



VESZPRÉM MEGYEI JOGÚ VÁROS POLGÁRMESTERI HIVATALA

BELSŐ ELLENŐRZÉSI IRODA

Szám: BEL/25-13/2021.

Veszprém Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala		
IKTATVA: 2021 JAN 26.		
Ügyirat száma: BEL/25-13/2021		
Előadó: Dedicsné	Előirányzat: —	Melléklet: —

**A Göllesz Viktor Fogytékos Személyek Nappali Intézményének
2019. évi
összefoglaló ellenőrzési jelentése**

Veszprém, 2021.



A Göllész Viktor Fogytékos Személyek Nappali Intézményének 2020. évi összefoglaló ellenőrzési jelentése

A költségvetési szervek belső kontroll rendszeréről 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 irányítószervi ellenőrzési tervet a VMJV Önkormányzat 2019. decemberben elfogadott ellenőrzési terve tartalmazza. A VMJV Önkormányzat éves összefoglaló jelentését a Közgyűlés elé terjesztjük. Az intézményi éves összefoglaló ellenőrzési jelentést az és a Belső Ellenőrzési Iroda készíti el, az intézmény vezetője hagyja jóvá.

E kötelezettségeknek eleget téve az alábbiakban számolunk be a Göllész Viktor Fogytékos Személyek Nappali Intézményénél 2020. évben végzett ellenőrzési tevékenységről.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

1. Tervfeladatok teljesítésének értékelése

A VMJV Önkormányzata, illetve a Göllész Viktor Fogytékos Személyek Nappali Intézmény 2020. évi ellenőrzési terve 2019. december hónapban került elfogadásra.

Az Önkormányzat ellenőrzési tervében az intézmény

- 2019. évi beszámolójának ellenőrzése

Az intézmény 2020. évi ellenőrzési tervében

- a 2017-2019. évi ellenőrzési jelentések intézkedési tervei végrehajtásának ellenőrzése, valamint
- a beszerzések, karbantartások, felújítások vizsgálata szerepelt.

A beszámoló ellenőrzésére 5 ellenőrzési napot terveztünk, és ténylegesen 7 ellenőrzési napot fordítottunk. Az intézkedési tervek végrehajtásának vizsgálatára, valamint a beszerzések, karbantartások, felújítások ellenőrzésére 5-5 ellenőrzési napot terveztünk és ténylegesen 6-6 ellenőrzési napot fordítottunk.

2020. évben az intézménynél folytatott vizsgálatok eredményeképpen az ellenőrzött területről 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 2019. évi beszámoló ellenőrzése

Az ellenőrzés megállapításai:

A Göllez Viktor Fogytékos Személyek Nappali Intézménye pénzügyi-gazdálkodási és könyvvezetési feladatait a Veszprémi Intézményi Szolgáltató Szervezet (VeInSzol) látja el. A gazdálkodással kapcsolatos munkamegosztás és felelősségvállalás rendje a Veszprémi Intézményi Szolgáltató Szervezet és a Göllez Viktor Fogytékos Személyek Nappali Intézménye közötti Munkamegosztási megállapodásban (2017.06.29.) van rögzítve.

Számviteli politika és a kapcsolódó szabályzatok kiterjesztése a VeInSzol által megtörtént, A VeInSzol 2018.10.31-től hatályos számviteli politikája a Göllez Viktor Fogytékos Személyek Nappali Intézménye intézmény vezetője által is aláírásra került. A számviteli politika nem tartalmazza az általános költségek, valamint az általános kiadások és bevételek tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat, annak szabályozását intézményi hatáskörbe helyezi.

A könyvelési tételek szűrőpróbaszerű vizsgálata során az ellenőrzés vizsgálta a bér és járulék költségek könyvelését. Megállapítottuk, hogy az intézménynél a pénzügyi és költségvetési számvitel szabályai szerint rögzített adatok 2019. 1-12. hónapjának összesített adatai szerint a pénzügyi számvitelben kötelezően előírt passzív időbeli elhatárolások 2018. évi összegének visszavezetése és a 2019. évi összeg előírásának egyenlegével tér el, a jogszabályi előírásoknak megfelelően. Egyeztetésre került a költségvetési számvitel könyvelési adatainak és a MÁK terhelési adatainak egyezősége. Megállapítható, hogy a szükséges korrekciók elvégzése után az egyezőség fennáll.

