

 <p>Budaörs Város Önkormányzata</p>	<p align="center">BUDAÖRS VÁROS ÖNKORMÁNYZAT JEGYZŐJE 2040 Budaörs, Szabadság út 134. www.budaors.hu, jegyzo@budaors.hu</p>
	<p align="center">Tel.: 06-23/447-815, FAX: 06-23/447-816</p>

**Budaörs Város Önkormányzat
Jegyzőjének**

ELŐTERJESZTÉSE

**A Képviselő-testület
2018. december 12-i ülésére, és a Pénzügyi Ellenőrző Bizottság
2018. december 5-i ülésére**

Tárgy: Budaörs Város Önkormányzat 2019. Éves Ellenőrzési Terve

Az előterjesztés tárgyalása Budaörs Város Önkormányzata Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 36/2010. (XI.12.) ÖKT. sz. rendelet (a továbbiakban: SzMsz.) 18 § (1) bekezdése alapján **nyilvános ülésen** történik.

Tisztelt Képviselő-testület!
Tisztelt Pénzügyi Ellenőrző Bizottság!

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Möt.v.) 119 § (5) bekezdése alapján a helyi önkormányzatra vonatkozóan az Éves Ellenőrzési Tervet a Képviselő-testületnek az előző év december 31-ig kell jóváhagyni.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm.rendelet (továbbiakban: Bkr.) 31 § (1) bekezdése szerint a belső ellenőrzési vezető – összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel – köteles összeállítani a következő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet. A belső ellenőrzési irodavezető által készített 2019 évi belső ellenőrzési tervet a következő szakmai indokok alapján terjesztem a Tisztelt Képviselő-testület és a Pénzügyi Ellenőrző Bizottság elé.

A Pénzügyminisztérium 2018 szeptemberében jogelődjeihez hasonlóan útmutatót adott ki az éves ellenőrzési terv szerkezetéről és tartalma összeállításával kapcsolatban. Budaörs Város Önkormányzat 2019. évi Ellenőrzési Tervének módszertanát elsődlegesen az említett útmutató irányelvei határozták meg. Természetszerűen figyelembe vettük a Belső Ellenőrök Nemzetközi Szervezete (IIA) Normarendszere, és az ebből levezetett hazai standardok tervezésre vonatkozó instrukcióit is.

Az irányadó szakirodalom közül kiemelkedik, a „Magyarországi belső ellenőrzési standardok” 5100. számú normája. A standard lényege, hogy a belső ellenőrzési vezető kockázat alapú éves ellenőrzési tervet készít, melyet a költségvetési szerv vezetője hagy jóvá.

Az Önkormányzat éves ellenőrzési terve elsődlegesen kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a Bkr. előírásai szerint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon nyugszik. A korábbi évek hagyományainak megfelelően ezúttal is számos olyan tárgykör került az ellenőrzési tervbe, amely a korábbi ellenőrzések tapasztalataiból származik.

A belső ellenőrzéssel és a belső kontrollrendszerrel foglalkozó nemzetközi és hazai szakirodalom és gyakorlat elmozdult az etikai értékek közszolgálatba emelése irányában, a szabályozás alapú elemek háttérbe szorítása nélkül. Az irányváltás elméleti alapja, hogy a közszolgálat mérhető hatékonysági kritériumai mellett a közszolgáltatók feleljenek meg a közjó és az elszámoltathatóság normarendszerének.

A paradigmaváltást jogszabályi változások is alátámasztották. Az államigazgatási szervek integritásirányítási rendszeréről és az érdekérvényesítők fogadásának rendjéről szóló 50/2013. (II.25.) Korm. rendelet (továbbiakban Intr.) valamint, a Bkr. tartalmi elemeinek összehangolása az integritás alapú belső kontrollrendszerek folyamatos felülvizsgálatát preferálja.

A Bkr. 31.§ (4) bekezdése részletesen rögzíti az éves ellenőrzési terv tartalmát. A hivatkozott jogszabályi szakaszban rögzített követelményeknek eleget téve Budaörs Város Önkormányzat 2019. évi Éves Ellenőrzési Terve a következő tartalmi elemeket foglalja magában:

- a) Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményeinek összefoglaló bemutatása
- b) A tervezett ellenőrzések tárgya
- c) Az ellenőrzések célja
- d) Az ellenőrizendő időszak
- e) A rendelkezésre álló kapacitás meghatározása
- f) Az ellenőrzések típusa
- g) Az ellenőrzések tervezett ütemezése
- h) Az ellenőrzött szerv illetve szervezeti egységek megnevezése
- i) A tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitás
- j) A soron kívüli tevékenységekre tervezett kapacitás
- k) Egyéb tevékenységek (pl képzés)

Az ellenőrzések tárgyának és céljának pontos meghatározását, valamint az ellenőrzött szervezetek megnevezését, az ellenőrzések típusát és tervezett ütemezését, illetőleg az ellenőrizendő időszakot az Éves Ellenőrzési Terv 1. számú táblázata szerepelteti. A terv további táblázatai tartalmazzák a Bkr. 31 § (4) bekezdésében előírt egyéb kötelező tartalmi elemeket. Bemutatásra kerül a tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitás, illetőleg a soron kívüli ellenőrzésekre, valamint az egyéb tevékenységekre prognosztizált ellenőri napokban kifejezett kapacitás.

A kockázatelemzés és az ellenőrzési tapasztalatok alapján 2019. évre két rendszerellenőrzést, négy pénzügyi ellenőrzést és négy szabályszerűségi ellenőrzést irányoztunk elő.

A rendszerellenőrzések általános célja az egyes rendszerek kialakításának, illetve működésének átfogó vizsgálata. A Jókai Mór Művelődési Központban és a Bleyer Jakab Helytörténeti Gyűjteményben tervezünk rendszerellenőrzéseket a belső kontrollrendszer szabályozottsága és működtetése tárgykörében. Mindkét ellenőrzésnek kiemelt célja, hogy a szervezetekben kialakított belső kontrollrendszer tartalmazza-e az új típusú integritásirányítási elemeket, nevezetesen az integrált kockázatkezelést és az integritási és korrupció megelőzési módszereket.

A pénzügyi ellenőrzéseket a BTG Nonprofit Kft-ben a Polgármesteri Hivatalban, illetve a budaörsi székhelyű óvodákban bonyolítjuk le. A vizsgálatok tárgyát ellenőrzési tapasztalatok alapján választottuk ki.

A BTG Nonprofit Kft. működésének és gazdálkodásának kitettsége jelentős mértékben megnövekedett a valamennyi üzletága tekintetében. Kiemelkedő jelentőségű feladat a Budaörsi Városi Uszoda és Sportcsarnok üzemeltetésének finanszírozása, melynek ésszerűsítési lehetőségeit költség/haszon elemzés keretében kívánjuk értékelni.

