

Ikt.sz.: I/7-8/2022.

Üi.: Solcz-Sipos Emese

## Előterjesztés

**Tárgy: Tájékoztató A „Makó és Térsége”  
Ivóvízminőség-javító Önkormányzati  
Társulás 2020. évi kincstári ellenőrzésének  
utóellenőrzéséről**

**Mell.: Ellenőrzési jelentés**

**„Makó és Térsége”**

**Ivóvízminőség-javító Önkormányzati Társulás**

**Társulási Tanácsa**

**Makó**

**Tisztelt Társulási Tanács!**

A Magyar Államkincstár az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 68/B. §-a alapján elkészítette ellenőrzési jelentését a „Makó és Térsége” Ivóvízminőség-javító Önkormányzati Társulás 2020. évi ellenőrzésének utóellenőrzéséről. Az utóellenőrzés „Makó és Térsége” Ivóvízminőség-javító Önkormányzati Társulás 2020. évi könyvvezetési kötelezettségével, adatszolgáltatásaival és beszámolójával kapcsolatos ellenőrzési jelentés javaslataira készített intézkedési tervben foglaltak végrehajtására vonatkozott.

A mellékelt ellenőrzési jelentés lényegre törő, az eredményeket és a hiányosságokat összefoglaló, rövid, tömör értékelést ad, továbbá abban javaslatok kerültek megfogalmazásra a hiányosságok felszámolása és a folyamatok hatékonyabb, eredményesebb működése érdekében a szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés Módszertanában előírtakkal összhangban.

A Társulási Tanács ellenőrzési jelentéssel kapcsolatos tájékoztatása szükséges.

# „Makó és Térsége” Ivóvízminőség-javító Önkormányzati Társulás

**Tisztelt Társulási Tanács!**

Fentiek alapján kérem az alábbi határozati javaslat elfogadását!

## **„MAKÓ ÉS TÉRSÉGE” ÍVÓVÍZMINŐSÉG-JAVÍTÓ ÖNKORMÁNYZATI TÁRSULÁS TÁRSULÁSI TANÁCSÁNAK ...../2022. (IX.22.) SZÁMÚ HATÁROZATA**

A „Makó és Térsége” Ivóvízminőség-javító Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsa a Magyar Államkincstár által az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 68/B. §-a alapján elkészített, A „Makó és Térsége” Ivóvízminőség-javító Önkormányzati Társulás 2020. évi ellenőrzésének utóellenőrzésről szóló ellenőrzési jelentését tudomásul veszi.

**Határidő:** azonnal

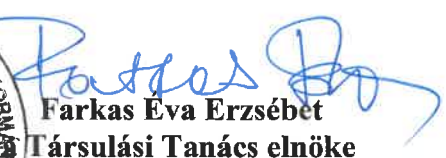
**Felelős:** Társulás Elnöke

**Erről értesítést kap:**

- 1./ Társulási Tanács elnöke
- 2./ Makó Város Jegyzője
- 3./ Társulási Tanács Tagjai
- 4./ Makói Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Iroda
- 5./ Makói Polgármesteri Hivatal Jegyzői Iroda Jogi Csoport
- 6./ Irattár

Makó, 2022. szeptember 16.



  
**Farkas Éva Erzsébet**  
Társulási Tanács elnöke



Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály  
Csongrád-Csanád Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály

Iktatószám: ÖPSZEF/400-10/2022.  
Ellenőrzés száma: 163/2020.UTÓ

## ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

"Makó és Térsége" Ivóvízminőség-javító Önkormányzati Társulás  
2020. évi kincstári ellenőrzésének **utóellenőrzéséről**

## **TARTALOM**

|                                                       |    |
|-------------------------------------------------------|----|
| I. AZ UTÓELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK..... | 3  |
| II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ .....                        | 6  |
| III. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – TÁRSULÁS.....       | 7  |
| IV. BEFEJEZŐ RÉSZ .....                               | 12 |
| ZÁRADÉK .....                                         | 13 |

## I. AZ UTÓELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött szerv, irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése:

| Ellenőrzött szerv megnevezése                                 | PIR törzsszám |
|---------------------------------------------------------------|---------------|
| "Makó és Térsége" Ivóvízminőség-javító Önkormányzati Társulás | 773131        |

