



2022 FEBR 08.

Szám: BEL/15-16/2022.

**A Veszprémi Intézményi Szolgáltató Szervezet
2021. évi összefoglaló ellenőrzési jelentése**

Szám: BEL/15-25/2022

Előírat: — Melléklet: —
Dedine

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzésről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet (Bkr) 49.§-a előírja, hogy az ellenőrzési tevékenységről éves összefoglaló ellenőrzési jelentésben kell számot adni. A Bkr. 48. §-a megfogalmazza az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés tartalmi követelményeit is.

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. tv. 119.§. (5) bekezdése szerint a helyi önkormányzatokra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselőtestületnek kell jóváhagynia, illetve Bkr. 48. §-a (3a) bekezdése szerint polgármester a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést - a tárgyévét követően, a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg - a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

Az intézményi éves összefoglaló ellenőrzési jelentést az és a Belső Ellenőrzési Iroda készíti el, és az intézmény vezetője hagyja jóvá.

E kötelezettségeknek eleget téve az alábbiakban számolunk be a Veszprémi Intézményi Szolgáltató Szervezetnél 2021. évben végzett ellenőrzési tevékenységünkről.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása**1. Tervfeladatok teljesítésének értékelése**

A VMJV Közgyűlése által elfogadott 2021. évi ellenőrzési tervben szerepelt felügyeleti jellegű ellenőrzésként az intézmény 2020. évi beszámolójának vizsgálata. Az ellenőrzés lefolytatására 10 ellenőrzési napot terveztünk és ténylegesen is 10 ellenőrzési napot fordítottunk.

A Veszprémi Intézményi Szolgáltató Szervezet 2021. évi ellenőrzési terve, valamint a Stratégiai ellenőrzési terv 2021-2024. időszakra, 2020. december hónapban került elfogadásra. Az éves tervben a 2020. évi beruházások, felújítások ellenőrzése szerepelt. Az intézményi belső ellenőrzés lefolytatására 10 ellenőrzési napot terveztünk és ténylegesen is 10 ellenőrzési napot fordítottunk.

2021. évben az intézménynél folytatott vizsgálatok eredményeképpen az ellenőrzött területről, folyamatokról kialakított minősítések a *megfelelő* kategóriába tartoznak.

Az ellenőrzés *megfelelő* minősítést adhat, ha az értékelt területek szinte minden tekintetben megfelelő belső kontrollokkal rendelkeznek, és minőségi teljesítményt mutatnak. A megállapítások alapvetően nem jeleznek komolyabb hiányosságot a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerében. Az ellenőrzési jelentésben közölt megállapítások nem utalnak alapvető gyenge pontokra a szervezeti egységek szintjén alkalmazott irányelvekben és eljárásokban. Az ilyen területeken, gyakorlott, hozzáértő munkaerő dolgozik, amely már bebizonyította, hogy képes a célkitűzések megvalósítására, a kockázatok megfelelő kezelésére.

2. A 2020. évi beszámoló vizsgálata során az alábbiakat állapította meg az ellenőrzés:

Az ellenőrzés célja: Számot adni arról, hogy a Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzata irányítása alá tartozó Veszprémi Intézményi Szolgáltató Szervezet az államháztartási pénzeszközökkel és vagyonnal a jogszabályi előírásoknak megfelelően szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen gazdálkodik-e. A 2020. évi beszámoló valós adatokat tartalmaz-e a költségvetési szerv gazdálkodásáról, a beszámoló megbízható és valós képet ad-e a költségvetési szerv vagyoni és pénzügyi helyzetéről.

A vizsgálat főbb megállapításai az alábbiak:

Az intézmény 2018.12.03-tól hatályos KOZP/11700/2/2018.sz. Alapító Okiratában meghatározott alaptevékenység ellátását, működésének forrását a VMJV. Önkormányzatának Közgyűlése által jóváhagyott költségvetés biztosítja.

