

Iktatószám: 22/40-9/2022.

Ellenőrzés száma: 3/2022.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

I. ÁLTALÁNOS INFORMÁCIÓK

AZ ELLENŐRZÉS TÁRGYA:	A gépjárműhasználat szabályozása és gyakorlata.
AZ ELLENŐRZÉS CÉLKITŰZÉSEI:	Annak megállapítása, hogy a gépjárműhasználat szabályozása a jogszabályoknak megfelel-e, annak gyakorlata megfelel-e belső szabályozásban foglaltaknak.
AZ ELLENŐRZÖTT SZERVEZETI EGYSÉG:	Veszprém Megyei Önkormányzat, Veszprém Megyei Önkormányzati Hivatal
AZ ELLENŐRZÉS TÍPUSA:	Rendszerellenőrzés
ALKALMAZOTT ELLENŐRZÉSI MÓDSZEREK ÉS ELJÁRÁSOK:	Dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata
AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ JOGSZABÁLYI FELHATALMAZÁS:	A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet
AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAK:	2021. év
HELYSZÍNI ELLENŐRZÉS KEZDETE :	2022. szeptember 15.
AZ ELLENŐRZÉS VÉGE:	2022. október 15.
IDŐIGÉNY:	20 revizori nap
AZ ELLENŐRZÉST VÉGEZTE:	Unger Ferencné
MEGBÍZÓLEVÉL SZÁMA:	3/2022.
AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAKBAN AZ ÖNKORMÁNYZAT ELNÖKE:	Polgárdy Imre Lajos
AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAKBAN AZ ÖNKORMÁNYZAT JEGYZŐJE:	Dr. Imre László

II. ÖSSZEFOGLALÁS

A Veszprém Megyei Önkormányzat rendelkezett a gépjárművek igénybevételének és használatának rendjéről szóló szabályzattal, ami 2022. május 6-án lépett hatályba, azt kiterjesztették az Önkormányzatra, a Hivatalra, a Német- és Roma nemzetiségi önkormányzatokra. A szabályzat összességében megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A Veszprém Megyei Önkormányzat, illetve Önkormányzati Hivatal több járművet is üzemeltet, ezekről nyilvántartás készült.

Az ellenőrzés során négy jármű 2021. szeptember és október havi menetleveleit, illetve az azok alapján készített elszámolásokat vizsgálta felül a belső ellenőrzés.

A saját gépjárművek hivatali célú használatának elszámolásai a jogszabályi előírásoknak megfelelőek voltak.

Több dolgozó is saját gépjárművével oldotta meg a munkába járást, ennek elszámolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályozásnak.

A belső ellenőrzés a szabályozással, valamint a dokumentálás színvonalával kapcsolatban tett néhány megállapítást.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményem a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: korlátozottan megfelelő (4).

III. MEGÁLLAPÍTÁSOK

A./ Külső és belső szabályozás

Külső szabályozás

A külső szabályozás elemei:

- 1995. évi CXVII. törvény a személyi jövedelemadóról
- 1991. évi LXXXII. törvény a gépjárműadóról
- 2009. évi LXII. törvény a kötelező felelősségbiztosításról
- 1/1975. (II.5) KPM-BM együttes rendelet a közúti közlekedés szabályairól (KRESZ)
- 60/1992. (IV.1.) Kormányrendelet a közúti gépjárművek, az egyes mezőgazdasági, erdészeti és halászati erőgépek üzemanyag- és kenőanyag fogyasztásának igazolás nélkül elszámolható mértékéről
- 39/2010. (II. 26.) Kormányrendelet a munkába járással kapcsolatos utazási költségtérítésről
- 261/2011. (XII. 7.) Kormányrendelet a díj ellenében végzett közúti árutovábbítási, a saját számlás áruszállítási, valamint az autóbusszal díj ellenében végzett személyszállítási és a saját számlás személyszállítási tevékenységről, továbbá az ezekkel összefüggő jogszabályok módosításáról

Egységes belső szabályozás felülvizsgálata

Az ellenőrzés részére átadták a Veszprém Megyei Önkormányzat Közgyűlése Elnökének és a Veszprém Megyei Önkormányzat megyei Jegyzőjének 1/2022. (V. 5.) számú együttes szabályzatát a gépjárművek igénybevételének és használatának rendjéről. A szabályzat 2022. május 6-án lépett

hatályba, azt kiterjesztették az Önkormányzatra, a Hivatalra, a Német- és Roma nemzetiségi önkormányzatokra.

