

Éves Összefoglaló jelentés

Csongrád Város 2018. évi Belső ellenőrzéséről

A függetlenített belső ellenőrzés feladata, hogy tevékenységével segítse a szervezetet a vezetői döntések megalapozásában, a belső tartalékok feltárásában, az eszközök hatékony felhasználásában, a hiányosságok és szabálytalanságok megelőzésében, a káros következmények elhárításában, csökkentésében, a vagyoni pénzügyi helyzet megfelelő számbavételében és megállapításában.

Csongrád Város belső ellenőrzését 2018. évben az Önkormányzat által megbízott belső ellenőr végezte, a képviselő-testület által elfogadott belső ellenőrzési terv alapján.

A független belső ellenőrzés feladatai kiterjedtek: a közzétételi kötelezettség, a közpénzekből nyújtott támogatások, a folyamatba épített vezetői ellenőrzés és a belső kontrollrendszer, a vagyongazdálkodás, a Dr. Szarka Ödön Egyesített Egészségügyi és Szociális Intézmény szabályozottság és működése, gépjárművek, haszonjárművek és kisgépek használati rendjének, valamint a 2017. évre kötött megbízási és vállalkozási szerződések szabályszerűségének ellenőrzésére.

Ellenőrzések tárgyköre és célja: annak megállapítása hogy a nyilvános, közérdekű adatok közzétételére vonatkozó jogszabályi előírásokat betartották-e. Az előző ellenőrzés során feltárt hiányosságokat pótolták-e. A közpénzekből nyújtott támogatásokat a képviselő – testület által jóváhagyott és a meghatározott célokra, bizonylatokkal alátámasztva használták-e fel, illetve a képviselő-testületnek a felhasználásról írásban elszámoltak-e. Az Önkormányzat és a Hivatal működésének és gazdálkodásának szervezettsége és szabályozottsága a jogszabályi, illetve a célszerűségei és hatékonysági követelményeknek megfelelő-e. Az Önkormányzat vagyonnal kapcsolatos nyilvántartásait a jogszabályi előírásoknak és a szabályzatokban foglaltaknak megfelelően vezetik-e. A Dr. Szarka Ödön Egyesített Egészségügyi és Szociális Intézmény szabályozottság és működése a jogszabályoknak és a helyi előírásoknak megfelelt-e. A pénzkezelés rendje a törvényi előírásoknak és a szabályzatban foglaltaknak megfelel-e. Az Önkormányzat és a Csongrád Város Önkormányzata Városellátó Intézménye tulajdonában, használatában lévő gépjárművek, haszonjárművek és kisgépek használata során betartották-e a jogszabályban és a helyi szabályzatokban foglaltakat. Az Önkormányzat által a külső felekkel kötött szerződések előkészítése, bonyolítása, a teljesítések ellenőrzésének gyakorlati alkalmazása megfelel-e a hatályos jogszabályoknak és belső szabályzatoknak. Az eljárási szabályokat a belső szabályzatokban rögzítették-e és a megkötött szerződések fedezete a költségvetési rendeletben biztosított-e, illetve ennek hiánya esetén a Képviselő Testület jóváhagyta-e a szükséges fedezetet.

Az ellenőrzések jogszabályi alapjai: az ellenőrzések a 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról, a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről, a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról, a 2011. évi CLXXXIX. törvény Magyarország helyi önkormányzatairól, a 2000. évi C. törvény a számvitelről, a 2011. évi CXCVI törvény a Nemzeti Vagyonról, a 2011. évi CXII. törvény - az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról, a 60/1992. (IV. 1.) Korm. rendelet a közúti gépjárművek, az egyes mezőgazdasági, erdészeti és halászati erőgépek üzemanyag- és kenőanyag- fogyasztásának igaz

olás nélkül elszámolható mértékéről, valamint a 2017. évi C. törvény - Magyarország 2018. évi központi költségvetéséről alapján és előírásai szerint történtek.

A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak szerint:

- a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok;
- a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése.

