

Kaposvári Szociális Központ 2018. évi ellenőrzési jelentése

Kaposvári Szociális Központ 2018. évi ellenőrzési jelentése			
		Vezetői összefoglaló	<p>Az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével kell az intézmény éves ellenőrzési jelentését elkészíteni.</p> <p>Az éves ellenőrzési jelentés az alábbiakat tartalmazza:</p> <p><i>a) a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján az alábbiak szerint:</i></p> <p><i>aa) az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése;</i></p> <p><i>ab) a bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása;</i></p> <p><i>ac) a tanácsadó tevékenység bemutatása;</i></p> <p><i>b) a belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak szerint:</i></p> <p><i>ba) a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok;</i></p> <p><i>bb) a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése;</i></p> <p><i>c) az intézkedési tervek megvalósítása.</i></p>
I.		A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48. §. a) pont)	Az intézmény 2018. évi ellenőrzését KMJV Polgármesteri Hivatalának Ellenőrzési Irodája látta el.
	I/1.	Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa) pont)	

<i>I/1/a)</i>	<i>A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése</i>	Tárgy	Cél	Módszer	
		Belső ellenőrzések:			
		A 2017. évi állami támogatások alátámasztásának vizsgálata	Annak megállapítása, hogy a Magyarország 2017. évi központi költségvetéséről szóló 2016. évi XC. törvény 2. sz. melléklet III. 4. A települési önkormányzatok által biztosított egyes szociális szakosított ellátások, valamint a gyermekek átmeneti gondozásával kapcsolatos feladatok támogatásának igénylése megfelelően alátámasztott-e.	Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.	
		Beszerzések vizsgálata	Annak vizsgálata, hogy a beszerzések lebonyolítása során betartották-e a helyi szabályozásban foglaltakat.	Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.	
		* Térítési díj megállapításának és beszedésének vizsgálata	Annak megállapítása, hogy a szociális alapszolgáltatásokért fizetendő térítési díjak megállapításának és beszedésének során betartották-e a jogszabályokban és helyi szabályzatokban foglaltakat.	Dokumentumok vizsgálata, elemzése.	
		Irányító szervként végzett ellenőrzések:			
		A 2017. évi pénzmaradvány vizsgálata	Kimutatni az elvonható pénzmaradványt.	Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.	
<p>Az ellenőrzések a jóváhagyott 2018. évi ellenőrzési munkaterv alapján kerültek végrehajtásra. * Az ellenőrzés 2017-ben elkezdődött. Az ellenőrzési jelentés készítése áthúzódott 2018-ra.</p>					

	<u>I/1/b)</u>	<u>Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása</u>	Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.
	I/2.	A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont)	
	<u>I/2/a)</u>	<u>A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága</u>	A belső ellenőrzési egységnél az intézmény belső ellenőrzési feladatainak ellátásához szükséges kapacitás rendelkezésre állt. Belső ellenőri állásra kiírt pályázat nem volt. A belső ellenőrök a szükséges képzéseken részt vettek. Minden belső ellenőr rendelkezett a szükséges regisztrációval.
	<u>I/2/b)</u>	<u>A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján)</u>	A belső ellenőrök Kaposvár Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának dolgozói. A belső ellenőrök funkcionális függetlensége biztosított volt. A belső ellenőrök a szervezet operatív működésével kapcsolatos tevékenységében nem vettek részt.
	<u>I/2/c)</u>	<u>Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)</u>	Összeférhetetlenségi eset nem volt.

