

Kaposvári Szociális Központ 2019. évi ellenőrzési jelentése

Kaposvári Szociális Központ 2019. 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 2019. évi ellenőrzését KMJV Polgármesteri Hivatalának Ellenőrzési Irodája látta el.
	I/1.	Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa) pont)	

	<u>I/1/a)</u>	<u>A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése</u>	Tárgy	Cél	Módszer
			Belső ellenőrzések:		
			A 2018. évi állami támogatások alátámasztásának vizsgálata	Annak megállapítása, hogy a Magyarország 2018. évi központi költségvetéséről szóló 2017. évi C. 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.
			Selejtezési és leltározási tevékenység vizsgálata	Annak vizsgálata, hogy az intézményben a selejtezési és leltározási tevékenység lebonyolítása során betartották-e a jogszabályi előírásokat és a helyi szabályozásban foglaltakat.	Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, szemrevételezés.
			Irányító szervként végzett ellenőrzések:		
			A 2018. évi pénzmaradvány vizsgálata	Kimutatni az elvonható pénzmaradványt.	Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.
			Az ellenőrzések a jóváhagyott 2019. évi ellenőrzési munkaterv alapján kerültek végrehajtásra.		
	<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 érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont)	<table border="1"> <thead> <tr> <th data-bbox="779 528 1077 568">Vizsgálat címe</th> <th data-bbox="1077 528 1563 568">Megállapítás</th> <th data-bbox="1563 528 2018 568">Javaslat</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td colspan="3" data-bbox="779 568 2018 608">Belső ellenőrzések:</td> </tr> <tr> <td data-bbox="779 608 1077 1007">A 2018. évi állami támogatások alátámasztásának vizsgálata</td> <td data-bbox="1077 608 1563 1007">A Liget Otthonban végzett vizsgálat során a 2018. évi állami támogatás elszámolásához benyújtott adatszolgáltatás alátámasztását a helyszínen ellenőriztük. A 2018. május hónapra készített napi étkezési kimutatást, a havi bontásban készített statisztikai kimutatást és a gondozási napokról készített május havi kimutatást egyeztetettük. A 2018. évről kiállított javított statisztikában feltüntetett ápolási napok, a gondozási napokról készített kimutatás és az étkezési nyilvántartás alátámasztotta a 2018. évi állami támogatás elszámolásához benyújtott adatszolgáltatást. A nyilvántartások további alátámasztása érdekében a helyszíni vizsgálat idején az étkezési íven feltüntetett ellátottakat név szerint egyeztetettük az intézményen belüli elhelyezésük alapján, eltérést nem tapasztaltunk.</td> <td data-bbox="1563 608 2018 1007">Az ellenőrzési jelentés javaslatot nem fogalmazott meg.</td> </tr> <tr> <td data-bbox="779 1007 1077 1401">Selejtezési és leltározási tevékenység vizsgálata</td> <td data-bbox="1077 1007 1563 1401">A Kaposvári Humánszolgáltatási Gondnokság (a továbbiakban: GESZ) Kaposvár Megyei Jogú Város Közgyűlése, mint irányító szerv által kijelölt költségvetési szerv ellátja a hozzá rendelt gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek feladatának egy részét a munkamegosztás és felelősségvállalás rendjét rögzítő megállapodásokban foglaltak szerint (Munkamegosztási megállapodás). A GESZ és a Kaposvári Szociális Központ (a továbbiakban: KSZK) közti Munkamegosztási megállapodás kelte: 2017. október 2. A KSZK önálló leltározási és selejtezési szabállyal nem rendelkezik. A GESZ Felesleges vagyontárgyak hasznosítási és selejtezési szabályzatának (a továbbiakban: Selejtezési szabályzat), valamint a GESZ Eszközök és források leltárkészítési és</td> <td data-bbox="1563 1007 2018 1401"> Javaslatok a Kaposvári Szociális Központ részére Kiemelt jelentőségű javaslatok: <ol style="list-style-type: none"> 1. A leltározási szabályzatnak megfelelően valamennyi leltárbizottsági tag vegyen részt a leltárértekezleten. 2. Valamennyi leltárbizottsági tag rendelkezzen megbízólevéllel. 3. A kis értékű tárgyi eszközök leltározása a Leltározási szabályzatban rögzítetteknek megfelelően történjen. Átlagos jelentőségű javaslatok: <ol style="list-style-type: none"> 4. Az elkészítendő dokumentumok tartalmazzák valamennyi leltározási körzetet. 