

ÉVES ÖSSZEFOGLALÓ JELENTÉS**Szegedi Kistérség Többcélú Társulása Egyesített Szociális Intézmény 2020.
évi Belső ellenőrzéséről**

A függetlenített belső ellenőrzés feladata, hogy tevékenységével segítse a szervezetet a vezetői döntések megalapozásában, a belső tartalékok feltárásában, az eszközök hatékony felhasználásában, a hiányosságok és szabálytalanságok megelőzésében, a káros következmények elhárításában, csökkentésében, a vagyoni pénzügyi helyzet megfelelő számbavételében és megállapításában. A költségvetési szervek belső ellenőrzésével kapcsolatos előírásokat a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) tartalmazza.

Az éves beszámoló a Bkr. és az NGM által kiadott útmutatónak megfelelően készült. A belső ellenőrzés a vonatkozó jogszabályi rendelkezések (Áht., Bkr.), a nemzetközi standardok alapján ellátja a Szegedi Kistérség Többcélú Társulása Egyesített Szociális Intézmény belső ellenőrzését.

A belső ellenőrzés éves munkatervében 9 db tervezett ellenőrzés szerepel. A 2020. évi ellenőrzési terv a Bkr. vonatkozó előírásainak megfelelően kockázatelemzés alapján került összeállításra. A munkaterv az ellenőri kapacitást figyelembe véve összesen 115 ellenőri munkanappal került kialakításra, amely meg is valósult, a tervezett vizsgálatok végrehajtásra kerültek. Soron kívüli ellenőrzés 2020-as évben nem történt.

A beszámoló rövid képet ad a belső kontrollrendszer kiépítettségéről és működéséről, bemutatja a 2020. évben végrehajtott ellenőrzések főbb megállapításait, továbbá a vizsgálatokkal kapcsolatban hozott intézkedések megvalósítását. Az ellenőrzések során súlyos szabálytalanság nem került megállapításra.

A lefolytatott vizsgálatok során néhány hiányosság, kevésbé célszerű működés került feltárára, az esetek többségében a szabályozás és a gyakorlati alkalmazás eltéréséből adódóan. Ezek kiküszöbölésére a belső ellenőrzés szakmai javaslatait megfogalmazta.

Szegedi Kistérség Többcélú Társulása Egyesített Szociális Intézmény belső ellenőrzését 2020-ban Gajdán Lejla (regisztrációs száma: 5113064) belső ellenőrzési vezető és Kocsis Nóra (regisztrációs száma: 5115261) belső ellenőr végezte, a Szegedi Kistérség Többcélú Társulása Polgármesterek Tanácsa által elfogadott belső ellenőrzési terv alapján. A belső ellenőrzési tevékenység ellátására, a jogszabályi előírások betartásával az Intézmény belső ellenőrzési kézikönyve alapján került sor.

A helyszíni ellenőrzésekre a belső szabályzatok áttekintésével, azok hatályos jogszabályi megfelelőségének vizsgálatával, a vagyonyilvántartás, a gazdálkodással összefüggő dokumentumok vezetésével, bizonylatok vizsgálatának módszerével került sor. A helyszíni ellenőrzés időpontja az ellenőrzést megelőzően egyeztetésre került. Az ellenőrzések lefolytatására az ellenőrzési program alapján került sor, a jelentések elkészítése a belső ellenőrzési kézikönyvben foglaltak alapján történt. Az ellenőrzésekről 9 jelentés készült, melyben 109 megállapításra 11 javaslat történt. A javaslatok az Intézmény részéről elfogadásra kerültek, melyek végrehajtására vonatkozóan az intézkedési tervek elkészültek.

