



Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzat
POLGÁRMESTERI HIVATAL



✉ 1041 Budapest, István út 14.
☎ 231-3260
szucsne@ujpest.hu

JEGYZŐI KABINET
BELSŐ ELLENŐR

www.tuv.com
ID 9105075801
Management System
ISO 9001:2008
valid until: 2016.06.26.

2. számú melléklet

Éves ellenőrzési jelentés

a Budapest Fővárosi IV. kerület Újpest Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek belső ellenőrzésének összefoglalása

2013.

Budapest, 2014. február 17.

Tartalomjegyzék

Vezetői összefoglaló	3
I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján.....	5
I.1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése.....	5
I.1.1. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése	5
I.1.2. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása	9
I.2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása.....	9
I.2.1. A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága	9
I.2.2. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása.....	10
I.2.3. Összeférhetlenségi esetek	10
I.2.4. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása	10
I.2.5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők.....	11
I.2.6. Az ellenőrzések nyilvántartása	11
I.2.7. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok	12
I.3. A tanácsadóadói tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása	12
II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján	12
II.1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok.....	12
A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése	16
II./2./1. Kontrollkörnyezet.....	16
II./2./2. Kockázatkezelés	17
II./2./3. Kontrolltevékenységek	17
II./2./4. Információ és kommunikáció.....	18
II./2./5. Nyomon követési rendszer (Monitoring).....	18
III. Az intézkedési tervek megvalósítása.....	18

Vezetői összefoglaló

A költségvetési szervek belső ellenőrzésével kapcsolatos előírásokat a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) kormányrendelet (továbbiakban: Bkr.) tartalmazza.

A Bkr. 49. § (3) bekezdése alapján az önkormányzat felügyelete alá tartozó Intézményeknek 2014. február 15-éig kellett beküldeniük a 2013. éves ellenőrzési jelentésüket.

Az Intézmények a jogszabályi előírásoknak megfelelően elkészítették és a Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzat Jegyzője részére – határidőben - megküldték a 2013. évi belső ellenőrzési beszámolóikat.

Ez a jelentés a Képviselő-testület által alapított – az alábbiakban felsorolt – önállóan gazdálkodó költségvetési szervek éves belső ellenőrzési tevékenységének beszámolóit alapján készült:

- Budapest Főváros IV. kerület, Újpest Önkormányzat Gazdasági Intézménye (továbbiakban: Gazdasági Intézmény)
- Újpest Önkormányzat Szociális Foglalkoztatója
- Újpesti Kulturális Központ

Az intézmények belső ellenőrzése a 2013. évi ellenőrzési munkatervet a Bkr. rendelkezéseinek megfelelően munkaerőkapacitás-felmérés és kockázatelemzés alapján állították össze. A kockázatelemzés kiterjedt egyrészt az intézményekre, másrészt pedig a Gazdasági Intézmény esetében az ellátási körébe tartozó önállóan működő intézményekre is. Az éves munkatervet a IV. kerület Újpest Önkormányzat Képviselő Testülete határozattal elfogadta.

A Képviselő testület által elfogadott 2013. évi belső ellenőrzési terv a Gazdasági Intézmény esetében módosításra került. A módosítást az Intézmény igazgatója jóváhagyta.

Az intézményeknél az előírt szakirányú képesítéssel, szakmai gyakorlattal, és belső ellenőri regisztrációval rendelkező belső ellenőrök dolgoznak.

Az Újpesti Kulturális Központ és az Újpest Önkormányzat Szociális Foglalkoztatója belső ellenőre megbízási jogviszonyban került foglalkoztatásra.

Mindhárom intézménynél az egy fő belső ellenőr ellátja a belső ellenőrzési vezető feladatát is. A belső ellenőrök így a Bkr. 2.§ c.) pontjában foglaltaknak is eleget tesznek.

Az Intézmények az előírásoknak megfelelően elkészítették a 2013. évre vonatkozó ellenőrzési tervüket. A belső ellenőrök a vizsgálatokat minden esetben megfelelő kockázatelemzéssel választották ki.

Az ellenőrzési tervek a stratégiai ellenőrzési tervekhez igazodva, a kockázatelemzést alapul véve, a korábban lefolytatott belső ellenőrzések tapasztalatait szem előtt tartva készültek el.

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége biztosított volt, ellenőrzést akadályozó tényezők nem merültek fel, az ellenőri munkát támogató technikai feltételek mindenkor rendelkezésre álltak.

Mindhárom intézmény esetében a belső ellenőrzés funkcionális függetlensége biztosított volt, ellenőrzést akadályozó tényezők nem merültek fel, az ellenőri munkát támogató technikai feltételek mindenkor rendelkezésre álltak.

A 2013. évben elvégzett ellenőrzések alapján a Gazdasági Intézmény belső ellenőre arról számolt be, hogy az intézményekben a belső kontrollrendszerek kialakítása és működtetése, a folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés gyakorlati megvalósítása még mindig nem éri el az elvárható szintet. Az intézményeknél (óvodáknál, iskoláknál) a belső kontrollrendszer szabályzatai nem felelnek meg az elvárásoknak, a kockázatok felmérése, értékelése a gyakorlatban nem működik. Az intézmények számára a rendszer kialakításához és működtetéséhez indokolt az irányítói segítség biztosítása, a vezetők felelősségének hangsúlyozása.

A belső ellenőrök 2013. évben elkészített belső ellenőrzési jelentéseit az Ellenőrzési Kézikönyvben előírt tartalmi és formai követelmények figyelembevételével készítették el. Az ellenőrök megfelelő megállapításokat tettek, következtetéseket tartalmazó, a vezetés számára is hasznosítható javaslatokat fogalmaztak meg. A javaslatokat az intézményvezetők elfogadták, egyeztető megbeszélésre nem került sor. A vizsgálatok lezárását követően a vizsgált szervezeti egység vezetői a belső ellenőri javaslatokra intézkedési tervet készítettek.

