

IV.

Iktatószám:

Ellenőrzés azonosító száma: 1/2022

Jóváhagyom
Név: Lászlóné Pap Katalin
Aláírás: <i>Lászlóné Pap K</i>
Dátum: 2022. 11. 06.

A jelentést elfogadom és az intézkedési terv elkészítését elrendelem:
Név:
Aláírás: <i>[Signature]</i>
Dátum: <i>2022. 11. 06.</i>



ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

A Nagymarosi Gondozási Központ 2021. évi működésének vizsgálata

1/2022. sz. ellenőrzés

**Nagymaros,
2022. szeptember 27.**

1.)

AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSÉRE VONATKOZÓ ADATOK

Az ellenőrzést végző szervezet:	Danubius Expert Audit Kft. – külső megbízott 2600 Vác, Zichy u. 12.
A vizsgálat célja:	Annak vizsgálata, hogy az Alapszolgáltatási Központ szabályszerűen, az irányító szerv elvárásai szerint működik-e
Ellenőrzött szervezet(ek):	Nagymarosi Gondozási Központ
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi ellenőrzés
Vonatkozó jogi háttér:	A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet
Alkalmazott ellenőrzési eszközök és módszertanok:	Egyedi (szubsztantív) tesztelés, dokumentumok vizsgálata, számítás
Ellenőrzött időszak:	2021. év
Ellenőrzés időtartama:	2022. szeptember 27-től 2022. október 26-ig
Időigény (ellenőri munkanapok száma):	12 munkanap
Vizsgálatvezető:	Lászlóné Pap Katalin megbízólevél: 1/2022.
Az ellenőrzésben közreműködött belső ellenőrök:	Csernák Hajnalka megbízólevél: 1/2022.
Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők:	Eöryné dr. Mezei Orsolya jegyző
	Szabóné Revák Mária- intézményvezető

2.)

Vezetői összefoglaló

A vizsgálat során megvizsgáltuk és értékeltük a Nagymarosi Gondozási Központ 2021. évi működését.

Meg vagyunk győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassunk.

Főbb megállapításaink a következők:

- A Gondozási Központ feladatellátását a Nagymaros Város Önkormányzata Képviselő-testületének 10/2018. (XII. 01.) önkormányzati rendelet szabályozza. **Feladata a személyes gondoskodás keretében az alapellátások megszervezése:**
 - **szociális étkeztetés**
 - **házi segítségnyújtás**
 - **nappali ellátás**
- **A szakosított ellátás körében az idősek tartós, bentlakásos ellátása (Idősek Otthona).**
- A Gondozási Központ önállóan működő költségvetési szerv, melynek gazdálkodási feladatait a Polgármesteri Hivatal pénzügyi osztálya Munkamegosztási megállapodás alapján látja el.
- Az intézmény 2021. évi gazdálkodására vonatkozó szabályzást a Nagymaros Város Önkormányzata Képviselő-testületének 1/2021. (III. 17.) önkormányzati rendelete Nagymaros Város Önkormányzata 2021. évi költségvetéséről tartalmazza.
- **A Gondozási Központ 2021. évi gazdálkodása a költségvetési rendeletnek megfelelően történt.**
- Az Intézmény Szervezeti és működési szabályzata meghatározza az alapító okiratban előírt tevékenységhez, a meghatározott cél- és feladatrendszerhez a szervezeti felépítést, rögzíti a működés rendjét, a belső és külső kapcsolati rendszerekre vonatkozó szabályokat, biztosítja a kialakított cél- és feladatrendszerek, tevékenységek, folyamatok összehangolt és hatékony működését.
- A Szervezeti és működési szabályzat szerint az intézmény **munkatársainak száma megegyezik az engedélyezett létszámmal (11 fő).**
- **A házi segítségnyújtás és az idősek nappali ellátás gondozotti létszáma alacsony, kihasználtsága nem megfelelő.**
- **Az Idősek Otthona kapacitása 12 férőhely, teljes kihasználtsággal működik, a várólista alapján további férőhelyekre is lenne igény.**
- A megfelelő kontrollkörnyezet megteremtése érdekében a Gondozási Központ vizsgált időszakban rendelkezett a szükséges, aktualizált szabályzatokkal.