Az intézmény eredeti költségvetésének elkészítésére, tartalmára, határidejére vonatkozó előírásokat jogszabályok határozzák meg (Áht., Ávr., Áhsz., Mötv., Kvtv.). A részletes feladatokat többek között az államháztartásról szóló 2011.évi CXCV. törvény 4.4/a, 5-6, 23-24, 29/A., 34.(2)., az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 27-28., 31-32., és az államháztartás számviteléről szóló 4/2013.(I.11.) Korm. rendelet 32. paragrafusai szabályozzák. A költségvetés űrlapjainak kitöltésére, összefüggéseire, jogszabályi megfeleltetés biztosítására a MÁK iránymutatás biztosít. Az irányító szerv a költségvetés előkészítésével, összeállításával kapcsolatos feladatokról tájékoztatta az intézményt.

A VeInSzol közfeladatából adódóan 2020. évben is ellátta a saját működési feladatain kívül 14 költségvetési intézmény pénzügyi-számviteli feladatait, a Veszprém, Batthyányi u. 12. telephelyen található főzőkonyha (Bárczi Konyha) üzemeltetését, a nyári táboroztatást, és 21 költségvetési intézmény gyermekétkeztetési feladatait. A Veszprémi Intézményi Szolgáltató Szervezet pénzügyi-gazdálkodási és könyvviteli feladatait saját részre önállóan látja el. A VeInSzol Számviteli Politikája az intézményekre is kiterjesztett, közös szabályzat, 2018.10.31-től hatályos, mely az 1-2. sz. mellékletek szerint az intézményvezetők aláírásával elfogadásra került. Az általános költségek, valamint az általános kiadások és általános bevételek felosztásának módját meghatározták benne, az intézményekre vonatkozóan az intézmények saját szabályozása alá rendelték. A közös számviteli politika XVIII. fejezetből, valamint 11 függelékből áll. A 4/2013.(I.11.) Korm. rendelet 50. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően bemutatják a költségvetési és pénzügyi számvitel alkalmazásával kapcsolatos szabályokat. A Számviteli Politika XIII. fejezete tartalmazza a Számlarendet.

A könyvelési tételek szűrópróbaszerű vizsgálata során az ellenőrzés vizsgálta bér és járulékok könyvelését. Megállapította, hogy az intézménynél a pénzügyi és költségvetési számvitel szabályai szerint rögzített adatok 2020. 1-12. hónapjának összesített adatai alapján a pénzügyi számvitelben kötelezően előírt passzív időbeli elhatárolások 2019. évi összege visszavezetésének és 2020. évi összege előírásának egyenlegével tér el, a jogszabályi előírásoknak megfelelően.

A beszerzett tárgyi eszközök nyilvántartásba vételével kapcsolatban megállapítható, hogy a 200.000 Ft feletti eszközök beszerzése esetén az írásbeli kötelezettségvállalás (Megrendelés) megtörtént. Az írásbeli kötelezettségvállalási bizonylatot a kötelezettségvállaló mellett a pénzügyi ellenjegyző is aláírta. Az eszközök beszerzésével kapcsolatban a beszerzési szabályzatuk rendelkezéseinek megfelelően a 200.000 Ft feletti beszerzések esetében vizsgálta az ellenőrzés a 3 árajánlat bekérési kötelezettség teljesítését, melyek megtörténtek.

Az intézmény az államháztartás számviteléről szóló 4/2013.(I.11.) Korm. rendeletnek megfelelően az 2020. évi beszámoló készítési kötelezettségének, határidőben eleget tett. Az intézmény a beszámoló elkészítéséhez szükséges egyeztetési feladatait teljesítette. A könyvviteli mérleget

december 31-i fordulónapi leltárakkal – többségében - alátámasztották. A beszámoló – főkönyv – analitikus nyilvántartások adatai megegyeztek. A 2020. évi beszámoló mérlegével kapcsolatban megállapítható, hogy a főkönyvi könyvelés adatai a beszámoló mérlegének adataival megegyeznek. A mérlegtételek vizsgálata során hiba, hiányosság nem került megállapításra.

Az intézmény beszámolójában 2020. december 31-én az eszközök, és ezzel egyezően a források mérleg szerinti állománya 246.051.727 Ft, amely az előző évihez képest 114 %-kal növekedett.