Az intézmények belső ellenőrei tanácsadói tevékenységet is végeztek a Bkr.-ben foglaltaknak megfelelően.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

Az előző évekhez hasonlóan a belső ellenőrzési tevékenység során a legfontosabb a 2013. évi belső ellenőrzési tervben foglalt vizsgálatok - Bkr.-ben foglaltak szerinti - lefolytatása volt.

I.1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

A 2013. éves ellenőrzési tervek kockázati tényezők felmérésén, kockázatelemzésen alapultak.

A belső ellenőrzés az ellenőrzési tervek utólagos értékelése alapján jellemzően megfelelőnek ítélte meg a tervezést. A munkaerőkapacitás-felméréssel és a kockázatelemzés alapján készített tervek lefedték a gazdálkodás főfolyamatait, azok teljesíthetőek voltak.

A rendelkezésre álló erőforrások számbavétele megtörtént a tervek összeállításakor.

A 2013. évi ellenőrzési tervben foglalt ellenőrzéseket a Gazdasági Intézmény kivételével mindegyik intézmény teljesítette.

A Gazdasági Intézmény „FEUVE érvényesülése az étkeztetés folyamatában” tárgyú ellenőrzésének elmaradásának oka, hogy az Intézmény 2013. év második felétől új számítógépes programmal támogatott rendszer kialakításán dolgozik, melynek tesztelése, és kísérleti jelleggel történő bevezetése a 2014. év elején megkezdődött, és jelenleg is folyamatban van, a jelenlegi, átalakítás alatt álló rendszer ellenőrzése indokolatlanná vált. Az új rendszer végleges bevezetését követően a 2014. évben a belső ellenőrzés a vizsgálatot elvégzi.

Intézmény megnevezése	Tervben szereplő ellenőrzések száma	Végrehajtott ellenőrzések száma			
		Terv szerinti	Soron kívüli	Terven felüli	Összesen
Újpesti Kulturális Központ	5	5	0	0	5
Újpest Önkormányzat Szociális Foglalkoztatója	3	3	0	0	3
Gazdasági Intézmény	11	10	0	0	10
2013. ÉV ÖSSZESEN	19	18	0	0	18

I.1.1. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

Mindhárom intézmény belső ellenőrzése 2013. évben a IV. kerület Újpest Önkormányzat Képviselő Testülete által elfogadott éves munkaterv szerint, a Bkr. és a Belső Ellenőrzési Kézikönyv alapján végezte munkáját.

A Gazdasági Intézmény belső ellenőre beszámolt arról, hogy 2013. évben a belső ellenőr tartós betegsége, majd munkaviszonyának közös megegyezéssel történő megszűlése, és az ellenőri álláshelyének megszüntetése miatt az éves ellenőrzési terv a Gazdasági Intézmény igazgatójának jóváhagyásával módosításra került.

Az Intézmények belső ellenőrei által 2013. évben lefolytatott ellenőrzéseket az alábbi táblázatok tartalmazzák:

A GAZDASÁGI INTÉZMÉNYBEN végzett ellenőrzések		
Az ellenőrzés címe, tárgya	Az ellenőrzés célja	Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek felsorolása
A kontrollkörnyezet kialakítása	annak vizsgálata, hogy a Gazdasági Intézményben a belső kontrollrendszer részeként kialakított és működtetett kontrollkörnyezet megfelel-e a jogszabályi előírásoknak	dokumentumokon alapuló
Főpénztári készpénzkészlet, szigorú számadású nyomtatványok fordulónapos leltározása	annak megállapítása, hogy a fordulónapos leltározás megfelelően alátámasztja-e a könyvviteli mérleg valóságát	helyszíni szemle, tételes
Központi konyha raktár fordulónapos leltározása	a leltározás szabályszerűségének ellenőrzése, valamint annak megállapítása, hogy a fordulónapos leltározás megfelelően alátámasztja-e a könyvviteli mérleg valóságát;	dokumentumokon alapuló, helyszíni szemle, tételes
Tárgyi eszközök nyilvántartása, leltározása és selejtezése	annak vizsgálata, hogy a tárgyi eszközök leltárba vétele, az értéksökkenési leírás elszámolása, a leltározás és a selejtezés megfelel-e a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályzatok rendelkezéseinek	dokumentumokon alapuló, mintavételes
A FEUVE érvényesülése az étkeztetés folyamatában	annak vizsgálata, hogy az étkeztetés miként került kialakításra az ellenőrzés rendszere	dokumentumokon alapuló, mintavételes

A GAZDASÁGI INTÉZMÉNY működési körébe rendelt önállóan működő intézményekben tervezett és végrehajtott ellenőrzések:		
Az ellenőrzés címe, tárgya	Az ellenőrzés célja	Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek felsorolása
Liget Óvoda – Királykerti Tagóvoda 2012. évre vonatkozó szabályszerűségi-pénzügyi vizsgálata	szabályozottság, szabályosság, gazdálkodás és a belső kontrollrendszer kialakításának vizsgálata	dokumentumok vizsgálata, interjú, helyszíni szemle, mintavételes
Ambrus Óvoda – Vörösmarty Tagóvoda 2012. évre vonatkozó szabályszerűségi-pénzügyi vizsgálata	szabályozottság, szabályosság, gazdálkodás és a belső kontrollrendszer kialakításának vizsgálata	dokumentumok vizsgálata, interjú, helyszíni szemle, mintavételes
Bőrfestő Óvoda 2012. évre vonatkozó szabályszerűségi-pénzügyi vizsgálata	szabályozottság, szabályosság, gazdálkodás és a belső kontrollrendszer kialakításának vizsgálata	dokumentumok vizsgálata, interjú, helyszíni szemle, mintavételes
Aranyalma Óvoda – Kertvárosi Tagóvoda 2012. évre vonatkozó szabályszerűségi-pénzügyi vizsgálata	szabályozottság, szabályosság, gazdálkodás és a belső kontrollrendszer kialakításának vizsgálata	dokumentumok vizsgálata, interjú, helyszíni szemle, mintavételes