A költségvetési szerv vezetője kialakította **kontrollkörnyezetét**, megfelelően elkülönítve a felelősségi és hatásköri viszonyokat. Elkészítette és aktualizálta a költségvetési szerv szabályzatait, **ellenőrzési nyomvonalát**, amely a költségvetési szerv működési folyamatainak táblázatba foglalt leírása, amely tartalmazza különösen a felelősségi és információs szinteket és kapcsolatokat, irányítási és ellenőrzési folyamatokat, lehetővé téve azok nyomon követését és utólagos ellenőrzését. Szabályozta a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjét, amely - a fejezetet irányító szervek kivételével - a költségvetési szerv szervezeti és működési szabályzatának mellékletét képezi. A kockázati tényezők figyelembevételével **kockázatelemzést** végzett, melynek során felmérte és megállapította a költségvetési szerv tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatokat.

A szervezeten belül **kontrolltevékenységeket** alakított ki, melyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez. Belső szabályzataiban szabályozta az engedélyezési és jóváhagyási eljárásokat, az információkhoz való hozzáférést, a fizikai kontrollokat (hozzáférés az eszközökhöz) valamint a beszámolási eljárásokat.

A kialakított **információs és kommunikációs** rendszerek biztosították, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljussanak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez. Olyan **monitoring rendszert** működtetett, mely lehetővé tette a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését.

A költségvetési szerv vezetője nyilatkozatot írt alá melyben részletezte, hogy előírásoknak megfelelően az általa vezetett költségvetési szervnél gondoskodott a **belső kontroll rendszerek** szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes működéséről.

Ellenőrzések módszere: belső szabályzatok, gazdálkodással kapcsolatos információk, dokumentációk gyűjtése, feldolgozása, értékelése. A meglévő szabályzatok, gazdasági programok, továbbá kockázatelemzés alapján a bizonylatok, dokumentációk helyszínen történő tartalmi ellenőrzése.

Az éves ellenőrzési tervben foglaltak teljesítésre kerültek.

Az ellenőrzési tevékenységet akadályozó tényező nem volt.

Az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság nem merült fel.

A Hivatal vezetői és illetékes munkatársai az ellenőrzést végző szakember számára minden szükséges információt átadtak, a helyszíni egyeztetés során a megfelelő kiegészítéseket és a kért szóbeli tájékoztatást biztosították.

2018. év

A közzétételi kötelezettség ellenőrzése

Ellenőrzött költségvetési szerv: Csongrád Városi Önkormányzat, Csongrádi Polgármesteri Hivatal

Ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Ellenőrzött időszak: 2017-2018. év

A 2011. évi CXII. törvény - az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról - 26. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően az állami vagy helyi önkormányzati feladatot, valamint jogszabályban meghatározott egyéb közfeladatot ellátó szervnek vagy személynek lehetővé kell tennie, hogy a kezelésében lévő közérdekű adatot és közérdekből nyilvános adatot – az e törvényben meghatározott kivételekkel – erre irányuló igény alapján bárki megismerhesse. A törvény 33. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a kötelezően közzéteendő közérdekű adatok egy részét internetes honlapon, digitális formában, bárki számára, személyazonosítás nélkül, korlátozástól mentesen, kinyomtatható és részleteiben is adatvesztés és -torzulás nélkül kimásolható módon, a betekintés, a letöltés, a nyomtatás, a kimásolás és a hálózati adatátvitel szempontjából is díjmentesen hozzáférhetővé tették. Csongrád Város jegyzője elkészítette a közérdekű adatok közzétételével kapcsolatos szabályzatot. Csongrád Város Önkormányzat honlapjának karbantartását, adatainak frissítését vállalkozó végzi szerződés alapján.

