



**Budapest Főváros IV. kerület, Újpest Önkormányzat  
Gazdasági Intézménye**

1048 Budapest, Galopp u. 13.  
☒: 1325 Bp. Pf. 20.

☎: 435-9000  
☎: 230-0171

✉: gi@ujpestgi.hu

---

**iktatószám: GI4- 357-1 /2016**

**Az intézmény vezetője:** Dr. Varga Zsolt

**Belső ellenőri álláshely:** 1 fő

**Belső ellenőr foglalkoztatási formája:** közalkalmazott

**Belső ellenőrzési vezető :** Farnady Eszter

**Belső ellenőrzési vezető e-mail címe:** farnady.eszter@ujpestgi.hu

**2015. ÉVI ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

## VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Gazdasági Intézmény belső ellenőre a 2015. évi ellenőrzési munkatervet a 370/2011. (XII.30.) Kormányrendelet rendelkezéseinek megfelelően munkaerőkapacitás-felmérés és kockázatelemzés alapján állította össze. A kockázatelemzés kiterjedt a Gazdasági Intézményre és az ellátási körébe tartozó önállóan működő intézményekre is. Az éves munkatervet a IV. kerület Újpest Önkormányzat Képviselő Testülete határozattal elfogadta.

A tárgyévre vonatkozóan a belső ellenőr 152 ellenőri nap kapacitást tervezett, azonban a tényleges kapacitás az ellenőr -műtét utáni elhúzódó- betegsége miatt 114 ellenőri nap volt. A belső ellenőr a 8 db tervezett ellenőrzésből 6 db tervezett ellenőrzést hajtott végre, terven felüli ellenőrzésre nem került sor. 0,5 db ellenőrzés a 2014. évről húzódott át, 1 db pénzügyi ellenőrzés elmaradt, 1 db pénzügyi ellenőrzés áthúzódott a 2016. évre.

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

A belső ellenőr 2015. évben elkészített belső ellenőrzési jelentései a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben előírt tartalmi és formai követelmények figyelembevételével készültek. Az ellenőr megfelelő megállapításokat tett, következtetéseket tartalmazó, a vezetés számára is hasznosítható javaslatokat fogalmazott meg. A javaslatokat az intézményvezetők elfogadták, egyeztető megbeszélésre nem került sor. A vizsgálatok lezárását követően az intézményvezetők, szervezeti egység vezetők a belső ellenőri javaslatokra intézkedési tervet készítettek. A jóváhagyott és a 2015. évben megvalósult intézkedések aránya 73,9 % volt, 26,1 % a 2016. évre áthúzódott.

A 2015. évben végzett ellenőrzések kiemelt megállapításai azt bizonyítják, hogy az intézményekben a belső kontrollrendszerek kialakítása és működtetése, a folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés gyakorlati megvalósítása az elmúlt évekhez képest jelentősen javult. Az intézményvezetők elkészítették belső kontrollrendszer szabályzatait, kidolgozták az ellenőrzési nyomvonalakat, a kockázatok felmérése, értékelése megtörtént.

A Gazdasági Intézmény belső kontrollrendszerének minden elemére vonatkozó vizsgálatot 2015. évben a belső ellenőrzés nem végzett.

A belső ellenőrzési csoport tanácsadói tevékenységet jellemzően a Gazdasági Intézményt és az önállóan működő intézményeket érintő jelentős jogszabályváltozások értelmezésére, a meglévő szabályzatok módosításának előzetes véleményezésére, valamint a belső kontrollrendszerek kialakítása érdekében, a rendszerek felépítésére, szerkezetére, belső tartalmára vonatkozóan végzett.

## Tartalomjegyzék

<b>1. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása ön-értékelés alapján</b>	<b>5.o.</b>
1.1 Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése	5.o.
1.1.1 A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése	5.o.
1.1.2 Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása	6.o.
1.2 A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása	7.o.
1.2.1 A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága	7.o.
1.2.2 A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása	7.o.
1.2.3 Összeférhetetlenségi esetek	7.o.
1.2.4 A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása	7.o.
1.2.5 A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők	8.o.
1.2.6 Az ellenőrzések nyilvántartása	8.o.
1.2.7 Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok	8.o.
1.3. A tanácsadói tevékenység bemutatása	8.o.
<b>2. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján</b>	<b>9.o.</b>
2.1 A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok	8.o.
2.2 A Gazdasági Intézmény belső kontrollrendszere öt elemének értékelése	10.o.
2.2.1 Kontrollkörnyezet	10.o.
2.2.2 Kockázatkezelési rendszer	10.o.
2.2.3 Kontrolltevékenységek	11.o.
2.2.4 Információ és monitoring	11.o.
2.2.5 Monitoring	11.o.
<b>3 Az intézkedési tervek megvalósítása</b>	<b>11.o.</b>

