

Beszámoló
a belső ellenőrzési feladat 2015. évi ellátásáról, az ellenőrzések
legfontosabb tapasztalatairól

Ózd, 2016. április 25.

Előterjesztő:
Készítette:

Társulási Tanács Elnöke
Belső Ellenőrzési Csoport
vezetője

Vezetői összefoglaló

Az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés a belső ellenőrzés adott évi tevékenységének bemutatását, az elért célok és az éves teljesítmény összegzését, illetve az ellenőrzések által tett megállapítások és javaslatok hasznosulásának tapasztalatait tartalmazza. A tartalmára és elkészítésére vonatkozó részletes előírásokat a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban Bkr.) 48. valamint 56. §-a tartalmazza. Emellett figyelembe vételre került a Nemzetgazdasági Minisztérium honlapján közzétett módszertani útmutató is.

Az éves ellenőrzési jelentés önkormányzatonként elkészült és megküldésre került a 16 önkormányzat részére, amelyek 2015. évben az Ózd Kistérség Többcélú Társulása keretében biztosították a belső ellenőrzési feladat ellátását.

Az éves ellenőrzési jelentést a Bkr. előírásai szerint az Elnök a tárgyévet követően a zárszámadással egyidejűleg a Társulási Tanács elé terjeszti.

2015. évben is kockázatelemzéssel kerültek kiválasztásra az önkormányzatoknál ellenőrizendő területek. Az ellenőrzések során többször az előző revíziók megállapításaira tett intézkedések hatása is vizsgálatra került.

A kistérségi önkormányzatok és költségvetési szerveik 2015-ös belső ellenőrzése során érezhetőek voltak a létszámhiányból, jogszabályi változásokból fakadó problémák, melyeket a lehetőségekhez mérten a hivataloknál és az intézményeknél igyekeztek kiküszöbölni.

Fontos feladatnak tartja a revízió az önkormányzatoknál a folyamatba épített ellenőrzés, a belső kontrollrendszer hatékonyságának fokozását, az ellenőrzések megállapításainak realizálását.

Tartalomjegyzék

<u>I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján</u>	1
I.1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése.....	1
I.1.1. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése.....	1
I.1.2. Ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosságok gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása.....	2
I.2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása.....	2
I.2.1. A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága.....	2
I.2.2. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása.....	3
I.2.3. Összeférhetetlenségi esetek.....	3
I.2.4. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása.....	3
I.2.5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők.....	4
I.2.6. Az ellenőrzések nyilvántartása.....	4
I.3. A tanácsadó tevékenység bemutatása.....	4
<u>II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése, ellenőrzési tapasztalatok alapján</u>	4
II.1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok.....	4
II.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése.....	6
<u>III. Az intézkedési tervek megvalósítása</u>	7

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

A 2015. évi munkaterv az önkormányzatok igényeit és a költségvetési szervek tevékenységét figyelembe véve kockázatelemzésre alapozva került összeállításra. A munkaterv kialakításakor az ellenőrzés figyelemmel volt a javaslatokra és a belső ellenőri kapacitásra.

A 2015. évi ellenőrzési tevékenységre is hatással voltak a folyamatosnak mondható jogszabályi változások. Az Áht, Ávr. módosításai, számviteli változások az ellenőrzés részéről is rendszeres jogszabálykövetést igényelt.

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

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

Az Ózd Kistérség Többcélú Társulása keretében 2015. évben Ózd Város Önkormányzata és költségvetési szervei, 15 község, valamint a társulás intézménye, gazdálkodása belső ellenőrzésére került sor. Megállapodás keretében 4 önkormányzat és intézményei ellenőrzését végezte a Belső Ellenőrzési Csoport.

A feladatot az Ózdi Polgármesteri Hivatalnál foglalkoztatott 2 fő belső ellenőr látta el. A 2015. évi belső ellenőrzési munkaterv a rendelkezésre álló revizori nap (408 nap) szétosztása alapján került meghatározásra. A belső ellenőrzési munkatervet a települési önkormányzatok képviselő testületei megtárgyalták és elfogadták.

Az Ózdi Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Csoportjának 2015. évi belső ellenőrzési munkatervét az *1. melléklet* tartalmazza.

Az ellenőrzési feladatok a 370/2011. (XII.31.) Kormányrendeletben foglaltak szerint kerültek meghatározásra, felhasználva az önkormányzati, intézményi és az Ózd Kistérség Többcélú Társulása ellenőrzések téma és idősükségletét.