A költségvetési jelentés (PM info) adatait az éves költségvetési beszámolóban 01-04. űrlapok tartalmazzák. Az intézmény 2020. évben a bevételi előirányzatait teljesítette, és kiadási előirányzatain belül gazdálkodott. Az összes kiadás (743.416.719 Ft) a módosított előirányzat (986.464.000 Ft) 75,4 %-ára teljesült. A bevételek esetében a módosított előirányzathoz képest a teljesítés 935.707.622 Ft, mely 94,9 %-os. A mellékelt táblázat adataiból megállapítható, hogy az intézmény 2020. évi beszámolójában a Költségvetési adatok megegyeznek a pénzforgalmi főkönyvi adatokkal.

Az ellenőrzés vizsgálta a kötelezettségvállalások könyvelését, és a 2020. évi beszámoló 01. űrlapján a kötelezettségvállalás adataira vonatkozó oszlopainak egyezőségét a főkönyvi adatokkal. Megállapítható, hogy az 1. űrlap kötelezettségvállalásra vonatkozó oszlopainak értékei összességében megegyeznek a költségvetési könyvelésben a kötelezettségvállalási számlák összegével.

Az intézmény pénzmaradványa 2019. évben 141.339.730 Ft volt, 2020-ban ez 192.290.903 Ft. A pénzmaradvány kimutatás megfelel a jogszabályi előírásoknak. A beszámoló 07/A űrlapján szereplő összegek megegyeznek az ellenőrzés által, a főkönyvi adatokból számított összegekkel.

Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013.(I.11.) Korm.rendelet és a Beruházás Előkészítési Alap felhasználásáról szóló 233/2018. (XII. 6.) Korm. rendelet módosításáról szóló 678/2020. (XII. 28.) Korm. rendelet 8. §-a alapján lehetőség nyílt az elfogadott 2019. évi költségvetési maradvány korrekciójára. A VeInSzol 2019. évet érintő maradvány korrekciója 3.863.257 Ft. A korrekció elvégzését követően a kialakult maradvány összege 145.202.987 Ft, mely megegyezik a 2020. évi 12. havi időközi költségvetési jelentés 07/K űrlapján kimutatott korrigált maradvány összegével.

A 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet 5 § (2) bd) pontja értelmében az éves költségvetési beszámoló része a kiegészítő melléklet. Az intézmény a 4/2013.(I.11.) Korm. rendelet 5 § (2) bd) és 10. mellékletben rögzítetteknek megfelelően elkészítette a 17/A űrlapon a kiegészítő és tájékoztató adatok kimutatását. A dokumentumok alapján megállapítható, hogy a kötelező egyezőségek a 4/2013.(I.11.) Korm. rendelet 17. melléklete alapján fennállnak. A mérlegtételek alátámasztására elkészítették a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 69. §-ában és a 4/2013.(I.11.) Korm. rendelet 22. paragrafusában rögzített tételes leltárakat és a leltárnak megfelelő kimutatásokat. Az intézmény 2020. évre vonatkozóan a tárgyi eszközök - immateriális javak, valamint a készletek vonatkozásában mennyiségi felvétellel történő teljes körű leltározást hajtott végre. A mennyiségi felvétellel történő leltározás előkészítése szabályos volt. A leltározási utasítás, a leltározási ütemterv, a megbízások, és leltározásra vonatkozó felelősségvállalási nyilatkozatok megtalálhatók a jegyzőkönyvekben.

Az ellenőrzési jelentés megállapításai alapján az ellenőrzés az alábbi javaslatokat tette:

- A beszámoló sorait minden esetben szabályos leltárakkal kell alátámasztani.
- A leltározási bizonylatokat ki kell egészíteni a leltározott eszközcsoport, készletfajta megnevezésével, a leltáreredmény meghatározásával, illetve a leltározott készletek értékével.

Az intézmény igazgatója 2021. június 2-án intézkedési tervet készített, majd 2021. augusztus 9-én nyilatkozott az intézkedések végrehajtásáról.

