

Cibakháza Nagyközség Önkormányzata

27/2014.(IV.24.) KT határozata

Cibakháza Nagyközség Önkormányzatának a 2013. éves belső ellenőri jelentés elfogadásáról

Cibakháza Nagyközség Önkormányzatának Képviselő-testülete a Magyarország Alaptörvénye 32. cikk (1) bekezdés b) pontjában kapott felhatalmazás alapján ezen határozatban rögzíti, hogy a határozat mellékletét képező 2013. évi belső ellenőri jelentést jóváhagyta.

A Képviselő-testület ezen határozatáról értesíteni rendeli:

- Hegyes Zoltán polgármestert
- Fekete Géza alpolgármestert
- Dr. Enyedi Mihály helyettesítő jegyzőt
- Képviselő-testület tagjait – helyben
- Jász-Nagykun-Szolnok Megyei Kormányhivatal – Szolnok, Kossuth Lajos út 2.
- Pénzügyi, Gazdasági és Adóügyi Iroda vezetőjét - helyben
- Nagyközségi Könyvtárat – helyben
- Doroginé Bálint Edina belső ellenőrt
- Irattárat

Értesítésért felelős: Hegyes Zoltán polgármester

Határidő: azonnal

Cibakháza, 2014. április 24.

Hegyes Zoltán
Polgármester

dr. Enyedi Mihály
jegyző

Cibakházi Közös Önkormányzati Hivatal
2013. évre vonatkozó
éves belső ellenőrzési jelentése

Készítette: Doroginé Bálint Edina
Belső ellenőrzési vezető

JELENTÉS

Cibakházi Közös Önkormányzati Hivatal belső ellenőrzési vezetője a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet (a továbbiakban Bkr.) 48. §-ban meghatározott feltételek szerint az alábbi összefoglaló éves ellenőri jelentést teszi:

A belső ellenőr a tevékenységét a 2013. évben hatályos Bkr. 21. § (1-3) bekezdés és a Belső Ellenőrzési Kézikönyv szerint Képviselő –testület által jóváhagyott éves ellenőrzési terv alapján végezte.

Cibakháza Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testülete a 104/2012.(XI.28) számú határozatában fogadta el a 2013. évi belső ellenőrzési munkatervet. A tervezet alapján az ellenőrzéseket Doroginé Bálint Edina függetlenített belső ellenőr hajtotta végre.

A Képviselő-testület a következő ellenőrzési feladatokat határozta meg 2013. évre vonatkozóan:

1. Nagyközségi Szociális Gondozási Központ Intézmény Cibakháza, Tiszainoka Időotthoni ellátás ellenőrzése
2. Szociális juttatások, támogatások megítélésének, megigénylésének és kifizetésének jogszabályszerűség vizsgálata
3. A költségvetési mérleg valóságának és szabályszerűségének vizsgálata.

BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA

A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA ÖNÉRTÉKELÉS ALAPJÁN: (Bkr. 48.§ a pont)

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység. Célja, hogy fejlessze az ellenőrzött szervezet működését, növelje eredményességét úgy, hogy rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen vizsgálja, értékelje az érintett szervezet kockázatkezelési, ellenőrzési, irányítási eljárásait, valamint a belső kontrollrendszer hatékonyságát.

A belső ellenőri tevékenység kapcsán a jogszabályi előírásból adódóan, mind a belső ellenőrzési vezetői, mind a belső ellenőri feladatokat egy személy látja el.

A munka végzés során ellátott belső ellenőrzési vezetői feladatok:

- a kockázatelemzéssel alátámasztott stratégiai és éves ellenőrzési terv összeállítása,
- a belső ellenőri tevékenység szervezése, ellenőrzések végrehajtása, összehangolása,
- az ellenőrzések nyilvántartása a jogszabályi előírások alapján,

- az intézkedési tervek végrehajtásának nyomon követése a költségvetési szervek vezetőinek tájékoztatása alapján,
- éves belső ellenőri tevékenységről szóló beszámoló elkészítése a jogszabályi előírásoknak megfelelő köztelező tartalommal

Belső ellenőrként az ellenőrzési tevékenység végrehajtása során a vizsgált folyamatokkal kapcsolatban megállapításokat, következtetéseket és javaslatok kerülnek megfogalmazásra, a kockázati tényezők, hiányosságok megszüntetése, kiküszöbölése vagy csökkentése, a szabálytalanságok megelőzése, illetve feltárása érdekében.

