

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

Iktatószám: 87/2/ö/ /belső/2018.

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

2017. ÉVRŐL

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

Készült: 2018. január, február hó

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

2017. ÉVRŐL

A 2017. évi 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 Bkr. 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 Önkormányzata költségvetési szervének 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, Igazolvány szám: 000644.

A felügyeleti szerv neve:

Érd Megyei Jogú Város Önkormányzat Képviselő-testülete.

A Jelentés címzettjei:

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

Dr. Romics László Egészségügyi Intézmény Főigazgató Főorvosa,

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 alakulását 2017. évben” (1. számú melléklet),

„Ellenőrzések 2017. évben” (2. számú melléklet) táblázat, típusonkénti bontásban,
„Tevékenységek 2017. évben” kimutatás (3. számú melléklet) az ellenőrzésekről embernapban történt terv, tény megvalósulásai,

A tett intézkedéseket, az „Intézkedések megvalósítása 2017. évben” táblázat tartalmazza (4. számú melléklet.)

A 2017. évben történt ellenőrzéseket az összefoglalót a „Nyilvántartás a 2017. évi ellenőrzésekről és az ellenőrzésekhez kapcsolódó intézkedések végrehajtásáról” 2 oldalas excel táblázat tartalmazza. (5. számú melléklet).

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

A Dr. Romics László Egészségügyi Intézmény, mint költségvetési szervnek 2017. évi belső ellenőrzési munkaterv tartalmát tekintve a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet előírásai alapján készült.

A 2017. évi munkaterv tartalékidő terhére, illetve terven felül;

A „forgótőke visszapótlás”, és a nettó finanszírozás elszámolás egyeztetése, értékelése készült el (2017. január hó) Felhasznált embernap: 2 nap.

Az Intézmény Főigazgató Főorvos Úr által elrendelve elkészült 2726/2017. március 31-vel a kiegészítés, majd teljes körűen a 3957/Szab/2017. szám alatt szeptember 30-val aktualizáltan, ISO rendszerben, könyv formában szerkesztve az Intézmény Belső ellenőrzési kézikönyve (2017. augusztus, szeptember hó). Felhasznált embernap: 6 nap.

Az Intézmény „Stratégiai ellenőrzési terv”-ének aktualizálása (2017. november hó).

Felhasznált embernap: 2 nap.

2017. évben a legfontosabb területekre irányuló ellenőrzések, tevékenységek a következők voltak:

1. 2016. évről ellenőrzési jelentés, nyilvántartás készítés a felügyeleti önkormányzat jegyzője részére (Bkr. 48.§)

Tervezett embernap: 3, Ténylegesen felmerült: 3 nap.

2. Utóellenőrzés: a 1061/belső/2017. számú ellenőrzési program szerint

Az ellenőrzés célja: a 2016. évi ellenőrzések során feltárt hiányosságok megszüntetésére készített intézkedési tervben foglaltak végrehajtására-, a hiányosságok megszüntetésére tett intézkedések értékelése, ellenőrzése.

Tervezett embernap: 4 Ténylegesen felmerült: 4 nap.

3. Az Intézmény 2016. évi beszámolójának ellenőrzése az 1839/belső/2017. számú program szerint.

Tervezett embernap: 5 Ténylegesen felmerült 5 nap.

4. Az Intézmény leltározási és vagyonvédelmi rendjének, szabályozottságának ellenőrzése a 3391/belső/2017. számú program szerint.

Tervezett embernap: 4, Ténylegesen felmerült: 4 nap.

5. A 2018. évi belső ellenőrzési munkaterv készítése (iktatószáma: 4214/belső/2017.) a 2018. évi munkaterv 5. pontjában meghatározottak szerinti teljesítéssel.

Tervezett embernap: 2 Ténylegesen felmerült: 2 nap.

6. Az Intézmény kintlévőségének, a saját be nem folyt bevételeinek ellenőrzése a 2017.szeptember 30-ai állapot szerint, az 5137/belső/2017. számú ellenőrzési program szerint.

