



NÓGRÁD MEGYEI ÖNKORMÁNYZAT  
KÖZGYŰLÉSÉNEK ELNÖKE

8. sz. napirendi pont

5-38/2022. ikt. sz.

Az előterjesztés törvényes:

Dr. Bagó József

### JAVASLAT

**a 2021. évi összefoglaló éves ellenőrzési jelentés  
jóváhagyására**

**Készült:** a Nógrád Megyei Önkormányzat Közgyűlésének 2022. április 28-ai ülésére  
**Előkészítette:** Győriné Új Mária belső ellenőr, Ferkóné Tollár Tímea

## **Tisztelt Közgyűlés!**

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. tv. (a továbbiakban: Möt.) 119. § (4) bekezdése szerint: „A jegyző köteles gondoskodni – a belső kontrollrendszeren belül – a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső standardok figyelembevételével. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.”

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 70. § (1) bekezdése, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban Bkr.) 15. § (1) bekezdése értelmében a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni.

A jegyző a Bkr. 49. § (3a) bekezdés alapján a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést és a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést a tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig terjeszti a közgyűlés elé elfogadásra.

A Bkr. 15. § (9) bekezdés a) pontja szerint a helyi önkormányzat, az irányítása alá tartozó helyi költségvetési szervek és a helyi nemzetiségi önkormányzatok belső ellenőrzési feladatait a képviselő-testület döntése alapján elláthatja az irányító szerv által foglalkoztatásra irányuló jogviszonyban alkalmazott, vagy polgári jogi szerződés keretében foglalkoztatott belső ellenőr.

A Nógrád Megyei Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Hivatal) a fenti jogszabályi előírásra figyelemmel polgári jogi szerződést kötött a tevékenység elvégzésére a belső ellenőrrel, aki feladatait belső ellenőrzési vezetőként látja el.

A Bkr. 48. §-a értelmében 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.”

Magyarország Kormánya az élet- és vagyonbiztonságot veszélyeztető tömeges megbetegedést okozó humánjárvány megelőzése, illetve következményeinek elhárítása, a magyar állampolgárok egészségének és életének megóvása érdekében veszélyhelyzetet rendelt el, melynek következtében a 2021. évi ellenőrzési tervet a 43/2020. (XII. 10.) számú elnöki határozatával a Közgyűlés elnöke fogadta el, mely meghatározta az ellenőrzés tárgyát, célját, a vizsgálat típusát, módszerét.

A Bkr. 48. §-ának, megfelelően készült el a 2021. évi összefoglaló ellenőrzési jelentés. A belső ellenőr az ellenőrzési programnak megfelelő, jogszabályi hivatkozásokkal alátámasztott megállapításokat, észrevételeket tett, hasznosítható javaslatokat fogalmazott meg. A határozati javaslat I. sz. melléklete tartalmazza a belső ellenőr által összeállított ellenőrzési tevékenység bemutatását, a II. sz. melléklet pedig a belső kontrollrendszer értékelését.

A fentiek alapján kérem a Tisztelt Közgyűlést az előterjesztés megtárgyalására és a határozati javaslat elfogadására.

Salgótarján, 2022. április 5.

Skuczi Nándor

## HATÁROZATI JAVASLAT

### a 2021. évi összefoglaló éves ellenőrzési jelentés jóváhagyására

A Nógrád Megyei Önkormányzat Közgyűlése a belső ellenőrzés által 2021. évben végzett tevékenység bemutatását jelen határozat I. sz. melléklete, a belső kontrollrendszer működésének értékelését a II. sz. melléklete szerinti tartalommal megtárgyalta, és azt a 2021. évi összefoglaló éves ellenőrzési jelentésként jóváhagyja.

Határidő: értelemszerű

Felelős: Dr. Bagó József, megyei jegyző

Salgótarján, 2022. április 28.

