

Dr.Romics László Egészségügyi Intézmény
2030 Érd, Felső utca 39.-41.

Iktatószám: 324/belső/2017.

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

2016. ÉVRŐL

Készítette: Belényesi Csaba
Regisztrált belső ellenőr
Reg.szám: 5113024

Készült: 2017. január, február hó

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

2016. ÉVRŐL

A 2016. éves belső ellenőrzési jelentés készült a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet (továbbiakban: Bkr.) 48.§ szerint az NGM államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével, az előírt tartalommal és szerkezetben, az Intézményben végzett belső ellenőrzési tevékenységről és annak feltételrendszeréről.

Az éves jelentés célja: a költségvetési szerv belső ellenőrzési tevékenységének áttekintése, elemzése, értékelése, figyelemmel a Kormány 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 48.§, 49.§ (3) és (4) bekezdésében előírtakra, azzal a céllal, hogy:

A vezetői felelősség/elszámoltathatóság rendszerének keretein belül a költségvetési szervek vezetői tudatos felelősséget vállaljanak a jelentés elkészítéséért, figyelembe véve azt, hogy a beszámolás célja a Kormány tájékoztatása az államháztartási belső kontrollrendszer működéséről.

Dr. Romics László Egészségügyi Intézmény - Érd Megyei Jogú Város Önkormányzatának költségvetési szerveként - célja az átláthatóság biztosítása és a közpénzek felhasználásának hatékony elősegítése a nyilvánosság megteremtésével annak érdekében, hogy a választópolgárokat képviselő testület saját szervezete irányításával és feladatellátásának gyakorlatával is példát mutasson. A beszámoló elkészítésekor lehetőséget adjon, hogy a helyi önkormányzathoz tartozó költségvetési szerv ellenőrzési megállapításait összegezze, értékelje.

A költségvetési szerv neve:

Dr. Romics László Egészségügyi Intézmény

2030 Érd, Felső u.39 - 41.

Az ellenőrzést végző személy neve:

Belényesi Csaba egyéni vállalkozó, regisztrált belső ellenőr, regisztrációs száma: 5113024

Kamarai tag költségvetési könyvvizsgáló, Ig.szám: 000644.

A felügyeleti szerv neve:

Érd Megyei Jogú Város Önkormányzat Képviselő-testülete

A Jelentés címzettjei:

Dr. Romics László Egészségügyi Intézmény Főigazgató Főorvosa,

Mecsériné dr. Szilágyi Erzsébet Érd Megyei Jogú Város Önkormányzat Jegyzője papír alapon, Tajti Lászlóné Érd Megyei Jogú Város Önkormányzat belső ellenőrzési vezető részére e-mailben.

A jelentés a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 48. § a)-c) pontjai alapján foglalja össze a belső ellenőrzés által végzett tevékenységet.

A jelentés mellékletei tartalmazzák az Intézmény belső ellenőrzésének „Létszám és erőforrás 2016.évben alakulását” (1.számú melléklet) az „Ellenőrzések 2016.évben” (2.számú melléklet) táblázat típusonkénti bontásban, a „Tevékenységek 2016.évben” kimutatás (3.számú melléklet) az ellenőrzésekről embernapon történt terv, tény megvalósulásait. A tett intézkedéseket az „Intézkedések megvalósítása 2016.évben” táblázat tartalmazza (4.számú melléklet.)

A 2016.évben történt ellenőrzéseket az összefoglaló „Nyilvántartás a 2016.évi ellenőrzésekről és az ellenőrzésekhez kapcsolódó intézkedések végrehajtásáról excel táblázat tartalmazza. (5.számú melléklet).

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

Dr. Romics László Egészségügyi Intézmény, mint költségvetési szervnek 2016. évi belső ellenőrzési munkaterve tartalmát tekintve a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet előírásai alapján készült.

2016. évben a legfontosabb területekre irányuló ellenőrzések, tevékenységek a következők voltak:

1. 2016. évről ellenőrzési jelentés, nyilvántartás készítés a felügyeleti önkormányzat jegyzője részére.(370/2011.(XII.31) Kormányrendelet 48.§)

Tervezett embernapi: 3, Ténylegesen felmerült: 3 nap.

2. Utóellenőrzés (657/belső/2016.számú ellenőrzési program szerint)

Az ellenőrzés célja annak feltárása volt, hogy a 2015.évben végzett ellenőrzések megállapításaira, a szabálytalanságok, hiányosságok kiküszöbölésére, megszüntetése érdekében a jóváhagyott intézkedési tervekben szerepeltetett végrehajtott intézkedések mennyiben valósultak meg.

Tervezett embernapi: 4, Ténylegesen felmerült: 4 nap.

3. Az Intézmény 2015. évi beszámolójának ellenőrzése.

Tervezett embernapi: 5, Ténylegesen felmerült: 5 nap.

4. A belső kontrollrendszer megfelelőségének ellenőrzése.

Tervezett embernapi: 4, Ténylegesen felmerült: 6 nap.

5. A 2017.évi belső ellenőrzési munkaterv készítése

Tervezett embernapi: 2, Ténylegesen felmerült: 2 nap.

6. Az Intézmény 2015.évi készletgazdálkodásának ellenőrzése.

Tervezett embernapi: 4, Ténylegesen felmerült: 4 nap.

Az Intézmény 2016.évi belső ellenőrzési tevékenység ellátásáról, a tervhez képest megvalósult működésről a jelentéshez csatolt „*Tevékenységek 2016.évben*” 3. számú mellékleti táblázat tartalmazza embernapi az adatokat. A tervezett külső 24 embernapi kapacitás 24 napban teljesült, ami annyit jelent, hogy a tervezett 2 nap tartalékidő is felhasználásra került.

I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48 § aa) pont)

Az ellenőrzési tervet kockázatbecslésen, kockázatelemzésen alapulón - a vezetői információkra és tapasztalatokra is tekintettel - az intézet belső ellenőre állította össze.

