

**Etyek Nagyközség Önkormányzatának**  
**Képviselő-testülete**  
**2091 Etyek, Körpince köz 4.**

## **K I V O N A T**

**Etyek Nagyközség Önkormányzat Képviselő-testületének 2023. május 24-én, szerdán  
megtartott rendes nyílt ülésének jegyzőkönyvéből:**

Jelenlévő képviselők létszáma 5 fő.

A Képviselő-testület 7 fő tagja közül, **5 fő** részvételével **5 igen, 0 nem, 0 tartózkodással** az  
alábbi határozatot fogadta el:

**Etyek Nagyközség Önkormányzat Képviselő-testületének  
72/2023. (V.24) határozata**

**a 2022. évi összefoglaló belső ellenőrzési jelentés jóváhagyásáról**

Etyek Nagyközség Önkormányzatának Képviselő-testülete a 2022. évre vonatkozó éves belső  
ellenőrzési jelentést az 1. számú melléklet szerinti tartalommal jóváhagyja.

**Felelős:** jegyző

**Határidő:** határozat közlésére: azonnal

K. m. f.

Zólyomi Tamás s.k.  
polgármester

Mecsériné dr. Szilágyi Erzsébet s.k.  
jegyző

A kivonat hitelül:

  
Dr. Szilávik Melinda  
Önkormányzati és Hatósági Csoportvezető



**Etyek Nagyközség Önkormányzat,  
a Polgármesteri Hivatal és a kapcsolódó intézmények, valamint a nemzetiségi  
önkormányzatok**

**2022. évi ellenőrzési jelentése**

---

Iktatószám: 2602-1/2023.

**Készítette:**

**Dr. Batka Brigitta**  
**Belső ellenőr**  
**Esztergom, 2023. február 15.**

## Vezetői összefoglaló

### 1. A belső ellenőrzési tevékenység általános bemutatása

#### a.) A belső ellenőrzés fogalma, célja

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 2. § b) pontja alapján a belső ellenőrzés független, tárgyilagosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje. Az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében a belső ellenőrzés rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének eredményességét, gazdaságosságát és hatékonyságát.

#### b.) Belső ellenőrzési tevékenységre vonatkozó standardok, előírások

A belső ellenőrzési tevékenységet a vonatkozó jogszabályok, a nemzetközi és a magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók, valamint a vonatkozó szervezeti belső szabályzatok alapján, a belső ellenőrzési vezető által kidolgozott és a költségvetési szerv vezetője által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv szerint végezte 2022. évi belső ellenőrzési tevékenységét.

#### c.) Belső ellenőrökre vonatkozó etikai kódex

A Bkr. 17. § (3) bekezdése alapján a belső ellenőr a 2022. évi belső ellenőrzési tevékenységét az államháztartásért felelős miniszter által kiadott etikai kódex figyelembevételével végezte 2022. évben.

#### d.) A belső ellenőrzés feladata

A belső ellenőrzés céljainak elérése érdekében – többek között – információkat gyűjtött és értékelt, elemzéseket készített, ajánlásokat tett és tanácsokat adott a költségvetési szerv vezetője számára a vizsgált folyamatokra vonatkozóan, valamint a tudomására jutott jelentős kockázati kitértegről, eseményről, kontrollhiányosságról a költségvetési szerv vezetőjét azonnal tájékoztatta 2022. évben.

### 2. Az éves ellenőrzési jelentés összeállításának általános ismertetése

Az éves (és összefoglaló éves) ellenőrzési jelentésekre vonatkozóan a jogalkotó által a Bkr. fenti bekezdéseiben leírtak **céljai**:

1. Az összefoglaló éves ellenőrzési jelentésekből nyerhető információk támogatják az államháztartásért felelős miniszternek az államháztartási belső kontrollrendszer (ezen belül is különösen a belső ellenőrzés) vonatkozásában végzett központi koordinációs és harmonizációs tevékenységét.
2. A vezetői felelősség/elszámoltathatóság rendszerének keretein belül a költségvetési szervek vezetői tudatos felelősséget vállalnak a jelentés elkészítéséért, figyelembe véve azt, hogy a beszámolás célja a Kormány tájékoztatása az államháztartási belső kontrollrendszer működéséről.
3. Az önkormányzatok esetében a 2. ponton túl cél az átláthatóság biztosítása és a közpénzek felhasználásának hatékony elősegítése, a nyilvánosság megteremtésével annak