A tulajdonos önkormányzatnak a feladatellátásból eredő kötelezettsége és a gazdasági kényszerből származó érdeke, hogy folyamatosan figyelje a város kiemelkedő létesítménye bevételének és kiadásának alakulását.

Az Önkormányzat 2019. évi költségvetésében is jelentős tényezőt képvisel a város civil szervezeteinek támogatása. Pénzügyi-szabályszerűségi típusú ellenőrzés keretében sor kerül a pénzeszközök felhasználása szabályszerűségének és rendeltetésszerűségének vizsgálatára.

Pénzügyi ellenőrzés keretében házipénztári egyeztetéseket is tartunk a Polgármesteri Hivatalban és egyéb az Önkormányzat fenntartása alá tartozó intézmények vonatkozásában is.

A szabályszerűségi ellenőrzések a következő intézményekben és tárgykörökben kerülnek lebonyolításra:

- Budaörsi Latinovits Színház: kötelezettségvállalások rendje
- Budaörsi Polgármesteri Hivatal: kötelezettségvállalások rendje,
Közterület-felügyeleti Osztály kiadásai
elszámolásának szabályszerűsége
- Gr. Bercsényi Zsuzsanna Városi Könyvtár: pénzkezelő helyek működésének szabályszerűsége

A szabályszerűségi ellenőrzések a kockázatelemzés minősítése alapján elsődlegesen a kötelezettségvállalások szabályszerűségére és az Áht.-ban előírt elszámoltatási kötelezettségek teljesítésére irányulnak.

A Bkr. 21.§ (2) bekezdés a) pontjának felhatalmazása alapján a szabályszerűségi ellenőrzések keretében kötelezően vizsgálnunk kell a belső kontrollrendszerek kiépítésének, működésének jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelését, valamint működésének gazdaságosságát, hatékonyságát, és eredményességét.

A szabályszerűségi ellenőrzések általában arra irányulnak, hogy az adott szervezet, szervezeti egység vagy folyamat működése megfelelően szabályozott-e, érvényesülnek-e a hatályos jogszabályok, belső szabályzatok és vezetői rendelkezések előírásai.

Összességében a 2019. évi ellenőrzések végrehajtása során a vizsgálatok legfontosabb célja, hogy az Áht-ban és a Bkr-ben meghatározott kötelezettségének eleget téve a belső ellenőrzés hozzájáruljon az Önkormányzat gazdálkodásának biztonságához és segítse az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal vezetését a szervezeti célok és a kötelező, valamint az önként vállalt feladatok szabályszerű és eredményes megvalósításában.

A Belső Ellenőrzési Iroda a Bkr. 21 § (4) bekezdésében előírtak szerint a vezetés támogatása érdekében tanácsadói tevékenységet is végez. Ennek keretében ajánlásokat fogalmaz meg az integrált kockázatkezelési és a szervezeti integritást sértő események kezelési rendszereinek továbbfejlesztése, a szervezeti struktúrák racionalizálása és az ellenőrzött szervezetek gazdaságosabb, eredményesebb működése érdekében.

Kérem, hogy az előterjesztés mellékletét képező, az Önkormányzat 2019. évi Ellenőrzési Tervét a Képviselő-testület elfogadni szíveskedjék.

Melléklet:

- 2019. évi Éves Ellenőrzési Terv

Határozati javaslat a Pénzügyi Ellenőrző Bizottság részére:

Budaörs Város Önkormányzat Képviselő-testületének Pénzügyi Ellenőrző Bizottsága javasolja a Képviselő-testületnek, hogy a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119 § (5) bekezdésében foglalt jogkörében eljárva hagyja jóvá az Önkormányzat belső ellenőrzésére vonatkozó **2019. évi Éves Ellenőrzési Tervet** az előterjesztés melléklete szerint.

A határozat meghozatalához az SzMSz. 37 § (1) bekezdése és 60 §-a szerint **egyszerű szótöbbség**, az SzMSz. 38 § (1) bekezdése és 60 §-a alapján **nyílt szavazás** szükséges.

Határozati javaslat a Képviselő-testület részére:

Budaörs Város Önkormányzat Képviselő-testülete a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119 § (5) bekezdésében foglalt jogkörében eljárva jóváhagyja az Önkormányzat belső ellenőrzésére vonatkozó **2019. évi Éves Ellenőrzési Tervet** az előterjesztés melléklete szerint.

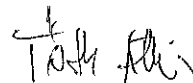
A határozat meghozatalához az SzMSz. 37 § (1) bekezdése szerint **egyszerű szótöbbség**, az SzMSz. 38 § (1) bekezdése alapján **nyílt szavazás** szükséges.

Határidő: 2018. december 31.
Felelős: Jegyző

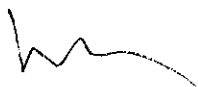
Végrehajtást végzi: Belső Ellenőrzési Iroda

Budaörs, 2018. november 13.

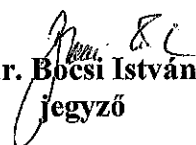
Az előterjesztést készítette:
Tóth Attila Belső Ellenőrzési Irodavezető:



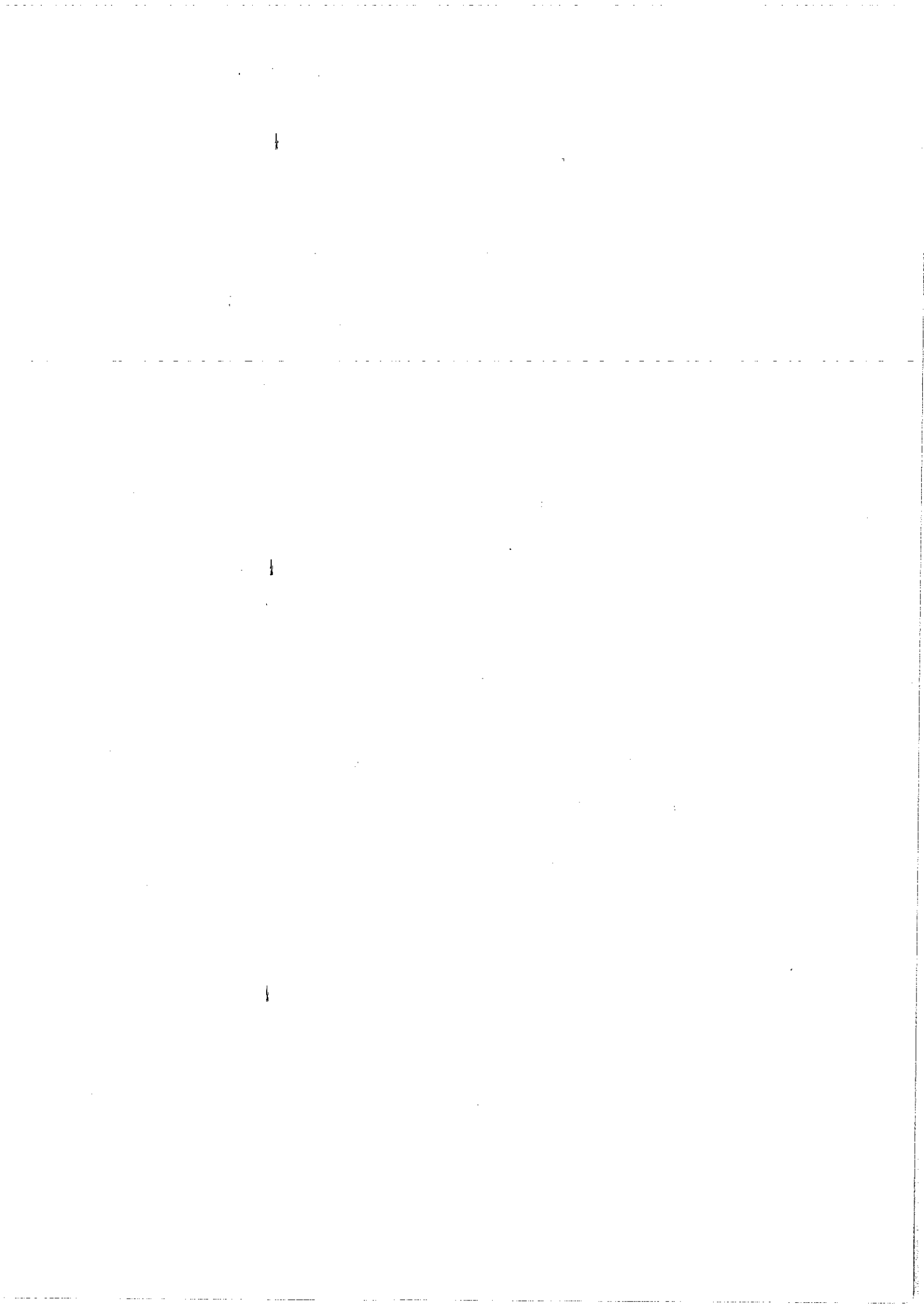
Látta:
Kabinet Iroda Vágó Csaba Kabinetvezető:



Törvényességi felügyelet:
Jegyzői Iroda / Törvényességi ellenőr:



dr. Bócsi István
jegyző





Budaörs Város Önkormányzata

BUDAÖRSI POLGÁRMESTERI HIVATAL

BELSŐ ELLENŐRZÉSI IRODA

2040 Budaörs, Szabadság út 134.

www.budaors.hu

toth.attila@budaors.hu

oderszky.miczko.erika@budaors.hu

Ügyiratszám:
XXII/ 26-1/2018.

Tel.: 06-23/447-886;447-425 FAX: 06-23/447-816

BUDAÖRS VÁROS ÖNKORMÁNYZAT 2019. ÉVI ÉVES

ELLENŐRZÉSI MUNKATERVE

Összeállította: **Tóth Attila**
Irodavezető

Jóváhagyta: **dr Bocsi István**
Jegyző

 <p>Budaörs Város Önkormányzata</p>	<p align="center">BUDAÖRSI POLGÁRMESTERI HIVATAL BELSŐ ELLENŐRZÉSI IRODA 2040 Budaörs, Szabadság út 134. www.budaors.hu toth.attila@budaors.hu oderszky.miczko.erika@budaors.hu</p>
<p>Ügyiratszám: XXII/ 26-1 /2018.</p>	<p align="center">Tel.: 06-23/447-886,447-425, FAX: 06-23/447-816</p>

BUDAÖRS VÁROS ÖNKORMÁNYZAT 2019. ÉVI ÉVES ELLENŐRZÉSI MUNKATERVE

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31) Korm. rendelet (továbbiakban Bkr.) 31.§ (1) bekezdése alapján a Budaörsi Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Irodájának vezetője – a belső ellenőrzési munkatárs közreműködésével – összeállította Budaörs Város Önkormányzat 2019. évi Éves Ellenőrzési Munkatervét. A hivatkozott jogszabály elméleti alapja a Magyarországi belső ellenőrzési standardok 5100 sz. irányelve, amely rögzíti, hogy az éves ellenőrzési tervet szervezeti szintű kockázatelemzés eredménye alapján szükséges összeállítani.

A Belső Ellenőrzési Iroda következetesen betartotta a Bkr. 31.§ (2) bekezdés előírását, nevezetesen azt, hogy az éves ellenőrzési tervnek a stratégiai ellenőrzési tervben és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia.

A kockázatelemzés során figyelembe vettük a hazai standardok 5340 sz. irányelvét, melynek lényege, hogy az értékelt kritériumok között szerepelt az ellenőrzött intézmények szervezeti struktúrája, erőforrásainak állapota, valamint a teljesítményének és pénzügyi helyzetének stabilitását befolyásoló összefüggések és kölcsönhatások. A kontrollkockázatok előzetes becslése alapján meghatároztuk az ellenőrzött szervezetek működési és gazdálkodási alrendszeirenek kockázati szintjét.

A korábbi évek hagyományainak megfelelően ezúttal is meghatározó eleme az ellenőrzési tervnek a belső ellenőrök személyes tapasztalataiból származó információ mennyiség. A terv összeállításánál a Belső Ellenőrzési Iroda figyelembe vette a munkavégzés során összegyűjtött vezetői ajánlásokat és javaslatokat, amelyek vizsgálata indokolt lehet a hatékony és eredményes működés megtartása érdekében.

A 2019. évi Ellenőrzési Terv módszertanát a Belső Ellenőrök Nemzetközi Szervezete (IIA) Normarendszere, az ebből levezetett hazai standardok és a Pénzügyminisztérium 2018 szeptemberében kiadott útmutatója határozza meg.

Az irányadó szakirodalom egyik legfontosabb eleme az IIA 2201. számú normája, amely a tervezési szempontok középpontjába állítja az ellenőrizendő tevékenység célkitűzéseinek és a megvalósításhoz szükséges eszközöknek az elemzését.

1. Az éves ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés.

A 2019. évi ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzést a Bkr. 7.§-ban részletezett integrált kockázatkezelés szabályai szerint végeztük el. A konkrét módszertan a Polgármesteri Hivatal 2017-ben jóváhagyott Integrált Kockázatkezelési Szabályzata tartalmazza.