A munkatervtől eltérő, új feladathoz kapcsolódó ellenőrzési program elrendelését a 2017. évi munkaterv 6. pontja szerinti „Az Intézmény pénz és értékkezelésének ellenőrzése” tervezett feladatok 2018. évre történő átütemezése indokolta. (2018. évi munkaterv 4. pont)

Az Intézmény 2017. évi belső ellenőrzési tevékenység ellátásáról, a tervhez képest megvalósult működésről a jelentéshez csatolt „Tevékenységek 2017. évben” 3. számú mellékleti táblázat tartalmazza embernapban az adatokat.

A tervezett külső 24 embernapi kapacitás 34 napban teljesült, ami annyit jelent, hogy a tervezett 2 nap tartalékidő felhasználásán túl, az ellátott feladatokhoz további 10 napra volt szükség.

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

Az ellenőrzési tervet kockázatbecslésen, kockázatelemzésen alapulóan - 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 szerinti lefedettségét biztosította.

2017. évben az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok, az elrendelt ellenőrzések, a Főigazgató Főorvos Úr által jóváhagyva, - 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 2017. évi munkaterv 1. pontjában foglalt „2016. évről ellenőrzési jelentés a felügyeleti önkormányzat jegyzője részére” 2017. február 10-vel elkészült (ikt. szám: 324/belső/2017.), melyet a végrehajtásokról készült nyilvántartásokkal együtt 2017. február 15-ig a ÉRD MJV Polgármesteri Hivatal jegyzőjének megküldésre került.

A 2017. évi munkaterv 5. pontjában foglalt „2018. évi belső ellenőrzési munkaterv” 2017. szeptember 30-ával elkészült. Határidőre megküldésre került Érd MJV. Polgármesteri Hivatal Jegyző Asszonya részére (ikt. szám: 4214/belső/2017.). Az Intézmény 2018. évi belső ellenőrzési tervét a Városi Önkormányzat Közgyűlése 322/2017.(XII.21.) 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 2017. 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.

2017. 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 sem 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 két évenként kötelezően előírt ABPE II. továbbképzést 2017. 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 vizsgálóinak és a vizsgabizottsági tagok részére" előírt szakmai továbbképzésben 2017. 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 költségén vett részt.

1/2/b) A belső ellenőr szervezeti és funkcionális függetlensége

2017. évben az Intézmény gazdasági szervezeténél, a szakmai szervezetébe épült pénzügykezelő helyeken 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) Összeférhetetlenségi esetek

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

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

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

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

A megbízási jogviszonyban foglalkoztatott belsőellenőr saját gépkocsival és költségére látta el munkáját. A számítástechnikai eszközöket, irodaszereket önállóan biztosította. 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 továbbfejlesztteni 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)

2017. 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 szabályzatokat, 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 2017. évi beszámoló ellenőrzési megállapításaiból, a mérlegvagyonot megállapító leltár kiegészített szabályainak fokozott ellenőrzésére lett felhívva a figyelem.

A kintlévőség kezelés összetett jogi-gazdasági folyamat, melynek során a késve fizető, vagy fizetési hajlandóságot nem mutató üzleti partnereitől kintlévőség kezeléssel foglalkozó munkatársak behajtják az Intézményt jogosan megillető kintlévőséget. Ennek gyakorlata előnyös, mert ez esetben az Intézményvezetés a tényleges tevékenységére koncentrálhat.

A késve fizetők kockázatot jelentenek a vállalkozások/az Intézmény napi működésére, mivel a kintlévőség állomány mértéke befolyásolja a cash-flowt. A késedelmes fizetés csökkenti a likviditást, növeli a behajthatatlan kintlévőségek arányát. A kintlévőségek rontják a fizetőképességet, ezért a kintlévőség-kezelésnek folyamatos feladattá kell válnia.

2017. szeptember 30-án a 2.498.260 Ft vevőkövetelésből 90 napon túli 1.519.823 Ft, az összes követelésállomány 60,8 %-a, amiből jelentős, 2 fő magánszemély adóstól be nem hajtott 1 millió 42 ezer Ft, követelés. A folyamatos behajtásra tett érdemi intézkedések elmaradása kockázatos.

A hibának minősülő kintlévőségek mellőzésével megállapítható volt, hogy 2017. 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. Nem csak a gazdasági szervezetben történt személyi változások növelik a FEUVE rendszer működésének fokozott ellenőrzését (pl. munkahelyeken a készpénz bevételek).

