

Iktatószám: 02/61-0/2021.

Ellenőrzés száma: 2/2021.

## ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

### I. ÁLTALÁNOS INFORMÁCIÓK

<b>AZ ELLENŐRZÉS TÁRGYA:</b>	A gépjárműhasználat szabályozása és gyakorlata.
<b>AZ ELLENŐRZÉS CÉLKITŰZÉSEI:</b>	Annak megállapítása, hogy a gépjárműhasználat szabályozása a jogszabályoknak megfelel-e, annak gyakorlata megfelel-e belső szabályozásban foglaltaknak.
<b>AZ ELLENŐRZÖTT SZERVEZETI EGYSÉG:</b>	Veszprém Megyei Önkormányzat, Veszprém Megyei Önkormányzati Hivatal
<b>AZ ELLENŐRZÉS TÍPUSA:</b>	Rendszerellenőrzés
<b>ALKALMAZOTT ELLENŐRZÉSI MÓDSZEREK ÉS ELJÁRÁSOK:</b>	Dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata
<b>AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ JOGSZABÁLYI FELHATALMAZÁS:</b>	A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet
<b>AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAK:</b>	2020. év
<b>HELYSZÍNI ELLENŐRZÉS KEZDETE :</b>	2021. március 29.
<b>AZ ELLENŐRZÉS VÉGE:</b>	2021. április 26.
<b>IDŐIGÉNY:</b>	26 revizori nap
<b>AZ ELLENŐRZÉST VÉGEZTE:</b>	Unger Ferencné
<b>MEGBÍZÓLEVÉL SZÁMA:</b>	2/2021.
<b>AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAKBAN AZ ÖNKORMÁNYZAT ELNÖKE:</b>	Polgárdy Imre Lajos
<b>AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAKBAN AZ ÖNKORMÁNYZAT JEGYZŐJE:</b>	Dr. Imre László

## II. ÖSSZEFOGLALÁS

A Veszprém Megyei Önkormányzat rendelkezett a gépjárművek igénybevételének és használatának rendjéről szóló szabályzattal, ami 2019. május 6-án lépett hatályba, azt kiterjesztették az Önkormányzatra, a Hivatalra, a Német és Roma nemzetiségi önkormányzatokra. A szabályzat megfelel a jogszabályi előírásoknak, amelyhez a gyakorlatban jól alkalmazható iratmintákat csatoltak.

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

Az ellenőrzés során két jármű 2020. november havi menetleveleit, illetve az azok alapján készített elszámolásokat vizsgálta felül a belső ellenőrzés.

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

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

A belső ellenőrzés a dokumentálás színvonalával kapcsolatban tett néhány csekély jellegű 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 2/2019. (V. 2.) számú együttes szabályzatát a gépjárművek igénybevételének és használatának rendjéről. A szabályzat 2019. 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 nyilvántartásának szabályait.

Az üzemeltetés módját tekintve az alábbi kategóriákat határozták meg:

- kulcsos használatú személygépkocsi
- személyi használatú személygépkocsi
- saját gépkocsi hivatalos célra történő igénybevétele
- hivatali személygépkocsi magán célra történő igénybevétele

Rögzítették a kulcsos gépjárművek használatára vonatkozó szabályokat. A kulcsos járművek működtetésének a dokumentálását a gépjármű ügyintéző végzi. A kulcsos gépjármű használatához igénylés, engedély és gépjármű biztosítás szükséges.

Az igényeket a szabályzat 4. 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 meghatalmazással lehet.

A szabályzat tartalmazta a saját tulajdonú gépjárművek hivatalos célú igénybevételének a rendjét. A saját tulajdonú gépjármű használata a szabályzat 5/a, 5/b melléklete szerinti engedélyhez kötött.

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

A dokumentum tartalmazta a gépjárművek menetlevelére vonatkozó előírásokat. A gépjármű ügyintéző minden gépjárműről külön sorszámozott gépjármű menetlevéltömböt köteles megnyitni, amelyet a gépjárművezetők kötelesek vezetni a D. Gépjármű 36. jelű nyomtatványon.

