

GÖDÖLLŐ VÁROS JEGYZŐJE

ELŐTERJESZTÉS

a Képviselő-testület 2023. május 25-én tartandó ülésére

Tárgy: Javaslat a Tormay Károly Egészségügyi Központ 2022. évi belső ellenőrzési jelentésének jóváhagyására

Előterjesztő: Dr. Kiss Árpád jegyző

Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. § (1) bekezdése szerint a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 48.§-ában előírtak alapján a Tormay Károly Egészségügyi Központ belső ellenőre elkészítette a 2022. évi belső ellenőrzési tevékenységéről szóló beszámolót.

A Képviselő-testület a 216/2021.(X.21.) sz. önkormányzati határozatával fogadta el Gödöllő Város Önkormányzata és a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek között kötendő munkamegosztási megállapodást. Ezen megállapodás keretén belül látja el a belső ellenőrzés feladatait is az önkormányzati hivatal, azaz a Gödöllői Polgármesteri Hivatal az általa megbízott Kató és Társa 2003. Tanácsadó Kft. belső ellenőre útján a következő intézmények esetében:

Gödöllői Egyesített Palotakert Bölcsőde, Gödöllői Óvoda, Gödöllői Egyesített Szociális Intézmény, Gödöllői Forrás Szociális Segítő és Gyermekegészségügyi Központ, Gödöllői Városi Múzeum, Gödöllői Városi Könyvtár és Információs Központ.

A Tormay Károly Egészségügyi Központ igazgatója, az önálló gazdasági szervezettel rendelkező költségvetési szervezetében 1 fő regisztrációval rendelkező egészségügyben dolgozó szolgálati jogviszonyban álló belső ellenőr útján biztosítja a belső ellenőrzési feladatok ellátását.

A Korm rendelet 49.§ (3a) bekezdésének rendelkezése szerint a jegyző a tárgyévvel kapcsolatos éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést - a tárgyévvel kapcsolatos, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig - a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

A belső ellenőrzési jelentés az előterjesztéshez csatolva ismerhető meg.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet az alábbi határozati javaslat elfogadására.

Gödöllő, 2023. május „14.”

22. 4p-
Dr. Kiss Árpád
jegyző



HATÁROZATI JAVASLAT

Gödöllő Város Képviselő-testülete a Tormay Károly Egészségügyi Központ 2022. évi belső ellenőrzési tevékenységéről szóló jelentést jóváhagyja.

Határidő: a Tormay Károly Egészségügyi Központ igazgatójának értesítésére azonnal

Felelős: Dr. Kiss Árpád jegyző

TORMAY KÁROLY EGÉSZSÉGÜGYI KÖZPONT

2100 Gödöllő, Petőfi Sándor utca 1-3.

Iktatószám: BESZ/1/2023.

Hiv. szám: BESZ/BE/2023.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

a 2022. évi

belső ellenőrzési tevékenységről

Készítette:



Novák József
belső ellenőr

Gödöllő, 2023. február 13.



Jóváhagyta:



Dr. Dunai György
igazgató

Gödöllő, 2023. február „13.”

Vezetői összefoglaló

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. § (1) pontjában és a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 15. § (1) pontjában előírt belső ellenőrzési kötelezettség a Tormay Károly Egészségügyi Központ működését is érinti. Az előírások teljesítése érdekében az Intézmény igazgatója intézkedett a belső ellenőrzési feladatok ellátásának megszervezésére és működtetésére. A beszámolási időszakban az ellenőrzések lefolytatása a jogszabályban előírt módon megbízólevél és ellenőrzési program előzetes jóváhagyásával történtek. A belső ellenőrzés a 2022. évben vizsgálata:

- a 2021. évi külső és belső ellenőrzésekre tett intézkedések nyilvántartását és a vállalt feladatok teljesítését,
- a szakmai és gazdálkodási ügymenet belső szabályozásának és gyakorlati működési összhangjának alakulását,
- az intézményi vagyongazdálkodás helyzetét, kiemelten az anyag, készlet és eszközmozgások kezelésére, bizonylatolására,
- a belső kontrollrendszer működését, azon belül kiemelten a bizonylati- és dokumentációs rend előírásai gyakorlati érvényesítését,
- az Intézmény pénzkézelési, pénzforgalmi tevékenységét.

A lefolytatott vizsgálatokról a belső ellenőr ellenőrzési jelentést készített, melyet az ellenőrzöttekkel történt egyeztetést követően jóváhagyásra megküldött az Igazgató részére. Az ellenőrzések alkalmával tett észrevételek és megállapítások korrekciójának elvégzése érdekében megfogalmazott belső ellenőri javaslatok végrehajtására határidő és felelős kijelölésével intézkedési tervek készültek az ellenőrzött területeken, melyet minden esetben a költségvetési szerv vezetője – az Igazgató – hagyta jóvá.

A belső ellenőrzés tanácsadói funkciója a költségvetési gazdálkodás megalapozottságát, hatékonyságának fejlesztését biztosító döntések előkészítésének támogatását szolgálta.

A belső ellenőr a vonatkozó jogszabály előírásoknak megfelelő felsőfokú iskolai végzettséggel, önkormányzati és államháztartási gyakorlattal rendelkező szakember. A feladatainak ellátásához szükséges tárgyi feltételek a beszámolási időszakban rendelkezésre álltak, a munkavégzését közös használatú iroda és számítógép segítette.