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 „2017. évi belső ellenőrzési munkaterv”-ben szereplő ellenőrzések sorrendjében a következők:

1.Jelentés.Utóellenőrzés:”A2016.év végrehajtott ellenőrzések utóellenőrzéséről”(Ikt.szám:1081-2/belső/2017).

Tervezett embernap: 4 nap, Tényleges embernap: 4 nap.

Az 1081/belső/2017. számú, ellenőrzési program ”II. Utóellenőrzési szempontok”fejezetben megfogalmazottakkal kapcsolatos megállapítások sorrendben a következők voltak:

a./A 657/belső/2016. március 08-ai „A 2015. évben végrehajtott ellenőrzések utóellenőrzéséről készült belső ellenőri jelentésben foglaltak (áthúzódó intézkedések) az Intézményvezetői záradék 3. pontjában foglaltak végrehajtására vonatkozó új határidők betartásával a készpénzrovancsolások megtörténtek (Foglalkozás egészségügy, Betegirányítás, Sportorvosi rendelő) A nyilvántartások szerinti és a talált készpénzek között eltérések nem voltak. Az elrendelt intézkedések végrehajtásáról és eredményéről az Intézmény Gazdasági Igazgatója a 3071/4/belső/2016. július 18-ai jelentésében beszámolt, amit a Főigazgató Főorvos Úr elfogadott. A 2015. évi belső ellenőrzések véglegesen lezárásáról „Intézményvezetői záradék” készült.

b./A 2016.évben végrehajtott belső ellenőrzési jelentések javaslati pontjaira az elkészített intézkedési tervek végrehajtásáról az Intézmény Gazdasági Igazgatója beszámolt. Az „Intézkedési terv”végrehajtásáról készült jelentést 2016. szeptember 20-val az 1. pont kivételével,- „anyag, eszköz készletek értékelése” - arra a 2017. évi utóellenőrzéskor kerüljön sor, - a Főigazgató Főorvos Úr elrendelte, a jelentést lezárta.Az 1081-2/belső/2017. iktatószámú:”A 2016.évben végrehajtott ellenőrzések utóellenőrzéséről”készült jelentésben foglaltak alapján 2017.április 14-én az Intézmény vezetője véglegesen lezárta.

2. Jelentés. Az Intézmény 2016. évi beszámolójának ellenőrzése (Ikt.szám: 1839-3/belső/2017).

Tervezett embernapi: 5 nap, Tényleges embernapi: 5 nap

Az 1839/belső/2017 számú, ellenőrzési program "II. Az ellenőrzés részletes feladatai, szempontjai" rész figyelembevételével az ellenőrzési megállapítások a következők:

A belső ellenőr által, az ellenőrzés közben feltár kérdéseire (jelentős mérlegszerinti eredmény, követelésállomány csökkenés) az Intézmény Gazdasági Igazgatója a 3140/belső/2017. június 16-ai levelében adott információt, ami tartalmazta a szükséges átvezetések utáni számlaegyenlegeket.

MEGÁLLAPÍTÁS

Dr. Romics László Egészségügyi Intézmény gazdasági szervezete a könyvvezetés során mind a költségvetési-, mind a pénzügyi számviteli szabályok betartására törekedve, a vonatkozó rendeletek alapján, a változásokat nyomon követve, a korrekciókat feltárva végezte el a 2016. évi beszámoló elkészítésével kapcsolatos feladatait.

JAVASLAT

A gazdasági év során az Intézményi vagyon változását tartalmazó kettős könyvelési rend gépi adatfeldolgozásakor előállításra kerülő pénzügyi-, számviteli adatokat, az évközi zárásokat (legalább VI.30., IX.30.) követő 20-ig a fordulónapra előállított és lezárt főkönyvi kivonat számláinak egyenlegeit - elsősorban a mérleget érintő ESZKÖZ, FORRÁS számlák egyenlegeinek - tételes ellenőrzéssel, tartalmuknak a költségvetési szervekre vonatkozó egységes számlarend szerinti értelmezésével minden esetben ellenőrizték.

