



Big-Audit Kft.

4026 Debrecen, Garai u. 4. fsz. 1.

☎ (06-30) 953-6107

ncsaba@big-audit.hu

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Költségvetési szervek vezetőinek a belső kontrollok minőségéről tett nyilatkozatának értékelése

Iktatószám: HP/1/6/2024

Ellenőrzés száma: HP/1/2024

Tárgy: Vezetői összefoglaló

Dr. Morvai Gábor jegyző részére

Tisztelt Jegyző Úr!

A belső ellenőrzés elvégezte annak ellenőrzését, hogy a Hajdúszoboszló Város Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek és a Hajdúszoboszlói Kistérségi Szociális, Család- és Gyermekjóléti Központ vezetői a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 11. § (1) bekezdése alapján 2023. évre vonatkozóan a belső kontrollok működésének minősítését tartalmazó nyilatkozatokat megtették-e és a nyilatkozatok az irányító szervnek megküldésre kerültek-e.

A vizsgálat során felmértük és értékeltük:

- A Hajdúszoboszló Város Önkormányzat Képviselő-testület irányítása alá tartozó költségvetési szervek vezetői eleget tettek-e a 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet szerinti nyilatkozat tételi kötelezettségüknek.
- A 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 11. § (1) bekezdés szerinti nyilatkozatokat a hatályos jogszabálynak megfelelő tartalommal készültek-e.

Meg vagyunk győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassunk.

Főbb megállapításaink a következők:

A 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendeletben meghatározott, a belső kontrollrendszer működésére vonatkozó nyilatkozat tételi kötelezettségüknek Hajdúszoboszló Város Önkormányzat Képviselő-testületének irányítása alá tartozó költségvetési szervek és a Hajdúszoboszlói Kistérségi Szociális, Család- és Gyermekjóléti Központ vezetője 2023. évre vonatkozóan eleget tettek.

A 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 1. mellékletében meghatározott követelményeknek megfelelő formában megtett nyilatkozatukban a költségvetési szervek vezetői értékelték az általuk irányított költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét, valamint nyilatkoztak arról, hogy az általuk irányított költségvetési szerv 2023. évi beszámolója a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljeskörűen és pontosan tükrözik a szóban forgó pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket.

A nyilatkozatok formája megfelel a 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 1. mellékletében meghatározott követelményeknek.

A nyilatkozatok tartalmazzák, hogy az intézményvezetők, valamint a költségvetési szervek gazdasági vezetői a 370/2011. (XII. 31.) Korm.rendelet 12. §-ban foglaltak szerint 2023. évben képzésre kötelezettek voltak-e, illetve eleget tettek-e előírt továbbképzési kötelezettségüknek.

A nyilatkozatok alapján:

- 3 intézménynél az intézményvezető, vagy a vezető által írásban kijelölt személy a továbbképzési kötelezettséget teljesítette,
- 3 intézmény vezetője 2023. évben nem volt továbbképzésre kötelezett,
- 3 intézmény vezetője továbbképzési kötelezettségének nem tett eleget.
- a költségvetési szervek képzésre kötelezett gazdasági vezetői 2023. évben továbbképzésen részt vettek.

A Kovács Máté Városi Művelődési Központ és Könyvtárnál év közben változás történt a szerv vezetőjének személyében. A távozó, illetve újonnan kinevezett intézményvezető nyilatkozatát megtette.

Megállapításokhoz kapcsolódó javaslataink az alábbiak:

Hajdúszoboszló Város Önkormányzat Képviselő-testületének irányítása alá tartozó költségvetési szervek és a Hajdúszoboszlói Kistérségi Szociális, Család- és Gyermekjóléti Központ vezetői a 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 11. § (1) bekezdése szerinti, a költségvetési szerv belső kontrollrendszer minőségének értékelését tartalmazó nyilatkozat tételi kötelezettségüknek 2023. évre vonatkozóan eleget tettek.

A 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (1) bekezdésében előírt továbbképzési kötelezettségüket 2023-ban nem teljesítő intézményvezetőknek a jogszabályban foglaltaknak megfelelően 2024. évben a továbbképzési kötelezettségüket teljesíteni és a képzés teljesítését az irányító szerv vezetője felé a tárgyév december 31-ig igazolni kell.