A megállapítások és a javaslatok részletes leírása az ellenőrzési jelentés további részében található.

Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött területek vezetőivel egyeztettük.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében, a belső ellenőrzési kézikönyv ide vonatkozó része alapján az ellenőrzés tárgyában:

Megfelelő

Az ellenőrzés „megfelelőnek” ítélt területei szinte minden tekintetben megfelelő belső kontrollokkal rendelkeznek, és minőségi teljesítményt mutatnak. A megállapítások alapvetően nem jeleznek komolyabb hiányosságot a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerében. Az ellenőrzési jelentésben közölt megállapítások nem utalnak alapvető gyenge pontokra a szervezeti egységek szintjén alkalmazott irányelvekben és eljárásokban. Az ilyen területeken gyakorlott, hozzáértő munkaerő dolgozik, amely már bebizonyította, hogy képes a célkitűzések megvalósítására, a kockázatok megfelelő kezelésére.

3.)

Főbb megállapítások és javaslatok

A Nagymarosi Gondozási Központ működésének vizsgálata

Sor-szám	Megállapítás	Rangsor	Kockázat	Hatás	Javaslat	Intézkedést igényel
1.	A házi segítségnyújtás és az idősek nappali ellátása gondozotti létszáma alacsony, kihasználtsága nem megfelelő.	Átlagos	A nem megfelelő kihasználtság miatt a feladatellátás nem gazdaságos.	Közepes	Javasoljuk, hogy vizsgálják meg a fenti szolgáltatások kihasználtságát és szükség esetén módosítsanak a szolgáltatáson.	Igen
2.	Az Idősek Otthona teljes kapacitás kihasználtsággal működik, a várólista alapján további férőhelyekre is lenne igény.	Átlagos	Az Intézmény nem tudja ellátni valamennyi ellátást igénylő időskorút.	Közepes	Javasoljuk a kapacitás felülvizsgálatát, szükség esetén annak bővítését.	Igen

4.)

Részletes megállapítások és kapcsolódó javaslatok

A Nagymarosi Gondozási Központról

A hatályos alapító okirat alapján az **Nagymarosi Gondozási Központ 2004. 04. 26-án a Nagymaros Város Önkormányzata alapította**. A jelenleg hatályos, egységes szerkezetbe foglalt **alapító okiratot** a képviselő testület 128/2004. (IV.26.) számú határozatával fogadta el. Az alapító okirat szerint az intézmény az alábbi alaptevékenységeket látja el:

- Időskorúak, demens betegek tartós bentlakásos ellátása
- Idősek, demens betegek nappali ellátása
- Szociális étkeztetés
- Házi segítségnyújtás

Az intézmény alapítója: Nagymaros Város Önkormányzata

Az intézmény fenntartója: Nagymaros Város Önkormányzata

Az Intézmény felügyeleti szerve: Nagymaros Város Önkormányzat Képviselő-testülete

Az intézmény működési területe: Nagymaros Város közigazgatási területe

Az intézmény élén Nagymaros Város Önkormányzat Képviselő-testülete által kinevezett egy személyi felelős intézményvezető áll.

Az intézményvezető felett a munkáltatói jogokat Nagymaros Város Polgármestere gyakorolja. Az intézmény vezetőjét pályázat útján Nagymaros Város Önkormányzat Képviselő testülete bízza meg határozott időre, 5 éves megbízással, jelenleg 2018.12.10-től 2023.12.09-ig.

Az intézmény a szolgáltatásokat a 1993. évi III. törvényben (törvény a szociális igazgatásról és szociális ellátásokról), valamint külön jogszabályokban foglalt rendelkezések alapján nyújtja.

Alapító okirat

Az Alapító okirat kelte 2004.04.26.

Az intézmény neve: Gondozási Központ

Székhelye: 2626 Nagymaros, Vasút utca 6.