VÉGREHAJTÁS

A feltárt hiányosságokra a Gazdasági Igazgató a 3140/belső/2017. június 15-i levelében foglalt intézkedések, átvezetések a számvitelükben megtörténtek. Külön intézkedési terv nem készült illetve erre vonatkozó nyilatkozatot az 1089/belső/2017. október 11-i levél tartalmaz, ami egyben a jelentés lezárását is javasolja. A jelentést, a Főigazgató Főorvos Úr 2017. október 11-én lezárta.

3. Jelentés. Az Intézmény leltározási és vagyonvédelmi rendjének, szabályozottságának ellenőrzése. (Ikt.szám: 3391/2/belső/1017)

Tervezett embernapi: 6 nap, Tényleges embernapi: 6 nap.

A 3391/2/belső/2017. számú, ellenőrzési program "II" Az ellenőrzés részletes feladatai szempontjai" fejezet részben megfogalmazottakkal kapcsolatos megállapítások sorrendben a következők voltak

: MEGÁLLAPÍTÁS

A kapcsolódó belső szabályzatok szükséges aktualizálása megtörtént.

Az Intézmény teljes körű belső működését, gazdálkodását tartalmazó szabályzatainak felülvizsgálata az ISO minőségbiztosítási ellenőrzés keretében megtörtént.

A leltározási szabályzat alkalmas volt arra, hogy a 2016. évi mérlegsorokat alátámasztó leltárfelvételt biztosítsa.

A leltározás iratait a szabályzatban foglaltak szerint kezelték. A 8 éves megőrzési kötelezettséget betartották. A feleslegesnek ítélt, de másutt még esetleg felhasználható vagyontárgyakat továbbhasznosításra felkínálták.

A speciális orvosi hulladék elszállítását az erre a célra szakosodott céggel kötött szerződéssel oldották meg. A megsemmisítésekről szabályos jegyzőkönyveket készítettek. Az esetleges

visszanyert anyagokat jegyzékbe vették és bevételezték a raktárba. A selejtezésre váró eszközök tárolására alkalmas raktárral rendelkeztek.

JAVASLATOK

1. Az Intézmény leltározási és vagyonvédelmi rendje, szabályozottsága a szakmai feladatellátás és működés folyamatos, zökkenőmentes biztosítására, a gazdálkodást biztosító szervezet munkafolyamataiban továbbra is kapjon hangsúlyt.
2. A vagyonelemekben bekövetkezett változásokat a nyilvántartások folyamatos áttekinthetőségével célszerű biztosítani.

VÉGREHAJTÁS

A javaslatokra az Intézmény Gazdasági Igazgatója 2017. október 11-én 3391/3/belső/2017. számú „Intézkedési terv”-et készített az alábbiak szerint:

1. Az Intézmény leltározási és vagyonvédelmi rendje, szabályozottsága, a belső ellenőrzés által javasoltaknak megfelelően folyamatosan történik.

Felelős: Gazdasági Igazgató.

2. A vagyonelemekben bekövetkezett változásokat a Ct-EcoStat Integrált könyvelési és nyilvántartási rendszerrel biztosítjuk.

Felelős: eszközgazdálkodó.

A fenti „Intézkedési terv”-ben foglaltak végrehajtásáról az Intézmény Gazdasági Igazgatója 2017. október 11-én jelentést készített, amit e napon a Főigazgató Főorvos Úr elfogadott, egyidejűleg a 3391-2/belső/2017. számú „Az Intézmény leltározási és vagyonvédelmi rendjének szabályozottságának ellenőrzése” jelentést lezárta.

4.Jelentés. Az Intézmény kintlévőségének, a saját be nem folyt bevételeinek ellenőrzése 2017. szeptember 30-i állapot szerint.

A munkatervtől eltérő új feladathoz kapcsolódó ellenőrzési program elrendelését a 2017. évi munkaterv 6. pontja szerinti „Az Intézmény pénz és értékkezelésének ellenőrzése” tervezett feladatok 2018. évre történő átütemezése indokolta. (Lásd: 2018. évi munkaterv 4.pont)

Tervezett embernapi: 4 nap, Tényleges: 6 nap.

