

MEZŐHEGYESI Polgármesteri Hivatal	
Érkezett:	2019. 12. 04.
Ikt. szám: 46-334	Mell:
Előszám:	Cégyintéző: Luel

ÉRKEZETT
2019 DEC 04.
SORSZÁM: 7001

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

**Mezőhegyes Város Önkormányzatánál
a tényleges köztisztviselő létszám és a költségvetési törvény szerint
finanszírozott létszám közötti eltérés indokoltsága
tárgyában végzett rendszer ellenőrzésről**

Mezőhegyes, 2019. november

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

AZ ELLENŐRZÉST VÉGZŐ SZERVEZET/MEGBÍZOTTJA: Orosha-Jó Bt, Haklik Józsefné belső ellenőr, regisztrációs száma: 5113443

AZ ELLENŐRZÖTT SZERVEZET: Mezőhegyes Városi Önkormányzat Polgármesteri Hivatala

AZ ELLENŐRZÉS TÁRGYA: A tényleges köztisztviselő létszám és a költségvetési törvény szerint finanszírozott létszám közötti eltérés indokoltsága

AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA: annak megállapítása, hogy

- szervezeti felépítés megfelel-e a Polgármesteri Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzatában és Ügyrendjében meghatározottaknak,
- hogy a tényleges köztisztviselő létszám és a költségvetési törvény szerint finanszírozott létszám közötti eltérés szükséges-e
- vannak-e indokolatlan munkakörök kialakítva,
- feladat megosztás megfelelően működik-e,

AZ ELLENŐRZÉS TÍPUSA: rendszer ellenőrzés

ALKALMAZOTT ELLENŐRZÉSI MÓDSZEREK ÉS ELJÁRÁSOK: folyamatok és rendszerek működésének elemzése, dokumentumok és nyilvántartások tételes vizsgálata, kérdőív, interjú.

JOGSZABÁLYI ÉS EGYÉB FELHATALMAZÁS: 2018. évi L. törvény Magyarország 2019. évi központi költségvetéséről (Kv tv), az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Aht), a 2011. évi CXCV. törvény a közszolgálati tisztviselőkről (Kttv), valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) kormányrendelet (Ber).

AZ ELLENŐRZÉS RÉSZLETES FELADATAI: annak megállapítása, hogy

- szervezeti felépítés megfelel-e a Polgármesteri Hivatal SZMSZ-ben foglaltaknak;
- a kinevezési okmányok, szerződések megfelelnek-e a Kt tv-ben foglaltaknak;
- a dolgozók rendelkeznek-e a munkakör ellátásához szükséges szakmai végzettséggel;
- munkatársak rendelkeznek-e munkaköri leírással;

ELLENŐRZÖTT IDŐSZAK: 2019. január 1 – 2019. október 31. közötti időszak

HELYSZÍNI ELLENŐRZÉS KEZDETE ÉS VÉGE: 2019. november 5-től 2019. november 30. napjáig.

IDŐIGÉNY: Ellenőrzési napok száma 12 (tizenkettő) munkanap

Időbeosztás:	felkészülésre	2 nap
	kérdőívek dokumentumok elemzése	3 nap
	helyszíni ellenőrzésre:	4 nap
	írásba foglalásra:	2 nap
	realizálásra:	1 nap

AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAKBAN HIVATALBAN LÉVŐ VEZETŐK NEVE, BEOSZTÁSA:

Mezőhegyes Városi Önkormányzatnál:

Mitykó Zsolt polgármester 2019. október 13-ig

Papp István polgármester 2019. október 14-től

Szentmihályi Ferenc jegyző

Dr. Szabados Éva aljegyző

Karsai Sándor műszaki csoportvezető

Laurinyeczne Hurguly Éva pénzügyi csoportvezető

Molnárné Bozó Ildikó igazgatási csoportvezető

Zsigmond Mónika adóügyi csoportvezető

II.

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A vizsgálat során Mezőhegyes Város Polgármesteri Hivatalában ellenőriztem a tényleges köztisztviselő létszám és a költségvetési törvény szerint finanszírozott létszám közötti eltérés indokoltságát.