Ellenőrzések tárgyköre és célja: annak megállapítása, hogy az állami támogatások nyilvántartásait a jogszabályi előírásoknak és a szabályzatokban foglaltaknak megfelelően vezetik-e, annak megállapítása, hogy az Egyesített Szociális Intézmény 2019 évi gazdálkodása során betartották-e a jogszabályban és a helyi szabályozásban foglaltakat, annak megállapítása, hogy a költségvetési beszámoló részét képező könyvviteli mérlegek a számviteli és az államháztartási törvény, valamint a vonatkozó kormányrendeletek előírásai szerint készültek-e, annak megállapítása, hogy az Egyesített Szociális Intézmény a pályázati és támogatói forrásokkal és azok elszámolásával kapcsolatos nyilvántartásait a jogszabályban és a szabályzatokban foglaltaknak megfelelően vezetik-e, annak megállapítása, hogy az Egyesített Szociális Intézmény vagyonnal kapcsolatos nyilvántartásait a jogszabályi előírásoknak és a szabályzatokban foglaltaknak megfelelően vezetik-e. Leltározás során a jogszabályban és a szabályzatokban foglaltakat betartották-e, annak megállapítása, hogy az SZKTT Egyesített Szociális Intézményben a nyilvános, közérdekű adatok közzétételére, valamint az informatikai rendszerekkel kapcsolatos belső kontrollrendszerre vonatkozó jogszabályi előírásokat betartották-e, annak megállapítása, hogy a közfoglalkoztatási támogatás forrásaival és azok elszámolásával kapcsolatos nyilvántartásait a jogszabályban, a szabályzatokban foglaltaknak megfelelően vezetik-e, annak megállapítása, hogy az SZKTT Egyesített Szociális Intézményben az élelmezési tevékenység színvonala, az élelmezés szervezése, bonyolítása megfelel-e a jogszabályokban foglaltaknak. Az Intézmény telephelyein működő tálalókonyhák megfelelnek-e az élelmiszer-higiéniai, élelmiszer-biztonsági és élelmiszer- minőségi szempontoknak, annak megállapítása, hogy az ESZI-ben az ellenőrzésekhez kapcsolódó intézkedési terveket megfelelően elkészítették-e, azokat végrehajtották-e.

Az ellenőrzések jogszabályi alapjai: az ellenőrzések a 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról, a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről, a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet - az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról, valamint az 1992. évi XXXIII. a közalkalmazottak jogállásáról szóló jogszabályok előírásai szerint történtek.

I./ A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48.§ a.) pont)

I./1. Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, a tervtől való eltérések indoka, a terven felüli ellenőrzés indokoltsága.

Az ellenőrzés tárgyai döntő részben a szabályozott, szabályszerű és hatékony működés feltételeinek és teljesülésének vizsgálatára irányult. A belső vizsgálat a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően, a 2020. évi ellenőrzési terv, valamint az ellenőrzés megbízólevele és ellenőrzési programja alapján történt. A tervezés és módosítása, kockázatelemzése alaposan kiterjedt minden olyan területre, amely a szabályos és a jogszabályi változásoknak megfelelő működést segíti és kontrollálja. A kockázatelemzés a vonatkozó szakirodalom által javasolt értékelési szempontok alapján történt.

I./2./a.) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzés összesítése

A tárgyévi tervezett vizsgálat száma összesen 9 volt, melyek lezárásra kerültek. Soron kívüli ellenőrzésre nem került sor. A belső ellenőri megállapításokat a vizsgálat tényszerű feltárása megalapozta. Az ellenőrzés során a dokumentumok és analitikák tételes illetve szűrő próba szerinti ellenőrzése történt, az ellenőrzés során a megállapítások jogszabályi és egyéb szakmai szempontok alapján kerültek rögzítésre.