Az 5137/belső/2017. számú, ellenőrzési program, „II. Részletes ellenőrzési szempontok” **rész figyelembevételével az 5137-2/belső/2017. számú 2017. december 8-án átvett jelentésre észrevétel nem érkezett.**

A jelentésben szereplő ellenőrzési megállapítások és arra tett javaslatok sorrendben a következők:

MEGÁLLAPÍTÁS

Az Intézményi „Pénzkezelési-szabályzat”, a „Gazdálkodási-szabályzat” nem tartalmazza írásban leszabályozva, hogy a 30 napon túli ki nem egyenlített kintlévőségek/követelések behajtására - az összecszerűségekre is tekintettel –milyen belső illetve a megbízott ügyvédi iroda részéről milyen intézkedésekre van szükség.

JAVASLAT

a./Az ellenőrzéshez kapcsolódó belső szabályzatok (pénzkezelési,- gazdálkodási) aktualizálandók, a gyakorlatban alkalmazott módszerek írásba foglalásával, az ügyvédi iroda feladatellátására is vonatkozóan.

b./Az ügyvédi irodával a behajtásra átadott, folyamatban lévő minden ügyet tisztázzanak az összecszerűségekre is tekintettel, a 2017. év december 31-i mérlegvalódiság biztosítása érdekében.

Felelős: Gazdasági Igazgató

Határidő: a./pontra: 2018. január 5. b./pontra 2017. december 28.

MEGÁLLAPÍTÁS

2017. szeptember 30-án a 2.498.260 Ft vevőkövetelésből 90 napon túli 1.519.823 Ft, az összes követelésállomány 60,8 %-a, ami jelentősnek minősül.

Ebből:

Bagi Berta 2013. március 16-tól 2014. március 16-ig 12 db számla szerint lakásbérleti díj összege 600 663 Ft, ami a követelésállomány 39,5 %-át teszi ki.

Azzip Bt. 2014. december 29-től 2015. január 8-ig 4 db számla szerinti szolgáltatási díj összege 880 110 Ft, ami a követelés állomány 57,9 %-át tette ki. A nevezett 2 vevő az összes 90 napon túli kintlévőség 97,4 %-át tette ki.

A vevőkről vezetett analitikus nyilvántartások követel egyenlegeivel, amiből 1 519 823 Ft 90 napon túli kintlévőség egyező az Intézmény által vezetett évközi (2017. szeptember 30-ával lezárt (EcoStat program) könyvelési nyilvántartások egyenlegeivel.

JAVASLAT

a./Az adósokkal szembeni követeléseket, a határidők betartásával, a végrehajtással kapcsolatos intézkedések eredményességét a megbízott munkatárs folyamatosan jelezze az Intézmény vezetésének, a Főigazgató Főorvos Úrnak és a Gazdasági Igazgatónak.

b./Külön vizsgálják meg, hogy Bagi Berta volt dolgozójuknak a „szakdolgozói lakás” bérleti szerződésében foglalt bérleti díjnak a bérlő illetményéből történő fennálló tartozás levonásának mi volt az akadálya?

c./A két adós felé 2017. november 7-i dátummal kibocsátott fizetési felszólításokat miért nem továbbították az intézmény ügyvédje részére, behajtásra átadásra, illetve ha már ügyvédi közreműködéssel végrehajtási szakaszban vannak ezen adósok ügyei, - miért volt szükség a fizetési felszólításokra az Intézmény részéről ?

Felelős: Gazdasági Igazgató, a feladattal megbízott munkatárs

Határidő: 2017. december 28.

A fenti, 2017. december 6-án készült belső ellenőri javaslatokra - a Gazdasági Igazgató által 2017. december 20-án elkészített, Főigazgató Úr által elfogadott – 5137/3/belső/2017.december 20 iktatószámú „Intézkedési terv” elkészült, melyben foglaltak végrehajtásáról (tekintettel a 2018. évre áthúzódó határidőkre) 2018. évben, a 2017. évi ellenőrzések utóellenőrzése során lesz lehetőség meggyőződni.

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 együttműködés, „együttgondolkodás” volt tapasztalható. Az együttműködés és „együttgondolkodás” az Intézmény szakmai szervezeteinél telepített pénzügyi helyeken erősödött.