Szakágazat száma: 873000

Szakágazat megnevezése: Idősek, fogyatékosok bentlakásos ellátása

Alaptevékenységek kormányzati funkció szerinti megjelölése:

102023 Időskorúak tartós bentlakásos ellátása

102024 Demens betegek tartós bentlakásos ellátása

102031 Idősek nappali ellátása

107051 Szociális étkeztetés

107052 Házi segítségnyújtás

Az intézményi férőhelyek száma:

- bentlakással: 12 fő

- bentlakás nélkül: 15 fő
- házi segítségnyújtás: 9 fő

Foglalkoztatási jogviszonyok:

Közalkalmazotti jogviszony 1992. évi XXXIII. törvény alapján

Munkaviszony 2012. évi I. törvény alapján

Egészségügyi szolgálati jogviszony 202. évi C. törvény alapján

Megbízási jogviszony 2013. évi V. törvény alapján

Foglalkoztatottak száma

Az Gondozási Központ 2021. évi engedélyezett álláshelyek számát a 6/2020. (III. 4.) számú önkormányzati rendelet szabályozza.

Létszám (fő)	Engedélyezett	2022. év
Intézményvezető	1	1
Csoportvezető ápoló	1	1
Beosztott gondozónők	6	6
Takarítónő	1	1
Karbantartó	1	1
Házi gondozó	1	1
Mozgásterapeuta		
Összesen	11	11

A vizsgált időszakban a Nagymarosi Gondozási Központnál betöltetlen álláshely nem volt, a foglalkoztatottak száma 11 fő.

2021. évi létszám és béradatok:

	Átlagos statisztikai létszám (fő)	Összes személyi jellegű kifizetés (Ft)
pedagógus vezetői megbízással	1	6 416 580
gyakornok		
"A", "B" fizetési osztály összesen	1	5 830 200
"C", "D" fizetési osztály összesen	6	20 033 508
"E"- "J" fizetési osztály összesen	3	12 773 160
kutató, felsőoktatásban oktató		
KÖZALKALMAZOTTAK ÖSSZESEN	11	45 053 448

Az Intézmény munkatársai közalkalmazotti jogviszonyban vannak foglalkoztatva. A foglalkoztatással összefüggő kérdéseket a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény és a 257/2000 (XII. 26.) Korm. rend. a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvénynek a szociális, valamint a gyermekjóléti és gyermekvédelmi ágazatban történő végrehajtásáról rendezi.

Az intézmény gazdálkodása:

A Gondozási Központ önállóan működő költségvetési szerv, melynek gazdálkodási feladatait a Polgármesteri Hivatal pénzügyi osztálya a 2020. december 17-én kötött Munkamegosztási megállapodás alapján látja el.

Az intézmény 2021. évi gazdálkodására vonatkozó szabályozását Nagymaros Város Önkormányzat Képviselő-testületének 1/2021.(III.17.) rendelete Nagymaros Város Önkormányzat 2021. évi költségvetéséről tartalmazza.

A Gondozási Központ 2021. évi költségvetési és a teljesítési adatok (Ft)

	Előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Teljesítés %
Személyi juttatások	52 199 000	52 199 000	49 704 301	95%
Munkaadókat terhelő járulékok és SZHA	8 106 000	8 106 000	7 617 909	94%
Készletbeszerzés	4 510 000	4 510 000	2 593 729	58%
Kommunikációs szolg.	400 000	400 000	200 210	50%
Szolgáltatási kiadások	27 149 615	27 149 615	16 072 980	59%
Kiküldetés	330 000	330 000	153 279	46%
Egyéb dologi kiadások	6 235 000	6 235 000	4 398 475	71%
Beruházások	890 000	890 000	193 733	22%
Összesen	99 819 615	99 819 615	80 934 616	81%

A Gondozási Központ kiadásainak vizsgálata alapján megállapítható, hogy összeségében a kiadási előirányzatok felhasználása 81%-os volt.

A személyi jellegű kiadások felhasználása 95%-ban, a dologi kiadások felhasználása 60%-ban, a beruházás 22%-ban teljesült.

A Gondozási Központ 2021. évi bevételei:

(Ft)

	Előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Teljesítés %
Működési bevételek	21 300 000	21 300 000	17 712 359	83%
Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	2 532 615	2 532 615	2 532 615	100%
Központi irányítószervi támogatás	75 987 000	75 987 000	67 382 616	89%
Összesen	99 819 615	99 819 615	87 627 590	88%

A Gondozási Központ 2021. évi működési bevételei a módosított előirányzattól 17%-ban elmaradtak.