A kockázatok súlyozása, azok felmérése, a javaslatok összeállítása. a kockázatelemzés minden területre történő kiterjesztése az ellenőrzések jobb tervezhetőségét elősegítette, - az ellenőrzendő területek szükség szerű lefedettségét biztosította.

2016.évben elrendelt ellenőrzések az Intézmény Főigazgató Főorvos Úr által jóváhagyott Ellenőrzési munkatervben meghatározottak, - az év közben történt ellenőrzési programokban meghatározott határidőkre, - végrehajtásra kerültek.

Az ellenőrzési jelentésekben tett megállapításokat az Intézmény Gazdasági Igazgató Asszonya (az ellenőrzött szervezet vezetője) illetve esetenként helyettese a jelentések záradékolásával, minden esetben elfogadta. Intézkedési tervet készített, - amit a Főigazgató Főorvos Úr is ellenőrzött, illetve jóváhagyott.

A 2016.évi munkaterv 1.pontjában foglalt „2015.évről ellenőrzési jelentés a felügyeleti önkormányzat jegyzője részére” 2016.február 1-vel elkészült (ikt.szám: 267/2/belső/2016.), melyet a végrehajtásokról készült nyilvántartásokkal együtt 2016.február 15-ig a ÉRD MJV Polgármesteri Hivatal jegyzőjének megküldésre került.

A 2016.évi munkaterv 5. pontjában foglalt „2017.évi belső ellenőrzési munkaterv” 2016.szeptember 30-val elkészült. Határidőre megküldésre került Érd MJV. Polgármesteri Hivatal Jegyző Asszonya részére (ikt.szám: 5379/belső/2016.). Az Intézmény 2017.évi belső ellenőrzési tervét a Városi Önkormányzat Közgyűlése a 284/20156.(XII.23.) számú határozatával jóváhagyta.

I./1/a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése.

Az elvégzett ellenőrzések bemutatását, az útmutató szerinti struktúrában e jelentés 5. számú melléklete „Nyilvántartás a 2016.évi ellenőrzésekről, és az ellenőrzésekhez kapcsolódó intézkedések végrehajtásáról” kimutatás tartalmazza.

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

2016.évben az Intézményben az ellenőrzések során büntető, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel, - ezért intézkedésekre nem volt szükség.

I./2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48 § ab) pont

I./2/a.) A belső ellenőrzés humánerőforrás ellátottsága

Az Intézménynél a belső ellenőrzés személyi feltétele a Bkr.4.§(1) bekezdésben előírtak betartásával, - külső szakember megbízásával lett biztosítva. A belső ellenőr aktív költségvetési minősítésű könyvvizsgáló, regisztrált belső ellenőr. Belényesi Csaba (regisztrációs szám:5113024) belső ellenőr szakmai képzése, továbbképzése biztosított. A kétévenként kötelezően előírt ABPE II. továbbképzést 2016.évben is határidőre teljesítette. A törvényi előírásoknak megfelelően a Nemzetgazdasági Minisztérium az államháztartásért felelős által vezetett belső ellenőri tevékenységet végzők nyilvántartásában szerepel, így az államháztartásról szóló 2011.évi CXCV törvény (Áht.) 70.§ szerint költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenység végzésére jogosult.

Mint egyéni vállalkozó jelenleg is aktív, esetenként könyvvizsgálói, könyvszakértői, belső ellenőri feladatokat vállal és lát el, elsősorban a költségvetésből gazdálkodó szervezeteknél.

A Nemzetgazdasági Minisztérium által a ”pénzügyi ágazati szakképzés vizsgaelnökök és a vizsgabizottsági tagok részére” előírt szakmai továbbképzésben 2016.évben is részt vett. Vizsgabizottságokba történő kijelölése folyamatos. Az EGVE aktív tagja, a MKKA aktív, minőségellenőrzésen megfelelt könyvvizsgálója, igazságügyi könyvszakértő. Szervezett szakmai továbbképzéseken, előadásokon saját önköltségén vett részt.

I./2/b) A belső ellenőr szervezeti és funkcionális függetlensége

2016.évben az Intézmény gazdasági szervezeténél,a szakmai szervezetébe épült pénzkezelőhelyeken történt ellenőrzések során akadályozó tényezők nem merültek fel.

Az ellenőrzés során valamennyi dokumentációhoz, azok ellenőrzéséhez való hozzáférésnek nem volt akadálya. A belső ellenőr funkcionális függetlensége a Bkr.18-19.§-a alapján biztosított volt.

Az ellenőrzési jelentések megfelelnek az előírásoknak és a standardoknak. A jelentések érdemi ajánlásokat és javaslatokat tartalmaznak. A megállapítások elfogadását a záradékolások minősítik, - „észrevételt kívánok, nem kívánok tenni” - megjegyzéssel a jelentés átvételével egyidejűen.

1/2/c) Összeférhetlenségi esetek

A Bkr.20 §-a alapján a belső ellenőr, és a vezetők között nem állt fenn összeférhetlenség.

1/2/d) Belső ellenőri jogokkal kapcsolatos korlátozások bemutatása

A Bkr.25.§ a) - e) pontjai(a belső ellenőr jogai és kötelezettségei) vita mentesen betartásra kerültek.

1/2/e) a belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A megbízási jogviszonyban foglalkoztatott külső ellenőr saját gépkocsival és költségére látja el munkáját. A számítástechnikai eszközöket, irodaszereket önállóan biztosítja. Az ellenőrzések végrehajtásakor akadályozó tényezők nem merültek fel.

1/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása

A belső és külső ellenőrzések nyilvántartása/iktatása, irattározása a Főigazgató Főorvos Úr titkárságán történik. A tevékenységet, - a külső megbízással ellátó belső ellenőr a titkárságon keresztül folyamatosan gyakorolja az általa előkészített levelek, ellenőrzési programok, megbízólevelek, jelentések iktatón keresztül történő kiadásával, visszaadásával. Egy-egy ellenőrzési munkaterv szerint dokumentáció együtt történő megőrzéséről, irattározásáról az Intézmény iktatását végző személy a belső ellenőrrel együttműködve gondoskodik.