Az integrált kockázatkezelés minőségileg annyiban különbözik a klasszikus kockázatkezeléstől, hogy figyelembe veszi az elemzett szervezetek összetettségét, bonyolultsági fokát. Budaörs Város valamennyi költségvetési szerve rendelkezik Integrált Kockázatkezelési Szabályzattal.

A dokumentumok hatóköre kiterjed az adott intézmények valamennyi tevékenységére és tartalmazza az értékvelen alapuló integritás kontrollokat is. A Belső Ellenőrzési Iroda a kockázatelemzés során áttekintette az intézményekben alkalmazott kockázatelemzési módszereket is.

A Kormány korrupcióellenes programjának, a Nemzeti Korrupcióellenes Programnak (NKP) makroszintű követelményeit is tartalmazza a 2019. évi Ellenőrzési Tervet megalapozó kockázatelemzés. Értelmezésünk szerint a korrupció olyan szervezeti integritást sértő

cselekményt jelent, amelyet a Btk. és szankcionál. A korrupciós kockázat ezen belül korrupciós cselekmény bekövetkezésének lehetőségét valószínűsíti.

Az NKP a korrupciós kockázatok visszaszorításának érdekében fókuszba állítja az integritási elveken alapuló prevenciót, melynek gyakorlati leképezését – a Hivatal szabályzatának irányelvei szerint – a Belső Ellenőrzési Iroda alkalmazta a szervezeti szintű kockázatelemzések integrálása során.

A kockázatelemzés módszertanát az NKP-én kívül az is motiválta, hogy hatályba helyezték az 50/2013. (II.25.) Korm. rendeletet (továbbiakban Intr.) az államigazgatási szervek integritásirányítási rendszeréről és az érdekérvényesítők fogadásának rendjéről.

Az integritási és korrupciós kockázatok felmérése elsődlegesen a jegyző munkáját segíti, oly módon hogy felhívja a figyelmet a Hivatalt érintő integritási problémákra és kihívásokra. A probléma megoldását elsődlegesen két - jogszabályban kötelezően elő nem írt -, de a Hivatal szabályzatában önkéntesen vállalt formában bevezetett dokumentum segíti elő.

Az egyik a korrupciót is megelőző Integrált Kockázatkezelési Intézkedési Terv, a másik az Integritási Jelentés, melyeknek tartalmi és formai követelményeit a szabályzat tartalmazza. 2019-ben a két dokumentum végrehajtásának minőségét irodánk ellenőrizni kívánja.

Az Integrált Kockázatkezelési Szabályzatban rögzített fő- és alfolyamatok az illetékes vezetők véleményének és igényeinek figyelembe vétele után megegyeztek a 2018. évi fő- és alfolyamatokkal.

A főfolyamatok a következők:

- Költségvetés tervezése
- Erőforrásokkal való gazdálkodás
- Dologi előirányzatokkal való gazdálkodás
- Beruházási, felújítási tevékenység
- Beszerzési, közbeszerzési eljárások lebonyolítása
- Pályázati forrásból megvalósított feladatok végrehajtása
- Könyvvezetés, beszámoló-készítés
- Pénzügyi műveletek
- Vagyongazdálkodás
- Monitoring

A Bkr. 31.§ (3) bekezdése előírja, hogy az elvégzett kockázatelemzés során a magas kockázatúnak minősített területekre kiemelt figyelmet kell fordítani az éves ellenőrzési terv készítése során és ezeket a lehető legrövidebb időn belül ellenőrizni kell.

A működési és gazdálkodási főfolyamatok közül magas kockázatúnak minősítettük *a belső kontrollrendszer szabályozásból és annak változásából eredő kockázatokat, a pályázati forrásokból megvalósított feladatok végrehajtását, illetőleg egyes pénzügyi műveletek végrehajtását.* A pénzügyi kitettség növekedése miatt magas kockázati besorolást kapott a *BTG Nonprofit Kft. által üzemeltetett Városi Sportcsarnok és Uszoda finanszírozhatósága,* mint pénzügyi kockázat.

A klasszikus ellenőrzési feladatok közül megtartottuk a házipénztári készpénzgazdálkodás szabályszerűségének ellenőrzését, a kötelezettségvállalások műveleti sorrendjére irányuló vizsgálatokat, valamint a kulcskontrollok szabályszerű alkalmazásának áttekintését célzó revíziókat.

A kockázatelemzésben hasznosítottuk a Polgármesteri Hivatalban működő integrált kockázatkezelési rendszer eredményeit. A kontrollkockázatok előzetes becslése alapján átfogóan meghatároztuk a Polgármesteri Hivatal és az Önkormányzat irányítása alá tartozó intézmények belső kontrollrendszereinek kockázati szintjét.

A Polgármesteri Hivatalban a kontrollkockázatok bekövetkezésének valószínűsége az elemzések alapján alacsony, de a Bkr. 21.§ (2) bekezdése szerint rendszeresen elemezni, vizsgálni és értékelni kell a belső kontrollrendszer kiépítésének, működésének jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelését, valamint működésének gazdaságosságát, hatékonyságát és eredményességét valamennyi vizsgált szervezetre kiterjedően.

A belső ellenőrzés feladata az előzőekben felsorolt tényekből levont következtetések alapján az, hogy aktívan működjön közre az intézményi szférában is a kontrollkockázatok csökkentése érdekében. A kitűzött célok megvalósítását a belső ellenőrzés a hagyományos eszköztárának kibővítésével, nevezetesen tanácsadási tevékenysége kiszélesítésével érheti el, természetesen a reálisan felmerülő igények függvényében.

A kockázatelemzés során a ténylegesen beazonosított kockázati tényezők közül vizsgáltuk az integritási, a működési, a pénzügyi, a biztonsági és a szabályozási kockázatokat. Kockázatelemzési tevékenységünket olyan kiterjedtségűnek és mélységűnek ítéljük meg, amely szakszerűen és életszerűen hozzájárult az Önkormányzat 2019. évi Ellenőrzési Tervében szereplő feladatok kiválasztásához.

2. A tervezett ellenőrzések tárgya.

A kockázatelemzés és az ellenőrzési tapasztalatok alapján 2019. évre két rendszerellenőrzést, négy pénzügyi ellenőrzést és négy szabályszerűségi ellenőrzést irányoztunk elő. - - - - -

Rendszerellenőrzések

Komplex rendszerellenőrzést a Jókai Mór Művelődési Központban és a Bleyer Jakab Helytörténeti Gyűjteményben tervezünk. A vizsgálatok konkrét tárgya a belső kontrollrendszer szabályozottsága és működése.

