



Zsana Önkormányzata Polgármestere

6411 Zsana Kossuth u. 3.

Tel/Fax: 77/590-055

e-mail: zsana@zsana.hu

ELŐTERJESZTÉS

Zsana Önkormányzata Képviselő-testülete

2019. május 28-i ülésére

Tárgy: Összefoglaló jelentés az önkormányzat és intézményeinél 2018. évben végzett belső ellenőrzésekről

Tisztelt Képviselő-testület!

Az 1991. évi XX. törvény (hatásköri törvény) 140. § (1) bekezdésének e) pontja kimondja, hogy a jegyző ellátja az önkormányzat által alapított és fenntartott költségvetési szervek pénzügyi ellenőrzését. Szintén a hatásköri törvény 138. § (1) bekezdés g) pontja, pedig a képviselő-testület feladat és hatáskörébe utalja, hogy meghatározott időszakonként – *önkormányzat esetében évenként* – áttekinti az általa alapított és fenntartott költségvetési szervek ellenőrzésének tapasztalatait.

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló többször módosított 2011. évi CLXXXIX. tv. (Mötv.) 119. § (3) bekezdése előírja, hogy a jegyző köteles – jogszabályok alapján meghatározott – belső kontrollrendszerrel működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását. Az Mötv. 119. § (4) bekezdése szabályozza továbbá, hogy a jegyző köteles gondoskodni – a belső kontrollrendszeren belül – a belső ellenőrzés működtetéséről és a helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszerére és belső ellenőrzésére vonatkozó többször módosított 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (a továbbiakban: Bkr.) 49. §-ának (3a) bekezdése szerint a 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 tárgyévet követően, a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg – a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést megtárgyalni, a határozati javaslatot elfogadni szíveskedjék!

Határozati javaslat:

...../2019. (V. 28.) Kt. határozat

Zsana Önkormányzata Képviselő-testülete a 2018. évben végrehajtott belső ellenőrzések tapasztalatairól készített – az előterjesztés mellékletében szereplő – jelentést és összefoglaló jelentést elfogadja.

Határidő: azonnal

Felelős: Visnyei Miklós polgármester,
Dr. Horváth-Fodor Judit jegyző

Határozatról értesülnek:

- 1./ Visnyei Miklós polgármester
- 2./ Dr. Horváth-Fodor Judit jegyző
- 3./ Gazdálkodás
- 4./ Irattár

Zsana, 2019. május 23.



/:Visnyei Miklós:/

Zsana Önkormányzata

Éves összefoglaló ellenőrzési jelentése

Zsana Önkormányzatának képviselő-testülete 178/2017. (XI. 29.) számú képviselő-testületi határozatával jóváhagyott **2018. évi ellenőrzési munkatervébe** foglalt,

- az önkormányzat költségvetési szerveinél (intézményeinél) végzett pénzügyi-gazdasági **belső- és felügyeleti jellegű** ellenőrzésekről, valamint
 - az Önkormányzati Közös Hivatalban teljesített **belső** ellenőrzésekről
- az alábbiak szerint számolok be.

A Kormányrendelet 48. §-a meghatározza az **éves ellenőrzési jelentés és összefoglaló ellenőrzési jelentés** tartalmi követelményeit, ezért ennek megfelelően állítottam össze a beszámolót.

1. A BELSŐ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA

AZ ÉVES ELLENŐRZÉSI TERVBE FOGLALT FELADATOK TELJESÍTÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE

A 2018. évi ellenőrzési munkaterv összeállítása során figyelembe vettük a képviselő-testület által alapított és fenntartott költségvetési szerveinket, az Önkormányzati Közös Hivatalt, az önkormányzat gazdálkodási körébe tartozó egyéb feladatokat.

A munkaterv szerint **kettő** ellenőrzést terveztünk **18 revizori nappal**, melyeket maradéktalanul végrehajtottunk. Az ellenőrzést minden esetben helyszíni vizsgálattal végezte a belső ellenőr. Soron kívüli, valamint terven felüli ellenőrzésre 2018. évben nem került sor.