A belső ellenőr szervezeti függetlensége biztosított az intézményben. Az operatív feladatok ellátásába nem kerül bevonásra. Irányába megbízási jogkörrel kizárólag az Igazgató rendelkezik, aki részére a belső ellenőr beszámolási kötelezettséggel tartozik.

Tartalomjegyzék

I.	A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján	4
I/1.	Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése	4
I/2.	A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása.	5
I/3.	A tanácsadó tevékenység bemutatása.	6
II.	A belső kontrollrendszer gyakorlati működtetésének megfelelése	6
II/1.	A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok.	6
II/2.	A belső kontrollrendszer öt eleme működésének értékelése.	6
III.	Az intézkedési tervek megvalósítása	7

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján
[Bkr. 48. §. a) pont]

A 2022. évben lefolytatott belső ellenőrzések tapasztalatairól készített jelentések összesen 18 javaslatot fogalmaztak meg, melyből 4 feladat végrehajtási határideje áthúzódott a 2023. évre. Az előző 2021. évről áthúzódó 5 és a tárgyidőszakban esedékes 14 feladat végrehajtása 17 esetben teljes körűen, 2 esetben részben megtörtént. A tanácsadás 3, oktatás 2, egyéb tevékenység 5 ellenőri nap keretében történt a beszámolási időszakban.

I/1. Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

I/1/a A beszámolási időszak ellenőrzési tervének teljesítése, az ellenőrzések összesítése

ELLENŐRZÖTT SZERVEZETI EGYSÉG	AZ ELLENŐRZÉS CÍME (TÁRGYA)	ELLENŐRZÉS CÉLJA	ELLENŐRZÉS STÁTUSZA
Teljes szervezet.	A 2021. évi külső és belső ellenőrzésekre tett intézkedések nyilvántartásának és teljesítésének ellenőrzése.	Annak vizsgálata, hogy a 2021. évben lefolytatott külső és belső ellenőrzések javaslatai alapján összeállított intézkedési terv feladatok nyilvántartása és végrehajtása biztosított-e.	Határidőre végrehajtott ellenőrzés.
Teljes szervezet.	A szakmai és gazdálkodási ügymenet belső szabályozásának és gyakorlati működési összhangjának vizsgálata.	Az ellenőrzés célja annak vizsgálata, hogy biztosított-e a szakmai és gazdálkodási ügymenet belső szabályozásának és gyakorlati működésének összhangja.	Határidőre végrehajtott ellenőrzés.
Teljes szervezet.	Az intézményi vagyongazdálkodás ellenőrzése, kiemelten az anyag, készlet és eszközmozgások kezelésére, bizonylatolására.	Annak vizsgálata, hogy az intézményi eszközök és készletek nyilvántartása és kezelése a hatályos előírásoknak megfelelően történt-e az ellenőrzés alá vont időszakban.	Határidőre végrehajtott ellenőrzés.
Teljes szervezet.	A belső kontrollrendszer működésének, kiemelten a bizonylati- és dokumentációs rend előírásai gyakorlati érvényesítésének vizsgálata.	Annak ellenőrzése, hogy biztosított-e az Intézmény belső kontrollrendszerének működése, különösen a bizonylati és dokumentációs rend tekintetében.	Határidőre végrehajtott ellenőrzés.

Teljes szervezet.	Az Intézmény pénzükezelési, pénzforgalmi tevékenységének ellenőrzése.	Annak vizsgálata, hogy az Intézmény pénzükezelési tevékenysége a hatályos előírásoknak megfelelően történt-e az ellenőrzés alá vont időszakban.	Határidőre végrehajtott ellenőrzés.
--------------------------	---	---	-------------------------------------

A 2022. évben az Intézmény igazgatója által elrendelt vizsgálatokat a belső ellenőr az előző táblázatban bemutatott információk szerint elvégezte.

A helyszíni ellenőrzések lebonyolítása ütemezetten történt a beszámolási időszakban.

A belső ellenőrzések a gyakorlatban az Igazgató által kiadott megbízólevélben és értesítőlevélben, illetve az általa jóváhagyott ellenőrzési programban meghatározottak szerint történtek a beszámolási időszakban.

I/1/b. A 2022. évben lefolytatott ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, soron kívüli intézkedést igénylő mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása [Bkr. 48. § ab) pont]

A 2022. évre tervezett ellenőrzéshez szükséges belső ellenőri kapacitás a meghatározott feladat elvégzéséhez biztosított volt. A belső ellenőrzési tevékenység folytatásához szükséges tárgyi feltételek rendelkezésre álltak. A vizsgálatok során feltárt hiányosságok érintettekkel történő megvitatása, a tapasztaltak értékelése, megoldási javaslatok kidolgozása megtörtént, azzal kapcsolatban akadályozó tényező nem merült fel.

I/2/a. A belső ellenőrzési egység humánerőforrás ellátottsága

A belső ellenőrzési feladatot a 2022. évben 1 fő regisztrációval rendelkező belső ellenőr látta el egészségügyben dolgozó szolgálati jogviszonyban, az Intézmény igazgatója által jóváhagyott módon, részmunkaidőben.

I/2/b. A belső ellenőr szervezeti és funkcionális függetlensége a Bkr. 18-19. §-a alapján biztosított volt a 2022. évben.

