



Előkészítő: Born Valéria Mária belső ellenőr	NYILVÁNOS ülés
Véleményező bizottságok: Pénzügyi Bizottság	A döntéshozatal egyszerű többséget igényel

ELŐTERJESZTÉS
Békés Megyei Önkormányzat Közgyűlésének
2018. április 12-én tartandó ülésére

Tárgy: A 2017. évi belső ellenőrzési jelentés és az összefoglaló éves belső ellenőrzési jelentés jóváhagyása

Tisztelt Közgyűlés!

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban Mőtv.) 119. § (3)-(6) bekezdése rendelkezik a helyi önkormányzatok belső ellenőrzési rendszerének működtetéséről, amely a jegyző hatáskörébe utalja ezt a feladatot.

A belső ellenőrzési tevékenység fontos eleme az éves ellenőrzési tevékenységről összefoglaló beszámoló jelentés készítése, melynek részletszabályait kormányrendelet tartalmazza. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 48. § előírásainak megfelelően elkészült a Békés Megyei Önkormányzat és Hivatalának 2017. éves ellenőrzési jelentése az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével.

A Bkr. 49. § (3a) bekezdése a helyi önkormányzatok esetében az éves ellenőrzési jelentés jóváhagyását a Megyei Közgyűlés hatáskörébe rendeli.

A 2017. éves ellenőrzési jelentés tartalmazza a Bkr. 48. §-ban meghatározott alábbi tartalmi elemeket:

- a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján,
 - az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése,
 - a belső ellenőrzést segítő és akadályozó tényezők bemutatása,
 - a tanácsadó jellegű tevékenység bemutatása
- a belső kontrollrendszer működésének értékelése az ellenőrzési tapasztalatok alapján
 - a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése érdekében tett fontosabb javaslatok
 - a belső kontroll rendszer öt elemének értékelése
- az intézkedési tervek megvalósulása

A Békés Megyei Önkormányzati Hivatalnál 2017. évben 1 fő belső ellenőr látta el az Mőtv. 119. §-ában előírt belső ellenőrzési feladatokat, külső megbízott személy útján. A 2017. évi belső ellenőrzési munkatervben jóváhagyott feladatokat a belső ellenőr végrehajtotta.

A belső kontrollrendszer valamennyi eleme megfelelően működött, szabálysértés vagy jelentős hiányosság nem került megállapításra.

Az előterjesztés alábbi mellékletei tartalmazzák a Hivatal 2017. éves ellenőrzési jelentését.

- | | |
|----------------------|--------------------------------------|
| - 1. számú melléklet | Létszám és erőforrás táblázat |
| - 2. számú melléklet | Ellenőrzések táblázata |
| - 3. számú melléklet | Tevékenységek táblázata |
| - 4. számú melléklet | Intézkedések megvalósítása táblázata |
| - 5. számú melléklet | 2017. éves ellenőrzési jelentés |

Kérem a Tisztelt Közgyűlést, hogy az előterjesztés megtárgyalását követően támogassa a beterjesztett 2017. évi belső ellenőrzési jelentés jóváhagyását.

Határozati javaslat:

A Békés Megyei Önkormányzat Közgyűlése jóváhagyja a Békés Megyei Önkormányzat és Hivatala 2017. évre vonatkozó belső ellenőrzési jelentését a határozat 1., 2., 3., 4., 5. számú mellékletei szerinti tartalommal.

Felelős:

Határidő végrehajtásra:

dr. Moka Eszter jegyző
értelem szerint

Békéscsaba, 2018. március 29.


Zalai Mihály

Létszám és erőforrás

1. számú melléklet

2017. évi tény

Önkormányzat neve: Békés Megyei Önkormányzat	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban ¹				Saját erőforrás összesen ²				Külső szolgáltató ³				Külső erőforrás összesen ⁴				Erőforrás összesen				Adminisztratív személyzet ⁵			
	terv		tény		terv		tény		terv		tény		terv		tény		terv		tény		terv		tény	
	státusz (fő) ⁶	betöltött státusz (fő) ⁷	munkanap	munkanap	fő	fő	munkanap	munkanap	munkanap	munkanap	státusz (fő)	státusz (fő)	státusz (fő)	státusz (fő)	státusz (fő)	státusz (fő)	státusz (fő)	státusz (fő)	státusz (fő)	státusz (fő)	státusz (fő)	státusz (fő)	státusz (fő)	státusz (fő)
Helyi önkormányzat (L+H)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,5	0,5	104,0	104,0	104,0	104,0	104,0	104,0	104,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Békés Megyei Önkormányzati Hivatal I. összesen								0,5	0,5	104,0	104,0	104,0	104,0	104,0	104,0	104,0								

Békéscsaba, 2018. március 29.

