

Javaslat

**a belső ellenőrzési feladat 2016. évi ellátásáról, az
ellenőrzések legfontosabb tapasztalatairól szóló éves
összefoglaló ellenőrzési jelentés elfogadására**

Készítette: Belső Ellenőrzési Csoportvezető

Ózd, 2017. május 23.

Vezetői összefoglaló

Az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés a belső ellenőrzés adott évi tevékenységének bemutatását, az elért célok és az éves teljesítmény összegzését, illetve az ellenőrzések által tett megállapítások és javaslatok hasznosulásának tapasztalatait tartalmazza. A tartalmára és elkészítésére vonatkozó részletes előírásokat a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban Bkr.) 48. valamint 56. §-a tartalmazza. Emellett figyelembe vételre került a Nemzetgazdasági Minisztérium honlapján közzétett módszertani útmutató is. Az éves ellenőrzési jelentés önkormányzatonként elkészült és megküldésre kerül azon 15 önkormányzat részére, amelyek 2016. évben az Ózd Kistérség Többcélú Társulása keretében biztosították a belső ellenőrzési feladat ellátását.

2016. évben is kockázatelemzéssel kerültek kiválasztásra az önkormányzatoknál ellenőrizendő területek. Az ellenőrzések során többször az előző revíziók megállapításaira tett intézkedések hatása is vizsgálatra került.

A kistérségi önkormányzatok és költségvetési szerveik 2016-os belső ellenőrzése során érezhetőek voltak a létszámhiányból, jogszabályi változásokból fakadó problémák, melyet a lehetőségekhez mérten a hivataloknál és az intézményeknél igyekeztek kiküszöbölni.

Fontos feladatnak tartja a revízió az önkormányzatoknál a folyamatba épített ellenőrzés, a belső kontrollrendszer hatékonyságának fokozását, az ellenőrzések megállapításainak realizálását.

Tartalomjegyzék

<u>I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján</u>	1
I.1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése.....	1
I.1.1. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése.....	1
I.1.2. Ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosságok gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása.....	2
I.2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása.....	2
I.2.1. A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága.....	2
I.2.2. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása.....	3
I.2.3. Összeférhetetlenségi esetek.....	3
I.2.4. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása.....	3
I.2.5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők.....	3
I.2.6. Az ellenőrzések nyilvántartása.....	4
I.3. A tanácsadó tevékenység bemutatása.....	4
<u>II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése, ellenőrzési tapasztalatok alapján</u>	4
II.1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok.....	4
II.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése.....	6
<u>III. Az intézkedési tervek megvalósítása</u>	7

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

A 2016. évi munkaterv az önkormányzatok igényeit figyelembe véve kockázatelemzésre alapozva került összeállításra. A munkaterv kialakításakor az ellenőrzés figyelemmel volt a javaslatokra és a belső ellenőri kapacitásra.

A 2016. évi ellenőrzési tevékenységre is hatással voltak a folyamatosnak mondható jogszabályi változások, ami az ellenőrzés részéről is rendszeres jogszabálykövetést igényelt.

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

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

Ózd Kistérség Többcélú Társulása keretében 2016. évben Ózd Város Önkormányzata és költségvetési szervei, 14 község, valamint a Társulás intézménye, gazdálkodása belső ellenőrzésére került sor. Megállapodás keretében 4 önkormányzat és intézményei ellenőrzését végezte a Belső Ellenőrzési Csoport.

A feladatot az Ózdi Polgármesteri Hivatalnál foglalkoztatott 2 fő belső ellenőr látta el. A 2016. évi belső ellenőrzési munkaterv a rendelkezésre álló revizori nap (405 nap) szétosztása alapján került meghatározásra, tartalékidő figyelembe vételével. A belső ellenőrzési munkatervet a települési önkormányzatok képviselő testületei megtárgyalták és elfogadták.

Az Ózdi Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Csoportjának 2016. évi belső ellenőrzési munkatervét az *1. melléklet* tartalmazza.

Az ellenőrzési feladatok a 370/2011. (XII.31.) Kormányrendeletben foglaltak szerint kerültek meghatározásra, felhasználva az önkormányzati, intézményi és az Ózd Kistérség Többcélú Társulása ellenőrzésének téma és időszükségletét.

