

K I V O N A T

*Tiszacsege Város Önkormányzat Képviselő-testületének
2013. április 30-án megtartott ülésének jegyzőkönyvéből*

58/2013.(IV. 30.) KT. számú HATÁROZAT:

Tiszacsege Város Önkormányzata Képviselő-testülete elfogadja a határozat mellékletét képező 2012. évi belső ellenőrzési éves összefoglaló jelentést.

Határidő: értelemszerű

Végrehajtásért felelős: Szilágyi Sándor polgármester

K. m. f.

Szilágyi Sándor sk.
polgármester

Füzesiné Nagy Zita sk.
jegyző

A kivonat másolat hitelül:

Tiszacsege, 2013. április 30.

Zsolyominé Gyenes Anikó
jegyzőkönyvvezető

TISZACSEGE VÁROS

BELSŐ ELLENŐRZÉSI 2012. ÉVES ÖSSZEFOGLALÓ JELENTÉS

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

A belső ellenőrzés az önkormányzatnál külső erőforrás bevonásával valósul meg. A Balmazújvárosi Többcélú Kistérségi Társulással szerződéses kapcsolatban álló Vincent Auditor Számviteli Szolgáltató és Tanácsadó Kft. látja el a belső ellenőri feladatokat. Az ellenőri létszám a tárgyévben biztosított volt.

2012. évben az ellenőrzés a belső ellenőrzési tervben meghatározott feladatokat végrehajtotta. Az írásos jelentésen kívül az esetleges hiányosságok pótlására, javítására a helyszínen szóban is segítő szándékú javaslatot tett az ellenőrzés.

I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése [Bkr. 48. § aa.) alpont]

I/1/a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

Az elvégzett ellenőrzések bemutatása

Tárgya	Cél	Módszer	Típus (szabályszerűségi, pénzügyi stb.)	Megjegyzés (terv szerinti vagy soron kívüli vagy terven felüli)
Általános Művelődési Központ, Városi Óvoda és Bölcsőde: a központi költségvetésből 2011. évben igényelt normatív állami hozzájárulások	Annak megállapítása, hogy a 2011. évi normatív állami hozzájárulások, és normatív kötött felhasználású támogatások igénylése/elszámolása megfelel-e a törvényi előírásoknak, a vonatkozó tanügyi és egyéb dokumentumok, kapcsolódó feltételek megfelelőségének vizsgálata	Dokumentumok szűrőpróbaszerű, esetenként tételes ellenőrzése	Pénzügyi ellenőrzés	Terv szerinti
Általános Művelődési Központ munkaköri leírások	Annak vizsgálata, hogy az Általános Művelődési Központ dolgozói rendelkeznek-e munkaköri leírásokkal, azok tartalma összhangban van-e a jogszabályokban, helyi szabályzatokban foglaltakkal, alkalmasak-e az abban foglaltak alapján a dolgozók számonkérésére	Interjúkészítés Dokumentumok vizsgálata és értékelése	Szabályszerűségi ellenőrzés	Terv szerinti