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

A szabályzat alapján a hivatali gépjárművek magáncélú használatára a dolgozók rendkívüli, kivételes méltánylást érdemlő esetben jogosultak, ennek szabályait rögzítették.

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.

A szabályzathoz mellékelt 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 3/a és 3/b mellékletei alapján.

A 3/a melléklet szerinti kimutatás tartalmazta a Veszprém Megyei Önkormányzat használatában, tulajdonában lévő gépjárműveket. Ebben feltüntették a gépkocsi típusát, annak rendszámát, a forgalmi engedély számát, a gépkocsihoz használt menetlevél típusát, az üzemanyagkártya számát. Egy gépjármű, egy Skoda Superb személyi használatra van kiadva, annak használata során nem kell menetlevelet vezetni.

A 3/b melléklet szerinti kimutatás a Veszprém Megyei Önkormányzati Hivatal használatában, üzemeltetésében, tulajdonában lévő gépjárműveket tartalmazta. A táblázatban szerepelt a gépkocsi rendszáma, forgalmi engedélyének száma, valamint az alkalmazott menetlevél típusa.

Mindkét táblázat ugyanazokat a gépjárműveket tartalmazta:

Skoda Superb  
Skoda Octavia  
Skoda Fabia  
Renault Trafic

A gépjárművek nyilvántartása 2021. január 4-én készült, ezek már nem tartalmazták a Ford Focus kulcsos gépjárművet, ami azóta értékesítésre került.

### **A gépjárművek üzemeltetésének szervezete**

Az ellenőrzés részére átadták a gépjármű ügyintéző (önkormányzati referens) munkakör leírását, amely névre szólóan készült 2016. február 16-án. Abban rögzítették, hogy az ügyintéző ellátja a Hivatal, valamint az Önkormányzat tulajdonában álló gépkocsik tekintetében a gépjármű ügyintézői tevékenységeket.

### **Biztosítások, forgalmi engedélyek**

A gépjármű nyilvántartásban szereplő gépjárművek mindegyike rendelkezett kötelező gépjármű-felelősségbiztosítással és casco biztosítással. A forgalmi engedélyek és törzskönyvek is rendelkezésre álltak. A Veszprém Megyei Önkormányzati Hivatal mindegyik jármű forgalmi engedélyében üzembentartóként szerepel.

### **Elszámolások ellenőrzése**

Jelen ellenőrzés keretében két gépjármű 2020. november havi elszámolását és a menetleveleket vizsgáltam felül.

Az alábbi járművekre vonatkozóan folytattam le a vizsgálatot:

<b>Rendszám</b>	<b>Típus</b>	<b>Üzemeltetés módja</b>	<b>Jogszabály szerinti alapszabály</b>
LUI-246	Ford Focus	Kulcsos	9,5 l/100 km
RDJ-122	Skoda Octavia	Kulcsos	6,7 l/100 km

### A gépjármű futása és fogyasztási adatai

Az ellenőrzés részére átadták a gépjárművek igénybevétele és használatának rendjéről szóló szabályzat 8. számú melléklete szerinti üzemanyag elszámolást 2020. november hónapra vonatkozóan. Az elszámolást mindegyik járműre vonatkozóan elkészítették. Azok tartalmazták a gépjármű üzemeltetőjének nevét, az üzemeltetés módját, a forgalmi rendszámát, a gyártmány típusát, a jogszabály szerinti átlagfogyasztást, a január 1-i km óra állást, az adott hónapban megtett km-t, az időszaki km-t év elejétől, az időszaki üzemanyagot év elejétől, valamint az átlagfogyasztást (a Skoda Octavia elszámolásán ez nem szerepelt). Az elszámolások hiányossága, hogy azokon nem szerepelt a készítés időpontja, sem a készítő aláírása. Az elszámolásokon a tankolt mennyiséget nem rögzítették.

### Menetlevelek vezetése

Mindegyik vizsgált gépjármű esetén kiállították a menetleveleket, amelyhez a D. Gépj. 36/A5/52 számú személygépkocsi menetlevél nyomtatványt használták. Azokon feltüntették a gépkocsi rendszámát, gyártmányát, szállítható személyek számát, a kezd és vége 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 üzemeltető nevét, címét, illetve feljegyezték az utazás célját is.