1/2/g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

A jelenlegi rendszert célszerűnek tartjuk továbbfejleszteni úgy, hogy esetenként az ellenőrzési tevékenységet – témafüggően - külön helyiségben lehessen lefolytatni.

1/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr.48 § ac) pont)

A megbízási szerződéssel foglalkoztatott belső ellenőr tanácsadói tevékenységgel külön nem lett megbízva, de változatlanul elvárás, hogy szakmai gyakorlati tapasztalatait, információit mindenkor megossza az Intézmény vezetőivel, továbbá az intézmény pénzügyi, számviteli munkatársaival. A tanácsadás a helyszíni ellenőrzések alkalmával, telefonon illetve online felületen kérdések és azok írásbeli megválaszolásával történtek.

II. 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)

2016.évben, a belső ellenőrzések során tett ajánlások, javaslatok beazonosíthatók voltak, az okok mérhető célkitűzéseket fogalmaztak meg.

A jelentések javaslataira határidők és felelősök megjelölésével „Intézkedési terv”-ek készültek, azok végrehajtásáról az utolsó határidőre tekintettel az Intézmény Főigazgató Főorvosának írásban beszámoltak.

Az intézmény a Folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzésről (FEUVE) szóló szabályzatukat, Ellenőrzési nyomvonalukat, a Szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjét tartalmazó szabályozást elkészítette.

II/2.A belső kontrollrendszer elemeinek értékelése (Bkr.48.§ bb)pont)

A belső kontrollrendszer elemeinek erősítésére a következő fontosabb javaslatok voltak:

A 2016.évi beszámoló ellenőrzési megállapításából, a mérlegvagyon megállapító leltár kiegészített szabályainak fokozott ellenőrzésére lett felhívva a figyelem.

Az Intézmény anyag-eszközét értékeinek teljes csökkenése kockázatosá teszi a folyamatos szakmai működést, a karbantartási feladatok ellátását.

A követelésállomány 55 %-a 2.339.050.-Ft, 2013. illetve 2014. években kiszámlázott, de be nem fizetett összegek alkotják. Ebből a jelentős, be nem fizetett 2 fő magánszemély adóstól be nem hajtott 1 millió 42 ezer Ft, behajtására tett intézkedés eredménytelen volt és ez kockázatot jelent.

A mérlegleltári munkalapokon szereplő azonosító adatok nem a 4/2013.(I.11.) kormányrendelet 16.számú mellékletében meghatározott számlatükör szerinti, erre épülően a gépi adatfeldolgozási rend szerint előállított számlák elnevezéseit tüntették fel, az adatok megbízhatóan nem voltak ellenőrizhetők, egyeztethetők.

2016.évi munkatervben a „Belső kontrollrendszer megfelelőségének ellenőrzése” tárgyban történt ellenőrzési megállapítások tartalmazzák, hogy 2015.évben az Intézmény gazdasági szervezete, gazdálkodással összefüggő szervezetekkel, egységekkel együtt az új költségvetés, pénzügyi-, számviteli szabályok betartására törekedve, a vonatkozó rendeletek betartásával, a változásokat nyomon követve, megfelelően működtette a belső kontrollrendszert. A kontrollpontok felülvizsgálatával, újabbak kijelölésével a szabályzatokban meghatározottak betartása biztosítható.

A Számviteli politika aktualizálása, kapcsolódó belső szabályzatok hozzárendelése a szabályozottság, a vezetés szabályszerű működésének színvonalának további emelését biztosították.

Az Intézménynél a következő időszakban is a munkavégzés szabályszerűségének, hatékonyságának növelése érdekében a munkafolyamatba épített ellenőrzés mellett a **vezetői ellenőrzés** különböző módszereit, azok minden területen történő rendszeressé tételével kívánjuk fokozni, amit az Intézmény az elkövetkezendő évek stratégiai tervének elkészítésénél, mint célokat, feladatokat figyelembe vesz.

A **vezetői ellenőrzés** eszközei elsősorban a dokumentumok ellenőrzése, szóbeli konzultáció, a törvényi háttér és az elkészült dokumentumok egybevetése. Időbeni rendszerességét a **napi** gyakorlat határozza meg.

A FEUVE rendszer további folyamatos működtetése - különösen a helyettesítések során szükséges ahhoz, hogy az Intézményben a rendelkezésére álló eszközök és források a szabályszerű és megbízható gazdálkodás elveivel összhangban kerüljenek mindenkor felhasználásra. A gazdasági szervezetben történt személyi változások növelik a FEUVE rendszer működésének fokozott ellenőrzését.

A kontrollkörnyezet, a kockázatkezelési rendszer, a kontrol tevékenységek, az információs és kommunikációs rendszer, a monitoring (nyomon követési rendszer) értékelésre e helyen külön, írásban, a jelentésben foglaltakon kívül nem került sor.

A belső ellenőrzésekről készült jelentések megállapításai, javaslatai a záró tárgyaláson egyeztetésre kerültek az ellenőrzött szervezet vezetőjével.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr.48.§ c)pont)

A belső ellenőrzés által tett ajánlásokra, javaslatokra készített intézkedési tervek végrehajtásának és nyomon követésének összegző tapasztalatait e jelentéshez **csatolt 5. számú melléklet 2. oldala** tartalmazza. Az intézkedési tervekben meghatározottak az ellenőrzési jelentésben foglalt javaslatok alapján készültek kerültek végrehajtásra az intézkedések végrehajtásának határidejére.

Az elvégzett ellenőrzésekkel kapcsolatos ellenőrzési javaslatok, intézkedési terv és azok végrehajtásai a „2016.évi belső ellenőrzési munkaterv”-ben szereplő ellenőrzések sorrendjében a következők:

1.Utóellenőrzés (Iktatószám: 657/2/belső/2016.) számú ellenőrzési program szerint tett javaslatok és végrehajtásának ellenőrzés
Tervezett embernapi: 4, Tényleges embernapi: 4

Az ellenőrzés célja annak feltárása volt, hogy a 2015.évi ellenőrzések során feltárt hiányosságok megszüntetésére készített „Intézkedési terv”-ben foglaltak végrehajtására, a hiányosságok megszüntetésére tett intézkedések mennyiben valósultak meg.