A Gondozási Központ bevételeit a szolgáltatási, ellátási díjak (21%) és a központi irányítószervi támogatás (79%) teszi ki.

Feladatellátás

A Gondozási Központ kötelező feladatként látja el a szociális étkeztetést, a házi segítségnyújtás és az idősek nappali ellátását.

Az Idősek Otthona önként vállalt feladatként kerül ellátásra.

Szociális étkeztetés

Az étkeztetés keretében azoknak a szociálisan rászorultaknak a legalább napi egyszeri meleg étkezéséről gondoskodnak, akik azt önmaguk, illetve eltartottjaik részére tartósan vagy átmeneti jelleggel nem képesek biztosítani (koruk, egészségi állapotuk, fogyatékságuk, pszichiátriai betegségük, szenvedélybetegségük, vagy hajléktalanságuk miatt). Különösen indokolt esetben az ellátás a hétvégi napokon is igénybe vehető, a hétvégi ellátást vásárolt étellemezéssel oldják meg.

A szociális étkezést vásárolt étellemezéssel oldják meg. Hétköznap a Mátyás étkezde, hétvégén a Vác és Vidéke Nonprofit Közhasznú Kft biztosítja az étkezést. Hétköznap házhoz szállítást is biztosítanak, hétvégén a Gondozási Központból lehet elvinni az ételt.

Házi segítségnyújtás

Házi segítségnyújtás keretében a szolgáltatást igénybe vevő személy saját lakókörnyezetében biztosítják az önálló életvitel fenntartása érdekében szükséges ellátást - szociális segítséget vagy személyi gondozást. Szociális segítség keretében biztosítják a lakókörnyezeti higiénia megtartásában való közreműködést, a háztartási tevékenységben való közreműködést, szükség esetén a bentlakásos szociális intézménybe történő beköltözést.

Személyi gondozás keretében biztosítják a segítő kapcsolat kialakítását és fenntartását, a gondozási és ápolási feladatok elvégzését.

A házi segítségnyújtás:

- a személyi gondozás keretében gondozás és háztartási segítségnyújtás,
- a szociális segítség keretében háztartási segítségnyújtás szolgáltatási elemet biztosít.

Idősek nappali ellátása

A nappali ellátást igénybe vevők részére szociális, egészségi, mentális állapotuknak megfelelő napi életritmust biztosító szolgáltatást nyújt, közösségi programokat szervez, valamint helyet biztosít a közösségi szervezésű programoknak, csoportoknak. Az Intézmény rendelkezik a közösségi együttlétre, a pihenésre, a személyi tisztálkodásra, ruházat tisztítására, étel melegítésére, tálalására és elfogyasztására szolgáló helyiségekkel. Heti öt napon keresztül, napi nyolc órában biztosított a nappali ellátás.

Idősek tartós, bentlakásos ellátása

Az idősek tartós bentlakásos ellátása olyan szakosított szociális ellátás, melynek célja az életkoruk, egészségi állapotuk, valamint szociális helyzetük miatt rászorult személyekről történő gondoskodás, akik ellátása az alapszolgáltatások keretében nem biztosítható.

2021. évi gondozotti létszám feladatonként

Szociális étkezés	Gondozási napok száma	Létszám
Szoc.étkezők	6 783	27
Nappali ellátás szoc étkezők	269	1
Összesen	7 052	28
Házi segítségnyújtás	Gondozási órák száma (havi)	Létszám
Személyi gondozás	486	2
Szociális segítség	-	-
Idősek nappali ellátása	Gondozási napok száma	Létszám
	257	1
Idősek Otthona	Gondozási napok száma	Létszám
Demens	603	2
Idősek otthona	3 571	10
Összesen	4 174	12

A házi segítségnyújtás és az idősek nappali ellátása gondozotti létszáma alacsony, kihasználtsága nem megfelelő.

Javasoljuk, hogy vizsgálják meg a fenti szolgáltatások kihasználtságát és szükség esetén módosítsanak a szolgáltatáson.

Az Idősek Otthona kapacitása 12 férőhely, teljes kihasználtsággal működik. A bentlakásos intézmény Nagymarosról fogadja a gondozásra szorulókat.