A megállapítások és a javaslatok részletes leírása az ellenőrzési jelentésben található.

Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött terület vezetőjével egyeztetjük, az abban foglalt megállapításokra észrevételt nem tett.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében:

Megfelelő

Korlátozottan megfelelő

Gyenge

Kritikus

Elégtelen

Debrecen, 2024. április 30.


Nagy Csaba
belső ellenőrzési vezető
BIG-AUDIT Kft.
Könyvelő és Belső Ellenőrzési Szolgálat
4026 Debrecen, Csarfa út 4. I. sz. 1.
Adószám: 11150776-2-09
Cégjegyzékszám: 09-09-002613
Számlaszám: 60900061-10605462



Big-Audit Kft.

4026 Debrecen, Garai u. 4. fsz. 1.

☎ (06-30) 953-6107

ncsaba@big-audit.hu

Hajdúszoboszló Város Önkormányzata

Hajdúszoboszlói Polgármesteri Hivatal

Dr. Morvai Gábor jegyző

Iktatószám: HP/1/5/2024

Ellenőrzés száma: HP/1/2024

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

**Költségvetési szervek vezetői nyilatkozatának, a belső kontrol-
lok minőségéről adott értékelésének ellenőrzése**

**Hajdúszoboszló Város Önkormányzat irányítása alá tartozó
költségvetési szervek**

Debrecen, 2024. április 30.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

AZ ELLENŐRZÉST VÉGZŐ SZERVEZET/SZERVEZETI EGYSÉG

BIG-AUDIT Könyvvizsgáló, Könyvelő és Üzleti Tanácsadó Kft. Debrecen

Az ellenőrzés célkitűzései: Annak megállapítása, hogy a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 11. § (1) bekezdése alapján a 2023. évre vonatkozó, a belső kontrollok működésének értékelését tartalmazó nyilatkozatok az irányító szervnek megküldésre kerültek-e

Ellenőrizendő szervezet, szervezeti egység: Hajdúszoboszlói Polgármesteri Hivatal és Hajdúszoboszló Város Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek, és a Hajdúszoboszlói Kistérségi Szociális, Család- és Gyermekjóléti Központ

Ellenőrzés tárgya: A költségvetési szerv vezetőjének a költségvetési szerv belső kontrollrendszerét értékelő – az irányító szervnek megküldött – nyilatkozatai

Az ellenőrzés típusa: Szabályszerűségi ellenőrzés

ALKALMAZOTT ELLENŐRZÉSI MÓDSZEREK ÉS ELJÁRÁSOK

Pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok, költségvetés, beszámoló elemzése és értékelése

VONATKOZÓ JOGI HÁTTER

370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről, 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról

ELLENŐRZÖTT IDŐSZAK

2023. év

HELYSZÍNI ELLENŐRZÉS KEZDETE ÉS VÉGE

Adatbekéréssel történő ellenőrzés

VIZSGÁLATVEZETŐ

Nagy Csaba belső ellenőr

IDŐIGÉNY

2 szakértői nap

Ellenőrzési megállapítások (ellenőrzési programnak megfelelően)

Hajdúszoboszló Város Önkormányzata Képviselő-testülete irányítása alá tartozó költségvetési szervek vezetői és a Hajdúszoboszlói Kistérségi Szociális, Család- és Gyermekjóléti Központ vezetője a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 11. § (1) bekezdése alapján előírt, 2023. évre vonatkozó, a költségvetési szerv belső kontrollrendszere minőségének értékelését tartalmazó nyilatkozatot az alábbiak szerint megküldte az irányító szervnek.