5. Valamennyi bizonylat tartalmazza a keltezt. </td> </tr> </tbody> </table>	Vizsgálat címe	Megállapítás	Javaslat	Belső ellenőrzések:			A 2018. évi állami támogatások alátámasztásának vizsgálata	A Liget Otthonban végzett vizsgálat során a 2018. évi állami támogatás elszámolásához benyújtott adatszolgáltatás alátámasztását a helyszínen ellenőriztük. A 2018. május hónapra készített napi étkezési kimutatást, a havi bontásban készített statisztikai kimutatást és a gondozási napokról készített május havi kimutatást egyeztetettük. A 2018. évről kiállított javított statisztikában feltüntetett ápolási napok, a gondozási napokról készített kimutatás és az étkezési nyilvántartás alátámasztotta a 2018. évi állami támogatás elszámolásához benyújtott adatszolgáltatást. A nyilvántartások további alátámasztása érdekében a helyszíni vizsgálat idején az étkezési íven feltüntetett ellátottakat név szerint egyeztetettük az intézményen belüli elhelyezésük alapján, eltérést nem tapasztaltunk.	Az ellenőrzési jelentés javaslatot nem fogalmazott meg.	Selejtezési és leltározási tevékenység vizsgálata	A Kaposvári Humánszolgáltatási Gondnokság (a továbbiakban: GESZ) Kaposvár Megyei Jogú Város Közgyűlése, mint irányító szerv által kijelölt költségvetési szerv ellátja a hozzá rendelt gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek feladatának egy részét a munkamegosztás és felelősségvállalás rendjét rögzítő megállapodásokban foglaltak szerint (Munkamegosztási megállapodás). A GESZ és a Kaposvári Szociális Központ (a továbbiakban: KSZK) közti Munkamegosztási megállapodás kelte: 2017. október 2. A KSZK önálló leltározási és selejtezési szabállyal nem rendelkezik. A GESZ Felesleges vagyontárgyak hasznosítási és selejtezési szabályzatának (a továbbiakban: Selejtezési szabályzat), valamint a GESZ Eszközök és források leltárkészítési és	Javaslatok a Kaposvári Szociális Központ részére Kiemelt jelentőségű javaslatok: <ol style="list-style-type: none"> 1. A leltározási szabályzatnak megfelelően valamennyi leltárbizottsági tag vegyen részt a leltárértekezleten. 2. Valamennyi leltárbizottsági tag rendelkezzen megbízólevéllel. 3. A kis értékű tárgyi eszközök leltározása a Leltározási szabályzatban rögzítetteknek megfelelően történjen. Átlagos jelentőségű javaslatok: <ol style="list-style-type: none"> 4. Az elkészítendő dokumentumok tartalmazzák valamennyi leltározási körzetet. 5. Valamennyi bizonylat tartalmazza a keltezt. 		
Vizsgálat címe	Megállapítás	Javaslat															
Belső ellenőrzések:																	
A 2018. évi állami támogatások alátámasztásának vizsgálata	A Liget Otthonban végzett vizsgálat során a 2018. évi állami támogatás elszámolásához benyújtott adatszolgáltatás alátámasztását a helyszínen ellenőriztük. A 2018. május hónapra készített napi étkezési kimutatást, a havi bontásban készített statisztikai kimutatást és a gondozási napokról készített május havi kimutatást egyeztetettük. A 2018. évről kiállított javított statisztikában feltüntetett ápolási napok, a gondozási napokról készített kimutatás és az étkezési nyilvántartás alátámasztotta a 2018. évi állami támogatás elszámolásához benyújtott adatszolgáltatást. A nyilvántartások további alátámasztása érdekében a helyszíni vizsgálat idején az étkezési íven feltüntetett ellátottakat név szerint egyeztetettük az intézményen belüli elhelyezésük alapján, eltérést nem tapasztaltunk.	Az ellenőrzési jelentés javaslatot nem fogalmazott meg.															
Selejtezési és leltározási tevékenység vizsgálata	A Kaposvári Humánszolgáltatási Gondnokság (a továbbiakban: GESZ) Kaposvár Megyei Jogú Város Közgyűlése, mint irányító szerv által kijelölt költségvetési szerv ellátja a hozzá rendelt gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek feladatának egy részét a munkamegosztás és felelősségvállalás rendjét rögzítő megállapodásokban foglaltak szerint (Munkamegosztási megállapodás). A GESZ és a Kaposvári Szociális Központ (a továbbiakban: KSZK) közti Munkamegosztási megállapodás kelte: 2017. október 2. A KSZK önálló leltározási és selejtezési szabállyal nem rendelkezik. A GESZ Felesleges vagyontárgyak hasznosítási és selejtezési szabályzatának (a továbbiakban: Selejtezési szabályzat), valamint a GESZ Eszközök és források leltárkészítési és	Javaslatok a Kaposvári Szociális Központ részére Kiemelt jelentőségű javaslatok: <ol style="list-style-type: none"> 1. A leltározási szabályzatnak megfelelően valamennyi leltárbizottsági tag vegyen részt a leltárértekezleten. 2. Valamennyi leltárbizottsági tag rendelkezzen megbízólevéllel. 3. A kis értékű tárgyi eszközök leltározása a Leltározási szabályzatban rögzítetteknek megfelelően történjen. Átlagos jelentőségű javaslatok: <ol style="list-style-type: none"> 4. Az elkészítendő dokumentumok tartalmazzák valamennyi leltározási körzetet. 5. Valamennyi bizonylat tartalmazza a keltezt. 															