A 657/belső/2016. számú, ellenőrzési program „II.Utóellenőrzési szempontok” fejezet részében elrendelt ellenőrzések és végrehajtások a jelentésben foglaltakra tekintettel meghatározók voltak.
Tervezett embernapi: 4, Ténylegesen felmerült: 4 nap.

A belső ellenőrzés által 2015.december 3-án lezárt 4508-2/2015/belső/2015 iktatószámon nyilvántartott ellenőrzési jelentés megállapításaira az Intézmény Gazdasági Igazgatója (4508-4/2015 iktatószám alatt) december 28-án az „Intézkedési terv”-et elkészítette, amiből a végrehajtás határidejére tekintettel három pont áthúzódó volt.

A 657/2/belső/2016 iktatószámú március 7-i, „A 2015.évben végrehajtott ellenőrzések utóellenőrzéséről” készült belső ellenőri jelentésben foglaltakkal az Intézmény Főigazgató Főorvos Úr egyetértett. 2016.március 8-án „Intézményvezetői záradékkal” – a 3.pontban foglalt kivétel felsorolásával - lezárta (657/3/belső/2016 szám alatt). Az elmaradt pénzügyi helyi ellenőrzések **végrehajtására új** határidőt határozott meg, a következőre vonatkozóan:

Elrendelés

1.1.**A Foglalkozás-egészségügy szolgálat** pénzügyi helyen a készpénzügyi kezeléssel és megőrzéssel kapcsolatos helyszíni, munkafolyamatba épített ellenőrzés megismétlése.

Végrehajtás

1.2. Az ellenőrzés az Intézmény Gazdasági Igazgató tudomásával, elrendelésével határidőre végrehajtásra került, amiről 2016.február 26-án jegyzőkönyv készült, ami a jelentéshez 3.számú mellékletként becsatolásra került.

1.3. A szűrőpróbaszerű ellenőrzés megismétlése 2016.május 4-én, illetve május 17-én megtörtént. Az ellenőrzés nem talált hibát, **további teendő nincs**, ezt tartalmazta a 2016.július 18-i Gazdasági Igazgató Főigazgató Főorvos felé történt jelentése.(ikt.szám:2071/belső/2016.)

Elrendelés.

2.1. **A Sportorvosi rendelő** pénzügyi helyen az **áthúzódó** készpénzügyi kezeléssel és megőrzéssel kapcsolatos helyszíni ellenőrzés.

Végrehajtás.

2.2. Az ellenőrzés az Intézmény Gazdasági Igazgató tudomásával, elrendelésével határidőre végrehajtásra került, amiről 2016.február 17-én jegyzőkönyv készült, ami a jelentéshez 4.számú mellékletként becsatolásra került.

2.3. A Sportorvosi rendelő pénzügyi helyen 2016.május 2-án és május 26-án történt ellenőrzés **mindent rendben talált, további teendő nincs**, ezt tartalmazta a 2016.július 18-i Gazdasági Igazgató Főigazgató Főorvos felé történt jelentése.(ikt.szám:2071/belső/2016.)

Elrendelés.

3.1. **A Betegirányítás munkahelyen**, a készpénzügyi kezeléssel és megőrzéssel kapcsolatos helyszíni ellenőrzés.

Végrehajtás.

3.2. Az ellenőrzés az Intézmény Gazdasági Igazgató tudomásával, elrendelésével határidőre végrehajtásra került, amiről 2016.február 26-án jegyzőkönyv készült, ami a jelentéshez 1.számú melléklete.

3.3. A Betegirányítás munkahelyen 2016.május 23-án és június 13-án történt szűrőpróbaszerű ellenőrzés **mindent rendben talált, további teendő nincs**, ezt tartalmazta a 2016.július 18-i Gazdasági Igazgató Főigazgató Főorvos felé történt jelentése.(ikt.szám:2071/belső/2016.)

A fenti jegyzőkönyvekben, a 657-2/belső/2016. iktatószámú belső ellenőri jelentésre hozott „intézkedési terv”-ben foglaltak teljesültek. Erre vonatkozóan a 2016.július 18-i 2071/belső/2016. iktatószámú

Gazdasági Igazgató jelentését az Intézmény Főigazgató Főorvos Úr elfogadta, rendben találta, „A 2015.évben végrehajtott ellenőrzések utóellenőrzéséről” készült belső ellenőri jelentést lezárta.

2. Az Intézmény 2015. évi beszámolójának ellenőrzése.(Ikt.szám:2545-2/belső/2016).

Tervezett embernapi: 5 Tényleges embernapi: 5

A 2545 /belső/2016. számú, ellenőrzési program ”III. Az ellenőrzés részletes feladatai, szempontjai” rész figyelembevételével ellenőrzési megállapítások történtek.

A jelentésben tett javaslatokra,a Gazdasági Igazgató által készített,a Főigazgató Főorvos Úr által elfogadott ”Intézkedési terv”-re (lásd: 2545-3/belső/2016.ikt.szám alatt), az „Intézkedési terv végrehajtásáról jelentés ” (lásd:2545-4/belső/2016 ikt.szám alatt) sorrendben a következő volt:

2.1. JAVASLAT

Az Intézmény Gazdasági Igazgatója gondoskodjon arról, hogy a nélkülözhetetlen, alapvető anyag-eszköz készleteknél a minimum raktári készletgazdálkodás bevezetése megtörténjen.

2.1.2 VÉGREHAJTÁS

1.Az Intézmény nélkülözhetetlen, alapvető anyag-eszköz készleteknél a minimum raktári készletgazdálkodás bevezetésére, mennyiségben és értékben az analitikus és szintetikus vagyonyilvántartásban a 2016.december 31-i tételes leltári kiértékeléskor gondoskodunk, aminek végrehajtásáról, tekintettel az áthúzódó határidőre a 2017.évi utóellenőrzéskor lehet meggyőződni.

Határidő:2017.február 28.