I/2/c. Összeférhetetlenségi esetet a beszámolóban bemutatott vizsgálatok alkalmával a belső ellenőrzés nem tapasztalt (Bkr. 20. §).

I/2/d. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos korlátozás nem volt az intézményben.

I/2/e. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező nem merült fel a beszámolási időszakban lefolytatott vizsgálat alkalmával.

I/2/f. Az ellenőrzési nyilvántartás kialakítása, vezetése és folyamatos, aktualizálása a Bkr. 22. és 50. § előírásainak megfelelően biztosított volt az intézményben.

I/2/g. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztése

A 2022. évre tervezett belső ellenőri kapacitás az éves munkatervben szereplő öt vizsgálat lebonyolítását tette lehetővé. Az ellenőrzési kapacitás meghatározása az Intézmény feladataival és költségvetési-pénzügyi lehetőségével összhangban történt.

I/3. A tanácsadói tevékenység ellátása a Bkr. 48.§ ac) pontjaiban leírtaknak megfelelően történt. Az egyes ellenőrzések gyakorlati tapasztalataival kapcsolatos konzultációk, egyeztetések, megbeszélések alkalmat biztosítottak a feladathoz.

II. A belső kontrollrendszer működtetése a Bkr. 48. § b) pontjában előírtakkal összhangban történt a beszámolási időszakban.

II.1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok a Bkr. 48. § bb) előírásainak megfelelően.

A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének tapasztalatai alapján a belső ellenőri kapacitás meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a 2022. évben. A belső ellenőrzés a beszámolási időszakban kiemelt jelentőségű megállapítást nem tett. A lefolytatott ellenőrzések alkalmával megfogalmazott néhány általános jelentőségű javaslat bemutatása:

- *Az Intézmény gazdálkodására, működésére vonatkozó belső szabályzatok és előírások rendszeres felülvizsgálatát, aktualizálását, indokolt mértékű kiegészítését biztosítani kell.*
- *A főkönyvi számlák év végi záró egyenlegét alátámasztó részletező analitikai kimutatások egyeztetését igazoló (érintettek aláírásával hitelesített) dokumentumok beszámolóhoz csatolását biztosítani kell.*
- *A munkaköri leírások munkába lépést megelőző elkészítését, illetve a tartalmi elemeiben vagy a munkahelyi vezető/munkáltató személyében történt változás esetén a dokumentum aktualizálását biztosítani kell.*
- *Az iratkezelés helyben alkalmazott rendszerének felülvizsgálata, az alkalmazott gyakorlat és a hatályos belső szabályozás indokolt módosításának elvégzése.*
- *Az irattári anyagok intézményi iratkezelési szabályzat 1. sz. melléklete szerinti felülvizsgálata, az irat selejteзések szükség szerinti elvégzése.*
- *A vagyongazdálkodással kapcsolatos nyilvántartások információinak rendszeres időközönként (pl. havi, negyedévi) számviteli nyilvántartásokkal történő dokumentált egyeztetése.*

Az intézkedési tervekben vállalt feladatok teljesítése ütemezetten történt a 2022. évben.

II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése [Bkr. 48. § bb)]

1. A kontrollkörnyezet tekintetében

- A célok és a szervezeti felépítés összhangban állnak az Igazgató által megfogalmazott követelményekkel.
- A belső szabályzatok rendelkezésre állnak, aktualizálásuk folyamatosan történik.
- A feladat-, és felelősségi körök kijelölése megtörtént.
- A folyamatok meghatározása és dokumentálása biztosított.
- A humánerőforrás fejlesztése megfelelő.
- Az etikai értékek és az integritás szempontjainak érvényesítése biztosított.

2. Az integrált kockázatkezelési rendszer értékelése

- A kockázatok meghatározása és felmérése rendezett az intézmény szervezeténél.
- A kockázatelemzés és értékelés az előírásoknak megfelelően történik.
- Az integrált kockázatkezelés folyamatos.
- A kockázatkezelés teljes folyamatának felülvizsgálata rendezett.
- A szervezeti integritást sértő események kezelése biztosított.

3. Kontrolltevékenységek

- Kontroll stratégiák és módszerek kidolgozása megfelelő.
- Feladatkörök szétválasztása rendezett.
- Feladatvégzés folyamatossága biztosított.

4. Információ és kommunikáció

- Az információ és kommunikáció működtetése értekezletek tartásával is biztosított.
- Az iktatási rendszer gyakorlati működése a belső előírásokkal összhangban történik.
- A szervezeti integritást sértő események jelentésének feltétele biztosított.

5. Nyomon követési rendszer (monitoring)

- A szervezeti célok teljesítésének számonkérése, monitorozása rendszeres.
- A belső kontrollok értékelése beszámoltatással és bizottsági keretek között történik.
- A belső ellenőrzés kialakítása és működtetése biztosított.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása [Bkr. 48. § c)].

A 2022. évben lefolytatott belső ellenőrzésről készült jelentés az intézményi költségvetési gazdálkodás szabályozottságának fejlesztését, hatékonyságának növelését, valamint az intézményi vagyon nyilvántartásának és kezelésének szabályszerűségi fejlesztését célozták.

A belső ellenőrzés javaslatainak végrehajtására az érintettek intézkedési terveket készítettek. A kitűzött feladatokat a kijelölt felelősök a napi munkavégzésük részévé tették.