# **1. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján**

## **1.1 Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése**

### *1.1.1 A tárgyévre vonatkozó éves ellenőri terv teljesítése, az ellenőrzések össze-sítése*

A Gazdasági Intézmény belső ellenőrzési csoportja 2015. évben a IV. kerület Újpest Önkormányzat Képviselő Testülete által elfogadott éves munkaterv szerint, a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) sz. Korm. rendelet (Bkr.) és a Gazdasági Intézmény Belső Ellenőrzési Kézikönyve alapján végezte munkáját. Tervezett kapacitása 202 saját embernapi volt. Ellenőrzésekre 152 ellenőri napot, tanácsadásra 20 embernapi, képzésre 10 embernapi, egyéb tevékenységre – az új jogszabályok, jogszabály-változások megismerésére, a belső ellenőrzési vezető egyéb adminisztratív feladatainak ellátására 20 embernapi tervezett. A belső ellenőr tevékenysége ellátásához külső kapacitást nem vett igénybe.

A belső ellenőrzés a 2015. évi ellenőrzési tervét a Gazdasági Intézmény szervezeti egységei vezetőinek, valamint a Gazdasági Intézmény működési körébe rendelt önállóan működő intézmények vezetőinek aktív közreműködésével minden területre kiterjedő, számításokkal alátámasztott, az államháztartásért felelős miniszter módszertani útmutatóira épülő kockázatelemzés alapján készítette el.

A belső ellenőrzés 2015. évre a Gazdasági Intézményben 3 db pénzügyi, az önállóan működő intézményeknél 4 db rendszer és 1 db pénzügyi ellenőrzést, összesen 8 db ütemezett ellenőrzést tervezett, az alábbiak szerint:

Az ellenőrzés címe, tárgya	Az ellenőrzés célja	Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek felsorolása
A 2014. év rendszer-vizsgálata a Nyár Óvodában	szabályozottság, szabályosság, gazdaságosság, hatékonyság, eredményesség vizsgálata	dokumentumok vizsgálata, interjú, helyszíni szemle, mintavételek
A 2014. év rendszer-vizsgálata a Park Óvoda – Lakkozó Tagóvodában	szabályozottság, szabályosság, gazdaságosság, hatékonyság, eredményesség vizsgálata	dokumentumok vizsgálata, interjú, helyszíni szemle, mintavételek
A gyermekétkeztetés folyamatának vizsgálata	szabályozottság, szabályosság, számlázás, pénzesbeszedés, pénzügyi elszámolás, iratkezelés vizsgálata	dokumentumok vizsgálata, interjú, helyszíni szemle, mintavételek
A 2014. év rendszer-	szabályozottság, szabályosság,	dokumentumok vizsgálata,

vizsgálata a Deák Óvodában	gazdaságosság, hatékonyság, eredményesség vizsgálata	interjú, helyszíni szemle, mintavételes
A 2014. év rendszer-vizsgálata az Aradi Óvoda- Csányi, Pozsonyi ltp. Tagóvodában	szabályozottság, szabályosság, gazdaságosság, hatékonyság, eredményesség vizsgálata	dokumentumok vizsgálata, interjú, helyszíni szemle, mintavételes
Intézmények pályázatainak nyilvántartása és pénzeszközeinek elkülönített kezelése	szabályozottság, szabályosság, pénzügyi elszámolás vizsgálata	dokumentumok vizsgálata, interjú, helyszíni szemle, mintavételes
Vagyongazdálkodás vizsgálata a Szociális Intézményben	szabályozottság, szabályosság, eszközbeszerzés, leltározás, selejtezés vizsgálata	dokumentumok vizsgálata, interjú, helyszíni szemle, mintavételes
Leltárak	fordulónapos leltárak, pénztárvanacs	dokumentumok vizsgálata, interjú, helyszíni szemle, mintavételes