Tárgya	Cél	Módszer	Típus (szabályszerűségi, pénzügyi stb.)	Megjegyzés (terv szerinti vagy soron kívüli vagy terven felüli)
Városi Óvoda és Bölcsőde munkaköri leírások	Annak vizsgálata, hogy a Városi Óvoda és Bölcsőde rendelkeznek-e munkaköri leírásokkal, azok tartalma összhangban van-e a jogszabályokban, helyi szabályzatokban foglaltakkal, alkalmasak-e az abban foglaltak alapján a dolgozók számonkérésére	Interjúkészítés Dokumentumok vizsgálata és értékelése	Szabályszerűségi ellenőrzés	Terv szerinti
Általános Művelődési Központ dr. Papp József Városi Könyvtár és Művelődési Otthon Könyvtár intézményegysége: működés, gazdálkodás, szabályozottság	Annak megállapítása, hogy a Könyvtár intézményegység szabályozottsága, működése, gazdálkodása megfelel-e a vonatkozó törvényi előírásoknak és az Alapító által kitűzött céloknak	Dokumentumok szűrőpróbaszerű, ellenőrzése Interjúkészítés	Rendszerellenőrzés	Terv szerinti
Városi Óvoda és Bölcsőde létszám- és bér gazdálkodás	Annak megállapítása, hogy az intézmény a napi működést meghatározó területeken miként látja el feladatait, a belső szabályozottság hogyan felel meg az óvodára vonatkozó jogszabályi előírásoknak, a fenntartó döntéseinek. A létszám- és bér gazdálkodás, a csoportlétszámok és pedagógus létszám megfelel-e a hatályos jogszabályoknak	Dokumentumok szűrőpróbaszerű ellenőrzése Interjúkészítés	Szabályszerűségi, teljesítményellenőrzés	Terv szerinti
Polgármesteri Hivatal ÁFA bevallások, nyilvántartások	Annak megállapítása, hogy a Polgármesteri Hivatalban az ÁFA bevallások és a hozzá kapcsolódó nyilvántartások szabályosak-e, megfelelnek-e a jogszabályi előírásoknak	Dokumentumok vizsgálata és értékelése	Pénzügyi ellenőrzés	Terv szerinti
Általános Művelődési Központ közalkalmazottak besorolása	Annak vizsgálata, hogy a közalkalmazottak besorolása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak, a munkakör betöltéséhez szükséges szakképesítéssel rendelkeznek-e	Dokumentumok szűrőpróbaszerű, esetenként tételes ellenőrzése	Szabályszerűségi ellenőrzés	Terv szerinti

A soron kívüli ellenőrzésre elkülönített kapacitás felhasználásának bemutatása

Soron kívüli ellenőrzésre 2012. évben nem került sor.

A tervtől való eltérések és azok indokai (ha év közben tervmódosítás volt, az eredeti tervet kell figyelembe venni)

A 2012. évi tervben szereplő ellenőrzéseket a belső ellenőrzést végző külső szolgáltató maradéktalanul végrehajtotta, a tervtől eltérés nem történt, legfeljebb az ellenőrzések időbeli ütemezésében (melyik hónapban került elvégzésre). Az ellenőrzések az ellenőrzöttekkel történő egyeztetést követően kerültek lefolytatásra, figyelembe véve az esetleges igényeket, az egyéb teendők miatti leterheltségüket.

Elmaradt ellenőrzések

Tárgy	Cél	Módszer	Típus (szabályszerűségi, pénzügyi stb.)
-	-	-	-

2012. évben a tervhez képest elmaradt ellenőrzés nem volt.

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

Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés során tett megállapítás(ok)	Esettípus	Státusz
-	-	-	-

Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság feltárására nem került sor.

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

Az ellenőrzési megállapítások ellenőrzöttel történő megvitatásának eljárásai, tapasztalatai

Az ellenőrzés megállapításait, következtetéseit és javaslatait tartalmazó 2012. évi ellenőrzési jelentések megfeleltek a Bkr-ben előírtaknak.

Az ellenőrzési jelentések az előírások, illetve nemzetközi ellenőrzési standardok szerint készültek el. A javaslatok megvalósíthatóak voltak, a jelentések érdemi ajánlásokat fogalmaztak meg, és azok az adott terület szempontjából érdeminek tekinthetőek.

Az ellenőrök által megfogalmazott javaslatokat, megállapításokat az ellenőrzöttek elfogadták. A vizsgált szerv/ek vezetője/i, illetve a javaslattal érintettek részéről tett esetleges észrevételek megválaszolásra kerültek, vitatott kérdés nem maradt.

I/2/a) A belső ellenőrzési egység humánerőforrás ellátottsága

Kapacitás-ellátottság bemutatása

A Balmazújvárosi Többcélú Kistérségi Társulással szerződéses kapcsolatban álló Vincent Auditor Számviteli Szolgáltató és Tanácsadó Kft. látta el 2012. évben a belső ellenőri feladatokat.

