

J E G Y Z Ó K Ö N Y V

Készült: Emődi Agglomeráció Szennyvíztisztító Fejlesztési Önkormányzat Társulás Tanácsa
2023. május 9. napján megtartott munkaterv szerinti üléséről

Jelen vannak: Fekete Tibor Emőd Város polgármestere Társulási Tanács Elnöke
Bihari Lajosné Harsány Község polgármestere
Kékedi László Vilmos Kisgyőr Község polgármestere
Nagy Lajos Bükkaranyos Község polgármestere

Meghívottak: Tóthné Bodnár Irén címzetes főjegyző

Fekete Tibor Társulási Tanács Elnöke

Üdvözlí a megjelenteket, megállapítja, hogy a 4 fő Társulási Tanács tagból 4 fő megjelent, így az ülés határozatképes, azt megnyitja.

Fekete Tibor Társulási Tanács Elnöke

Javasolja, hogy a jegyzőkönyv hitelesítője **Nagy Lajos Társulási Tanács tag** legyen.

A Társulási Tanács a jegyzőkönyv hitelesítő személyére tett javaslatot egyhangú –4 igen – szavazattal elfogadta.

Fekete Tibor Társulási Tanács Elnöke

Javaslatot tesz az ülés napirendi pontjaira.

Társulási Tanács egyhangú – 4 igen – szavazattal az ülés napirendi pontjait az alábbiak szerint fogadta el:

Napirendi pontok:

1. Emődi Agglomeráció Szennyvíztisztító Fejlesztési Önkormányzati Társulás 2022. évi költségvetéséről szóló beszámoló megtárgyalása
Előterjesztő: Társulási Tanács elnöke
2. Éves ellenőrzési jelentés és összefoglaló éves ellenőrzési jelentés 2022. évről
Előterjesztő: címzetes főjegyző
3. Egyebek

1. napirendi pont: Emődi Agglomeráció Szennyvíztisztító Fejlesztési Önkormányzati Társulás 2022. évi költségvetéséről szóló beszámoló megtárgyalása
Előterjesztő: Társulási Tanács elnöke

Fekete Tibor Társulási Tanács Elnöke

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. § (1) bekezdésében foglaltak alapján a zárszámadást a Társulási Tanácsnak legkésőbb a költségvetési évet követő ötödik hónap utolsó napjáig el kell fogadnia. Az előterjesztést mindenki megkapta írásban.

Kérdezi a Társulási Tanácsot, hogy a beszámolóval kapcsolatban van-e valakinek kérdése, javaslata?

A tanács részéről nem hangzott el hozzászólás.

Kérdezi a Társulási Tanácsot, hogy elfogadja-e a 2022. évi költségvetés végrehajtásáról szóló beszámolót?

Társulási Tanács 4 megjelent tagja egyhangú – 4 igen – szavazattal az alábbi határozatot hozta:

**Az Emödi Agglomeráció Szennyvíztisztító Fejlesztési Önkormányzati Társulás
Társulási Tanácsának
4/2023. (V.9.) határozata**

**Tárgy: Emödi Agglomeráció Szennyvíztisztító Fejlesztési Önkormányzati Társulás
2022. évi költségvetési beszámoló**

Emödi Agglomeráció Szennyvíztisztító Fejlesztési Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsa az Emödi Agglomeráció Szennyvíztisztító Fejlesztési Önkormányzati Társulás 2022. évi zárszámadását az alábbiak szerint hagyja jóvá:

BEVÉTELEK:

adatok Ft-ban

Megnevezés	Eredeti ei.	Módosított ei.	Teljesítés Ft	Teljesítés %
Működési célú támogatás államháztartáson belülről	2 034 000	2 034 000		
Finanszírozási bevétel pénzmaradvány	1 263 523	1 263 523	1 263 523	100,00
Kamat bevétel, egyéb műk.bevétel			2	
Bevételek összesen:	3 297 523	3 297 523	1 263 525	38,32