Rendelkezésemre bocsátott bizonylatok:

- Mezőhegyes Város Képviselő-testülete Szervezeti és Működési Szabályzata
- Mezőhegyesi Polgármesteri Hivatal Alapítóokirata
- Mezőhegyesi Polgármesteri Hivatal Törzskönyvi kivonata
- Mezőhegyesi Polgármesteri Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzata
- Mezőhegyesi Polgármesteri Hivatal Ügyrendje
- Közszolgálati szabályzat és a mellékletét képező Választható béren kívüli juttatási rendszer (Cafeteria) Szabályzat
- Az önkormányzat 2019. évi költségvetéséről szóló rendeletéből kivonat (eredeti és utolsó módosítás)
- Munkatársak munkaköri leírásai

Meg vagyok győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassak.

Főbb megállapításaim a következők:

Mezőhegyes város lakóinak száma 2019. január 1-én 5 090 fő. Jelen ellenőrzés összefügg a lakosság számával, mivel az *Önkormányzati hivatal működésének támogatása* a település lakosságának számától függ. A támogatás meghatározása az elismert hivatali létszám alapján a személyi és dologi kiadások elismert átlagos költségei figyelembevételével történik.

Mezőhegyes város esetében a költségvetési törvény által elismert köztisztviselői létszám 2019 évben 19,25 fő. A város költségvetési rendeletében az engedélyezett létszám 30 fő volt, melyből 28 fő köztisztviselő és 2 fő munkatörvény könyv szerinti foglalkoztatott.

Ténylegesen 2019. évben 25 fő köztisztviselői és 2 fő munka törvénykönyv szerint foglalkoztatás valósult meg. 2019. november 15-én 1 fő munkaviszonya, illetve 2019. november 30-án további 1 fő munkaviszonya szűnik meg, így az ellenőrzés záró időszakában a köztisztviselői létszám 23 fő.

A feladat ellátásához szükséges létszámot nagyban befolyásolja, hogy az önkormányzat milyen szervezeti formában – saját alapítású költségvetési szerv, társulás vagy külső szolgáltató – látja el a kötelező és önként vállalt feladatait.

Jogszabályi előírás alapján köztisztviselői besorolásban kell alkalmazni a *közterület felügyelőt* is, aki rendészeti tevékenységet lát el a város területén.

Vannak olyan munkakörök, amelyek nem csak a Polgármesteri Hivatal feladatait látják el, ilyen a rendszergazda (informatikus) és a pénzügyi – gazdálkodási csoportnál kialakított munkakörök. Az ügyintézők ellátják a Képviselő-testület által alapított költségvetés szervek informatikai, illetve gazdálkodási feladatait is.

Az önkormányzat kötelező és önként vállalt feladatait figyelembe véve indokolatlan munkakör kialakítását nem tapasztaltam.

A településen megalakult a Román Nemzetiségi Önkormányzat. A nemzetiségek jogairól szóló 2011 évi CLXXIX törvény 80. §. (1) bekezdés e) pontja alapján a helyi nemzetiségi önkormányzat működésével, gazdálkodásával kapcsolatos nyilvántartási, adatszolgáltatási, iratkezelési feladatok ellátása a települési önkormányzat feladata, ezzel tovább bővül az ellátandó feladatok köre.

A 2019. évi költségvetési rendeletben meghatározott 30 fő létszám tervezését a jövőben nem látom indokoltnak, de a megüresedő álláshely esetleges betöltése során megfontolandó a pályázatok sikeres előkészítése érdekében pályázati referens vagy további műszaki ügyintéző alkalmazása.

A tényleges köztisztviselő létszám és a költségvetési törvény szerint finanszírozott létszám közötti eltérést indokoltnak tartom.

Főbb megállapítások részletezését a III és IV. fejezet tartalmazza.

III.