A Vincent Auditor Számviteli Szolgáltató és Tanácsadó Kft. munkatársai mindannyian pénzügyi-számviteli állami felsőfokú (Közgazdaságtudományi Egyetem, Budapesti Gazdasági Főiskola Pénzügyi és Számviteli Kar), továbbá szakmai felsőfokú képesítéssel (okleveles könyvvizsgáló, mérlegképes könyvelő, pénzügyi-számviteli szakellenőr, adótanácsadó) rendelkeznek. A cég, illetve a munkatársai jelentős tapasztalattal rendelkeznek a költségvetési, önkormányzati szférában egyaránt, a referenciák széleskörűek (számos önkormányzat, kistérségi társulás).

A tervben szereplő feladatok ellátásához szükséges kapacitás következképpen rendelkezésre állt, mind létszám, mind képzettség, mind gyakorlati tapasztalat szempontjából egyaránt.

A belső ellenőri állásokra kiírt pályázatok eredményessége, főbb problémák, akadályok az állások betöltésénél

A belső ellenőrzés az önkormányzatnál 2012. évben külső erőforrás bevonásával valósult meg. Külső erőforrás alkalmazása miatt ezen alpont nem értelmezhető.

A belső ellenőrök képzései

A belső ellenőrzést ellátó Vincent Auditor Számviteli Szolgáltató és Tanácsadó Kft. munkatársainak képzése önerőből biztosított volt, folyamatosan vettek részt szakterületük szakmai képzésein, többek között regisztrált mérlegképes könyvelői továbbképzésen, adószakértői, adótanácsadói, könyvvizsgálói továbbképzéseken, illetve a regisztrált belső ellenőrök számára kötelezően előírt e-learninges ÁPBE képzésen.

Belső ellenőrök regisztrációja

A belső ellenőrök végzettsége, gyakorlata megfelel a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rend. 24. § követelményeinek.

A belső ellenőrzési tevékenységet folytatók rendelkeznek az Áht. 70. § (4) bekezdésében meghatározott engedéllyel.

A kijelölt belső ellenőrzési vezető megfelel a 370/2011. (XII.31.) Korm. rend. 24. § -ban meghatározott feltételeknek.

I/2/b) A belső ellenőrzési egység vagy a belső ellenőr szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása [Bkr. 18-19. §]

A belső ellenőrzési egység szervezeten belüli elhelyezkedése

A belső ellenőr norma szerint is (Szervezeti és Működési Szabályzat) és ténylegesen is közvetlenül a költségvetési szerv vezetőjéhez tartozik. A belső ellenőr funkcionálisan független személyként dolgozik, a szervezet operatív működésével kapcsolatos tevékenységbe nem vonják be. Ellenőrzési feladatait önállóan tervezi, munkája, illetve következtetési, javaslatai befolyástól mentesek. A funkcionális függetlenség az ellenőrzések során megvalósult.

I/2/c) Összeférhetetlenségi esetek [Bkr. 20. §]

Az ellenőrzések során összeférhetetlenség nem történt.

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

A belső ellenőrök minden ellenőrzés során valamennyi szükséges dokumentációhoz/ellenőrzötthez hozzáfértek. A belső ellenőrök a normákban megfogalmazott jogosultságukat gyakorolhatták, azokat az önkormányzat maradéktalanul biztosította. Mind a szükséges dokumentációkat, mind a szükséges információkat szóban és/vagy írásban rendelkezésre bocsátották.

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

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező nem volt. Az ellenőrzésekhez szükséges technikai feltételek (pl. számítógép, nyomtató, internet-hozzáférés, jogtár) biztosítottak voltak.

I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása

A belső ellenőrzési vezető gondoskodott a Bkr. 50. § szerinti nyilvántartás megfelelő vezetéséről az elvégzett belső ellenőrzések tekintetében, illetve gondoskodott az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről.

A belső ellenőrzés nyilvántartása az ellenőrzési mappák felhasználásával és gyűjtésével valósult meg az előírt adattartalommal.