A belső ellenőrök vizsgálatukat az éves munkaterv alapján, rendszerszemléletű megközelítéssel, bizonyosságot adó, tanácsadó tevékenység formájában végezték. Ózd Város Önkormányzatánál egy soron kívüli vizsgálatot folytatott le a Belső Ellenőrzési Csoport a felmerült igénynek megfelelően. A többi tervezett ellenőrzés megvalósult. Az Ózd és Térsége Szociális Egészségügyi és Gyermekjóléti Integrált Intézménynél soron kívüli ellenőrzésre nem került sor.

Az ellenőrzések végrehajtásánál fontos törekvés volt a vizsgált időszakok folytonosságának biztosítása, a stratégiai terv megvalósulása, továbbá az, hogy a

kockázatelemzés alapján a legkockázatosabb tevékenységek ellenőrzésére kerüljön sor. Az ellenőrzések eredményeként a költségvetési szerveknél a gazdálkodási területek szabályszerűségének vizsgálata is megvalósult.

Az ellenőrzésekre felhasznált revizori napok tevékenységek és ellenőrzési típusok szerinti megoszlását az 3-4. melléklet tartalmazza.

2016. évben az Ózd Kistérség Többcélú Társulásánál és intézményénél a következő ellenőrzések valósultak meg:

Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés:

- Ózd és Térsége Szociális, Egészségügyi és Gyermekjóléti Integrált Intézményénél:
 - 2015. évi gazdálkodás átfogó ellenőrzése
- Ózd Kistérség Többcélú Társulása Munkaszervezeténél (Ózdi Polgármesteri Hivatal):
 - Leltározási tevékenység ellenőrzése
 - Pénzforgalom ellenőrzése

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

Az Ózd Kistérség Többcélú Társulása intézményénél és munkaszervezeténél végzett ellenőrzések egyike sem zárult a fenti eljárások megindítására okot adó megállapításokkal.

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

I.2.1. A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága

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

Külső szakértő igénybevétele nem vált szükségessé a 2016. évi belső ellenőrzések lefolytatása során.

A Belső Ellenőrzési Csoport dolgozói megfeleltek a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 24. §-ában előírt képesítési követelményeknek. A belső ellenőrök az ellenőrzéshez szükséges engedéllyel rendelkeznek.

A költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú továbbképzéséről szóló 28/2011. (VIII.3.) NGM rendeletben foglalt kétévenkénti továbbképzést (ÁBPE II.) 2016. évben egy belső ellenőrnek kellett teljesíteni, amely kötelezettségének eleget tett.

Az elmúlt évben is biztosított volt a belső ellenőrök folyamatos szakmai továbbképzése. Egy fő ellenőr részt vett a regisztrált mérlegképes könyvelők kötelező továbbképzésén is, amely a belső ellenőrzési munkához elengedhetetlen pénzügyi, számviteli területen nyújt segítséget a jogszabályok változásának követésében, illetőleg gyakorlati kérdésekben. Az ellenőrök szakmai ismereteik további bővítését szakirodalom tanulmányozásával, elektronikus szakmai konzultációval, valamint a Belső Ellenőrök Társasága szakmai konferenciáján való részvétellel oldották meg.

I.2.2. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

A Bkr. 19. §-nak megfelelően Ózd Város Önkormányzatának Jegyzője, mint a Ózd Kistérség Többcélú Társulása munkaszervezet vezetője biztosította a belső ellenőrök funkcionális függetlenségét azzal, hogy a Belső Ellenőrzési Csoport közvetlenül jegyzői irányítás alatt áll. A belső ellenőrök nem vettek részt a szervezet operatív működésével kapcsolatos tevékenységekben.

I.2.3. Összeférhetetlenségi esetek

2016. évben a belső ellenőrök és az ellenőrzött szervek tekintetében összeférhetetlenség nem állt fenn.

I.2.4. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

A belső ellenőrzési tevékenység során az ellenőrzési munkát az ellenőrzöttek nem akadályozták, együttműködtek az ellenőrrel, biztosították a dokumentumokhoz való hozzáférést. A Bkr. 25. §-ban felsorolt jogok mindegyikét érvényesíteni tudta a belső ellenőrzés.