FŐBB MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

Mezőhegyes Város Önkormányzatánál a tényleges köztisztviselő létszám és a költségvetési törvény szerint finanszírozott létszám közötti eltérés indokoltsága tárgyában végzett rendszer ellenőrzésről

Sorszám	Megállapítás	Kockázat/Hatás	Javaslat	Intézkedést igényel? Igen/nem
1.	Az Alapítói okirat nem tartalmazza az Ávr. 5. §. g) pontja szerint előírt vezetőjének megbízási rendjét.	Közepes/közepes	Módostani kell a Polgármesteri hivatal alaptó okiratot	igen
2.	Az SZMSZ nem tartalmazza azoknak a költségvetési szerveknek a felsorolását, amelyek tekintetében a költségvetési szerv az Áht. 10. § (4a) és (4b) bekezdése alapján a 9. § (1) bekezdése szerinti feladatokat ellátja.	Magas/magas	Módostani kell a Polgármesteri hivatal Szervezeti és Működési Szabályzatát	folyamatban van
3.	A belső ellenőrzésben bekövetkezett változás az vizsgálat kezdő időpontjáig nem lett át vezetve a szabályzat 4/2. pontjában	Közepes/közepes	Módostani kell a Polgármesteri hivatal Szervezeti és Működési Szabályzatát	folyamatban van
4.	Az értekezletekről/megbeszélésekről nem készül feljegyzés vagy hangfelvétel	Magas/magas	Az értekezletekről feljegyzést kell készíteni	igen
5.	30 fő létszám tervezését a jövőben nem látom indokoltnak.	közepes/magas	A javaslat megfontolandó	igen

IV. Részletes megállapítások

Mezőhegyes város lakóinak száma 2018. január 1-én 5 181 fő volt, amely tovább csökkent 2019. január 1-én 5 090 főre. A népesség csökkenés nem csak Mezőhegyesre jellemző, ez elmondható Békés megye többi településére is. Jelen ellenőrzés annyiban is összefügg a lakosság számával, hogy az *Önkormányzati hivatal működésének támogatása* a település lakosságának számától függ. A támogatás meghatározása az elismert hivatali létszám alapján a személyi és dologi kiadások elismert átlagos költségei figyelembevételével történik.

A Magyarország 2019. évi központi költségvetéséről szóló 2018. évi L. törvény 60. §. (6) bekezdés alapján a helyi önkormányzat képviselő-testülete élt a lehetőséggel, hogy a város költségvetési rendeletében 2019. évben a hivatalánál foglalkoztatott köztisztviselők vonatkozásában az (1) bekezdésben meghatározottnál – 38 650 Ft – magasabb összegben – 46 380 Ft-ban – állapíthatja meg az illetményalapot. A Hivatal pályázatot nyújtott be bérrendezési alap támogatására, melyre 10 972 500 Ft támogatást biztosított a központi költségvetés.

A Polgármesteri Hivatalban foglalkoztatottak számának vizsgálatánál figyelembe kell venni, hogy Békés megye városai között a legnagyobb arányszámot képviseli a külterületi lakosok száma, ami 2019. január 1-én 1 062 fő volt, a lakosság 20,86 %-a. A sajátos település szerkezete miatt a városközponttól 2-10 km-re, 12 majorban él a lakosság több mint egy ötöde.

1. Alapító okirat

A 140/2015.(VI.24.) számú egységes szerkezetbe foglalt Alapítói okirat nem tartalmazza az Ávr. 5. §. g) pontja szerint előírt – vezetőjének megbízási rendjét – tartalmi követelményt.

2. Szervezeti felépítés megfelel-e a Polgármesteri Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzatában és Ügyrendjében meghatározottaknak

Az SZMSZ nem tartalmazza azoknak a költségvetési szerveknek a felsorolását, amelyek tekintetében a költségvetési szerv az Áht. 10. § (4a) és (4b) bekezdése alapján a 9. § (1) bekezdése szerinti feladatokat ellátja.

A Hivatal szervezeti ábrája jogszabállyal ellentétes módon tartalmazza a belső ellenőrzési szervezeti elhelyezkedését, mivel azt a Pénzügyi csoport által irányított feladatként tünteti fel. A (Ber) 18. § alapján a belső ellenőrzést végző személy vagy szervezet tevékenységét a költségvetési szerv vezetőjének – jelen esetben a jegyzőnek – közvetlenül alárendelve végzi.

A belső ellenőrzésben bekövetkezett változás az vizsgálat kezdő időpontjáig nem lett át vezetve a szabályzat 4/2. pontjában.*

**Az ellenőrzés ideje alatt az SZMSZ átdolgozását folyamatba tették.*

Az Ügyrend szabályozza az értekezletek szabályozásának rendjét, a dokumentálás módját nem rögzíti. Az ellenőrzés során lefolytatott interjúk alapján azt állapítottam meg, hogy az értekezletekről/megbeszélésekről nem készül feljegyzés vagy hangfelvétel. Így az elhangzottak eredménye nem ellenőrizhető/követhető.

