úti-Csépanyi Összevont Óvoda

Az intézményekre vonatkozó pénzkezelési szabályzatban rögzített a bankszámla, készpénzkezelés részletes szabályai. A szabályzat melléklete tartalmazza a pénztáros és pénzkezelők felelősségvállalási nyilatkozatát. A pénzforgalmi kiadások az intézmények feladatellátásával összefüggőek voltak, dokumentálásukat tekintve megfeleltek a számviteli törvény alapelveinek, a számlamelléletek csatolásra kerültek. Az óvodák ellátmánnyal gazdálkodnak. Az intézmények pénzforgalmában a gazdálkodási jogkörök gyakorlása a pénzmozgásokat megelőzően jogszabályszerűen dokumentáltak voltak. Az élelmezési feladathoz kapcsolódó nyersanyag bevételezések az intézményeknél a számlán szereplő mennyiség szerint történtek. Az óvodáknál beszedett térítési díjak analitikájában szereplő összegek egyeztek a bankba befizetett összeggel a vizsgált hónapokban. Az ellenőrzés a kiválasztott tagóvodáknál áttekintette a dolgozók személyi anyagait, alkalmazási okiratait, a közalkalmazottak fizetési osztály és fokozatba sorolását. Az ellenőrzés az óvodai egységeknél néhány esetben javasolta fizetési osztályba, fokozatba történő besorolás, várható előrelépés felülvizsgálatát, ennek megfelelően a fizetett szabadság áttekintését.

❖ Ózdi Művelődési Intézmények

A vizsgálat megkezdésekor pénztárellenőrzést végzett a revízió. Az intézmény készpénz készlete egyezett a pénztárnaplóban szereplővel.

Az ellenőrzés szűrőpróbaszerűen áttekintette az intézmény 2017. év banki és készpénzes pénzforgalmának dokumentumait.

A pénztárzárás a szabályzatnak megfelelő gyakorisággal történt, a napi pénzkészlet nem haladta meg a szabályzat szerint pénztárban tartható értéket, a pénztárellenőri feladat bizonylatolt. Pénztárhelyettesítés alkalmával pénztárátadásról a szabályzat szerinti jegyzőkönyv elkészült. Az írásos kötelezettségvállalást igénylő kifizetések előtt a szabályszerű dokumentumok elkészültek.

Az ellenőrzés szűrőpróbaszerűen vizsgálta a könyvtári szolgáltatásokhoz és a múzeumi bevételekhez kapcsolódó elszámolásokat.

A pénztárba befizetett pénzüsszeg az elszámolásban szereplő nyugtákon feltüntetett díjak összegével egyező volt. A bizonylatok tanúsága szerint a folyamatba épített ellenőrzés működik. A helyiségek bérbeadásához bérleti szerződéseket kötöttek, a számlázás az abban foglalt díjakkal történt. A 2017. évi beszámoló és a főkönyvi kivonat pénzforgalmi adatainak egyeztetése során a revízió eltérést nem tapasztalt. A főkönyv megfelelő sorai az eredménykimutatással illetve a mérleg soraival egyezett.

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, amelyben világos a szervezeti struktúra, a folyamatok átláthatóak, egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok, meghatározottak, ismertek és elfogadottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén, átlátható a humán erőforrás-kezelés, biztosított a szervezeti célok és értékek irányában való elkötelezettség fejlesztése és elősegítése. A jogszabálykövetést a gyakori változások nehezítették, többletfeladatot jelentettek a belső szabályozásban és annak gyakorlati alkalmazásában.

Az ellenőrzés által elvégzett vizsgálatok eredményeként a költségvetési szerveknél többnyire megfelelőnek ítéltető a kontrollkörnyezet, de volt olyan ellenőrzött költségvetési szerv, ahol a szabályozás pontosítását, kibővítését javasolta a belső ellenőrzés.

❖ Kockázatkezelési rendszer

A kockázatkezelési rendszer egyes elemeinek kialakítása, szabályozása biztosított volt, a kockázati tényezők meghatározása, kockázati események elemzése, kockázatok rangsorolása. Az intézmények a tevékenységükben, gazdálkodásukban rejlő kockázatokat felmérték, a 2017. évi kockázatkezelés folyamán kockázatelemzési dokumentum készült, amely meghatározta a magas, közepes, illetve alacsony kockázatú folyamatokat. A 2018. évi belső ellenőrzési munkaterv a kockázatértékelés alapján készült.

❖ Kontrolltevékenységek kialakítása

A vizsgált időszakokban a kontrolltevékenységek részeként megállapítható, hogy az intézményeknél biztosított volt a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés. A kontrolltevékenységek jelen vannak a szervezetek egészében, annak minden szintjén, különböző intenzitással, különböző

gyakorissággal, és mélységben. Ilyen pl. a kötelezettségvállalást, az utalványozást megelőző pénzügyi ellenjegyzés.

Az alábbi feladatok többségében biztosítottak az ellenőrzötteknél:

- a pénzügyi kihatású döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága,
- pénzügyi döntések dokumentumainak elkészítése,
- a költségvetési gazdálkodás során az előzetes és utólagos pénzügyi ellenőrzés, a pénzügyi döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása,
- a gazdasági események elszámolása (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvezetés és beszámolás) kontrollja,
- a belső szabályzatokban a működési folyamatok szabályozottak, de volt olyan ellenőrzött költségvetési szerv, ahol annak pontosítását, kibővítését javasolta a belső ellenőrzés.