A tárgyévre vonatkozóan a belső ellenőrzés 6,5 db tervezett ellenőrzést hajtott végre, terven felüli ellenőrzésre nem került sor. 2x0,25 db ellenőrzés a 2014. évről húzódott át. Az ellenőr február havi pajzsmirigy műtétje, valamint az azt követően kialakult szövődmény miatt elhúzódó betegállománya, és a 2015. november havi szemműtétje és az azt követő betegállománya miatt a tervezett 152 ellenőri nap helyett az összes tényleges kapacitás 114 ellenőri nap volt. Elmaradt a „Vagyongazdálkodás vizsgálata a Szociális Intézményben” című vizsgálat, és 1x 0,75 és 1x 0,25 db pénzügyi ellenőrzés – „A gyermekétkeztetés folyamatának vizsgálata”, valamint az „Intézmények pályázatainak nyilvántartása és pénzeszközeinek elkülönített kezelése” című vizsgálatok- áthúzódott a 2015. évre. Az elvégzett ütemezett ellenőrzések a Nyár Óvoda esetében 5, a Park Óvoda – Lakkozó Tagóvoda esetében 3, a Deák Óvoda esetében 5 és az Aradi Óvoda- Csányi, Pozsonyi ltp. Tagóvoda esetében 6 ellenőri nappal több időt vettek igénybe a tervezettnél, ezen napok a tartalékidő terhére kerültek elszámolásra. Soron kívüli ellenőrzésre nem került sor, képzésre 10 napot, tanácsadásra 20 napot, egyéb tevékenységre 20 napot fordított az ellenőr. (1-3. számú mellékletek)

### *1.1.2 Az ellenőrzések során büntető, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása*

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

## **1.2 A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők**

### *1.2.1 A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága*

A Gazdasági Intézményben 1 fő regisztrált belső ellenőr dolgozik közalkalmazotti státuszban, ez a szervezet által ellátott feladatokhoz, a kezelt eszközök nagyságához, és a belső ellenőrzés stratégiai és éves tervéhez viszonyítva szűkösnek bizonyul. Az ellenőr képzettségi szintje és gyakorlata a jogszabálynak megfelelő, az Áht. 70. § (4)-(5) bekezdésében előírt engedéllyel rendelkezik. Végzettsége: pénzügyi szakközgazdász és költségvetési ellenőr.

A belső ellenőr a 2015. évben –az egyéni képzési tervnek megfelelően- folyamatosan szakmai továbbképzésen vett részt az aktuális jogszabályváltozások és új módszertanok megismerése céljából. A munkáltató a szakmai továbbképzésre 10 napot biztosított.

A Gazdasági Intézmény a 2015. évben belső ellenőri álláshelyre nem írt ki pályázatot.

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

A belső ellenőrzés az intézményben közvetlenül az igazgatónak alárendelve végezte tevékenységét, funkcionális függetlensége biztosított volt. Tevékenységének tervezése során önállóan, az ellenőrzési program végrehajtásában befolyástól mentesen járt el, a módszerek kiválasztását önállóan végezte, az ellenőrzési jelentéseket befolyástól mentesen állította össze. Az ellenőr a Gazdasági Intézmény operatív működésével kapcsolatos tevékenységek ellátásában nem vett részt.

### *1.2.3 Összeférhetetlenségi esetek*

Az összeférhetetlenség esete a Gazdasági Intézményben és a működési körébe rendelt önállóan működő intézményekben nem állt fenn.

### *1.2.4 A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása*

A Bkr. 25. § a)- e) pontjaiban megfogalmazott jogosultságokkal kapcsolatban problémák, korlátozások nem merültek fel. A belső ellenőr számára nem volt akadálya az ellenőrzött intézmények helyiségeibe való belépésnek, az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó iratokba, dokumentumokba való betekintésnek, az ellenőrzött intézmények vezetőitől, illetve alkalmazottaitól való információkérés-

nek. A vizsgálatok során a belső ellenőr az ellenőrzött szerv vezetőjétől teljességi nyilatkozatot kért, és azt minden esetben meg is kapta.