Újpesti Szent István téri Piac és Vásárcsarnok 2012. évi bevételeinek vizsgálata	annak vizsgálata, hogy a bérleti és egyéb szerződések alapján keletkezett bevételek, valamint a szerződés nélküli, készpénzben keletkezett bevételek beszédése és elszámolása teljeskörűen megtörtént-e	dokumentumok vizsgálata, interjú, helyszíni szemle, tételes
A Bölcsőde Előkészítő Konyha által kiszállított étkezési adagok elszámolása, ellenőrzése, adatszolgáltatás; a 4/2012. számú vizsgálat utóvizsgálata	az intézkedési tervben foglaltak vizsgálata	dokumentumok vizsgálata, interjú, helyszíni szemle, mintavételes

ÚJPEST ÖNKORMÁNYZAT SZOCIÁLIS FOGLALKOZTATÓJA		
Az ellenőrzés címe, tárgya	Az ellenőrzés célja	Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek felsorolása
Általános forgalmi adó elszámolásának ellenőrzése	annak megállapítása, hogy az általános forgalmi adó elszámolása megfelel-e az általános forgalmi adóról szóló törvény előírásainak?	dokumentumok vizsgálata, mintavételes vizsgálat
Elszámolásra kiadott előlegek vizsgálata	annak megállapítása, hogy az elszámolásra kiadott előlegek analitikus nyilvántartása megfelel-e, valamint a határidőben történő elszámolás vizsgálata.	dokumentumok vizsgálata, mintavételes vizsgálat
Fizetési előleg vizsgálata	annak megállapítása, hogy az elszámolásra kiadott fizetési előlegek analitikus nyilvántartása megfelel-e, valamint a határidőben történő elszámolás vizsgálata.	dokumentumok vizsgálata, mintavételes vizsgálat

ÚJPESTI KULTURÁLIS KÖZPONT		
Az ellenőrzés címe, tárgya	Az ellenőrzés célja	Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek felsorolása
Pénzkezelés	annak megállapítása, hogy az Intézmény pénzkezelésének rendje megfelel-e a belső szabályzatnak és a jogszabályi előírásoknak	dokumentumok vizsgálata mintavételes vizsgálat
Elszámolásra kiadott előlegek vizsgálata	annak megállapítása, hogy az elszámolásra kiadott előlegek analitikus nyilvántartása megfelel –e, valamint a határidőben történő elszámolás vizsgálata	dokumentumok vizsgálata mintavételes vizsgálat

Fizetési előleg vizsgálata	annak megállapítása, hogy az elszámolásra kiadott fizetési előlegek analitikus nyilvántartása megfelel –e, valamint a határidőben történő elszámolás vizsgálata.	dokumentumok vizsgálata mintavételes vizsgálat
Gépjármű üzemanyag - felhasználás elszámolása és nyilvántartása (az ellenőrzés véglegesítése 2014. évre áthúzódik)	annak megállapítása, hogy az intézményi gépjárművek használata, üzemeltetési költségeinek elszámolása és nyilvántartása megfelel-e a vonatkozó előírásoknak, valamint a célszerű hasznosítás szempontjainak.	dokumentumok vizsgálata mintavételes vizsgálat
Tárgyi eszköz analitikus nyilvántartása	annak megállapítása, hogy az Intézmény tárgyi eszközei analitikus nyilvántartását a jogszabályoknak valamint a belső szabályzatoknak megfelelően kezeli-e.	dokumentumok vizsgálata mintavételes vizsgálat

I.1.2. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása

A Gazdasági Intézmény belső ellenőre az Ambrus Óvodában végzett vizsgálata során megállapította, hogy Hargitai Zsuzsanna – az ellenőrzés ideje alatt már nyugdíjba vonult – intézményvezető Németh György kertész besorolását és a jubileumi jutalmat megalapozó jogviszonyait nem a jogszabályoknak megfelelően határozta meg. Ezért Németh György részére bruttó 629.832.- Ft munkabér és bruttó 217.000.- Ft jubileumi jutalom, valamint 23 nap szabadság jogalap nélkül került kifizetésre/kiadásra. Tekintettel arra, hogy a megállapítás kapcsán felmerült az óvodavezetői felelősség kérdése, az ellenőr a Fenntartónak jelentette. A Fenntartó intézkedésének megfelelően a Gazdasági Intézmény számfejtette Németh Györgynek a jogszabály szerinti besorolása alapján járó illetményt, a járulékokat a MÁK felé elszámolta, a jogosulatlanul felvett, illetve a jogalap nélküli szabadságra járó illetményt és a jubileumi jutalom összegét Németh György a Gazdasági Intézmény pénztárába befizette, az okozott kár megtérült.

Az Újpest Önkormányzat Szociális Foglalkoztatója, valamint az Újpesti Kulturális Központ 2013. évben nem számolt be az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekményről, mulasztásról vagy hiányosságról.

I.2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

A belső ellenőrzésekhez való feltételeket az intézmények vezetése 2013. év folyamán minden esetben biztosította. A belső ellenőrök és az intézmények vezetői között személyes információcsere, kapcsolattartás volt jellemző. Az ellenőrzési megállapítások az ellenőrzöttel megvitatásra kerültek.

Az intézmények belső ellenőrei a tevékenységük ellátását akadályozó tényezőkről nem számoltak be.

I.2.1. A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága

A Gazdasági Intézmény egy főt közalkalmazotti jogviszonyban, a többi intézmény megbízási jogviszonyban, illetve vállalkozási szerződéssel foglalkoztatja a belső ellenőrt. A tervekben szereplő feladatok elvégzéséhez a szükséges kapacitás rendelkezésre állt.