A belső ellenőrzési munkatervben szereplő ellenőrzések során 2018. évben büntető, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás nem került feltárássra.

Elsőként ellenőrizte a belső ellenőr az önkormányzat részére **2017. évben nyújtott általános működési és ágazati feladatai támogatásának**, valamint a központosított és kötött felhasználású állami támogatások elszámolásának és felhasználásának helyességét és megalapozottságát, ezen belül kiemelten a kapcsolódó mutatószámok alakulását vizsgálta felül.

A felülvizsgálat az intézményi adatszolgáltatások, statisztikák adatainak, valamint a szakmai jogszabályok alapján kötelezően vezetendő nyilvántartások adatainak valódiságára terjedt ki. A Közös Önkormányzati Hivatal Zsanai Kirendeltségénél megvizsgálta a belső ellenőr, hogy a költségvetési törvény alapján nyújtott támogatásokat az előírásoknak megfelelően, jogszerűen csoportosították-e át és használták-e fel.

Az ellenőrzés során rendelkezésére bocsátották az alapító okiratokat, a működési engedélyeket, a tanügyi nyilvántartásokat, a statisztikai kimutatásokat, az étkeztetéssel kapcsolatos nyilvántartásokat, a kedvezmények igénybe vételét alátámasztó és bizonyító nyilatkozatok, szakértői vélemények alapbizonylatait, a kapcsolódó törzskönyveket, szükség szerint a főkönyvi könyvelés bizonylatait.

A belső ellenőrzés megállapította, hogy az elszámolásokhoz kapcsolódó analitikus nyilvántartások áttekinthetőek, pontosak, ahol szükséges ott a főkönyvi könyveléssel megegyeznek, a beszámoló adatait megfelelően alátámasztják.

Az ellenőrzött területeken dolgozók munkavégzéséről elmondható, hogy igényes, rendezett, pontos, lelkiismeretes munkát végeznek. A jogszabályokban előírt dokumentumokat, nyilvántartásokat megfelelően rendszerezve, áttekinthető formában, azonos szerkezetben és tartalommal vezetik, mely jelentősen megkönnyítette az ellenőrzés végrehajtását. A különféle nyilvántartások adatai többségében egyezőséget mutattak, így kellő mértékben megalapozzák az állami támogatás igénylésének, felhasználásának és elszámolásának jogszerűségét.

A jogszabályi változásokra tekintettel gondoskodtak a helyi rendeletek megalkotásáról és alkalmazásáról.

A **második ellenőrzési feladat a Nyugalom Idősek Otthona készlet gazdálkodásának és a gondozottak értékei kezelésének ellenőrzése** volt.

Az ellenőrzés célja volt annak megállapítása, hogy a különféle készletek beszerzésének, felhasználásának dokumentálása, a gondozottak vagyonának, értékeinek kezelése során a vonatkozó jogszabályi előírásokat és a saját szabályzataikban foglaltakat betartották-e.

Az ellenőrzés felülvizsgálta a készletgazdálkodással kapcsolatosan vezetett analitikus nyilvántartásokat, a gondozottak pénzeszközeinek, értékeinek egyedi nyilvántartását, a kis értékű tárgyi eszközök mennyiségi nyilvántartásait. Tételes rovincsolást tartott a gyógyszerek készletében, a takarító- és tisztítószer valamint tisztálkodó szer raktárban, melynek során eltérést nem állapított meg.

A szűrőpróbaszerűen felülvizsgált bizonylatok esetében szabályszerűen, az írásbeli felhatalmazásoknak megfelelően gyakorolták az egyes jogköröket.