3. A dolgozók rendelkeznek-e a munkakör ellátásához szükséges szakmai végzettséggel

Az ellenőrzés megkezdésekor 25 fő dolgozott köztisztviselői besorolással és 2 fő munka törvénykönyve szerint foglalkoztatással.

A köztisztviselői kar 60 %-a (15 fő) rendelkezik felsőfokú (főiskolai, egyetemi) végzettséggel. A munkakör betöltéshez szükséges szakmai végzettséggel valamennyi csoportvezető, ügyintéző rendelkezik. Az ügykezelő nem rendelkezett szakmai végzettséggel, azonban a munkaviszonya 2019. november 30-án megszűnik.

Képzettségi pótléokra jogosító képzettségekről rendelkezik az SZMSZ, Ügyrend és a Közszolgálati szabályzat: adószakértő, mérlegképes könyvelő és rendszergazda, informatikus. A képzettségi pótlékmértéke az illetményalap 40 %-a. Képzettségi pótlékban részesül 5 fő mérlegképes könyvelő és 1 fő informatikus szakképzettséggel rendelkező dolgozó.

4 fő részesül alapfokú nyelvvizsga pótlékban (illetményalap 15 %-a) és 3 fő középfokú nyelvvizsga pótlékban (illetményalap 60 %-a).

2019 évben garantált bérminimum szerint besorolásban 8 fő köztisztviselő és 2 fő fizikai munka tv. szerinti besorolású dolgozó részesül. Személyi illetményben 3 fő részesül.

4. A munkatársak rendelkeznek-e munkaköri leírással

Minden munkavállaló rendelkezik munkaköri leírással. A munkaköri leírás formája a 288/2014.(XI.26.) kt. számú határozat 4. számú függelékében van szabályozva.

A kötelező formai elemeken túl (mint például a dátum, az aláírások a munkáltató és a munkavállaló részéről) tartalmazza a munkakör elnevezését, a helyettesítés rendjét, a különböző jogosultságokat, hozzáféréseket, kötelezettségeket.

A munkaköri leírások – egy fő kivételével – követik a szervezeti és személyi változásokat. A műszaki csoport, vezető-főtanácsosának munkaköri leírása nem követi a személyi változásokat a munkáltatói jogok gyakorlója és a közvetlen felettese személyében bekövetkezett változás esetében.

5. A tényleges köztisztviselő létszám és a költségvetési törvény szerint finanszírozott létszám közötti eltérítés szükséges-e

Mezőhegyes város esetében a költségvetési törvény által elismert köztisztviselői létszám 2019 évben 19,25 fő. A város költségvetési rendeletében az engedélyezett 30 fő volt, melyből 28 fő köztisztviselő és 2 fő munkatörvény könyv szerinti foglalkoztatott.

Ténylegesen 2019. évben 25 fő köztisztviselői és 2 fő munka törvénykönyv szerint foglalkoztatás valósult meg. Az ellenőrzés időszakában 1 fő munkaviszonya megszűnt 2019. november 15-én, illetve 1 fő munkaviszonya 2019. november 30-án szűnik meg, így az ellenőrzés záró időszakában a köztisztviselői létszám 23 fő.

Jogszabályi előírás szerint köztisztviselői besorolásban kell alkalmazni a *közterület felügyelőt* is, aki rendészeti tevékenységet lát el a város területén, azonban a Polgármesteri Hivatal személyi állományában kell kimutatni.

Köztisztviselő besorolásban van a *rendszergazda (informatikus)*, aki a hivatal informatikusi feladatain kívül ellátja a Képviselő-testület által alapított költségvetési szervek rendszergazda feladatokat is.

Az egyes szervezeti egységek részletes feladatát a Polgármesteri Hivatal SZMSZ –e tartalmazza.

Titkárság: 1 fő aljegyző és 2 fő titkársági ügyintéző. Elvégzik a képviselő-testület működésével, a polgármester és a jegyző tevékenységével kapcsolatos, a fő számok iktatásával kapcsolatos, valamint választások szervezésével kapcsolatos feladatokat. Az alszámok iktatását a az illetékes csoportok ügyintézői végzik.