A várólistán szereplők száma alapján javasoljuk a kapacitás felülvizsgálatát, szükség esetén annak bővítését.

Térítési díjak

Az Intézmény térítési díjait a Nagymaros Város Önkormányzata Képviselő-testületének 8/2018. (XII.1.) önkormányzati rendelet szabályozza. A vizsgált időszakban érvényes térítési díjak a 2019. április 9-től voltak érvényben, a fenti rendelet 2022. szeptember 1. hatállyal módosításra került.

A személyes gondoskodás keretében nyújtott szociális ellátásokért fizetendő intézményi térítési díjak:

Szakfeladat	Térítési díj 2022. augusztus 31-ig	Térítési díj 2022. szeptember 1-től
Szociális étkezés	780 Ft/nap	1.140 Ft/nap
Szociális étkezés kiszállítással	930 Ft/nap	1.400 Ft/nap
Házi segítségnyújtás	650 Ft/óra	800 Ft/óra
Nappali ellátás étkezés nélkül	500 Ft/nap	ua. szociális étkezés
Nappali ellátás étkezéssel	1.280 Ft/nap	2.360 Ft/nap
Idősek otthona	4.110 Ft/nap	7.450 Ft/nap
	123.300 Ft/hó	223.500 Ft/hó

Az Idősek Otthona térítési díjak megállapításakor a nyugdíj összegét veszik figyelembe, annak legfeljebb 80%-át teheti ki a térítési díj. A lakó vagy hozzátartozója vállalhatja a teljes térítési díj megfizetését. A vizsgálat időpontjában a bentlakók 80%-ka vállalta a teljes térítési díj megfizetését.

A díjemelés miatt egy lakó jelezte, hogy nem kívánja tovább igénybe venni a szolgáltatást.

Szabályzatok

A 370/2011.(XII:31) kormányrendelet 3.§ szerint „A költségvetési szerv vezetője felelős a belső kontrollrendszer keretében - a szervezet minden szintjén érvényesülő - megfelelő

- a) kontrollkörnyezet,
- b) integrált kockázatkezelési rendszer,
- c) kontrolltevékenységek,
- d) információs és kommunikációs rendszer, és
- e) nyomon követési rendszer (monitoring) kialakításáért, működtetéséért és fejlesztéséért.

A fenti jogszabálynak megfelelő kontrollkörnyezet megteremtése érdekében a Gondozási Központ vizsgált időszakban a következő szabályzatokkal rendelkezett:

Szervezeti és működési szabályzat

Az SZMSZ tartalmazza az államháztartás végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Kormány Rendelet 13. § (1) bekezdésében található tartalmi előírásokat. (A rendeletet az államháztartásról szóló 2011: CXCV. törvénnyel egységes szerkezetben található).

Az intézmény szervezeti és működési szabályzata meghatározza az alapító okiratban előírt tevékenységhez, a meghatározott cél- és feladatrendszerhez a szervezeti felépítést, rögzíti a működés rendjét, a belső és külső kapcsolati rendszerekre vonatkozó szabályokat, biztosítja a kialakított cél- és feladatrendszerek, tevékenységek, folyamatok összehangolt és hatékony működését.

A rendelkezésre álló kötelező jellegű szabályzatok

Szervezeti és Működési Szabályzat

Számviteli politika

Számlarend

Pénzkezelési szabályzat

Leltározási szabályzat

Önköltség számítási szabályzat

Eszköz, forrás értékelési szabályzat

Ellenőrzési nyomvonal

Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje

A költségvetési szerv vezetője belső szabályzatban rendezi a működéséhez kapcsolódó pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket. Az intézményben rendelkezésre álló ajánlott szabályzatok:

Gazdálkodási szabályzat

Szabályzat a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendről

A belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével, lebonyolításával és elszámolásával kapcsolatos szabályzat

Vezetékes és mobiltelefonok használatának szabályzata

A közérdekű és közérdekből nyilvános adatok közzétételének rendjéről, valamint a közérdekű adatok megismerése iránti igények teljesítésének rendjéről

Egyéb szabályzatok:

Ellenőrzési nyomvonal

Bizonylati rend

Adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat

Integrált kockázatkezelési eljárásrend

Iratkezelési szabályzat

Szabályzat az adományozás rendjéről

Reprezentációs kiadások felosztásának, azok teljesítésének és elszámolásának szabályzata

Gépjárművek igénybevételenek és használatának szabályzata

Munkaruha juttatás szabályzat

Szabályzat a bélyegző-nyilvántartás szabályairól

Megállapítható, hogy az előírt, illetve ajánlott **szabályzatok rendelkezésre álltak.**

A szabályzatok biztosítják a feladatkörök, hatáskörök, jogkörök és ellenőrzési feladatok meghatározását.