I.2.5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A Belső Ellenőrzési Csoport számára az ellenőrzési munkához szükséges tárgyi feltétel – műszaki, technikai ellátottság – rendelkezésre állt, az internet

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

I.2.6. Az ellenőrzések nyilvántartása

A belső ellenőrzési vezető 2016. évben is vezette az elvégzett belső ellenőrzések nyilvántartását, valamint gondoskodott az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, szabályszerű tárolásáról.

I.3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

2016. évben nem volt szükséges írásbeli felkérés alapján tanácsadó tevékenységet igénybe venni. A szóbeli megkeresésekkor az aktuális témák gyakorlatban történő alkalmazásának megbeszélésére, illetve a szabályok értelmezésére került sor. E tevékenységről írásbeli feljegyzés nem készült.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

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

A) Pénzügyi- szabályszerűségi ellenőrzés

Ózd Kistérség Többcélú Társulása Munkaszervezete (Ózdi Polgármesteri Hivatal):

A Társulásra kiterjedő Leltárkészítési és leltározási szabályzat 2015. január 1-től hatályos. A szabályzat a leltározásra vonatkozó előírásokat megfelelően tartalmazza. A leltározási szabályzat szerint a Társulásnál a leltárfelvétel egyeztetéssel történik.

Az ellenőrzés vizsgálta a 2014. és 2015. évi mérleg befektetett eszközeit alátámasztó dokumentumokat. A tárgyi eszköz nyilvántartás, a főkönyvi kivonat és a beszámoló mérleg adatai egyezőséget mutattak mindkét évben.

2015. december 31-ei fordulónappal a kistérségi társulás eszközei leltárfelvételi ívvel egyeztetésre kerültek a könyv szerinti készlettel a társult önkormányzatoknál, intézményeknél. Az eszközök ezek tanúsága szerint az önkormányzatoknál fellelhetőek.

A pénzkezelési szabályzatban a házipénztárak elhelyezése, a biztonságos tárolás feltételei, a házipénztár keret, a pénztár kezelésével kapcsolatos feladatkörök, a pénzkezelés bizonylatai, az egyéb szabályok pontosan meghatározottak.

Az ellenőrzés szűrőpróbaszerűen vizsgálta a társulás 2014. és 2015. év banki és készpénzes pénzforgalmának bizonylatait. Az Ózd Kistérség Többcélú Társulásánál a vizsgált időszakban a pénzforgalom dokumentálásánál a számviteli alapelvek, belső szabályzatok érvényesültek.

B) Rendszerellenőrzés

Ózd és Térsége Szociális, Egészségügyi és Gyermekjóléti Integrált Intézménynél:

Az ellenőrzés vizsgálta az intézményre vonatkozó belső szabályzatokat. A szabályzatok megfelelő kontrollkörnyezetet biztosítottak a működéshez 2015. évben, a kiegészítési javaslatokat az ellenőrzés megadta.

A 2015. évi beszámoló és a főkönyvi kivonat egyeztetése során megállapításra került, hogy a beszámoló eredménykimutatása és mérlegének adatai egyeztek a főkönyvi kivonat soraival. A mérleg sorai leltárral alátámasztottak. A követelések sorral kapcsolatosan hívta fel az ellenőrzés az értékvesztés elszámolásának jogszabályi előírásaira a figyelmet.

A revízió a vizsgálat megkezdésekor házipénztár ellenőrzést tartott. A nyilvántartásban szereplő összeg a bemutatott készpénzzel egyezett.

Az ellenőrzés szűrőpróbaszerűen vizsgálta az ÓTSZEGYII 2015. év banki és készpénzes pénzforgalmának dokumentumait. A kötelezettségvállalás szabályai betartásra kerültek, a gazdálkodási jogkörök (érvényesítés, teljesítés igazolás, pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás) a kijelölt dolgozók által, a pénzmozgásokat megelőzően jogszabályszerűen dokumentálták.

A gazdasági események a feladat ellátásával összefüggőek voltak, dokumentálásukat tekintve megfeleltek a számviteli törvény alapelveinek.

Egy gazdasági esemény kapcsán a személyi jövedelemadó törvény 70.§ (3) bekezdése szerinti egyes meghatározott juttatás fogalmának, adóra vonatkozó előírásaira hívta fel az ellenőrzés a figyelmet.