A belső ellenőrök vizsgálatukat az éves munkaterv alapján, rendszerszemléletű megközelítéssel, bizonyosságot adó, tanácsadó tevékenység formájában végezték. Ózd Város Önkormányzatánál egy tervezett ellenőrzés elmaradt és 4 soron kívüli vizsgálatot folytatott le a Belső Ellenőrzési Csoport a felmerült igényeknek megfelelően. A többi tervezett ellenőrzés megvalósult. Az Ózd és Térsége Szociális Egészségügyi és Gyermekjóléti Integrált Intézménynél 1 soron kívüli ellenőrzés lefolytatására került sor.

Az ellenőrzések végrehajtásánál fontos törekvés volt a vizsgált időszakok folytonosságának biztosítása, továbbá az, hogy a kockázatelemzés alapján a legkockázatosabb tevékenységek ellenőrzésére kerüljön sor. Az ellenőrzések eredményeként célként fogalmazódott meg, hogy az ellenőrzött szerv vezetése reális képet kapjon a költségvetési intézményi gazdálkodás területeinek szabályszerűségéről.

2015. évben az Ózd Kistérség Többcélú Társulása és intézményénél a következő ellenőrzések valósultak meg:

Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés:

- Ózd és Térsége Szociális, Egészségügyi és Gyermekjóléti Integrált Intézményénél:
 - A gyermek és felnőtt ügyelet ellátásánál használt gépjárművek menetokmányai vezetésének és az üzemanyag felhasználás elszámolásának ellenőrzése – soron kívüli ellenőrzés
 - Élelmezéssel kapcsolatos feladatok ellenőrzése az intézményegységeknél, leltározás, selejtezés, a vagyongazdálkodás, vagyonhasznosítás vizsgálata
- Ózd Kistérség Többcélú Társulás Munkaszervezete (Ózdi Polgármesteri Hivatal)
 - Gazdálkodás átfogó ellenőrzése

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

Az Ózd Kistérség Többcélú Társulása intézményénél és munkaszervezeténél végzett ellenőrzések egyike sem zárult a fenti eljárások megindítására okot adó megállapításokkal.

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

I.2.1. A belső ellenőrzési egység humán erőforrás-ellátottsága

Az Ózdi Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Csoportja 2 fővel (1 fő belső ellenőrzési vezető, 1 fő belső ellenőr) látta el a belső ellenőri feladatokat.

Külső szakértő igénybevétele nem vált szükségessé a 2015. évi belső ellenőrzések lefolytatása során.

A Belső Ellenőrzési Csoport dolgozói megfeleltek a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 24. §-ában előírt képesítési követelményeknek. A belső ellenőrök az ellenőrzéshez szükséges engedéllyel rendelkeznek.

A költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú továbbképzéséről szóló 28/2011. (VIII.3.) NGM rendeletben foglalt kétévenkénti továbbképzést (ABPE II.) 2015. évben egy belső ellenőrnek kellett teljesíteni, amely kötelezettségének eleget tett.

Az elmúlt évben is biztosított volt a belső ellenőrök folyamatos szakmai továbbképzése. Egy fő ellenőr részt vett a regisztrált mérlegképes könyvelők kötelező továbbképzésén, amely a belső ellenőrzési munkához elengedhetetlen pénzügyi, számviteli területen nyújt segítséget a jogszabályok változásának követésében, illetőleg gyakorlati kérdésekben. Az ellenőrök szakmai ismereteik további bővítését szakirodalom tanulmányozásával, elektronikus szakmai konzultációval, valamint a Belső Ellenőrök Társasága szakmai konferenciáján való részvétellel oldották meg.

I.2.2. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

A Bkr. 19. §-nak megfelelően Ózd Város Önkormányzatának Jegyzője, mint a Ózd Kistérség Többcélú Társulása munkaszervezet vezetője biztosította a belső ellenőrök funkcionális függetlenségét azzal, hogy a Belső Ellenőrzési Csoport közvetlenül jegyzői irányítás alatt áll. A belső ellenőrök nem vettek részt a szervezet operatív működésével kapcsolatos tevékenységekben.

I.2.3. Összeférhetlenségi esetek

2015. évben a belső ellenőrök és az ellenőrzött szervek tekintetében összeférhetlenség nem állt fenn.