érdekében, hogy a választópolgárokat képviselő testület saját szervezete irányításával és feladatellátásának gyakorlatával is példát mutasson. A beszámolók elkészítése, majd megtárgyalása lehetőséget ad a helyi önkormányzat és a hozzá tartozó költségvetési szervek ellenőrzési megállapításainak összegzésére, értékelésére.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló Korm. rendelet előírásainak megfelelően a belső ellenőrzés elkészítette az Etyeki Polgármesteri Hivatalánál, és a kapcsolódó intézményeknél 2022. évben végzett ellenőrzések tapasztalatairól szóló éves ellenőrzési jelentést.

Az éves ellenőrzési jelentés tartalma a Korm. rendelet előírásainak figyelembe vételével került összeállításra.

48. § Az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével elkészített **éves ellenőrzési jelentés**, illetve összefoglaló éves ellenőrzési jelentés az alábbiakat **tartalmazza**:

- a) a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján az alábbiak szerint:
  - aa) az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése;
  - ab) a bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása;
  - ac) a tanácsadó tevékenység bemutatása;
- b) a belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak szerint:
  - ba) a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok;
  - bb) a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése;
- c) az intézkedési tervek megvalósítása.

49. § (1) **Az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséért a belső ellenőrzési vezető felelős, amelyet jóváhagyásra megküld a költségvetési szerv vezetőjének.**

(2) A költségvetési szerv vezetője az éves ellenőrzési jelentést megküldi a fejezetet irányító költségvetési szerv belső ellenőrzési vezetője részére a tárgyévet követő év február 15-ig.

(3) Helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén a belső ellenőrzési vezető az éves ellenőrzési jelentést megküldi a jegyzőnek, többcélú kistérségi társulás felügyelete alá tartozó költségvetési szerv esetén a munkaszervezet vezetőjének a **tárgyévet követő év február 15-ig.**

(4) A fejezetet irányító szerv belső ellenőrzési vezetője kidolgozza, és a fejezetet irányító szerv vezetőjének jóváhagyását követően megküldi a tárgyévet követő év április 15-ig az államháztartásért felelős miniszternek az előző évre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a fejezethez tartozó költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján összeállított összefoglaló éves ellenőrzési jelentést.

(5) A minisztérium belső ellenőrzési vezetője a jóváhagyott éves ellenőrzési jelentését a tárgyévet követő év április 15-ig megküldi a Kormányzati Ellenőrzési Hivatal elnökének.

## Tartalomjegyzék

|                                                                                                                                                                    |    |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása                                                                                                         | 5. |
| I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése                                                                                       | 6. |
| I/2. Bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők                                                                                              | 7. |
| I/3. 2022. évi tanácsadási tevékenység bemutatása                                                                                                                  | 7. |
| II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján                                                                              | 7. |
| II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok | 7. |
| II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése                                                                                                              | 8. |
| III. Intézkedési tervek megvalósítása                                                                                                                              | 9. |

## I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

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

| Tárgy                                                                                                                                    | Cél                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Módszer                                                                          |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|
| <b>A Polgármesteri Hivatal adóigazgatási tevékenységének – a helyi adórendelet szerinti - ellenőrzése az adójutalék kifizetése előtt</b> | <b>Célja:</b> a Polgármesteri Hivatalban az adójutalék kifizetését megelőzően a végleges döntéssel előírt adóbevétel összegének a tárgyidőszakban befolyt adóbevételhez viszonyított arányának ellenőrzése, illetve az eredményes végrehajtási eljárás, és az adóellenőrzés során befolyt hátralék arányának ellenőrzése.<br><br><b>Időszak:</b> 2020-2021. év | <b>Módszerei:</b> adatbekérés, dokumentálás elemzés, interjúkészítés.            |
| <b>A 2021. évi személyügyi ellenőrzés utóellenőrzése</b>                                                                                 | <b>Az ellenőrzés célja:</b> annak megállapítása, hogy a 2021. évben lefolytatott személyügyi ellenőrzési jelentésben jelzett hiányosságok kijavítása megtörtént-e.<br><br><b>Az ellenőrizendő időszak:</b> 2021- 2022. év                                                                                                                                      | <b>Az ellenőrzés módszerei:</b> adatbekérés, dokumentumelemzés, interjúkészítés. |
| <b>A 2022. évi költségvetés és a 2021. évi zárszámadás ellenőrzése</b>                                                                   | <b>Az ellenőrzés célja:</b> annak megállapítása, hogy a 2022. évi költségvetés és a 2021. évi zárszámadás az Áht.-ban és az Ávr.-ben meghatározottak szerint került-e összeállításra.<br><br><b>Az ellenőrizendő időszak:</b> 2021- 2022. év                                                                                                                   | <b>Az ellenőrzés módszerei:</b> adatbekérés, dokumentumelemzés, interjúkészítés. |