Az ellenőrzés szűrőpróba szerűen vizsgálta a 2019. évben beszerzett tárgyi eszközök nyilvántartásba vételét. A beszerzett tárgyi eszközök nyilvántartásba vételével kapcsolatban megállapítható, hogy a 200.000 Ft feletti eszköz beszerzések esetén az írásbeli kötelezettségvállalás (Megrendelés) megtörtént. Az írásbeli kötelezettségvállalási bizonylatokat pénzügyi ellenjegyző aláírta. Az eszközök beszerzésével kapcsolatban a 2018.01.02-től hatályos Beszerzési szabályzatuk rendelkezéseinek megfelelően a 500.000 Ft feletti beszerzések esetében vizsgálta az ellenőrzés a 3 árajánlat bekérési kötelezettség teljesítését. Az 500.000 Ft értékhatár feletti eszközbeszerzés nem volt, de a vizsgált eszközök között egy esetben megtörtént a 3 árajánlat beszerzése (internetről letöltéssel) 500.000 Ft alatt. Kisebb hiba, hogy 2018. decemberben részletfizetéssel beszerzett telefonrészleteket az intézmény 2019-es évben nem irányozta elő beruházások között. Ezért a 2018. december hóban bevételezett telefont 2019. januárban kivezették a beruházások közül, és a kifizetett részleteket a dologi kiadásra könyvelték át. A tárgyi eszközök közé 2019.04.01-én került visszarendezésre, a 2018. évi pénzmaradvány felosztásból képzett beruházási előírányzat terhére. A hibából adandóan további intézkedésre nincs szükség.

Az intézmény az államháztartás számviteléről szóló 4/2013.(I.11.) Korm. rendeletnek megfelelően a beszámoló készítési kötelezettségének, határidőben eleget tett. Az intézmény a beszámoló elkészítéséhez szükséges egyeztetési feladatait teljesítette. A könyvviteli mérleget december 31-i

fordulónapi leltárakkal alátámasztották. A beszámoló – főkönyv –analitikus nyilvántartások adatai megegyeztek.

Az ellenőrzés vizsgálta a Göllesz Viktor Fogytékos Személyek Nappali Intézménye 2019. évi beszámolójának mérlegét. Megállapítható, a főkönyvi könyvelés adatai a beszámoló mérlegének adataival megegyeznek. Az intézmény beszámolójában 2019. december 31-én az eszközök, és ezzel egyezően a források mérleg szerinti állománya 19.676.596 Ft, amely az előző évihez képest 12,25 %-kal csökkent. A mérlegtételek vizsgálata során hiba, hiányosság nem került megállapításra.

A költségvetési jelentés (PM info) adatait az éves költségvetési beszámolóban 01-04. űrlapok tartalmazzák. Az intézmény 2019. évben a bevételi előirányzatait teljesítette, és kiadási előirányzatain belül gazdálkodott. Az összes kiadás (85.869.906 Ft) a módosított előirányzat (102.234.000 Ft) 83,99 %-ára teljesült. A bevételek esetében a 102.234.000 Ft módosított előirányzathoz képest a teljesítés 102.377.449 Ft, 100,14 %-os. Az intézmény 2019. évi beszámolójában a Költségvetési adatok megegyeznek a pénzforgalmi főkönyvi adatokkal. Az ellenőrzés vizsgálta a kötelezettségvállalás könyvelését, és a 2019. évi beszámoló 01. űrlapján a kötelezettségvállalás adataira vonatkozó oszlopainak egyezőségét a főkönyvi adatokkal. Megállapítható, hogy az 1. űrlap kötelezettségvállalásra vonatkozó oszlopainak értéke összességében megegyezik a költségvetési könyvelésben a kötelezettségvállalási számlák összegével. A kötelezettségvállaláshoz kapcsolódóan a VeInSzol-nál az előzetes kötelezettségvállalásnak megfelelő egyedi szerződéseket, valamint a Megrendelőket a FORRÁS SQL program szállító moduljában pro forma tételként rögzítik, így azokra vonatkozóan egyedileg is kimutatható a kötelezettségvállalás, és a későbbiekben (a számla megérkezése után) megjelenik a teljesítés.

