



PÁSZTÓ VÁROSI ÖNKORMÁNYZAT

✉ 3060 Pásztó, Kölcsey u. 35.

☎ (06-32) 460-753

Fax: (06-32) 460-918

E-mail: forum@paszto.hu

Testületi napirend sorszáma:	
Bizottsági napirend sorszáma:	

Szám: 1-63/2020.

Megtárgyalás módja:	Nyilvános ülés
Döntéshozatal:	Egyszerű szavazattöbbség

JAVASLAT

**A 2019. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉG
VÉGREHAJTÁSÁRÓL SZÓLÓ BESZÁMOLÓ
JÓVÁHAGYÁSÁRA**

Készült:	A Képviselő-testület 2020. 07.09. ülésére		
Előterjesztő:	Dr. Sándor Balázs jegyző		
Tárgyalja:	Intézményirányítási és Szoc. Bizottság	Pénzügyi és Településfejl. Bizottság	Ügyrendi Bizottság
	<i>igen</i>	<i>igen</i>	-
Készítette:	Dr. Sándor Balázs jegyző Bognárné Vajvoda Katalin belső ellenőrzési vezető		
Vélemények:			

Tisztelt Képviselő-testület!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII. 31.) Korm.rendelet (továbbiakban Bkr.) 49.§ (3a) bekezdésében foglaltak szerint a jegyző a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést – a tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig – a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra. Az éves ellenőrzési jelentést a Bkr. 48.§-ban szereplő tartalommal kell elkészíteni.

Pásztó Városi Önkormányzat Képviselő-testülete a 199/2013./IX.26./ számú határozatában arról döntött, hogy Pásztó Városi Önkormányzat és költségvetési szervei függetlenített belső ellenőrzési feladatainak ellátásáról a Pásztói Polgármesteri Hivatal útján gondoskodik.

A belső ellenőrzési vezető által a Bkr. 48.§-ban előírt tartalommal elkészített, a Pásztói Polgármesteri Hivatal jegyzője és az intézményvezetők által jóváhagyott éves ellenőrzési jelentés alapján az alábbi összefoglalót terjesztem a Tisztelt Képviselő-testület elé Pásztó Városi Önkormányzat költségvetési szervei 2019. évi belső ellenőrzéséről:

Pásztó Városi Önkormányzat Éves (összefoglaló) ellenőrzési jelentés 2019

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48. §. a) pont)

Pásztó Városi Önkormányzat Képviselő-testülete – a Pásztó Kistérség Többcélú Társulásának megszűnését követően – a 199/2013./IX.26./ számú határozatában arról döntött, hogy Pásztó Városi Önkormányzat és költségvetési szervei függetlenített belső ellenőrzési feladatainak ellátásáról a Pásztói Polgármesteri Hivatal útján gondoskodik.

A Pásztói Polgármesteri Hivatal megállapodás szerint 2019-ben a Pásztói Roma Nemzetiségi Önkormányzat, valamint megbízási szerződés alapján a Margit Kórház belső ellenőrzési feladatait is elvégezte.

I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa) pont)

I/1./a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

A belső ellenőrzési feladatokat az önkormányzat és szervei, a nemzetiségi önkormányzat, valamint a Margit Kórház vonatkozásában egy főállású belső ellenőr látta el.

A Képviselő-testület a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm.rendelet (Bkr.) 32.§ (4) bekezdésben foglalt előírásnak megfelelően Pásztó Városi Önkormányzat 2019. évi belső ellenőrzési tervét a 346/2018.(XII.13.) számú határozatával fogadta el.

A Képviselő-testület a 312/2019.(XII.12.) számú határozatával egy ellenőrzés – a helyi önkormányzat rendszeres szociális segélyezéssel kapcsolatos tevékenységének szabályszerűségi ellenőrzése – 2020. évre való átütemezését a 2020. évi ellenőrzési tervbe való beépítésével jóváhagyta. A tervmódosítást egy soron kívüli ellenőrzés tette szükségessé.

A 2019. évi módosított belső ellenőrzési tervben Pásztó Városi Önkormányzat vonatkozásában az alábbi ellenőrzések szerepeltek:

Pásztó Városi Önkormányzat/Pásztói Polgármesteri Hivatal:

1. A gyermekétkeztetési tevékenység (Zsigmond Király Általános Iskola, Mikszáth Kálmán Líceum, Pásztói EGYMI) térítési díjakkal kapcsolatos pénzügyi ellenőrzésének utóellenőrzése
2. Az Európai Parlament tagjainak választása pénzügyi elszámolásának pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzése
3. Az Önkormányzat helyi adókkal kapcsolatos tevékenységének szabályszerűségi ellenőrzése
4. A szünidei gyermekétkeztetés biztosításának szabályszerűségi ellenőrzése
5. A helyi önkormányzati képviselők és polgármester választása pénzügyi elszámolásának pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzése
6. A nemzetiségi önkormányzati képviselők választása pénzügyi elszámolásának pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzése

A módosított ellenőrzési tervben szereplő ellenőrzések megtörténtek.