Az ellenőrzés megállapította, hogy a különféle készletek analitikus nyilvántartására alkalmazott programok megbízhatóan dokumentálják a változásokat. A készített kimutatások rendszerezettek, könnyen áttekinthetőek. Egyetlen hiányosságuk, hogy a bizonylatok teljes mértékben nem felelnek meg a szigorú számadású bizonylatok kritériumainak. Ennek kiküszöbölése érdekében többféle lehetőséget ajánlott a belső ellenőr átgondolásra, hogy szabályszerűvé tehessek a bizonylatolást, a feladást. Ettől eltekintve a havi adatszolgáltatást és a főkönyvi könyveléssel történő egyeztetést minden hónapban elvégezték. A gyógyszerek vonatkozásában maradéktalanul betartják az 1/2000. (I. 7.) SzCsM rendeletben foglaltakat. A gondozottak saját pénzeszközeinek és értéktárgyainak megőrzése, kezelése és nyilvántartása szabályszerűan történik.

Belső ellenőr megállapításai:

Néhány kisebb hiányosság fordult elő, melyek az alábbiak:

1. A számviteli politika, az anyag és eszközgazdálkodási szabályzat néhány helyen pontosításra szorul, mivel hatályon kívül helyezett kifejezéseket, jogszabályi hivatkozásokat tartalmaz.
2. A különféle készletek – gyógyszerek, tisztító és tisztálkodási szerek, kis értékű eszközök, készletek – be- és kivételezési bizonylatait nem a szigorú számadási kötelezettség feltételeinek megfelelően készítik el.

Az ellenőrzések alkalmával az ellenőrzött szervezeti egységeknek a belső ellenőr munkájáról értékelő lapot kellett kiállítani, melyben 1 – 5-ig terjedő skálán értékelni kellett a tevékenységét. Az értékelő lapok adatai alapján számított érték 5 pont.

AZ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉGET (bizonyosságot adó) ELŐSEGÍTŐ ÉS AKADÁLYOZÓ TÉNYEZŐK BEMUTATÁSA

A 2018. évben a belső ellenőrzési tevékenységet változatlan formában, külső szolgáltatóval látta el az Önkormányzat. A 2018. évi ellenőrzési munkatervben foglaltaknak megfelelően 18 revizori napra a kormányrendeletben meghatározott végzettséggel, szakmai gyakorlattal és regisztrációval rendelkező belső ellenőrt, Györffy Amáliát alkalmaztuk megbízási szerződéssel.

A revizor az ellenőrzésekről írásos jelentést készített, melyet az ellenőrzött szervezet vezetőjének, valamint a vizsgálatot kérő, illetve elrendelő tisztségviselőnek, személynek megküldött, illetve átadott.

Az ellenőri jelentéseket vezetői összefoglaló levél kíséretében küldte meg az intézményvezetőknek, melyben összefoglalta a főbb megállapításokat és a javaslatokat. Helyszíni realizáló tárgyalást tartottunk minden alkalommal, hogy a felmerült problémákat ne csak az ellenőrzés ideje alatt egyeztessük az érintettekkel, hanem át is beszéljük a megoldás érdekében.

Az ellenőrzési tevékenységet segítő tényező, hogy a vezető napi kapcsolatot tud fenntartani a belső ellenőrrel. Telefonos, illetve internet kapcsolat biztosított. A munkaszervezet pénzügyi dolgozóival jogszabály értelmezés, konzultáció formájában kérésre biztosított a konzultációs lehetőség.

A TANÁCSADÓ TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA

Az Áht. 70. § (2) bekezdése, valamint a Kormányrendelet 2. § b) pontja alapján a belső ellenőrzés független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, melynek célja, hogy az adott szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje.

A Kormányrendelet 2. § r) pontja értelmében a tanácsadó tevékenység a költségvetési szerv vezetője részére nyújtott olyan hozzáadott értéket eredményező szolgáltatás, amelynek jellegét és hatókörét a belső ellenőrzési vezető és a költségvetési szerv vezetője a megbízáskor közösen írásban vagy szóban határoz meg anélkül, hogy a felelősséget magára vállalná a belső ellenőr.

Ilyen tanácsadó tevékenység lehet például a konzultáció, javaslatok tétele, szakmai segítségnyújtás. Tárgyévben a tanácsadás konzultációk és javaslatok tételén keresztül valósult meg. A megfogalmazott javaslatok beépítésre kerültek az ellenőrzési jelentés készítése során. Az ellenőrzöttek részéről konzultációs lehetőség kérése többnyire telefonon keresztül történt. Ezek válaszára vagy azonnal, vagy egy-egy jogszabályi hivatkozás pontosítása érdekében végzett kutatómunkát követően került sor szintén telefonon.