A belső ellenőrzési jelentések alapján összeállított - határidő előírását és a végrehajtásért felelős személy kijelölését is tartalmazó - intézkedési tervekben foglaltak hozzájárultak a költségvetési gazdálkodási fegyelem erősítéséhez, a szabályozott munkavégzéshez.

A beszámolási időszakban lezárt jelentésekben szereplő 18 javaslatból 14 végrehajtási határideje 2022. évre vonatkozott, melyek teljesítése a korábbi 2021. évről áthúzódó 5 feladattal együtt ütemezetten történt az időszakban. A munkaköri leírások aktualizálása és az irattári rend felülvizsgálata részben teljesült, illetve további négy feladat esetében a kitűzött határidő a tárgyidőszakban még nem járt le. Az így érintett hat feladat teljes körű végrehajtása 2023. évben esedékes.

Az év során lezárt jelentésekben leírtak alátámasztják a Tormay Károly Egészségügyi Központ belső ellenőrzésének 2022. évben elvégzett munkáját. A kialakított rendszer működtetéséhez felhasznált intézményi forrás és a belső ellenőrzés által elvégzett feladatok eredménye összhangban állnak. A lefolytatott belső ellenőrzések észrevételei, megállapításai, javaslatai, illetve a belső ellenőr tanácsadói tevékenysége 2022. évben hozzájárult a Tormay Károly Egészségügyi Központ feladatainak és gazdálkodásának szabályozott keretek között történő eredményes ellátásához.

Gödöllő, 2023. február 13.

Összeállította:



Novák József
belső ellenőr

Mellékletek:

1. sz. Létszám erőforrás (1 oldal),
2. sz. Ellenőrzések (1 oldal),
3. sz. Tevékenységek (1 oldal),
4. sz. Intézkedések megvalósítása (1 oldal).

Létszám és erőforrás¹

1. számú melléklet

Fejezet / önkormányzat:..... Helyi		Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban ²				Saját erőforrás összesen		Külső szolgáltató ³		Külső erőforrás összesen		Bruttó Erőforrás összesen	
		terv (01.01.)	tény (12.31.)	terv (01.01.)	tény (12.31.)	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
		betöltendő álláshely (fő) ⁴		rendelkezésre álló létszám (fő) ⁴		ellenőri nap		fő		ellenőri nap		ellenőri nap	
Fejezet / Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)		0,00	0,00	0,25	0,25	50,00	50,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50,00	50,00
I.	Fejezetet irányító szerv / önkormányzat összesen Helyi											0,00	0,00
II.	Irányított szervek összesen	0,00	0,00	0,25	0,25	50,00	50,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50,00	50,00
1.	Tormay Károly Egészségügyi Központ	0,00	0,00	0,25	0,25	50,00	50,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50,00	50,00
2.	[Irányított költségvetési szerv neve]											0,00	0,00
3.	[Irányított költségvetési szerv neve]											0,00	0,00
n.	[Irányított költségvetési szerv neve]											0,00	0,00

¹ A részmunkaidős foglalkoztatottak vagy a töredék évben foglalkoztatott ellenőrök esetében (saját és külső erőforrás esetén is) az átlagos nettó munkaidőhöz képest időarányosan főre vetítve két tizedes jegyre kerekítve kérjük feltüntetni a létszámot és ezzel összhangban kell kiszámítani az ellenőri napok számát, amelyet viszont egész számra kérünk kerekíteni.

Vegyünk egy példát! 215 az átlagos nettó munkaidő, 1 kolléga heti 30 órást foglalkoztatása, azaz hatórás részmunkaidő esetén 0,75 fő (6 óra /8 óra), illetve 161 ellenőri nappal (215 x 0,75) számolhatunk.

² Belső ellenőrzési vezetői, belső ellenőrzési feladatot ellátó személy kormányzati, közszolgálati, közalkalmazotti, szolgálati, igazságügyi alkalmazotti jogviszonyban, stb. (a továbbiakban együttesen: közszolgálati jogviszony).

³ Külső szolgáltató: ideiglenes kapacitás kiegészítés, speciális szakértelem vagy a belső ellenőrzési tevékenység teljeskörű ellátása (Bkr. 16. §). Továbbá azon szervezetek esetében, ahol megállapodás alapján kerül ellátásra a belső ellenőrzési tevékenység (Bkr. 15. (5) – (12) bekezdései).

⁴ A betöltendő álláshely és a rendelkezésre álló létszám együttes összege adja a szervezeti egységnél foglalkoztatott ellenőrök számát.

2. számú melléklet

[illegible]

¹ Az ellenőrzés darabszámát amennyiben előző évről áthúzódó ellenőrzésről van szó, illetve az ellenőrzés adott évben nem került lezárásra, a kapacitás százalékának arányában kell megadni legfeljebb 1 tizedes pontossággal.

2 Az intézkedések nyomán követés érdekében elrendelt ellenőrzés, amelynek célja, hogy a belső ellenőrzés bizonyosságát szerezzen az elfogadott intézkedések végrehajtásáról, vagy arról a tényről, hogy ha az ellenőrzött szerv, illetve az ellenőrzött szervezeti egység vezetője nem, vagy nem az elfogadott intézkedések megfelelően hajtja végre az intézkedéseket, továbbá meggyőződni arról, hogy a végrehajtott intézkedésekkel a megállapított kockázat ténylegesen megszűnt vagy a kockázati tőrhatárt alacsonyok.