3. A 2020. évi beruházások, felújítások ellenőrzése során az alábbiakat állapította meg az ellenőrzés:

Szabályszerűségi ellenőrzés keretében vizsgáltuk 2020. évi intézményi beruházásokat, felújításokat. A vizsgálat célja annak megállapítása volt, hogy az intézmény a felhalmozási előirányzatokkal a jogszabályi előírásoknak, illetve a belső szabályozásnak megfelelően gazdálkodik-e?

Az intézményi szabályzatok a beszerzésre, kötelezettségvállalásra vonatkozó előírásokat részletesen tartalmazzák, az üzemeltetési csoportvezető munkaköri leírása a beruházásokkal kapcsolatos előkészítési, végrehajtási feladatokat részletesen nem tartalmazza.

Az intézmény 2020. évi költségvetése a jogszabályi előírások, irányítószervi útmutatók szerint határidőben, és megfelelő tartalommal elkészült. Az intézmény 2020. évi eredeti költségvetésében beruházási előirányzattal nem rendelkezett, a költségvetés tervezéskor az beruházási igény nem került be az eredeti előirányzatba. A 2020. októberi és decemberi előirányzat módosítással – a dologi előirányzatok átcsoportosításával - biztosítottak forrást (4.500 e Ft) a beruházási feladatok fedezetére. A módosított előirányzat így 4.500 e Ft, mely év végére 4.398 e Ft összegben 97,7 %-os arányban teljesült. A kiadási előirányzatoknak a beruházások a 0,6 %-át teszik ki.

A beruházások lebonyolításának vizsgálatát az ellenőrzés szűrőpróbaszerűen kiválasztott tételek részletes vizsgálatával végezte. Az átvizsgált árajánlatok, számlák, megrendelések, utalványrendeletek, üzembehelyezési, átadás-átvételi dokumentumok, és egyéb kapcsolódó bizonylatok alaki és tartalmi szempontból szabályszerűek, számszaki hiba, hiányosság nem került megállapításra. A tévesen – számítógépre nem telepített – szoftverek átkönyvelése az informatikai eszközökről az immateriális javakra az IKEEC0-00001-02.03. a Tévesen nyilvántartásba vett eszközök kivételezése bizonylatok alapján 2020. október 26-án helyesbítésre került.

A beszerzett eszközök átvétele, a számlák teljesítésigazolása, minden esetben megtörtént. A kötelezettségvállalást a vizsgált esetekben az intézmény igazgatója, illetve az üzemeltetési csoportvezető gyakorolta, a teljesítésigazolást a belső szabályzatnak megfelelően az arra felhatalmazott személy – a vizsgált esetek többségében az igazgató - végezte a szabályozásnak megfelelő bélyegző segítségével. A pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés szintén a szabályozásnak megfelelően – a gazdasági igazgató, illetve az ezzel a jogkörrel megbízott referensek által – az ellenőrzés által vizsgált esetekben megtörtént. A gazdálkodási jogkörök meghatározását a Kötelezettségvállalási szabályzatában rögzítették. A gazdálkodási jogkörökről, és azok gyakorlóiról szabályszerű nyilvántartást vezetnek, a jogkörök gyakorlóit meghatalmazással, aláírás mintákkal rendelkeznek. A kiválasztott bizonylatoknál a gazdálkodási jogkörökkel megbízottak aláírásai minden esetben szerepeltek.

A bizonylati rend és okmányfegyelem a jogszabályi előírások, belső intézményi szabályzatok szerint működik, a gazdálkodási jogkörök szabályozottak, gyakorlati alkalmazásuk megfelelő. A tárgyi eszközök beszerzését általában megelőzi a több árajánlat bekérése, illetve internetes tájékozódás a piaci árakról, mely elősegíti a legkedvezőbb szállítópartner kiválasztását, ezzel a takarékosabb gazdálkodást. A bizonylatok kiállítása és kezelése szabályszerű, a folyamat zárt, jól ellenőrizhető, az analitikus és főkönyvi nyilvántartások adatai megegyeznek, a belső kontrollok működése megfelelő.