				<p>leltározási szabályzatának (a továbbiakban: Leltározási szabályzat) hatálya kiterjed az intézményre, azok előírásait követik.</p> <p>A Munkamegosztási megállapodás, a Selejtezési szabályzat és a Leltározási szabályzat aktualizálása szükséges.</p> <p>A vizsgálatot megelőzően az utolsó leltározás 2018. évben történt meg. A leltározást megelőzően selejtezési eljárást nem hajtottak végre.</p> <p>Az ellenőrzés során a 2018. évre vonatkozó jogszabályi előírások és a GESZ vonatkozó szabályzatai alapján vizsgáltuk a 2018. évben felvett leltárt.</p> <p>Megállapítások a leltározási eljárással kapcsolatban: A GESZ leltározási keretütemtervében meghatározottak alapján az intézmény elkészítette leltározási ütemtervét, melyben szerepeltek a Leltározási szabályzatban előírt tartalmi elemek.</p> <p>Az átadott dokumentáció nem tartalmazta a leltározók, illetve a leltárellenőrnek a megbízását.</p> <p>A Leltározási szabályzattól eltérően a leltárértekezleten nem vett részt valamennyi, a leltározásban részt vevő dolgozó, illetve leltárfelelős. A leltározási utasítások, illetve megbízólevelek, nyilatkozatok nem minden esetben tartalmazták teljes körűen az adott leltározási körzeteket. A leltározási bizonylatok átvételi elismervényéből nem derült ki, melyik leltározási körzethez tartoztak az egyes leltári felvételi ívek. A záró jegyzőkönyveken nem minden esetben szerepeltek helyesen a felhasznált leltári felvételi ívek.</p> <p>A „nagyértékű” tárgyi eszközökről folyamatos mennyiségi nyilvántartást vezet a GESZ, melyeket a GESZ Leltározási szabályzatában foglaltak szerint 2 évente mennyiségi felvétellel leltároznak az OrganP integrált programból nyomtatott leltári felvételi ívekre. Az ívek nem minden esetben tartalmazták a keltezést. A Beruházások, felújítások mennyiségi felvétele nem történt meg.</p> <p>A leltár kiértékelés nem történt meg a leltározási ütemtervben előírt határidőre. Keltezést nem tartalmazott.</p> <p>A kis értékű tárgyi eszközök leltározása minden esetben intézményi szinten történik a Leltározási szabályzatban foglaltak szerint. Nem minden leltározási körzetében az előírt leltári felvételi íven történt meg az eszközök rögzítése. A leltári felvételi</p>	<p>Javaslatok a GESZ részére Kiemelt jelentőségű javaslatok:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. A Munkamegosztási megállapodást aktualizálják. 2. A GESZ Leltározási szabályzatát, valamint a Selejtezési szabályzatot aktualizálják. 3. A leltár ellenőre rendelkezzen megbízólevéllel. 4. A leltár ellenőrzése terjedjen ki a kis értékű tárgyi eszközökre is. 5. A mérleg leltárral történő alátámasztása érdekében minden eszköz és forrás kerüljön leltározásra. 6. A leltár kiértékelés a Leltározási szabályzatban rögzítetteknek megfelelően, a leltározási ütemtervben szereplő határidőre készüljön el, tartalmazza a keltezést is. <p>Átlagos jelentőségű javaslatok:</p> <ol style="list-style-type: none"> 7. A leltározási bizonylatok átvételi elismervényén leltározási körzetenként szerepeljenek a leltári felvételi ívek. 8. Valamennyi bizonylat tartalmazza a keltezést. 	
--	--	--	--	--	---	--