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

Az ellenőrzési rendszer fejlesztésére vonatkozó javaslatok és igények

A 2012. év után is fontosnak tartjuk az ellenőrzésre készített intézkedési tervekben foglaltak megvalósításának kontrollját. A 2012. évben kitűzött céljait a belső ellenőrzés elérte.

A külső közreműködő által biztosított ellenőrzési rendszer a megfelelő minőség biztosítása mellett célul tűzte ki az erőforrások költségeinek optimalizálását, valamint az eredmények, és az ahhoz felhasznált források relációját vizsgálva járul hozzá a hatékonyabb, gazdaságosabb működéshez.

A gazdaságosság, hatékonyság, eredményesség növelése, javítása érdekében célszerű a tanácsadói tevékenység fokozása, az ellenőrzési lefedettség növelése.

A korábbi éves ellenőrzési jelentésekben szerepeltetett fejlesztési javaslatok és igények megvalósításának helyzete

A folyamatos jogszabályváltozások determinálta helyzet szükségessé teszi a belső kontrollrendszerének ismeretét, intézményi megismerését.

A folyamatos értékelés és javaslattétel sokat jelent az önkormányzat kockázatkezelési, ellenőrzési és irányítási eljárásainak hatékonyságának fejlesztése érdekében.

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

Az ellenőrzés tanácsadó tevékenysége megvalósult. A vezetés az intézményi működtetés, kontrollrendszer kialakítás, valamint a szabályozottság témakörben igényelte a belső ellenőrzés tanácsadó segítségét.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak szerint [Bkr. 48. § b) pont]

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

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
A közoktatási intézményekben és a bölcsődében ellátott feladatok alapján a központi költségvetésből 2011. évben igényelt normatív állami hozzájárulások igénylésének, elszámolásának ellenőrzése	Mind az ingyenes tankönyvek nyilvántartása, mind az alap-hozzájárulás a 2012. október 1-jén tanuló jogviszonnnyal rendelkezőkre épül. A vizsgálat során eltérést tapasztaltunk a két adat között, ezért javasolja a vizsgálat a tankönyvek alátámasztására szolgáló nyilvántartás felülvizsgálatát.	Nem megfelelően alátámasztott normatíva felhasználás esetén fennáll az esetleges visszafizetés kockázata.	Az ingyenes tankönyvek igényléséhez a tanügyi nyilvántartások és az alátámasztó nyilvántartások, dokumentumok ismételt egyeztetése és esetleges pontosítása.

Az Általános Művelődési Központ vonatkozásában a munkaköri leírások ellenőrzése	Az Általános Művelődési Központ közalkalmazottai rendelkeznek munkaköri leírással, a munkaköri leírások a munkavállalók feladatait általánosságban tartalmazzák.	Nem pontosan megfogalmazott feladatok esetén nem biztosított a számon kérhetőség.	A közalkalmazottak munkaköri leírását egészítsék ki a betöltendő munkakörre jogszabályban előírt iskolai végzettséggel, szakképesítéssel, valamint a munkaköri leírásokban a munkavállaló feladatait konkrétan fogalmazzák meg
---	--	---	--