	<u>I/2/d)</u>	<u>A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása</u>	Belső ellenőri jogosultságokkal kapcsolatos probléma, korlátozás nem volt.									
	<u>I/2/e)</u>	<u>A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők</u>	Egyéb erőforrás-ellátottsággal kapcsolatos probléma nem merült fel.									
	<u>I/2/f)</u>	<u>Az ellenőrzések nyilvántartása</u>	Az elvégzett ellenőrzésekről a Bkr. 22. és 50. §-a szerinti nyilvántartásokat az Ellenőrzési Iroda vezeti. Az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról az Ellenőrzési Iroda gondoskodik.									
	<u>I/2/g)</u>	<u>Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok</u>	Az ellenőrzési tevékenységre vonatkozóan fejlesztési javaslatot nem fogalmaztak meg.									
	I/3.	A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont)	Nem kértek tanácsadást.									
II.		A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48. § b) pont)										
	II/1	A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása	<table border="1"> <thead> <tr> <th><i>Vizsgálat címe</i></th> <th><i>Megállapítás</i></th> <th><i>Javaslat</i></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td colspan="3">Belső ellenőrzések:</td> </tr> <tr> <td>A 2017. évi állami támogatások alátámasztásának vizsgálata</td> <td>A Liget Otthonban végzett vizsgálat során a 2017. évi állami támogatás elszámolásához benyújtott adatszolgáltatás alátámasztását a helyszínen ellenőriztük. 2017. március és december hónapra készített napi étkezési kimutatást, a havi bontásban készített</td> <td>Az ellenőrzési jelentés javaslatot nem fogalmazott meg.</td> </tr> </tbody> </table>	<i>Vizsgálat címe</i>	<i>Megállapítás</i>	<i>Javaslat</i>	Belső ellenőrzések:			A 2017. évi állami támogatások alátámasztásának vizsgálata	A Liget Otthonban végzett vizsgálat során a 2017. évi állami támogatás elszámolásához benyújtott adatszolgáltatás alátámasztását a helyszínen ellenőriztük. 2017. március és december hónapra készített napi étkezési kimutatást, a havi bontásban készített	Az ellenőrzési jelentés javaslatot nem fogalmazott meg.
<i>Vizsgálat címe</i>	<i>Megállapítás</i>	<i>Javaslat</i>										
Belső ellenőrzések:												
A 2017. évi állami támogatások alátámasztásának vizsgálata	A Liget Otthonban végzett vizsgálat során a 2017. évi állami támogatás elszámolásához benyújtott adatszolgáltatás alátámasztását a helyszínen ellenőriztük. 2017. március és december hónapra készített napi étkezési kimutatást, a havi bontásban készített	Az ellenőrzési jelentés javaslatot nem fogalmazott meg.										

		<p>érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont)</p>		<p>statisztikai kimutatást és a gondozási napokról készített március és december havi kimutatást egyeztetjük. A 2017. évről kiállított statisztikában feltüntetett ápolási napok, a gondozási napokról készített kimutatás és az étkezési nyilvántartás alátámasztotta a 2017. évi állami támogatás elszámolásához benyújtott adatszolgáltatást. A nyilvántartások további alátámasztása érdekében a helyszíni vizsgálat idején az étkezési íven feltüntetett ellátottakat név szerint egyeztetjük az intézményen belüli elhelyezésük alapján, eltérést nem tapasztaltunk.</p>		
			<p>Beszerezések vizsgálata</p>	<p>A Kaposvári Szociális Központnál (a továbbiakban: KSZK) 2017. július 01. és 2018. január 31. közötti időszakra vonatkozóan 50 db beszerzést ellenőriztünk. Megállapítások:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Az ellenőrzött időszakban az intézménynél a közbeszerzési értékhatárt meghaladó beszerzésekre, illetve Kaposvár Megyei Jogú Város Önkormányzata Beszerzési szabályzatának hatálya alá tartozó beszerzésekre nem került sor. - A KSZK önálló beszerzési szabállyal nem rendelkezik, a Kaposvári Humánszolgáltatási Gondnokság Beszerzései lebonyolításának szabályzata (a továbbiakban: GESZ Beszerzési szabályzat) hatálya kiterjed az intézményre. - A vizsgált időszakban a GESZ Beszerzési szabályzatában foglaltakat nem teljes körűen tartották be. - Az intézmény önálló kötelezettségvállalásra, ellenjegyzésre, érvényesítésre, teljesítés igazolásra és utalványozásra vonatkozó szabállyal nem rendelkezik. A GESZ szabályzatának előírásait követik. (A GESZ szabályzatának hatálya az intézményre 2016.11.01-től ki lett kiterjesztve.) - A vizsgált beszerzésekre vonatkozó megállapítások: <ul style="list-style-type: none"> • A nettó 100.000,- Ft és a nettó 300.000,- Ft közötti egyedi értékű beszerzések esetében: <ul style="list-style-type: none"> ➢ Kettő esetben megrendelő helyett csak „Eseti kötelezettségvállalás” nyomtatvány került kitöltésre. • A nettó 300.000,- Ft értéket meghaladó, de a nettó 1.000.000,- Ft-ot el nem érő egyedi beszerzési értékű beszerzések esetében: <ul style="list-style-type: none"> ➢ Egy esetben szerződéskötés helyett csak megrendelőt küldtek a partnernek. 	<p>Javaslatok a KSZK részére Kiemelt jelentőségű javaslatok:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Gondoskodjanak róla, hogy valamennyi gazdasági eseménynél megtörténjen a kötelezettségvállalás. 2. A kötelezettségvállalás dokumentuma minden esetben tartalmazza a kötelezettségvállalás dátumát. <p>Átlagos jelentőségű javaslatok:</p> <ol style="list-style-type: none"> 3. A GESZ Beszerzési szabályzatának hatálya alá eső valamennyi beszerzés esetében a szabályzat előírásainak megfelelően járjanak el a beszerzések során. 	