A tervezett ellenőrzések megvalósulása:

Ellenőrzések	Pénzügyi	Szabályszerűségi	Cél	Utó-ellenőrzés	Rendszer-ellenőrzés	Összesen	Ellenőri nap	Soron kívüli ell. nap,
tervezett	3	6	-	-	-	9	109	6
tényleges	3	6	-	-	-	9	109	0

A táblázat a 2020. évi tervezett és elvégzett ellenőrzéseket foglalja össze az NGM Útmutató alapján:

Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja	Ellenőrzés módszere	Ellenőrzés tipusa
Normatív állami hozzájárulások, elszámolás	annak megállapítása, hogy az állami támogatások nyilvántartásait a jogszabályi előírásoknak és a szabályzatokban foglaltaknak megfelelően vezetik-e.	dokumentumok, nyilvántartások tételes ellenőrzése.	Pénzügyi ellenőrzés
Az Egyesített Szociális Intézmény bevételi és kiadási előirányzatai. A költségvetési tervezés megalapozottságának és az előirányzat-módosítások szabályszerűségének vizsgálata.	annak megállapítása, hogy az Egyesített Szociális Intézmény 2019 évi gazdálkodása során betartották-e a jogszabályban és a helyi szabályozásban foglaltakat.	A bevételi és kiadási előirányzatai elektronikus úton történő bekérése. A költségvetési tervezés megalapozottságának és az előirányzat-módosítások szabályszerűségének vizsgálata. Az analitikus nyilvántartások ellenőrzése	Szabályszerűségi ellenőrzés
Az Egyesített Szociális Intézmény 2019. évi költségvetési beszámolójának ellenőrzése	annak megállapítása, hogy a költségvetési beszámoló részét képező könyvviteli mérlegek a számviteli és az államháztartási törvény, valamint a vonatkozó kormányrendeletek előírásai szerint készültek-e.	A beszámoló és az alátámasztó analitikus nyilvántartások, főkönyvi kivonatok ellenőrzése.	Pénzügyi ellenőrzés

Pályázati és támogatói szerződések alapján kapott forrás elszámolásának és felhasználásának ellenőrzése a szenvedélybetegek ellátási formáiban	annak megállapítása, hogy az Egyesített Szociális Intézmény a pályázati és támogatói forrásokkal és azok elszámolásával kapcsolatos nyilvántartásait a jogszabályban és a szabályzatokban foglaltaknak megfelelően vezetik-e.	pályázati és támogatói szerződések és az alátámasztó analitikus nyilvántartások, elszámolások, főkönyvi kivonatok ellenőrzése.	Pénzügyi ellenőrzés
Az SZKTT Egyesített Szociális Intézmény vagyongazdálkodásának és a leltározás szabályszerűségének ellenőrzése	annak megállapítása, hogy az Egyesített Szociális Intézmény vagyonnal kapcsolatos nyilvántartásait a jogszabályi előírásoknak és a szabályzatokban foglaltaknak megfelelően vezetik-e. Leltározás során a jogszabályban és a szabályzatokban foglaltakat betartották-e.	kapcsolódó analitikák és szabályzatok áttekintése, beruházások kiviteli szerződésai, közbeszerzési kiírások, nyertes közbeszerzés dokumentumai, a leltározás dokumentumai, selejtezt elrendelő utasítás	Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés
A nyilvános, közérdekű adatok közzétételére, valamint az informatikai rendszerekkel kapcsolatos belső kontrollrendszerre vonatkozó jogszabályi előírások betartásának ellenőrzése	annak megállapítása, hogy az SZKTT Egyesített Szociális Intézményben a nyilvános, közérdekű adatok közzétételére, valamint az informatikai rendszerekkel kapcsolatos belső kontrollrendszerre vonatkozó jogszabályi előírásokat betartották-e.	A nyilvános, közérdekű adatok közzétételének vizsgálata, az informatikai rendszerekkel kapcsolatos szabályzatok felülvizsgálata	Szabályszerűségi ellenőrzés
Az SZKTT Egyesített Szociális Intézményben a közfoglalkoztatási támogatások elszámolása szabályszerűen, megfelelően történt-e	annak megállapítása, hogy a közfoglalkoztatási támogatás forrásaival és azok elszámolásával kapcsolatos nyilvántartásait a jogszabályban, a szabályzatokban foglaltaknak megfelelően vezetik-e.	a dokumentációk és elszámolások helyszíni illetve adatbekérés alapján történő vizsgálata	Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés
Élelmezés-vezetéssel összefüggő feladatok, tevékenységek vizsgálata	annak megállapítása, hogy az SZKTT Egyesített Szociális Intézményben az élelmezési tevékenység színvonala, az élelmezés szervezése, bonyolítása megfelel-e a jogszabályokban foglaltaknak. Az Intézmény telephelyein működő tállalókonyhák megfelelnek-e az élelmiszer-higiéniai, élelmiszer-biztonsági és élelmiszer-minőségi szempontoknak.		