Felelős:Gazdasági Igazgató, raktáros –anyaggazdálkodó.

2.2. JAVASLAT

Az Intézmény Gazdasági Igazgatója a kintlévőségek folyamatos behajtását, felelős személy kijelölésével, - az értékvesztés elszámolásával a mérlegvalódiság elvét biztosítsa.

2.2.1.VÉGREHAJTÁS

A jelentős összegű kintlévőségek folyamatos behajtásáról, felelős személy kijelöléséről gondoskodtam.

2.3. JAVASLAT

A 4/2013(I.11.) kormányrendelet 16.számú melléklet szerint elkészített számlatükör számlaszám és elnevezés, a gépi adatfeldolgozási rend szerint előállított számlák elnevezései utólagosan kerüljenek feltüntetésre az Intézmény 2015.évi MÉRLEGLELTÁR munkalapjaira.

2.3.1.VÉGREHAJTÁS

Az Intézmény Gazdasági Igazgatójának elrendelésére, a főkönyvi könyvelő és a leltárfelelős részéről a 4/2013.(I.11.) kormányrendelet 16.számú melléklet szerint elkészített számlatükör számlaszám és elnevezés,,a gépi adatfeldolgozási rend szerint előállított számlák elnevezései utólagosan feltüntetésre kerültek az Intézmény 2015.évi MÉRLEGLELTÁR munkalapjaira.

A Főigazgató Főorvos Úr 2016.szeptember 14-én az„Intézkedési terv” végrehajtására tett intézkedéseket elfogadta. „Az Intézmény 2015.évi beszámolójának ellenőrzése” jelentést **az 1.pont kivételével lezárta. Felhívta** a belső ellenőr figyelmét, hogy az 1.pontban foglaltak végrehajtásáról a 2017.évi utóellenőrzéskor számoljon be.

3.A belső kontrollrendszer megfelelőségének ellenőrzése.(Ikt.szám:4304-2/belső/2016).

Tervezett embernapi: 6, Tényleges embernapi: 6 nap

A 4304/belső/2016. számú, ellenőrzési program **”III. Az ellenőrzés részletes feladatai szempontjai” fejezet részben** megfogalmazottakkal kapcsolatos megállapítások sorrendben a következők voltak:

Az 4304/belső/2016. számú, ellenőrzési program **”III. Az ellenőrzés részletes feladatai, szempontjai” fejezet részében** megfogalmazottakkal kapcsolatos ellenőrzési megállapításokra tett javaslatok és végrehajtások sorrendben a következők voltak:

Megállapítható volt, hogy:

3.1. 2015. évben az intézményi kontrolling tevékenység a vezetés számára átláthatóvá tette-e az egységek teljesítményeit és a teljesítmények létrehozásához felhasznált erőforrásokat.

Az Intézmény gazdasági szervezete a számviteli, pénzügyi összefüggő nyilvántartási rendszerét a mindenkor aktualizált jogszabályokon alapuló CT-EcoSTAT gépi adatfeldolgozási program segítségével, a Nemzetgazdasági Minisztérium által kiadott 2015. évi költségvetési beszámoló készítési útmutatóban meghatározottakra figyelemmel készítette el és **határidőre benyújtotta a felügyeleti Érd Megyei Jogú Város önkormányzata részére. A beszámolót az Intézmény belső ellenőrzése is felülvizsgálta, továbbá könyvvizsgáló is auditálta melynek során lényegi kifogások nem merültek fel.**

3.2. Év közben az intézményi konrolling tevékenység az ellenőrzési terven alapuló belső ellenőrzés illetve a kontrolling csoport operatív feladatellátásán keresztül érvényesült.

A belső ellenőrzés évközi megállapításaira tett javaslatokra az előírásoknak megfelelően intézkedési tervek készültek, a végrehajtások utóellenőrzései is megtörténtek.

A beszámolási és könyvvézetési rendszer **megfelelő kontroll-környezete érdekében** a belső szabályzatok folyamatos aktualizálására, belső tartalmi követelményrendszerének fejlesztésére az intézkedések megtörténtek.

A **szakrendelésekkel kapcsolatos ellenőrzéseket** „A betegdokumentációs statisztikai elemzés rendje” című szabályzat szerint a kontrolling feladatokat ellátó intézményi kontroller munkatárs végezte. A kódolás és a betegdokumentációk jogszabályi megfelelőségét ellenőrizve melynek eredményeit az érintett szakrendelések dolgozóival egyeztette, közösen pótolták a teljesebb és pontosabb dokumentációk biztosításával.

Mind a konrolling, mind pedig a belső ellenőrzési tevékenység a vezetés számára átláthatóbbá tette az egységek teljesítményeit és a teljesítmények létrehozásához felhasznált erőforrásokat.

3.3. Megállapítható volt, hogy;

A kapott információk, a belső ellenőrzés értékelései, a kontroller által készített feljegyzések, összefoglalók támogatást nyújtottak a gazdasági döntések meghozatalához, a vezetői döntések előkészítését szolgálták.

A 2015.évi teljesítményekről év közben is összefoglalók, tájékoztatók készültek, amelyek a Főigazgató Főorvos Úr részére iktatószámmal ellátva előterjesztésre kerültek. (Pl.bőrgyógyászat, szemészet, ortopédia szakrendelések). A dokumentációk helytelenségei (OEP kódolási hibák, leletek) figyelemfelhívás mellett orvosonként is elemzésre kerültek, a hibák felsorolásával.

A tájékoztatókat a Kontrolling Bizottság ülésein megtárgyalják, értékelik, döntenek a szükséges intézkedések megtételéről.(1465/2015.március 30.-i számú előterjesztésben foglaltak.)

A kontroller által végzett tevékenység ugyan nem minden esetben számszerűsíthető, de a dokumentálás javításához, a kódolás optimalizálásához, a munka minőségének javulásához járult hozzá, mely hibák kiküszöbölése az OEP teljesítmény-elszámolásából származó bevételi volument növelte. A fizetős szolgáltatások árának meghatározásához, - kivéve a rendeletileg meghatározott szolgáltatások körét, - megfelelő alapot szolgáltattak.