Skuczi Nándor  
Nógrád Megyei Önkormányzat  
Közgyűlésének elnöke

Dr. Bagó József  
Nógrád megyei jegyző

Nógrád Megyei Önkormányzati Hivatal  
Belső Ellenőre

**A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL  
VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA  
2021. ÉV**

**Összeállította:**

**Győriné Új Mária**  
belső ellenőr

**Salgótarján, 2022. április 4.**

**a) Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, a tervtől való eltérések indoka**

A Nógrád Megyei Önkormányzat Közgyűlésének Elnöke a 43/2020. (XII. 10.) számú elnöki határozattal fogadta el a 2021. évi ellenőrzési tervet. Az ellenőrzési tervet a Nemzetiségi Önkormányzatok is megtárgyalták és elfogadták. Az ellenőrzési terv két ellenőrzést tartalmazott, melynek időtartama 10 revizori nap volt. Az ellenőrzések lefolytatására a tervben elfogadottól eltérően került sor, elmaradt a Nemzetiségi önkormányzatok 2020. évi gazdálkodásának ellenőrzése, az év folyamán egy soron kívüli ellenőrzés történt. A tanácsadói időkeret terhére Nógrád Megye Önkormányzata és a Nógrád Megyei Önkormányzati Hivatal, valamint a Nógrád Megyei Roma Nemzetiségi Önkormányzat és a Nógrád Megyei Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat beszámolóinak ellenőrzése került elfogadásra.

Az éves ellenőrzési terv két területe a szabályszerűségi ellenőrzés és a tanácsadói tevékenység.

**1. A „Flóra” Fogyatékos Gyermekek és Nevelőik Természetbarát és Tájvédelmi Egyesülete 563-3/2021. iktatószámú támogatásának ellenőrzése.**

*Az ellenőrzés célja:* a céljelleggel nyújtott támogatás szabályozottsága, a bizonylatok teljesszerűsége, a számviteli fegyelem érvényesülése, a kapcsolódó nyilvántartások vezetése, a szabályoknak és a működtetett gyakorlatnak az előírások szerinti megfelelése.

*Az ellenőrzés tapasztalatai, megállapítások:* A vizsgálat során megállapítást nyert, hogy a támogatás a jogszabályi előírásoknak és belső szabályzatnak megfelelően történt. Az összeg felhasználása megfelelően dokumentált, a kifizetés ténye bizonylatokkal alátámasztott. A felhasználás megfelelt a támogatási szerződésben meghatározott célnak.

Soron kívüli ellenőrzés keretében került sor a TOP-2.1.3-15-NG1-2016-00004 projekt vizsgálatára.

**2. TOP-2.1.3-15-NG1-2016-00004 Szarvasgede Rákóczi utca árokburkolatának rekonstrukciója projekt belső ellenőrzése.**

*Az ellenőrzés célja:* a támogatási szerződésben foglalt céloknak való megfelelés vizsgálata, a projekt pénzügyi elszámolásának, valamint a kifizetési kérelem vizsgálata.

*Az ellenőrzés tapasztalatai, megállapítások:* az elszámolásban szereplő szállítók számláik kibocsátásakor az adott cégjegyzékben szerepeltek és érvényes adószámmal rendelkeztek. A pénzügyi elszámolásban szereplő tételek mindegyike rendelkezik annak elszámolhatóságát lehetővé tevő dokumentációs alátámasztottsággal, megtörtént az elszámolásban szereplő tételek pénzügyi rendezése, valamint a pénzügyi összesítő kimutatás ezeket az adatokat helyesen tartalmazza. Természetes személyhez kapcsolódó tétel esetén a számfejtésben található adatok egyeznek, valamint a személyi juttatás számfejtése szakmailag megfelelően történt. A pénzügyi elszámolásban szereplő tartalmakat Megbízó könyveiben a számviteli törvény előírásai szerint, szakmailag elfogadható módon számolták el, valamint a könyvviteli adatokból lehetséges olyan lekérdezés, mely a projektre vonatkozó számviteli adatokat

elkülönítetten is megjeleníti. A projekttel összefüggésben keletkezett, elszámolt bevételek összhangban állnak a záró kifizetési igénylésben vagy a záró beszámolóban nyilatkozottakkal. Az elszámolás csak a vizsgált szempontoknak megfelelő, elszámolható kiadásokat tartalmaz.

**3. A tanácsadói tevékenység keretében Nógrád Megye Önkormányzata és a Nógrád Megyei Önkormányzati Hivatal, valamint a Nógrád Megyei Roma Nemzetiségi Önkormányzat és a Nógrád Megyei Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat 2020. éves költségvetési beszámolójának megalapozottsága ellenőrzése.**

*Az ellenőrzés célja:* a vizsgált szervezeteknél a beszámoló elkészítése megfelelt-e a hatályos jogszabályi előírásoknak és a működtetett gyakorlatnak, érvényesül-e a számviteli fegyelem, a kapcsolódó nyilvántartások megfelelőek-e.