A kincstári ellenőrzéssel érintett időszakban az ellenőrzött szervnél hivatalban lévő az ellenőrzött területekért felelős vezető(k) neve, beosztása:

| Ellenőrzött szerv megnevezése                                 | A szerv gazdasági vezetője (ennek hiányában a gazdálkodási feladatok ellátásáért felelős személy neve) | A szerv vezetője                | Megjegyzés                                                                  |
|---------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|
|                                                               | Név / beosztás                                                                                         | Név / beosztás                  | az ellenőrzési időszakban történt változás (a jelentéstervezet készítéséig) |
| "Makó és Térsége" Ivóvízminőség-javító Önkormányzati Társulás | <b>Vizhányó Annamária</b><br>pénzügyi koordinátor                                                      | Farkas Éva<br>Erzsébet<br>elnök | -                                                                           |

A vizsgálatot végezték:

| Név                       | Feladat ellátásának kezdete | Feladat ellátásának vége | Megbízólevél iktatószáma |
|---------------------------|-----------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Harkainé Csiszár Magdolna | 2022.04.01.                 | 2022.06.30.              | ÖPSZEF/400-3/2022.       |

### **A jelentéstervezetben alkalmazott jogszabályok és rövidítések:**

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.),
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.),
- az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (a továbbiakban: Info tv.),
- a köziratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről szóló 1995. évi LXVI. törvény (a továbbiakban: Ltv.),
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.),
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.),
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.),
- az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet (a továbbiakban: 38/2013. NGM rendelet).

### **A jelentéstervezetben alkalmazott egyéb rövidítések:**

- "Makó és Térsége" Ivóvízminőség-javító Önkormányzati Társulás (a továbbiakban: Társulás),
- Magyar Államkincstár (a továbbiakban: Kincstár),
- Kincstári Ellenőrzések Portál az ellenőrzés által bekért dokumentumok feltöltésére szolgáló sharepoint felület (a továbbiakban: KEP),

### **A kincstári ellenőrzés lefolytatására felhatalmazó jogszabályi hivatkozások:**

- az Áht. 61. § (1)-(3) bekezdése, 68/B. §-a, 91. § (1), (3) és (4) bekezdései, 107-108. §-ai;
- az Ávr. 115/A-115/F. §-ai, 167/M. § (1) és (3) bekezdései, 168-171. §-ai.

### **Ellenőrzés tárgya:**

A 2020. éves költségvetési beszámolóval kapcsolatosan elkészített ÖPSZEF/499-6/2021. iktatószámú ellenőrzési jelentés megállapításaira, javaslataira készült intézkedési tervben foglaltak megvalósításának ellenőrzése.

**Az utóellenőrzés célja:** bizonyosságot szerezni az elfogadott intézkedések végrehajtásáról annak érdekében, hogy az Szt., az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet és más jogszabályok előírásai érvényesüljenek az ellenőrzött szervezeteknél.

**Utóellenőrzés típusa:**

Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés

**Az utóellenőrzéssel érintett időszak:**

2021.01.01-2022.06.30.

**Az utóellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek, és eljárások:**

- Az intézkedési tervben foglaltak elvégzésének igazolására bemutatott dokumentumok megfelelőségének vizsgálata,
- a végre nem hajtott és a részben elvégzett intézkedésekre vonatkozóan javaslatok megfogalmazása, az intézkedések végrehajtásának ellenőrzése utóvizsgálat keretében,

**Értékelési módok:**

- „határidőben megtörtént” a feladat, ha a teljesítés dokumentáltan, az intézkedési tervben előírt határidőben és tartalommal végrehajtásra került,
- „határidőn túl történt meg” a feladat, ha annak teljesítése az intézkedési tervben meghatározott módon, de az előírt határidőn túl került végrehajtásra,
- „részben történt meg” a feladat, ha teljeskörűen az intézkedési tervben előírt módon nem került végrehajtásra,
- „nem történt meg” a feladat, ha végrehajtására nem került sor vagy amennyiben a teljesítést nem dokumentálták,
- „okafigyottá vált” a feladat, amennyiben végrehajtására – meghatározott esemény bekövetkezése, továbbá külső körülmény (pl. jogszabályváltozás), a működést érintő feltétel változása miatt – már nincs szükség, illetve lehetőség, és egyértelműen megállapítható, hogy az intézkedést szükségessé tevő körülmény a jövőben nem fordulhat elő,
- „nem időszerű” az a feladat, amelynek ellenőrzési időszakon belüli végrehajtására azért nem került sor, mert az intézkedés alapjául szolgáló esemény nem következett be, de annak jövőbeni előfordulása lehetséges.