A Jókai Mór Művelődési Központban a hatályba léptetett szabályzatok és a vezetői interjúk segítségével kívánunk meggyőződni az intézmény belső kontrollrendszerének megújulásáról. A vizsgálat fókuszába az integritásirányítási rendszer új elemeit állítjuk (integrált kockázatkezelési rendszer és szervezeti integritást sértő események kezelésének rendje).

Az ellenőrzés tárgyának kiválasztását a kockázatkezelés nemzetközi és hazai módszereinek változásai indukálták. A rendszerben új elemként jelenik meg a korrupciós kockázatok kezelése és mérése. A mérést nehezíti a vizsgálni kívánt jelenségek bonyolultsága és összetettsége. Kísérletként bevezetjük a konceptualizálás és az operacionalizálás módszereit. A leírt metodikák segítségével megállapíthatók a korrupció kulcsfogalmai és azok a tények, hogy jelenségei milyen dimenziókból tevődnek össze és milyen mutatókkal mérhetők.

A Bleyer Jakab Helytörténeti Gyűjteményben a vizsgálat tárgya ugyancsak a belső kontrollrendszer szabályozottsága és működése a jogszabályváltozások tükrében. Ebben az intézményben kísérletet teszünk az operacionalizálás módszerének alkalmazására. Az eljárás során mérhető egységekké kell lebontani az esetleges korrupciós területeket és az integritás kontrollokat.

Pénzügyi ellenőrzések

A **Budaörsi Polgármesteri Hivatalban** hagyományaink szerint 2019. évre is tervezünk házipénztári egyeztetéseket különböző az Önkormányzat fenntartása alá tartozó intézményekre kiterjesztve. Az ellenőrzés tárgyának része a klasszikus rovarcson kívül a házipénztári készpénzgazdálkodás egyes részterületeinek áttekintése. Elsődlegesen a tárolási feltételek vizsgálatára, a biztonságos pénzmegőrzés és kezelés lebonyolításának ellenőrzésére koncentrálnak. Kapcsolódó ellenőrzés keretében szűrőpróbaszerű jelleggel áttekintjük a bizonylati rendet és az okmányfegyelmet is.

A **Budaörsi Polgármesteri Hivatal** illetékes szervezeti egységei bonyolítják le a civil szervezetek támogatásának szakmai és pénzügyi tevékenységét. Reprezentatív mintavétellel kiválasztott szervezetek Önkormányzattal kötött támogatási szerződésai feltételrendszerének teljesítését vizsgáljuk szakmai és pénzügyi szempontból egyaránt.

A költségvetési körön kívüli szervezeteknek nyújtott közpénzek felhasználásának rendeltetésszerűsége és elszámolásának szabályszerűsége kiemelt fontosságú terület az elszámoltathatóság, az átláthatóság és a biztonságos gazdálkodás megteremtése szempontjából.

Budaörs Város Önkormányzat fenntartása alá tartozó óvodákban felülvizsgáljuk a belföldi kiküldetések szabályozottságát és az elszámolások szabályszerűségét. A tárgykör kiválasztását korábbi negatív tapasztalatok is indokolták.

Pénzügyi vizsgálat keretében ellenőrizzük a **BTG Nonprofit Kft** gazdálkodási szempontból egyik legkritikusabb szervezeti egységét, a Budaörsi Városi Sportcsarnok és Uszoda létesítményt. Az ellenőrzés során vizsgáljuk az egység vagyoni és likviditási helyzetét, valamint ezzel összefüggésben finanszírozhatóságát.

A tárgykör kijelölések oka a létesítmény átlagon felülüli pénzügyi kitettsége és tulajdonostól való pénzügyi függősége. A vizsgálat kiterjed az „üzletág” költséggazdálkodásának hatékonyságára, valamint bevételi lehetőségeik áttekintésére is.

A tulajdonos kötelezettségeinek teljesítése mellett – amelyet a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény rendel el – az elemzés

típusú ellenőrzéssel szeretnénk közreműködni a budaörsi lakosság közérzetét és komfortérzetét meghatározó városüzemeltetési és közszolgáltatási feladatok finanszírozási forrásainak gazdaságos felhasználásában.

Szabályszerűségi ellenőrzések

A **Budaörsi Latinovits Színházban** szabályszerűségi ellenőrzést tervezünk a kötelezettségvállalások rendje szabályszerűségével kapcsolatban. Az ellenőrzés tárgyának megjelölését indokolják korábbi negatív tapasztalatok, valamint a témakör mindenkori aktualitása.

A **Budaörsi Polgármesteri Hivatalban** a következetesség és a folyamatosság elvének betartása, valamint a témakör fontossága céljából ugyancsak a kötelezettségvállalások rendjének ellenőrzését tervezzük. A vizsgálat kiterjed a Budaörs Város Önkormányzat költségvetésében szereplő feladatokra is.

A gazdasági események átlagot meghaladó nagyságrendje és az ezzel járó pénzügyi források volumene permanensen indokolja a tárgykör ellenőrzésre történő kiválasztását. A nagy számok törvénye alapján a költségvetési kiadások nagyságrendjének figyelembe vételével a tevékenység kockázata a gondos és szakszerű feladatellátás mellett is felülről súrolja a közepes kockázati besorolást, ezért rendszeres ellenőrzése önkormányzati érdek.

A **Budaörsi Polgármesteri Hivatal** egyik szervezeti egységében a Közterület-felügyeleti Osztályon a kiadások rendeltetésszerűségét és elszámolásuk szabályszerűségét vizsgáljuk. Az ellenőrzés tárgya kiválasztásának oka, hogy a terület költségvetési ellenőrzési szempontok alapján meglehetősen régen került vizsgálat alá, s az ellenőrzések gyakoriságának hiánya rendszerelméleti aspektusból eredendően magas kockázati tényező.

Szabályszerűségi ellenőrzést tervezünk a **Budaörsi Latinovits Színházban** és a szervezetileg hozzátartozó **Városi Ifjúsági Klubban**, valamint a **gróf Bercsényi Zsuzsanna Városi Könyvtárban** a pénzkezelő helyek működése szabályszerűségének vizsgálata tárgyában. Az ellenőrzés utóvizsgálatként is funkcionál.

3. A tervezett ellenőrzések célja és módszerei.

Rendszerellenőrzések

A két intézményben tervezett (JMMK, Heimatmuseum) rendszerellenőrzés tárgyköre azonos, ezért célrendszerében is csak az egyes szervezetek eltérő sajátosságai miatt mutatkozik kismértékű különbség. A meghatározott cél annak megállapítása, hogy az intézmények belső kontrollrendszere tartalmazza-e az integritás irányítási rendszer jogszabályokban meghatározott új elemeit.