❖ Információs és kommunikációs rendszer

Az intézményeknél kialakítottak és működnek olyan rendszerek, amelyek biztosították a megfelelő információk megfelelő időben való eljutását az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, személyekhez.

❖ Nyomon követési rendszer (Monitoring)

A tevékenységi köröknek megfelelően az operatív, napi feladatok, célok megvalósulásának folyamatos és eseti nyomon követése az ellenőrzötteknél megvalósult.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

A belső ellenőrzési vezető 2018. 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.

Az intézkedési tervek megvalósulásának adatait a 4. melléklet tartalmazza. 2018. évben a korábbi évek ellenőrzéseire készített intézkedési tervekben megfogalmazott feladatok megvalósulásának hatása az intézményeknél a napi munkában megjelentek.

Létszám és erőforrás

1. melléklet

Ózd Város Önkormányzata	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	terv	tény
	betölteni tervezett létszám (fő)	rendelkezésre álló létszám (fő)	ellenőri nap		fő	ellenőri nap		ellenőri nap		más szervezetre fordított kapacitás (-) ellenőri nap	más szervezetnek az adott szervezetre fordított kapacitása (+) ellenőri nap	ellenőri nap		betölteni tervezett létszám (fő)	rendelkezésre álló létszám (fő)							
Helyi önkormányzat (I.+II.)	2,00	2,00	0,00	0,00	202,00	202,00	0,00	0,00	0,00	0,00	202,00	202,00	0,00	0,00	0,00	0,00	202,00	202,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I. Polgármesteri hivatal összesen	2,00	2,00			202,00	202,00					202,00	202,00			0,00		82,00	82,00				
II. Irányított szervek összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	120,00	120,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Ózdi Városüzemeltető Intézmény	0,00										0,00	0,00					20,00	20,00				
2. Ózdi Művelődési Intézmények	0,00										0,00	0,00					18,00	18,00				
3. Ózdi Városi Rendészet	0,00										0,00	0,00					14,00	14,00				
4. Ózdi Óvodák	0,00										0,00	0,00					26,00	26,00				
5. Gazdasági Társaságok	0,00										0,00	0,00					42,00	42,00				

Tevékenységek

3. melléklet

Ózd Város Önkormányzata	Ellenőrzések összesen				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység				Saját kapacitás összesen		Külső kapacitás összesen		Kapacitás összesen	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap
Helyi önkormányzat (I.+II.)	160,00	150,00	0,00	0,00	2,00	0,00	0,00	0,00	4,00	4,00	0,00	0,00	36,00	48,00	0,00	0,00	202,00	202,00	0,00	0,00	202,00	202,00
I. Polgármesteri hivatal összesen	160,00	150,00	0,00	0,00	2,00	0,00	0,00	0,00	4,00	4,00	0,00	0,00	36,00	48,00	0,00	0,00	202,00	202,00	0,00	0,00	202,00	202,00
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	150,00	150,00	0,00	0,00	2,00	0,00	0,00	0,00	4,00	4,00	0,00	0,00	36,00	48,00	0,00	0,00	150,00	150,00	0,00	0,00	150,00	150,00
aa) Saját szervezetnél	30,00	30,00	0,00	0,00													30,00	30,00	0,00	0,00	30,00	30,00
ab) Irányított szervezetnél (belső ellenőrként végzett)	78,00	78,00	0,00	0,00													78,00	78,00	0,00	0,00	78,00	78,00
ac) Egyéb ellenőrzések	42,00	42,00	0,00	0,00													42,00	42,00	0,00	0,00	42,00	42,00
b) Soron kívüli kapacitás	10,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00
ba) Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
bb) Irányított szervezetnél (irányítóként végzett)	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
bc) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Irányított szervek összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Ózdi Városüzemeltető Intézmény	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Ózdi Művelődési Intézmények	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Ózdi Városi Rendészet	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Ózdi Óvodák	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Intézkedések megvalósítása

4. számú melléklet

	Ózd Város Önkormányzata	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések	Tárgyévi intézkedések	Ebből végrehajtott	Megvalósítási arány
			db		%
	Helyi önkormányzat (I.+II.)	0	17	17	100,00
I.	Ózd Város Önkormányzata		1	1	100,00
II.	Irányított szervek összesen	0	16	16	100,00
1.	Ózdi Kommunikációs Nonprofit Kft		2	2	100,00
2.	Ózdinvest Kft.		4	4	100,00
3.	Ózd Városi Rendészet		1	1	100,00
4.	Ózdi Városüzemeltető Intézmény		4	4	100,00
5.	Ózdi Béke Telepi Óvodák		1	1	100,00
6.	Városközponti Napköziotthonos Óvoda		1	1	100,00
7.	Ózdi Városkerti Óvodák		1	1	100,00
8.	Sajóvárkonyi-Táblai Összevont Óvoda		1	1	100,00
9.	Ózdi Petőfi Úti - Csépanyi Összevont Óvoda		1	1	100,00

Határozati Javaslat
Ózd Város Önkormányzata Képviselő-testületének
...../2019. (V.16.) határozata
a 2018. évi belső ellenőrzések tapasztalatairól szóló
éves összefoglaló ellenőrzési jelentés elfogadásáról

A Képviselő-testület a 2018. évi belső ellenőrzések tapasztalatairól szóló éves összefoglaló ellenőrzési jelentést megvitatta és az abban foglaltakat elfogadja.