A közpénzekből nyújtott támogatások ellenőrzése

Ellenőrzött költségvetési szerv: Csongrád Városi Önkormányzat, Csongrádi Polgármesteri Hivatal

Ellenőrzés típusa: pénzügyi ellenőrzés

Ellenőrzött időszak: 2017. év

Csongrád Város Önkormányzatának Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében biztosított jogalkotó hatáskörében eljárva, Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 13. § (1) bekezdése 7. pontjában foglaltakra tekintettel, figyelemmel az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvényben, a közpénzekből nyújtott támogatások átláthatóságáról szóló 2007. évi CLXXXI. törvényben foglaltakra, megalkotta a sportszervezetek és civil szervezetek támogatásáról szóló 10/2013.(III.22.) sz. önkormányzati rendeletét. A rendelet hatálya kiterjed az önkormányzati közpénzekből támogatást kérő bármely sportszervezetre és civil szervezetre.

Minden támogatásban részesülő szervezet benyújtotta 10/2013.(III.22.) sz. önkormányzati rendeletben meghatározott pályázati dokumentációt. A pályázati dokumentáció minden pályázó esetében tartalmazta a jogszabályban meghatározott nyilatkozatot arról, hogy nem esik a 6. §-ban és a 8. §-ban foglalt korlátozás alá. Minden pályázóval kötöttek megállapodást. 2018. évben két új ügyintéző látja el a támogatásokkal kapcsolatos feladatokat, különválasztották a sportcélú támogatásokat és a civil szervezetek támogatását, illetve a különböző alapokból nyújtott támogatásokat. A 2017. évi támogatás összegeinek elszámolását minden támogatott esetében ellenőrizték.

A folyamatba épített vezetői ellenőrzés és a belső kontrollrendszer ellenőrzése

Ellenőrzött költségvetési szerv: Csongrád Városi Önkormányzat, Csongrádi Polgármesteri Hivatal

Ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Ellenőrzött időszak: 2018. év

A Csongrádi Polgármesteri Hivatal megállapodás alapján ellátja az önkormányzat gazdálkodással kapcsolatos feladatait, ezért a belső kontrollrendszerrel kapcsolatos szabályai kiterjednek az önkormányzatra és költségvetési szerveire.

A Belső ellenőrzési vezető elkészítette a Belső ellenőrzési kézikönyvet. A költségvetési szerv vezetője elkészítette a költségvetési szerv ellenőrzési nyomvonalát és a változásoknak megfelelően módosította a szervezet minden munkafolyamatára vonatkozóan, amely a költségvetési szerv működési folyamatainak táblázatba foglalt leírása, tartalmazza különösen a felelősségi és információs szinteket és kapcsolatokat, irányítási és ellenőrzési folyamatokat, lehetővé téve azok nyomon követését és utólagos ellenőrzését. A gyakorlatban a belső információs rendszer kialakítása és működése megfelel a Hivatal sajátosságainak, szervezeti és területi tagolásának, a belső és külső információs igényeknek. A vezetői ellenőrzés folyamatosan és dokumentáltan valósult meg, a munkafolyamatba épített belső ellenőrzés átfogja az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal működését és gazdálkodását.

A költségvetési szerv vezetője és a gazdasági vezetője eleget tett a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben előírt képzési kötelezettségnek.

Vagyongazdálkodás ellenőrzése

Ellenőrzött költségvetési szerv: Csongrád Városi Önkormányzat, Csongrádi Polgármesteri Hivatal

Ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Ellenőrzött időszak: 2018. év