Mindhárom intézménynél regisztrált belső ellenőrök látják el a belső ellenőrzési feladatokat. Adminisztratív személyzet (pl. titkárnő) státusz az intézményeknél nincs. 2013. évben egyetlen egy intézménynél sem került sor belső ellenőri állásra pályázat kiírásra.

Az intézményeknél a belső ellenőrzési tevékenységet végző személyek a Bkr.-ben előírt képesítési követelményeknek megfelelnek. Az intézményeknél a belső ellenőrök az alábbi képzettségi szintekkel rendelkeznek:

Intézmény megnevezése	Belső ellenőr képzettsége
Budapest Főváros IV kerület Újpest Önkormányzat Gazdasági Intézménye	Pénzügyi szakközgazdász és költségvetési ellenőr

Intézmény megnevezése	Belső ellenőr képzettsége
Újpest Önkormányzat Szociális Foglalkoztatója	Szakirányú felsőfokú végzettség, költségvetési ellenőr
Újpesti Kulturális Központ	Szakirányú felsőfokú végzettség, költségvetési ellenőr

A belső ellenőrök szakmai továbbképzésen vettek részt az aktuális jogszabályváltozások illetve új módszertanok megismerése céljából.

Az Intézményeknél a belső ellenőrök rendelkeztek éves képzési tervvel, amelyek által a belső ellenőrök szakmai továbbképzése biztosítva volt.

Két intézmény megbízott belső ellenőre beszámolt arról, hogy belső ellenőre idegen nyelvi képzésen vett részt.

A belső ellenőrök, informatikai és egyéb képzésekről (pl. kommunikációs, vezetési képzés) nem számoltak be.

Az intézményeknél a 2013. évben belső ellenőri álláshelyre pályázat nem került kiírásra.

1.2.2. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

Az ellenőrzés funkcionális függetlensége minden intézménynél biztosított volt. A Bkr. 18 §-a alapján, tekintettel arra, hogy a belső ellenőrök munkájukat az intézményvezetőknek közvetlenül alárendelve végezték.

A belső ellenőrök tevékenységének tervezése során önállóan, az ellenőrzési program végrehajtásában és az ellenőrzési jelentések elkészítésében befolyástól mentesen jártak el, a módszerek kiválasztását önállóan végezték.

A belső ellenőrök funkcionális függetlensége biztosított, nem sérült.

A belső ellenőrök funkcionális függetlensége, a Bkr. 19.§ (1), (2), (4), (5), (6) bekezdéseiben foglaltak megvalósulása teljes egészében biztosított volt.

1.2.3. Összeférhetlenségi esetek

A tárgyévben a Bkr. 20. §-ában meghatározott összeférhetlenségi esetről egyetlen egy intézmény belső ellenőre sem számolt be.

1.2.4. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

Az ellenőrzési dokumentációkhoz, iratokhoz való hozzáférési jogosultság nem volt akadályozott. A szóbeli és írásos információk gyors és zökkenőmentes lebonyolításához rendelkezésre állt a megfelelő technikai (pl.: számítógép, internet, jogtár, szakkönyvek) háttér.

2013. évben a Bkr. 25. § a.) - e.) pontjaiban meghatározott jogosultságokkal kapcsolatos probléma, az ellenőrzéseket akadályozó tényezők, korlátozások nem merültek fel.

A belső ellenőr számára nem volt akadálya az ellenőrzött intézmények helyiségeibe való belépésnek, az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó iratokba, dokumentumokba való betekintésnek, az ellenőrzött intézmények vezetőitől, illetve alkalmazottaitól való információkérésnek. A vizsgálatok során a belső ellenőr az ellenőrzött szerv vezetőjétől teljességi nyilatkozatot kért, és azt minden esetben meg is kapta.

A fentieknek megfelelően hozzáférési akadály nem merült fel.

1.2.5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

Az intézmények a belső ellenőrzés munkáját akadályozó tényezőkről (pl. információ; eszközellátási hiányosságok, fluktuáció, technikai feltételek hiánya) nem számoltak be.

Az ellenőrzési tevékenység hatékonyságának biztosítására az informatikai háttér, internet hozzáférés, jogtár, szakkönyvek rendelkezésre állnak. A Gazdasági Intézmény belső ellenőrzési csoportvezetője beszámolt arról, hogy részt vett (illetve részt vesz) az igazgató által tartott vezetői értekezleten, így az információellátottság biztosított.

Az ellenőrzések végrehajtását akadályozó tényezők a beszámolási időszakban nem merültek fel.

1.2.6. Az ellenőrzések nyilvántartása

A Bkr. 50. § (1) bekezdése értelmében az elvégzett belső ellenőrzésekről - a (2) bekezdés szerinti tartalmi felépítésben - nyilvántartást vezetni és gondoskodni az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről. A belső ellenőrzéshez kapcsolódó dokumentálás szabályozásáról, annak gyakorlati megvalósulásáról az intézmények belső ellenőrzési vezetője az alábbiakban foglaltaknak megfelelően rendelkezett:

Intézmény megnevezése	Nyilvántartások szabályozása, gyakorlata
Budapest Főváros IV kerület, Újpest Önkormányzat Gazdasági Intézménye	A nyilvántartásokat elektronikusan vezetik. A dokumentumok megőrzését az Intézmény Iratkezelési és Iratselejtezési Szabályzata írja elő, ennek megfelelően a vizsgálatokkal kapcsolatos dokumentumokat a belső ellenőrzés zárható szekrényben tárolja.
Újpest Önkormányzat Szociális Foglalkoztatója	A belső ellenőr a tárgyévben folyamatosan vezette az elvégzett ellenőrzésekkel kapcsolatos nyilvántartást, és gondoskodott a dokumentumok megőrzéséről is. Az elvégzett ellenőrzésekhez kapcsolódó nyilvántartás tartalmazza mindazon tartalmi és formai követelményeket, amelyeket a Bkr. kötelezően előír. A belső ellenőrzés dokumentumai iktatószámmal ellátva, lefűzve, zárt szekrényben helyezkednek el.
Újpesti Kulturális Központ	A belső ellenőr a tárgyévben folyamatosan vezette az elvégzett ellenőrzésekkel kapcsolatos nyilvántartást, és gondoskodott a dokumentumok megőrzéséről is. Az elvégzett ellenőrzésekhez kapcsolódó nyilvántartás tartalmazza mindazon tartalmi és formai követelményeket, amelyeket a Bkr. kötelezően előír. A belső ellenőrzés dokumentumai iktatószámmal ellátva, lefűzve, zárt szekrényben helyezkednek el.