A vizsgált szervezetekben az integrált kockázatkezelési tevékenység során fel kell mérni és meg kell állapítani az intézmények tevékenységében rejlő, a szervezeti célokkal összefüggő kockázatokat, valamint, meg kell határozni az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, **i l l e t ő l e g** azok folyamatos nyomon követésének módját.

Az integrált kockázatkezelési rendszerrel az ellenőrzött költségvetési szervek szervezeti integritását *(befolyásmentes, feddhetetlen, átlátható, a jogszabályi előírásoknak és a meghatározott szervezeti célkitűzéseknek, értékeknek és elveknek megfelelő szervezeti működés)* veszélyeztető kockázatok és a folyamatos tevékenységekből adódó kockázatok együttes kezelését kell megvalósítani.

Az integrált kockázatkezelési rendszer olyan folyamatalapú kockázatkezelési rendszer, amely *- egységes módszertan és eljárások alkalmazásával -* a vizsgált szervezetek minden tevékenységére, folyamatára kiterjed, az intézmények célkitűzéseinek és értékeinek figyelembevételével biztosítja a szervezetek kockázatainak teljes körű azonosítását, azok meghatározott kritériumok szerinti értékelését, a kockázatok kezelésére vonatkozó intézkedési terv elkészítését, és az abban foglaltak nyomon követését.

A fenti célrendszer komplex átvilágítása esetén a belső ellenőrzés világos képet kap arról, hogy az adott témakörben az egyes vizsgált szervezetek milyen mértékben valósították meg a Bkr. 7.§ (2) bekezdésében előírt kötelezettségeket.

Pénzügyi ellenőrzések

A pénzügyi ellenőrzések között szerepel a **civil szervezetek** számára nyújtott támogatások elszámolási kötelezettségeinek ellenőrzése, amely része az Áht.-ben megfogalmazott funkciórendszernek.

A pénzügyi ellenőrzések általános célja a pénzügyi fegyelem közvetett biztosítása valamennyi részterületen, valamint az ellenőrzött szerveknél végrehajtott pénzügyi műveletek tartalmi és számszaki aspektusból történő vizsgálata.

Különös jelentőséggel bír a civil szervezetek vizsgálata során, hogy a számukra nyújtott támogatások felhasználása rendeltetésszerű volt-e, illetőleg a pénzügyi elszámolások mennyiben követték az államháztartásról szóló 2011. CXCV. törvény (továbbiakban Áht.) támogatásokkal kapcsolatos előírásait és a Támogatási Szerződés feltételrendszerét. A célrendszer eleme továbbá a közpénzek felhasználásának hatékonysága, hasznossága és a város civil szférájában betöltött szerepe.

A **házipénztári készpénzgazdálkodás** részműveletének vizsgálata a költségvetési ellenőrzés olyan klasszikus témaköre, amelynek célja a kockázati szempontból érzékeny terület folyamatos és konzekvens megfigyelése, vizsgálata többnyire preventív jelleggel.

Pénzügyi ellenőrzés keretében kívánjuk ismételtten megállapítani, hogy a **BTG Nonprofit Kft.** által üzemeltetett Budaörsi Városi Uszoda és Sportcsarnok milyen mértékű tulajdonosi támogatással finanszírozható, illetőleg lehetséges-e újabb pénzügyi források bevonása a likviditás erősítése céljából. Ellenőrzési cél a költségfelhasználás racionalizálásának vizsgálata, illetőleg az ésszerű takarékosági elvek betartásának ellenőrzése.

A **Budaörsi székhelyű óvodákban** tapasztalataink szerint gondot okoz a kiküldetési költségek szabályszerű elszámolása. Célunk annak megállapítása, hogy a különböző szakmai rendezvényekre, hivatali célú utakra, illetőleg képzésekre, konferenciákra kiküldött közalkalmazottak elszámolásai összhangban vannak-e az irányadó jogszabályokkal

Szabályszerűségi ellenőrzések

Szabályszerűségi ellenőrzés keretében vizsgáljuk a **Műszaki Ügyosztály Közterület-felügyelet Osztálya** kiadásai felhasználásának szabályszerűségét. Az ellenőrzési cél annak megállapítása, hogy a relatíve magas költségvetéssel rendelkező költségvetési szervezeti egység – *melynek meghatározó szerepe van a város közterületei rendjének fenntartásában* – milyen eredményességgel, hatékonysággal és gazdaságossággal használja fel a rendelkezésre álló pénzügyi eszközeit. További cél annak megállapítása, hogy tevékenységük során figyelembe veszik-e a takarékosági követelményeket, illetve arányban áll-e a felhasznált pénzeszköz az elvégzett feladat nagyságrendjével.

A szabályszerűségi ellenőrzések keretében vizsgáljuk a **Budaörsi Latinovits Színház** kötelezettségvállalásaival kapcsolatos műveleti elvégzésének rendjét. Konkrét célunk, hogy meggyőződjünk a korábbi hiányosságok kijavításáról, általános célunk pedig a kulcskontrollok ellenőrzése, amely klasszikus revizori feladat és hozzájárul a belső kontrollrendszer erősítéséhez.

Hasonló céllal vizsgáljuk a **Polgármesteri Hivatal és az Önkormányzat** kötelezettségvállalásainak rendjét, különös tekintettel arra, hogy a műveleti sorrend megfelel-e az Áht. és az Ávr. követelményeinek, valamint kiemelt figyelmet fordítunk a kötelezettségvállalások rendeltetés szerűségének vizsgálatára.

A pénzkezelő helyek működése szabályszerűségét a **Latinovits Színházban** és a **gróf Bercsényi Városi Könyvtárban** abból a célból vizsgáljuk, hogy kellő biztonsággal és szabályszerűséggel történik-e a készpénz beszedése és megőrzése, valamint a bankszámlára történő befizetése. Vizsgálati szempont az is, hogy a beszedett készpénzből történik-e bármilyen jogcímű kifizetés.

A **Városi Ifjúsági Klub** pénzbeszedési tevékenységére is kiterjed az ellenőrzés, mivel tevékenységük jellegéből adódóan viszonylag jelentős a készpénzbevételek gyakorisága.

Összességében a 2019. évi ellenőrzések legfontosabb célja, hogy a Bkr-ben meghatározott kötelezettségnek eleget téve a segítségnyújtás eszközével hozzájáruljunk a már azonosított kockázati tényezők negatív hatásai bekövetkezése megelőzéséhez és egyidejűleg biztosítsuk a szabályszerűséget és a szabályozottságot.