A közszolgáltatások biztosításához, az alapfeladatok ellátásához szükséges önkormányzati vagyon fokozott védelme érdekében Csongrád Város Képviselő Testülete megalkotta és a módosításokkal egységes szerkezetbe foglalta a 8/2013. (II.25.) önkormányzati rendeletét. A vagyonrendeletben 2011. évi CXCVI törvényben foglaltaknak megfelelően meghatározták az önkormányzat törzsvagyonát és az önkormányzat üzleti vagyonát. A Nemzeti Vagyonról szóló 2011. évi CXCVI törvény 9.§ (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a képviselő-testület 2017. április 27-én megtárgyalta és önkormányzati határozatával elfogadta Csongrád Város Önkormányzat a vagyongazdálkodásának 2019.évig tartó tervét. Külön, a többször módosított 15/2005. (IV. 27.) önkormányzati rendeletben határozták meg a vagyonhasznosítás, a fejlesztés versenyszabályait és beruházásait. A vagyon nyilvántartását, az intézményi használatban nem levő vagyontárgyak kezelését, a rendelkezési és hasznosítási döntések előkészítését a rendeletben foglaltaknak megfelelően az ellenőrzött időszakban a polgármesteri hivatal látta el. Az önkormányzat tulajdonába tartozó vagyonelemekről kormányrendeletben meghatározott módon vezették a nyilvántartást a „KATA” programban. Az önkormányzati törzsvagyont a többi vagyontárgytól elkülönítve tartották nyilván. Szintén a „KATA” programban tartották nyilván a kisértékű eszközöket.

A 2017. évi zárszámadáshoz a vagyonállapotról a vagyonkimutatást elkészítették. A 2017. évi változásokat a főkönyvi könyvelésben és a vagyonnyilvántartó programba költségvetési szervenként felvezették. A 2017. 12.31-i főkönyv és vagyonkataszter adatai megegyeztek. A 2018. évi vagyont érintő változásokat a főkönyvi könyvelésben és a vagyonnyilvántartásban

folyamatosan lekönyvelték, felvezették. Növekedésként könyvelték az aktivált beruházások és a felújítások összegeit, valamint a folyamatban lévő beruházások összegeit, csökkenésként az értékcsökkenést és az értékesítés összegeit.

A Dr. Szarka Ödön Egyesített Egészségügyi és Szociális Intézmény szabályozottságának és működésének ellenőrzése

Ellenőrzött költségvetési szerv: Dr. Szarka Ödön Egyesített Egészségügyi és Szociális Intézmény

Ellenőrzés típusa: pénzügyi ellenőrzés

Ellenőrzött időszak: 2018. év

Az Intézmény bevételeivel és kiadásaival kapcsolatban a tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok, valamint a munkaügyi feladatok ellátásáról megállapodás alapján a Csongrádi Polgármesteri Hivatal gondoskodik. A Hivatal vonatkozó szabályzatainak hatálya kiterjed a Dr. Szarka Ödön Egyesített Egészségügyi és Szociális Intézményre.

Csongrád Városi Önkormányzat Képviselő-testülete 8/2017. (II. 27.) önkormányzati rendeletében részletesen meghatározta az intézménnyel kapcsolatos előirányzat gazdálkodás és módosítás szabályait, melyeknek megfelelően történt a felhasználás és a módosítás.

A 8/2017. (II. 27.) önkormányzati rendelet 11. §-ban meghatározták a finanszírozással kapcsolatos szabályokat, melyet a gazdálkodás során betartottak.

A 2017. évi költségvetési beszámoló adatai alapján a bevételek és a kiadások kötelezettségvállalással terhelt különbözete 8 229 Eft. volt. Az adatok alapján megállapítható, hogy a költségvetési előirányzatok teljesítése a terveknek megfelelően alakult, az előirányzat módosításokra indokolt esetben, szabályszerűen került sor.

A kiadások, bevételek tervezett és tényleges mértékének eltéréseit az előirányzat módosítások előterjesztésekor szövegesen megindokolták.

Csongrád Városi Önkormányzat fenntartásban működő Csongrádi Óvodák és Bölcsődék Igazgatósága Széchenyi úti „Kuckó-mackó” Bölcsőde és a Csongrádi Óvodák és Bölcsődék Igazgatósága Templom utcai „Mesevár” Bölcsőde a szociális, gyermekjóléti és gyermekvédelmi szolgáltatók, intézmények és hálózatok hatósági nyilvántartásáról és ellenőrzéséről szóló 369/2013. (X.24.) Kormány rendelet alapján jogerős bejegyzéssel rendelkeztek a szolgáltatói nyilvántartásban. A csoportlétszámok megfeleltek a személyes gondoskodást nyújtó gyermekjóléti, gyermekvédelmi intézmények, valamint személyek szakmai feladatairól és működésük feltételeiről szóló 15/1998. (IV. 30.) NM rendelet 46. § (1) bekezdésben foglaltaknak, valamint, a tanúsítványokban engedélyezett létszámnak.