Utóellenőrzés, az intézkedési tervek és azok végrehajtásának ellenőrzése	annak megállapítása, hogy az ESZI-ben az ellenőrzésekhez kapcsolódó intézkedési terveket megfelelően elkészítették-e, azokat végrehajtották-e.	Egyesített Szociális Intézményben szabályzatok, kimutatások, analitikák, nyilvántartások ellenőrzése. Egyeztetés.	Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés
---	--	---	---------------------------------------

I./1./b.) Az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása

Az ellenőrzés 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)

Az ellenőrzés lefolytatásának személyi és tárgyi akadályai nem voltak.

A belső ellenőr és a vizsgálat alá vont költségvetési szerv, illetve az adott munkafolyamat felelősei az ellenőrzés során összehangolták munkájukat. Minden dokumentum és program hozzáférést a belső ellenőrzés rendelkezésére bocsátottak, ami hozzájárult a hatékonysághoz.

A vizsgálatokhoz a szükséges anyagot, információt és az elvárható segítséget az ellenőrzés megkapta. Esetenként a vizsgált terület leterheltsége miatt kellett a munkát összehangolni, hogy a vizsgálatok ideje alatt az ellenőrzött területen a munka folyamatosságát ne akadályozza a vizsgálat. Az ellenőrzés tárgya döntő részben a szabályozott, szabályszerű és hatékony működés feltételeinek és teljesülésének vizsgálata volt.

A jelentéstervezetek az ellenőrzött féllel előzetesen egyeztetésre kerültek. A megállapításokkal, javaslatokkal szemben lényeges kifogás nem merült fel. Az ajánlások konkrét, gyakorlatban megvalósítható feladatokat tartalmaztak, megfelelő alapot biztosítva a hatékonyabb és szabályos működéshez.

I./2./a) A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága

A belső ellenőrzést ellátó képzettségi szintje és gyakorlata megfelel a Bkr.-ben foglalt követelményeknek. A jogszabályban előírt regisztrációs száma: 5115261. A belső ellenőrzési vezető és a belső ellenőr 2019. évben kötelező továbbképzésen vett részt, s az Áht.70.§ (4) bekezdésben meghatározott engedéllyel rendelkeznek.

I./2./b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18. – 19. §-a alapján)

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége 2020. évben teljes körűen biztosított volt. Az ellenőrzési és a tanácsadói tevékenységen kívül más feladatba a belső ellenőr nem volt bevonva.

I./2./c) Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20.§-a alapján)

2020. évben a belső ellenőrrel, illetve az egyes ellenőrzésekkel kapcsolatban összeférhetetlenségi helyzet nem merült fel.

I./2./d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

Az ellenőrzés végrehajtását a Bkr. 25. §-ában foglalt ellenőrzési jogok semmiféle korlátozása nem akadályozta. Az ellenőr a szükséges dokumentumokhoz hozzáfért, az érintettekkel konzultálhatott és a szükséges segítséget megkapta az ellenőrzések végrehajtásához. A 2020-as évben a belső ellenőri jogokkal kapcsolatban korlátozás nem merült fel.

I./2./e.) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező nem volt.