I.2.4. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

A belső ellenőrzési tevékenység során az ellenőrzési munkát az ellenőrzöttek nem akadályozták, együttműködtek az ellenőrrel, biztosították a dokumentumokhoz való hozzáférést. A Bkr. 25. §-ban felsorolt jogok mindegyikét érvényesíteni tudta a belső ellenőrzés.

I.2.5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A Belső Ellenőrzési Csoport számára az ellenőrzési munkához szükséges tárgyi feltétel – műszaki, technikai ellátottság – rendelkezésre állt, az internet hozzáférés, információ ellátottság is biztosított volt. A vizsgálatok lefolytatását akadályozó tényező nem merült fel.

I.2.6. Az ellenőrzések nyilvántartása

A belső ellenőrzési vezető 2015. évben is vezette az elvégzett belső ellenőrzések nyilvántartását, valamint gondoskodott az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, szabályszerű tárolásáról.

I.3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

2015. évben nem került sor írásbeli felkérés alapján végzett tanácsadó tevékenységre. A szóbeli megkeresésekkor az aktuális témák gyakorlatban történő alkalmazásának megbeszélésére, illetve a szabályok értelmezésére került sor. E tevékenység jellegéből adódóan írásbeli feljegyzés nem készült.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

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

A) Pénzügyi- szabályszerűségi ellenőrzés

1. Ózd és Térsége Szociális, Egészségügyi és Gyermekjóléti Integrált Intézménynél:

- a) A gyermek és felnőtt ügyelet ellátásánál használt gépjárművek menetokmányai vezetésének és az üzemanyag felhasználás elszámolásának ellenőrzése – soron kívüli ellenőrzés

Az intézménynél a gépjármű használat szabályozása megtörtént, a szabályzat szerint a gépkocsikat a munkaviszonyban álló gépjárművezetők kizárólag hivatalos célra használhatják.

Az intézménynél az orvosi ügyelet ellátásánál használt gépjárművek 2014. évi dokumentumainak ellenőrzése kapcsán megállapításra került, hogy nagyarányú a nem a betegellátás érdekében futott kilométerek aránya, amely az orvosok betegellátáson kívüli gépkocsi használatáról tanúskodott. Az intézmény vezetője a szükséges intézkedéseket megtette, miszerint az érintett orvosokkal a fennálló szerződést kiegészítették a használat térítési díjának szabályaival.

- b) Élelmezéssel kapcsolatos feladatok ellenőrzése az intézményegységeknél, leltározás, selejtezés, a vagyongazdálkodás, vagyonhasznosítás vizsgálata

Az ellenőrzés két intézményegységnél élelmiszer raktárellenőrzést tartott. A szűrőpróbaszerűen vizsgált alapanyagok esetében a raktárban fellelhető mennyiség egyezett a számítógépes program nyilvántartása szerinti mennyiséggel. Az élelmezéshez kapcsolódó nyilvántartások vezetése pontos volt. A szociális étkeztetés, intézményi térítési díjak analitikáját négy intézménynél vizsgálta a revízió 2014. évre vonatkozóan, azok meghatározása az önkormányzati rendeletnek megfelelő, vezetése pontos volt.

Az ÓTSZEGYII selejtezési és leltározási szabályzattal rendelkezett. 2014. december 31. fordulónappal leltározási tevékenységet végeztek az intézményegységeknél. A leltározási feladatokat a szabályzatnak megfelelően végezték el, egyes körzetekben a leltárellenőr aláírása hiányzott a bizonylatokról. Az ellenőrzés a tárgyi eszközök intézményegységek közötti átadásának naprakész bizonylatolását javasolta. 2014. évi selejtezések dokumentálása a szabályzat előírásainak megfelelő.

Az intézménynél a vagyonyilvántartást ECOSTAT számítógépes program segítségével vezetik. A tárgyi eszközök értékcsökkenésének elszámolása negyedévente megtörtént. A gazdasági irodán vizsgálatra került a 2014. évi költségvetési beszámoló mérleg adatainak egyezősége a főkönyvi kivonattal és a mérleg alátámasztó leltárral. Az ellenőrzés 2 tételnél talált eltérést, melyek az intézkedési terv szerint a 2015. III. negyedévi mérleg elkészítéséig korrigálva, illetve javítva lettek.