1.2.7. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

A Gazdasági Intézmény belső ellenőre tekintettel arra, hogy a 2013. január 1-jétől hatályba lépő jogszabályváltozások jelentős változásokat okoztak és okoznak az Intézmény, és ezen belül a belső ellenőrzés működésében is, a belső ellenőrzés az ellenőrzési rendszer fejlesztésére jelenleg nem tett javaslatot.

Az Újpest Önkormányzat Szociális Foglalkoztatója és az Újpesti Kulturális Központ belső ellenőrének az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatai az alábbiak:

- A megfelelő belső kontrollok kiépítése és működtetése során kiemelt feladat az ellenőrzési nyomvonal, a kockázatkezelés és a szabálytalanságokkal kapcsolatos eljárásrend folyamatos aktualizálása, fejlesztése és az ezzel kapcsolatos vezetői felelősség erősítése.
- Az intézményi működés, gazdálkodás és elszámolás során bekövetkezett hibák kiszűrésére, a feltárt hiányosságok időben való kijavítása érdekében erősíteni kell a funkcionálisan független belső ellenőrzés elemző, értékelő, tanácsadó szerepkörét.

I.3. A tanácsadói tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

Az intézmények belső ellenőrei 2013. évi ellenőrzési jelentéseikben leírták, hogy a belső ellenőrzés esetében a tanácsadói tevékenység, szakértői támogatás szerepe és jelentősége egyre nagyobb szerepet játszik.

A Gazdasági Intézmény belső ellenőre beszámolt arról, hogy az intézmények több alkalommal vették igénybe a belső ellenőrzés tanácsadói tevékenységét. A tanácsadói tevékenység keretében a csoportvezető az intézményvezetők részére előadást szervezett, melynek témáját a belső kontrollrendszer kialakítása, ezen belül az ellenőrzési nyomvonalak elkészítése, a FEUVE rendszere, a kockázatok meghatározása, kockázatkezelési rendszer kialakítása, a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendje képezte. Az intézmények a belső kontrollrendszerek kialakítására, szabályzatok véleményezésére vonatkozó tanácsokat kértek.

Tekintettel arra, hogy a jogszabályi változások a Gazdasági Intézmény működésében jelentős változást okoztak – a Klebelsberg Intézményfenntartó Központoz kerülő közoktatási intézmények esetében számos területen új feladatok merültek fel - a belső ellenőrzés tanácsadói tevékenysége keretén belül segítségére volt a Gazdasági Intézménynek az új működési rend kialakításához az új jogszabályok értelmezésével.

Az Újpest Önkormányzat Szociális Foglalkoztatójának, valamint az Újpesti Kulturális Központ belső ellenőre beszámolt arról, hogy írásbeli felkérés alapján nem történt tanácsadói tevékenység. Szóbeli tanácsadásra elsősorban jogszabály értelmezés, jogszabályváltozás miatt került sor.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

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

2013. évben is az intézmények belső ellenőrzése alapvető céljaul tűzte ki, hogy a gazdálkodás szabályszerűségét és eredményességét növelje. Az ellenőrzések során a belső ellenőrök és az ellenőrzéssel érintett vezetők illetve dolgozók között folyamatosak a megbeszélések, a megállapítások megvitatása, az álláspontok egyeztetése. Ennek eredményeként az azonnal javítható hibák még az ellenőrzések lezárása előtt kijavításra kerültek.

Az ellenőrzési jelentések alapján továbbá megállapítható, hogy a javaslatok mérhetőek és megvalósíthatók voltak, valamint a jelentések záradékolása után az ellenőrzési megállapításokat, az ajánlásokat – a záró értekezletet követően - az intézmények vezetői elfogadták, a javaslatokat feladataik ellátásához segítségként értékelték.

A Gazdasági Intézmény belső ellenőrzése vizsgálati tapasztalatai szerint a vizsgált intézményekben a belső kontrollrendszer működtetése – bár az előző évekhez viszonyítva javuló tendenciát mutat - még mindig nem éri el a szükséges szintet. Az intézményvezetők nem ismerik megfelelően az Áht., az Ávr. és a Bkr. vonatkozó rendelkezéseit, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatókat. Az intézményi SZMSZ-ek a 2013. év folyamán, a módosított Alapító okiratoknak és a jogszabályok változásainak megfelelően megújításra kerültek, de nem minden esetben tartalmazzák a feladat-, hatás- és felelősségi körök pontos meghatározását, és a munkaköri leírások sem tartalmazzák a feladatkörhöz kapcsolódó hatás- és felelősségi köröket. Ellenőrzési nyomvonalakat az intézmények készítettek, de több esetben nem felelnek meg a módszertani útmutatóknak, egyéb szabályzataik elavultak, nem követik a jogszabályváltozásokat. Az intézményvezetők kidolgozták és szabályzatban rögzítették a kockázatkezelés rendszerét, gyakorlatban azonban kockázatelemzést az ellenőr nem minden esetben talált. A FEUVE szabályozása szintén hiányosságokat mutat és a szabálytalanságok kezelésére sem rendelkeznek minden esetben eljárásrenddel, ezért az ellenőrzés azt javasolja a Fenntartónak és a Gazdasági Intézménynek, hogy oktatás, továbbképzés megszervezésével gyakorlati segítséget nyújtsanak az intézményvezetők részére a belső kontrollrendszer mélyebb megismerése, kidolgozása és megfelelő működtetése érdekében.