KIADÁSOK:

adatok Ft-ban

Megnevezés	Eredeti ei.	Módosított ei.	Teljesítés Ft	Teljesítés %
Munkaadót terhelő járulékok				
Egyéb szolgáltatások	3 297 523	3 297 523	13 752	0,42
Kiadások összesen:	3 297 523	3 297 523	13 752	0,42

adatok Ft- ban	
Pénzkészlet:	
Megnevezés	Összeg
Pénzkészlet tárgyidőszak elején	1 263 523
Költségvetési bevételek(+)	2
Költségvetési kiadások(-)	13 752
Pénzkészlet tárgyidőszak végén	1 249 773

Felelős: Társulási Tanács Elnöke

Határidő: folyamatos

Tóthné Bodnár Irén címzetes főjegyző

Köszönt mindenkit. 1 évvel ezelőtt elkezdődött a kincstári ellenőrzés az önkormányzatnál, intézményeinél, nemzetiségi önkormányzatoknál és a társuláznál is. Az ellenőrzés a végéhez ér, és az erről szóló jelentést a Magyar Államkincstár megküldte részünkre. Az államháztartási törvény szerint ezt a jelentést a beszámolóval egyidőben be kell nyújtani a tanácsnak. Az elmúlt 1 év alatt a kincstárral folyamatosan egyeztettek, a feltárt hibák nagy részét menet közben sikerült is megszüntetni. A jelentés részletesen lebontja a társulás vonatkozásában azokat a hibákat, amiket még nem sikerült elhárítani. Ismerteti a jelentés megállapításait. 30 napon belül intézkedési tervet kell készíteni, melyet utóellenőrzés keretében ellenőriznek. Véleménye szerint a megállapított hibák elenyészők, pótolhatók. A társulásnak határozatot kell hoznia arról, hogy az ellenőrzéssel kapcsolatos tájékoztatás megtörtént, és a tájékoztatást tudomásul veszi.

Fekete Tibor polgármester

Megkéri a tanács tagjait, hogy kézfelemeléssel jelezze, aki a Magyar Államkincstár ellenőrzési jelentéséről szóló tájékoztatás elfogadásával egyetért.

Társulási Tanács 4 megjelent tagja egyhangú – 4 igen – szavazattal az alábbi határozatot hozta:

**Az Emődi Agglomeráció Szennyvíztisztító Fejlesztési Önkormányzati Társulás
Társulási Tanácsának
5/2023.(V.9.) határozata**

Tárgy: Tájékoztatás a Magyar Államkincstár ellenőrzési jelentéséről

Emődi Agglomeráció Szennyvíztisztító Fejlesztési Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsa a Magyar Államkincstár által megküldött Emődi Agglomeráció Szennyvíztisztító Fejlesztési Önkormányzati Társulás 2022. évi kincstári ellenőrzéséről tárgyú ellenőrzési jelentésről szóló tájékoztatást tudomásul vette.

Felelős: Társulási Tanács Elnöke

Határidő: 2023. május 25.

2. napirendi pont: Éves ellenőrzési jelentés és összefoglaló éves ellenőrzési jelentés 2022. évről
Előterjesztő: címzetes főjegyző

Fekete Tibor Társulási Tanács Elnöke

Felkéri címzetes főjegyző asszonyt ismertesse a napirendet.

Tóthné Bodnár Irén címzetes főjegyző

Jogszábályi kötelezettség az éves ellenőrzési jelentés és összefoglaló éves ellenőrzési jelentés elfogadása. Az előterjesztés írásban megküldésre került. A Társulási Tanács 2021. évben a 8/2021. (XII.02.) határozatával elfogadta a belső ellenőrzési tervet, melynek megfelelően a belső ellenőr elvégezte az ellenőrzést. Az ellenőrzés hibát nem állapított meg, intézkedési tervet nem kell készíteni.

Fekete Tibor Társulási Tanács Elnöke

Köszöni a tájékoztatást. Kérdezi a Társulási Tanácsot, hogy az előterjesztéssel kapcsolatban van-e valakinek kérdése, javaslata?

A tanács részéről nem hangzott el kérdés.