Vizsgálatra került a szociális feladatellátás, valamint a család- és gyermekjóléti központ közalkalmazottai besorolásának helyessége összesen 27 dolgozónál. Az ellenőrzés szakmai egyeztető állásfoglalást javasolt a képesítési követelmények, az ágazatra vonatkozó előírások pontos értelmezésének megerősítése érdekében. Az ÓTSZEGYII selejtezési és leltározási szabályzattal rendelkezett 2015. évben. 2015. december 31. fordulónappal leltározási tevékenységet végeztek az intézményegységeknél. Az eljárások lefolytatása megfelelt a szabályzatoknak.

II.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A Bkr. 3. §-a alapján a költségvetési szerv vezetője felelős a belső kontrollrendszer keretében – a szervezet minden szintjén érvényesülő – megfelelő kontrollkörnyezet, kockázatkezelési rendszer, kontrolltevékenységek, információs és kommunikációs rendszer, valamint monitoring rendszer kialakításáért, működtetéséért és fejlesztéséért.

❖ Kontrollkörnyezet

A költségvetési szerv vezetője köteles olyan kontrollkörnyezetet kialakítani, melyben világos a szervezeti struktúra, egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok, meghatározottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén, átlátható a humánerőforrás kezelés. Ózd Kistérség Többcélú Társulása intézményének szabályozottsága megfelelő, a felelősségi körök a munkaköri leírásokban, vezetői utasításokban egyértelműen meghatározottak.

❖ Kockázatkezelés

A költségvetési szerv a tevékenységükben, gazdálkodásukban rejlő kockázatokat felmérte, a belső ellenőrzési munkaterv a kockázatértékelés és a stratégiai terv célkitűzései alapján készült.

❖ Kontrolltevékenységek kialakítása

A költségvetési szervnél (ÓTSZEGYII) a belső kontrollrendszerre vonatkozó szabályzatok elkészítésre kerültek.

Biztosított volt a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés a pénzügyi döntések dokumentumainak elkészítése vonatkozásában (ideértve a költségvetési tervezés, a kötelezettségvállalások, a szerződések, a kifizetések dokumentumai).

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása, felelősökhöz való hozzárendelése szabályszerűen működik.

❖ Információs és kommunikációs rendszer

A szervezetnél kialakításra kerültek azon információs rendszerek és csatornák, melyek biztosítják, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljussanak az egyes szervezeti egységekhez, célszemélyekhez.

Belső iktatási rendszert az intézmény alkalmaz.

❖ Monitoring

Az intézménynél az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakítása és megfelelő működtetése társulás keretében biztosított.

A működés folyamatainál a szervezet tevékenységének a célok megvalósításának nyomon követése megvalósul.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

A belső ellenőrzési vezető 2016. évben is elkészítette a Bkr. 47. §-a által előírt nyilvántartást, melyben a belső ellenőrzési jelentésekben tett megállapítások, javaslatok, a vonatkozó intézkedési tervek és azok végrehajtása nyomonkövethetővé válik.

Az Ózd és Térsége Szociális, Egészségügyi és Gyermekjóléti Integrált Intézménynél a 2016. évi ellenőrzésre tett intézkedések megvalósulásáról beszámoló készült, miszerint az intézkedések hatása realizálódott. Az intézkedési tervek megvalósulásának adatait az 5. melléklet tartalmazza.

**Az Ózdi Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Csoportja 2016. évi
munkatervének időbeli ütemezése**

Sorszám	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
1.	Ózd Város Önkormányzata	pénzügyi, szabályszerűségi	2016.01.06- 2016.02.29.	56
2.	Hangony Község Önkormányzata	pénzügyi, szabályszerűségi	2016.03.02- 2016.03.11.	16
3.	Hangonyi Roma Nemzetiségi Önkormányzat	pénzügyi, szabályszerűségi		
4.	Hangonyi Csicsergő Óvoda	pénzügyi, szabályszerűségi		
5.	Hangonyi Közös Önkormányzati Hivatal	pénzügyi, szabályszerűségi		
6.	Domaháza Község Önkormányzata	pénzügyi, szabályszerűségi		
7.	Domaházi Óvoda	pénzügyi, szabályszerűségi	2016.03.16- 2016.03.21.	8
8.	Domaházi Roma Nemzetiségi Önkormányzat	pénzügyi, szabályszerűségi		
9.	Kissikátor Önkormányzata	pénzügyi, szabályszerűségi	2016.03.22- 2016.03.24.	6
10.	Borsodbóta Község Önkormányzata	rendszerellenőrzés	2016.03.29- 2016.04.06.	14
11.	Borsodbótai Közös Önkormányzati Hivatal	pénzügyi, szabályszerűségi		
12.	Borsodbótai Napközi Otthonos Óvoda	pénzügyi, szabályszerűségi		
13.	Uppony Község Önkormányzat	rendszerellenőrzés	2016.04.07- 2016.04.11.	6