A belső ellenőr folyamatos ellenőrzést végzett az önkormányzat polgármesteri hivatalánál az önkormányzat működésével kapcsolatos feladatokra vonatkozóan. Ellenőrzést végzett az önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szerveknél.

A belső ellenőr minden ellenőrzését a jegyző által jóváhagyott ellenőrzési program alapján megbízólevéllel ellátva hajtotta végre.

A Bkr. 25.§-a alapján 2013. évben a belső ellenőr valamennyi vizsgált területen valamennyi szükséges dokumentumhoz hozzáférhetett, információ megtagadásról nem érkezett jelzés. Az ellenőrzött szervek felől az ellenőrzések lefolytatásáról reklamáció nem érkezett.

Az éves ellenőrzésben tervezett és ténylegesen végzett vizsgálatok számát és a vizsgálatra fordított revizori napok számát az 2. és 3. számú melléklet mutatja.

A belső ellenőr 2013. évben 3 vizsgálatot végzett el, amely összesen 2 intézményt érintett. a Nagyközségi Szociális Gondozási Központ Intézmény Cibakháza, Tiszainoka, valamint a Cibakházi Közös Önkormányzati Hivatalt. Összesen 3 db jelenést készült el. Az ellenőrzésekre fordított revizori napok száma 36 nap, tanácsadói tevékenység 5 nap, egyéb ellenőri tevékenység 10 nap. Az ellenőrzési kapacitás összesen 51 nap.

AZ ÉVES ELLENŐRZÉSI TERVBEN FOGLALT FELADATOK TELJESÍTÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE: (Bkr. 48.§ aa) pont)

Az éves ellenőrzési terv kockázat elemzés alapján készült. Az éves terv kockázatelemzése megfelelőnek bizonyult, hiszen valamennyi kiemelt és tervezett gazdálkodási területet vizsgálat alá vontunk és biztosított volt a soron kívüli kapacitás. A kockázatelemzés során a kockázati tényezőket a belső ellenőrzés súlyozta, kiemelve a kockázatokat és azok hatását.

Az ellenőrzések megállapításainak ismertetése:

1. Nagyközségi Szociális Gondozási Központ Intézmény Cibakháza, Tiszainoka Időotthoni ellátás ellenőrzése

A belső ellenőrzés által elvégzett vizsgálat arra irányult, hogy a Gondozási Központban ellátott személyek személyi térítési díjának megállapítása, nyilvántartása a jogszabályoknak, illetve a helyi rendeletnek megfelelően történt-e. A szociális étkeztetést és házi

segítségnyújtást, nappali ellátást igénybe vevők térítési díjának megállapítása, nyilvántartása és elszámolása a jogszabályoknak, illetve a helyi rendeletnek megfelelően történt-e.

Az ellenőrzés során megállapítást nyert, hogy az intézmény nem rendelkezett a jogszabályi előírásoknak megfelelő pénzkezelési szabályzattal. Az intézmény által használt szabályzatok iktatása sem volt megoldott. Az ellenőr javasolta a pénzkezelésnek megfelelő szabályzat elkészítését. Az ellenőrzés során feltárt pénzkezelési hiányosságok, és szabálytalanságok megszüntetéséről az intézményvezetőnek haladéktalanul gondoskodnia kellett. Melyek a következők voltak:

- A pénzkezeléssel megbízott dolgozók munkaköri leírásának módosítása. A munkaköri leírásnak tartalmaznia kell a gazdálkodási szabályzatban meghatározott feladatok tételes felsorolását, pénzkezelési felelősségek meghatározását minden dolgozó esetében.
- A térítési díj beszedési gyakorlatának megfelelő kialakítása a polgármesteri hivattal egyeztetett módon, mellyel elkerülhetővé válik a több százezres napi pénzforgalom egy személy esetében. Megfelelő időbeosztással elkerülhetővé válik, az egész hónapban tartó folyamatos térítési díj beszedés.
- A térítési díj befizetésének azonnali továbbításának megoldása a polgármesteri hivatal felé, mivel az intézménynek készpénz őrzésére nincs lehetősége.
- A térítési díj hátralékok kimutatása minden hónap meghatározott napján.