Az Intézmény vezetését, a döntéshozókat költségtudatos viselkedésre ösztönözték, mivel folyamatosan figyelemmel volt kísérve az egyes tevékenységekhez beszerzett és felhasznált anyag-,eszköz évközi növekedései, - összefüggésben a vállalt, vállalható (kapacitás, rendelési idő) feladatokkal.

A belső kontrollrendszer további továbbfejlesztése érdekében a belső ellenőrzés javasolja, hogy a kialakult kapcsolat a gazdasági szervezet, szakmai feladatellátók, a kontrolling tevékenységet ellátók között tovább erősödjön, az operatív/kontroller/ és az előírásszerűen működtetett belső ellenőrzési feladatellátással együtt, a további közös célok, a minél magasabb eredmények elérése érdekében.

A 4304-2/belső/2016.számú jelentés megállapításaira teendő intézkedések folyamatosak,külön, határidőhöz kötöten végrehajtandó „intézkedési terv” készítésére nem volt szükség.

4.Az Intézmény 2015.évi készletgazdálkodásának ellenőrzése.(Ikt.szám:5343-2/belső/2016)

Tervezett embernapi: 4, Tényleges embernapi: 4 nap

Az 5543/belső/2016. számú, ellenőrzési program, ”III.Az ellenőrzés részletes feladatai”, szempontjai” rész figyelembevételével ellenőrzési megállapítások történtek.

A tett javaslatokra,a Gazdasági Igazgató által elkészített,a Főigazgató Úr által elfogadott „Intézkedési terv”-re (lásd : 5543-3/belső/2016 ikt.szám alatt), az „Intézkedési terv végrehajtásáról jelentés” (lásd:5543-4/belső/2016 ikt.szám alatt) sorrendben a következők voltak:

4.1.JAVASLATOK

A kisegítő „Anyagkiadási lap” alkalmazását az intézmény gazdasági szabályzatába kerüljön beépítésre, a FIFO módszer szerinti raktározási, tárolási renddel együtt.

4.1.1.VÉGREHAJTÁS

Az „Anyagkiadási lap” alkalmazását bevezettük- a vonatkozó gazdasági szabályzatba előírták, a raktározási anyag, -eszközök tárolásánál bevezetett FIFO módszer szerinti raktározási, tárolási renddel együtt.

4.2.JAVASLATOK

Fejlesszék tovább az anyagok, eszközök, készletek származási helyéről a felhasználási helyre történő költséghatékony eljutasának tervezési, irányítási és megvalósítási folyamatait.

4.2.1.VÉGREHAJTÁS

Az Intézmény Gazdasági Igazgatója a javaslattal egyetértett.

A készletek (anyagok, eszközök) származási helyről a felhasználási helyre történő költséghatékony eljutasának tervezési,irányítási és megvalósítási folyamatainak, (beszerzésénél a tétel nagysága miatti ingyenes a kiszállítás, egyéb esetekben saját gépkocsival történő összevont anyagbeszerzés) továbbfejlesztésre törekszenek,amit szükség esetén,negyedévenként zárási időszakonként újraértékelnek.

A Főigazgató Főorvos Úr 2016.december 30-án az „Intézkedési terv” végrehajtására tett intézkedéseket elfogadta..Az Intézmény 2015.évi készletgazdálkodásának ellenőrzése”jelentést 2016.december 30-val lezárta.

ÖSSZEFOGLALÁS

A hatékonyabb, eredményesebb és gazdaságosabb működéshez a belső ellenőrzés által tett ajánlások, javaslatok és ezekre tett intézkedési tervek végrehajtásának és nyomon követésének tapasztalatai elfogadhatók. A jövőben továbbra is nagy hangsúlyt kell fordítani, következetes utóellenőrzések bevezetésével, azok mielőbbi lezárásával az ellenőrzési jelentések hatékonyságának növelése érdekében.

Az Intézmény vezetői fontosnak tartják a folyamatos kommunikáció kialakítását az ellenőrzött szervezetek/személyek és a belső ellenőrzés között, a belső ellenőrzési tevékenység gazdasági szervezetén kívüli kiterjesztését, valamint a javaslatok hasznosulásának értékelését utóvizsgálat keretében.

A belső ellenőrzések során az ellenőrzött gazdasági szervezet részéről minden esetben együttműködést, „együttgondolkodás” volt tapasztalható. Az együttműködés és „együttgondolkodás” az Intézmény szakmai szervezeteinél telepített pénzkezelőhelyeken erősödött, remélhetően tovább erősödik. Az Intézményi készletgazdálkodás folyamatai (tervezés, beszerzés, mennyiségi, minőségi átvétel, felhasználás, logisztika) kiemelten a raktári készletgazdálkodás tárolás, elkülönítés, áttekinthetőség, a számítógéppel naprakészen vezetett analitikus nyilvántartás, bizonylatolás példaértékű. A gazdasági szervezet és a szakmai, a tevékenységeket ellátók között kialakult kapcsolat tovább erősödjön az operatív/kontroller/és az előírászerűen működtetett belső ellenőrzési feladatellátással együtt (szakmai közös megbeszélések, belső utasítások, a feladatok végrehajtásáról írásbeli jelentések.)

A gazdasági szervezet és a szakmai, a tevékenységeket ellátók között kialakult kapcsolat tovább erősödött, az operatív/kontroller/ és az előírászerűen működtetett belső ellenőrzési feladatellátással együtt (szakmai közös megbeszélések, belső utasítások, a feladatok végrehajtásáról írásbeli jelentések.)

Az ellenőrzés segítő szándéka, az iránymutatások is az ellenőrzöttek célját kívánta szolgálni: a gazdálkodás szabályszerűségének kialakítását és betartását, a munkavégzés színvonalának, hatékonyságának és eredményességének javítása érdekében.