³ Saját ellenőri napok száma; közszolgálati jogviszonyban álló belső ellenőrök kapacitása

⁴ Külső ellenőri napok száma: ideiglenes kapacitás kiegészítés, speciális szakértelem vagy a belső ellenőrzési tevékenység teljeskörű ellátása (Bkr. 16. §). Továbbá azon szervezetek esetében, ahol megállapodás alapján kerül ellátásra a belső ellenőrzési tevékenység (Bkr. 15. (5) – (12) bekezdései).

⁵ Az aa) és ab) pontokba nem besorolható, pl. nem költségvetési szervnél végzett ellenőrzések. Pl. Zrt.-nél, Nonprofit Kft.-nél, alapítványnál végzett ellenőrzés.

6. Soron kívüli az az ellenőrzés, amelynek tárgya konkrétan nem határozható meg előre, de a tervben kapacitást terveznek rá. Fontos arra figyelni, hogy az aa), ab) és ac) pontban feltüntetett adatok és a b) pontba beírt adat között ne legyen átfedés. Soron kívüli ellenőrzés kapacitását a tervezéskor a b) sor és AO vagy AÜ oszlopok metszejében kérjük szerepeltetni.

A tény oszlopok és az aa) - ac) sorok metszetének celláiban azokat az ellenőrzéseket kérjük feltüntetni, amelyek az adott évi tervben szerepeltek és végrehajtották őket.

A tény oszlopok és a b) sorok metszeteiben a felhasznált soron kívüli kapacitást kérjük feltüntetni.

Tevékenységek

3. számú melléklet

Fejezet / Helyi önkormányzat:.....		Ellenőrzések összesen ¹				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység ²				Saját kapacitás összesen ³		Külső kapacitás összesen ⁴		Kapacitás összesen		Kapacitás összesen ellenőrző oszlop		
		terv		tény		terv		tény		terv		tény		terv		tény		terv		tény		terv			tény	
		saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap ⁵	külső ellenőri nap ⁶	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap ⁷	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	ellenőri nap												
Fejezet / Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)		45,00	40,00	0,00	0,00	3,00	3,00	0,00	0,00	1,00	2,00	0,00	0,00	1,00	5,00	0,00	0,00	50,00	50,00	0,00	0,00	50,00	50,00	50,00	50,00	
I.	Fejezetet irányító szerv / Helyi önkormányzat összesen (a+b)	45,00	40,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	45,00	40,00	0,00	0,00	45,00	40,00	45,00	40,00	
a)	Éves Ellenőrzési Terv alapján	40,00	40,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	40,00	40,00	0,00	0,00	40,00	40,00	40,00	40,00	
aa)	Saját szervezetnél	40,00	40,00	0,00	0,00													40,00	40,00	0,00	0,00	40,00	40,00	40,00	40,00	
ab)	Irányított szerveknél (irányítóként végzett)	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
ac)	Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
b)	Soron kívüli kapacitás	5,00	0,00	0,00	0,00													5,00	0,00	0,00	0,00	5,00	0,00	5,00	0,00	
II.	Irányított szervek összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	3,00	3,00	0,00	0,00	1,00	2,00	0,00	0,00	1,00	5,00	0,00	0,00	5,00	10,00	0,00	0,00	5,00	10,00	5,00	10,00	
1.	Tormay Károly Egészségügyi Központ	0,00	0,00	0,00	0,00	3,00	3,00	0,00	0,00	1,00	2,00	0,00	0,00	1,00	5,00	0,00	0,00	5,00	10,00	0,00	0,00	5,00	10,00	5,00	10,00	
aa)	Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00	3,00	3,00	0,00	0,00	1,00	2,00	0,00	0,00	1,00	5,00	0,00	0,00	5,00	10,00	0,00	0,00	5,00	10,00	5,00	10,00	
ab)	Irányított szerveknél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
ac)	Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
b)	Soron kívüli kapacitás ⁸	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2.	[Irányított költségvetési szerv összesen]	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
aa)	Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
ab)	Irányított szerveknél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
ac)	Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
b)	Soron kívüli kapacitás ⁸	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
3.	[Irányított költségvetési szerv összesen]	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
aa)	Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
ab)	Irányított szerveknél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
ac)	Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
b)	Soron kívüli kapacitás ⁸	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
n.	[Irányított költségvetési szerv összesen]	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
aa)	Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
ab)	Irányított szerveknél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
ac)	Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
b)	Soron kívüli kapacitás ⁸	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

Kapacitás összesen ellenőrző oszlop	
terv	tény
ellenőri nap	
50,00	50,00
45,00	40,00
40,00	40,00
40,00	40,00
0,00	0,00
0,00	0,00
5,00	0,00
5,00	10,00
5,00	10,00
5,00	10,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00

1 2. sz. mellékletből hivatkozva. Az itt olvasható adatoknak meg kell egyeznie a 2. sz. melléklet AO-AR oszlopokban található adataival. Ezek a cellák hivatkozásokat, képleteket tartalmaznak, melyeket kérünk nem felülírni (kivéve a sorok másolása miatti újra-képletezés szükségessége esetén).