I./2./f.) Az ellenőrzés nyilvántartása

A belső ellenőr által az elvégzett belső ellenőrzésekről a BKR. 22 §-a és 50. §-a szerinti nyilvántartás vezetésre kerül. Az ellenőrzés teljes iratanyagának megőrzése az ellenőrzött Intézményben évenként, illetve elkülönítetten, nyomon követhető formában történik. A megbízólevél, ellenőrzési program és vizsgálati jelentés egy példánya az irattárba kerül.

I./2./g.) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az ellenőrzési rendszer fejlesztésére vonatkozó javaslat az elmúlt év tapasztalatai alapján az intézkedési tervben foglaltak végrehajtásának nyomon követése, visszajelzés az intézkedési tervben foglaltak végrehajtásáról. Az ellenőrzési rendszer fejlesztése, a folyamatok működtetésére komplex szabályozórendszer kialakítása, a szabályzatok folyamatos aktualizálása a hatályos jogszabályok figyelembe vételével.

I./3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. ac) pont)

Dokumentált tanácsadói tevékenység 2020. évben nem történt, tanácsadói jelleggel volt egyeztetés a gazdálkodási környezet témáiról és a helyes gyakorlat kialakításáról email váltás és szóbeli egyeztetés formájában.

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)

A vizsgálati jelentések készítése a már évek óta kialakított gyakorlat alkalmazásával történik. A vizsgálati jelentéstervezetek minden alkalommal megküldésre, egyeztetésre kerülnek az ellenőrzött költségvetési szerv vezetőjével. A jelentéstervezetekkel kapcsolatos érdemi kifogás nem merült fel az év folyamán.

Kidolgozott nyomon követési eljárás (monitoring) a 2020-as évben nem volt, a belső ellenőr által jelzett javaslatokra készített intézkedési tervek végrehajtásának követése utóellenőrzés keretében a 2019-es évre vonatkozóan megtörtént. Az éves tervezéskor a korábban elvégzett vizsgálatok eredményeként megfogalmazott intézkedések számba vétele is megtörténik, mely indokolt esetben az utóvizsgálat szükségszerűségét meghatározza. A határidőkről, végrehajtásról és hasznosulásról az utóellenőrzések megállapításai nyújtanak információt. Az ellenőrzések során a jelentésekben 109 megállapítás történt, a megállapítások 20 %-a a szabályozottságra, 20 % a feladat ellátásra, 60 % a gazdálkodási feladatok szabályszerűségére irányult. A működéssel, gazdálkodással, tevékenységgel kapcsolatos kockázatok az ellenőrzési jelentésekben tett javaslatok közül 3 közepes és 8 alacsony kockázatba kerültek besorolásra, a javaslatok ennek megfelelően kerültek megfogalmazásra.

III. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

1. Kontrollkörnyezet

Az ellenőrzés által elvégzett vizsgálatok eredményeként a külső körülményekre is tekintettel megfelelőnek ítéltető a kontrollkörnyezet minden területe.

A kontrollkörnyezet kialakításra került, világos a szervezeti struktúra. A belső szabályzatok esetében a gazdálkodási folyamatokat meghatározó szabályzatok teljes körű aktualizálása nem történt még meg. Feladat- és felelősségi körök megfelelően meghatározásra kerültek a szervezeti és működési szabályzatban, a munkaköri leírásokban. A humán-erőforrás kontrollkörnyezete megfelelően kialakításra került, szabályozása megtörtént.

A jogszabálykövetés a gyakori változások miatt fokozott terhet jelent a belső szabályozásban és annak gyakorlati alkalmazásában, amit esetenként befolyásol a gyakorlat és a szabályozás aszinkronja. A szakmai és gazdasági területek vonatkozásában a belső ellenőrzés megállapításai arra utalnak, hogy a feltárt problémák a szokásos munkafolyamatok mellett korrigálhatók.