Igazgatási csoport: 1 fő csoportvezető/anyakönyvvezető, 3 fő igazgatási ügyintéző, 1 fő szociálpolitikai ügyintéző. A november 15-én megszűnt munkaviszony az igazgatási csoportnál következett be, szociálpolitikai ügyintézői munkakörben. A feladatok felosztásra kerültek a csoport dolgozói között. A központi programok gyakran lassítják a munkát, többlet adminisztrációt generálnak, ellentétben az elvárható egyszerűsítéssel szemben. Ilyen például a 2014 évben bevezetett EAK anyakönyvi program is.

A földhivatali nyilvántartás és a központi lakcímnnyilvántartás nincs szinkronban, ezért megnőtt a hatósági igazolások száma. 2019 évben nőtt az anyakönyvi események – házasság kötés, halálozás – száma. Az utóbbinak következménye a hagyatéki ügyek számának növekedése is.

Műszaki-városfejlesztési csoport: 1 fő csoportvezető és 1 fő műszaki ügyintéző.

Feladat körét részletesen taglalja a hivatal SzMSZ-e. Építésügyek, városfejlesztési ügyek és vagyonkataszter vezetése a csoport elsődleges feladatköre a szabályzat szerint. Interjúk során kiderült, hogy a csoportvezető elsősorban pályázatok előkészítésével, pályázatok írásával foglalkozik, pályázati referens munkakör nincs a hivatalban.

Adóügyi csoport: 1 fő csoportvezető és 2 fő adóügyi ügyintéző látja el a helyi adókkal és átengedett központi adóval kapcsolatos feladatokat.

Az adózók száma és előírás 2019. október 31. állapot szerint az alábbiak szerint alakult:

Megnevezés	Adózók száma	Helyesbített folyó évi terhelés
Magánszemély kommunális adója	2 526 fő	19 812 225 Ft
Idegenforgalmi adó	6 fő	1 370 400 Ft
Helyi iparüzési adó	566 fő	225 466 015 Ft
Gépjárműadó	1 430 fő	33 835 725 Ft

A csoport hatékony munkájának jelentős szerepe van az önkormányzat költségvetési egyensúlyának megteremtésében. A rendelkezésemre bocsájtott zárási összesítőkből megállapítható, hogy 2018 évben a behajtás nem működött hatékonyan, december 31-én az összes hátralék 33 761 977 Ft volt. Az egyenlegközlő levelek kiküldésén és 1 969 db fizetési felszólításon kívül 3 esetben alkalmaztak letiltást és 73 esetben hatósági átutalási megbízást (inkasszót).

2019. január 1-től új ASP nyilvántartási rendszerre tért át a csoport. Az átállás előkészítése – migrálás – jelentős többlet feladatot jelentett a csoport dolgozóinak. Az átállás előkészítése háttérbe szorította a behajtási cselekmények lefolytatását 2018 évben.

Gépjárműadó esetében – éven túli hátralékosokkal szemben – nem éltek a forgalomból való kitiltás kezdeményezésének lehetőségével 2018. évben. 2019. október 31. napjáig 24 esetben kezdeményezték a forgalomból kivonást. Az ellenőrzés végéig (2019. november) 51 adózóval szemben, 2 015 837 Ft hátralék miatt kezdeményezték a gépjárművek forgalomból való kivonását, ami hatékonyan bizonyult. A hátralékból már november hónapban megfizetésre került 1 249 227 Ft. A jövőben bátrabban kell

élni ezzel a lehetőséggel. Megállapítható, hogy 2019 évben pozitív előre lépést történt a behajtás területén.

Pénzügyi – gazdálkodási csoport: 1 fő csoportvezető és 6 fő pénzügyi ügyintéző látja el az önkormányzat költségvetési gazdálkodásával kapcsolatos feladatokat. A feladat ellátásához szükséges létszámot nagyban befolyásolja, hogy az önkormányzat milyen szervezeti formában – saját alapítású költségvetési szerv, társulás vagy külső szolgáltató – látja el a kötelező és önként vállalt feladatait. Az Aht. előírásai alapján a 100 fő alkalmazotti létszám alatti költségvetési szervek nem rendelkeznek önálló gazdasági szervezettel. Az önkormányzatoknál a képviselő-testület által alapított költségvetési szervek gazdálkodását a Polgármesteri Hivatal látja el.