A **Belső Ellenőrzési Iroda** klasszikus ellenőrzési funkcióival párhuzamos célja, hogy hozzájáruljon az Önkormányzat gazdálkodásának biztonságához és segítse az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal vezetését a szervezeti célok és kötelező feladatok szabályszerű és eredményes megvalósításában.

Az ellenőrzések módszereit a Belső Ellenőrök Nemzetközi Szervezetének irányelvei, a magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok és a Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Kézikönyve alapján dolgoztuk ki.

Az ellenőrzés által alkalmazott vizsgálati metodikák használatában lényeges szempont, hogy annak tartalma és technikája az ellenőrzött szervezetek számára megismerhető és kiszámítható legyen. Természetesen az ellenőrzések, abban az esetben tölthetik be komplex funkcióikat, amennyiben az ellenőrzöttek is azonosulnak a kölcsönös érdekeken alapuló célrendszerrel és aktívan közreműködnek a feladatok megvalósításában.

A terv 1. számú táblázata tartalmazza a 2019. évre prognosztizált ellenőrzések legfontosabb adatait, nevezetesen az ellenőrzött szervezetek megnevezését, az ellenőrzés tárgyát, célját és típusát, valamint a vizsgálatok szervezés-technikai paramétereit.

Budaörs 2018. november 13.

Tóth Attila

Belső Ellenőrzési Irodavezető

BUDAÖRS VÁROS ÖNKORMÁNYZAT ÉVES ELLENŐRZÉSI TERVE 2019. ÉVRE

A 2019. évi éves ellenőrzési terv részletes adatai

1. számú táblázat

Sor szám	Ellenőrzött szerv	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja	Ellenőri kapacitás (munka nap)	Ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Ellenőrizendő időszak
1.	Jókai Mór Művelődési Központ	A belső kontrollrendszer szabályozottságának és működésének vizsgálata dokumentumok és interjúk segítségével.	Annak megállapítása, hogy az intézmény belső kontrollrendszere tartalmazza-e az integritás irányítási rendszer jogszabályokban meghatározott elemeit.	25	Rendszerellenőrzés	2019. február	2018. év
2.	Budaörsi Polgármesteri Hivatal, Budaörs Város Önkormányzat	Házipénztári készpénzszaldókódás egyes műveleteinek ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a házipénztári műveletek lebonyolítását az elvárható biztonsággal, illetve szabályszerűséggel végzik-e a Hivatal házipénztárában	10	Pénzügyi ellenőrzés	2019. március	2019. év
3.	Budaörsi Óvodák (Témavizsgálat későbbiekben kijelölt intézményekben)	A belföldi kiküldetések rendjének vizsgálata	Annak megállapítása, hogy a különböző szakmai rendezvényekre, hivatali célú utakra, illetőleg képzésekre, konferenciákra kiküldött közalkalmazottak elszámolási összhangban vannak-e az irányadó jogszabályokkal	30	Pénzügyi ellenőrzés	2019. április	2018. II. félév
4.	Budaörsi Latinovits Színház	A kötelezettségvállalások rendjének ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a kötelezettségvállalások műveleti sorrendje megfelel-e az Ávr. követelményeinek valamint rendeltetészerűek-e a kötelezettségvállalások.	30	Szabályszerűségi ellenőrzés	2019. május	2018.
5.	Budaörs Város Önkormányzat és Polgármesteri Hivatal	A civil szervezetekkel kötött támogatási szerződések tartalmának és az elszámolások bizonylatainak ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a civil szervezeteknek nyújtott támogatások elszámolása megfelelt-e a jogszabályi	30	Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés	2019. június	2018. év

			előírásoknak				
6.	<i>Bleyer Jakab</i> <i>Heytörténeti Gyűjtemény, Heimannmúzeum</i>	A belső kontrollrendszer szabályozottságának és működésének vizsgálata dokumentumok és interjúk segítségével.	Annak megállapítása, hogy a belső kontrollrendszer szabályozottsága igazodik-e a 2016. évi jogszabályváltozásokhoz, a rendszer tartalmazza-e az integritási és korrupció megelőzési elemeket, módszereket, valamint az integrált kockázatkezelést.	25	Rendszerellenőrzés	2019. július	2018. és 2019. I. félév
7.	<i>Budaörsi Polgármesteri Hivatal és Budaörs Város Önkormányzata</i>	A kötelezettségvállalások rendjének ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a kötelezettségvállalások műveleti sorrendje megfelel-e az Ávr. követelményeknek valamint rendelkezés szerűek-e a kötelezettségvállalások	40	Szabályszerűségi ellenőrzés	2019. augusztus	2018. II. félév és 2019. I. félév
8.	<i>Budaörsi Polgármesteri Hivatal Műszaki Ügyosztály Közerület-felügyeleti Osztály</i>	Az ellenőrzött szervezeti egység kiadási bizonylatainak vizsgálata	Annak megállapítása, hogy az ellenőrzött szervezeti egység által felhasznált kiadások rendelkezés szerűek voltak-e illetőleg felhasználásuk elszámolása megfelel-e a szabályszerűségi követelményeknek.	40	Szabályszerűségi ellenőrzés	2019. szeptember	2018. év
9.	<i>BTG Nonprofit Kft</i>	A Budaörsi Városi Úszoda és Sportcsarnok bevételeinek és költségeinek alakulása	Annak megállapítása, hogy a létesítmény üzemeltetése során figyelembe vették-e a racionalitás és a takarékosság elveit.	30	Pénzügyi ellenőrzés	2019. október	2018. év.
10.	<i>Budaörsi Lattinovits Sándor, - kapcsolódó vizsgálat keretében Városi Ifjúsági Klub-, gr. Bercsényi Zsuzsanna Városi Könyvtár</i>	A pénzükezelő helyek működése szabályszerűségének vizsgálata, valamint egyeztetési feladatok elvégzése	Annak megállapítása, hogy az ellenőrzött intézményekben szabályszerűen történe a készpénz megőrzése, illetőleg a tényleges pénzkészlet megegyezik-e a helyi nyilvántartásokban szereplő értékekkel	10	Szabályszerűségi-pénzügyi ellenőrzés	2019. november	2019.