#### *1.2.5 A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők*

Az ellenőrzés végrehajtását akadályozó, fontosnak ítélt tényezők nem voltak. Az ellenőrzési tevékenység hatékonyságának biztosítására az informatikai háttér, internet-hozzáférés, jogtár, szakkönyvek rendelkezésre állnak. A belső ellenőrzési csoportvezető részt vesz az igazgató által tartott vezetői értekezleteken, így az információellátottság biztosított.

#### *1.2.6 Az ellenőrzések nyilvántartása*

A nyilvántartásokat a Bkr., valamint a Gazdasági Intézmény Belső Ellenőrzési Kézikönyve előírásai figyelembevételével alakították ki és elektronikus módon vezetik. A dokumentumok megőrzését az Intézmény Iratkezelési és Iratselejtezési Szabályzata írja elő, ennek megfelelően az ellenőrzéssel kapcsolatos összes eredeti dokumentumot a belső ellenőrzés tárolja, zárható szekrényben.

#### *1.2.7. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok*

Tekintettel arra, hogy a Gazdasági Intézményben az ellenőri státusz bővítése nem tervezett, a belső ellenőrzés az ellenőrzési rendszer fejlesztésére jelenleg nem tesz javaslatot.

### **1.3 A tanácsadó tevékenység bemutatása**

A 2015. évben az intézmények több alkalommal vették igénybe a belső ellenőrzés tanácsadói tevékenységét. A tanácsadói tevékenység keretében a belső ellenőr segítette az intézményvezetőket a belső kontrollrendszer kialakítása tárgyában, ezen belül az ellenőrzési nyomvonalak elkészítésére, a FEUVE rendszerének kialakítására, a kockázatok meghatározására, kockázatkezelési rendszer kialakítására, a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjére vonatkozó tanácsokat adott, valamint mind a Gazdasági Intézményben, mind az intézményeknél – igény alapján – előzetesen véleményezte a módosított szabályzatokat.



## **2. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján:**

### *2.1 A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok*

A Gazdasági Intézmény ellátási körébe tartozó önállóan működő költségvetési szerveknél a pedagógiai munkára vonatkozóan a munkafolyamatba épített ellenőrzéssel az intézmények SZMSZ-e, illetve Minőségirányítási Programja foglalkozik. Az intézmények éves Munkatervet is készítenek, melyben ellenőrzési terv is szerepel. Az ellenőrzési tervben megjelölik az ellenőrizendő területeket és annak felelőseit. Az ellenőrzés tapasztalatai szerint a vizsgált intézményekben a belső kontrollrendszer működtetése az előző évekhez viszonyítva javuló tendenciát mutat. Az intézményi SZMSZ-ek a módosított Alapító okiratoknak és a jogszabályok változásainak megfelelően megújításra kerültek, de nem minden esetben tartalmazzák a feladat-, hatás- és felelősségi körök pontos meghatározását, és a munkaköri leírások sem tartalmazzák a feladatkörhöz kapcsolódó hatás- és felelősségi köröket. Az egyéb intézményi szabályzatok több esetben elavultak, nem követik a jogszabályváltozásokat. Ellenőrzési nyomvonalakat az intézmények készítettek, a FEUVE szabályozása, és a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendje kidolgozásra került. Az intézményvezetők kidolgozták és szabályzatban rögzítették a kockázatkezelés rendszerét, és kockázatelemzést végeztek.

A belső ellenőrzés által fontosnak minősített megállapítások a belső kontrollrendszerek működtetésének hiányosságaival, a folyamatba épített vezetői ellenőrzés nem megfelelő szabályozottságával, a munkaügyi nyilvántartások (jelenléti ívek, szabadság-nyilvántartások) vezetésével, az analitikus nyilvántartások vezetésével, a tárgyi és forgóeszközök nyilvántartásával, leltározásával, selejtezésével, a normatív kedvezmények dokumentálásával kapcsolatosak.