Intézkedések megvalósítása¹

4. számú melléklet

Önkormányzat neve: Békés Megyei Önkormányzat	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ²	Tárgyévi intézkedések ³	Ebből végrehajtott ⁴	Megvalósítási arány
Helyi önkormányzat (I.+II.)	2,0	3,0	4,0	80,0
I. Békés Megyei Önkormányzati Hivatal Békéscsaba, 2018. március 29.	2,0	3,0	4,0	80,0

¹ Csak beszámolóshoz!

² Pl: tárgyévben járt le a határideje; új felelős kijelölésével egyidejűleg új határidő került kitűzésre; stb.

³ Tárgyévben jóváhagyott intézkedések, amelyeknek tárgyév december 31-ig lejárt a határideje.

⁴ Nem tekinthető végrehajtott intézkedésnek a már megkezdett, de még folyamatban lévő megvalósítás, amelyek így a következő évre húzódnak át.

⁵ Amennyiben egy intézkedés több szervezeti egységet érint, más-más felelőssel, akkor már a nyilvántartásban külön-külön intézkedésként szükséges feltüntetni.

BÉKÉS MEGYEI ÖNKORMÁNYZAT

5601 Békéscsaba, Árpád sor 18. Pf.: 118
Telefon: 66/441-141 Fax: 66/441-122

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

2017.

Békéscsaba, 2018. március 29.

Vezetői összefoglaló

A Békés Megyei Önkormányzat és Hivatala belső ellenőrzési tevékenységére vonatkozó jogszabályi előírásokat a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) és a Hivatal Belső ellenőrzési Kézikönyve határozza meg. Jelen beszámoló a Békés Megyei Önkormányzat és Hivatala 2017. évi belső ellenőrzési tevékenységét foglalja össze.

A 2017. évi belső ellenőrzési munkaterv kockázatelemzés alapján került összeállításra és jóváhagyásra, amely 1 fő belső ellenőr számára határozta meg a feladatokat. Az ellenőrzési terv készítésénél figyelembe vették a középtávú ellenőrzési stratégia tartalmát is. A munkaterv évközi módosítása nem vált szükségessé.

A terv szerint és soron kívül elvégzett 2017. évi vizsgálatokról készített belső ellenőrzési jelentések - a Belső ellenőrzési Kézikönyvben előírt tartalmi és formai követelmények szerint - az ellenőrzési programoknak megfelelően ténymegállapításokat, következtetéseket és javaslatokat tartalmaznak.

A belső ellenőrzés 2017. év során szakmai tanácsadó tevékenységével is segítette a Hivatal szabályszerű gazdálkodását.

A 2017. évben folytatott belső ellenőrzésekről az éves összefoglaló jelentés a Bkr. 48. §-a, illetve a Belső Ellenőrzési Kézikönyv VII. fejezete, valamint a Nemzetgazdasági Minisztérium által közzétett Módszertani útmutatóban előírt egységes szerkezet alapján készült, az alábbi tartalommal:

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

- a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése
- 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

2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

- a) A belső ellenőrzési egység(ek) humán erőforrás-ellátottsága
- b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása
- c) Összeférhetetlenségi esetek
- d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása
- e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők
- f) Az ellenőrzések nyilvántartása
- g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok
2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

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

- A Békés Megyei Önkormányzati Hivatal 2017. évi belső ellenőrzési munkatervét a Pénzügyi Bizottság átruházott hatáskörben eljárva az 45/2016. (XI.15.) PB számú határozatával fogadta el.
- 2017. évben a belső ellenőrzés a jóváhagyott munkaterv szerint valósult meg, amely alapján 6 db önálló ellenőrzés, 1 db soron kívüli ellenőrzés, valamint 1 db tanácsadói megbízás került végrehajtásra.
- A belső ellenőrzési feladatellátásban személyi változás nem következett be, 2013. augusztus 1. óta azonos külső szolgáltató végezte a független belső ellenőrzést.
- A hatályos Belső Ellenőrzési Kézikönyv alapján valósult meg a belső ellenőrzési tevékenység a Békés Megyei Önkormányzatnál és Hivatalánál.