A Gazdasági Intézmény belső ellenőrzése által fontosnak minősített megállapítások a belső kontrollrendszerek működtetésének hiányosságaival, a folyamatba épített vezetői ellenőrzés szabályozatlanságával, hiányával, az analitikus nyilvántartások vezetésével, a tárgyi és forgóeszközök nyilvántartásával, leltározásával, selejtezésével, a normatív kedvezmények dokumentálásával kapcsolatosak.

Megállapítás	Következtetés	Javaslat
Az Ambrus Óvoda – Vörösmarty Tagóvoda 2012. évi szabályszerűségi-pénzügyi ellenőrzése		
az intézmény szabályzatait meghatározó jogszabályi háttér jelentősen változott, a szabályzatok felülvizsgálata és aktualizálása nem történt meg	a szervezetben működési zavarok léphetnek fel	a jogszabály megismerése, a működés szabályozása
a folyamatba épített vezetői ellenőrzés nem megfelelő szabályozottsága	a működés során elő-forduló szabálytalanságok nem kerülnek időben észrevételre	FEUVE rendszer kialakítása és működtetése

Megállapítás	Következtetés	Javaslat
kockázatkezelési rendszer hiánya	az intézmény céljainak elérését veszélyeztető kockázatok nem kerülnek azonosításra, így bekövetkezési valószínűségük nem csökkenthető, hatásuk nem mérsékelhető	kockázatkezelési rendszer kialakítása, működtetése
hibásan kialakított ellenőrzési nyomvonalak	nincs meg a szervezet folyamatainak pontos ismerete, ennek következtében működési zavarok léphetnek fel	megfelelő ellenőrzési nyomvonalak kialakítása és folyamatos karbantartása
A Bőrfestő Óvoda 2012. évi szabályszerűségi-pénzügyi ellenőrzése		
az intézmény szabályzatait meghatározó jogszabályi háttér jelentősen változott, a szabályzatok felülvizsgálata és aktualizálása nem történt meg	a szervezetben működési zavarok léphetnek fel	a jogszabály megismerése, a működés szabályozása
a folyamatba épített vezetői ellenőrzés nem megfelelő szabályozottsága	a működés során elő-forduló szabálytalanságok nem kerülnek időben észrevételre	FEUVE rendszer kialakítása és működtetése
kockázatkezelési rendszer hiánya	az intézmény céljainak elérését veszélyeztető kockázatok nem kerülnek azonosításra, így bekövetkezési valószínűségük nem csökkenthető, hatásuk nem mérsékelhető	kockázatkezelési rendszer kialakítása, működtetése
hibásan kialakított ellenőrzési nyomvonalak	nincs meg a szervezet folyamatainak pontos ismerete, ennek következtében működési zavarok léphetnek fel	megfelelő ellenőrzési nyomvonalak kialakítása és folyamatos karbantartása
A Liget Óvoda – Királykerti Tagóvoda 2012. évi szabályszerűségi-pénzügyi ellenőrzése		
az intézmény SZMSZ-e hiányos, nem tartalmazza teljeskörűen az Ávr. 13.§-ában foglaltakat	a szervezetben működési zavarok léphetnek fel	a jogszabály megismerése, a működés szabályozása
az intézmény szabályzatait meghatározó jogszabályi háttér jelentősen változott, a szabályzatok felülvizsgálata és aktualizálása nem történt meg teljeskörűen	a szervezetben működési zavarok léphetnek fel	a jogszabály megismerése, a működés szabályozása
Az Aranyalma Óvoda – Kertvárosi Tagóvoda 2012. évi szabályszerűségi-pénzügyi ellenőrzése		
a munkaköri leírásokban az óvodavezető – tagóvoda-vezető- óvodavezető-helyettesek tekintetében a helyettesítés rendje nem került egyértelműen meghatározásra	az óvodavezető távollétében a szervezetben működési zavarok léphetnek fel	helyettesítés rendjének egyértelmű meghatározása
a munkaköri leírásokban az óvodapedagógusok hatásköre nem került egyértelműen meghatározásra	hatáskör túllépés miatt működési zavarok léphetnek fel	a hatáskörök egyértelmű meghatározása

Megállapítás	Következtetés	Javaslat
Az Újpesti Piac 2012. évi bevételeinek vizsgálata		
a szabályozottság nem megfelelő, a feladat-, hatás-, és felelősségi körök, valamint a helyettesítési szabályok az SZMSZ-ben nem kerültek meghatározásra	a szervezetben működési zavarok léphetnek fel	feladat-, hatás-, és felelősségi körök, helyettesítési szabályok SZMSZ-ben történő meghatározása
Pénzkezelési szabályzat hiányos, nem rendelkezik a beszedés, elszámolás módjáról, a bizonylatok rendjéről, a nyilvántartási szabályokról; nem tartalmazza a pénzkezelés személyi- és tárgyi feltételeit és felelősségi szabályait	a pénzkezelés során működési zavarok léphetnek fel; felelősségi szabályok nem érvényesíthetők	minden kérdésre kiterjedő szabályzat elkészítése
a folyamatba épített és utólagos vezetői ellenőrzés nem megfelelő szabályozottsága, hiánya	a működés során elő-forduló szabálytalanságok nem kerülnek időben észrevételre; szándékos visszaélésre ad lehetőséget	FEUVE rendszer kialakítása és működtetése
ellenőrzési nyomvonalak hiánya	nincs meg a szervezet folyamatainak pontos ismerete, ennek következtében működési zavarok léphetnek fel	megfelelő ellenőrzési nyomvonalak kialakítása és folyamatos karbantartása
A kontrollkörnyezet kialakítása a Gazdasági Intézményben		
az intézmény szabályzatait meghatározó jogszabályi háttér jelentősen változott, a szabályzatok felülvizsgálata és aktualizálása csak részben történt meg	a szervezetben működési zavarok léphetnek fel	a szabályzatok felülvizsgálata és szükség szerinti módosítása
az élelmezési előadók munkaköri leírása nem készült el	felelősségi szabályok nem érvényesíthetők	munkaköri leírások elkészítése
az ellenőrzési nyomvonalak elavultak	nincs meg a szervezet folyamatainak pontos ismerete, ennek következtében működési zavarok léphetnek fel	megfelelő ellenőrzési nyomvonalak kialakítása és folyamatos karbantartása