Az ellenőrzések kiemelt jelentőségű megállapításait, következtetéseit, javaslatait az alábbi táblázat tartalmazza:

<b>Megállapítás</b>	<b>Következtetés</b>	<b>Javaslat</b>
az intézmény szabályzatait meghatározó jogszabályi háttér jelentősen változott, a szabályzatok felülvizsgálata és aktualizálása nem történt meg	a szervezetben működési zavarok léphetnek fel	a jogszabály megismerése, a működés szabályozása

a folyamatba épített vezetői ellenőrzés nem megfelelő szabályozottsága	a működés során előforduló szabálytalanságok nem kerülnek időben észrevételre	FEUVE rendszer kialakítása és működtetése
--	---	---

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

## **2.2 A Gazdasági Intézmény belső kontrollrendszere öt elemének értékelése**

### *2.2.1 Kontrollkörnyezet*

A Gazdasági Intézmény a 2015. év folyamán többször aktualizálta SZMSZ-ét. Az SZMSZ-ben egyértelműen kialakításra kerültek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok, tartalmazza az Intézmény, valamint az egyes szervezeti egységek szervezeti ábráját. Az SZMSZ hatálybalépését követően felülvizsgálatra, és az SZMSZ rendelkezéseinek megfelelően átdolgozásra kerültek a munkaköri leírások. Az igazgató az intézmény működését minden jelentős területen belső szabályzatban szabályozta. A gazdasági/számviteli/szabályzatok a jogszabályváltozásoknak megfelelően az év folyamán felülvizsgálatra és módosításra kerültek, új, szabályzatok kerültek kidolgozásra, a további szabályzatok felülvizsgálata és szükség szerinti módosítása indokolt.

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

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

### *2.2.2 Kockázatkezelési rendszer:*

A kockázatkezelés rendjét az intézmény Kockázatkezelési szabályzatában rögzítette. A belső ellenőrzés által végzett kockázatelemzés és az intézményi kockázatelemzés folyamata elkülönül egymástól.

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

### *2.2.3 Kontrolltevékenységek*

Az Intézmény vezetője belső szabályzataiban szabályozta az engedélyezési és jóváhagyási eljárásokat, az információkhoz való hozzáférést, valamint a fizikai kontrollokat. Az intézmény által kialakított kontrolltevékenységek megfelelő keretet nyújtanak a szabályszerű működéshez, azonban a jogszabályváltozások és az SZMSZ változásai miatt a belső szabályzatok folyamatos felülvizsgálata és szükség szerinti átdolgozása indokolt.

### *2.2.4 Információ és kommunikáció*

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

### *2.2.5 Monitoring*

A monitoring tevékenység részét képezi a jogszabályok változásának nyomon követése, a szabályzatok iktatásra kerültek és megismerési záradékkal ellátottak. A belső ellenőrzési csoport az intézkedési tervekben foglaltak végrehajtását beszámoló bekérésével követi. Az intézmény által működtetett monitoring rendszer alkalmas a nyomon követésre.

## **3. Az intézkedési tervek megvalósítása**

A 2015. év folyamán a vizsgálatok során a belső ellenőrzés összesen 16 megállapítást és ehhez kapcsolódó javaslatot tett. Az ellenőri jelentésekben tett megállapításokra, javaslatokra a Gazdasági Intézmény szervezeti egységeinek veze-

tői és az intézmények vezetői minden esetben elkészítették intézkedési tervüket, feltüntetve benne az ellenőri javaslatok alapján előírt intézkedéseket, a végrehajtásért felelős személy nevét és beosztását, valamint a végrehajtás határidejét. Az intézkedési terv készítése két vizsgálat esetében áthúzódott a 2016. évre. A 2015. évi intézkedések közül 7 db az előző évről áthúzódó, 16 db tárgyévi, a következő évre áthúzódó folyamatban lévő megvalósítás 6 db, az intézkedések 2015. évi megvalósítási aránya 73,9 %. (4.sz.mell.)

A Gazdasági Intézmény belső ellenőrzése az intézkedési tervben meghatározott intézkedések végrehajtásáról a Bkr. rendelkezéseinek megfelelően beszámoltatja az intézmények vezetőit. A beszámolók alapján az az intézmények felelősei az intézkedési tervben előírt intézkedéseket teljesítették. A meghozott intézkedési tervek végrehajtásának és nyomon követésének tapasztalatai szerint az intézkedések fenntartható módon véget vetettek a nem megfelelő működésnek és hozzájárultak a hatékonyabb, eredményesebb, gazdaságosabb működéshez.

**Budapest, 2015. február 15.**

.....  
**Farnady Eszter**  
**belső ellenőrzési csoportvezető**