2017. évben az alábbi tervszerinti és soron kívüli ellenőrzések valósultak meg:

Tárgy	Cél	Módszer
Az Önkormányzat 2016. december 31-i leltározási folyamatának és a leltárkülönbözetek elszámolásának vizsgálata	Annak megállapítása, hogy a BMÖ-nál az eszközök és források leltározása, a különbözetek elszámolása a jogszabályok szerint és a belső szabályzatnak megfelelően történik-e.	A Leltározási Szabályzat, egyéb belső rendelkezések, a leltározási dokumentáció, számviteli bizonylatok és az eszköz-forrás nyilvántartások felülvizsgálata.
Az Önkormányzat 2016. évi költségvetési beszámolójának vizsgálata	Annak megállapítása, hogy a BMÖ-nál az éves beszámoló, a főkönyvi kivonat, az analitikus nyilvántartások és a mérleg alátámasztását szolgáló dokumentumok megfelelőek-e.	A számviteli nyilvántartások és mérleg-alátámasztó dokumentumok ellenőrzése, a mérleg-egyezőség megállapítása.
A Hivatalnál a személyszállító járművek használatának vizsgálata, a menetlevelek ellenőrzése.	Annak megállapítása, hogy az önkormányzati személygépkocsik használatának szabályozása megtörtént-e, elszámolása a belső szabályozás szerint történik-e.	A belső rendelkezések, dokumentumok, bizonylatok és a nyilvántartások vizsgálata.
Közbeszerzési tevékenység vizsgálata az önkormányzatnál és gazdasági társaságainál	Annak megállapítása, hogy a közbeszerzések lebonyolítása megfelelően szabályozott-e, érvényesülnek-e a hatályos jogszabályok és a belső szabályzat előírásai.	A közbeszerzések lebonyolításának teljes körű ellenőrzése az önkormányzatnál és gazdasági társaságainál.

Tárgy	Cél	Módszer
A Hivatalnál a mobiltelefonok használatának vizsgálata	Annak megállapítása, hogy a mobiltelefon használatának szabályozása megtörtént-e, elszámolása a belső szabályozás szerint folyik-e.	A belső rendelkezések, dokumentumok, bizonylatok és a nyilvántartások vizsgálata.
Soron kívüli ellenőrzések	Annak megállapítása, hogy a pénzeszközök kezelése megfelelő-e.	2 db meglepetésszerű házipénztári ellenőrzés, az önkormányzatnál és a hivatalnál külön-külön.

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

- 2017. évben büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja miatt a belső ellenőr nem kezdeményezett személyi felelősségre vonást.

2) A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

a) A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága

- A 2017. évre tervezett belső ellenőri feladatok ellátáshoz szükséges kapacitás rendelkezésre állt.
- A külső szolgáltató regisztrált államháztartási belső ellenőr, bejegyzett könyvvizsgáló, az előírt kötelező és ajánlott továbbképzéseken, előadásokon folyamatosan részt vett. Rendelkezik a Bkr.-ben előírt felsőfokú iskolai végzettséggel és szakmai gyakorlattal, valamint az Áht. 70.§ (4)-(5) bekezdésében előírt regisztrációs engedéllyel.

b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

- A belső ellenőr a jegyző és aljegyző szakmai irányítása alatt végezte munkáját, a funkcionális függetlenség biztosított volt. A szervezet operatív működésével kapcsolatos tevékenységben nem vett részt.

c) Összeférhetlenségi esetek

- 2017. évben az ellenőrzések tárgyilagos lefolytatására vonatkozó elvárások teljesültek, illetve a Bkr. 20. §-ában jelzett összeférhetlenség nem fordult elő. Valamennyi ellenőrzési dokumentációban megtalálható a belső ellenőr összeférhetlenségi nyilatkozata.

d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

- A Bkr. 25. § a) - e) pontjaiban megfogalmazott belső ellenőri jogosultságokkal kapcsolatos korlátozások, problémák nem keletkeztek 2017. évben.

e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

- A belső ellenőrzés végrehajtását hátráltató körülmény 2017. évben nem merült fel. Az egyéb erőforrás ellátottság (eszközök, helyiség, információk) zavartalanul rendelkezésre állt.