Fekete Tibor Társulási Tanács Elnöke

Kérdezi a Társulási Tanácsot, hogy elfogadja-e a 2022. évi Éves ellenőrzési jelentést?

Társulási Tanács 4 megjelent tagja egyhangú – 4 igen – szavazattal az alábbi határozatot hozta:

**Az Emődi Agglomeráció Szennyvíztisztító Fejlesztési Önkormányzati Társulás
Társulási Tanácsának
6/2023. (V.9.) határozata**

Tárgy: Éves ellenőrzési jelentés és összefoglaló éves ellenőrzési jelentés elfogadása 2022. évről

A Társulási Tanács – a jegyző előterjesztésében megtárgyalta az Éves ellenőrzési jelentés és az összefoglaló éves ellenőrzési jelentés a 2022. évről című előterjesztést és a következő határozatot hozza:

A Társulási Tanács az 1. melléklet szerinti Éves ellenőrzési és éves összefoglaló ellenőrzési jelentést megtárgyalta és az előterjesztésben foglaltakat elfogadja.

Határidő: azonnal, illetve folyamatos

Felelős: Társulási Tanács Elnöke, Címzetes Főjegyző

1. számú melléklet

**ÉVES ELLENŐRZÉSI ÉS
ÉVES ÖSSZEFOGLALÓ
ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
A 2022. ÉVRŐL**

Emódi Agglomeráció Szennyvíztisztító Fejlesztési Önkormányzati Társulás

Vezetői összefoglaló

Az Emődi Agglomeráció Szennyvíztisztító Fejlesztési Önkormányzati Társulásnál a belső ellenőrzési feladatokat az Educator Audit Tanácsadó és Oktatási Bt. részéről Takács Gyula külső erőforrás belső ellenőr végezte a 2022. év vonatkozásában. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) alapján a belső ellenőrzési vezető elkészítette a 2022. év vonatkozásában lefolytatott belső ellenőrzésekről szóló éves összefoglaló jelentést.

A jelentés a Bkr. 48. §, valamint a Pénzügyminisztérium által kiadott útmutató alapján készült.

Az Emődi Agglomeráció Szennyvíztisztító Fejlesztési Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsa a 8/2021. (XII.02.) határozatával hagyta jóvá a Társulás 2022. évi ellenőrzési tervét.

Az Emődi Agglomeráció Szennyvíztisztító Fejlesztési Önkormányzati Társulás vonatkozásában a 2022. évben belső ellenőrzés nem került lefolytatásra, mert a szervezet működési paraméterei nem indokolták azt.

A belső ellenőrzések nyilvántartását az Emődi Polgármesteri Hivatal végzi a Bkr. 22. § (2) b) pontja alapján. Az Emődi Agglomeráció Szennyvíztisztító Fejlesztési Önkormányzati Társulás tekintetében a Bkr. 14.§ (1) szerinti külső ellenőrzések nyilvántartását szintén az Emődi Polgármesteri Hivatal végezte.

A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési tervtől eltérés nem történt.

A belső ellenőrzés kiemelten fontos területként kezelte és ennek megfelelően értékelt az ellenőrzött területen a belső kontrollok működését.

Emőd, 2023. április 24.



Tóthné Bodnár Irén
Címzetes Főjegyző

Tartalomjegyzék

I.	A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján	5
I/1.	Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése	5
I/1/a.	A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése	5
I/1/b.	Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása	6
I/2.	A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása	6
I/2/a.	A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága	6
I/2/b.	A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása	6
I/2/c.	Összeférhetetlenségi esetek	6
I/2/d.	A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása	7
I/2/e.	A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők	7
I/2/f.	Az ellenőrzések nyilvántartása	7
I/2/g.	Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok	7
I/3.	A tanácsadó tevékenység bemutatása	7
II.	A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján	8
II/1.	A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok	8
II/2.	A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése	9
III.	Az intézkedési tervek megvalósítása	10
III.1.	Javasolt intézkedések felsorolása és azok státusza	10
III.2.	Javaslatok hasznosulásának tapasztalatai	10
1. melléklet:	Létszám és erőforrás	
2. melléklet:	Ellenőrzések típusa	
3. melléklet:	Tevékenységek	
4. melléklet:	Intézkedések megvalósítása	

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

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

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

A 2022. évi ellenőrzési tervben az Emödi Agglomeráció Szennyvíztisztító Fejlesztési Önkormányzati Társulás vonatkozásában 0 vizsgálat került megtervezésre, és ebből 0 vizsgálat került végrehajtásra.