Az idők otthonában az ellenőrzés alkalmával megállapított túlfizetések elszámolására való intézkedést, valamint a polgármester által megállapított ingyenes szociális étkeztetés dokumentálását az intézményvezetőnek meg kellett tennie.

Az intézmény által vezetett analitikus nyilvántartások tekintetében az intézményvezetőnek törekednie kell arra, hogy az analitikák napra készen legyenek vezetve. A belső kontroll pontokat ki kell alakítania a szervezeten belül. Ennek hiánya normatíva veszteséget okozhat. A megfelelő ellenőrzési pontok kialakításával az analitikus nyilvántartásokban való eltérések kiküszöbölhetővé válnak.

A belső ellenőr javaslatként fogalmazta meg, hogy a térítési díj megfizetésének módját és idejét az önkormányzati rendeletben vizsgálják felül, hiszen a jelenlegi rendszerben közel másfél hónapos szolgáltatás teljesítési és fizetési különbözet jelentkezik, ami az önkormányzat számára jelentős bevétel kiesést eredményez és rontja az önkormányzat likviditási helyzetét.

A fent említett hiányosságok, és szabálytalanságok kiküszöbölésének módjai - tanácsadás keretében - a helyszíni ellenőrzés alkalmával megbeszélésre kerültek az intézményvezetővel.

Az ellenőrzés során feltárt hiányosságok megszüntetésére - a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló többször módosított 370/2011.(XII.31) Kormányrendelet 45. § (3) bekezdése szerinti határidőre – a költségvetési szerv vezetőjének intézkedési tervet kellett készítenie, melyet a vizsgálatvezető részére kell megküldenie.

Az elfogadott intézkedési tervet az intézményvezető 2013. szeptember 25-én megküldte. Annak végrehajtását a Jegyző, valamint a Cibakházi Közös Önkormányzati Hivatal Pénzügyi Irodája ellenőrizte.

2. Szociális juttatások, támogatások megítélésének, megigénylésének és kifizetésének jogszabályszerűség vizsgálata

A belső ellenőrzés által elvégzett vizsgálat arra irányult, hogy a szociális juttatások megállapítása és folyósítása a jogszabályi előírásoknak és a helyi rendeletnek megfelelően történnek-e, valamint a szociális juttatások kifizetése megfelelőnek mondható-e?

A szociális rászorultságtól függő pénzbeli és természetbeni ellátásokról szóló 16/2012.(IV.26.) Önkormányzati rendelet alapján megállapított szociális juttatások kerültek ellenőrzésre. A mintavételek alapján megállapítást nyert, hogy az önkormányzat által nyújtható szociális juttatások megállapításához a szükséges iratok a határozat hozatalkor rendelkezésre álltak. A szociális juttatások iránti kérelemhez az önkormányzati rendeletben meghatározott csatolandó iratokat is mellékeltek. Általános hibaként jelentkezett, hogy az ügyfelek által beadott kérelmek helyenként hiányosan voltak kitöltve. (Pl.: a szükséges nyilatkozatok aláhúzása nem történt meg.) A segély megállapításához készült környezet-tanulmány helyszíni jegyzőkönyvét egy ügyintéző készítette több esetben az ügyfél nem írta alá, ezáltal a jegyzőkönyv hitelessége nem bizonyítható. A nem megfelelő lakókörnyezet miatti segély megszüntetés elenyésző számú. A mintavétel során ellenőrzésre került megszüntető határozatok a jogszabályi előírásnak megfelelnek. Javaslatként fogalmazódott meg, hogy a kérelmek átvételkor az ügyintéző aláírásával igazolja a kérelem helyes kitöltésének felülvizsgálatát, esetleges javításra kötelezze az ügyfelet. A környezet-tanulmány elvégzését legalább két személy végezze a hitelesség bizonyítása érdekében. Mivel a Polgármesteri Hivatal szakmai létszáma igen szűkös javasolta a belső ellenőr, hogy az önkormányzati rendelet 9. §. (2) bekezdését alkalmazva a Családsegítő Központ és Gyerekjóléti Szolgálat munkatársait vonják be a helyszíni szemle elkészítésébe.