Etyek Nagyközség Önkormányzat 2022. évi belső ellenőrzési tervében 3 vizsgálati feladat szerepelt, melyből kettő került lefolytatásra. A személyügyi ellenőrzés a korábbi kolléga távozása és az új kolléga felkészülése érdekében áthelyezésre került a következő évi belső ellenőrzési tervbe.

Soron kívüli, illetve egyéb - terven felüli ellenőrzésre nem került sor 2022. évben.

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

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

### **a.) A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága**

Az Önkormányzat és a kapcsolódó intézmények belső ellenőrzését külső megbízott belső ellenőr látta el 2022. évben. A belső ellenőrzés képzettsége (jogász) megfelel a Korm. rendeletben előírtaknak, továbbá 2011. június 1. napján teljesítette az ÁBPE továbbképzés I. szakmai továbbképzés követelményeit kiválóan megfelelt eredménnyel. ÁBPE továbbképzés II. szakmai továbbképzési kötelezettségét 2013. november 19., 2015. június 4. és 2017. október 12. napján, továbbá 2019. október 25., valamint 2021. november 17. napján teljesítette. Belső ellenőri regisztrációs száma: 5113657.

### **b.) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása**

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége biztosított volt 2022. évben is.

### **c.) Összeférhetetlenségi esetek**

Összeférhetetlenség 2022. évben nem merült fel.

### **d.) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása**

Belső ellenőri jogokkal kapcsolatos korlátozás 2022. évben nem történt.

### **e.) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők**

Az ellenőrzések elvégzéséhez a személyi és tárgyi feltételek rendelkezésre álltak, a belső ellenőrzési tevékenység ellátását akadályozó tényező nem volt, a Hivatal és az Intézmények alkalmazottai elősegítették az ellenőrzések hatékony lefolytatását, valamennyi dokumentumot, iratot az ellenőrzés kérésére a rendelkezésre bocsátottak.

### **f.) Belső ellenőrzési nyilvántartás**

A belső ellenőrzési vezető folyamatosan vezeti elektronikusan a Korm. rendeletben előírt nyilvántartást, azt tárgyév december 31. napján kinyomtatott, összefűzött formátumban a gazdasági osztályvezető részére átadja, aki az adott évi belső ellenőrzési dokumentumokkal együtt őrzi meg, szabályszerű, biztonságos tárolásáról gondoskodik.

### **g.) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok**

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatokról a vezetőséggel év közben folyamatosan konzultál a belső ellenőr.

### I/3. 2022. évi tanácsadó tevékenység bemutatása

#### **Tanácsadói tevékenység bemutatása:**

| <b>Tárgy</b>                                                                                                                 | <b>Eredmény</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Belső kontrollrendszer részeként kontrollkörnyezet helyes kialakítása a hatályos jogszabályi előírások figyelembe vételével. | A belső kontrollrendszer teljes egészében áttekintésre került, valamennyi területen rendelkezik az Önkormányzat a szükséges szabályozóval, szükséges azonban még a vagyongazdálkodást érintően a Szervezeti és Működési Szabályzat, valamint a vagyonrendelet előírásainak módosítása, egységesítése. |
| Integrált kockázatelemzési tevékenység elvégzése                                                                             | Integrált kockázatelemzési tevékenység a hatályos belső kontrollrendszer szabályzat keretében elvégzésre került.                                                                                                                                                                                      |