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 hónap végén összesítettek is.

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

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.

### A gépjárművek üzemanyag ellátása

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

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 megyeháza portaszolgálatánál kell átvenni, illetve leadni. A kulcsok őrzését és nyilvántartását a portaszolgálat biztosítja.

### **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 a megyei jegyző által kiadott, „Hivatali gépjármű vezetésének engedélyezése nem hivatásos vezetői engedéllyel” dokumentumot. Ebben a jegyző engedélyezte, hogy a dolgozó a Hivatal tulajdonában lévő gépjárművet személyesen vezesse. Az engedély névre szólt, abban feltüntették a dolgozó adatait és a vezetői engedélyének számát.

Az átadott dokumentumok szerint 10 dolgozó kapott engedélyt. Ezek tartalmazták, hogy a gépjárművet az önkormányzat központi garázsában kell tárolni, a menetokmányokat megfelelően kell vezetni, a felhasznált üzemanyaggal el kell számolni. A vezető a gépjármű tartozékaiért felelősséggel tartozik. A kiadott engedély visszavonásig érvényes.

A jegyző esetében munkáltatói igazolványt állított ki megyei közgyűlés elnöke.

## **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 szólt. A dokumentumban rögzítették a kiküldetési 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 külföldi kiküldetéssel kapcsolatos 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 kiküldetéskor a köztisztviselők engedélyt kértek a saját tulajdonú személygépkocsi hivatalos célú igénybevételéhez, a gépjárművek igénybevételének 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 (honnan-hova), az utazás célját (pl. megbeszélés) és az utazás napját. A hivatali dolgozók esetében a jegyző, a jegyző kiküldetése során pedig a megyei közgyűlés elnöke volt az engedélyező. Kifogásolható, hogy néhány nyilatkozat 2020. november 10-én kelt, miközben az utazás napja október hónapban volt. Az igénybejelentési nyilatkozatot, illetve a saját tulajdonú gépjármű engedélyezését az utazást megelőzően kell kiállítani, illetve jóváhagyni.

Az ellenőrzés részére a 2020. október havi kiküldetési rendelvevényeket adták át, amin 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 október hónapban megtett km-t rögzítették, a költségtérítés összegét kiszámolták. A fenntartási költséget 15 Ft/km-rel fizették. A kifizetési jegyzéket, valamint az utalványrendeletet csatolták.

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

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

### **Veszprém Megyei Önkormányzati Hivatal dolgozóinak munkába járással kapcsolatos utazási költségtérítéséről szóló szabályzat**

Rendelkezésre állt a Veszprém Megyei Önkormányzat Közgyűlése Elnökének és a Veszprém Megyei Önkormányzat megyei Jegyzőjének 6/2015. (VI. 1.) számú együttes szabályzata a Veszprém Megyei Önkormányzati Hivatal dolgozóinak munkába járással kapcsolatos utazási költségtérítéséről.

A szabályzatban rögzítették annak célját, feladatát, hatályát, a munkába járással kapcsolatos költségtérítés és elszámolás szabályait.

Munkába járáshoz saját gépjármű használata engedélyezhető, amelyet a megyei jegyző ad ki. Jegyző esetében a megyei közgyűlés elnöke az engedélyező.

A saját gépjárművel történő munkába járás esetén a dolgozó részére költségtérítés jár az Szja tv. előírásai alapján.