2 Egyéb tevékenység pl. a belső ellenőrzési vezető nem ellenőrzési feladatai, teljesítményértékelés, önértékelés, éves ellenőrzési jelentés elkészítése, egyéb adminisztratív feladatok.

3 Ellenőrzésre, tanácsadásra, képzésre és egyéb tevékenységre fordított saját kapacitás összesen. Az itt megjelenő adatoknak összhangban kell állniuk az 1. sz. mellékletben a G-H oszlopokban megadott létszám és erőforrás adatokkal.

4 Ellenőrzésre, tanácsadásra, képzésre és egyéb tevékenységre fordított külső kapacitás összesen. Az itt megjelenő adatoknak összhangban kell állniuk az 1. sz. mellékletben a K-L oszlopokban megadott létszám és erőforrás adatokkal.

5 A tanácsadás saját ellenőri napok száma. A tanácsadás ellenőri nap a belső ellenőrzési tevékenység ellátásához kapcsolódó, azonban nem ellenőrzésre fordított kapacitás.

6 A tanácsadás külső ellenőri napok száma külső szolgáltató megbízása esetén a belső ellenőrzési tevékenység ellátásához kapcsolódó, azonban nem ellenőrzésre fordított kapacitás.

7 Amennyiben a belső ellenőrzési tevékenységet teljeskörűen külső szolgáltató látja el, akkor az általa elvégzett képzést itt szükséges megjeleníteni.

8 Soron kívüli az az ellenőrzés, amelynek tárgya konkrétan nem határozható meg előre, de a tervben kapacitást terveznek rá. Fontos arra figyelni, hogy az aa), ab) és ac) pontban feltüntetett adatok és a b) pontba beírt adat között ne legyen átfedés.

Intézkedések megvalósítása¹

4. számú melléklet

Fejezet / Helyi önkormányzat:.....	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ²	Tárgyévi intézkedések ³	Ebből végrehajtott ⁴	Megvalósítási arány
	db ⁵			%
Fejezet / Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)	5	14	17	89,47
I. Fejezetet irányító szerv / Helyi önkormányzat összesen				#ZÉRÓOSZTÓ!
II. Irányított szervek összesen	5	14	17	89,47
1. Tormay Károly Egészségügyi Központ	5	14	17	89,47
2. [Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!
3. [Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!
n. [Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!

¹ Csak beszámolóhoz!

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

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

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

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

3/1

4-2

BELSŐ ELLENŐRZÉSEK ÉS INTÉZKEDÉSI TERV FELADATOK NYILVÁNTARTÁSA
2022. év

	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
2.	676/2022	Tomay Károly Egészségügyi Központ gazdasági vezetője	A szakmai és gazdálkodási ágazatok belső szabályozásának és gyakorlati működése összehangjának vizsgálata	3. Az 56M/2021. évi jogszabályok alapján a Helyi önkormányzat felülvizsgálata is fontos	1. A Helyi önkormányzat előírásainak aktualizálása	1. A Helyi önkormányzat előírásainak felülvizsgálata, az indokolt módosítások, kiegészítések elvégzése, a dokumentum képviselő testületi jóváhagyására előterjesztése	BE/2/2022/13	2022.06.23	Igazgató a szakleületi vezető és az intézményi jogász bevonásával	2022.12.31	Nem	2022. évben végrehajtott feladat	2022. évben végrehajtott feladat. A dokumentum katasztrofa:200/2022	2022. évben végrehajtott feladat	NÉ	NE
				2. Az intézményben kiadott iratok évente legalább egy alkalommal történő felülvizsgálata és az indokolt módosítások, kiegészítések elvégzése aktualizált feladatot jelent	2. Az iratokban anyagok kiadott iratokban 3. sz. melléklete szerinti felülvizsgálata, az irat- selejtezési szükség szerinti elvégzése	2. Az intézményben kiadott iratokban anyagok kiadott iratokban 3. sz. melléklete szerinti felülvizsgálata, az irat- selejtezési szükség szerinti elvégzése	BE/2/2022/13	2022.06.23	Gazdasági vezető, a szakleületi munkatársak bevonásával	Tárgyveti követő év január 31-ig	Nem	Nem	2022. évben részben végrehajtott feladat	2022. évben részben végrehajtott feladat	2022. évben részben végrehajtott feladat	2023. évre átháruló feladat
				3. A szakmai és gazdálkodási ágazatok belső szabályozásának és gyakorlati működése összehangjának vizsgálata	3. A szakmai és gazdálkodási ágazatok belső szabályozásának és gyakorlati működése összehangjának vizsgálata	3. A szakmai és gazdálkodási ágazatok belső szabályozásának és gyakorlati működése összehangjának vizsgálata	BE/2/2022/13	2022.06.23	Szakleületi vezető, a belső ellenőrzés bevonásával	Tárgyveti követő év október 31-ig	Nem	Nem	2022. évben végrehajtott feladat	2022. évben végrehajtott feladat	2022. évben végrehajtott feladat	NE
3.	1118/2022	Tomay Károly Egészségügyi Központ teljes szervezet	Az intézményi vagyongazdálkodás ellenőrzése, kiemelten az anyag, készlet és eszközmozgások hűvös, bizonyítékosságára	1. A belső szabályozatok rendszeres ellenőrzése, kiemelten az anyag, készlet és eszközmozgások hűvös, bizonyítékosságára	1. Az intézményi anyag, készlet és eszközmozgások lebonyolítására és dokumentálására vonatkozó belső előírások felülvizsgálata és indokolt módosítások aktualizálása	1. Az intézményi anyag, készlet és eszközmozgások lebonyolítására és dokumentálására vonatkozó belső előírások felülvizsgálata és indokolt módosítások aktualizálása	1876/1/2022.	2022.09.30	Gazdasági vezető, a szakleületi munkatársak bevonásával	2022.12.31. illetve folyamatosan	Nem	Nem	2022. évben végrehajtott feladat	2022. évben végrehajtott feladat, leltározás szabályzat lkt. sz. 2562-4/2022	2022. évben végrehajtott feladat	NE
				2. A belső szabályozatok rendszeres ellenőrzése, kiemelten az anyag, készlet és eszközmozgások hűvös, bizonyítékosságára	2. Az anyag, készlet és eszközmozgások lebonyolítására és dokumentálására vonatkozó belső előírások felülvizsgálata és indokolt módosítások aktualizálása	2. Az anyag, készlet és eszközmozgások lebonyolítására és dokumentálására vonatkozó belső előírások felülvizsgálata és indokolt módosítások aktualizálása	1876/1/2022.	2022.09.30	Szakleületi vezető, a belső ellenőrzés bevonásával	2022.12.31. illetve folyamatosan	Nem	Nem	2022. évben végrehajtott feladat	2022. évben végrehajtott feladat	2022. évben végrehajtott feladat	NE
4.	1688/2022.	Tomay Károly Egészségügyi Központ teljes szervezet	A belső kontrollrendszer működésének, kiemelten a bizonyítékosságára, dokumentációs rend elvégzési gyakorlati érvényesítésének vizsgálata	1. Az iratkezelés helyben kialakított rendszerének felülvizsgálata, az alkalmazott gyakorlat és a hatályos belső szabályozás indokolt módosításának elvégzése	1. Az iratkezelés helyben alkalmazott rendszerének felülvizsgálata, az alkalmazott gyakorlat és a hatályos belső szabályozás indokolt módosításának elvégzése	1. Az iratkezelés helyben alkalmazott rendszerének felülvizsgálata, az alkalmazott gyakorlat és a hatályos belső szabályozás indokolt módosításának elvégzése	2483-2/2022.	2022.12.14	Igazgató az intézményi jogász bevonásával	2023.09.30	Nem	Nem	NÉ	Az eldöntött határidő meg nem tartása	NE	2023. évre átháruló feladat