Az ellenőrzött szervezet a rendelkezésre álló határidőn belül a 2022.06.14-én megküldött ÖPSZEF/400-8/2022. iktatószámú **utóellenőrzési jelentéstervezetre nem tett észrevételt.**

## II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Kincstár a 2020. évi költségvetési évre vonatkozóan szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzést végzett a "Makó és Térsége" Ivóvízminőség-javító Önkormányzati Társulásnál. Az ellenőrzést követően a Társulás elkészítette az intézkedési tervét, amelyeket a Kincstár elfogadott.

A vizsgált szervezet az intézkedési tervekben megjelölt határidőre megküldte az intézkedések végrehajtásáról szóló beszámolót, és ezzel az együttműködési kötelezettségének eleget tett. A beszámoló ÖPSZEF/400-2/2022. iktatószámon került befogadásra.

A Kincstár 2022. április 06. napján kelt levélben értesítette a Társulást az utóellenőrzés megkezdéséről. A bekért dokumentumok feltöltésre kerültek a KEP felületre. A 2020. éves terv alapján lefolytatott ellenőrzés által tett javaslatok és az arra készített intézkedési terv végrehajtását – az Ávr. 115/F. § (11) bekezdése alapján – jelen eljárás keretében, utóellenőrzés formájában vizsgáltuk meg.

Az intézkedési terv **14 feladatot** jelölt meg. Az utóellenőrzés megállapította, hogy az összes feladatból a Társulás **13 feladatot határidőre** végrehajtott, **1 feladat** végrehajtása **nem történt meg**.

### További intézkedés szükséges:

- **A Társulási megállapodás módosítása miatti változás - bejelentési kérelem Magyar Államkincstárhoz történő benyújtása** a Törzskönyvi nyilvántartásba való bejegyzés, átvezetés végett (A nyilvántartásban az aktuális megállapodásnak <száma: I/541-1/2020. hatályos: 2020.május 26.> kell szerepelnie, nem a hatályon kívül helyezettnek <2019. május 30.>)

tárgykörben, mellyel kapcsolatban a szervezet részére **javaslatot fogalmaztunk** meg. Az Ellenőrzési jelentés III. pontja az ellenőrzés részletes megállapításait és az azok alapján tett javaslatait tartalmazza, amelyek **intézkedési terv készítési kötelezettséget** is maguk után vonnak!

**Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2022.08.31.**

### III/1. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – TÁRSULÁS

Ellenőrzött szerv megnevezése: *"Makó és Térsége" Ivóvízminőség-javító Önkormányzati Társulás*

Törzsszám: 773131

A Társulás az intézkedési tervben foglalt **14 feladatból 13 feladatot határidőre végrehajtott**, illetve **1 feladat végrehajtása nem történt meg**. Az intézkedési tervben foglaltak teljes körben nem teljesültek, a hibák/hiányosságok kezelése nem zárult le ellenőrizhetően, ezért **egy javaslatot a jövőbeni változások érdekében megismételtük**.

| Ssz. | Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős                                                                                                                                                                                                                                                                         | Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása                              |                                                               | További intézkedéshez javaslatok                                                                                                                                                                                                                                                | Megjegyzés                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű | határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns |                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| 1/1. | <p><b>a Társulási megállapodás</b> módosítása miatti változás - bejelentési kérelmük benyújtásra kerüljön a Magyar Államkincstárhoz a Törzskönyvi nyilvántartásba való bejegyzés, átvezetés végett az Ávr.167/C. § (3) bekezdés d) pontjának megfelelően.</p> <p>Felelős: pénzügyi koordinátor.</p> <p><u>Határidő:</u> 2021. június 30.</p> | nem történt meg                                                                  | nem releváns                                                  | <p>Gondoskodjanak az Ávr.167/C. § (3) bekezdés d) pontjának előírása szerint a <b>Társulási megállapodás módosítása miatti változás - bejelentési kérelem Magyar Államkincstárhoz történő benyújtásáról</b> a Törzskönyvi nyilvántartásba való bejegyzés, átvezetés végett.</p> | <p>A jelenleg is hatályos I/541-1/2020. számú, 2020. május 26-i hatályú Társulási megállapodás nem került benyújtásra a Magyar Államkincstárhoz, a Törzskönyvi nyilvántartásba való átvezetés végett. A nyilvántartásban a mai napig a már hatályon kívül helyezett (2019.május 30-i) megállapodás szerepel.</p> |