Az Újpest Önkormányzat Szociális Foglalkoztatója belső ellenőre által tett legfontosabb megállapításokat, következtetéseket és javaslatokat az alábbi táblázat tartalmazza:

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
Általános forgalmi adó elszámolásának ellenőrzése	Megállapítottam, hogy a vizsgált időszakban a Szociális Foglalkoztató a adóbevallások elkészítéséhez, a fizetendő adó megállapításának alapjául a kézi analitikus általános forgalmi adó nyilvántartást használta, mivel a rendelkezésére álló TATIGAZD számítógépes program nem tudja teljes mértékben lekezelni az adófizetési kötelezettség megállapításához szükséges valamennyi tételt (pl. halasztott áfa).	Az analitikus nyilvántartás nem volt pontos	Vizsgálják meg a TATIGAZD programban a teljeskörű, egységes általános forgalmi adó analitikus nyilvántartás lehetőségét.

Fizetési előleg vizsgálata	Az analitikus nyilvántartás nem tartalmazta: 1) az illetményelőleg felvételének kiadási pénztárbizonylat számát, vagy az átutalás bankszámlakivonatának számát, 2) a visszafizetések bevételi pénztárbizonylatainak számát vagy a levonás azonosítóját.	Az analitikus nyilvántartás nem volt pontos	Az illetményelőlegek analitikus nyilvántartásának tartalmát vizsgálják felül és egészítse ki.
----------------------------	---	---	---

Újpesti Kulturális Központ

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
Elszámolásra kiadott előlegek vizsgálata a 2013. év I. félévében	Az ÚKK nem alkalmazta a jogszabályi és belső pénzkezelési szabályzat előírását, miszerint az ellátmányra kiadott előleggel is 30 napon belül el kell számolni.	Az analitikus nyilvántartás nem volt pontos	Az ellátmányok esetében is ügyeljen a jogszabályok és a belső szabályzat előírásaira az elszámolási határidők tekintetében.

Az ellenőrzések megállapításai, javaslatai az ellenőrzött intézmény vezetőjével záró értekezleten kerültek megbeszélésre. A tapasztalat szerint a záró értekezleteken az intézményvezetők a megállapításokat elfogadják, feladataik jogszabályoknak megfelelő ellátásához segítségnek értékelik.

A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

Az ellenőrzések során tapasztaltak alapján 2013. évben összességében elmondható, hogy az Intézményeknél az ellenőrzési jelentésekben foglalt javaslatok hozzájárultak a belső kontrollrendszer hatékonyabb működéséhez.

Az Intézmények belső ellenőrei a belső kontrollrendszerük öt elemét megfelelőnek minősítették, azok megfelelő keretet biztosítottak és nyújtottak illetve biztosítanak és nyújtanak a szabályszerű, a hatékonyabb, az eredményesebb és gazdaságosabb működéshez. A belső kontrollok lényege, hogy nem egyszeri tevékenységet jelentenek, hanem folyamatokat, kontrollpontok alkalmazását előzetese, folyamatba épített és utólagos jelleggel.

II./2./1. Kontrollkörnyezet

A Gazdasági Intézmény a 2013. év folyamán többször aktualizálta SZMSZ-ét. Az SZMSZ-ben egyértelműen kialakításra kerültek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok, tartalmazza az Intézmény, valamint az egyes szervezeti egységek szervezeti ábráját. Az SZMSZ hatálybalépését követően felülvizsgálatra, és az SZMSZ rendelkezéseinek megfelelően átdolgozásra kerültek a munkaköri leírások. Az igazgató az intézmény működését minden jelentős területen belső szabályzatban szabályozta. A gazdasági/számvetési/szabályzatok a jogszabályváltozásoknak megfelelően az év folyamán felülvizsgálatra és módosításra kerültek, új, szabályzatok kerültek kidolgozásra, a további szabályzatok felülvizsgálata és szükség szerinti módosítása indokolt.

Az ellenőrzési nyomvonalak, melyek a Gazdasági Intézmény működésének minden fő folyamatát és az egyes folyamatokhoz tartozó ellenőrzési pontokat, felelősöket tartalmazzák, a 2011. évben kerültek kialakításra.

A Gazdasági Intézmény által kialakított kontrollkörnyezet alapvetően megfelelő. Tekintettel arra, hogy a 2013. év végén bekövetkezett szervezeti változások az Intézmény működésében több területen jelentős változásokat okoztak, az SZMSZ módosítása, az ellenőrzési nyomvonalak felülvizsgálata, aktualizálása, új ellenőrzési nyomvonalak kialakítása szükséges.

Az Újpest Önkormányzat Szociális Foglalkoztatója és az Újpesti Kulturális Központ rendelkezett Alapító Okirattal, Szmsz-el, amelyek kellő részletezettséggel tartalmazta a kötelezően előírt tartalmi elemeket. A működéshez szükséges szabályzatok rendelkezésre állnak. (pl. gazdasági szervezet ügyrendje, kötelezettségvállalási szabályzat, számviteli politika, eszközök és források értékelési szabályzata, selejtezési szabályzat, pénzkezelési szabályzat).

A belső ellenőr a kialakított kontrollkörnyezetet megfelelőnek minősíti.