				<ul style="list-style-type: none"> ➤ Egy esetben a GESZ Beszerzési szabályzatától eltérően a KSZK igazgatója tekintett el a 3 db árajánlat bekérésétől. ➤ Egy esetben eltekintettek a 3 db árajánlat bekérésétől, mivel korábbi évben megkötött szerződés került meghosszabbításra. ➤ A szerződéseket a GESZ Beszerzési szabályzatától eltérően a KSZK igazgatója kötötte meg a partnerekkel. ➤ Egy esetben a megkötött szerződés nem tartalmazta a pénzügyi ellenjegyzést. • A kötelezettségvállalás dokumentuma sok esetben nem tartalmazta a kötelezettségvállalás és a pénzügyi ellenjegyzés dátumát, a pénzügyi ellenjegyzés tényére való utalást. 	
			<p>Térítési díj és megállapításának beszedésének vizsgálata</p>	<p>A vizsgálat a Gondozási Központ által nyújtott ellátások közül a jelzőrendszeres házi segítségnyújtásra, a házi segítség nyújtásra és a szociális étkeztetésre terjedt ki. Mindegyik térítés köteles ellátás.</p> <p>Az intézmény a térítési díjak nyilvántartását ellátási formánként elkülönítve a GONDOZO programban vezette. Ellátási formánként elkülönítve, személyenként papír alapú dokumentációt is készítettek. Ha egy ellátott több ellátási formát vett igénybe, akkor az adott dokumentumot mindegyik ellátási formáról vezetett papír alapú nyilvántartásban is elhelyezték, mely azonban néhány esetben hiányos volt.</p> <p>Az ellátásokat mindegyik esetben kérelemre indították, a kérelem egyik esetben sem tartalmazta az igénylő aláírását és a kelteztést, de a kérelemnek nincs kötelező eleme.</p> <p>A benyújtott jövedelemnyilatkozathoz a legtöbb esetben másolatot csatoltak. Egyik esetben sem csatoltak nyilatkozatot a másolathoz, melyen szerepelt volna, hogy nem történt változás az eredeti kiállítás óta.</p> <p>A jelzőrendszeres házi segítségnyújtásra kötött megállapodásokban nem rögzítették az ellátás idejét (a hét minden napján, 24 órában). Az ellátás megszüntetését a lakáskulcs visszaadásához kötötték, és a jelzőrendszer készülék átadás-átvételét nem</p>	<p>Átlagos jelentőségű javaslat:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Kezdeményezzék az Önkormányzati rendelet módosítását a törvény 62. § (2) bekezdésre tekintettel, valamint a személyi térítési díj mértékére vonatkozólag. 2. Az Étkezési nyilvántartás tömb vezetése során tartsák be a szigorú számadású nyomtatvány kezelésének szabályait (ne legyen ceruzás bejegyzés, gondoskodjanak a hivatalos megnyitásról, a fel nem használt részt zárják le). A nyomtatványtömböt több éven keresztül is használják. 3. Minden esetben az ellátott, vagy a hivatalos képviselője értesüljön a szükséges információkról (fizetési felszólítás). 4. Tartsák be a jogszabályi előírásokat a térítési díj hátralékok beszedése érdekében, és a hátralékokat vegyék nyilvántartásba. <p>Csekély jelentőségű javaslat:</p> <ol style="list-style-type: none"> 5. Egészítsék ki a jelzőrendszeres házi segítségnyújtásra kötött megállapodásokat arra vonatkozólag, hogy milyen időintervallumban nyújtják az ellátást. 6. Fordítsanak nagyobb figyelmet arra, hogy a rendelkezésre álló dokumentumok az ellátásonként vezetett dossziék mindegyikében megtalálhatók legyenek.