A 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 11. § (1) bekezdésében előírtak alapján az alábbi költségvetési szervek vezetői gondoskodtak az általuk vezetett költségvetési szervnél működő belső kontroll rendszer minősítését, értékelését tartalmazó nyilatkozat megtételéről és irányító szervnek történő megküldéséről:

- | | |
|--|---------------------|
| • Polgármesteri Hivatal | 2024. március 21. |
| • Hajdúszoboszlói Gazdasági Szolgáltató Intézmény | 2024. február 26. |
| • Járóbeteg–Ellátó Centrum | 2024. február 21. |
| • Hajdúszoboszlói Egyesített Óvoda | 2024. február 26. |
| • Hajdúszoboszlói Gyermeksziget Bölcsőde | 2024. február 26. |
| • Kovács Máté Városi Művelődési Központ és Könyvtár: | |
| ○ Dr. Sós Csaba 2023.01.01.-2023.08.31. időszakra | 2023. augusztus 31. |
| ○ Borsi Csaba 2023. 09.01.-2023.12.31. időszakra | 2024. február 23. |
| • Hajdúszoboszlói Városi Televízió | 2024. február 22. |
| • Bocskai István Múzeum | 2024. február 26. |
| • Hajdúszoboszlói Kistérségi Szociális, Család- és Gyermekjóléti Központ | 2024. február 23. |

A Kovács Máté Városi Művelődési Központ és Könyvtár költségvetési szervnél év közben változás történt a szerv vezetője személyében. A 2023. augusztus 31.-vel távozó dr. Sós Csaba helyett 2023. szeptember 01.-től Borsi Csaba látta el az intézményvezető feladatokat.

A távozó intézményvezető nyilatkozatát a megbízása megszűnésének dátumával, az újonnan kinevezett intézményvezető a kinevezésétől tárgyév végéig terjedő időszakra megtette.

A költségvetési szervek vezetői által tett, a belső kontroll rendszer minőségére vonatkozó nyilatkozatok a hatályos 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 1. mellékletében meghatározottaknak megfelelő formában és tartalommal készültek.

A nyilatkozatok szerint a költségvetési szervek vezetői gondoskodtak:

- A belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről;
- Olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására;
- A költségvetési szerv vagyongazdálkodásába, használatába adott vagyon rendeltetésszerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról;
- A rendelkezésre álló előirányzatok célnak megfelelő felhasználásáról;
- A költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről;
- A tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről;
- A gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról;
- Az intézményi számviteli rendről;
- Olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak;
- Olyan szabályzatok kiadásáról, valamint a szervezeten belül olyan folyamatok kialakításáról, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források eredményes felhasználását;
- A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 8. § (2) bekezdés b) pontjában előírtak szerint – a kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítéséről a döntések eredményességi szempontú megalapozottsága vonatkozásában;
- Arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül kapott folyamatos információk alapján a tevékenységet folyamatosan értékelték.

A költségvetési szervek vezetői értékelték, hogy az általuk vezetett költségvetési szerveknél a vonatkozó jogszabályok belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásai hogyan érvényesültek.

A benyújtott beszámolókra vonatkozóan a költségvetési szervek vezetői kijelentették, hogy azok a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljeskörűen és pontosan tükrözik a 2023. költségvetési évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket.

A nyilatkozatok tartalmazzák, hogy az intézményvezetők, valamint a költségvetési szervek gazdasági vezetői 2023. évben képzésre kötelezettek voltak-e, illetve eleget tettek-e a 370/2011. (XII. 31.) Korm.rendelet 12. § (2) bekezdésében előírt továbbképzési kötelezettségüknek.

A nyilatkozatok alapján:

- A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (1) bekezdésében előírt továbbképzésen 2023-ban részt vett:
 - a Hajdúszoboszlói Gyermeksziget Bölcsőde vezetője
- A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (1) bekezdésében előírt továbbképzésen 2023-ban a Polgármesteri Hivatal vezetője által írásban kijelölt személy, valamint a Hajdúszoboszlói Kistérségi Szociális, Család- és Gyermekjóléti Központ vezetője által írásban kijelölt személy vett részt.
- A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (1) bekezdésében előírt továbbképzésre nyilatkozatuk alapján 2023-ban nem volt kötelezett:
 - Járóbeteg-Ellátó Centrum vezetője
 - Kovács Máté Városi Művelődési Központ és Könyvtár vezetője
 - Hajdúszoboszlói Gazdasági Szolgáltató Intézmény igazgatója
- Nyilatkozatuk alapján a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (1) bekezdésében előírt továbbképzésen 2023-ban nem vett részt:
 - a Hajdúszoboszlói Egyesített Óvoda vezetője, aki nyilatkozott, hogy a 2024. tavaszi képzésre felvételt nyert
 - Hajdúszoboszlói Városi Televízió vezetője
 - Bocskai István Múzeum vezetője, aki nyilatkozott, hogy a 2024. évi továbbképzésre jelentkezése folyamatban van.