A kisgyermeknevelők a napi jelenléti kimutatást nyomtatványon vezetik, melyet az intézményvezető naponta ellenőriz, és az adatokat bevezeti a KENYSZI nyilvántartásba. Március-augusztus hónapokban magasabb a kihasználtság, míg Szeptember- február hónapokban alacsonyabb a kihasználtság. Szeptemberben a gyermekek 50%-a átmegy az óvodába és a létszám feltöltése csak februárra történik meg.

Csongrád Város Önkormányzata és Polgármesteri Hivatala pénzkezelésének ellenőrzése

Ellenőrzött költségvetési szerv: Csongrád Városi Önkormányzat, Csongrádi Polgármesteri Hivatal

Ellenőrzés típusa: pénzügyi ellenőrzés

Ellenőrzött időszak: 2018. év

Az Önkormányzat pénzkezelését az ellenőrzött időszakban a Csongrádi Polgármesteri Hivatal végezte. A Hivatal gazdasági vezetője a szabályzatokat a változásoknak megfelelően módosította.

Az Önkormányzat 2018. évi bevételi-és kiadási bank- és pénztárbizonylatainak szűrőpróbaszerű ellenőrzése során megállapítottam, hogy a bizonylatok időrendben vannak lefűzve, a csatolt számlákkal és egyéb bizonylatokkal együtt, a kiadási- és bevételi bank- és pénztárbizonylatokon az aláírások szerepeltek.

Kötelezettségvállalás dokumentumait az egyszeri kifizetéseknél csatolták a kifizetési bizonylathoz. A folyamatos kötelezettségvállalás dokumentumait a pénzügyi ügyintéző lefűzte, tartalomjegyzékkel ellátta. A kötelezettségvállalások pénzügyi ellenjegyzése az "EPER" program által kiállított nyomtatványon történt.

A gépjárművek, haszonjárművek és kisgépek használati rendjének ellenőrzése

Ellenőrzött költségvetési szerv: Csongrád Városi Önkormányzat, Csongrádi Polgármesteri Hivatal, Csongrád Város Önkormányzata Városellátó Intézménye

Ellenőrzés típusa: pénzügyi ellenőrzés

Ellenőrzött időszak: 2018. év

A 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben foglaltaknak megfelelően a Polgármesteri Hivatal jegyzője elkészítette a gépjárművek üzemeltetésével kapcsolatos szabályzatát. A gépjárművek beszerzése, üzemeltetése során a jogszabályban és a szabályzatban foglaltakat betartották.

A Városellátó Intézmény elkészítette a járművek használatával kapcsolatos Csongrád Város Városellátó Intézmény Igazgatójának intézkedése a gépjárművek igénybevételének szabályozására, valamint a Csongrád Város Önkormányzata Városellátó Intézménye Önköltség számítási díjtételek szabályozásait. Az érintett dolgozók a szabályzatokat, utasításokat aláírásukkal igazolva átvették. A 60/1992. (IV. 1.) Korm. rendelet alapján az önköltség számítás gépjárművenként meghatározva szerepel a szabályzatban. A járművek egy része az Önkormányzat tulajdonában van, melyet az Intézmény „Gépjármű használati megállapodás alapján használ”. A járművek törzskönyvei a tulajdonostól függetlenül az Intézmény zárható szekrényében vannak tárolva. Az eszköznyilvántartás kartonjait a GESZ vezeti. A nyilvántartások számítógépes program segítségével történnek. A programban történik az üzemanyag és az alkatrészek bevételezése és kiadása. Külön „Anyag (eszköz) kivételezési bizonylaton vezetve van a kiadás, melynek első példányát a sofőrök a menetlevélhez csatolják. Másodpéldány a tömbben marad, ehhez mellékeltek a programból kinyomtatott kiadási bizonylatot. A vizsgált bizonylatokat mint kiadó a raktáros és mint átvevő a sofőr aláírták. Az intézmény vezető a számlákon a teljesítés igazolást aláírta.