2. Ózd Kistérség Többcélú Társulás Munkaszervezete (Ózdi Polgármesteri Hivatal)

- Gazdálkodás átfogó ellenőrzése

Vizsgálta az ellenőrzés a gazdálkodásra vonatkozóan a szabályozottságot. Megállapításra került, hogy az Ózd Kistérség Többcélú Társulásra vonatkozó külön szabályzatok nem készültek. A

pénzforgalom dokumentálása 2012-2013. évben a számviteli törvénynek megfelelő volt, a személyi jövedelemadóra vonatkozó szabályokat a kifizetéseknél betartották. Az ellenőrzés észrevételei a gazdálkodási jogkörök gyakorlásával (néhány kifizetésnél a dokumentálás nem teljes körű), illetve a vagyon gazdálkodási feladatokkal kapcsolatosak voltak (leltár, selejtezés bizonylatainak formai hiányosságai).

II.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A Bkr. 3. §-a alapján a költségvetési szerv vezetője felelős a belső kontrollrendszer keretében – a szervezet minden szintjén érvényesülő – megfelelő kontrollkörnyezet, kockázatkezelési rendszer, kontrolltevékenységek, információs és kommunikációs rendszer, valamint monitoring rendszer kialakításáért, működtetéséért és fejlesztéséért.

❖ Kontrollkörnyezet

A költségvetési szerv vezetője köteles olyan kontrollkörnyezetet kialakítani, melyben világos a szervezeti struktúra, egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok, meghatározottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén, átlátható a humánerőforrás kezelés. Ózd Kistérség Többcélú Társulása intézményének szabályozottsága megfelelő, a felelősségi körök a munkaköri leírásokban, vezetői utasításokban egyértelműen meghatározottak.

❖ Kockázatkezelés

Az intézmények a tevékenységükben, gazdálkodásukban rejlő kockázatokat felmérték, a belső ellenőrzési munkaterv a kockázatértékelés alapján készült.

❖ Kontrolltevékenységek kialakítása

A költségvetési szervnél (ÓTSZEGYII) a belső kontrollrendszerre vonatkozó ellenőrzési szabályzatok elkészítésre kerültek.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása, felelősökhöz való hozzárendelése szabályszerűen működik.

A folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés az intézménynél több részterületen (pl.: pénztár, térítési díjak beszedése, raktárellenőrzés) megvalósul.

❖ Információs és kommunikációs rendszer

A szervezetnél kialakításra kerültek azon információs rendszerek és csatornák, melyek biztosítják, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljussanak az egyes szervezeti egységekhez, célszemélyekhez. Belső iktatási rendszert az intézmény alkalmaz.

❖ Monitoring

A tevékenységi köröknek megfelelően az operatív, napi feladatok folyamatos és eseti nyomon követése megvalósul.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

A belső ellenőrzési vezető 2015. évben is elkészítette a Bkr. 47. §-a által előírt nyilvántartást, melyben a belső ellenőrzési jelentésekben tett megállapítások, javaslatok, a vonatkozó intézkedési tervek és azok végrehajtása nyomonkövethetővé válik.

2015. évben a korábbi évek ellenőrzéseire készített intézkedési tervek megvalósulásának vizsgálatára került sor az Ózd és Térsége Szociális, Egészségügyi és Gyermekjóléti Integrált Intézménynél. Elmondható, hogy az intézménynél a napi munkában megjelentek az intézkedések hatásai.

Az Ózdi Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Csoportja 2015. évi munkatervének időbeli ütemezése

Sor-szám	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
1.	Ózdi Város Önkormányzata ellenőrzése	pénzügyi, szabályszerűségi (3 ellenőrzés)	2015.01.05-2015.02.27.	80
2.	Uppony Község Önkormányzata	pénzügyi, szabályszerűségi	2015.03.02-2015.03.04.	6
3.	Sáta Község Önkormányzata	pénzügyi, szabályszerűségi	2015.03.06-2015.03.12.	10
4.	Sátai Óvoda	pénzügyi, szabályszerűségi		
5.	Borsodszentgyörgy Község Önk.	pénzügyi, szabályszerűségi	2015.03.13-2015.03.18.	8
6.	Borsodszentgyörgy Idősek Klubja	pénzügyi, szabályszerűségi		
7.	Csernely Község Önkormányzata	pénzügyi, szabályszerűségi	2015.03.19-2015.03.25.	10
8.	Csernelyi Óvoda	pénzügyi, szabályszerűségi		
9.	Farkaslyuk Község Önkormányzata	pénzügyi, szabályszerűségi	2015.03.30-2015.04.03.	10
10.	Farkaslyuki Roma Nemzetiségi Önk.	pénzügyi, szabályszerűségi		
11.	Farkaslyuki Napköziotthonos Óvoda	pénzügyi, szabályszerűségi		
12.	Nekézseny Község Önkormányzata	pénzügyi, szabályszerűségi	2015.04.07-2015.04.15.	14
13.	Nekézsenyi Napraforgó Óvoda	pénzügyi, szabályszerűségi		
14.	Nekézsenyi Közös Önkormányzati Hivatal	pénzügyi, szabályszerűségi		

