



Kivonat

Nyárlőrinc Község Képviselőtestülete 2022. május 30-ai ülése jegyzőkönyvéből.

(Kihagyva a kihagyandókat!)

Nyárlőrinc Községi Önkormányzat Képviselő-testületének 49/2022. (V.30.) határozata

A 2021. évi belső ellenőrzési beszámoló jóváhagyása.

H A T Á R O Z A T

Nyárlőrinc Községi Önkormányzat Képviselő-testülete Szakácsné Marsa Edina jegyző előterjesztését megtárgyalta és az alábbi határozatot hozta:

A Képviselő-testület az Önkormányzat és a felügyelete alá tartozó költségvetési szervek 2021. évi belső ellenőrzéséről szóló összefoglaló jelentést elfogadja.

Felelős: Szakácsné Marsa Edina Jegyző

Határidő: értelemszerűen

Kmft.

Pénzváltó István sk.
polgármester

Szakácsné Marsa Edina sk.
jegyző

A kivonat hiteles:

Nyárlőrinc 2022. 05. 31.

2021. évi Összefoglaló belső ellenőrzési jelentés
Nyárlőrinc Községi Önkormányzat és a felügyelete alá tartozó költségvetési szerveknél lefolytatott belső ellenőrzési tapasztalatokról

370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet, (a továbbiakban Bkr.) 49. § (1) bekezdés értelmében,

A Bkr. 49. § (1) Az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséért **a belső ellenőrzési vezető felelős**, amelyet jóváhagyásra megküld a költségvetési szerv vezetőjének.

Bkr. 49. § (3a)²² bekezdése értelmében:

„(3a)⁸⁰ **A Jegyző** a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést – a tárgyévet követően, **legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig** – a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

Az éves összefoglaló belső ellenőrzési jelentést a Bkr. 48. § ban foglaltak figyelembe vételével állítottam össze.

I.

A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48. § a) pont)

I/1.) Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr.48. § aa) pont)

I/1/a.) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési tervteljesítése, az ellenőrzések összesítése.

Nyárlőrinc Község Önkormányzatának **2021. évi Belső ellenőrzési terve szerint** az alábbi ellenőrzéseket kellett elvégezni:

- Nyárlőrinc Községi Önkormányzat Tanyagondnoki tevékenysége.
- Nyárlőrinci Polgármesteri Hivatal Szociális étkeztetés.
- Nyárlőrinci Polgármesteri Hivatal és a támogatott civil szervezetek.

A 2021. évben az alábbi ellenőrzéseket végeztem.

- Nyárlőrinc Községi Önkormányzat Tanyagondnoki tevékenysége.
- Nyárlőrinci Polgármesteri Hivatal Szociális étkeztetés.
- Nyárlőrinci Polgármesteri Hivatal és a támogatott civil szervezetek.
- Kincskereső Óvoda é Bölcsőde

Nyárlőrinc Községi Önkormányzat Tanyagondnoki tevékenysége

Az ellenőrzés tárgya: A tanyagondnoki szolgálat bizonylatai, a munkaköri leírás, a szakmai program, és a tényleges tevékenységet igazoló bizonylatok, önkormányzati rendelet, a tanyagondnoki szolgálatról.

Az ellenőrzés célja: Annak feltárása, hogy érvényesülnek-e a vonatkozó jogszabályi előírások.

Az ellenőrzés során alkalmazott módszer: Az iratok helyszíni ellenőrzése, a dolgozók kikérdezése.

Nyárlőrinc Polgármesteri Hivatal Szociális étkeztetés

Az ellenőrzés tárgya: A szociális étkeztetést, megalapozó törvények, rendeletek és helyi rendelet, valamint a keletkezett bizonylatok és nyilvántartások.

Az ellenőrzés célja: Feltárni, hogy az állami normatíva igénylés a jogszabályoknak megfelelő-e a szociális étkeztetés vonatkozásában.

Az ellenőrzés során alkalmazott módszer: az iratok helyszíni ellenőrzése, a dolgozók kikérdezése.

Önkormányzat által támogatott civil szervezetek elszámolásainak ellenőrzése

Az ellenőrzés tárgya: a 2020. évi költségvetésben megállapított, önkormányzat által nyújtott támogatások bizonylati munkája.

Az ellenőrzés célja: Annak vizsgálata, hogy a 2020. évi elszámolások igazolják-e a támogatási szerződésben (megállapodásban) megfogalmazott célok megvalósulását,

Az ellenőrzés során alkalmazott módszer: Helyszíni dokumentációs vizsgálat.

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.