BELSŐ ELLENŐRZÉSEK ÉS INTÉZKEDÉSI TERV FELADATOK NYILVÁNTARTÁSA
2022. év

	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
				2. A helyszíni ellenőrzés alkalmával tételesen ellenőrzés alá vont 2021. és 2022. évi bizonylatok, elszámolások egy részénél, a szakrendelések kaspénzt bevételei elszámolásainál a napi pénztárjelentések kinyomtatott dokumentumainál a napi pénztárjelentések kinyomtatott dokumentumainál az ügyintézők hitelesítő aláírása elmaradt.	2. A szakrendelések kaspénzt bevételei elszámolásainál a napi pénztárjelentések kinyomtatott dokumentumainál érintettek által történő hitelesített példányok megőrzését biztosítani kell.	2. A szakrendelések kaspénzt bevételei elszámolásainál a napi pénztárjelentések kinyomtatott dokumentumainál érintettek által történő hitelesítése és megőrzése.	2483-2/2022	2022.12.14	Gazdasági Vezető, a szakterületi munkatársak bevonásával	Az intézkedési terv jóváhagyásától kezdődően folyamatosan.	Nem.	Nem.	2022. évben végrehajtott feladat.	2022. évben végrehajtott feladat.	2022. évben végrehajtott feladat.	NE
				3. A szigorú számadási bizonylatok tömbök kezelése és tárolása nem teljes körűen biztosítja a feladatra vonatkozó előírások betartását.	3. A szigorú számadási bizonylatok tárolására vonatkozó előírások gyakorlati alkalmazását biztosítani kell.	3. A szigorú számadási bizonylatok tárolására vonatkozó előírások gyakorlati alkalmazása	2483-2/2022.	2022.12.14	Gazdasági Vezető a témakörben illetékes ügyintéző bevonásával	Az intézkedési terv jóváhagyásától kezdődően folyamatosan.	Nem.	Nem.	2022. évben végrehajtott feladat.	2022. évben végrehajtott feladat.	2022. évben végrehajtott feladat.	NE
				4. A kontrollpontok folyamatos felülvizsgálata és az indokolt módosítások elvégzése tovább növelheti az belső kontrollrendszer, benne a bizonylati és dokumentációs rend gyakorlati érvényesítésének nyomon követését.	4. A bizonylatok és dokumentumok kezelésére vonatkozó ellenőrzési nyomvonalak kontrollpontjainak felülvizsgálata, indokolt módosítások elvégzése	4. A bizonylatok és dokumentumok kezelésére vonatkozó ellenőrzési nyomvonalak kontrollpontjainak felülvizsgálata, az indokolt módosítások elvégzése.	2483-2/2022	2022.12.14	Gazdasági Vezető	2023.03.31	Nem.	Nem.	NE	Az előírt határidő még nem telte le.	NE	2023. évre áthúzódó feladat
5.	2287/2022	Tormay Károly Egészségügyi Központ teljes évesvédelmi	Az intézmény pénzügyi, pénzforgalmi tevékenységeinek ellenőrzése	1. A helyszíni vizsgálat tapasztalata szerint az érintettek munkájában leírásának aktualitása nem teljes körűen követte a változásokat	1. A munkakör leírások tartalmi elemeiben történt változás esetén a dokumentum aktualitását biztosítani kell.	1. A munkakör leírások tartalmi elemeiben történt változás esetén a dokumentum beláthatóan belüli aktualitása.	2563-1/2022.	2022.12.30	Szakterületi vezetők	2023.03.31	Nem.	Nem.	NE	Az előírt határidő még nem telte le.	NE	2023. évre áthúzódó feladat
				2. A gazdasági (előírási) jogkörök nyilvántartásból kiigazítottak a kötelezettségvállalások aláírásmintáját tartalmazó felhatalmazási irat másolat volt megállapítható a pénztárhely ségben.	2. Gondviselői kelt az utalványozásra, ellenjegyzésre, számla teljesítésigazolására, érvényesítésre jogosult személyek nevesorának és a árus mintáinak pénztárban és pénztároló helyeken történő elhelyezését.	2. Az utalványozásra, ellenjegyzésre, számla teljesítésigazolására, érvényesítésre jogosult személyek nevesorának és a árus mintáinak pénztárban és pénztároló helyeken történő elhelyezése	2563-1/2022.	2022.12.30	Gazdasági Vezető, a szakterületi munkatársak bevonásával	Az intézkedési terv jóváhagyásától kezdődően, legkésőbb 2023.03.31	Nem.	Nem.	NE	Az előírt határidő még nem telte le.	NE	2023. évre áthúzódó feladat
				3. A folyamatos épített kontrollpontok rendszeres időközönként történő felülvizsgálata, aktualizálása és gyakorlati megvalósítása garanciát jelent az intézmény pénzügyi és pénzforgalmi feladatok szabályozott ellátásának biztosítása tekintetében	3. A pénzügyi és pénzforgalmi feladatok vonatkozó ellenőrzési nyomvonalak felülvizsgálata és az integrált közzétételének feladatainak legalább évente történő dokumentált elvégzése	3. A pénzügyi és pénzforgalmi feladatok vonatkozó ellenőrzési nyomvonalak és az integrált közzétételének feladatainak legalább évente történő dokumentált elvégzése	2563-1/2022.	2022.12.30	Gazdasági Vezető a témakörben illetékes ügyintéző bevonásával	A tárgyévvel követő év 10. 31-ig.	Nem.	Nem.	NE	Az előírt határidő még nem telte le.	NE	2023. évre áthúzódó feladat