				<p>rögzítették. A lakáskulcs visszaadása során nem azonosították (nem rögzítették a személyi adatokat) az átvevő személyt (elhalálozás esetén a hozzátartozónak adták vissza a kulcsot).</p> <p>A házi segítségnyújtás térítési díját a tevékenységnaplókön kimutatott gondozási idő alapján határozták meg. A vizsgált november havi ellátásoknál megegyezett a résztévékenységre fordított idő összesítése a számlázott idővel. A vizsgált 3 esetből két esetben feljegyzés alapján szüntették meg az ellátást, egy esetben dokumentum nélkül. A két esetben a feljegyzés a hozzátartozó telefonos bejelentését tartalmazta. A tevékenységnapló utolsó bejegyzését követően 19-48-48 nappal szűnt meg az ellátás. Két kiemelt ellátott helyi rendelet alapján megállapított térítési díja jelentős aránytalanságot mutat. A házi segítségnyújtás térítési díj elmaradása esetén többször előfordult, hogy a gondozók személyesen juttatták el a fizetési felszólító leveleket az ellátottaknak. Az átvételt az aláírásukkal igazolták, de a dátumot nem rögzítették. A szociális étkezés rászorultság feltételeit a Törvény nem szabályozza, a helyi rendeletben ad lehetőséget meghatározni. Az Önkormányzati rendelet nem határoz meg feltételeket, elegendő, hogy a 18. életévét betöltse az igénylő. A vizsgált időszakban érvényben lévő térítési díj mértékére vonatkozó 3 kategória közül az utolsó egyik esetben sem lép életbe, mert a maximális tétel ennél alacsonyabb.</p> <p>A Liget Otthonból biztosított november havi étkeztetést tételesen vizsgáltam. A használt nyomtatványtömböket nem szabályosan nyitották meg, a tömböket csak 2017. évre használták, így 88 % és 85 % üresen maradt.</p> <p>A Liget Otthon közalkalmazottai közül 3 fő vett igénybe szociális étkeztetést, esetükben a szociális rászorultság nem tűnt indokoltnak, és vélhetőleg önmaguk ellátására is képesek.</p> <p>Több esetben a térítési díjfizetés elmaradásáról szóló értesítő levelet nem a megfelelő gondoskodással küldték ki:</p> <ul style="list-style-type: none"> • helyben közfoglalkoztatással dolgozó a posta kézbesítést több alkalommal nem vette át; • nem a gyám vette át a felszólító levelet; • az iratmásolatokból látszó másik címre nem próbálták továbbítani a levelet; • nem az ellátottnak, hanem a hozzátartozójának küldték ki a levelet. 	<ol style="list-style-type: none"> 7. A jelzőrendszeres segítségnyújtás ellátás megszüntetése során vegyék figyelembe a 29/1993. Korm. rendelet 14. § (3) bekezdését. Minden esetben dokumentálják a készülék átadás-átvételét. 8. A jelzőrendszeres segítségnyújtás ellátás megszüntetése esetén azonosítható módon dokumentálják a lakáskulcs átadását. 9. A személyesen átadott fizetési felszólításokon is minden esetben tüntessék fel az átadás dátumát. 10. A helyben foglalkoztatott ellátottak estében is törekedjenek a hivatalos iratok személyes átadására, melynek során rögzítsék az átvétel dátumát is. 11. Minden esetben csatolják az ellátottak igazolvány másolatait, hivatalosan igazolják, hogy Kaposváron vagy Sántoson bejelentett lakóhellyel rendelkeznek. 12. A fizetési felszólításokat lássák el iktatószámmal. 13. A jövedelem igazolására benyújtott másolatok mellé kérjék be a nyilatkozatokat is, hogy a kiállításától eltelt időben nem történt változás. 	
--	--	--	--	--	--	--