Soron kívüli ellenőrzésre a Pásztó Városi Önkormányzat által a közfoglalkoztatás (mezőgazdasági program) keretében működtetett közbolt pénzügyi tevékenységének vonatkozásában került sor.

Az intézményeknél és a Pásztói Roma Nemzetiségi Önkormányzatnál a 2019. évi ellenőrzési tervhez készített kockázatelemzés alapján – tekintettel az alacsony vagy közepes kockázatra – ellenőrzés nem történt.

A Margit Kórház esetében az éves ellenőrzési tervnek megfelelően *kettő ellenőrzés* történt.

A Pásztói Roma Nemzetiségi Önkormányzat és a Margit Kórház esetében az éves ellenőrzési jelentés külön-külön elkészítésre került.

I/1./b) 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 ellenőrzéseket követően büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás nem indult. A feltárt szabálytalanságokkal, hiányosságokkal kapcsolatosan a belső ellenőrzés javaslatokat fogalmazott meg. (ld. II./1. pont)

I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont)

I/2./a) A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága

A 2019. évi belső ellenőrzési tervben szereplő feladat ellátásához szükséges humánerőforrás kapacitás a belső ellenőrzési tevékenységet ellátó Pásztói Polgármesteri Hivatalnál az alábbiak szerint állt rendelkezésre.

- A Pásztói Polgármesteri Hivatalban 2019-ben egy főállású belső ellenőr állt közszolgálati jogviszonyban.
- A belső ellenőr rendelkezett a szükséges képzettséggel, gyakorlattal.
- A belső ellenőr kötelező és esedékes továbbképzése 2018-ban megtörtént.

*I/2./b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása
(Bkr. 18-19. §-a alapján)*

2019. évben biztosított volt a belső ellenőrzést végző személy szervezeti és funkcionális függetlensége.

I/2./c) Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)

2019. évben a függetlenített belső ellenőrzés során összeférhetlenségi eset nem fordult elő.

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

2019. évben a Bkr. 25.§ a)-e) pontjaiban megfogalmazott – a belső ellenőri – jogosultságokkal kapcsolatos problémák, korlátozások nem adódtak.

I/2./e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A 2019. évi belső ellenőrzési tervben szereplő feladat ellátásához szükséges tárgyi feltételek a belső ellenőrzési tevékenységet ellátó Pásztói Polgármesteri Hivatalnál rendelkezésre álltak. Az ellenőrzési tervben szereplő ellenőrzések végrehajtását egy soron kívül elrendelt ellenőrzés végrehajtása befolyásolta, ami miatt egy ellenőrzés megszakításra, majd folytatásra került, továbbá tervmódosítás is szükségessé vált.

I/2./f) Az ellenőrzések nyilvántartása

2019. évben a belső ellenőrzési tevékenységet ellátó Pásztói Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzési vezetője gondoskodott a belső ellenőrzések Bkr. 22.§ és 50.§ szerinti nyilvántartásának vezetéséről, az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről és biztonságos tárolásáról.

I/2./g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

A belső ellenőrzést végző személy folyamatos képzéséről a Pásztói Polgármesteri Hivatal gondoskodik az előző évek gyakorlatának megfelelően.

**I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása
(Bkr. 48. § ac) pont)**

Az ellenőrzési tevékenység során a 2019. évi ellenőrzési tervben szereplő feladatok az I/1./a) pontban foglaltak szerint kerültek végrehajtásra. Szóbeli tanácsadásra a helyszíni ellenőrzések során, az ellenőrzésekhez kapcsolódva került sor.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48.§ b) pont)

II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont)