Az alkatrész szállítólevelein minden esetben feltüntették a jármű rendszámát, amihez felhasználásra megrendelték. Hónap végén a számlához csatolták a szállítóleveleket. A nyilvántartó számítógépes programból a számla megérkezésekor kinyomtatották az alkatrész listát és mellé írták a jármű rendszámát, melyhez felhasználták. A program által kinyomtatott dokumentumot a raktáros és az eszköz, anyag igénylője (felhasználója) aláírta. A számlamásolatok beszerzési forrásonként vannak lefűzve, így a visszakeresés könnyebb.

A GESZ- nél külön nyilvántartásban vannak vezetve az eszközök és az anyagok, melybe az adatok felvitele az Intézmény által beküldött adatok (floppy lemez) alapján történik. A GESZ programjából lehet lekérdezni konkrét járműre az üzem- és kenőanyag, az alkatrész költségeket. Szűrőpróba szerű ellenőrzés alapján megállapítható, hogy az Intézmény által kiadott üzemanyag és eszköz a GESZ nyilvántartásába bevezetésre került.

Az üzemanyag beszerzése az ellenőrzés időpontjában az OMV benzinkútról történik, tartályban, illetve üzemanyag kártyával. A benzinkút nyugtáját a menetlevélhez tűzték. Kenőanyagból van nagyobb mennyiség raktáron, az alkatrészek beszerzése szükség szerint történt, a raktárban csak rövid ideig voltak. A menetlevelet kiadó dolgozó a menetlevelek alapján gépjármű-vezetőnként havi kilométer összesítőket készített, mely során az üzemanyag-elszámolás alaphozonylatait és a menetlevél adatait ellenőrizte. Külön nyilvántartáson havonta meghatározták, hogy mely tevékenységhez lett a jármű használva. A tételen ellenőrzött (jelentésben felsorolt) menetlevelek kitöltése hiánytalan volt.

A 2017. évre kötött megbízási és vállalkozási szerződések szabályszerűsége ellenőrzése

Ellenőrzött költségvetési szerv: Csongrád Városi Önkormányzat, Csongrádi Polgármesteri Hivatal


Ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Ellenőrzött időszak: 2017-2018. év

A szűrőpróbaszerűen vizsgált, Önkormányzat által a külső felekkel kötött szerződések előkészítése, bonyolítása, a teljesítések ellenőrzésének gyakorlati alkalmazása megfelelt a hatályos jogszabályoknak és belső szabályzatoknak. Az eljárási szabályokat a belső szabályzatokban rögzítették. A megkötött szerződések fedezete a költségvetési rendeletben biztosítottak voltak, illetve ennek hiánya esetén a Képviselő Testület jóváhagyta-e a szükséges fedezetet. A szerződéseket, mint a Kötelezettségvállalás dokumentumait az egyszeri kifizetéseknél csatolták a kifizetési bizonylathoz. A folyamatos kötelezettségvállalás dokumentumait a pénzügyi ügyintéző lefűzte, tartalomjegyzékkel ellátta. A folyamatos kötelezettségvállalás dokumentumait a pénzügyi ügyintéző lefűzte, tartalomjegyzékkel ellátta, kivéve azokat (egyszeri és folyamatos) a kötelezettségvállalási dokumentumokat, melyek a jogszabályban foglaltakkal ellentétben nem jutottak el a pénzügyi ellenjegyzőhöz, ezért azok nem minden esetben voltak aláírva.

A belső ellenőrzés javasolta, hogy a kötelezettségvállalás alapidokumentumát minden esetben jutassák el a pénzügyi ellenjegyzőhöz, hogy azokat a jogszabályban foglaltak szerint aláírhasa.

Csongrád, 2019. február 14.


Gajdán Lejla
Belső ellenőrzési vezető