				<p>Az átnézett dokumentációk között szerepelt olyan, ami nem tartalmazta az ellátott igazolványainak másolatát, vagy hiányosan tartalmazta. Egy esetben a Nyufig által küldött értesítő levél Kaposújlaki címet tartalmazott, egy esetben pedig a Liget Otthon címe szerepelt az értesítő levélen. Egy fő esetében nem rögzítették a kirendelt gondnok személyében történt változást. Egy fő esetében több helyen a feleség aláírása szerepelt. 6 fő esetében úgy fogadták el a jövedelemnyilatkozatot, hogy a kitöltés dátuma hiányos volt.</p> <p>A személyi térítési díjat minden vizsgált esetben csak a helyi rendelet módosítása miatt vizsgálták felül. Az esetleges jövedelemváltozást év közben nem vették figyelembe, pl.: nyugdíjmelés.</p> <p>Egyik esetben sem haladta meg a térítési díj a Törvény által meghatározott jövedelmet.</p> <p>A fizetendő személyi térítési díjat minden esetben utólag fizették meg. Tárgyhót követő hó 10-ig a befizetések egyik esetben sem érkeztek meg az intézmény bankszámlájára. A vizsgált időszakot követően KMJV Önkormányzata módosította a helyi rendeletet, mely szerint a tárgyhót követő hó utolsó napjáig kell befizetni a térítési díjakat.</p> <p>A befizetések elmulasztása esetén az intézmény nem tartotta be a jogszabály előírásait. A hátralékok rendezésére csak a negyedéves időszak összesítését követően hívták fel a hátralékos figyelmét, a negyedévet követően több mint egy hónappal. A felszólító levélben a 15 napos határidőt határozták meg. A felszólító leveleket nem iktatták, néhány esetben nem az ellátottnak küldték ki a felszólítást. A határidő eredménytelen lejárta követően nem vették nyilvántartásba a hátralékokat.</p> <p>A fenntartót az intézmény negyedévente értesítette a fennálló hátralékokról.</p>	
<i>Irányító szervként végzett ellenőrzések:</i>					
	A 2017. évi pénzmaradvány vizsgálata	A pénzmaradvánnyal szemben beállított kötelezettségeket alátámasztották.	<p><i>Átlagos jelentőségű javaslat:</i></p> <p>1. A szabad pénzmaradvány terhére visszapótolni előirányzatokat használják fel 2018. november 30-ig. A felhasználást alátámasztó kimutatást és a bizonylatok másolatait juttassák el az Ellenőrzési Irodának a nyomon követés érdekében.</p>		