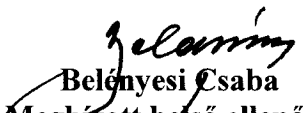
Az ellenőrzések tudatos egymásra épülését, az ellenőrzési célok és irányok összehangolását folyamatosan erősíteni kell annak érdekében, hogy az Intézmény felső vezetése munkájában hatékonyabban felhasználhassa az ellenőrzés tapasztalatain alapuló elemző összegzéseket, átfogó helyzetértékeléseket.

Mellékletek: NGM Útmutató szerint előírt:

1. számú melléklet: Létszám és erőforrás 2016.évben.
2. számú melléklet: Ellenőrzések 2016.évben.
3. számú melléklet: Tevékenységek 2016.évben.
4. számú melléklet: Intézkedések megvalósítása 2016.évben.
5. számú melléklet: Nyilvántartás a 2016.évi ellenőrzésekről és az ellenőrzésekhez kapcsolódó intézkedések végrehajtásáról.

Érd, 2017. február 10.

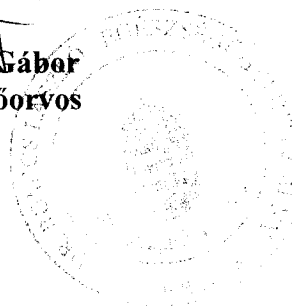
Készítették:


Belényesi Csaba
Megbízott belső ellenőr
Reg.szám:5113024


Magyar Krisztina
Gazdasági Igazgató

Jóváhagyta:


Dr. Kőszegi Gábor
Főigazgató Főorvos



Önkormányzat neve: Érd Megyei Jogú Város Önkormányzata	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban ¹				Saját erőforrás összesen ²		Külső szolgáltató ³		Külső erőforrás összesen ⁴		Erőforrás összesen		Adminisztratív személyzet ⁵			
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	státusz (fő) ⁶		betöltött státusz (fő) ⁷		embernap		fő		embernap		embernap		státusz (fő)		betöltött státusz (fő)	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
Helyi önkormányzat (I.+II.)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1,0	1,0	22,0	24,0	22,0	24,0	0,0	0,0	0,0	0,0
I. Polgármesteri hivatal összesen							0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
II. Irányított szervek összesen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1,0	1,0	22,0	24,0	22,0	24,0	0,0	0,0	0,0	0,0
1. Dr.Romics László Egészségügyi Intézmény 2030. Érd Felső út 39-41	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1,0	1,0	22,0	24,0	22,0	24,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Érd, 2017.február 10.

Készítette:


Belényesi Csaba
belső ellenőr regisztrációs szám 5113024

Ellenőrzések 2016.évben

2.sz.melléklet

[illegible]

Érd, 2016.február 1. 017.február 10.

Készítette:

Belényesi Csaba
belső ellenőr regisztrációs szám 5113024

Önkormányzat neve: Érd Megyei Jogú Város Önkormányzata	Ellenőrzések összesen ¹				Tanácsadás						Képzés				Egyéb tevékenység ²				Saját kapacitás összesen ³		Külső kapacitás összesen ⁴		Kapacitás összesen	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját embernap		külső embernap		saját embernap		külső embernap ⁵		saját embernap		külső embernap		saját embernap		külső embernap		embernap	
Helyi önkormányzat (I-II.)	0,0	0,0	19,0	19,0	0,0	0,0	0,0	0,0	2,0	2,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	3,0	3,0	0,0	0,0	24,0	24,0	24,0	24,0
I. Polgármesteri hivatal összesen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
aa) Saját szervezetnél	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0														0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ab) Irányított szervezetnél	0,0	0,0	0,0	0,0															0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ac) Egyéb ellenőrzések	0,0	0,0	0,0	0,0															0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
b) Soron kívüli kapacitás	0,0	0,0	0,0	0,0															0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
c) Terven felüli kapacitás		0,0		0,0																0,0		0,0		0,0
II. Irányított szervezetek összesen	0,0	0,0	19,0	19,0	0,0	0,0	0,0	0,0	2,0	2,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	3,0	3,0	0,0	0,0	24,0	24,0	24,0	24,0
1. Dr.Romics László Egészségügyi Intézet Érd Felső út 39-41	0,0	0,0	19,0	19,0	0,0	0,0	0,0	0,0	2,0	2,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	3,0	3,0	0,0	0,0	24,0	24,0	24,0	24,0
aa) Saját szervezetnél	0,0	0,0	19,0	19,0															0,0	0,0	24,0	24,0	24,0	24,0
ab) Irányított szervezetnél	0,0	0,0	0,0	0,0															0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ac) Egyéb ellenőrzések	0,0	0,0	0,0	0,0															0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
b) Soron kívüli kapacitás	0,0	0,0	0,0	0,0															0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
c) Terven felüli kapacitás		0,0		0,0																0,0		0,0		0,0

Érd, 2017.február 10.

Készítette:

Belényesi Csaba

belső ellenőr regisztrációs szám 5113024

Intézkedések megvalósítása 2016.évben

4. számú melléklet

Önkormányzat neve: Érd Megyei Jogú Város Önkormányzata		Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ²	Tárgyévi intézkedések ³	Ebből végrehajtott ⁴	Megvalósítási arány
		db ⁵			%
		3,0	6,0	5,0	88,9
I.	Polgármesteri hivatal összesen	0,0	0,0	0,0	0,0
II.	Irányított szervek összesen	0,0	0,0	0,0	0,0
1.	<i>Dr.Romics László Egészségügyi Intézet</i> Érd Felső út 39-41	3,0	6,0	5,0	88,9

Érd, 2017.február 10.