A szabályzatban rögzítették annak hatályát és célját, a gépjármű kategóriákat, a gépjárművezetőkre vonatkozó rendelkezéseket, a gépjárművek tárolásának, nyilvántartásának szabályait.

Az üzemeltetés módját tekintve az alábbi kategóriákat határozták meg:

- kulcsos használatú személygépjármű
- személyi használatú személygépjárművek
- saját személygépjármű hivatalos célra történő igénybevétele
- hivatali személygépjármű magáncélra történő igénybevétele

Rögzítették a kulcsos gépjárművek használatára vonatkozó szabályokat, amelynek használatához igénylés, engedély és gépjármű biztosítás szükséges.

Az igényeket a szabályzat 6. számú melléklete szerinti nyomtatványon kell leadni. Az utazások indokoltóságát a tisztségviselők, a megyei jegyző és az irodavezetők aláírásukkal igazolják.

A használat során menetlevelet kell vezetni. Az ország területét elhagyni önkormányzati tulajdonú gépjárművel csak az elnök, illetve a megyei jegyző engedélyével lehet.

A kulcsos járművek működtetésének a dokumentálását a gépjármű ügyintéző végzi.

A szabályzat tartalmazta a saját tulajdonú gépjárművek hivatalos célú igénybevételének a rendjét, amelynek használata a szabályzat 8. melléklete szerinti engedélyhez kötött.

Személyi használatú gépkocsi igénybevételére a megyei közgyűlés elnöke, valamint a megyei jegyző jogosult, ennek szabályait rögzítették.

A dokumentum tartalmazta a gépjárművek menetlevelére vonatkozó előírásokat. A gépjármű ügyintéző minden gépjárműről külön sorszámozott gépjármű menetlevéltömböt köteles megnyitni, a D. Gépjármű 36. jelű nyomtatványon, amit a gépjárművezetőknek kell kitölteni.

A szabályozásban felsorolták a gépjármű ügyintéző feladatait. Ezek közé tartozik a gépjárművek üzemanyag-felhasználásának nyomon követése, a norma szerinti üzemanyag-elszámolás ellenőrzése, gépjárművenként összesítő készítése. Rögzítették a nyilvántartás tartalmi előírásait.

A szabályzat alapján a kulcsos gépjárművek magáncélú használata engedéllyel lehetséges, annak szabályait részletesen meghatározták.

Szabad kapacitás esetén a 9 személyes Renault Trafic gépjárművet Veszprém megye területén közfeladatot ellátó szerv írásbeli igénylése alapján az Önkormányzat egyedi döntéssel, ingyenesen az igénylő használatába adhatja.

A szabályzatban rögzítették az üzemanyag ellátás, elszámolás rendjét is. A járművekhez rendszám alapján azonosított külön-külön üzemanyagkártya tartozik. Részletesen ismertették, hogy az egyes gépjármű-típusok (pl. személyi használatú, kulcsos) esetében hogyan történik az üzemanyag ellátás, az arról való gondoskodás kinek a feladata.

A gépjárművek szervizelésével, karbantartásával kapcsolatos előírásokat is meghatározták.

Rögzítették a rendkívüli események (műszaki hiba, közlekedési baleset, gépjármű eltulajdonítása, megrongálása) során követendő eljárásrendet.

A szabályzathoz mellékeltek iratminták jól segíthetik a gyakorlati feladatellátást.

B./ A gépjárművek használata

A gépjárműpark összetétele, fenntartása

A Veszprém Megyei Önkormányzat, illetve az Önkormányzati Hivatal több gépjárművet is üzemeltet. Erről táblázatot is készítettek a gépjárművek igénybevételének és használatának rendjéről szóló szabályzat 4/a és 4/b mellékletei alapján.

A 4/a melléklet szerinti kimutatás tartalmazta a Veszprém Megyei Önkormányzat tulajdonában lévő gépjárműveket. Ebben feltüntették a gépkocsi típusát, annak rendszámát, a forgalmi engedély számát, a gépkocsihoz használt menetlevél típusát, az üzemanyagkártya számát. Kettő gépjármű, a Skoda Superb és a Dacia Duster személyi használatra van kiadva, azok használata során nem kell menetlevelet vezetni.