	II/2	<p>A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb) pont)</p>	<p>A belső kontroll nem egyetlen esemény, hanem intézkedések és tevékenységek sorozata.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Kontrollkörnyezet <p>A kontrollkörnyezet részben biztosította a költségvetési szerv felső szintű, az egész szervezetre kiható elkötelezettségét. A kontrollkörnyezet magában foglalta az etikai értékeket, az érintettek szakmai kompetenciáját, a szervezet vezetésének filozófiáját és stílusát, a felelősségi körök kijelölésének, a beszámoltatásnak, valamint teljesítményértékelésnek a módszereit, továbbá a vezetés irányítási tevékenységének minőségét. A kontrollkörnyezet részben alapja volt a belső kontrollok összes többi elemének, amely biztosítja a fegyelmet és a rendet a szervezetben.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Integrált kockázatkezelési rendszer <p>A kockázatkezelési rendszernek olyan mechanizmusokra kell épülni, amelyek lehetővé teszik az intézmény tevékenysége alapján kialakított célokra ható negatív hatások, vagy elszalasztott lehetőségek felismerését, elemzését és kezelését. A kockázatok forrását tekintve a szervezet külső és belső kockázatokkal egyaránt szembesült.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Kontrolltevékenység <p>A kontrolltevékenységek részben felölelték azokat az eljárásokat, amelyek biztosítják, hogy a vezetés által megfogalmazott célok és elvárások végrehajtásra kerüljenek, és az azokat veszélyeztető kockázatokat a tevékenysége során a szervezet kezelje. A kontrolltevékenységek a szervezeti hierarchia szintjein és működési területein részben megjelentek.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Információs és kommunikációs rendszer <p>Az információnak és kommunikációnak a teljes kontrollrendszert át kell szőnie. Ez az elem biztosítja mind a fentről lefelé történő kommunikációt, mind az alulról felfelé történő információáramlást. A kommunikációs rendszertől részben elvárás volt, hogy minden olyan adat és információ megjelenjen, és feldolgozásra kerüljön benne, amely alapvetően szükséges az irányítás és ellenőrizhetőség szempontjából.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Monitoringrendszer <p>A monitoring mechanizmusok részben lehetővé tették, hogy a belső kontrollrendszer folyamatos nyomonkövetés és értékelés alatt álljon, így a kontrollrendszer részben rugalmasan tudott reagálni a változó külső és belső körülményekhez. A monitoring biztosítása és napi működtetése az operatív vezetés feladata.</p>

III.		<p>Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)</p>	<p>Az intézkedési terv elkészítéséért, végrehajtásáért és a megtett intézkedésekről történő beszámolásért az ellenőrzött, valamint a javaslattal érintett szerv, illetve szervezeti egység vezetője felelős. Az intézkedési tervet a szükséges intézkedések végrehajtásáért felelős személyek és a vonatkozó határidők megjelölésével kell elkészíteni.</p> <p>Az ellenőrzött terület felelőseinek az intézkedési tervben meghatározott egyes feladatok végrehajtásáról az intézkedési tervben meghatározott legutolsó határidő lejártát követő 8 napon belül írásban be kell számolniuk a költségvetési szerv vezetőjének, és a beszámolót meg kell küldeniük a belső ellenőrzési vezető részére is.</p> <p>„A 2017. évi állami támogatások alátámasztásának vizsgálata” tárgyú 2018. évi ellenőrzési jelentésre az intézménynek nem kellett intézkedési tervet készítenie.</p> <p>„A beszerzések vizsgálata” tárgyú 2018. évi ellenőrzési jelentésre 2018-ban készített intézkedési terv az intézményre vonatkozóan 3 db intézkedést tartalmazott, melyek végrehajtásáról 2018-ban kellett beszámolót készíteni. A beszámoló alapján a 3 intézkedést 2018-ban végrehajtották.</p> <p>„A térítési díj megállapításának és beszédésének vizsgálata” tárgyú 2018. évben készült ellenőrzési jelentésre 2018-ban készített intézkedési terv az intézményre vonatkozóan 13 db intézkedést tartalmazott, melyek végrehajtásáról 2018-ban kellett beszámolót készíteni. A beszámoló alapján a 13 intézkedést 2018-ban végrehajtották.</p> <p>„A 2017. évi pénzmaradvány vizsgálata” tárgyú 2018. évi ellenőrzési jelentésre készített intézkedési terv az intézményre vonatkozóan 1 db intézkedést tartalmazott, mely végrehajtási határideje 2018-ban volt esedékes. Az intézkedési tervben foglaltak végrehajtásáról szóló beszámoló szerint az intézkedést 2018-ban végre is hajtották.</p>
------	--	--	---

Kaposvár, 2019. február 12.

Készítette: Kiss Brigitta
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta: Turnár Jánosné
igazgató