*Az ellenőrzés tapasztalatai, megállapítások:* Nógrád Megye Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat), a Hivatal, a Nógrád Megyei Roma Nemzetiségi Önkormányzat és a Nógrád Megyei Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat (a továbbiakban: Nemzetiségi Önkormányzatok) 2020. éves költségvetésének teljesítéséről szóló beszámolóit a számviteli törvényben, illetve az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló Kormányrendeletben foglaltak és az általános számviteli elvek szerint készítették el. Az Önkormányzat, a Hivatal és a Nemzetiségi Önkormányzatok éves költségvetési beszámolóit a 2020. évi költségvetés teljesítéséről, a 2020. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetről megbízható és valós képet adnak.

Az ellenőrzések során büntető, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény nem volt.

Az ellenőrzési feladat a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben foglaltak szerint került ellátásra, amely a tevékenységet meghatározó központi jogszabályok – az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet – vonatkozó rendelkezései, valamint a Pénzügyminisztérium által közzétett minta alapján tartalmazza a helyi követelményeket.

**b) Az ellenőrzések minősége, személyi és tárgyi feltételei, tevékenységet akadályozó és elősegítő tényezők**

Az ellenőrzésre fordítható időkapacitás az éves terv alapján 24 nap volt, mely magában foglalta a dokumentálás, beszámolás, tervezés időalapját is. Az ezekkel a tevékenységekkel csökkentett időkapacitásból 10 nap ellenőrzésre és 10 nap tanácsadói tevékenységre került felhasználásra, mely elegendőnek bizonyult az ellenőrzési feladatok ellátására.

A belső ellenőrzés egy terv szerinti és egy soron kívüli ellenőrzést végzett, a tevékenység ellátásának minősége megfelelt a jogszabályi előírásoknak. Az ellenőrzési jelentés-tervezetek összeállításánál érvényesült az igényességre, a kellő részletességre és szakmai megalapozottságra való törekvés. Az ellenőrzések végrehajtása eltért a tervezettől, az időszakban egy soron kívüli ellenőrzés lefolytatására került sor.

A belső ellenőrzési feladatot polgári jogviszony keretében az UNIVERSAL AUDIT Kft. látja el, munkavégzésre jogosult Györiné Új Mária. Az ellenőr a tevékenység folytatásához a jogszabályban meghatározott szakirányú felsőfokú végzettséggel, illetve gyakorlattal rendelkezik, valamint eleget tett a regisztrációs kötelezettségének.

A feladatellátás tárgyi körülményeiről – a szerződés alapján – a belső ellenőr gondoskodik.

A belső ellenőr szervezeti és funkcionális függetlensége biztosítva volt, összeférhetlenségi esetre nem került sor, belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozás nem történt, a belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező szintén nem merült fel.

### **c) Tanácsadói tevékenység**

A tanácsadói tevékenység keretén belül került sor a 2020. éves költségvetési beszámoló ellenőrzésére.



Nógrád Megyei Jegyző

**A BELSŐ KONTROLLRENDSZER  
MŰKÖDÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE  
2021. ÉV**

**Összeállította:**

**Dr. Bagó József**

**Salgótarján, 2022. április 4.**

**a) A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok, intézkedések**

A belső kontrollrendszer működését a Bkr. szabályozza. Tartalmazza azokat az elveket, eljárásokat, belső szabályzatokat, amelyek biztosítják, hogy valamennyi tevékenység szabályszerű, gazdaságos és eredményes legyen. A gazdálkodás során érvényesüljön a takarékoság, ne kerüljön sor visszaélésre, pontos információk álljanak rendelkezésre a működéssel kapcsolatban.

A belső kontrollrendszer biztosításának érdekében folyamatos feladat a megváltozott jogszabályi környezetből következően a hivatal ügyrendjének, a munkaköri leírásoknak, szabályzatoknak a felülvizsgálata.