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
A Városi Óvoda és Bölcsőde vonatkozásában a munkaköri leírások ellenőrzése	A Városi Óvoda és Bölcsőde közalkalmazottai rendelkeznek munkaköri leírással, a munkaköri leírások a munkavállalók feladatait általánosságban tartalmazzák.	Nem pontosan megfogalmazott feladatok esetén nem biztosított a számon kérhetőség.	Egészítsék ki a közalkalmazottak munkaköri leírását a közalkalmazottak által gyakorolt jogkörökkel, a munkaköri leírásokban a munkavállaló feladatait konkrétan fogalmazzák meg
Az Általános Művelődési Központ dr. Papp József Városi Könyvtár és Művelődési Otthon Könyvtár intézményegységében a működés, gazdálkodás, szabályozottság ellenőrzése	A könyvtár könyvállományának teljes körű leltározására 30 évvel ezelőtt került sor	Nem biztosított az intézményi vagyon megfelelő alátámasztása.	A fenntartó rendelje el a könyvtár könyvállományának leltározását
A Városi Óvoda és Bölcsőde létszám- és bér gazdálkodásának ellenőrzése	Az óvoda intézményegység alkalmazottainak száma az ellenőrzés idején 20 fő	A jelenlegi létszám kevesebb a jogszabály alapján számított létszámnál.	Az óvoda intézményegység üres álláshelyeinek – óvodapedagógus, technikai létszám - betöltését az intézmény igényéhez igazodóan a fenntartó engedélyezze
A Polgármesteri Hivatalnál az általános forgalmi adó bevallások, nyilvántartások ellenőrzése	A 2012. január 1-jétől önálló adószámmal rendelkező intézmények tekintetében a helyszíni ellenőrzés időpontjában nincs érvényesen bejelentett személy, aki az elektronikus adóbevallások beküldésére jogosult	Nem biztosított a jogszabályi előírások (bevallások beadása) teljesítésének feltétele.	Az önálló adószámot kapott intézmények tekintetében mielőbb jelentsenek be olyan személyt, aki elektronikus úton be tudja nyújtani az adóbevallásokat
A Polgármesteri Hivatalnál az általános forgalmi adó bevallások, nyilvántartások ellenőrzése	A Corso program által készített áfa analitikus nyilvántartásból nem állapítható meg, hogy mely tételek áfája levonható. A harmadik negyedévtől tértek át a Corso program által vezetett áfa analitikára, azt megelőzően kézi analitikát vezettek pénzforgalmi szemléletben.	Nem megfelelő nyilvántartás esetén nem biztosított az Áfa törvényben foglaltaknak való megfelelés.	A kézi és a gépi analitikus nyilvántartás adatait ellenőrizték és a kiszámlázással egyeztették. Olyan áfa analitikus nyilvántartást vezessenek, amelyből tételenként megállapítható a levonható, illetve nem levonható áfa.

Az Általános Művelődési Központ vonatkozásában a közalkalmazottak besorolásának ellenőrzéséről	A besorolások jelentős részét megfelelőnek ítéljük meg, néhány esetben a besorolások megállapítása nem volt szabályszerű. Nem érvényesülnek teljes mértékben az összeférhetetlenségre vonatkozó előírások.	Nem megfelelő besorolás esetén anyagi hátrány érheti akár a munkáltatót, akár a munkavállalót.	A jelentésben részletezett, kifogásolt besorolások felülvizsgálata, az összeférhetetlenség megszüntetése.
--	--	--	---

A fenti táblázatban az elvégzett vizsgálatokkal kapcsolatos *kiemelt jelentőségű* megállapítások és javaslatok szerepelnek. Az általános, nem kiemelt jelentőségű megállapításokat és javaslatokat a belső ellenőri jelentések tartalmazzák.

II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése [Bkr. 48. § bb.) alpont]

1. Kontrollkörnyezet

A kontrollkörnyezet az önkormányzatnál magában foglalja az integritást, az etikai értékeket, az érintettek szakmai kompetenciáját, a szervezet vezetésének filozófiáját és stílusát, a felelősségi körök kijelölésének, a beszámoltatásnak valamint teljesítményértékelésnek a módszereit, továbbá az irányítási tevékenységének minőségét.

A kontrollkörnyezet kialakítása megtörtént, világos a szervezeti struktúra, a felelősségi viszonyok egyértelműen kerültek kialakításra. A humán erőforrás kezelés átlátható.

2. Kockázatkezelési rendszer

A kockázatkezeléssel lehetővé válik az önkormányzat tevékenysége alapján kialakított célokra ható negatív hatások, vagy elszalasztott lehetőségek felismerése, elemzése és kezelése.

A kockázatok forrását tekintve külső és belső kockázatok azonosítóak be és intézkedéseket történtek azok negatív hatásainak ellensúlyozására, valamint a válaszlépések megtételére.

Kockázatkezelési szabállyal rendelkeznek, megfelelő kockázatkezelési rendszert működtetnek. Figyelmet kell fordítani a működtetés dokumentálására.