Írásbeli felkérés alapján elvégzett tanácsadói tevékenységre nem került sor a 2018-as évben.

2. A BELSŐ KONTROLLRENDSZER MŰKÖDÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE AZ ELLENŐRZÉSI TAPASZTALATOK ALAPJÁN

A BELSŐ KONTROLLRENDSZER SZABÁLYSZERŰSÉGÉNEK, GAZDASÁGOSSÁGÁNAK, HATÉKONYSÁGÁNAK ÉS EREDMÉNYESÉGÉNEK NÖVELTÉSE, JAVÍTÁSA ÉRDEKÉBEN TETT FONTOSABB JAVASLATOK ÉS AZ INTÉZKEDÉSI TERVEK MEGVALÓSÍTÁSA

Az önkormányzat részére 2017. évben nyújtott általános működési és ágazati feladatai támogatásának ellenőrzésével kapcsolatosan javasolta a belső ellenőr, hogy a helyszíni ellenőrzés alkalmával megállapított és megbeszélte kisebb hibákat, hiányosságokat szüntessék meg, illetve a megfelelő színvonalon végzett munkát folytassák a jövőben is.

Az ellenőrzés alkalmával intézkedést igénylő hiányosságot nem állapított meg az ellenőr, ezért intézkedési terv készítése kötelezettsége sem volt az ellenőrzött területek érintettjeinek.

A Nyugalom Idősek Otthona készlet gazdálkodásának és a gondozottak értékei kezelésének ellenőrzésekor megállapított hibák kiküszöbölésére az alábbi javaslatokat tette a belső ellenőr:

Javasolta, hogy

1. a szabályzatokban előforduló néhány pontatlanságot a következő aktualizálás alkalmával javítsák ki.
2. a jövőben a bizonylatokat a szigorú számadási kötelezettség alá tartozó bizonylatok feltételeinek megfelelően készítsék el.
3. gondolják át az analitikus nyilvántartások vezetésére ajánlott lehetőségeket, illetve egyeztessenek a fenntartóval a megfelelő megoldás kiválasztásáról, illetve alkalmazásáról.
4. a készletként nyilvántartott üzemanyagot költségként számolják el 2018. évben.

Ebben az esetben is javasolta a belső ellenőr, hogy a helyszíni ellenőrzés alkalmával megbeszélte kisebb hibákat, hiányosságokat szüntessék meg, illetve a megfelelő színvonalon végzett munkát folytassák a jövőben is.

A jelentésben megfogalmazott hibák, hiányosságok megszüntetése érdekében intézkedési tervet kellett készíteni.

A hiányosságok megszüntetésére az alábbi tartalmú intézkedési terv készült:

- 1./ A számviteli politika valamint az anyag és eszközgazdálkodási szabályzatban előforduló pontatlanságokat a következő aktualizálás során ki kell javítani.

Felelős: Visneyi Miklós polgármester, Dr. Horváth- Fodor Judit jegyző,
Határidő: 2019. március 31.

- 2./ A készlet változásokkal kapcsolatos bizonylatok szigorú számadási kötelezettség alá vonása az ASP integrált rendszer KATI moduljában valósul meg a jövőben, melyhez hozzáférést kap az intézmény gazdasági ügyintézője.

Felelős: Horváth Mariann intézményvezető
Zsolyominé Rátkai Petra gazdasági ügyintéző
Határidő: 2019. március 31.

- 3./ A készletként nyilvántartott üzemanyag költségként történő elszámolása belső bizonylattal 2018 évben.

Felelős: Fischer Csilla gazd.ea.
Határidő: 2018. december 31.

Az intézkedési tervet a jegyző elfogadta.