Az ellenőrzési tervben foglalt és a végrehajtott feladatok bemutatása:

Település	Szervezet	Tervezett ellenőrzés típusa	Végrehajtott ellenőrzés típusa	Ellenőri nap
Emőd	Emödi Agglomeráció Szennyvíztisztító Fejlesztési Önkormányzati Társulás	Az Emödi Agglomeráció Szennyvíztisztító Fejlesztési Önkormányzati Társulás vonatkozásában a 2022. évben belső ellenőrzés nem került lefolytatásra, mert a szervezet működési paraméterei nem indokolták azt.	Az Emödi Agglomeráció Szennyvíztisztító Fejlesztési Önkormányzati Társulás vonatkozásában a 2022. évben belső ellenőrzés nem került lefolytatásra, mert a szervezet működési paraméterei nem indokolták azt.	0

A 2. és a 3. melléklet tartalmazza a vonatkozó adatokat.

2022. évben terven felüli ellenőrzések indokltsága:

Az Emödi Agglomeráció Szennyvíztisztító Fejlesztési Önkormányzati Társulás vonatkozásában terven felüli ellenőrzés végrehajtására nem került sor.

Tervtől való eltérés indokai:

-

I/1/b. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása

Büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentéstétel nem történt.

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

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

Az ellenőrzés kapcsán az Emódi Agglomeráció Szennyvíztisztító Fejlesztési Önkormányzati Társulásnál a belső ellenőrzési tevékenységet az Educator Audit Tanácsadó és Oktatási Bt. részéről Takács Gyula külső erőforrás belső ellenőr végezte. A külső erőforrás belső ellenőr rendelkezik a szükséges képzettséggel, gyakorlati tapasztalattal, valamint a feladat ellátásához szükséges regisztrációval.

Humánerőforrás bemutatása:

Tervezett külső szolgáltató	Tényleges külső szolgáltató
1 fő	1 fő

Ellenőri napok száma 2022-ben:

Tervezett ellenőri nap	Tényleges ellenőri nap
0 nap	0 nap

Az 1. melléklet tartalmazza a vonatkozó adatokat.

I/2/b. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

A Bkr. 19.§ (1) foglaltakban meghatározott funkcionális függetlenség biztosított volt a külső erőforrás belső ellenőr esetében.

I/2/c. Összeférhetetlenségi esetek

A Bkr. 20. §-a alapján azonosítható összeférhetlenségi eset nem történt az ellenőrzési tevékenység során.

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

A Bkr. 25. § a)-e) pontjaiban megfogalmazott jogosultságokkal kapcsolatos problémák korlátozások (pl: információ, dokumentumokba való betekintés, helyiségekbe történő belépés elutasítása, megakadályozása) nem voltak.

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

Az ellenőrzésekhez alapvetően szükséges tárgyi feltételeket az Emődi Agglomeráció Szennyvíztisztító Fejlesztési Önkormányzati Társulás biztosította.

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező nem merült fel.

I/2/f. Az ellenőrzések nyilvántartása

A jegyző az elvégzett ellenőrzésekről nyilvántartást vezet és gondoskodik az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről. A nyilvántartás tartalmazza a Bkr. 50. §-ában felsoroltakat.

A jegyző a külső erőforrás belső ellenőrrel együttműködve az elvégzett terven felüli ellenőrzésekről nyilvántartást vezet és gondoskodik az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről. A nyilvántartás tartalmazza a Bkr. 47. és 50. §-aiban felsoroltakat.