A 4/b melléklet szerinti kimutatás a Veszprém Megyei Önkormányzati Hivatal használatában, üzemeltetésében lévő gépjárműveket tartalmazta. A táblázatban szerepelt a gépkocsi típusa, rendszáma, forgalmi engedélyének száma, valamint az alkalmazott menetlevél típusa.

Mindkét táblázat ugyanazokat a gépjárműveket tartalmazta:

Skoda Superb
Skoda Octavia kombi
Skoda Fabia kombi
Renault Trafic
Dacia Duster

A gépjárművek nyilvántartása 2022. január 3-án készült.

A nyilvántartás szerint két gépjármű, a Skoda Superb és a Dacia Duster személyi használatra van kiadva. Az elnök és a jegyző jogosult azokat használni, nekik nem kell menetlevelet vezetni.

A gépjárművek üzemeltetésének szervezete

Az ellenőrzés részére átadták a titkársági referens munkakör leírását, amely névre szólóan készült 2021. szeptember 29-én. Abban rögzítették, hogy az ügyintéző teljeskörűen ellátja a hivatali gépkocsik tekintetében a gépjármű ügyintézői tevékenységeket.

Biztosítások

A gépjármű nyilvántartásban szereplő gépjárművek mindegyike rendelkezett kötelező gépjármű-felelősségbiztosítással és casco biztosítással.

Elszámolások ellenőrzése

Jelen ellenőrzés keretében a gépjárművek 2021. szeptember és október havi elszámolását és a menetleveleket vizsgáltam felül.

Az alábbi járművekre vonatkozóan folytattam le a vizsgálatot:

Rendszám	Típus	Üzemeltetés módja	Jogszabály szerinti alapnorma
RDJ-121	Skoda SuperB	Személyes használat	6,7 l/100 km
RDJ-122	Skoda Octavia	Kulcsos	6,7 l/100 km
SHV-789	Skoda Fabia	Kulcsos	7,6 l/100 km
MRD-808	Renault Trafic	Kisbusz	9,0 l/100 km

Gépjárművek igénylése

A gépjárművek igényléséről saját kialakítású nyilvántartást vezettek, ami tartalmazta a Veszprém Megyei Önkormányzati Hivatal megnevezést, az iroda nevét, az év, hónap feltüntetését. Rögzítették a hónapot és napot, az indulás és várható visszaérkezés időpontját, a gépjármű rendszámát, a gépkocsivezető nevét, az útcélt, az utasok nevét, valamint az igénybevétel célját. A nyilvántartáson rögzítették a készítés időpontját, valamint az irodavezető és a gépjárművet biztosító aláírását.

Az átadott igénylések alapján szeptemberben 4 alkalommal, október hónapban 6 alkalommal igényelték a Skoda Fabia gépjárművet.

A gépjármű futása és fogyasztási adatai

Az ellenőrzés részére átadták a gépjárművek igénybevételének és használatának rendjéről szóló szabályzat 8. számú melléklete szerinti üzemanyag elszámolást 2021. szeptember és október hónapra vonatkozóan. Az elszámolást mindegyik járműre vonatkozóan elkészítették. Azok tartalmazták a gépjármű üzembentartójának nevét, a gépjárművezető nevét (személyes használatnál, illetve kulcsos gépjármű megnevezést), a jármű forgalmi rendszámát, a gyártmányát, a kormányrendelet szerinti átlagfogyasztást.

Feltüntették a január 01-i óraállást tele tanknál, a december 31-i óraállást, a tankolt mennyiséget, a megtett km-t, az időszakos km-t év elejétől és az időszakos üzemanyagot év elejétől, valamint az átlagfogyasztást év elejétől.

Készítettek egy kimutatást, ami havonta tartalmazta a négy gépjármű rendszámát, gyártmányát, a teljesített km-t, a felhasznált üzemanyagot literben és forintban, illetve a mosatás, autópályadíj összegét. A készítés időpontját rögzítették, a készítő aláírta a dokumentumot.

Menetlevelek vezetése

Három gépjármű esetén kiállították a menetleveleket, a negyedik személyes használatban volt. A D. Gépj. 36/A5 személygépkocsi menetlevél nyomtatványt használták. Azokon feltüntették a gépkocsi rendszámát, gyártmányát, szállítható személyek számát, a kezd és végező adatokat, a dátumot, a honnan-hová adatokat, a km óra állást, a szállított személyek számát. A megtett km-t összesítették, a gépjárművezető aláírta a menetleveleket. Bélyegzővel feltüntették az üzembentartó nevét, címét.