				<p>ívek egyik esetben sem tartalmazták a leltárellenőr aláírását; több esetben nem tartalmazták a keltezését.</p> <p>A leltár kiértékelések nem egyeztek meg teljes körűen a Leltározási szabályzatban szereplő nyomtatvánnyal. A kiértékeléseket helytelenül az intézmény készítette el a GESZ helyett. A Gyöngyfa Napközi Otthon esetében helytelen megállapításként tartalmazta, hogy a nyilvántartással szemben eltérés nem volt. Keltezést nem tartalmaztak.</p> <p>A tárgyi eszközök leltározása 2018. szeptember 30-ai fordulónappal történt meg. A leltár fordulónapja és a mérleg fordulónapja közötti időszakra egyeztető leltár készült, melyre vonatkozó formai, elkészítési előírást a Leltározási szabályzat nem tartalmazott. Az intézmény által a leltározás és a mérleg fordulónapja között nyilvántartásba vett eszközökről készített kimutatás nem tartalmazta valamennyi, a két időpont között beszerzett eszközöket (ingatlanok; gépek, berendezések).</p> <p>A követelések egyeztető leveleit az átadott dokumentáció nem tartalmazta.</p> <p>A mérleg valódiságáról nem tudunk meggyőződni.</p>	
<i>Irányító szervként végzett ellenőrzések:</i>					
			A 2018. évi pénzmaradvány vizsgálata	A pénzmaradvánnyal szemben beállított kötelezettségeket alátámasztották.	<i>Átlagos jelentőségű javaslat:</i> 1. A szabad pénzmaradvány terhére visszapótolni előirányzatokat használják fel 2019. november 29-ig. A felhasználást alátámasztó kimutatást és a bizonylatok másolatait juttassák el az Ellenőrzési Irodának a nyomon követés érdekében.
	II/2	A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb) pont)	<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</p>		

			<p>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 kockázatok 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 2018. évi állami támogatások alátámasztásának vizsgálata” tárgyú 2019. évi ellenőrzési jelentésre az intézménynek nem kellett intézkedési tervet készítenie.</p>

			<p>„A selejtezési és leltározási tevékenység vizsgálata” tárgyú 2019. évi ellenőrzési jelentésre 2019-ben készített intézkedési tervek az intézményre vonatkozóan 5 db, a GESZ-re vonatkozóan 8 db intézkedést tartalmaztak, melyek végrehajtásáról 2020-ban kell beszámolót készíteni.</p> <p>„A 2018. évi pénzmaradvány vizsgálata” tárgyú 2019. évi ellenőrzési jelentésre készített intézkedési terv az intézményre vonatkozóan 1 db intézkedést tartalmazott, mely végrehajtási határideje 2019-ben volt esedékes. Az intézkedési tervben foglaltak végrehajtásáról szóló beszámoló szerint az intézkedést 2019-ben végre is hajtották.</p>
--	--	--	--

Kaposvár, 2020. február 14.

Készítette: Kiss Brigitta
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta: Turnár Jánosné
igazgató