Az önkormányzat által ellenőrzés alá vont intézményei, tevékenységei közül egyiknél sem került sor a címben szereplő megállapításokra, tehát egyetlen egy ilyen jelentés nincs a beszámolási időszakban.

I/2.) A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása Bkr. 48. § ab) pont)

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (4) bekezdése értelmében:

” A **jegyző köteles gondoskodni** – a belső kontrollrendszeren belül – **a belső ellenőrzés működtetéséről**, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók, és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.”

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet (a továbbiakban: Bkr.) 15. § (9) bekezdése a) pontja értelmében:

„Az önkormányzati költségvetési szerveknél a belső ellenőrzést elláthatja:

a)⁶ az irányító szerv által foglalkoztatásra irányuló jogviszonyban alkalmazott, vagy **polgári jogi szerződés keretében foglalkoztatott belső ellenőr.**”

A hivatal a fenti jogszabályi előírásra figyelemmel polgári jogi szerződés keretében határozatlan idejű **Megbízási szerződést kötött** a belső ellenőrrel a feladatok elvégzésére.

A hivatal által megbízott személy a 2011. évi 195. törvény 70. § (4) bekezdésében rögzített előírásoknak maradéktalanul megfelel. Feladatait **Belső ellenőrzési vezetőként** látja el.

A megbízási szerződés szerint 2021. évben a belső ellenőr 22 revizori napot volt köteles teljesíteni. A fenti számú revizori napot teljesítettem. A belső ellenőrzési tevékenység ellátásának minősége száz százalékban megfelel a jogszabályi előírásoknak. A személyi és tárgyi feltételek megfelelőek. A hivatal mindenkor biztosítja a belső ellenőrzés adminisztrációs munkájához szükséges humán erőforrásokat.

Az ellenőrzési megállapításokat az ellenőrzött szervezetek vezetőivel, érintett dolgozóival, minden esetben, érdemben meg tudjuk vitatni. Az ellenőrzött szervezetek dolgozói, illetve az ellenőrzésben közreműködők igen konstruktívak. Tapasztalatom szerint kifejezetten hatékony az ellenőrzés folyamán történő megbeszélés. Ekkor az érintett dolgozó azonnal hasznosítja az ellenőrzés tapasztalatait.

1/2/a.) A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás ellátottsága

A Bkr. 31. § (1) bekezdés értelmében,

„A belső ellenőrzési vezető – összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel – összeállítja a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet.”

(2) **Az éves ellenőrzési tervnek** a stratégiai ellenőrzési tervben és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint **a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia.**

A kapacitás ellátottságot a 2021. évben érvényes **Megbízási szerződésben** foglaltak, valamint a **2021. évi munkanapok** egymáshoz viszonyításával mutatom be.

A megbízási szerződés szerint 2021. évben összesen 22 nap áll a belső ellenőr rendelkezésére. Ezt növeli a 3 nap továbbképzés, és a 6 nap egyéb munkavégzés. Például: a belső ellenőrzési vezető nem ellenőrzési feladatai, éves ellenőrzési jelentés elkészítése, egyéb adminisztratív feladatok. A 2021.évi munkanapok száma összesen 254 nap.

2021. évben összesen 0,12 fő/év a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrás.
(31 nap/év:254nap/év= 0,122 fő kerekítve 0,12 fő/év)

Az ellenőrzési tervben szereplő feladatok ellátásához szükséges kapacitás rendelkezésre állt, mert a tervet a rendelkezésre álló erőforrás figyelembe vételével készítettem. A képzettség, és a gyakorlati tapasztalat teljes mértékben megfelelő.

Informatikai ellenőrzésre nem került sor, mert tervezve sem volt, de betervezés esetén külső szakértő igénybe vétele válna szükségessé.

A belső ellenőr kötelező továbbképzése a beszámolási időszakban megtörtént, így a kétévenkénti kötelező továbbképzés teljesítve van. Mind e mellett a jogszabályváltozások miatt, a mindenkor aktuális továbbképzésen is részt vett a belső ellenőr. A belső ellenőr rendelkezik az Áht. 70. § (4) bekezdésében előírt engedéllyel.

I/2/b.) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. § alapján)

A belső ellenőr a tevékenységét a költségvetési szerv vezetőjének - jegyző - közvetlenül alárendelve végzi, jelentéseit közvetlenül a jegyzőnek küldi meg.

A belső ellenőr nem vesz részt a költségvetési szerv operatív működéssel kapcsolatos feladatok ellátásában.

I/2/c.) Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. § alapján)

2021. évben az ellenőrzött területeken összeférhetlenségi eset nem fordult elő.