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

Az általános ellenőrzési tapasztalat alapján kockázati elem, ezért a külső erőforrás belső ellenőr felhívta a figyelmet:

- a költségvetési támogatások igénylésének és elszámolásának rendszeres ellenőrzésére,
- a gazdálkodási feladatokat érintően a pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolás jogszabályi előírások szerinti alkalmazására,
- a belső kontrollok folyamatos felülvizsgálatára és használatára, működtetésére.
- az utóellenőrzések során végre nem hajtott - korábbi intézkedési tervben elfogadott – intézkedések végrehajtására, mivel ezeket jelentős kockázati tényezőként értékeli egy esetleges külső ellenőrzés.

A megállapítások számának csökkentése érdekében fontos az év közbeni folyamatos konzultáció, a közös jogszabály-értelmezés, valamint a tanácsadási tevékenység.

I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

A külső erőforrás belső ellenőr külön szóbeli felkérés alapján elsősorban a jogszabályváltozások folyamán szükséges szabályzat-módosítások és dokumentációk, nyilvántartások vezetésének ügyeiben adott tanácsadást. A tanácsadás egyrészt célirányosan a helyszíni vizsgálatkor az adott témakörben felmerült kérdések megválaszolásával, másrészt telefonon, e-mailben a költségvetési gazdálkodást érintették.

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

Az Emödi Agglomeráció Szennyvíztisztító Fejlesztési Önkormányzati Társulás vonatkozásában a 2022. évben belső ellenőrzés nem került lefolytatásra, mert a szervezet működési paraméterei nem indokolták azt.

II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A belső kontrollrendszer öt eleme - kontrollkörnyezet, kockázatkezelési rendszer, kontrolltevékenységek, információs és kommunikációs rendszer, valamint nyomon követési rendszer (monitoring) - az alábbiak szerint értékelhető:

Kontrollkörnyezet:

- A megfelelő kontrollkörnyezetet kialakításra került.
- A szervezet rendelkezett belső szabályzatokkal.
- A kialakított ellenőrzési nyomvonal működtetésre került.
- A szabálytalanságok kezelése eljárásrendjének szabályozása megtörtént.
- A belső ellenőrzési kézikönyv rendelkezésre állt.
- A vezetők, az alkalmazottak rendelkeztek munkaköri leírással.
- A szervezet működésében a szakmai felkészültség, a pártatlanság és elfogulatlanság, az erkölcsi feddhetetlenség értékei érvényre jutottak, valamint a közérdek előtérben állt az egyéni érdekekkel szemben.
- Biztosított volt az alkalmazottak képzettségi szintje és gyakorlata, megfelelő kompetenciákkal rendelkeztek feladataik ellátásához.

Integrált kockázatkezelési rendszer:

- A szervezetnél kockázatelemzés került végrehajtásra és kockázatkezelési rendszer működtetése valósult meg.
- Megállapításra kerültek a szervezet tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatok, továbbá meghatározásra kerültek az egyes kockázatokkal kapcsolatos intézkedések és megtételük módja.

Kontrolltevékenységek:

- A kontrolltevékenységek részeként biztosított volt a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés.
- Biztosított volt a gazdálkodás során az előzetes és utólagos pénzügyi ellenőrzés, a pénzügyi döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése.
- Biztosított volt a gazdasági események elszámolásának kontrollja.
- A belső ellenőrzés megállapításaira – amennyiben szükséges volt – intézkedési terv készült, a belső kontrolltevékenységek ezek alapján módosításra kerültek.

Információs és kommunikációs rendszer:

- Biztosított volt a megfelelő információk megfelelő időben való eljutása az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, személyhez.
- Rendelkezésre álltak a megfelelő információs eszközök, hogy az információ nyilvántartása és közlése megbízható és folyamatos legyen.
- Az Info tv.-ben meghatározott, a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettség végrehajtásra került.
- Az iratkezelés gyakorlata megfelelt az előírásoknak.