3. Kontrolltevékenységek

A kontrolltevékenységekkel biztosított, hogy a vezetés által megfogalmazott célok és elvárások végrehajtásra kerüljenek, az azokat veszélyeztető kockázatok a tevékenység során a szervezet kezelje. A kontrolltevékenységek a szervezeti hierarchia minden szintjén és minden működési területén megjelennek.

A kontrolltevékenységek közül a következő elemeket alkalmazzák:

- a) Előzetes, utólagos és vezetői kontrollok
- b) Kijelölések
- c) Jóváhagyások
- d) Jogosultságok
- e) Igazolások

- f) Egyeztetések
- g) Működési tevékenység áttekintése
- h) Eszközök védelme
- i) Hozzáférési jogosultságok
- j) Feladatkörök szétválasztása
- k) Rendszerek biztonsága és integritására irányuló intézkedések

4. Információ és kommunikáció

Ez az elem biztosítja a fentről lefelé történő kommunikációt, illetve az alulról felfelé történő kommunikációt, továbbá a horizontális információáramlást.

A kommunikációs rendszerben minden olyan adat és információ megjelenik, és feldolgozásra kerül, amely alapvetően szükséges a szervezet irányítása és ellenőrizhetősége szempontjából.

A kialakított információs rendszer a szervezet sajátosságainál fogva biztosítja a megfelelő információk megfelelő időben történő eljutását a szervezeti egységhez, személyhez. A szervezeten belüli kommunikáció biztosított.

5. Nyomon követési rendszer (monitoring)

A monitoring-mechanizmusok teszik lehetővé, hogy a belső kontrollrendszer folyamatos nyomon követés és értékelés alatt álljon, így a szervezet kontrollrendszere rugalmasan tudjon reagálni a változó külső és belső körülményekhez.

A monitoringot támogatva megjelennek a szervezet vezetésétől elkülönített funkciók is, mint például a belső ellenőrzés, azonban a monitoring biztosítása és napi működtetése az operatív vezetés feladata maradt.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása [Bkr. 48. § c.) pont]

A belső ellenőrzés által tett ajánlásokra, javaslatokra készített intézkedési tervek végrehajtásának és nyomon követésének tapasztalatai

Az ellenőrök által megfogalmazott javaslatokat, megállapításokat az ellenőrzöttek elfogadták. A vizsgált szerv/ek vezetője/i, illetve a javaslattal érintettek részéről tett esetleges észrevételek megválaszolásra kerültek, vitatott kérdés nem maradt.

A belső ellenőrzési vezető részére az intézkedési tervek két esetben (a Polgármesteri Hivatalnál az általános forgalmi adó bevallások, nyilvántartások, az Általános Művelődési Központ vonatkozásában a közalkalmazottak besorolásának ellenőrzése) kerültek megküldésre (Bkr. 45. §). A belső ellenőrzési vezető a megküldött intézkedési terveket jóváhagyta, azokban az egyes javaslatokhoz minden esetben konkrét felelős és határidő lett meghatározva.

A többi vizsgálathoz kapcsolódó intézkedési tervek (Bkr. 45. §), illetve az intézkedési tervek végrehajtásáról készített beszámoló megküldése nem történt meg az ellenőrzés részére (Bkr. 46. §).

A megállapítások hasznosulását egyéb visszajelzések alapján jónak ítéli az ellenőrzés.

A lejárt határidejű, de nem végrehajtott intézkedések, amelyek magas kockázatot jelentenek a szervezet belső kontrollrendszerének működése szempontjából

Az intézkedési tervek végrehajtásáról szóló beszámoló hiányában ezen alpont nem értelmezhető.

Az egyes intézkedések végrehajtásának elmaradása és annak indokai

Az intézkedési tervek végrehajtásáról szóló beszámoló hiányában ezen alpont nem értelmezhető.

Dabas, 2013. február 6.

Készítette:

Lisztes-Tóth Linda
Belső ellenőrzési vezető