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

Az Bkr. 25. §-a szerint,

„A belső ellenőr jogosult:

a) az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység helyiségeibe belépni, figyelemmel az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység biztonsági előírásaira, munkarendjére;

b) az ellenőrzött szervnél, illetve szervezeti egységnél az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó, minősített adatot, üzleti és gazdasági titkot tartalmazó iratokba, a közszolgálati alapnyilvántartásba és más dokumentumokba, valamint elektronikus adathordozón tárolt adatokba betekinteni a külön jogszabályokban meghatározott adatvédelmi és minősített adatok védelmére vonatkozó előírások betartásával, azokról másolatot, kivonatot, illetve tanúsítványt készíttetni, indokolt esetben az eredeti dokumentumokat másolat hátrahagyása mellett jegyzőkönyvben rögzítetten átvenni, illetve visszaadni;

c) az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység vezetőjétől és bármely alkalmazottjától írásban vagy szóban információt kérni;

d) az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység működésével és gazdálkodásával összefüggő kérdésekben információt kérni más szervektől a belső ellenőrzési vezető jóváhagyásával;

e) a vizsgálatba szakértő bevonását kezdeményezni.”

Az ellenőrzött időszakban, azaz 2021. évben a fentiekben megfogalmazott jogosultságokkal kapcsolatos problémák, korlátozások nem merültek fel. Erőforrás-ellátottsággal semmi probléma nem merült fel a beszámolási időszakban. Az információ ellátottság tökéletesen megfelel a belső ellenőrzési feladatok ellátásának.

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

Erőforrás-ellátottsággal semmi probléma nem merült fel a beszámolási időszakban. Az információ ellátottság tökéletesen megfelel a belső ellenőrzési feladatok ellátásának.

I/2/f.) Az ellenőrzések nyilvántartása

Az elvégzett belső ellenőrzésekről, az iratkezelési szabályoknak megfelelő, iktatott bizonylatok irattári nyilvántartásával tesztek eleget a nyilvántartási kötelezettségnek. Felfektettem a Bkr. 22. és 50. § szerinti nyilvántartást is.

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

Az ellenőrzési rendszer, központilag magas színvonalon került megszervezésre. Helyi szinten is jól szervezett.

Javaslom a „belső ellenőrzés jogcím” szerinti központi támogatás vissza állítását, olyan támogatási színvonalon, mely a jelenleginél nagyobb mozgásteret ad a helyi szervezeteknek.

I/3.) A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont)

A beszámolási időszakban sem írásbeli felkérés, sem szóbeli felkérés alapján elvégzett tanácsadói tevékenység nem volt.

Kvázi tanácsadói tevékenység, a hivatal vezetőjével, vezető beosztású dolgozóival, esetszerűen folytatott megbeszélésen történt, írásba foglalás nélkül.

II.

A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48. § b) pont)

II/1.) A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont)

Az éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítéséhez kiadott **Útmutató** szerint, ebben a fejezetben, a **Belső ellenőrzési Kézikönyv** alapján, „kiemelt” kategóriába tartozó megállapításokat, a következtetések nyomán megfogalmazott javaslatokat, valamint az egyéb, a kontrollrendszert érintő jelentős javaslatokat kell bemutatni. A **Belső Ellenőrzési Kézikönyv** (a továbbiakban: BEK) 11. számú melléklete szerint:

„Kiemelt jelentőségűnek minősül a megállapítás, ha olyan tényre mutat rá, amely megakadályozza, hogy valamely tevékenység, funkció vagy szervezeti egység alapvetően eleget tegyen legfontosabb céljainak és célkitűzéseinek, vagy olyan helyzetet tár fel, amelyben a szervezet kockázati kitettsége jelentős. Ide tartozhat az eljárásrend nyilvánvaló megszegése, a jogszabályi, illetve kormányzati rendelkezések be nem tartása, az olyan általánosan bevett gyakorlat szándékos figyelmen kívül hagyása, amellyel a szervezet, jelentős költségmegtakarítást érhetne el, vagy hatékonyabban működhetne. **A kiemelt jelentőségű megállapítások azonnali intézkedést igényelnek a vezetés részéről.**”

A Bkr. 41. § (2) bekezdés értelmében,

„A belső ellenőr köteles **az ellenőrzési jelentésben objektíven szerepeltetni** minden olyan lényeges tényt, **pozitív** és negatív **megállapítást**, hiányosságot és ellentmondást, **amely biztosítja a** vizsgált tevékenységről szóló ellenőrzési **jelentés teljességét.**” Ugyan ezt írja elő a BEK 28. számú iratmintája is.