NYILATKOZAT

a 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 1. melléklete szerint

A) Alulírott **Dr. Dunai György igazgató**, a Tormay Károly Egészségügyi Központ, önkormányzati költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően – a **2022. évben** - az általam vezetett **Tormay Károly Egészségügyi Központ** költségvetési szervnél gondoskodtam:

- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
- a költségvetési szerv vagyonkezelésébe, használatába adott vagyon rendeltetésszerű igénybe vételéről, az alapító okiratban előírt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
- a rendelkezésre álló előirányzatoknak a célnak megfelelő felhasználásáról,
- a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
- az intézményi számviteli rendről,
- olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
- arról, hogy a vezetők és munkatársak a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

A vonatkozó jogszabályok belső kontrollrendszerre előírásainak az alábbiak szerint tettem eleget:

Kontrollkörnyezet: a célok és a szervezeti felépítés megfelelő, a belső szabályzatok jogszabályi hivatkozásainak felülvizsgálatára intézkedés történt, a feladat-, és felelősségi körök kijelölése biztosított, a folyamatok meghatározása és dokumentálása rendezett, a humán erőforrás folyamatos fejlesztése megfelelő, az etikai értékek és integritás szempontjainak érvényesítése megoldott.

Kockázatkezelési rendszer: a kockázatok meghatározása, felismerése az integrált kockázatkezeléssel történik, a kockázatelemzés az előírásoknak megfelelően működik, a korrupciókezelés biztosított.

Kontrolltevékenységek: a kontroll stratégiák és módszerek kidolgozása megfelelő, a feladatkörök szétválasztása rendezett, a feladatvégzés folyamatossága biztosított.

Információs és kommunikációs rendszer: az iktatási rendszer szabályozott, az esetleg felmerülő hiányosságok és a szervezeti integritást sértő események kezelése és indokolt jelentése biztosított.

Nyomon követési rendszer (monitoring): a monitoring rendszer működtetése a szervezeti célok megvalósítása érdekében folyamatos. Belső kontrollok értékelése a belső ellenőrzés útján ütemezett.

Kijelentem, hogy a benyújtott beszámoló a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljes körűen és pontosan tükrözi a szóban forgó pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket.

Az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági (pénzügyi) vezetője eleget tett tárgyévben esedékes továbbképzési kötelezettségének a belső kontrollok témakörében: igen - nem

Kelt: Gödöllő, 2023. 02. hó 13. nap.



.....
Dr. Dunai György

B) Az A) pontban meghatározott nyilatkozatot az alábbiak miatt nem áll módomban megtenni: -

Kelt: Gödöllő, 2023. hó nap.

P. H.

.....
aláírás