A nyilatkozatok alapján:

- A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (2) bekezdésében előírt továbbképzésen a költségvetési szervek képzésre kötelezett gazdasági vezetői 2023-ban részt vettek.

Következtetések, javaslatok

A költségvetési szervek vezetői 2023. költségvetési évre vonatkozóan a belső kontrollrendszerek értékelését tartalmazó nyilatkozatot megtették, azt az irányító szervnek megküldték.

A költségvetési szervek vezetői a 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 11. § (1) bekezdése szerinti nyilatkozatukat a jogszabályban meghatározottaknak megfelelő formában tették meg.

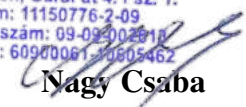
A 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (1) bekezdésében előírt továbbképzési kötelezettségüket 2023-ban nem teljesítő intézményvezetőknek a jogszabályban foglaltaknak megfelelően 2024. évben a továbbképzési kötelezettségüket teljesíteni és a képzés teljesítését az irányító szerv vezetője felé a tárgyév december 31-ig igazolnia kell.

AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAKBAN HIVATALBAN LÉVŐ VEZETŐK NEVE, BEOSZTÁSA

Dr. Morvai Gábor jegyző
Bárdos Ilona gazdasági irodavezető

Debrecen, 2024. április 30.

BIG-AUDIT könyvvizsgáló
Könyvelő és Üzleti Tanácsadó Kft.
4026 Debrecen, Garai út 4. Fsz. 1.
Adószám: 11150776-2-09
Cégjegyzékszám: 09-09-002918
Számlaszám: 60900061-10605462


Nagy Csaba
belső ellenőrzési vezető

INTÉZKEDÉSI TERV

Ellenőrzési jelentés iktatószám: HP/1/5/2024					
Ellenőrzés azonosító száma és címe: HI/1/2024 Költségvetési szervek vezetői nyilatkozatának, a belső kontrollok minőségéről adott értékelések ellenőrzése Hajdúszoboszló Város Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek					
Ellenőrzési jelentés kelte: 2024. április 09.					
Intézkedési terv iktatószám:					
Srsz.					
Megállapítás		Javaslat	Intézkedés	Határidő ¹	Felelős
1.	Nyilatkozatuk alapján a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (1) bekezdésében előírt kötelezettségüket 2023-ban nem teljesítő intézményvezetőknek a jogszabályban foglaltaknak megfelelően 2024. évben a továbbképzési kötelezettségüket teljesíteni és a képzés teljesítését az irányító szerv vezetője felé a tárgyév december 31-ig igazolnia kell.	A 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (1) bekezdésében előírt továbbképzési kötelezettségüket 2023-ban nem teljesítő intézményvezetőknek a jogszabályban foglaltaknak megfelelően 2024. évben a továbbképzési kötelezettségüket teljesíteni és a képzés teljesítését az irányító szerv vezetője felé a tárgyév december 31-ig igazolnia kell.	A 2024. évben a képzésre jelentkezik.	2024. december 31.	igazgató

Készítette:	Jóváhagyta:	Véleményezte:
Dátum: 2024. április 16. Pozsgayné Száva Gabriella	Dátum: 2024. április 16. Bánhegyi Zoltán	Dátum: 2024. április 30. Nagy Csaba
<ellenőrzött szerv, ill. szervezeti egység gazdasági vezetője>	<költségvetési szerv vezető>	<belső ellenőrzési vezető>

Big-Audit KÖNYVVIZSGÁLÓ
Könyvelő és Üzleti Tanácsadó Kft.
4026 Debrecen, Garai út 4. | Fsz. 1.
Adószám: 11150776-2-09
Cégjegyzékszám: 09-09-002613
Számírási szám: 60900061-10605462

¹ Az intézkedési tervben az egyes feladatokhoz kapcsolódó határidőket úgy kell meghatározni, hogy azok számon kérhetőek legyenek. Amennyiben a feladat jellege egy éven túl mutat, akkor részfeladatokat, illetve részhatáridőket kell meghatározni, ahol értelmezhető.