### **Munkába járási hozzájárulás dokumentálása és elszámolása**

A dolgozók részére munkába járási hozzájárulást fizettek a „Kimutatás a Megyei Önkormányzati Hivatal dolgozóinak munkába járásával 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. 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 elkészített kimutatások alapján előfordult olyan is, hogy a dolgozó pár napot autóbusszal utazott, a többit saját gépjárművével. Minden hónap végén elkészítették a „Kimutatás a Megyei Önkormányzati Hivatal dolgozóinak munkába járásával kapcsolatos hozzájárulás kifizetéséhez” dokumentumot, azon feltüntették a munkavállaló nevét, lakhelyét, az elszámolási időszakot, a munkában töltött napokat felsorolták. Rögzítették a munkában töltött napok számát, azt, hogy abból hány napot utazott autóbusszjeggyel, illetve mennyit saját gépjármű használatával. A kimutatás számfejtés része tartalmazta a menetjeggyel, illetve saját gépjármű használatával elszámolt kiadást, illetve a kifizetendő összeget. Menetjegyes utazásnál annak teljes összegét kifizették, saját gépjárművel történő utazáskor a költségeket 9 Ft/km-rel számolták (ledolgozott napok száma\*megtett km/nap\*9 Ft).

#### IV. JAVASLATOK

##### **A feladatellátás szabályszerűségének javítása érdekében:**

1. A gépjárművek igénybevételének és használatának rendjéről szóló szabályzat 8. számú melléklete szerinti üzemanyag elszámolást a készítője írja alá, azon rögzítsék a készítés időpontját.
2. A menetleveleken tüntessék fel a tankolás adatait.
3. A saját tulajdonú személygépkocsi hivatalos célú igénybevételéhez szükséges nyilatkozatot, illetve engedélyt minden esetben az utazás napját megelőzően adják ki.

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

Javaslatételre nem került sor.

Nyúl, 2021. április 26.



---

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 készhez vételétől számított 8 napon belül megküldöm az ellenőrzés végző szervezet vezetőjének,
- észrevételt nem kívánok tenni.

Veszprém, 2021. április 26.

  
Polgárdy Imre Lajos 1.  
Elnök

  


Dr. Imre László  
Jegyző



## INTÉZKEDÉSI TERV

**A 2/2021. számú ellenőrzési jelentésben megfogalmazott megállapítások és javaslatok alapján történő intézkedések megtételéről, hiányosságok megszüntetéséről:**

### **Intézkedések:**

1. A gépjárművek igénybevételének és használatának rendjéről szóló szabályzat 8. számú melléklete szerinti üzemanyag elszámolást a készítője írja alá, azon rögzítsék a készítés időpontját.
2. A menetleveleken tüntessék fel a tankolás adatait.
3. A saját tulajdonú személygépkocsi hivatalos célú igénybevételéhez szükséges nyilatkozatot, illetve engedélyt minden esetben az utazás napját megelőzően adják ki.

**Felelős:** gépjármű ügyintéző

**Határidő:** folyamatos

Veszprém, 2021. április 26.

A blue ink handwritten signature is written over a circular official stamp. The stamp contains the text "VESZPRÉM MEGYEI ÖNKORMÁNYZAT" around the top edge and "1. JEGYZŐJE" around the bottom edge. In the center of the stamp is a coat of arms featuring a shield with a crown on top and a cross on the shield.

---

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: / 2021.**

**Ellenőrzés száma: 2/2021.**

**Készült: 2021. április 26.**

Megállapítások és jelentéskészítés	
A megállapítások összes száma	3
Ebből jelentős megállapítások száma	0
Intézkedési terv szükséges (igen/nem)	igen
Az ellenőrzött szervezet vezetője által elfogadott megállapítások száma	3
A szervezet vezetője által jóváhagyott megállapítások száma	3
A feltárt jogellenes magatartások vagy szabálytalanságok száma	0
Ellenőrzési lépések <i>(az ellenőrzés előrehaladása megalapozására)</i>	
Az ellenőrzési munkáról való értesítés (EMÉ) elküldésének dátuma	2021. 03. 05.
Az ellenőrzés megkezdésének dátuma	2021. 03. 29.
Vizsgált időszak	2020. év

Időszükségletek <i>(órában)</i>	
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	24
Az ellenőrzési jelentés-tervezet elkészítésének és elektronikus formában való kiküldésének dátuma	2021. 04.22.
Az ellenőrzött észrevételt tett (igen/nem)	nem
A lezárt ellenőrzési jelentés megküldésének dátuma	2021. 06.07.
Intézkedési terv elkészítésének határideje	2021. 06.15.