Az ellenőrzési jelentés megállapításai alapján az ellenőrzés az alábbi javaslatokat tette:

- A nettó 200 e Ft alatti – írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő beszerzések módját, rendjét – az Ávr. 53. § (2) alapján pontosítani szükséges. Az árajánlatok összevetéséhez, a döntés alátámasztásához célszerű volna az Árajánlatok minősítése lapot használni.
- A munkaköri leírásokat a beruházások előkészítésével, lebonyolításával kapcsolatos feladatokkal ki kell egészíteni.

Az intézmény igazgatója 2021. május 15-én intézkedési tervet készített, majd 2021. augusztus 9-én nyilatkozott az intézkedések végrehajtásáról.

II. Tanácsadói és egyéb tevékenység végzése

A Belső Ellenőrzési Iroda ellenőrzései mellett az intézmények részére 2021. évben is folyamatosan tanácsadói tevékenységet végzett, elsősorban jogszabály értelmezés, a monitoring és a kockázatértékelés-, elemzés területén, a szabályzatok felülvizsgálata, valamint az ÁSZ ellenőrzés végrehajtása során.

III. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések

A 2021. költségvetési évben büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítását a Belső Ellenőrzési Iroda az intézménynél nem kezdeményezett.

IV. Az ellenőrzések személyi feltételeinek megléte

A Belső Ellenőrzési Iroda engedélyezett létszáma 2021. évben 3 fő, 1 fő belső ellenőr 2021. márciusban nyugdíjba vonult, helyette új ellenőr nem került felvételre. A tényleges belső ellenőrzési feladatokat 3 fő végezte. Az irodavezető a vezetői feladatok mellett, belső ellenőrzési feladatokat is ellátott. A belső ellenőrök képzettségi szintje és gyakorlata megfelel belső ellenőrzésről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. 24. § (1) rendelet, az Áht. 70. § (4) bekezdésében előírásainak, a tevékenység végzéséhez rendelkeztek az államháztartásért felelős miniszter engedélyével. A belső ellenőrök folyamatosan részt vesznek a 28/2011.(VIII.03.) NGM rendelet szerinti képzési kötelezettségnek. 2021-ben 1 fő jelentkezett a kötelező szakmai ÁBPE-I. valamint 1 fő az ÁBPE-II. továbbképzésre, és sikeres e-learning vizsgát tettek. Mindhárom belső ellenőr részt vett a Nemzeti Községi Egyetem által szervezett községi dolgozók kötelező továbbképzésén, és a 2021. évi képzési követelményeknek eleget tettek. A Bkr. 12. § k) pontja szerint a belső ellenőrök további - a Könyvvizsgálói Kamara és a Mérlegképes Könyvelői Szervezet által előírt kötelező - továbbképzéseken is részt vettek.

A Belső Ellenőrzési Iroda helyzete a szervezeti hierarchiában megfelel a Bkr. 18-19. §-ában előírtaknak. A belső ellenőrzési egység funkcionális függetlensége biztosított. A belső ellenőrzést végzők a belső ellenőrzési alapszabályban, etikai kódexben előírtakat betartják. A Bkr.20. § alapján a belső ellenőrök, illetve a belső ellenőrzési vezető tekintetében összeférhetetlenség 2021. évben nem állt fenn.

V. Az ellenőrzések tárgyi feltételeinek megléte

A Polgármesteri Hivatal Ellenőrzési Iroda 2021. évben – 2020. novembertől - az Óváros tér 9. szám alatt a „B” épület földszintjén található 1. sz. irodában látta el tevékenységét. Az Iroda informatikai ellátottsága: 3 db note-book. A jogszabályi hozzáférés a Polgármesteri Hivatal számítógépes hálózatán működő CD Jogtárral biztosított. Az ellenőrzések nyilvántartásához külön szoftverrel nem rendelkezünk. Az eredeti ellenőrzési dokumentumok őrzése a Polgármesteri

Hivatal központi irattárában, a másolatok 10 évig tartó őrzése a „B” épület alagsorában külön zárható helyiségben történik. A másolási, nyomtatási, szkennelési feladatokat a „B” épület portáján található nyomtatóval végeztük.