Fokozottan figyelemmel kell kísérni és számon kell kérni az intézkedési tervekben vállalt kötelezettségek teljesítését, a hibák, hiányosságok határidőre történő megszüntetését, illetve a megfelelő színvonalon végzett munkát folytatni kell a jövőben is. Az intézkedések végrehajtásának nyomon követése érdekében be kell tartatni a Bkr. 46. §-ában foglalt beszámolási kötelezettség teljesítését.

A BELSŐKONTROLLRENDSZER ÖT ELEMÉNEK ÉRTÉKELÉSE

Kontrollkörnyezet: az önkormányzat és a felügyelete alá tartozó intézmények, a Balotaszállási Közös Önkormányzati Hivatal szervezeti felépítése áttekinthető, a hatáskörök kialakítása, gyakorlása – kisebb hiányosságoktól eltekintve – a rendelkezésre álló szabályzatok alapján megfelelő, a dolgozókra vonatkozó szakmai, etikai elvárásokat betartják. 2018. évben elkészültek a hiányzó szabályzatok, a már meglévők átdolgozásra, aktualizálásra kerültek. A stratégiai terv elkészítése előtt elvégezték a kockázatelemzést, melynek eredményét figyelembe vették a terv összeállításánál. A munkatársak szakmai tudása, felkészültsége a folyamatos kötelező és fakultatív továbbképzésekkel biztosított. A közszolgálati tisztviselők továbbképzéséről szóló 272/2012. (IX.28) Korm. rendelet alapján 2018-ban minden köztisztviselőnek – a jogszabály szerinti néhány kivételtől eltekintve – kötelező továbbképzésen kellett részt vennie. A továbbképzéseket elsősorban e-learning formájában kellett teljesíteni a Közigazgatási Továbbképzési és Vizsga portálon keresztül. A közös hivatalnál kialakításra került és működik, a közszolgálati tisztviselők egyéni teljesítményértékeléséről szóló kormányrendelet szerinti teljesítmény-értékelési rendszer.

Kockázatkezelési rendszer: az önkormányzat a Stratégiai tervét és éves ellenőrzési tervét a kockázatelemzés eredményének figyelembevételével állította össze.

Kontrolltevékenységek: A kontrolltevékenységek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez. Ezek azok az elvek és eljárások, amelyeket a kockázatok meghatározása és a szervezet céljainak elérése érdekében alakítanak ki. A kontrolltevékenységeket kisebb hibáktól eltekintve az önkormányzat működteti, a hiányosságok megszüntetésére a kollégák fokozott figyelmet fordítanak. A pénzügyi kihatású döntések dokumentumainak elkészítése, ellenjegyzése, jóváhagyása, a könyvvezetés és beszámolás során néhány kisebb hibától eltekintve biztosítottak a kontrollok.

Információs és kommunikációs rendszer: Az információ és kommunikáció nélkülözhetetlen a költségvetési szervek minden szintjén az eredményes kontroll működtetése és a költségvetési szervek céljainak elérése érdekében. A külső kommunikáció egyik eszköze az Önkormányzat hivatalos honlapja. Az Önkormányzat a közérdekű vagy közérdekből nyilvános adatokat hivatalos honlapján teszi közzé. Jól működő belső kommunikációs eszközök a közös belső hálózat és az elektronikus levelezés, melyek előtérbe kerülnek tájékoztatás, feladat kiosztás és szervezési feladatok eszközeként is. A közös belső hálózatról számtalan dokumentum megismerhető, letölthető, mely elősegíti a hivatal munkatársainak napi tevékenységét. A jogszabályokban előírt időközi, éves, havi és egyéb adatszolgáltatások néhány kivételtől eltekintve határidőre, de megfelelő minőségben teljesítésre kerültek.

Nyomon követési rendszer (monitoring): A monitoring rendszer biztosítja a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését. A nyomon követés az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből áll. A jegyző gondoskodott az operatív tevékenységek keretében megvalósuló belső kontrollrendszer kialakításáról valamint a független belső ellenőrzés megszervezéséről és ezek működtetéséről. A belső ellenőrzés az ellenőrzési jelentésekben a vizsgálat során feltárt hibák, hiányosságok kiküszöbölésére javaslatokat fogalmazott/fogalmaz meg az ellenőrzött szervek felé. A javaslatok alapján elkészült intézkedési terv jóváhagyása és végrehajtása megtörtént.