Az intézmény pénzmaradványa 2019. évben 16.507.543 Ft. A pénzmaradvány kimutatás megfelel a jogszabályi előírásoknak. A beszámoló 07/A űrlapján szereplő összegek megegyeznek az ellenőrzés által, a főkönyvi adatokból számított összegekkel. A pénzmaradványból kötelezettségvállalással terhelt pénzmaradvány 2.043.353 Ft, szabad pénzmaradvány 14.464.190 Ft.

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 főkönyvi könyvelés ellenőrzése kiterjedt a 4/2013.(I.11.) Korm. rendelet 17. mellékletében rögzített kötelező egyezőségek vizsgálatára is. Az ellenőrzés megállapította, hogy a kötelező egyeztetéseket VeInSzol a Forrás SQL programban lefuttatta. A dokumentumok alapján megállapítható, hogy a kötelező egyezőségek a 4/2013.(I.11.) Korm. rendelet 17. mell. alapján fennállnak.

Az ellenőrzési időszakban, a 2019.12.31-i fordulónapi leltározásra vonatkozó Leltározási és selejtezési szabályzattal nem rendelkezett az intézmény, mert a 2018.01.02-től hatályos Eszközök és források leltározási szabályzatát hatályon kívül helyezték 2019.02.20-tól. A szabályzat hatályon kívül helyezésének indoka az volt, hogy a VeInSzol a saját szabályzatát kiterjesztette a Munkamegosztási megállapodás alapján a szolgáltatást igénybe vevő intézményekre is. VeInSzol szabályzatát azonban a Göllesz Viktor Fogytékos Személyek Nappali Intézménye intézményvezetője nem írta alá. Az ellenőrzés javasolja, hogy a VeInSzol Eszközök és források leltározási szabályzatát az intézményvezető írja alá, mert a kiterjesztés csak az Ő aláírásával válik hitelessé. A vizsgált időszakban az éves beszámolókhöz kapcsolódóan a mérlegtételek alátámasztására elkészítették a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 69. §-ában és a 4/2013.(I.11.) Korm. rendelet 22.§-ban rögzített leltárakat, és a megfelelő kimutatásokat.

2019. december 16-án mennyiségi leltározást hajtottak végre az immateriális javak és a tárgyi eszközök vonatkozásában. A leltárfelvételi íven feltüntetett fordulónap: 2019. szeptember 30, és ezen fordulónapi leltár bruttó értéke 15.546.911 Ft. 2019. december 31-i fordulónapon a főkönyvi nyilvántartás, és az analitika szerint nyilvántartás szerinti bruttó érték 16.365.017 Ft. A leltározási

dokumentumokhoz csatolásra került egy külön leltár, melyen fel van tüntetve a 2019. szeptember 30. után beszerezett eszközök ÁFA nélküli bekerülési értéke 818.106 Ft összegben, mely egyező az analitika és a 2019.09.30-i fordulónapi leltár különbözetével

A fentiek alapján az ellenőrzés az alábbi intézkedésre tett javaslatokat:

- Az intézményre kiterjesztett számviteli politikában rögzíteni kell az általános költségek, valamint az általános kiadások és bevételek tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat. Ezzel összhangban módosítani szükséges az intézmény önköltség-számítási szabályzatát is.
- A VeInSzol – intézményre kiterjesztett - Eszközök és források leltározási szabályzatát az intézményvezető is írja alá, mert a kiterjesztés csak az Ő aláírásával válik hitelessé.

Az intézményvezető 2020.05.08-án intézkedési tervet készített, majd 2020.07.08-án nyilatkozott az intézkedések végrehajtásáról.

3. Költségvetési szervi belső ellenőrzések

Intézményi *Szabályszerűségi ellenőrzés* keretében vizsgáltuk a 2017-2019. évi ellenőrzési jelentések intézkedési tervei végrehajtását, valamint az intézményi a beszerzések, karbantartások, felújítások végrehajtását.

3.1. A 2017-2019. évi ellenőrzési jelentések intézkedési tervei végrehajtásának ellenőrzése

Az ellenőrzés megállapításai:

Az ellenőrzés keretében három olyan belső ellenőrzési vizsgálat utóellenőrzése történt meg, melyeknél az intézmény intézkedési terv készítésére kötelezett volt. Az intézmény vezetője az intézkedési terveket elkészítette, és a feladatok végrehajtását jelentette a belső ellenőri szervezetnek.