Sorszám	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
14.	Sáta Község Önkormányzata	rendszerellenőrzés	2016.04.13. - 2016.04.20.	12
15.	Sátai Napközi Otthonos Óvoda	pénzügyi, szabályszerűségi		
16.	Borsodszentgyörgy Község Önkormányzata	rendszerellenőrzés	2016.04.25- 2016.05.02.	12
17.	Borsodszentgyörgy-Balaton Intézményfenntartó Társulás	pénzügyi, szabályszerűségi		
18.	Borsodszentgyörgy Idősek Klubja	pénzügyi, szabályszerűségi		
19.	Borsodszentgyörgyi Óvoda	szabályszerűségi		
20.	Járdánháza Község Önkormányzata	pénzügyi, szabályszerűségi	2016.05.03- 2016.05.11.	14
21.	Járdánháza Roma Nemzetiségi Önkormányzat	pénzügyi, szabályszerűségi		
22.	Járdánházai Közös Önkormányzati Hivatal	pénzügyi, szabályszerűségi		
23.	Járdánházi Óvoda	pénzügyi, szabályszerűségi		
24.	Farkaslyuk Község Önkormányzata	rendszerellenőrzés	2016.05.12- 2016.05.24.	16
25.	Farkaslyuki Roma Nemzetiségi Önk.	pénzügyi, szabályszerűségi		
26.	Farkaslyuki Napköziotthonos Óvoda	pénzügyi, szabályszerűségi		
27.	Nekézseny Község Önkormányzata	pénzügyi, szabályszerűségi	2016.05.25- 2016.06.02.	14
28.	Nekézsenyi Napraforgó Óvoda	pénzügyi, szabályszerűségi		
29.	Nekézsenyi Közös Önkormányzati Hivatal	pénzügyi, szabályszerűségi		

Sorszám	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
30.	Bükkmogyorósd Község Önkormányzata	pénzügyi, szabályszerűségi	2016.06.03-2016.06.07.	6
31.	Lénárdaróc Község Önkormányzata	pénzügyi, szabályszerűségi	2016.06.08-2016.06.10.	6
32.	Csokvaomány Község Önkormányzata	pénzügyi, szabályszerűségi	2016.06.13-2016.06.20.	12
33.	Csokvaomány Idősek Klubja	pénzügyi, szabályszerűségi		
34.	Csokvaományi Óvoda	pénzügyi, szabályszerűségi		
35.	Csernely Község Önkormányzata	pénzügyi, szabályszerűségi	2016.06.21-2016.06.27.	10
36.	Kistérség munkaszervezete	pénzügyi, szabályszerűségi	2016.08.29-2016.09.07.	16
37.	Ózd és Térsége Szociális, Egészségügyi és Gyermejjóléti Integrált Intézmény	rendszerellenőrzés	2016.09.12-2016.09.28.	26
38.	Ózd Város Önkormányzata és intézményei	pénzügyi, szabályszerűségi	2016.09.29-2016.12.14.	90
Összesen				340

Határozati javaslat
Ózd Kistérség Többcélú Társulása Társulási Tanácsa
...../2017.(V. 23.) határozata
a belső ellenőrzési feladat 2016. évi ellátásáról, az ellenőrzések
legfontosabb tapasztalatairól szóló éves összefoglaló ellenőrzési
jelentés elfogadásáról

Ózd Kistérség Többcélú Társulása Társulási Tanácsa a belső ellenőrzési feladat 2016. évi ellátásáról, az ellenőrzések legfontosabb tapasztalatairól szóló éves összefoglaló ellenőrzési jelentést megvitatta és az abban foglaltakat elfogadja.