A menetlevelek alapján kiállították a havi üzemanyag- és kilométerteljesítmény összesítőt, ami tartalmazta a gépjármű rendszámát, gyártmányát, az évet és hónapot. Az adott naptári naphoz rögzítették a menetlevél számát, valamint az összes megtett km-t, amit egy gépjármű esetében hónap végén összesítettek is. Az összesítés a másik két járműnél elmaradt.

Az ellenőrzés összevetette a menetleveleken, az üzemanyag elszámoláson, valamint a havi üzemanyag- és kilométerteljesítmény összesítőn szereplő adatokat mindegyik vizsgált jármű esetében.

Az RDJ-122 rendszámú Sokda Octavia esetében az üzemanyag elszámolás, valamint az összesítő kimutatás szerint 2021. szeptember és október hónapban a gépjármű nem tett meg km-t, ezzel szemben az átadott menetlevelek alapján szeptemberben 2518 km-t, októberben 276 km-t ment. Ebből 2343 km és 242 km elnöki használat volt, mert az ő járművét javították. Ennek tényét rögzítették a menetleveleken.

A menetlevélen rögzíteni kell a tankolás adatait is: a tankolt mennyiséget és a tankolás költségét, valamint a tankolás időpontjában a kilométeróra állását. Az ellenőrzött menetleveleken a tankolási adatok feltüntetése elmaradt.

Az RDJ-122 rendszámú gépjárművel két alkalommal tankoltak október hónapban. Azokon a napokon menetlevél nem készült.

Az SHV-789 rendszámú gépjárművet október hónapban 3 alkalommal tankolták meg, abból egy alkalommal készült menetlevél, azon a tankolás adatait nem tüntették fel.

Az SHV-789 rendszámú gépjármű esetében az október havi üzemanyag elszámoláson és az összesített kimutatáson tévesen rögzítették a tankolt mennyiséget. Az átadott számlák szerint 74,47 litert tankoltak, a dokumentumokon 86,79 liter szerepelt. Így viszont a kiszámolt átlagfogyasztás sem pontos 8,1 liter helyett 6,9 liter.

A hiba oka, hogy összekeverték az SHV-789 és az MRD-808 rendszámú gépjárművek által tankolt adatokat. Az MRD-808 járművel október hónapban 86,79 litert tankoltak, ezt írták be az SHV-789 rendszámú gépjárműhöz.

A gépjárművek üzemanyag ellátása

Az Önkormányzatnál a szabályzat szerint a járművek tankolása üzemanyagkártyával történik, a gépjárművekhez rendszám alapján azonosított külön-külön üzemanyagkártya tartozik.

Az üzemanyagkártyákról nyilvántartást vezettek, az tartalmazta a kártya számát, a gépjármű rendszámát, a kártyán szereplő nevet (minden esetben a Veszprém Megyei Önkormányzati Hivatal), a kártya kategóriát, a termékkódot, a kibocsátás és a lejárat idejét.

Szóbeli tájékoztatás alapján a Mol kéthetente számláz és flotta kedvezményt biztosít.

Az ellenőrzés részére átadott üzemanyag számlák a Veszprém Megyei Önkormányzati Hivatal nevére szóltak. A számla melléklete részletesen tartalmazta, hogy az adott időszakban melyik járművel, mennyit és mekkora összegért tankoltak. A járművek beazonosítása az üzemanyagkártya száma, valamint a rendszám alapján történt.

A gépjárművek kulcsainak nyilvántartása

A hivatali gépjárművek kulcsait a gépjármű ügyintézőnél kell átvenni, illetve leadni. A kulcsok őrzését és nyilvántartását a gépjármű ügyintéző végzi.

A gépjárműpark tárolása, őrzése

A gépjárművek tárolása a Megyeháza udvarán található központi garázsban történik, amely beléptető rendszerrel biztosított. Az épületet, udvart, garázsokat és gépjárműveket a portaszolgálat őrzi.

Az Önkormányzat tulajdonában levő gépkocsik vezetésére kiadott engedélyek felülvizsgálata

Az ellenőrzés részére átadták az Önkormányzat tulajdonában lévő gépkocsik vezetésére kiadott engedélyekről készített kimutatást. Abban rögzítették a dolgozó nevét, a kiadott engedély iktatószámát, a jogosítvány számát, valamint a jogosítvány érvényességét.