II./2./2. Kockázatkezelés

Az Intézmények a kockázatkezelés rendjét szabályzatban rögzítették. A belső ellenőr által végzett kockázatelemzés és az intézményi kockázatelemzés folyamata elkülönül egymástól.

A Kockázatkezelési szabályzatban meghatározásra került a kockázati tényezők azonosításának módja, mérési módszere, a gazdálkodásban rejlő kockázatok azonosítása

A belső ellenőrök beszámoltak arról, hogy a lefolytatott ellenőrzéseket minden esetben megelőzte a kockázatelemzés, az így szerzett információk hathatósan segítették az egyes ellenőrzési feladatok mind eredményesebb végrehajtását.

II./2./3. Kontrolltevékenységek

A belső szabályzatokban szabályozták az Intézmények az engedélyezési és a jóváhagyási eljárásokat, az információkhoz való hozzáférést, valamint a fizikai kontrollokat.

A belső ellenőrök megállapították, hogy az Intézményeknél a kontrolltevékenységek megfelelően biztosítják, az intézményi célok és elvárások végrehajtását.

A Gazdasági Intézmény belső ellenőre beszámolt arról, hogy a jogszabályi változások és az Szmsz változásai miatt a belső szabályzatok felülvizsgálata és szükség szerinti átdolgozása indokolt.

Az Újpesti Önkormányzat Szociális Foglalkoztatója és az Újpesti Kulturális Központ tevékenységében biztosítva van a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés, tekintettel arra, hogy az alábbi feladatok elkülönítése biztosított:

- a pénzügyi kihatású döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága,
- pénzügyi döntések dokumentumainak elkészítése,
- a költségvetési gazdálkodás során az előzetes és utólagos pénzügyi ellenőrzés, a pénzügyi döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése,
- a gazdasági események elszámolása (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvezetés és beszámolás) kontrollja.

A felelősségi körök meghatározásra kerültek.

II./2./4. Információ és kommunikáció

A Gazdasági Intézménynél az információ és kommunikáció szabályait, a belső és külső kapcsolattartás és a hivatali információk kiadásának rendjét az SZMSZ, valamint Iratkezelési és iratselejtezési szabályzat tartalmazza. Az igazgató szükség szerint, de legalább havi rendszerességgel, az osztályvezetők szükség szerint, de legalább negyedévente tartanak vezetői értekezletet. Az információs rendszer fejlesztésére új iktatórendszer és portál alapú felület használatát vezették be, amely megfelelően biztosítja az információk áramlását. Az új rendszer bevezetése miatt az Iratkezelési és iratselejtezési szabályzat módosítása megtörtént.

Az Újpest Önkormányzat Szociális Foglalkoztatójának és az Újpesti Kulturális Központ igazgatója, gazdasági vezetője a feladatellátáshoz szükséges információkat időben eljuttatta a munkatársakhoz a kommunikációs csatornákon keresztül. Meghatározták a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjét, amely részletesen leírja a szabálytalanság észlelésével kapcsolatos feladatokat, továbbá az elkészítendő dokumentumokat és feladatköröket is.

A fentiek alapján elmondható, hogy a kialakított információs rendszerek biztosítják az intézményeknél az információk megfelelő áramlását.

II./2./5. Nyomon követési rendszer (Monitoring)

A jogszabályok folyamatos nyomonkövetése, a szabályzatok iktatása, a szabályzatok megismerési záradékkal való ellátása az intézményeknél biztosított. Utóvizsgálat keretében ellenőrzi a belső ellenőrzés az intézkedési tervekben foglaltak végrehajtását. A belső ellenőr az intézkedési tervekben foglaltak végrehajtását beszámoló bekérésével követik.

Az Újpest Önkormányzat Szociális Foglalkoztatójának és az Újpesti Kulturális Központ igazgatója, valamint a gazdasági vezetője részt vett belső kontrollrendszer továbbképzésen. Az éves elemi beszámolóval együtt megküldésre került a belső kontrollrendszer értékeléséről szóló nyilatkozat is. A belső kontrollrendszer átfogó felülvizsgálatát évente végzik el.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

Az ellenőrzések folyamatában tapasztalt megállapításokat, észrevételeket minden esetben javaslatok, ajánlások követték, melyek az ellenőrzési jelentésekben rögzítésre kerültek.

A tapasztalt hiányosságok, észrevételek az ellenőrzés befejezését követően értelmezésre, megvitatásra kerültek.

A javaslatok alapján tett intézkedésekről, azok végrehajtásáról az érintettek a jogszabályi előírásoknak megfelelő nyilvántartást vezetnek. A nyilvántartásban feltüntetésre kerültek az ellenőri javaslatok alapján előírt intézkedések, a végrehajtásért felelős személy neve és beosztása, valamint a végrehajtás határideje.

Az intézmények kiemelt figyelmet fordítottak, fordítanak a meghozott intézkedési tervek végrehajtására és nyomon követésére, melynek révén – az ellenőrök közvetlen tapasztalatai alapján – véget vetnek a nem megfelelő működésnek, valamint hozzájárultak a hatékonyabb, eredményesebb, gazdaságosabb működéshez.

Az ellenőrzések megállapításai nyomán összesen 57 intézkedést tettek, melynek végrehajtása a 2013. december 31-i állapot szerint 94,7%-os volt.

Intézkedések megvalósítása	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések	Tárgyévi intézkedések	Ebből végrehajtott	Megvalósítási arány	Nem konkrét határidejű intézkedések
	db			%	db
Irányított költségvetési szervek összesen	24,0	33,0	54,0	94,7	10,0
Budapest Főváros IV. kerület, Újpest Önkormányzat Gazdasági Intézménye	24,0	31,0	52,0	94,5	10,0
Újpest Önkormányzat Szociális Foglalkoztatója	0,0	2,0	2,0	100,0	0,0
Újpesti Kulturális Központ	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Készítette:

.....
 Szücsné Fábián Éva
 belső ellenőr