15.	Bükkmogyorósd Község Önkormányzata	pénzügyi, szabályszerzési	2015.04.16- 2015.04.20.	6
16.	Lénárdaróc Község Önkormányzata	pénzügyi, szabályszerzési	2015.04.21- 2015.04.23.	6
17.	Csokvaomány Község Önkormányzata	pénzügyi, szabályszerzési	2015.04.24- 2015.05.04.	12
18.	Csokvaomány Idősek Klubja	pénzügyi, szabályszerzési		
19.	Csokvaományi Óvoda	pénzügyi, szabályszerzési		
20.	Hangony Község Önkormányzata	pénzügyi, szabályszerzési	2015.05.06- 2015.05.15.	16
21.	Hangonyi Roma Nemzetiségi Önkormányzat	pénzügyi, szabályszerzési		
22.	Hangonyi Óvoda	pénzügyi, szabályszerzési		
23.	Hangonyi Közös Önkormányzati Hivatal	pénzügyi, szabályszerzési		
24.	Domaháza Község Önkormányzata	pénzügyi, szabályszerzési	2015.05.18- 2015.05.21.	8
25.	Domaházi Óvoda	pénzügyi, szabályszerzési		
26.	Kissikátor Község Önkormányzata	pénzügyi, szabályszerzési	2015.05.22- 2015.05.27.	6
27.	Arló Nagyközség Önkormányzata	pénzügyi, szabályszerzési	2015.06.01- 2015.06.12.	20
28.	Arlói Polgármesteri Hivatal	pénzügyi, szabályszerzési		
29.	Arló Nagyközség Roma Nemzetiségi Önkormányzata	pénzügyi, szabályszerzési		
30.	Arlói Szociális Alapszolgáltatási Központ	pénzügyi, szabályszerzési		
31.	Arlói Tengerszem Óvoda	pénzügyi, szabályszerzési		

32.	Borsodbóta Község Önkormányzata	pénzügyi, szabályszerűségi		
33.	Borsodbótai Közös Önkormányzati Hivatal	pénzügyi, szabályszerűségi	2015.06.15- 2015.06.23.	14
34.	Borsodbótai Napköziotthonos Óvoda	pénzügyi, szabályszerűségi		
35.	Járdánháza Község Önkormányzata	pénzügyi, szabályszerűségi		
36.	Járdánházi Roma Nemzetiségi Önk.	pénzügyi, szabályszerűségi	2015.06.24- 2015.07.06.	16
37.	Járdánházi Óvoda	pénzügyi, szabályszerűségi		
38.	Járdánházai Közös Önkormányzati Hivatal	pénzügyi, szabályszerűségi		
39.	Megállapodás szerint végzett ellenőrzések (Ózd Város Önkormányzatának tartalékidő terhére)	pénzügyi, szabályszerűségi (6 ellenőrzés)	2015.07.09- 2015.07.27.	26
40.	Kistérség munkaszervezete	rendszerellenőrzés	2015.09.02- 2015.09.11.	16
41.	Ózd és Térsége Szociális, Egészségügyi és Gyermekjóléti Integrált Intézmény	pénzügyi, szabályszerűségi	2015.09.14- 2015.09.24.	18
42.	Ózd Város Önkormányzatánál, intézményeinél, gazdasági társaságoknál ellenőrzés	pénzügyi, szabályszerűségi (14 ellenőrzés)	2015.09.28- 2015.12.18.	92
43.	Téma és célel- lenőrzés tartalék revizori napjai			14
Összes revizori napok száma:				408

Határozati Javaslat
Ózd Kistérség Többcélú Társulása Társulási Tanácsa
...../2016.(.....) határozata
a belső ellenőrzési feladat 2015. évi ellátásáról, az ellenőrzések legfontosabb
tapasztalatairól szóló beszámoló elfogadásáról

Ózd Kistérség Többcélú Társulása Társulási Tanácsa a 2015. évi belső ellenőrzések tapasztalatairól szóló beszámolót megvitatta és az abban foglaltakat elfogadja.

Felelős: Belső Ellenőrzési Csoportvezető

Határidő: 2016. április 30.