VI. Az ellenőrzéseket segítő illetve akadályozó egyéb tényezők

Az ellenőrzési tevékenységet segítik a Polgármesteri Hivatal illetékes irodáitól kapott adatok, információk az ellenőrizendő intézmények szakmai tevékenységével kapcsolatban.

A 2021. évi ellenőrzésekre is nagy hatással volt a pandémiás időszak, mivel emiatt az iroda távmunkára kényszerült, a helyszíni ellenőrzések elmaradtak - és sokszor az intézményi bezárások, dolgozók betegsége, az intézményeknél és a családokban történő halálesetek miatt – hosszabb ideig tartottak az ellenőrzések, mivel a vizsgálati anyagok nem mindig időben és kellő mennyiségben jutottak el az ellenőrzést végzőkhöz. Mindezek ellenére a tervezett ellenőrzések végrehajtása rendben megtörtént.

VII. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

A belső ellenőrzéssel szemben alapvető elvárás, hogy megállapításaival segítse az intézményvezetőket a döntéshozatalban, tárja fel az esetleges szabálytalanságokat, nyújtson segítséget az önkormányzati intézmények jogszerű működéséhez.

2021-ben a 2022. évi belső ellenőrzési terv kidolgozása során az intézmény kockázatelemzését alapul véve a belső ellenőrzés azon területek kiválasztására tett javaslatot, ahol a szervezeti és személyi változások miatt magasabb a kockázatok bekövetkezésének valószínűsége, illetve jogszabályok a belső ellenőrzés számára előírtak.

VIII. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének vizsgálata

2021-ben sor került az önkormányzat irányítása alá tartozó intézmények integritására, belső kontrollrendszerére vonatkozó Állami Számvevőszéki ellenőrzésére. Az „Önkormányzatok ellenőrzése – Önkormányzati intézmények integritás és belső kontrollrendszerének ellenőrzése” című ellenőrzéshez kapcsolódóan külön került sor a VeInSzol által történő adatszolgáltatásra.

Az ellenőrzés megállapításairól szóló elnöki levelet 2021.június 23-án kapta meg az intézmény, mely szerint:

„Az intézmény 2019-ben hatályos számviteli politikája nem tartalmazta azokat a gazdálkodóra jellemző szabályokat, előírásokat és módszereket, amelyekkel az Önkormányzati intézmény meghatározza, hogy a számviteli elszámolás és értékelés szempontjából mit tekint kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek és ráfordításnak.”

„Az intézmény integrált kockázatkezelési eljárásrendje nem tartalmazott rendelkezést a költségvetési szerv tevékenységében rejlő és a szervezeti célokkal összefüggő kockázatokkal kapcsolatban meghatározott szükséges intézkedések végrehajtása folyamatos nyomon követésének módjára vonatkozóan.”

Végleges ÁSZ jelentés az ellenőrzés idején még nem állt rendelkezésre. A VeInSzol 2021. július 6-án kelt válaszlevelében tájékoztatta az Állami Számvevőszéket, hogy a számviteli politikát kiegészítik, valamint arról, hogy a kockázatkezelésre tett intézkedések megtételét 2020-tól nyomon követik az évente elkészített kockázati leltárban. A számviteli politika kiegészítése 2021. december 31-ig megtörtént.

A belső ellenőrzés 2021. évben a belső kontrollrendszer működését az intézkedési tervek végrehajtásának nyomon követésével segítette.

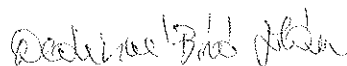
Az éves felügyeleti és intézményi belső ellenőrzések során 2022-ben is sort fogunk keríteni az Állami Számvevőszék által feltárt hiányosságok alapján megtett intézkedések végrehajtásának utóellenőrzésére, erősítve ezzel az intézményi monitoring rendszer megfelelő működését, hozzájárulva az intézményi belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének megteremtéséhez.

Veszprém, 2022. január

Veszprém, 2022. január

Készítette:

Jóváhagyta:


Dedicsné Bíró Jolán
belső ellenőrzési vezető


Fábíán József
igazgató