f) Az ellenőrzések nyilvántartása

- A belső ellenőrzési vezető a 2017. évben elvégzett ellenőrzésekről nyilvántartást vezetett a Bkr. 50. §-a szerint. Gondoskodott az ellenőrzési dokumentumok beiktatásáról, az ellenőrzési mappák rendezéséről és azok biztonságos tárolásáról zárható irodában.

g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

- A belső ellenőrzés stratégiai célja az Önkormányzatnál és Hivatalánál folyó gazdálkodás szabályozottságának, a számviteli és gazdálkodási rend megbízhatóságának maradéktalan biztosítása. Ennek érdekében a belső szabályzatok folyamatos aktualizálása, illetve a szabályzatokban foglaltak maradéktalan betartása javasolt továbbra is.
- Fontos a belső kontrollrendszer összhangjának folyamatos erősítése, a hatékonyság növelése, továbbá az információs rendszer fejlesztése a belső ellenőrzéssel való összhang és együttműködés biztosítása érdekében. Ennek érdekében javasolt a szakmai feladatokhoz kapcsolódó ellenőrzési feladatok kiemelése a belső szabályzatokban és beépítése a munkaköri leírásokba.

3) A tanácsadó tevékenység bemutatása:

<i>Tárgy</i>	<i>Eredmény</i>
Az Önkormányzat két nonprofit gazdasági társaságánál a számviteli tevékenység kontrollja 2017. szept. 30-i és dec 31-i időpontokban.	Az RLB-s kettős könyvelés, bérszámfejtés és tárgyi eszköz nyilvántartás megfelel a számviteli törvényben és az adótörvényekben előírt követelményeknek.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

1.) A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

<i>Vizsgálat címe</i>	<i>Megállapítás</i>	<i>Következtetés</i>	<i>Javaslat</i>
Az Önkormányzat 2016. december 31-i leltározási folyamatának és a leltárkülönbözöttek elszámolásának vizsgálata.	Annak megállapítása, hogy az Önkormányzatnál az eszközök és források leltározása, a különbözöttek elszámolása a jogszabályok szerint és a belső szabályzatnak megfelelően történik-e.	közepes kockázatu terület	Intézkedést nem igényel, de a szabályzatban előírtakat érvényesíteni kell a leltározási tevékenység lezárásának dokumentálásánál is.
Az Önkormányzat 2016. évi költségvetési beszámolójának vizsgálata	Annak megállapítása, hogy a beszámoló, a főkönyvi kivonat, az analitikus nyilvántartások és a mérleg alátámasztását szolgáló dokumentumok megfelelőek-e, egyező-e a vagyonkimutatással.	közepes kockázatu terület	Intézkedést nem igényel, de folyamatba épített és vezetői ellenőrzést rendszeresen fenn kell tartani.
A Hivatálnál a személyszállító járművek használatának vizsgálata, a menetlevelek ellenőrzése.	Annak megállapítása, hogy az önkormányzati személygépkocsik használatának szabályozása megtörtént-e, elszámolása a belső szabályozás szerint valósul-e meg.	közepes kockázatu terület	A szabályzat 8. sz. mellékletének alkalmazása.(Futástejeljesítmény adatlap) Menetleveleltömbök szigorú számadásba vétele. Javasolt a időnként a számítógépes havi nyilvántartások felülvizsgálata.
Közbeszerzési tevékenység vizsgálata az Önkormányzatnál és gazdasági társaságainál	Annak megállapítása, hogy a közbeszerzések lebonyolítása megfelelően szabályozott-e, érvényesülnek-e a hatályos jogszabályok és a belső szabályzat előírásai.	közepes kockázatu terület	Közbeszerzési Szabályzatok aktualizálása a változó jogszabályi környezet miatt
A Hivatálnál a mobiltelefonok használatának vizsgálata	Annak megállapítása, hogy a mobiltelefon használatának szabályozása megtörtént-e, elszámolása a belső szabályozás szerint folyik-e.	közepes kockázatu terület	A szabályzat aktualizálása a személyi változások miatt. A kerettülpések időben rendezése a munkavállalók által. A munkaköri leírásokban a mobiltelefonok kezelésével és pénzügyi elszámolásával kapcsolatos kötelezettségek feltüntetése.
Soron kívüli ellenőrzés (2 db)	Pénztárrovancs során az Önkormányzat és a Hivatal 2017. 06. 30-i pénzkészlete egyező a napi pénztárjelentés adatával.	Házipénztárak kezelése megbízható.	Intézkedést nem igényel.