C./ Saját gépjárművek hivatali célú használata, munkába járás

A belföldi és az ideiglenes külföldi kiküldetés rendjéről szóló szabályzat

A belföldi és az ideiglenes külföldi kiküldetés rendjéről a Veszprém Megyei Önkormányzat Közgyűlése Elnökének és a Veszprém Megyei Önkormányzat megyei Jegyzőjének 3/2019. (VI. 6.) számú együttes szabályzata szól. A dokumentumban rögzítették szabályzat célját, feladatát, az értelmező rendelkezéseket, a kiküldetés engedélyezésére vonatkozó előírásokat. A belföldi és külföldi kiküldetés rendjét, az előlegre, elszámolásra vonatkozó szabályokat, az úti jelentés készítésére vonatkozó információkat, a nyilvántartási feladatokat bemutatták.

A szabályzat 2019. július 1-én lépett hatályba, az kiterjedt a Veszprém Megyei Önkormányzatra, a Veszprém Megyei Önkormányzati Hivatalra, a Veszprém Megyei Német Önkormányzatra, a Veszprém Megyei Roma Nemzetiségi Önkormányzatra és a „8-as Főút” Térségi Fejlesztési Tanácsra.

Kiküldetések engedélyezése és elszámolása

Minden kiküldetésekor a köztisztviselők engedélyt kértek a saját tulajdonú személygépkocsi hivatalos célú igénybeviteléhez, a gépjárművek igénybevitelének és használatának rendjéről szóló szabályzat 5/a számú mellékletét használva. Az igénybejelentési nyilatkozaton szerepelt a dolgozó neve, lakcíme, a személygépkocsi típusa, rendszáma, forgalmi engedélyének száma, a műszaki érvényessége, a hengerűrtartalom, a használandó üzemanyag, a tulajdonos neve. Feltüntették az úticélt, az utazás indokát és az utazás napját. A hivatali dolgozók esetében a jegyző, a jegyző kiküldetése során pedig a megyei közgyűlés elnöke volt az engedélyező.

Az ellenőrzés részére a 2021. szeptember és október havi kiküldetési rendelvényeket adták át, azokon rögzítették a munkáltató és a munkavállaló adatait, a gépjármű rendszámát és típusát, az üzemanyag-felhasználás módját, a kiküldetés kezdetét és végét, az útvonalat, a megtett km-t, a

NAV által közzétett üzemanyag egységárat. Az adott hónapban megtett km-t rögzítették, a költségtérítés összegét kiszámolták. A fenntartási költséget 15 Ft/km-rel fizették. A kiküldetési rendelvényt az igazoló és az utalványozó aláírta. A kifizetési jegyzéket, valamint az utalványrendeletet csatolták.

Az ellenőrzés során összevettem az engedélyeket a kiküldetési rendelvényen szereplő adatokkal. Az engedélykérelmeken szereplő dátumok megegyeztek a kiküldetési rendelvényen feltüntetett utazási időpontokkal.

Az elszámolás a jogszabályi előírásoknak és a helyi szabályozásnak megfelelő volt.

Munkába járási hozzájárulás dokumentálása és elszámolása

Rendelkezésre álltak a jegyző által a dolgozóknak adott engedélyek a személyi tulajdonú gépjárművel történő munkába járáshoz. Az engedélyek tartalmazták a dolgozó nevét, születési idejét, anyja nevét, lakó- és tartózkodási helyét, a lakóhely és munkahely közötti távolságot. Az engedélyen rögzítették az utazási költségtérítés összegét, amit az Szja tv. alapján határoztak meg.

A dolgozók részére munkába járási hozzájárulást fizettek a „Kimutatás a Megyei Önkormányzati Hivatal dolgozóinak munkába járáásával kapcsolatos hozzájárulás kifizetéséhez” dokumentum alapján. Ez tartalmazta a munkavállaló nevét, lakóhelyét, az elszámolási időszakot, a munkában töltött napok felsorolását, az összes nap számát, ebből a saját gépjármű használatával elszámolt napok számát. A munkában töltött napok számát a munkavállaló és az irodavezető aláírásával igazolta. Feltüntették az autóbusszjeggyel elszámolt és a saját gépjármű használatával elszámolt napok számát is. A kimutatás tartalmazott egy számfejtés részt, ahol a saját gépjármű használata után kifizetendő összeget rögzítették 9 Ft/km költséggel számolva. Az érvényesítő is aláírta a dokumentumot. A kifizetési jegyzéket, valamint a kiadási utalványrendeletet csatolták.