A P-GV/1/2017. sz. – az intézmény dologi és működési kiadásainak vizsgálatáról szóló - ellenőrzési jelentésben javasolt egy intézkedés teljesült.

A Sz-GV/1/2018.sz.- az intézmény beszerzési, karbantartási, felújítási folyamatait vizsgáló-ellenőrzési jelentésben javasolt öt intézkedés teljesült.

Az SZ-GV/1/2019.sz.- az intézmény belső kontrollrendszerének vizsgálatáról szóló- ellenőrzési jelentésben javasolt hét intézkedés teljesült.

Összességében megállapítható, hogy az intézkedési tervekben előírt feladatok határidőre teljesültek, az összesen 13 feladat végrehajtásának, megvalósulásának vizsgálata során az ellenőrzés hibát, hiányosságot nem tárt fel. Mindezek alapján javasoltuk a három, korábbi ellenőrzés lezárását.

3.2. Az intézményi beszerzések, karbantartások, felújítások vizsgálata

Az ellenőrzés megállapításai:

Az intézménynél a beszerzési, karbantartási, és felújítási folyamatok szabályozása kialakított, a szabályzatok, megállapodások megfelelnek a vonatkozó jogszabályi előírásoknak. A tevékenység

ellátását, az egyes folyamatokra vonatkozó előírásokat egyrészt jogszabályok, másrészt belső szabályzatok tartalmazzák. A kontrollkörnyezet jelenlegi kialakításával, szabályozásával biztosítható a tevékenységek ellátása. A beszerzési folyamat teljes körű, nyomon követhető, felöleli az adott készlet, eszköz megrendelésétől a fizikai, és pénzügyi teljesítésig történő folyamatot. Az intézmény beszerzési szabályzata (utolsó módosítás 2019.01.02.) részletesen tartalmazza a beszerzések, szolgáltatásvásárlások lebonyolításának rendjét, benne megjelölve az írásbeli kötelezettségvállaláshoz kötött beszerzések értékhatárait, dokumentumait (megrendelés, árajánlat).

A rendszeres beszállítókkal érvényes megállapodásokkal, szerződésekkel rendelkezik az intézmény. Új partnerek kiválasztásához árajánlatokat kértek be, meglévő partnerekkel évente újítyják meg a szerződéseket. A legkedvezőbb partner kiválasztásánál a kedvező ár mellett, megbízhatóság, minőség, szállítási határidő szempontjai érvényesülnek.

A készletbeszerzés a dologi kiadáson belül 25 %-os részarányt képvisel, 2019.évi teljesítése 5.934 e Ft, ebből az üzemeltetési anyagok között elszámolt karbantartási anyagok beszerzésére az intézmény nettó 237.481 Ft-ot fordított (pl. víz- és villanszerelési anyagok, járműalkatrészek). A dologi kiadások 55 %-a szolgáltatási kiadás, teljesítése 2019. évben 12.862 e Ft, többek között tartalmazza a karbantartás-kisjavításokat (fénymásoló, számítógépek, konyhai, háztartási gépek karbantartása, összesen 618.762 Ft) is. Az eszközbeszerzések között informatikai eszközök (pl. laptop, fénymásoló, projektor), és egyéb tárgyi eszközök (pl. tűzhely, hűtőszekrény, mosó-szárítógép) szerepelnek, 2019. évi kiadás 2.004.040 Ft. Felújítás 2019. évben sem intézményi, sem önkormányzati bonyolításban, illetve költségvetési forrásból nem volt.

Az intézmény 2019.évi kötelezettségvállalási nyilvántartásának, költségvetésének, szerződés-nyilvántartásának, valamint az egyes kiadási tételek bizonylatainak szűrőpróbaszerű ellenőrzése után megállapítható, hogy a beszerzések, szolgáltatásvásárlások bonyolítása a beszerzési szabályzat szerint történtek. Az értékhatárhoz kötött eljárási rendet az intézmény betartotta (megrendelések, szerződések), a nyilvántartások teljes körűek (különböző jogcímű kiadások analitikája), a bizonylatkezelés szabályszerű (kontírozás, teljesítésigazolás, aláírások, stb.).

Az ellenőrzés a vizsgált folyamatok szabályozottságát, a folytatott gyakorlatot *megfelelőnek* minősítette, további intézkedésre javaslatot nem tett.