1. A gyermekétkeztetési tevékenység térítési díjakkal kapcsolatos pénzügyi ellenőrzésének utóellenőrzése során megállapítást nyert, hogy a korábbi ellenőrzés során azonosított hiányosságok nagyobb része megszüntetésre került, újabb javaslatok az ellenőrzés során nem születtek.
2. Az Európai Parlament tagjainak választása pénzügyi elszámolásának pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzése során a belső ellenőrzés intézkedést igénylő megállapítást, javaslatot nem fogalmazott meg. Az ellenőrzési jelentésben foglaltak szerint a Helyi Választási Iroda a választással kapcsolatos pénzügyi elszámolást a hatályos jogszabályok figyelembevételével elkészítette. Az elszámolásban 29.916 Ft pótigény szerepelt.
3. Az Önkormányzat helyi adókkal kapcsolatos tevékenységének szabályszerűségi ellenőrzéséről készített jelentéstervezet a munkaköri leírásokkal, a hátralékok csökkentésével kapcsolatos javaslatot tartalmaz.
4. A szünidei gyermekétkeztetés biztosításának szabályszerűségi ellenőrzése során a belső ellenőrzés a tájékoztatási kötelezettségre, az írásbeli értesítésre, a visszerthes szerződés tartalmára, a gyermekétkeztetés igénybevételére és annak dokumentálására vonatkozóan fogalmazott meg javaslatot.
- 5-6. A helyi önkormányzati képviselők és polgármester, illetve a nemzetiségi önkormányzati képviselők választása pénzügyi elszámolásának pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzése során a belső ellenőrzés intézkedést igénylő megállapítást, javaslatot nem fogalmazott meg. Az ellenőrzési jelentésben foglaltak szerint a Helyi Választási Iroda a 2019. október 13-án megtartott választások pénzügyi elszámolását a hatályos jogszabályok figyelembevételével készítette el. Az elszámolásban pótigényként összesen 111.401 Ft szerepelt.
7. A közfoglalkoztatás keretében működtetett közbolt pénzkezelési tevékenységének soron kívüli ellenőrzése során a belső ellenőrzés a feltárt szabálytalanságokkal kapcsolatos intézkedésekre, a hiányzó összeg megtérítésére, a szabályozottság aktualizálására, az erkölcsi bizonyítványok bekérésére, a munkaköri leírásokra, a kulcsok nyilvántartására, a nyugták kiállítására, a közbolt bevételeinek elszámolására, a pénzkezelési tevékenység dokumentálására, a pénztárgép meghibásodását követő eljárásra, az átadás-átvétel eljárásrendjére, az elszámoltatásra, a szigorú számadású nyomtatványok kezelésére, a pénzkezelési tevékenység ellenőrzésére vonatkozóan fogalmazott meg javaslatot.

II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48.§ bb) pont)

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

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

- kontrollkörnyezetet,

- integrált kockázatkezelési rendszert,
- kontrolltevékenységeket,
- információs és kommunikációs rendszert,
- monitoring rendszert

kialakítani és működtetni.

A költségvetési szerv vezetője köteles olyan szabályzatokat kiadni, folyamatokat kialakítani és működtetni a szervezeten belül, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló erőforrások szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

A költségvetési szervek vezetői kötelesek értékelni költségvetési szervük belső kontrollrendszerének minőségét a Bkr. 1. számú mellékletében foglalt nyilatkozat segítségével.

A belső kontrollrendszer öt eleme (Kontrollkörnyezet, Integrált kockázatkezelés, Kontrolltevékenységek, Információ és kommunikáció, Monitoring) értékelése az ellenőrzési tapasztalatok alapján:

1. Kontrollkörnyezet

1.1. Célok és szervezeti felépítés

Az önkormányzatok kötelező feladatait a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.) határozza meg, a Pásztó Városi Önkormányzat fejlesztési célkitűzései a gazdasági programban kerültek rögzítésre.

A legfontosabb célkitűzés az önkormányzati feladatok ellátása során a vonatkozó jogszabályi előírások, a helyi döntések betartása, az erőforrások hatékony, gazdaságos felhasználása, a feladatellátás színvonalának javítása és az elnyert támogatások felhasználásával a város fejlesztését szolgáló projektek megvalósítása.

A jelenlegi képviselő-testület alakuló ülésére 2019. október 23-án került sor és 6 hónapon belül szükséges gondoskodnia a gazdasági programjának elfogadásáról.

A város fenntartásában működő intézmények (Pásztó Városi Óvoda és Bölcsőde, Pásztói Gondozási Központ, Pásztói Múzeum, Teleki László Városi Könyvtár és Művelődési Központ) gazdasági feladatait továbbra is a Pásztói Polgármesteri Hivatal látja el.

A köznevelési intézmények (Zsigmond Király Általános Iskola, Mikszáth Kálmán Líceum, Pásztói Egységes Gyógypedagógiai Módszertani Intézmény, Óvoda, Általános Iskola, Készségfejlesztő Iskola és Kollégium) gyermekétkeztetési feladatait, valamint a szünidei gyermekétkeztetést továbbra is az önkormányzat biztosítja. A közmunkaprogramok megvalósításáról 2018. február 1. óta az önkormányzat gondoskodik.