A kiemelt megállapításokat az alábbiakban mutatom be

II/1/a.) Nyárlőrinc Községi Önkormányzat Tanyagondnoki tevékenysége

A vizsgálat címe: Nyárlőrinc Községi Önkormányzat Tanyagondnoki Szolgálat ellenőrzése.

Megállapítás: A Nyárlőrinc Községi Önkormányzat Képviselő-testülete megalkotta a tanyagondnoki szolgálatról szóló 6/2014. (IX.3.) Önkormányzati rendeletét, melyet legutóbb a 4/2021. (III.23.) Ör. rendelet módosított és a hatályba lépésének napja: 2021. (III.24.) A rendelet szakszerűen meghatározza a tanyagondnoki tevékenységgel kapcsolatos előírásokat. A hatályos önkormányzati rendelet előírásai szerint végezték a feladatot. A vizsgált időszakban rendelkeztek a Tanyagondnoki szolgálat Szakmai Programjával.

Pozitívumként értékeli a belső ellenőr, hogy a Szakmai Programot felülvizsgálták és a tapasztalatok figyelembe vételével, Nyárlőrinc Községi Önkormányzat Képviselő-testülete a 112/2021. (III.18.) számú határozatával a tanyagondnoki szolgálat szakmai programját 2021.03.18. napján elfogadta. Egyidejűleg a 4/2018. (IX.18.) számú Kt. határozatot hatályon kívül helyezi. Ez azt jelenti, hogy a vizsgált időszakban aktuális Szakmai Program szerint végezték a feladatot. Az ellenőrzött szerv helyesen járt el azzal, hogy 2021. évben felülvizsgálta a szakmai programot, elvégezte a szükséges aktualizálást és azt követően a testület elé terjesztette. A testület a Szakmai Programot a 112/2021. (III.18.) számú határozatával elfogadta.

Megállapítottam, hogy a szakmai program szakszerű, továbbá, hogy a tanyagondnok a szakmai program, az 1/2000 (I.7.) SzCsM. rendelet, valamint a munkaköri leírás előírásai szerint végzi a feladatát.

Következtetés: Az ellenőrzött szerv tökéletesen alkalmazza a vonatkozó jogszabályi és egyéb előírásokat.

Javaslat: A jövőben is hasonló szakszerűséggel végezzék a bizonylati munkát.

II/1/b.) Nyárlőrinci Polgármesteri Hivatal Szociális étkeztetés

A vizsgálat címe: A szociális étkeztetést, megalapozó törvények, rendeletek és helyi rendelet, valamint a keletkezett bizonylatok és nyilvántartások ellenőrzése.

Megállapítás: A szolgáltatás igénybevétele minden esetben az igénybe vevő kérelmére alapult. A hivatal az eljárás rendet maradéktalanul betartva, bekéri az ügyféltől a szükséges okiratokat. Ezt követően megállapodással dönt a kért szolgáltatás biztosítása tárgyában.

Helyesen figyelembe veszik a működési engedélyben foglaltakat, amely szerint, az ellátási terület, Nyárlőrinc Község közigazgatási területe.

Az ellenőrzött szerv az ellátottak számát az étkezőkről szabályszerűen vezetett, étkeztetésre vonatkozó igénybevételi napló alapján határozza meg. Az

igénybevételi napló tartalma megfelel a hatályos 328/2011. (XII.29.) Kormányrendelet 4. számú melléklete szerinti adattartalomnak. A naplót szakszerűen vezetik. A napló információt ad az étkezések igénybevételéről, az igénybe vevők nevééről.

A fentiek figyelembevételével a fenntartó tökéletesen el tudta készíteni a 2021. évről készülő zárszámadás ide vonatkozó részét. Az ellenőrzött szerv elkészítette a 2021. évi összesítést, amelyben név szerint havi bontásban kimutatta az étkezések számát. Az adagszámot, helyesen a költségvetési törvényben megállapított 249 nappal osztották, így a 2021. évi normatív állami támogatást megalapozó létszám 24,82 fő. ($6180:249=24,82$ fő.)

Megállapítottam, hogy az ellenőrzött szerv nyilvántartásai, bizonylatai, összesítő belső bizonylatai megalapozták a fenti létszám utáni támogatást.

Következtetés: Az ellenőrzött szerv maradéktalanul betartja a hatályos jogszabályi előírásokat.

Javaslat: A szociális étkeztetéssel kapcsolatos feladatokat az eddigi szakszerűséggel végezze a hivatal a jövőben is.