II. Tanácsadói és egyéb tevékenység végzése

A Belső Ellenőrzési Iroda ellenőrzései mellett az intézmények részére 2020. évben is folyamatosan tanácsadói tevékenységet végzett, elsősorban jogszabály értelmezés, a monitoring és a kockázatértékelés, elemzés területén.

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

2020. költségvetési évben büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítását a Belső Ellenőrzési Iroda nem kezdeményezett.

IV. Az ellenőrzések személyi feltételeinek megléte

A Belső Ellenőrzési Iroda engedélyezett létszáma 2020. évben 4 fő, a tényleges belső ellenőrzési feladatokat 4 fő végezte. Az irodavezető nyugdíjba vonulása miatt egy fő belső ellenőr került felvételre. 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. 2020-ban 2 fő jelentkezett a kötelező szakmai ÁBPE-II. továbbképzésre, és sikeres e-learning vizsgát tett. 4 fő belső ellenőr részt vett a Nemzeti Közzolgálati Egyetem által szervezett közzolgálati dolgozók kötelező továbbképzésén, és a 2020. 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 2020. évben nem állt fenn.

V. Az ellenőrzések tárgyi feltételeinek megléte

A Polgármesteri Hivatal Ellenőrzési Iroda 2020. évben is az Óváros tér 13. szám alatti épületben látta el tevékenységét. Az Iroda informatikai ellátottsága: 4 db note-book. A jogszabályi hozzáférés a Polgármesteri Hivatal számítógépes hálózatán működő CD Jogtárral biztosított. Az ellenőrzések nyilvántartásához külön szoftverrel nem rendelkeznek. Az eredeti ellenőrzési dokumentumok őrzése a Polgármesteri Hivatal központi irattárában történik. 2020. novemberben az iroda átköltözött az Óváros tér 9. szám alatti „B” épület földszinti 1. sz. irodájába. A másolási, nyomtatási, szkennelési feladatokat a „B” épület portáján található nyomtatóval végezzük.

VI. Az ellenőrzéseket segítő illetve akadályozó egyéb tényezők

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

A 2020. évi ellenőrzésekre nagy hatással volt a pandémiás időszak, mivel emiatt az iroda távmunkára kényszerült, a helyszíni ellenőrzések elmaradtak - és sokszor az intézményi bezárások miatt - a vizsgálati anyagok nem mindig időben és kellő mennyiségben jutottak el az ellenőrzést végzőkhöz. Ennek ellenére az ellenőrzések végrehajtása rendben megtörtént.

Az ellenőrzések időbeosztásában és megvalósíthatóságában 2020. évben is igyekeztünk alkalmazkodni az ellenőrzött szervezetek munka és pihenő idejéhez, ha kellett megszakítással végeztünk el egy-egy ellenőrzést, a soron kívüli ellenőrzések a tartalékidő terhére történtek.

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 önkormányzat intézményei jogszerű működéséhez.

A 2020. évi 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, a belső kontrollrendszer javítása érdekében tett javaslatok

2012. január 1-től hatályos államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 69. §-a a belső kontrollrendszerek fogalmát, célját:

„ (1) A belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy megvalósuljanak a következő célok:

a) a működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtásák végre,

b) az elszámolási kötelezettségeket teljesítsék, és

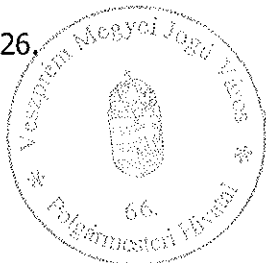
c) megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használatától.”

A részletes szabályozást a költségvetési szervek belső kontroll rendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 3-10.§-ai tartalmazzák.

A belső ellenőrzés 2020. évben a belső kontrollrendszer működését az intézkedési tervek végrehajtásának nyomon követésével segítette, meggyőződött az előző évek intézkedési javaslatainak végrehajtásáról, segítette ezzel az intézményi monitoring rendszer kialakítását. További javaslataival hozzájárult az intézményi belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének megteremtéséhez.

Veszprém, 2021.január 26.

Készítette:



Dedicsné Bíró Jolán
Dedicsné Bíró Jolán
belső ellenőrzési vezető

Veszprém, 2021. január 19.

Jóváhagyta:

Krámlí Ida
Krámlí Ida
intézményvezető