2.) A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, melynek célja, hogy a működés és a gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen hajtsák végre.

a) Kontrollkörnyezet értékelése:

A Széchenyi 2014-2020 programozási időszakban az európai uniós alapokból származó támogatások felhasználási rendjéről szóló kormányrendelet előkészítő, véleményező, javaslattevő és döntéshozatali feladatokat határozott meg a megyei önkormányzatok számára az Integrált Területi Program végrehajtásával kapcsolatban.

A 2016. évi előkészítési időszakban a Békés Megyei Önkormányzati Hivatal létrehozta a projekt-menedzsmenti csoportot 6 fővel, amelybe kvalifikált szakembereket alkalmazott, és gondoskodott felkészítésükről, munkakörülményeik megteremtéséről. A Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzatában a változásokat átvezették.

2017. évben a projektmenedzseri munka kiteljesedése ment végbe, a települések TOP-os pályázatainak szakmai segítése, menedzselése folytatódott egész éven át.

A projektekkel kapcsolatos elkülönített pénzügyi-számviteli elszámolások fokozottabb munkaterhelést jelentettek a pénzügyi referensek számára is.

b) Integrált kockázatkezelési rendszer értékelése:

A Hivatal kockázatkezelési stratégiával rendelkezik, melynek szempontrendszere nem változott 2017. évben. A működésében rejlő kockázatos területek kiválasztása a SWOT analízis segítségével történt, amely bemutatja az erősségeket és a gyengeségeket, a lehetőségeket valamint a veszélyeket. Az éves ellenőrzési tervezésnek alapját képezi a kockázatfelmérés eredménye.

c) A kontrolltevékenységek értékelése:

Az ellenőrzési rendszernek része a folyamatba épített és a vezetői ellenőrzés is, a belső ellenőri feladatokon túlmenően. E kontrolltevékenységek kötelező jellegű előírásai rögzítésre kerültek az Önkormányzat és Hivatala különböző dokumentumaiban (rendeletek, stratégiai tervek, belső szabályzatok, stb.), valamint a munkatársak munkaköri leírásaiban. E téren jelentősebb változások nem mutatkoztak 2017. évben, funkcionált a folyamatba épített és vezetői ellenőrzés, amely a különböző beszámoló jelentések, előterjesztések, valamint az aláírások, szignálások rendjén keresztül valósult meg.

d) Az információ és kommunikáció értékelése:

Hivatal információs és kommunikációs rendszere kiépített, alkalmas objektív tájékoztatást nyújtani a vezetőknek, illetve a szükséges szakmai információkat a megfelelő kommunikációs csatornákon át eljuttatni az érintett munkatársakhoz, vezetőkhez.

e) Nyomon követési (monitoring) rendszer értékelése:

Jogszályi előírás alapján - az ellenőrzési nyomvonalhoz kapcsolódóan - minden önkormányzatnak ki kell alakítania olyan monitoring rendszert (hierarchikus vezetői információs rendszert), amelynek alapján a szervezet valamennyi tevékenységének minden szakasza értékelhető, és megfelelő jelzést ad a szükséges intézkedések meghozatalára.

A Hivatalnál a szervezeti célok megvalósulásáról folyamatos és rendszeres beszámoltatásokra került sor az Önkormányzat Közgyűlésének Bizottságai, valamint a Megyei Közgyűlés előtt. A belső kontrollok működése folyamatos volt 2017. évben a rendelkezésre álló kapacitás és idő függvényében.

A független belső ellenőrzés tervszerűen funkcionált, amelynek személyi és tárgyi feltételei biztosítottak voltak 2017. évben.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

- A Hivatalnál a belső ellenőrzések során feltárt hiányosságok megszüntetése, kiküszöbölése érdekében – három esetben - intézkedési tervet készítettek, amely a Bkr. 45. §-ban előírtaknak megfelelő tartalmú volt, a végrehajtásért felelős személyeket és a végrehajtás határidejét tartalmazta.
- A belső ellenőrzések során még a vizsgálat ideje alatt a feltárt kisebb hiányosságok azonnali javítására, megszüntetésére került sor
- Az intézkedési tervben foglaltak realizálását a belső ellenőrzés nyomon követi, amely áthúzódik 2018. évre.

Békéscsaba, 2018. március 29.

Born Valéria

.....
Born Valéria Mária
belső ellenőrzési vezető