1.2. Belső szabályzatok

Az önkormányzat és az intézmények működését szabályozták. A szabályzatok azonban a hatályos jogszabályi követelményeknek való teljeskörű megfelelés érdekében, a személyi/szervezeti változások miatt, a belső ellenőrzés megállapításainak figyelembevételével aktualizálásra szorulnak. A szabályozás nem minden esetben volt kellően részletes (pl. közbolt pénzkezelése tekintetében).

A szabályzatok felülvizsgálatát követően az újonnan elkészített vagy a módosított szabályzatok esetében azok megismertetéséről illetve annak írásbeli dokumentálásáról is gondoskodni szükséges.

1.3. Feladat- és felelősségi körök

A feladat- és hatáskörök, a felelősségi körök szabályozására az önkormányzat és a költségvetési szervek esetében a Szervezeti és Működési Szabályzat rendelkezésre áll.

A feladat- és hatáskörök a szabályzatokban, illetve a munkaköri leírásokban kerültek – néhány kivétellel – részletezésre.

A szabályozás nem minden esetben volt kellően részletes és nem minden esetben állt egymással összhangban.

1.4. A folyamatok meghatározása és dokumentálása

A feladatok, folyamatok részletes meghatározása és dokumentálása, a folyamatokért felelősséget viselő folyamatgazdák kijelölése, továbbá mindezek szabályzatban való rögzítése a szabályszerű működés és az elszámoltathatóság megteremtésének nélkülözhetetlen eleme.

A folyamatok ellenőrzési nyomvonala rögzítésre került, azonban aktualizálásáról (valamennyi tevékenység számbavételéről, a részletezéséről, a szabályozás naprakészen tartásáról, valamint a hatályos jogszabályokkal való összhangjáról) gondoskodni szükséges.

1.5. Humánerőforrás

A mindenkori költségvetési rendelet rögzíti az önkormányzat és költségvetési szervei engedélyezett létszámát.

A szervezeti felépítés az SzMSz-ben/ügyrendekben rögzítendő illetve aktualizálandó.

A folyamatos működés biztosítása érdekében a helyettesítésről is gondoskodni szükséges.

1.6. Etikai értékek és integritás

A köztisztviselők és a munkavállalók kötelesek a jogszabályi előírások alapján a feladataikat a jogszabályoknak, a hivatásetikai elveknek és a vezetői döntéseknek megfelelően ellátni.

A hivatásetikai alapelvek tartalmát, valamint az etikai eljárás szabályait rögzítő dokumentumot a képviselő-testület a 227/2012.(X.25.) számú határozatával elfogadta, a szabályozás felülvizsgálata indokolt.

Az ellenőrzés során feltárt szabálytalanságok megszüntetéséről, a további szükséges intézkedések megtételéről gondoskodni kell.

2. Kockázatkezelés

2.1. A kockázatok meghatározása és felmérése

A kockázatkezelés szabályozása megtörtént. A kockázatkezelési rendszer működtetése a szervezet egészében, integráltan nem biztosított.

2.2. A kockázatok elemzése és értékelése

Az éves belső ellenőrzési terv elkészítéséhez a kockázatelemzést a belső ellenőrzési vezető és a jegyző, valamint az intézményvezetők írásban dokumentálták. A kockázatelemzés eredménye az éves ellenőrzési tervben rögzítésre került.

2.3. A kockázatok integrált kezelése

Az integrált kockázatkezelési rendszer működtetése a belső kontrollrendszer leginkább fejlesztésre szoruló része. A szabályszerű működés biztosítása érdekében a kockázatok integrált kezeléséről gondoskodni szükséges.

3. Kontrolltevékenységek

3.1. Kontroll stratégiák és módszerek

A szervezeten belül olyan kontrolltevékenységeket kell kialakítani, melyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez, és erősítik a szervezet integritását. A szervezet működése során biztosítani szükséges a „négy szem” elvének érvényesülését, vagyis a tevékenység elvégzésének az elvégzőtől független másik személy által történő felülvizsgálatát annak érdekében, hogy a szabálytalanságok kiküszöbölésre, illetve feltárássra kerülhessenek.

A kontrolltevékenységek nem minden területen működtek megfelelően.

A kontrolltevékenységek biztosításáról a szervezeti hierarchia minden szintjén gondoskodni szükséges folyamatba építve vagy vezetői ellenőrzés révén, illetve megelőző, feltárási vagy helyrehozó kontroll formájában.