Mindezek biztosítása érdekében áttekintésre kerültek a szabályzatok abból a célból, hogy módosításuk indokolt-e. A kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, jogi ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés és utalványozás gyakorlásának módjáról, eljárási és dokumentálási részletszabályairól, valamint az ezeket végző személyek kijelöléséről szóló módosított 401-2/2020. iktatószámú, 2/2020. együttes rendelkezés 2020. július 1-én lépett hatályba, melynek 1. számú függeléke 2021. augusztusában került módosításra.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 30.) Korm. rendelet 12. §-a alapján a Közgazdasági és Koordinációs Osztály Vezetője részt vett a belső kontrollrendszer témakörében előírt továbbképzésen, a megyei jegyző továbbképzésen való részvétele folyamatban van.

**b) A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése**

**1. KONTROLLKÖRNYEZET értékelése:**

A kontrollkörnyezet a teljes kontrollrendszer alapja. Biztosítja a fegyelmet és a szervezeti felépítést, valamint azt a „légkört”, amely befolyásolja a belső kontroll általános minőségét. Átfogóan hat arra, hogyan határozzuk meg a stratégiát és célokat, a kontrolltevékenységek strukturáltságát. A kontrollkörnyezet alapvetően meghatározza az egész szervezet működésének kereteit, lefekteti a szervezeti kultúra alapkövét.

Az önkormányzat feladatait, céljait a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény rögzíti. A sarkalatos törvény alapján került kialakításra a hivatal átlátható struktúrája, felépítése, maximálisan igazodva a költségvetési keretekhez.

Belső szabályozórendszer biztosítja a világos szervezeti struktúrát, egyértelműek a felelőségi, hatásköri viszonyok. A szabályzatok felülvizsgálata folyamatos, indokolt esetben módosításuk az év folyamán megtörtént.

A munkaköri leírások egyértelműen meghatározzák a feladatokat és a felelőségi viszonyokat. A köztisztviselők évi kétszeri egyéni teljesítményértékelése ösztönzően hat a felelős munkavégzésre.

A munkafolyamatok rögzítettek, a dokumentáció zárt rendszerű, nyomon követhető, így a folyamatok meghatározása és dokumentálása biztosított volt.

Humán-erőforrás: a központi költségvetési támogatást figyelembe véve került meghatározásra a hivatal létszám előirányzata.

A hivatal létszámára tekintettel a feladatok integritása szükségszerű volt. A közgyűlés a 37/2012. (IV. 26.) Kgy. határozatával elfogadta a hivatal hivatásetikai alapelveinek és etikai eljárásának meghatározásáról szóló dokumentumot.

Nógrád Megye Önkormányzatánál (a továbbiakban: Önkormányzat) és a Nógrád Megyei Önkormányzati Hivatalnál (a továbbiakban: Hivatal) a kontrollkörnyezet megfelelőnek minősíthető.

## **2. KOCKÁZATKEZELÉS értékelése:**

Az integrált kockázatkezelési rendszeren belül fel kell mérni és meg kell állapítani a költségvetési szerv tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatokat, valamint meg kell határozni az egyes kockázatokkal kapcsolatban a szükséges intézkedéseket, valamint azok teljesítésének folyamatos nyomon követése módját. A kockázatkezelés mint módszer a vezetés gyakorlati eszköze, a tervezés a döntéshozatal és végrehajtás alapvető része.

A kockázatkezelésért és a kockázatkezelési rendszer működtetéséért a megyei jegyző felelős. A kockázatok meghatározása és felmérése: az éves ellenőrzési tervben rögzítésre kerültek a kockázatok. A kockázatok elemzése: szintén az éves ellenőrzési terv tartalmazza a kockázatok súlyozását, átlagát.

Az Önkormányzatra, a Hivatalra, a Nógrád Megyei Roma Nemzetiségi Önkormányzatra és a Nógrád Megyei Szlovák Nemzetiségi Önkormányzatra vonatkozóan a 3/2019. számú együttes rendelkezés tartalmazza a kockázatkezelési szabályzatot. A szabályzatban meghatározásra kerültek a lehetséges kockázati tényezők, külső kockázatok, pénzügyi kockázatok, tevékenységi kockázatok és emberi-erőforrás kockázatok szerint.

A Hivatal dolgozóinak fel kell ismerni a saját munkakörével, feladatával kapcsolatos kockázatokat és szorgalmazni azok kezelését.

A folyamatos zárt rendszer működtetésének következtében a csalás, korrupció alacsony valószínűségű.