2022. évben a belső ellenőrzés külön jelentéssel készített tanácsadói tevékenységet nem végzett, az alábbi, jó gyakorlat elősegítése érdekében elektronikusan megküldött anyagokkal próbálta a Hivatal/Önkormányzat/ Nemzetiség munkáját segíteni:

- 2022. évi jogszabályváltozásokra vonatkozó tájékoztató anyag,
- 2022. évi költségvetés tervezésére vonatkozó segédanyag megküldése, hogy a költségvetés a jogszabályi előírásoknak megfelelően kerüljön összeállításra,
- 2021. évi zárszámadásra vonatkozó segédanyag megküldése, hogy a zárszámadás a jogszabályi előírásoknak megfelelően kerüljön összeállításra,
- nemzetiségi önkormányzattal kötendő együttműködési megállapodás- tervezet, valamint az önállóan működő intézményekkel kötendő munkamegosztási megállapodás-tervezet megküldésével, hogy a jogszabályban előírt minimum-feltételeknek megfeleljenek,
- kiadáscsökkentő, bevételnövelő intézkedésekre vonatkozó javaslatlattétel,
- Polgármesteri Hivatal tevékenységében rejlő kockázatok felméréséhez minta-dokumentum megküldése,
- 2021. évi beszámoló megbízható és valós összképének biztosítása érdekében a mérleg alátámasztását képező leltár összeállítására vonatkozó minta-anyagot, iránymutatást küldött a belső ellenőrzés.

## **II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján**

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

2022. évben a belső ellenőrzés a belső kontrollrendszer működését az éves ellenőrzési terv alapján értékelte, intézkedési terv készítést igénylő javaslatot az alábbiak vonatkozásában fogalmazott meg.

- Javasolom, hogy valamennyi, az Áhsz. 14. sz. mellékletében előírt analitikus nyilvántartást fektessenek fel, vizsgálják felül a meglévőket, hogy azok tartalmazzák az említett jogszabályi előírás szerinti tartalmi elemeket.

- Javasolom, hogy 2023. évben a 2022. évi maradványt analitikus nyilvántartással támasszák alá, továbbá azt az Áhsz. 44. § (2) bekezdése és az 54. § (4) bekezdése szerint vegyék nyilvántartásba.
- Javasolt az integritás kontrollrendszer további fejlesztése, erősítése különösen a pénzgazdálkodási jogkörök, a beszerzési eljárások vonatkozásában. A vagyonrendelet és a beszerzési szabályzat rendelkezéseinek kiemelt betartása különösen az 2,5 millió Ft feletti beszerzések vonatkozásában.
- Javasolom a 200 eFt. alatti kötelezettségvállalások esetében az ASP rendszerből kinyomtatott vagy saját szerkesztésű előirányzat bizonylat alkalmazását.

A belső ellenőrzési kézikönyv alapján „kiemelt” kategóriába tartozó megállapításokat, a következtetéseket és a következtetések nyomán megfogalmazott javaslatokat, valamint az egyéb, kontrollrendszert érintő jelentős javaslatokat az ellenőrzés 2022. évben nem tett.

| Vizsgálat címe | Megállapítás | Javaslat |
|----------------|--------------|----------|
| -              | -            | -        |

## II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése a **belső ellenőrzési tevékenység tapasztalatai** szerint.

A KONTROLLKÖRNYEZET kialakítása részben szabályszerű volt. Számviteli politikával, és a keretében készíthető szabályzatokkal, valamint számlarenddel és bizonylati renddel rendelkeztek. A szabályzatok 2020. január 1. napjától hatályosak, 2022. évben módosításra került az 1/2022. számú Jegyzői Utasítással az Etyeki Polgármesteri Hivatal Gazdálkodási Szabályzata, módosításra került továbbá Etyek Nagyközség Önkormányzat Közbeszerzési Szabályzata, valamint 2/2022. számú jegyzői utasítással az Etyeki Polgármesteri Hivatal Beszerzési Szabályzata, valamint a 3/2022. számú jegyzői utasítással a jegyző hatáskörébe tartozó ügyek kiadmányozásának rendjéről szóló szabályzat. 2022. június 6. napján lépett hatályba az alpolgármesterek közötti feladatmegosztásról szóló 1/2022. (VI.6.) számú polgármesteri utasítás, ugyanezen a napon lépett hatályba a Polgármester hatáskörébe tartozó ügyek kiadmányozásának rendjéről szóló 2/2022. (VI.6.) számú polgármesteri utasítás, 2022.11.23-án lépett hatályba az Etyeki Polgármesteri Hivatal szervezeti egységei közötti munkamegosztásról szóló 1/2022. (XI.10.) polgármesteri és jegyzői együttes utasítás.