INTÉZKEDÉSI TERV

Ellenőrzési jelentés iktatószámára:		HP/1/5/2024			
Ellenőrzés azonosító száma és címe:		HU/1/2024 Költségvetési szervek vezetői nyilatkozatának, a belső kontrollok minőségéről adott értékelések ellenőrzése Hajdúszoboszló Város Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek			
Ellenőrzési jelentés kelte:		2024. április 09.			
Intézkedési terv iktatószámára:					
Srsz.	Megállapítás	Javaslat	Intézkedés	Határidő ¹	Felelős
1.	Nyilatkozatuk alapján a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (1) bekezdésében előírt kötelezettségüket 2023-ban nem teljesítő intézményvezetőknek a jogszabályban foglaltaknak megfelelően 2024. évben a továbbképzési kötelezettségüket teljesíteni és a képzés teljesítését az irányító szerv vezetője felé a tárgyév december 31-ig igazolnia kell.	A 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (1) bekezdésében előírt továbbképzési kötelezettségüket 2023-ban nem teljesítő a jogszabályban foglaltaknak megfelelően 2024. évben a továbbképzési kötelezettségüket teljesíteni és a képzés teljesítését az irányító szerv vezetője felé a tárgyév december 31-ig igazolnia kell.	A 2024. tavaszi képzésre felvételt nyert.	2024. december 31.	igazgató

Készítette:		Jóváhagyta:		Véleményezte:	
Dátum: 2024. április 16.		Dátum: 2024. április 16.		Dátum: 2024. április 30.	
Vértesi Károlyné		Nagy Marianná		Nagy Csaba	
<ellenőrzött szerv, ill. szervezeti egység vezetője>		<költségvetési szerv vezetője>		<belső ellenőrzési szerv vezetője>	

¹ Az intézkedési tervben az egyes feladatokhoz kapcsolódó határidőket úgy kell meghatározni, hogy azok számon kérhetőek legyenek. Amennyiben a feladat jellege egy éven túl mutat, akkor részfeladatokat, illetve részhatáridőket kell meghatározni, ahol értelmezhető.

INTÉZKEDÉSI TERV

Ellenőrzési jelentés iktatószáma:		HP/1/5/2024			
Ellenőrzés azonosító száma és címe:		HI/1/2024 Költségvetési szervek vezetői nyilatkozatának, a belső kontrollok minőségéről adott értékelések ellenőrzése Hajdúszoboszló Város Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek			
Ellenőrzési jelentés kelte:		2024. április 09.			
Intézkedési terv iktatószáma:					
Srsz.					
Megállapítás		Javaslat	Intézkedés	Határidő ¹	Felelős
1.	Nyilatkozatuk alapján a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (1) bekezdésében előírt kötelezettségüket 2023-ban nem teljesítő intézményvezetőknek a jogszabályban foglaltaknak megfelelően 2024. évben a továbbképzési kötelezettségüket teljesíteni és a képzés teljesítését az irányító szerv vezetője felé a tárgyév december 31-ig igazolnia kell.	A 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (1) bekezdésében előírt továbbképzési kötelezettségüket 2023-ban nem teljesítő intézményvezetőknek a jogszabályban foglaltaknak megfelelően 2024. évben a továbbképzési kötelezettségüket teljesíteni és a képzés teljesítését az irányító szerv vezetője felé a tárgyév december 31-ig igazolnia kell.	A 2024. évben a képzésre jelentkezik.	2024. december 31.	igazgató

Készítette:		Jóváhagyta:	Véleményezte:
Dátum: 2024. április 16.	Dátum: 2024. április 16.	Dátum: 2024. április 16.	Dátum: 2024. április 30.
Pozsgayné Száva Gabriella	Dr. Bihari-Horváth László	Nagy Csaba	
<ellenőrzött szerv, ill. szervezeti egység gazdasági vezetője>	<költségvetési szerv vezető>		

¹ Az intézkedési tervben az egyes feladatokhoz kapcsolódó határidőket úgy kell meghatározni, hogy azok számon kérhetőek legyenek. Amennyiben a feladat jellege egy éven túl mutat, akkor részfeladatokat, illetve részhatáridőket kell meghatározni, ahol értelmezhető.