- A munkatársak információhoz történő hozzáférése szabályozott volt.
- A külső és a belső kommunikáció szabályozott volt.
- Vezetői információs rendszer működött.
- A beszámolási rendszerben azok a döntéshozók jutottak az érdemi információkhoz, akik leginkább érintettek voltak az adott területen.
- A vezetés együttműködött a felügyelt szervezetekkel, egymás munkáját kölcsönösen segítve.

Nyomon követési rendszer (monitoring):

- Az egyes tevékenységek, folyamatok előrehaladásának nyomon követése biztosított volt.
- Az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés megfelelően működött.
- A belső ellenőrzés szervezeti és funkcionális függetlensége biztosított volt.
- A belső ellenőrzés működéséhez szükséges források biztosításra kerültek.
- A külső ellenőrzések koordinációja megtörtént.
- A Bkr. 14. §-ában meghatározott nyilvántartás vezetése biztosított volt.

Az értékelés, valamint a belső ellenőrzési vizsgálat eredményei alapján a belső kontrollrendszer folyamatos felülvizsgálata szükséges.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

III.1. Javasolt intézkedések felsorolása és azok státusza

A saját hatáskörben végzett ellenőrzések során megfogalmazott javaslatok az alábbiak voltak:

Az Emödi Agglomeráció Szennyvíztisztító Fejlesztési Önkormányzati Társulás vonatkozásában a 2022. évben belső ellenőrzés nem került lefolytatásra, mert a szervezet működési paraméterei nem indokolták azt.

A 4. melléklet tartalmazza a vonatkozó adatokat.

III.2. Javaslatok hasznosulásának tapasztalatai

A vizsgált szervezet tevékenysége dokumentáltabbá vált, ezáltal ellenőrizhetőbb. A szervezet tevékenysége nyomon követhető, a vezetők számára pontosabb információk nyújthatóak. Átgondoltabb, racionálisabb gazdálkodás valósítható meg. További feladatok végrehajtása is egyszerűbbé, szervezettebbé, pontosabbá vált. A jogszabályi előírások kiemelten előtérbe kerültek, pontosabb végrehajtás valósult meg a gazdálkodás területén.

A vizsgálatok során amennyiben a belső ellenőrzés javaslatokat, ajánlásokat rögzített a jelentésekben, amelyek hasznosulásáról az intézkedési tervekben megjelölt határidőt követően a Bkr. 46. §-a alapján beszámolót kért, amelyet, mint ellenőrzött szervezet teljesítettünk.

A működés kereteinek meghatározására kiemelt figyelmet kell fordítani.

Az egyéb ellenőrzési típusoknál, jellemzően célvizsgálatok (pl.: utóellenőrzés) esetében minden jogszabály, különösen törvények be nem tartására vonatkozó belső ellenőrzési

észrevétellel, javaslattal és az ellenőrzött intézkedésével egy későbbi külső ellenőrzés nem kívánt megállapításai előzhetők meg.

A jogszabályi előírások betartására, betartatására kiemelt figyelmet kell fordítani.

A belső kontrollrendszer keretében a koordinációs-kontroll adatlap intézményét működtetni kell.

Emőd, 2023. április 24.



Fekete Tibor
Társulási Tanács Elnöke

EMÖDI AGGLOMERÁCIÓ
SZENYVÍZTISZTÍTÓ
FEJLESZTÉSI
ÖNKORMÁNYZATI TÁRSULÁS
3432 Emőd, Kossuth tér 1.



Tóthné Bodnár Irén
Címzetes Főjegyző



3. napirendi pont: Egyebek

Fekete Tibor Társulási Tanács Elnöke

Elmondja, hogy egyebek napirenden belül nincs előterjesztése.

Megkérdezi van-e valakinek egyéb javaslata, észrevétele?

Hozzászólás nem lévén megköszöni a részvételt, és az ülést bezárja.



Nagy Lajos
Jkv. hitelesítő

Kmf.
EMÖDI AGGLOMERÁCIÓ
SZENYVÍZTISZTÍTÓ
FEJLESZTÉSI
ÖNKORMÁNYZATI TÁRSULÁS
3492. Emőd, Kossuth tér 1.



Fekete Tibor
Társulási Tanács Elnöke