AZ INTEGRÁLT KOCKÁZATKEZELÉSI RENDSZER működtetése szabályszerű. A Bkr. 7. § (1) és (2) bekezdésének előírásainak megfelelően felmérték és megállapították a tevékenységben, gazdálkodásban rejlő kockázatokat, meghatározták az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint azok teljesítése folyamatos nyomon követésének módját.

A KONTROLLTEVÉKENYSÉGEK működtetése szabályszerű volt, biztosította a kockázatok kezelését.

Az Önkormányzat kiadásai terhére vállalt kötelezettségvállalások esetében az Ávr. 55. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a pénzügyi ellenjegyzés a kötelezettségvállalás dokumentumán megtörtént. Ezáltal az Áht. 37. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően meggyőződtek arról, hogy a szabad előirányzat rendelkezésre áll-e, a tervezett kifizetési időpontokban a pénzügyi fedezet biztosított volt-e, és a kötelezettségvállalás nem sérti-e a gazdálkodásra vonatkozó szabályokat.

Az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdéseiben előírtaknak megfelelően a teljesítésigazolás megtörtént. Az érvényesítésre az Ávr. 58. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően került sor, ezáltal megtörtént azösszecszerűségnek, a fedezet meglétének és a megelőző ügymenetben az Áht., az Áhsz és az Ávr., továbbá a belső szabályzatok előírásai betartásának az ellenőrzése. Emiatt a kontrolltevékenységek biztosították a kiadásokkal kapcsolatban a hibák megelőzését és feltárását, a közpénzfelhasználás szabályosságát.

AZ INFORMÁCIÓS ÉS KOMMUNIKÁCIÓS RENDSZER kialakítása és működtetése szabályszerű volt. Az Info. tv. 7. § (2) bekezdésének megfelelően alakították ki azokat az eljárási szabályokat, amelyek az Info. tv., valamint az egyéb adat- és titokvédelmi szabályok érvényre juttatásához szükségesek. Az Önkormányzat közzétételi kötelezettségét a saját honlapján teljesíti, mely folyamatos fejlesztés alatt áll.

A MONITORING RENDSZER kialakítása és működtetése szabályszerű volt. Az operatív tevékenységek során megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követést a Bkr. 3. § e) pontjában és a 10. §-ában foglaltaknak megfelelően kialakították, működtették.

Kialakították a szervezeti célok elérését szolgáló feladatok/folyamatok megvalósításának nyomon követését biztosító, illetve azok teljesítésének mérésére alkalmas rendszert a Bkr. 10. § - ának megfelelően a belső kontrollrendszer kézikönyv, valamint külön monitoring stratégia keretében. A 2021. évi zárszámadáshoz monitoring jelentést készült.

A HELYI NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZATTAL kapcsolatos feladatok keretében 2021-ben a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény szerinti hatósági szerződés megkötésre került. Melyet szükség szerint, vagy az általános önkormányzati választások után kell felülvizsgálni. A gazdálkodási szabályzatok hatálya 2022. évben kiterjedt a nemzetiségi önkormányzatokra.

### **III. Az intézkedési tervek megvalósítása**

2022. évben egyetlen vizsgálat igényelt intézkedési terv - készítési kötelezettséget.

Az ellenőrzések során tett javaslatok és intézkedések végrehajtását és nyomon követését utóellenőrzés keretében, és a folyamatos vezetői megbeszélésekkel biztosítják.

Lejárt, végre nem hajtott intézkedések, melyek magas kockázatot jelentenek a belső kontrollrendszer működése szempontjából nem volt, mert valamennyi javaslathoz az intézkedések megvalósultak, vagy jelenleg folyamatban vannak.

Az intézkedési tervek alapján végrehajtott intézkedések rövid leírását a Bkr. 47. § (1) bekezdése szerinti nyilvántartás tartalmazza.

Esztergom, 2023. február 15.

Dr. Batka Brigitta  
Belső ellenőr