| Ssz. | Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása                              |                                                               | További intézkedéshez javaslatok | Megjegyzés                                                                     |
|------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|----------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|
|      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű | határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns |                                  |                                                                                |
| 1/2. | <b>Számviteli politika felülvizsgálata, kiegészítése</b> a gazdálkodóra jellemző sajátosságokkal, előírásokkal a Szt. 14. § (3)-(4) bekezdéseiben foglaltaknak megfelelően.<br><u>Felelős:</u> pénzügyi koordinátor.<br><u>Határidő:</u> 2021. augusztus 31.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | megtörtént                                                                       | határidőre megtörtént                                         | -                                | hatályos:2021.08.31-től                                                        |
| 1/3. | a <b>Számlarendet</b> vizsgálják felül, a hiányosságokat pótolják, aktualizálják és rendelkezzenek a jogszabályi hivatkozásoknak megfelelően a következőkről:<br>- a Számlarend Társulásra alkalmazott Számlatükre tartalmazza az Szt. 161/A. § és az Áhsz. 16. melléklet szerint a 003, 005 nyilvántartási ellenszámlák COFOG-ok szerinti alábontását,<br>- a Számlarend tartalmazza a Bizonylati rendet a (Szt.161.§.(2) bekezdés d) pontja alapján),<br>- aktualizálják a Számlarendet a jelenleg használatos számviteli nyilvántartási rendszer miatt<br><u>Felelős:</u> pénzügyi koordinátor.<br><u>Határidő:</u> 2021. augusztus 31. | megtörtént                                                                       | határidőre megtörtént                                         | -                                | hatályos: 2021.08.31-től                                                       |
| 1/4. | <b>Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával kapcsolatos szabályzat</b> elkészítése, Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pontjának megfelelően<br><u>Felelős:</u> jegyzői irodavezető.<br><u>Határidő:</u> 2021. augusztus 31.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | megtörtént                                                                       | határidőre megtörtént                                         | -                                | hatályos: 2021.07.01-től,<br>az 1. számú módosítás<br>hatályos: 2021.07.20-tól |

| Ssz. | Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős                                                                                                                                                                                                               | Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása                              |                                                               | További intézkedéshez javaslatok | Megjegyzés                |
|------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|----------------------------------|---------------------------|
|      |                                                                                                                                                                                                                                                                                    | megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű | határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns |                                  |                           |
| 1/5. | <b>Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat</b> elkészítése, az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontjának megfelelően<br><u>Felelős:</u> jegyzői irodavezető.<br><u>Határidő:</u> 2021. augusztus 31.                                                                                    | megtörtént                                                                       | határidőre megtörtént                                         | -                                | hatályos: 2021.08.31-től. |
| 1/6. | <b>A reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait tartalmazó szabályzatot</b> (Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pontnak megfelelően).<br><u>Felelős:</u> pénzügyi koordinátor/ jegyzői irodavezető<br><u>Határidő:</u> 2021. augusztus 31.      | megtörtént                                                                       | határidőre megtörtént                                         | -                                | hatályos: 2021.07.01-től  |
| 1/7. | Az Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pont előírása alapján elkészített szabályzat és mellékletei ( <b>a gépjárművek igénybevételeinek és használatának rendje</b> ) felülvizsgálata.<br><u>Felelős:</u> pénzügyi koordinátor/jegyzői irodavezető.<br><u>Határidő:</u> 2021. augusztus 31. | megtörtént                                                                       | határidőre megtörtént                                         | -                                | hatályos: 2021.08.01-től. |
| 1/8. | Az Ávr.13.§ (2) bekezdés g) pontjában előírt <b>Vezetékes és mobiltelefonok használatának szabályzatát</b> készítsék el.<br><u>Felelős:</u> pénzügyi koordinátor/jegyzői irodavezető.<br><u>Határidő:</u> 2021. augusztus 31.                                                      | megtörtént                                                                       | határidőre megtörtént                                         | -                                | hatályos: 2021.08.01-től. |