A belső ellenőrzés 2019. évi létszámkapacitásának terve

2. számú táblázat

Naptári napok száma: (2 fő)

730

Ebből levonandó:

- Szombat, vasárnap 204
- Fizetett ünnep 22
- Szabadság 73
- Egyéb távollét 27
- Összesen 326

Rendelkezésre álló revizori napok száma összesen évente

2 fő részére összesen:

404 revizori nap

A 2019. évi Éves Ellenőrzési Terv összefoglaló adatai

3. számú táblázat

Ellenőrzés típusa	Ellenőri kapacitás revizori nap	Db			Összesen
		Magas prioritású	Közepes prioritású	Alacsony prioritású	
Rendszerellenőrzés	50		2		2
Pénzügyi ellenőrzés	100	3	1	-	4
Szabályszerűségi ellenőrzés	120	2	2	-	4
Informatikai rendszer ellenőrzés			-	-	
Megbízhatósági ellenőrzés	-	-	-	-	-
Tanácsadás	80				
Továbbképzésre fenntartott	24		-----	-----	-----
Soron kívüli ellenőrzésre tervezett	30		-----	-----	-----
Összesen	404				
Összesenből saját kapacitás	404	5	5	-	10

Létszám és Erőforrás

2019. évi tervadatok

4. számú táblázat

Sorszám	Ellenőrzött költségvetési szervek megnevezése	Belső ellenőri státusz (fő)	Betöltött státusz	Saját erőforrás munkanap	Külső szolgáltató fő	Külső erőforrás munkanap	Erőforrás összesen munkanap	Adminisztrat ív személyzet (fő)
1.	Budaörsi Polgármesteri Hivatal és Budaörs Város Önkormányzata	2	2	120	-	-	120	-
2.	BTG Nonprofit Településgazdálkodási Kft.	2	2	30	-	-	30	-
3.	Bleyer Jakab Helytörténeti Gyűjtemény, Heimatmuseum	2	2	25	-	-	25	-
4.	Budaörsi Latinovits Színház	2	2	35	-	-	35	-
5.	Jókai Mór Művelődési Központ	2	2	25	-	-	25	-
6.	Gr. Bercsényi Zsuzsanna Város Könyvtár	2	2	5	-	-	5	-
7.	Budaörsi színhelyű óvodák	2	2	30	-	-	30	-
8.	Összesen	2	2	270	-	-	270	-

Tervezett ellenőrzések
2019. évi tervadatok

5. számú táblázat

Sorszám	Ellenőrzött szervezetek	Szabályszerűségi			Pénzügyi			Rendszer			Informatikai rendszer			Mégbízhatósági			M			
		Db	St nap	K nap	Db	St nap	K nap	Db	St nap	K nap	Db	St nap	K nap	Db	St nap	K nap	Db	St nap	K nap	
1)	Budaörsi Polgármesteri Hivatal és Budaörs Város Önkormányzata	2	80	-	2	40	-										4	120	-	120
2)	BTG Nonprofit Településgazdálkodási Kft.		0		1	30	-										1	30	-	30
3)	Bleyer Jakab Helytörténeti Gyűjtemény, Heimathuseum			-				1	25								1	25	-	25
4)	Budaörsi Latinovits Színház	1	35	-													1	35	-	35
5)	Jókai Mór Művelődési Központ			-				1	25								1	25	-	25
6)	Gr. Berceányi Zsuzsanna Városi Könyvtár	1	5														1	5	-	5
7)	Budaörsi székhelyű óvodák			-	1	30											1	30	-	30
8)	ÖSSZESEN	4	120	-	4	100	-	2	50	-							10	270	-	270

Tevékenységek

2019. évi tervadatok

6. számú táblázat

Sorszám	Megnevezés	Ellenőrzések összesen			Tanácsadás			Képzés			Egyéb tevékenység			Saját kapacitás	Külső kapacitás	Összes kapacitás
		Db	St nap	K nap	Db	St nap	K nap	St nap	K nap	St nap	K nap	St nap	K nap			
1.	Polgármesteri Hivatal	4	120	-									120		120	
2.	BTG Nonprofit Kft.	1	30	-									30		30	
3.	Irányított szervezetek	4	95	-									95		95	
4.	Bleyer Jakab Helytörténeti Gyűjtemény	1	25	-									25		25	
5.	Soron kívüli ellenőrzések	-	30	-									30		30	
6.	Tanácsadás	-	-	-	-	80	-						80		80	
7.	Továbbképzésre fenntartott	-	-	-				24	-				24		24	
8.	ÖSSZESEN:	10	300			80		24	-				404		404	

1. Az Önkormányzat, a Polgármesteri Hivatal és szervezeti egységei
2. Önkormányzati tulajdonú gazdasági társaság
3. Az Önkormányzat fenntartása alá tartozó önállóan működő, gazdasági szervezettel nem rendelkező intézmények
4. Budaörsi Önkormányzat által támogatott nemzetiségi önkormányzat fenntartása alá tartozó intézmény
5. Nem tervezett ellenőrzések

KOCKÁZAT ELEMZÉSI ÖSSZEÍRŐ TÁBLÁZAT
(Folyamatok és intézményeinek adatainak összesítése alapján)
2019. évi tervhez

7. számú táblázat

Sor- szám	A kockázati tényezők megnevezése	Valószínűség prioritása	Hatás prioritása	Összesített kockázati besorolása
1.	Szakmai feladatellátás kockázatai	<i>közepes</i>	<i>közepes</i>	<i>közepes</i>
2.	Szabályozásból és annak változásából eredő kockázatok	<i>magas</i>	<i>magas</i>	<i>magas</i>
3.	Információ és kommunikációs rendszerek kockázatai	<i>közepes</i>	<i>közepes</i>	<i>közepes</i>
4.	Irányító és egyéb szervezetekkel való együttműködés kockázatai	<i>közepes</i>	<i>közepes</i>	<i>közepes</i>
5.	Pénzügyi és egyéb források hiányából eredő kockázatok	<i>magas</i>	<i>magas</i>	<i>magas</i>
6.	Belső kontrollrendszerben rejlő kockázatok	<i>közepes</i>	<i>magas</i>	<i>magas</i>
7.	Humánerőforrás gazdálkodás kockázatai	<i>közepes</i>	<i>magas</i>	<i>magas</i>
8.	Gazdálkodást, pénzügyi befolyásoló kockázatok	<i>közepes</i>	<i>magas</i>	<i>magas</i>
9.	Számvetései folyamatokkal kapcsolatos kockázatok	<i>közepes</i>	<i>magas</i>	<i>magas</i>
10.	Működésből, üzemeltetésből eredő kockázatok	<i>közepes</i>	<i>magas</i>	<i>magas</i>
11.	Irakkezeléssel kapcsolatos kockázatok	<i>magas</i>	<i>magas</i>	<i>magas</i>
12.	Informaticai rendszerekkel, adatkezeléssel kapcsolatos kockázatok	<i>közepes</i>	<i>magas</i>	<i>közepes</i>

Budaörs, 2018. november 13.

Tóth Artila
Belső Ellenőrzési Iródavezető