Az ellenőrzés során vizsgálat alá került, a pénzügyi és a szociális iroda nyilvántartása. A két nyilvántartás között jelentős eltérést nem tapasztalt a belső ellenőr. Az eltérések kiküszöbölése érdekében javasolta az ellenőr, hogy a két iroda havonta egyeztesse a kifizetések összegét, melyet kimutatásokkal támasszanak alá.

A segély kifizetések összegének minimalizálásának egyik eleme, hogy a segélyezettek létszámát a közfoglalkoztatásba történő bevonással csökkentik. A szociális juttatásokra kifizetésre kerülő összegek további csökkentésére, illetve a segélyre jogosultak körének szűrése érdekében esetleges megoldást jelentene az egy lakcímen lakó állampolgárok felderítése, majd felszólítása a tényleges adatok megadására, ezáltal lehetőség lenne a segély kérelem felülvizsgálatára. A lakó környezet folyamatos ellenőrzése is esetleges kiadást csökkentő eredményhez vezetne.

A vizsgálat kiterjedt a jogosulatlan igénybe vétel miatti visszafizetésre kötelezettek körének ellenőrzésére is. Az összes kötelezettség összege 2.426.916 Ft 2013. június 30-i állapotnak megfelelően Jelenleg 55 főnek mutatkozott hátraléka. A kintlévőségek behajtása a Polgármesteri Hivatalnál nem volt hatékony. Hatásos intézkedés kevés esetben történt. Javaslatként került megállapításra, hogy a behajtásra tett intézkedések meghozatalát és felelős kijelölését a jegyző minél hamarabb tegye meg, mivel az önkormányzat anyagi helyzete megkívánja, hogy az évek óta felhalmozódott követelések összege csökkentésre kerüljön.

A fent említett hiányosságok kiküszöbölésének módjai - tanácsadás keretében - a helyszíni ellenőrzés alkalmával megbeszélésre kerültek az illetékes irodavezetőkkel. Intézkedési terv készítésére nem volt szükség.

3. A költségvetési mérleg valóságának és szabályszerűségének vizsgálata.

A belső ellenőrzés által elvégzett vizsgálat arra irányult, hogy a 2013. III. negyedévi költségvetési mérleg valósága és szabályszerűsége a jogszabályi megfelelően történnek-e, érvényesül-e a mérleg valóság elve?

A belső ellenőri vizsgálat a III. negyedéves adatokat tartalmazó mérleg-jelentés tételes ellenőrzésére terjedt ki. Súlyos szabálytalanságot nem tapasztalt az ellenőr.

Az ellenőrzés során megállapítást nyert, hogy a III. negyedévi mérleg-jelentés és a főkönyvi kivonat megegyező, a főkönyv és az analitikus nyilvántartások közötti kapcsolat biztosított, a számviteli alapelvek érvényesültek. A vizsgálat során az ellenőr rendelkezésére átadott iratok, dokumentumok, alátámasztó analitikus nyilvántartások rendezettek, áttekinthetőek voltak.

A pénzügyi helyzet mutatószámai a likviditási mutató kivételével minden mutató kedvezőnek mondható. Mivel a likviditási mutató 100 % alatt volt, az gyakorlatilag az önkormányzat fizetéseképtelenségének közvetlen veszélyét jelzi előre, hiszen a rövid távon várhatóan pénzeszközzé váló eszközök nem fedezik a rövid távon lejáráó kötelezettségeket. Az általános vélekedés szerint az 1,5 körüli érték tekinthető megfelelőnek, azonban a túl magas likviditási ráta sem jó, mert ez a jövedelmezőség romlását vonhatja maga után.

Szintén aktuális problémaként jelentkezett a több éves kintlévőségekre tett behajtási intézkedések sorozatos elmaradása.