3.2. A feladatkörök szétválasztása

A gazdálkodási jogkörök (kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, illetve teljesítés igazolás, érvényesítés, utalványozás) szétválasztásának és gyakorlásának szabályait az Ávr. rögzíti. A gazdálkodási jogkörök gyakorlásának rendje szabályozott. A gazdálkodási jogkörök gyakorlására való felhatalmazások, kijelölések a szervezeti, személyi változásnak megfelelően folyamatosan megtörténtek. A kijelöléseknél az összeférhetetlenségi szabályok betartásáról, a helyettesítés biztosításáról gondoskodtak.

3.3. A feladatvégzés folytonossága

A feladatellátás zavartalanságát az üres álláshelyek esetében, tartós távollét, valamint szervezeti, személyi változás esetén is biztosítani szükséges, ezért is fontos a helyettesítés rendjének kialakítása, a munkakör átadás-átvétel dokumentálása, a belső szabályzatok folyamatos aktualizálása.

4. Információ és kommunikáció

4.1. Információ és kommunikáció

Az információáramlás biztosítása érdekében rendszeresen a vezetői értekezletek, megbeszélések, melyek azt a célt szolgálják, hogy a megfelelő információ, a megfelelő időben és a megfelelő helyen rendelkezésre álljon.

A közérdekű adatok közzététele nem teljeskörűen biztosított.

4.2. Iktatási rendszer

2019. január 1-jével a polgármesteri hivatalnál az ASP program alkalmazásával új szakrendszerek kerültek alkalmazásra. Ez új iktatási rendszer alkalmazásával járt együtt. Ennek megfelelően a szabályzatok felülvizsgálatra szorultak.

4.3. Hiányosságok, szabálytalanságok, korrupció jelentése

Az önkormányzatnál és az intézményeknél a szervezeti integritást sértő események kezelésére vonatkozó eljárásrend kialakítása megtörtént. A szabályzat pontosításra szorul.

5. Nyomon követési rendszer (monitoring)

5.1. A szervezeti célok megvalósításának monitoringja, a belső kontrollok értékelése

A szervezet vezetői a szervezeti célok megvalósítását a működés során folyamatba építve, elsősorban szóbeli beszámoltatás útján biztosították.

A polgármester folyamatosan tájékoztatta a képviselő-testület tagjait a lejárt határidejű határozatok (képvisező-testületi döntések) végrehajtásáról.

Emellett az intézmények vezetői rendszeresen írásban is beszámolnak a képviselő-testületnek az intézmények működéséről.

A monitoring rendszer részeként a külső ellenőrzések nyilvántartása biztosított.

A célok elérésének nyomon követéséhez nélkülözhetetlen az elérni kívánt cél deklarálása, mutatószámok (indikátorok) kialakítása, melyek alkalmazásával a folyamatok állapotát mérhetjük. Ez a terület még fejlesztésre szorul.

5.2. Belső ellenőrzés

Az önkormányzat költségvetési szervei esetében a belső ellenőrzés biztosított. A belső ellenőrzési feladatok végrehajtásáról egy főállású belső ellenőr gondoskodik. Az ellenőrzések során egy-egy terület vizsgálata történik meg, a képviselő-testület az éves ellenőrzési jelentést a zárszámadással egyidejűleg tárgyalja meg.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm.rendelet 46.§ (1) bekezdésében foglaltak alapján az ellenőrzött szervezeti egység vezetője az intézkedési tervben meghatározott egyes feladatok végrehajtásáról az intézkedési tervben meghatározott legutolsó határidő lejártát követő 8 napon belül írásban beszámol a költségvetési szerv vezetője részére, és ezen beszámolót egyúttal tájékoztatásul megküldi a belső ellenőrzési vezetője részére is.

Az ellenőrzési jelentésben szereplő javaslatok hasznosítására az ellenőrzött szervek intézkedési tervet készítenek. Előfordult, hogy az ellenőrzési jelentéstervezet elkészítése 2020. évre húzódott át.

A 2019. évi ellenőrzésekhez készült intézkedési tervek végrehajtásáról szóló beszámolók – amennyiben azok elkészítése esedékessé vált – rendelkezésre állnak. Az intézkedési tervben szereplő feladatok végrehajtása nagyrészt megtörtént.

Határozati javaslat:

Pásztó Városi Önkormányzat Képviselő-testülete a 2019. évi belső ellenőrzési tevékenység végrehajtásáról szóló beszámolót megtárgyalta és jóváhagyja.

Pásztó, 2020. március 13.


Dr. Sándor Balázs
jegyző