Az ISO rendszerben aktualizált belső szabályozások, szabályzatok a gazdasági szervezet és a szakmai, a tevékenységeket ellátók között kialakult kapcsolatok erősítették, az operatív/kontroller/ és az előírásszerűen 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 és működés szabályszerűségének fokozását, betartását, a munkavégzés színvonalának, hatékonyságának és eredményességének további 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.

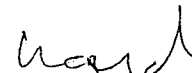
Mellékletek: *NGM Útmutató szerint előírt:*

1. számú melléklet: Létszám és erőforrás 2017. évben.
2. számú melléklet: Ellenőrzések 2017. évben.
3. számú melléklet: Tevékenységek 2017. évben.
4. számú melléklet: Intézkedések megvalósítása 2017. évben.
5. számú melléklet: Nyilvántartás a 2017. évi ellenőrzésekről és az ellenőrzésekhez kapcsolódó intézkedések végrehajtásáról.

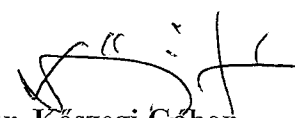
Érd, 2018. január 31.

Készítették:


Belényesi Csaba
Megbízott belső ellenőr
Reg.szám:5113024


Magyar Krisztina
Gazdasági Igazgató

Jóváhagyta:


Dr. Kőszegi Gábor
Dr. Romics László Egészségügyi Intézmény
Főigazgató Főorvosa



B

Létszám és erőforrás 2017.évben

1. számú melléklet

	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)	
	Helyi önkormányzat (I.+II.)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1,0	1,0	24,0	34,0	24,0	34,0	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	24,0	34,0	24,0	34,0	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	24,0	34,0	24,0	34,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Érd, 2018.január 31.

Készítette:

Belényesi Csaba
 Belényesi Csaba
 belső ellenőr regisztrációs szám 5113024

1

2.sz.melléklet

[illegible]

Érd, 2018.január 31.

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			saját embernap	külső embernap			embernap	
Helyi önkormányzat (I.+II.)		0,0	0,0	17,0	19,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	7,0	15,0	0,0	0,0	24,0	34,0	24,0	34,0
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 kívül 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 szervek összesen	0,0	0,0	17,0	19,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	7,0	15,0	0,0	0,0	24,0	34,0	24,0	34,0
1.	Dr.Romics László Egészségügyi Intézet Érd Felső út 39-41	0,0	0,0	17,0	19,0	0,0	0,0	0,0	2,0	2,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	7,0	13,0	0,0	0,0	24,0	34,0	24,0	34,0
aa)	Saját szervezetnél	0,0	0,0	17,0	19,0													7,0	15,0	0,0	0,0	24,0	34,0	24,0	34,0
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
b)	Soron kívül 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, 2018.január 31.

Készítette:

Belényesi Osaba

belső ellenőr - regisztrációs szám 5113024

Intézkedések megvalósítása 2017.évben

4. számú melléklet

Önkormányzat neve: Érd Megyei Jogú Város Önkormányzata	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ² (2016.évről)	Tárgyévi intézkedések ³	Ebből végrehajtott ⁴	Megvalósítási arány
	db ⁵			%
	1,0	3,0	4,0	100,0
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> <i>Érd Felső út 39-41</i>	1,0	3,0	4,0	100,0

Érd, 2018.január 31.

Készítette:

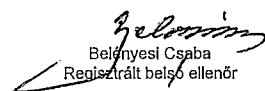

Belényesi Csaba

belső ellenőr regisztrációs szám 5113024

NYILVÁNTARTÁS A 2017.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	megbízhatósági	Az ellenőrzés célja	Ellenőrzött időszak	Ellenőrzés módszere	Ellenőrzési javaslat	A javaslat alapján előírt intézkedések
1.	A 2016.évben végrehajtott ellenőrzések utóellenőrzése	1081-2/belső/2017.	belső ellenőrzés	2016.évi ellenőrzések hiányosságainak megszüntetésére tett intézkedések végrehajtásainak utóellenőrzése	2016.01.01.-12.31.	Dokumentumok nyilvántartások szűrőpróbaszerű helyszíni ellenőrzése pénztárvancs a kijelölt pénzkezelőhelyeken Ell.típusa: utóellenőrzés	A 2016.évi belső ellenőrzési jelentéseket Főigazgató Főorvos Ur elfogadta, és lezárta. A 2545-2/belső/2016 számjelenítésből az az Alhozódó javaslatra az intézkedés megtörtént(minimum készlet 1.pont)	Az ellenőrzési javaslattal azonos
2.	Az Intézmény 2016. évi beszámolójának ellenőrzése	1839-3/belső/2017.	belső ellenőrzés	A beszámoló mérlegtételeinek év végi értékelése és elszámolása, valódiságának megállapítása	2016.december 31.	Főkönyv,kapcsolódó analitika, Leltári adatok, interjú Ell.típusa: megbízhatósági	Az intézményi vagyon változását bemutató pénzügyi-számviteli adatokat, évközi zárásokat, a főkönyvi kivonat számláinak egyenlegelt tételeken ellenőrzések Az ellenőrzést a Gazdasági Igazgató irányítja a területért felelősök bevonásával Az ellenőrzésről készítsenek Feljegyzést melyben a feladatokat személy szerint határozzák meg, a részt vevők írják alá A beszámoló felülvizsgálatába kérjék fel a könyvvizsgálót véleményének írásba foglalására, amit Főigazgató Főorvos Ur részére átad	Az ellenőrzési javaslattal azonos
3.	Az Intézmény leltározási és vagyon védelmi rendjének, szabályozottságának ellenőrzése	3391-2/belső/2017.	belső ellenőrzés	Annak megállapítása, hogy az Int. szakmai feladatellátása és működése, gazdálkodása során hogyan koordinálja a leltározási, vagyonvédelmi tevékenységét, a felelősség érvényesülését	2017.I.név	Főkönyv,kapcsolódó analitika, Leltári adatok, interjú	1. Az Intézmény leltározási és vagyonvédelmi rendje, szabályozottsága a szakmai feladat ellátás és működés folyamatos, zökkenő mentes biztosítására továbbra is kapjon hangsúlyt 2. A vagyonelemekben bekövetkezett változásokat a nyilvántartások folyamatos áttekinthetőségével célszerű biztosítani.	Az ellenőrzési javaslattal azonos
4.	Az Intézmény kintlévőségeinek, a saját be nem folyt bevételeinek ellenőrzése	5137-2/belső/2017.	belső ellenőrzés	2017.szeptember 30-án a fizetési határidőn túli kintlévőségek mértékének megállapítása, szabályozottsága, a tett intézkedések hatékonyságának, eredményességének értékelése	2017. 01.01.-09.30.	Dokumentációk, főkönyvi, kapcsolódó analitika, interjú	1. Az ellenőrzéshez kapcsolódó belső szabályzatok aktualizálása (pénzkezelési, gazdálkodási. Az alkalmazott módszerek írásba foglalása, az ügyvédi iroda feladataira vonatkozóan is. Az ügyvédi irodával a behajtásra átadott, folyamatban lévő minden ügyet tisztázzanak azösszegezésre és tekintettel a mérlegvalódiság érdekében. 2. Az adóssal szemben követeléseket, a végrehajtással kapcsolatos intézkedések eredményét folyamatosan jelezzék az Főig.Főorvos Urnak és a Gazd.Igazgatónak. Vizsgálják meg, hogy a" szakdolgozó lakás" bérleti díj tartozásának a dolgozó illetményéből történő le nem vonásának mi volt az oka? A két adós felé 2017. nov.7-én kibocsátott fizetési felszólításokat miért nem továbbították az Intézmény ügyvédje részére. Ha ezen ügyek végrehajtási szakaszban vannak, miért volt szükség a fizetési felszólításokra?	Az ellenőrzési javaslattal azonos

Érd, 2018. január 31.

Készítette:


Belényesi Csaba
Regisztrált belső ellenőr

Reg.szám: 5113024

[illegible]

Érd, 2018. január 31.

Készítette:

Belényesi Csaba
Regisztrált belső ellenőr

Reg.szám: 5113024