| Ssz.  | Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása                              |                                                               | További intézkedéshez javaslatok | Megjegyzés               |
|-------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|----------------------------------|--------------------------|
|       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű | határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns |                                  |                          |
| 1/9.  | Az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pont előírása alapján elkészített szabályzat és mellékletei <b>(a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről szóló szabályzat) felülvizsgálata</b> az Info tv. 29-30. § és 35. § előírásainak figyelembevételével.<br><u>Felelős:</u> jegyzői irodavezető.<br><u>Határidő:</u> 2021. augusztus 31. | megtörtént                                                                       | határidőre megtörtént                                         | -                                | hatályos: 2021.07.01-től |
| 1/10. | a <b>Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét tartalmazó szabályzat</b> VI. Záró rendelkezések pontja alapján, a megismerés tényét a szabályzat 5. számú mellékletében szereplő Megismerési nyilatkozaton az érintett munkatársak aláírásukkal igazolják.<br><u>Felelős:</u> jegyzői irodavezető.<br><u>Határidő:</u> 2021. augusztus 31.                                                               | megtörtént                                                                       | határidőre megtörtént                                         | -                                | hatályos: 2021.01.04-től |
| 1/11. | Az <b>iratkezelési szabályzat Ltv. 10. § (1) bekezdés c) pont szerinti jóváhagyása</b> , valamint a szabályzat 335/2005. Korm. rendelet 3. § (1) bekezdés szerinti <b>felülvizsgálata</b> , megfelelve az ASP Központ által alkalmazott iratkezelési modellnek.<br><u>Felelős:</u> jegyzői irodavezető.<br><u>Határidő:</u> 2021. augusztus 31.                                                                                  | megtörtént                                                                       | határidőre megtörtént                                         | -                                | -                        |

| Ssz.  | Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős                                                                                                                                                                                                                                                   | Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása                              |                                                               | További intézkedéshez javaslatok | Megjegyzés |
|-------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|----------------------------------|------------|
|       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű | határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns |                                  |            |
| 1/12. | A Bkr. 56. §-ára figyelemmel, a 2022.évi <b>belső ellenőrzési tervben szerepeljen a Társulásra</b> vonatkozóan meghatározott ellenőrzés.<br><u>Felelős:</u> belső ellenőrzési vezető.<br><u>Határidő:</u> 2021. december 31.                                                                                           | megtörtént                                                                       | határidőre megtörtént                                         | -                                | -          |
| 1/13. | A Bkr. 10. § előírásai alapján alakítsák ki és működtessék a <b>monitoring rendszert</b> , végezzék el az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos ellenőrzést, alkalmazzák a folyamatba épített monitoring eszközöket.<br><u>Felelős:</u> jegyzői irodavezető.<br><u>Határidő:</u> 2021. augusztus 31. | megtörtént                                                                       | határidőre megtörtént                                         | -                                | -          |
| 1/14. | A Társulás <b>kontrollrendszerének értékelése a Bkr. 11. § (1) bekezdésben meghatározott 1. számú melléklet szerinti nyilatkozatban.</b><br><u>Felelős:</u> jegyző<br><u>Határidő:</u> 2021. augusztus 31.                                                                                                             | megtörtént                                                                       | határidőre megtörtént                                         | -                                | -          |

## **IV. BEFEJEZŐ RÉSZ**

Budapest, <időbélyeg szerint>

Bugár Csaba a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából:

Tisztelettel:

Harsányiné Bukodi Ildikó  
főosztályvezető

Készült: 1 példányban

Kapja: Címzett elektronikusan hivatali kapun kiküldve - Irattár

## ZÁRADÉK

Az utóellenőrzési jelentésben foglaltakat megismertem.

Tudomásul veszem, hogy köteles vagyok a kincstári ellenőrzés javaslatai alapján a végrehajtásért felelős személyeket kijelölni, a végrehajtás határidejét feltüntető intézkedési tervet készíteni, az intézkedéseket a megadott határidőre végrehajtani, továbbá arról a Magyar Államkincstárt írásban tájékoztatni.

Az intézkedési tervet az ellenőrzési jelentés átvételétől számított 30 napon belül elektronikus aláírással és időbélyeggel ellátva megküldöm a Magyar Államkincstár hivatali kapujára, valamint feltöltöm a Kincstári Ellenőrzések Portál felületre.

Makó, <időbélyeg szerint>

dr. Kruzslicz-Bodnár Gréta  
jegyző

Farkas Éva Erzsébet  
elnök