## **3. KONTROLLTEVÉKENYSÉGEK értékelése:**

A kontrolltevékenységek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez. A költségvetési szerv vezetője köteles a szervezeten belül kontrolltevékenységeket kialakítani, melyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez. A kontrolltevékenységek azok az eszközök, eljárások, mechanizmusok, amelyeket a szervezet vezetése annak érdekében hozott létre, hogy elősegítse a szervezet célkitűzéseinek elérését.

A kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan biztosítani kell a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzést (FEUVE), különösen a pénzügyi kihatású döntések, a költségvetési gazdálkodás és a gazdasági események elszámolása vonatkozásában.

A gazdálkodási szabályzatok rendszeres aktualizálásával biztosított a gazdálkodási fegyelem betartása, a visszaélések elkerülése, a gazdasági események jogszabályi előírások szerinti könyvvételezése. A gazdálkodási téren jelentkező engedélyezési, jóváhagyási és kontroll eljárások szabályozása megfelelő.

A közgyűlés és szervei Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 24/2003. (XII. 29.) Kgy. rendelet módosításáról szóló 5/2015. (V. 7.) önkormányzati rendelettel elfogadta a közgyűlés

a Hivatal 2015. május 11-től hatályos belső szerkezetét. E szerint az egyes szakterületek önálló osztálytagozódásba rendeződtek, a feladatok és hatáskörök egyértelművé váltak. A munkaköri leírások foglalkoztatottként tartalmazzák az egyes feladatköröket. A megfelelően kialakított helyettesítési rendszer biztosítja a folytonosságot.

#### **4. INFORMÁCIÓ ÉS KOMMUNIKÁCIÓ ÉRTÉKELÉSE:**

E kategórián belül biztosítani kell, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljussanak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez. Az információs rendszerek keretében a beszámolási rendszereket úgy kell működtetni, hogy azok hatékonyak, megbízhatóak és pontosak legyenek, a beszámolási szintek, határidők és módok világosan legyenek meghatározva.

A belső kommunikáció eszköze a munkaértekezlet, különösen a Közgyűlés ülésére készül előterjesztések elkészítése, annak ellenőrzése és végrehajtása vonatkozásában. A munkaértekezlet biztosítja az információ alkalmazottak és vezetők számára megfelelő formában és időben történő eljuttatását.

Egyre nagyobb szerepet tölt be a kommunikációs folyamatokban az elektronikus levelezés, amely egyre inkább előtérbe kerül nemcsak a tájékoztatás, hanem a szervezés, illetőleg feladatkiosztás területén is.

A megyei jegyző a Hivatal munkájának értékeléséről évente egy alkalommal beszámol a Közgyűlés előtt.

A szoftverrel támogatott iktatási rendszer támogatja és biztosítja az iratok nyomon követését.

A külső kommunikáció eszköze az Önkormányzat hivatalos honlapja. A honlap frissítése rendszeresen és folyamatosan történik, így mindig pontos és aktuális, a közéletet érintő információk birtokába kerülnek az oldal látogatói.

#### **5. NYOMON KÖVETÉSI RENDSZER (MONITORING):**

A költségvetési szerv vezetője köteles olyan monitoring rendszert működtetni, mely lehetővé teszi a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését. A költségvetési szerv monitoring rendszere az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből áll.

Az operatív tevékenység keretében a folyamatos nyomon követés a vezetői ellenőrzés által valósul meg, melynek elsődleges célja, hogy a jogszerűség, a szakszerűség és az eredményesség a napi feladatellátás során megvalósuljon. A vezetői ellenőrzés eszközei a kiadmányozás, szignálás, ellenőrzés, engedélyezés. Az eseti nyomon követés eszközei a különféle beszámolók.

A belső kontrollok monitoringja magába foglalja a vezetés rendszeres felügyeletet gyakorló tevékenységét, valamint más műveleteket, amelyeket az alkalmazottak hajtanak végre feladatkörük ellátása keretében. Hivatalunknál megfelelő, folyamatos visszacsatolás a jellemző.

A belső kontrollok több lépcsősek, folyamatos a nyomon követés, hatékony megvalósulást elősegítő.

A belső monitoring működése megfelelő.

**c) Intézkedési terv megvalósítása**

Intézkedési terv az ellenőrzésekhez kapcsolódóan nem készült.