A belső ellenőr minden esetben összesített értékelést és véleményt ad az ellenőrzött területről.

A véleményt a következő öt kategória valamelyikébe lehet besorolni.

Megfelelő

Az ellenőrzés „megfelelőnek” ítélt területei szinte minden tekintetben megfelelő belső kontrollokkal rendelkeznek, és minőségi teljesítményt mutatnak. A megállapítások nem jeleznek komolyabb hiányosságot a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerében. Az ellenőrzési jelentésben közölt megállapítások nem utalnak 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.

Korlátozottan megfelelő

Az ellenőrzés „korlátozottan megfelelőnek” ítélt területei a legtöbb tekintetben megfelelő kontrollokkal rendelkeznek, és elfogadható teljesítményt mutatnak. Bizonyos területek vonatkozásában a megállapítások azonban arra utalnak, hogy a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerét nem minden esetben működtetik, illetve követik nyomon megfelelően. Ha az adott terület vagy szervezeti egység vezetője nem tesz megfelelő korrekciós intézkedéseket, akkor a belső irányítási és ellenőrzési rendszerben lényeges hiányosságok alakulhatnak ki. A szervezeti egységek szintjén alkalmazott irányelvek és eljárások általában hatékonyak, és az ellenőrzési megállapítások általában olyan gyengeségekre utalnak, amelyek a szokásos munkafolyamatok mellett korrigálhatók a vezetés beavatkozása nélkül.

Gyenge

Az ellenőrzés „gyengének” értékelt területein a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszere több hiányosságot is mutat, vagy a szervezeti egységek szintjén esetleg teljesen hiányzik. A szervezeti egységek lehetséges pénzügyi veszteségeinek kockázata nagy ezeken a területeken. A teljesítményt a szervezeti egység vezetői nem követik nyomon és nem felügyelik megfelelően, de az alkalmazott irányelvek és eljárások sem minden esetben elég hatékonyak ahhoz, hogy az ellenőrzési pont vagy folyamat működjön. Azonnali korrekciós intézkedésre van szükség.

Kritikus

Az ellenőrzés „kritikusnak” ítélt területein a teljesítmény, illetve a működési feltételek több fontos szempontból is hiányosságokat mutatnak. Ezeken a területeken az alapvető belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok működéséről sem beszélhetünk, és ezek a rendszerek annyira gyengék, hogy a pénzügyi veszteség kockázata magas (vagy az már be is következett). A szervezeti egységek szintjén alkalmazott irányelvek és eljárások ilyen esetben megakadályozzák az ellenőrzés területén kitűzött célok jelentős részének megvalósulását. A

korrekciós intézkedést a vezetés részéről szigorú (pl. heti) beszámoltatásnak kell követnie.


Elégtelen

Az ellenőrzés „elégtelennek” ítélt területein a teljesítmény, illetve a működési feltételek elégtelenek, súlyosan veszélyeztetik a működést. Az ellenőrzési jelentésben foglalt megállapítások hozzá nem értő, illetve hanyag ügykezelésre, a vonatkozó törvények és jogszabályok kirívó és/vagy ismétlődő figyelmen kívül hagyására, vagy a meghatározott irányelvektől és eljárásoktól való szándékos eltérésre mutatnak rá. Mindez azt jelzi, hogy a szervezet kritikus helyzetbe került, ami végső soron a szervezet iránti bizalom teljes elvesztésével és a szervezet integritásának és életképességének a veszélyeztetésével járhat

A 2018. évi munkaterv szerint végrehajtott **kettő** ellenőrzés nyomán kialakított vélemény a vizsgált területekről, illetve folyamatokról összességében „**megfelelő**” volt.

Zsana, 2019. május 23.

Készítette:


Dr. Horváth-Fodor Judit
jegyző