Az ellenőr felhívta a költségvetési szerv vezetőjének figyelmét arra, hogy 2014. január 1-én hatályba lépő 4/2013. (I.11.) kormányrendeletben meghatározottak szerint kell az államháztartási számvitelt alkalmazni 2014. évtől.

Az éves tevékenység során, több területen tapasztalta az ellenőr, hogy az önkormányzatnál jelentkező különböző kintlévőségeket nem megfelelően kezelték. A hátralékok beszedésére kiemelt figyelmet kell fordítani. Az év végi rendező tételek könyvelése során, illetve a záró és nyitó tételek átvezetésének precíz, a jogszabálynak megfelelő könyveléséhez szükséges minden olyan függő, behajthatatlan, selejtezésre váró, tétel, állomány rendezése, amelyre később nem nyílik lehetőség.

Egyéb munkatervbe nem épített tevékenységek ellátása:

Belső ellenőrzési kézikönyv a jogszabályi előírásoknak megfelelő aktualizálásának felülvizsgálata. Előkészítésre fordított revizori napok száma 2 nap.

Belső kontroll szabályzat aktualizálása a jogszabályi előírásoknak megfelelően, illetve az állami számvevőszéki vizsgálat jegyzőkönyvében megfogalmazott javaslatok figyelembe vételével. Az igénybe vett revizori napok száma 8 nap.

A BIZONYOSSÁGOT ADÓ TEVÉKENYSÉGET ELŐSEGÍTŐ ÉS AKADÁLYOZÓ TÉNYEZŐK BEMUTATÁSA: (Bkr. 48.§ ab pont)

A belső ellenőrzés humánerőforrás-ellátottsága: Az 1. számú melléklet tartalmazza a vonatkozó adatokat.

A Közös Önkormányzati Hivatal nem rendelkezik belső ellenőrzési egységgel, illetve belső ellenőrrel, mivel önálló belső ellenőrzési egység kiépítése, vagy belső ellenőr teljes munkaidőben történő foglalkoztatása nem lenne gazdaságos. (Bkr. 16. § (2)). Ezért a tevékenységet külső szolgáltató bevonásával biztosítja.

Az ellenőr rendelkezik a Bkr. 24. § (2) bekezdésében meghatározott szakmai felsőfokú iskolai végzettséggel.

A belső ellenőri tevékenységet ellátó személy rendelkezik az Áht. 70. § (4) bekezdésben meghatározott engedéllyel.

A belső ellenőr rendelkezik a Bkr. 24.§. (7) bekezdésében foglalt szakmai továbbképzés elvégzéséről szóló igazolással.

A belső ellenőr a tevékenységét a jegyzőnek közvetlenül alárendelve végezi (Bkr. 18§.). A funkcionális, feladatköri függetlenség nem sérült, mivel a függetlenség a belső ellenőrzési módszer kiválasztásakor, a jelentés elkészítésekor és a javaslatok megfogalmazása során is érvényesült (Bkr.19.§).

A belső ellenőrzési munkához szükséges tárgyi feltételek a 2013. évben is biztosítottak voltak.

Külső erőforrás igénybevétele nem került sor.

Ellenőrzéseket akadályozó tényező nem merült fel 2013. év során.

A TANÁCSADÓ TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA: (Bkr. 48.§ ac. pont)

A tanácsadó tevékenység keretében ellátható feladatok lehetnek különösen:

- a) vezetők támogatása az egyes megoldási lehetőségek elemzésével, értékelésével, vizsgálatával, kockázatának becsülésével;
- b) pénzügyi, tárgyi, informatikai és humánerőforrás-kapacitásokkal való ésszerűbb és hatékonyabb gazdálkodásra irányuló tanácsadás;
- c) a vezetőség szakértői támogatása a kockázatkezelési és szabálytalanságkezelési rendszerek és a teljesítménymenedzsment rendszer kialakításában, folyamatos továbbfejlesztésében;
- d) tanácsadás a szervezeti struktúrák racionalizálása, a változásmenedzsment területén;
- e) konzultáció és tanácsadás a vezetés részére a szervezeti stratégia elkészítésében;
- f) javaslatok megfogalmazása a költségvetési szerv működése eredményességének növelése és a belső kontrollrendszerek javítása, továbbfejlesztése érdekében, a költségvetési szerv belső szabályzatainak tartalmát, szerkezetét illetően.