II/1/c.) Önkormányzat által támogatott civil szervezetek elszámolásainak ellenőrzése

A vizsgálat címe: Civil szervezetek önkormányzati támogatása felhasználásának ellenőrzése.

Megállapítás: A Támogatásban részesült szervezetek betartották a bizonylati rendre és fegyelemre vonatkozó szabályokat, a hivatal pedig, szakszerűen végzi a támogatásokkal kapcsolatos feladatait.

Következtetés: A támogathatóság érdekében, a támogatottak kötelezőnek tekintik a támogatási szerződésben előírtak betartását.

Javaslat: Az eddigi helyes gyakorlathoz hasonlóan a jövőben is ellenőriztesse a támogató szerv a belső ellenőrével a támogatásokról szóló elszámolásokat.

II/1/d.) Kincskereső Óvoda és Bölcsőde ellenőrzése.

Megállapítottam, hogy a bizonylatok megfelelnek a számviteli törvényben megfogalmazott előírásoknak, melyek a bizonylati rendre és fegyelemre vonatkoznak.

II/2.) A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb) pont)

1. A kontrollkörnyezet értékelése

1.1. Célok és szervezeti felépítés

A Nyárlőrinci Polgármesteri Hivatal és az intézmények céljai jogszabályi keretek között kerültek meghatározásra, amelyekhez igazodik a szervezeti felépítés.

1.2. Belső szabályzatok

Valamennyi kötelező és ajánlott belső szabállyal rendelkeznek, amelyeket rendszeresen aktualizálnak.

1.2. Feladat és felelősségi körök

Az SZMSZ, a gazdálkodási ügyrend, a munkaköri leírások megfelelően szabályozzák.

1.4. A folyamatok meghatározása és dokumentálása

A folyamatokat a belső szabályzatok, folyamatábrák, ellenőrzési nyomvonal részletesen meghatározzák és dokumentálják.

1.5. Humán-erőforrás

Jogszabályi keretek között meghatározott erőforrás, mely a közigazgatás átszervezésével gyakorlatilag központilag felügyelt.

1.6. Etikai értékek és integritás

A dolgozók alkalmazásában és feladatvégzésükben maradéktalanul érvényesülnek az etikai értékek.

2. Integrált Kockázatkezelési rendszer

2.1. A kockázatok meghatározása és felmérése

A kockázatok folyamat áttekintéssel, interjú-készítéssel, kockázatelemzéssel határozzuk meg, illetve mérjük fel.

2.2. A kockázatok elemzése, értékelése

Az ellenőrzési terveket kockázatelemzéssel támasztjuk alá.

2.3. A kockázatok integrált kezelése

A kockázatok minimalizálásával, a dolgozói felelősség pontos meghatározásával kezeljük.

2.4. A kockázatkezelés teljes folyamatának felülvizsgálata

Évenként megtörténik a belső szabályzatok, és folyamatok felülvizsgálata.

2.5. Súlyos szervezeti integritást sértő események

A szabályozott folyamatok tökéletesen kizárják.

3. Kontrolltevékenységek

3.1. Kontrollstratégiák és módszerek

Folyamatba épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés.

3.2. Feladatkörök szétválasztása

Belső szabályzatokban, munkaköri leírásokban tökéletesen megtörténik.

3.3 A feladatvégzés folytonossága

A helyettesítés rendszerének pontos működtetésével garantált.

4. Információs és kommunikációs rendszer

4.1. Információ és kommunikáció

Vezetői értekezletek, közvetlen vezetői információ elektronikus úton, a napi munka kapcsolat segítségével zökkenőmentes.

4.2. Iktatási rendszer

Számítógépes program segítségével zökkenőmentes.

4.3. Szervezeti integritást sértő események jelentése

A vizsgált szervnél integritást sértő események nem voltak. Az esetleges hiányosságokat a belső ellenőrzési jelentések megfogalmazták, korrupciós eset nem volt a beszámolási időszakban.

5. Nyomon követési rendszer (Monitoring)

5.1. A szervezeti célok megvalósításának monitoringja

A négy szem elméletének maradéktalan érvényesítésével történik.

5.2. A belső kontrollok értékelése

A belső kontrollrendszer zavartalanul, és zökkenőmentesen működik.

5.3. Belső ellenőrzés

A jogszabályi előírások szerint működik.

III.

Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)

A belső ellenőri javaslatokat minden esetben elfogadták, intézkedtek az előfordult hiányosságok megszüntetésére. Az intézkedések végrehajtásában késedelem nem fordult elő.