2. Kockázatkezelés

A belső ellenőrzés tervezése a jogszabályi kötelezés óta kockázatelemzés alapján történik. Az intézményi szintű kockázatelemzés rendje szabályozásra került. A kockázatok meghatározása és felmérése megtörtént, megállapításra kerültek a tevékenységekben és a gazdálkodásban rejlő kockázatok. A szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje nem készült még.

3. Kontrolltevékenységek

Az ellenőrzött Intézmény által ellátott folyamatok sajátosságai alapján a **megfelelő kontrollok kerültek alkalmazásra, melyek** azonban még fejlesztésre szorulnak. Az aktualizált Ellenőrzési nyomvonalban meghatározták az ellenőrzési pontokat. A külső jelentéstételi kötelezettségének az intézmény eleget tesz. A kontrolltevékenység részeként a gazdálkodási tevékenységre vonatkozóan szabályzatban biztosított a folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés, a pénzügyi ellenőrzés, a pénzügyi döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása illetve ellenjegyzése, a gazdasági események elszámolásának kontrollja. Az operatív munkavégzés során jelentkező problémák a készletnyilvántartás vezetésében fordulnak elő.

4. Információ és kommunikáció

SZKTT Egyesített Szociális Intézmény kapcsolódó szabályzatokkal rendelkezik, az információk áramoltatásához az információs technológiát használják. Az iratkezelési szabályzatok megfelelnek a törvényi előírásoknak. A szabálytalanságkezelési szabályzat részletesen előírja a szabálytalanság észlelésével kapcsolatos feladatokat, differenciálja az eljárási rendet.

5. Monitoring

A jogszabály erről így fogalmaz:

Bkr. 10. § A költségvetési szerv vezetője köteles kialakítani a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert, mely az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből áll.

A vizsgált Intézményben az operatív monitoring tevékenység a meghatározott rendszerességgel személyes vezetői számonkéréssel és beszámolóval valósul meg. Az utólagos monitoring tevékenység érvényesülése a belső ellenőr által végzett belső ellenőrzések keretében valósul meg. A belső kontrollrendszer működéséről a beszámolás a belső ellenőrzési jelentések és az éves összefoglaló ellenőrzési jelentésben történik.

A belső kontrollok értékelését az intézmény vezetője a BKR. 1 számú melléklete alapján elvégzi, a nyilatkozat az éves beszámoló mellékletét képezi.

IV. Az intézkedési tervek megvalósítása

A 2019. évi ellenőrzések kapcsán tett javaslatokra készített intézkedési tervekben meghatározott feladatok realizálásának ellenőrzése történt 2020 év során utóellenőrzés formájában. Az ellenőrzésekről 2020-ban 5 jelentés készült, az ellenőrzési jelentésekben 75 megállapításra került sor, melyekre 20 intézkedést igénylő javaslat történt. A javaslatok az intézmény részéről elfogadásra kerültek, a megállapításokra tett javaslatok alapján az intézkedési tervek elkészültek.

A végrehajtott feladatokkal az érintettek megszüntették a hiányosságok 85 %-át, hozzájárultak a szabályos, hatékonyabb működéshez. Az ellenőrzési jelentések megállapításai megalapozottak voltak, hozzájárultak a vezetői intézkedések javításához. A javaslatok, ajánlások hasznosulásának kimutatását a hosszú végrehajtási határidők nehezítik. Az intézkedési tervekben meghatározott feladatok végrehajtásának utóellenőrzése során feltárt hiányosságok pótlása egy-két esetben áthúzódik a következő évre. A hiányosságok pótlását nehezítik az Intézmény szervezeti felépítését, szakmai és gazdasági környezetét érintő folyamatos változások.

SZKTT Egyesített Szociális Intézmény	Előző évekről áthúzódó intézkedés (db)	Tárgy évi intézkedés (db)	Ebből végrehajtott (db)	Megvalósulási arány %
	1	11	8	73

Szeged, 2021. január 8.


Gajdán Lejla

belső ellenőrzési vezető


Kocsis Nóra

belső ellenőr