Készítette:


Belényesi Csaba

belső ellenőr regisztrációs szám 5113024

NYILVÁNTARTÁS A 2016.ÉVI ELLENŐRZÉSEKRŐL ÉS AZ ELLENŐRZÉSEKHEZ KAPCSOLÓDÓ INTÉZKEDÉSEK VÉGREHAJTÁSÁRÓL								
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Intézkedés sorszáma	Ellenőrzési jelentés tárgya	Ellenőrzési jelentés hivatkozási száma	Ellenőrzést végző szerv, illetve szervezeti egység megnevezése	Az ellenőrzés célja	Ellenőrzött időszak	Ellenőrzés módszere	Ellenőrzési javaslat	A javaslat alapján előírt intézkedések
1.	Útóellenőrzés a 657/belső/2016. ellenőrzési program szerint	657/2/belső/2016.	belső ellenőrzés	2015.évben végzett ellenőrzések megszüntetésre tett intézkedési tervek végrehajtásainak útóellenőrzése	2015.01.01.-12.31.	Dokumentumok nyilvántartások ellenőrzése, szűrőpróbaszerű helyszíni ellenőrzéssel péntárovnacs pénzkezelőhelyek	A 2015.évi belső ellenőrzési jelentések lezárására,tekintettel,az áthúzódó feladatokra is,egy kivételével a 657/belső/2016.számú 2016.március 8-ai "Intézményvezetői záradék"tervezet a Főigazgató Főorvos Úr elfogadta. és lezárta. A Betegirányítás pótlólagos ell.-re .megtörtént	javaslattal azonos
2.	Az Intézmény 2015. évi beszámolójának ellenőrzése	2545-2/belső/2016.	belső ellenőrzés	A beszámoló mérlegtételeinek év végi értékelése és elszámolása, valóságának megállap.	2015. december 31.	Főkönyv,kapcs. analitika, Leltári adatok, interjú.	1. A nélkülözhetetlen, alapvető anyag-eszköz készleteknél a minimum rakt.készletgazdálkodás áthúzódó. 2. A kintlevőségek foly.behajtásáról, felelős személy kijelölése. 3. 2015.évi mérlegeltár munkalapjaira számlatükör szerinti számlaszámok feltüntetése, azonosítási lehetőség érdekében.	Az ellenőrzési javaslattal azonos rendezés
3.	A belső kontrollrendszer megfelelésének ellenőrzése	4304-2/2016	belső ellenőrzés	A belső kontrollrendszer működésének ellenőrzése, jav.a belső kontrollrendszer javítására, továbbfejlesztésére	2015.év	Dokumentációk, nyilv.-ok szűrőpr., ell.kapcs.analitika interjú.	A kialakult kapcsolat a gazdasági szervezet, szakmai feladatellátók között tovább erősödjön az operatív/kontroller/ az előírás szerűen működtetett belső ellenőrzési feladatellátással együtt.	Az ellenőrzési javaslattal azonos
4.	Intézmény 2015.évi készletgazdálkodásának ellenőrzése	5543-2/2016	belső ellenőrzés	A készletgazdálkodás folyamatainak ellenőrzése, kiemelten az anyag-eszközbeszerzések, ok, és célszerű felhasználására	2015.év	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése, kapcsolódása jelentős gazdasági eseményekhez	1."Anyagkiadási lap" módszer,FIFO raktári tárolási rend,módszer kerüljön be a belső szabályzatokba. 2.Fejlesszék tovább az anyagok, eszközök, készletek, származási helyéről a felhasználási helyre történő költségghatékony eljuttatásának, tervezési, irányítási és megvalósítási folyamatait.	Az ellenőrzési javaslattal azonos

Érd, 2017.február 10.

Készítette:

Belényesi Csaba

Regisztrált belső ellenőr Reg.szám: 5113024

NYILVÁNTARTÁS A 2016. ÉVI ELLENŐRZÉSEKRŐL ÉS AZ ELLENŐRZÉSEKHEZ KAPCSOLÓDÓ INTÉZKEDÉSEK VÉGREHAJTÁSÁRÓL

10	11	12	13	14	15	16	17	18
Az intézkedést tartalmazó intézkedési terv iktatószáma	Jóváhagyó neve (beosztás és szervezeti egység)	Az intézkedés felelőse (beosztás és szervezeti egység)	Az intézkedés végrehajtásának határideje	Az intézkedés teljesítése (dátum/nem)	A megtett intézkedések rövid leírása (folyamatban lévő esetében is)	A határidőben végre nem hajtott intézkedések oka	A teljesülések kapcsán tett intézkedések	Megjegyzés
4508-4/2015.dec.28	Dr.Kőszegi Gábor Főigazgató Főorvos	Magyar Krisztina Gazd.igazgató						
							Az intézkedések az ellen- őrzési jelentésben foglalt javaslatok alapján történtek	
			2016.június 30.	2016.05.23.,06.,13.	Intézményvezetői záradékban intézkedési tervben előtak szerint megtörténtek.	Nem volt		
	Dr.Kőszegi Gábor Főigazgató Főorvos	Magyar Krisztina Gazd.igazgató	2017.február 28.		Intézményvezetői záradékban intézkedési tervben előtak szerint megtörténtek.	Nem volt	Az intézkedések az ellen- őrzési jelentésben foglalt javaslatok alapján történtek	
2545-3/2016.július 20.		Számv/pénzügy	2016.augusztus 31.	Az intézkedések 1.kivételével			A 2017.évi üttöellenőrzéskor 1.pont beépítendő	
			2016.július 31.	Intézk.terv vh.jelentés			2017.évi b.ell.munkaterv márc.ápr.havi ütemezéssel	
				2016.szept.12 záradékolása				
				2016.szeptember 14.				
	Dr.Kőszegi Gábor Főigazgató Főorvos	Magyar Krisztina Gazd.igazgató	Folyamatos	Folyamatos	Megállapításokkal azonos,külön intézkedést nem igényeltek	Nem volt	Az intézkedések az ellen- őrzési jelentésben foglalt javaslatok alapján történtek	
		Számv/pénzügy szakmai szervezetek, labor		javítás, továbbfejlesztés				
5543-2/2016.dec.20.	Dr.Kőszegi Gábor Főigazgató Főorvos	Magyar Krisztina Gazd.igazgató anyaggazdálkodás	2016.december.20	2016.december.30.	Szabályzatokba bevezették	Nem volt	Az intézkedések az ellen- őrzési jelentéssel elfogadott javaslatok alapján történtek	
			Folyamatos	Folyamatos	Folyamatosan újraértékelik			

Érd,2017.február 10.

Készítette:



Belenyési Csaba
Regisztrált belső ellenőr

Reg.szám: 5113024