A szervezetek **szabályozottságával** eleget tettek a belső kontroll egyik kiemelt feladatának, a kontrollkörnyezet kialakításának. A meglévő szabályzatok **keretet szabtak a szervezetek folyamatainak, hogy azok szabályszerűen, célszerűen biztosítsák a jövőben elvárt célkitűzéseket.**

Megállapítások:

A Gondozási Központ feladatellátását a Nagymaros Város Önkormányzata Képviselő-testületének 10/2018. (XII. 01.) önkormányzati rendelet szabályozza. Feladata a személyes gondoskodás keretében az alapellátások megszervezése:

- szociális étkeztetés
- házi segítségnyújtás
- nappali ellátás

A szakosított ellátás körében az idősek tartós, bentlakásos ellátása (Idősek Otthona).

A Gondozási Központ önállóan működő költségvetési szerv, melynek gazdálkodási feladatait a Polgármesteri Hivatal pénzügyi osztálya Munkamegosztási megállapodás alapján látja el.

Az intézmény 2021. évi gazdálkodására vonatkozó szabályzást a Nagymaros Város Önkormányzata Képviselő-testületének 1/2021. (III. 17.) önkormányzati rendelete Nagymaros Város Önkormányzata 2021. évi költségvetéséről tartalmazza.

Az Alapszolgáltatási Központ 2021. évi gazdálkodása a költségvetési rendeletnek megfelelően történt.

Az Intézmény Szervezeti és működési szabályzata meghatározza az alapító okiratban előírt tevékenységhez, a meghatározott cél- és feladatrendszerhez a szervezeti felépítést, rögzíti a működés rendjét, a belső és külső kapcsolati rendszerekre vonatkozó szabályokat, biztosítja a kialakított cél- és feladatrendszerek, tevékenységek, folyamatok összehangolt és hatékony működését.

A Szervezeti és működési szabályzat szerint az intézmény munkatársainak száma megegyezik az engedélyezett létszámmal (11 fő).

A házi segítségnyújtás és az idősek nappali ellátása gondozotti létszáma alacsony, kihasználtsága nem megfelelő.

Az Idősek Otthona kapacitása 12 férőhely, teljes kihasználtsággal működik, a várólista alapján további férőhelyekre is lenne igény.

A megfelelő kontrollkörnyezet megteremtése érdekében a Gondozási Központ vizsgált időszakban rendelkezett a szükséges, aktualizált szabályzatokkal.

Azonosított kockázat:

A nem megfelelő kihasználtság miatt a feladatellátás nem gazdaságos.

Az Intézmény nem tudja ellátni valamennyi ellátást igénylő időskorút.

Összegzés, következtetés:

A Gondozási Központ 2021. évi gazdálkodása a költségvetési rendeletnek megfelelően történt.

Az Intézmény a szabályzásnak megfelelően végzi feladatellátását.

Bizonyítékok listája:

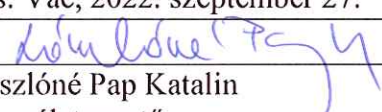
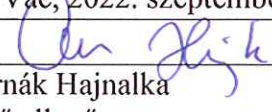
Szervezeti és Működési Szabályzat

Alapító okirat

Beszámolók, főkönyvi kivonatok, analitikák

Együttműködési megállapodás

Irányító szerv utasításai

Keltezés: Vác, 2022. szeptember 27.	Keltezés: Vác, 2022. szeptember 27.
Aláírás: 	Aláírás: 
Név: Lászlóné Pap Katalin vizsgálatvezető	Név: Csernák Hajnalka belső ellenőr