Mezőhegyes Város önkormányzata a szociális ellátást, bölcsődei ellátást, óvodai ellátást, kulturális feladatait, gyermekétkeztetést saját alapítású költségvetési szervvel látja el és önként vállalt feladatként éttermet üzemeltet. A gyermekétkeztetési feladatok és az étterem üzemeltetés minimum 2 fővel több létszámot igényel az általánosan elfogadottnál.

A pénzügyi csoportnál többlet feladatként jelentkeznek a pályázatokkal kapcsolatos előkészítési, könyvelési és elszámolási kötelezettség. Mezőhegyes Város Önkormányzata 2019 évben pályázatok terén sikeres évet zárhat, ez évben 23 pályázat és egyéb feladat részben sikeresen lezárult vagy a megvalósítás folyamatban van.

A számviteli feladatokat az adócsoporthoz hasonlóan új ASP központi programmal végzik 2019. január 1-től. A program részletesebb tájékoztatást nyújt a vezetésnek, azonban a MÁK felé a jelentési kötelezettség nem csökkent, sőt a negyedéves jelentésről havi jelentési kötelezettséget ír elő a jogszabályváltozás. Az ASP analitikus programjai nem minden esetben működnek megfelelően, mivel azok fejlesztés alatt állnak.

A 2019. évi választásokat követően a Polgármesteri Hivatal feladatköre tovább bővül, mivel a településen megalakult a Román Nemzetiségi Önkormányzat. A nemzetiségek jogairól szóló 2011 évi CLXXIX törvény 80. §. (1) bekezdés e) pontja alapján a helyi nemzetiségi önkormányzat működésével, gazdálkodásával kapcsolatos nyilvántartási, adatszolgáltatási, iratkezelési feladatok ellátása a települési önkormányzat feladata.

A tényleges köztisztviselő létszám és a költségvetési törvény szerint finanszírozott létszám közötti eltérést indokoltnak tartom.


6. Vannak-e indokolatlan munkakörök kialakítva?

Az önkormányzat kötelező és önként vállalt feladatait figyelembe véve indokolatlan munkakör kialakítását nem tapasztaltam.

A 2019. évi költségvetési rendeletben meghatározott 30 fő létszám tervezését a jövőben nem látom indokoltnak.

A 2019. november 15-től, illetve 30-tól megüresedő álláshely esetleges betöltése során megfontolandó a pályázatok sikeres előkészítése érdekében pályázati referens vagy további műszaki ügyintéző alkalmazása.

Mezőhegyes, 2019. november 29.


Haklik Józsefné
belsőellenőr

Záradék

Alulírott Szentmihályi Ferenc jegyző kijelentem, hogy az ellenőrzési jelentés tartalmát annak véglegesése előtt, tervezet formában – a 370/2011 (XII. 31.) kormányrendelet 42. § (1) bekezdésének előírása szerint – megismertem. A jelentés 1 példányát átvettem.

A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011 (XII. 31.) kormányrendelet 42. § (2) bekezdése értelmében a jelentés kézhezvételétől számított 8 napon belül észrevételeimet meg küldöm a belső ellenőr részére. A határidő elmulasztását egyetértésnek kell tekinteni.

Az észrevétel elfogadásáról vagy elutasításáról a megbeszélést követő 5 napon belül a belső ellenőr írásbeli tájékoztatást ad az elfogadásról vagy elutasításról. Amennyiben az érintettek részéről a megállapításokat vitatják, egyeztető megbeszélést kell tartani. Az elfogadott észrevételekkel a jelentést módosítani kell.

Tudomásul veszem, mint a gazdálkodó szervezet vezetője, hogy a szükséges intézkedések végrehajtásáért felelős személyek, és a vonatkozó határidők megjelölésével a lezárt ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított 15 napon belül el kell készíteni az intézkedési tervet, és gondoskodni kell az abban foglaltak végrehajtásáról. A végrehajtásról tájékoztatni kell a belsőellenőrzési vezetőt a 370/2011 (XII. 31.) kormányrendelet 46. § (1) bekezdésében foglaltak szerint.

Mezőhegyes, 2019. december 4.




Szentmihályi Ferenc
jegyző