A belső ellenőrzési feladat természetes velejárója a tanácsadói tevékenység, így az ellenőrzött folyamatokat, szervezeti egységek munkáját a belső ellenőr tanácsadói tevékenységével segítette.

A BELSŐ KONTROLLRENDSZER MŰKÖDÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE ELLENŐRZÉSI TAPASZTALATOK ALAPJÁN : (Bkr. 48.§ b pont)

A BELSŐ KONTROLL RENDSZER SZABÁLYSZERŰSÉGÉNEK, GAZDASÁGOSSÁGÁNAK, HATÉKONYSÁGÁNAK ÉS EREDMÉNYESSÉGÉNEK NÖVELESE, JAVÍTÁSA ÉRDEKÉBEN TETT FONTOSABB JAVASLATOK: (Bkr. 48.§ ba pont)

Az önkormányzat költségvetési intézményei a belső kontroll rendszerét működtették, a külső ellenőrzés által feltárt hiányosságokat év közben javították. Rendelkeztek a szabályszerű, gazdaságos és hatékony gazdálkodás kereteit meghatározó szabályzatokkal. A jogszabályi előírások változásait és a helyi szervezeti módosulásokat figyelembe véve aktualizálták a folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés rendszerét, az ellenőrzési nyomvonalakat a folyamatok egészére ki kell egészíteni.

A BELSŐ KONTROLLRENDSZER ÖT ELEMÉNEK ÉRTÉKELÉSE: (Bkr. 48.§ bb. pont)

A belső kontrollrendszer öt eleme:

- a) kontrollkörnyezetet,
- b) kockázatkezelési rendszert,
- c) kontrolltevékenységeket,
- d) információs és kommunikációs rendszert,
- e) monitoring rendszert

A belső kontrollrendszer szabályzata 2013. évben aktualizálva lett, amelyben figyelembe vették az Állami Számvevőszék 13041 számú számvevői jelentésben foglaltakat.

AZ INTÉZKEDÉSI TERVEK MEGVALÓSÍTÁSA: (Bkr. 48.§ c pont)

Az ellenőrzés gyakran az azonnali helyszíni javítási módszert alkalmazza, így intézkedési tervek készítésére akkor van szükség, ha a javítási folyamat, a feladatok végrehajtása hosszabb időt vesz igénybe, vagy jogszabályi szabálytalanságok kiküszöbölését kell végrehajtani.

A Bkr. 42. §-ban foglaltaknak megfelelően a jelentéstervezet kiküldésekor minden esetben a belső ellenőrzési vezető felhívta az ellenőrzöttek figyelmét az érdemi észrevétel megtételének szabályira.

A beszámolás évében egyeztető megbeszélés tartására nem volt szükség, az ellenőrzött szervezetek a megállapításokat nem észrevételezték. A jelentéstervezetek módosítására nem került sor.

Intézkedési terv készítésére és végrehajtására egy esetben volt szükség 2013. évben. Áthúzódó intézkedési terv nem volt. A jogszabályi előírásoknak megfelelően intézkedések végrehajtásáról kimutatást kell készíteni, melyet a 4. számú melléklet tartalmaz.

Az elfogadott intézkedési tervet az intézményvezető 2013. szeptember 25-én megküldte. Annak végrehajtását a Jegyző, valamint a Cibakházi Közös Önkormányzati Hivatal Pénzügyi Irodája ellenőrizte.

A 2013. évben lefolytatott ellenőrzések az Önkormányzat fenntartásában működő intézményeknél azt a célt szolgálták, hogy a lezajlott ellenőrzésekre hozott intézkedéseket és azok hatásait le lehessen mérni. Ezért a 2013. évi ellenőrzések során tett megállapítások segítettek a közoktatási, szociális és kulturális intézmények vezetőit abban, hogy melyek azok a területek, amelyekre vonatkozóan újabb intézkedéseket kell tenni vagy a működést fokozottabban figyelemmel kell kísérni és melyek azok, amelyek megfelelően működnek.

Cibakháza, 2014. április 16.

Doroginé Bálint Edina
belső ellenőrzési vezető