Az átadott dokumentumok alapján előfordult olyan is, hogy a dolgozó pár napot autóbusszal utazott, a többit saját gépjárművével.

2021. február 15-én készítettek egy kimutatást a „Munkába járással kapcsolatos költségtérítésre való jogosultságról”. Ez tartalmazta a dolgozó nevét, a jogosultsági időszakot, a távolsági bérlet árát, illetve a munkába járási költségtérítést. A kimutatás a Veszprém Megyei Önkormányzat 2021. évi költségvetési rendelete alapján készült, az adatokat összesítették.

A nem rendszeres személyi juttatásokról havonta analitikát készítettek, az dolgozónként tartalmazta többek között a munkába járással kapcsolatos költségeket is.

IV. JAVASLATOK

A feladatellátás szabályszerűségének javítása érdekében:

1. A menetleveleken tüntessék fel a tankolás adatait.

2. Fordítsanak nagyobb figyelmet arra, hogy a dokumentumokon pontosan tüntessék fel az adatokat.

A feladatellátás gazdaságosabb, hatékonyabb végrehajtása, a munka színvonalának növelése érdekében:

Javaslatételre nem került sor.

Nyúl, 2022. október 15.





Unger Ferencné
Külső szakértő

V. ZÁRADÉK

Az ellenőrzési jelentés tartalmát megismertem, egy példányát átvettem. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 42. § értelmében nyilatkozom, hogy

- észrevételt kívánok tenni, és azt a jelentés kézhez vételétől számított 8 napon belül megküldöm az ellenőrzést végző szervezet vezetőjének,
- észrevételt nem kívánok tenni.

Veszprém, 2022. október 15.



Polgárdy Imre Lajos
Elnök



Dr. Imre László
Jegyző

INTÉZKEDÉSI TERV

A 3/2022. számú ellenőrzési jelentésben megfogalmazott megállapítások és javaslatok alapján történő intézkedések megtételéről, hiányosságok megszüntetéséről:

Intézkedések:

1. A menetleveleken tüntessék fel a tankolás adatait.
2. Fordítsanak nagyobb figyelmet arra, hogy a dokumentumokon pontosan tüntessék fel az adatokat.

Felelős: gépjármű ügyintéző

Határidő: folyamatos

Veszprém, 2022. október 15.



Dr. Imre László
Jegyző

ELLENŐRZÉS NYILVÁNTARTÁSA

Ellenőrzött szerv: Veszprém Megyei Önkormányzat, Veszprém Megyei Önkormányzati Hivatal

Ellenőrzés tárgya: A gépjárműhasználat szabályozása és gyakorlata

Belső ellenőr: Unger Ferencné

Iktatószám: / 2022.

Ellenőrzés száma: 3/2022.

Készült: 2022. október 15.

Megállapítások és jelentéskészítés	
A megállapítások összes száma	2
Ebből jelentős megállapítások száma	0
Intézkedési terv szükséges (igen/nem)	igen
Az ellenőrzött szervezet vezetője által elfogadott megállapítások száma	2
A szervezeti egység vezetője által jóváhagyott megállapítások száma	2
A feltárt jogellenes magatartások vagy szabálytalanságok száma	0
Ellenőrzési lépések (az ellenőrzés előrehaladása megvalósítására)	
Az ellenőrzési munkáról való értesítés (EMÉ) elküldésének dátuma	2022. 08. 29.
Az ellenőrzés megkezdésének dátuma	2022. 09. 15.
Vizsgált időszak	2021. év

Időszükségletek (órában)	
A belső ellenőrzési vezető adott ellenőrzéssel töltött ideje	-
A vizsgálatvezető adott ellenőrzéssel töltött ideje	-
A belső ellenőr adott ellenőrzéssel töltött ideje	160
Adott ellenőrzéssel eltöltött összes idő	160
Ellenőrzés előrehaladása	
Az EMÉ elküldése és az ellenőrzés megkezdése közti napok száma	17
Az ellenőrzési jelentés-tervezet elkészítésének és elektronikus formában való kiküldésének dátuma	2022. 10..03.
Az ellenőrzött észrevételt tett (igen/nem)	nem
A lezárt ellenőrzési jelentés megküldésének dátuma	2022. 10.15.
Intézkedési terv elkészítésének határideje	2022. 11.15.

