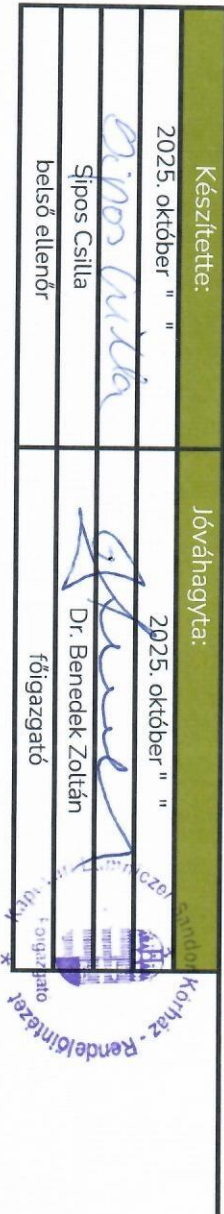


2026. évi ellenőrzési terv

Ssz.	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrzendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
Bizonyosságot adó tevékenység:							
1.	Pszichiátriai Rehabilitációs Osztály működése	cél: Az osztály szabályszerű működésének értékelése módszerek: Helyszíni vizsgálat, kérdésfelvetés, dokumentumelemzés, adatbekerítés, adatbeteleltetés, interjú időszak: 2026.01.01-2026.04.30.	megfelelősségi, működési (osztályos működés nem megfelelően szabályozott)	RENDSZER	Kapuvári Lumniczér Kórház-Pszichiátriai Rehabilitációs Osztály-Saját szervezet	2026.01.01-2026.04.30.	25
2.	Szakmai készletgazdálkodás	cél: A nyilvántartás szerinti és a tényleges készlet mennyiség közötti egyezőség vizsgálata, az eltérések okainak feltárása módszerek: Helyszíni vizsgálat, kérdésfelvetés, dokumentumelemzés, adatbekerítés, adatbeteleltetés, interjú időszak: 2025.01.01-2026.09.30.	belső kontroll, pénzügyi, működési (nyilvántartások vezetése nem naprakész, hiány/többlet)	PÉNZÜGYI	Kapuvári Lumniczér Kórház-Érintett osztály-Saját szervezet	2026.05.01-2026.06.30.	20
3.	BVOP-s beszerzések	cél: BVOP-s beszerzések szabályszerűségének vizsgálata módszerek: Helyszíni vizsgálat, kérdésfelvetés, dokumentumelemzés, adatbekerítés, adatbeteleltetés, interjú időszak: 2025.01.01-2026.08.31.	szabályszerűsségi, belső kontroll (a beszerzés lebonyolítása nem a jogszabályi előírások szerint történ)	SZABÁLYSZERŰSÉGI	Kapuvári Lumniczér Kórház-Érintett osztály-Saját szervezet	2026.07.01-2026.06.30	25
4.	Szerződések nyilvántartása	cél: Szerződéskötés folyamatának értékelése módszerek: Helyszíni vizsgálat, kérdésfelvetés, dokumentumelemzés, adatbekerítés, adatbeteleltetés, interjú időszak: 2025.01.01-2026.08.31.	megfelelősségi, működési (szerződés teljesítése késik, nyilvántartás nem naprakész)	RENDSZER	Kapuvári Lumniczér Kórház-Érintett osztály-Saját szervezet	2026.10.01-2026.12.31	20
Összesen:							90
Készítette:		Jóváhagyta:					
2025. október " "		2025. október " "					
							
Sipo Csilla		Dr. Benedek Zoltán					
belső ellenőr		főigazgató					



2025.

Alaptevékenységgel kapcsolatos vizsgálatok

Belső ellenőrzés

Ssz.	tárgya	megállapítás	következtetés	javaslat	intézkedés	határidő
1.	Központosított közbeszerzések ellenőrzése	nem történt	nem releváns	nem releváns	nem releváns	nem releváns
2.	Gazdálkodáshoz kapcsolódó szabályzatok ellenőrzése	Az Ávr. 13. § (2) bekezdésében előírt belső szabályzatok az Intézetben rendelkezésre állnak, de az Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzatának, a Reprezentációs szabályzatának és a Telefon használati szabályzatának aktualizálása szükséges, a Megállapodás 1. számú mellékletének figyelembevételével.	Belső szabályozók és a gyakorlat nincs összhangban	Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat, Reprezentációs szabályzat és a Telefon használati szabályzat aktualizálása a Megállapodás II. fejezet 11. pontja és 1. számú mellékletének figyelembevételével	Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat, Reprezentációs szabályzat és a Telefon használati szabályzat aktualizálása a Megállapodás II. fejezet 11. pontja és 1. számú mellékletének figyelembevételével	2026.03.31.
		Az Intézet belső szabályozó eszközei támogatják a gazdálkodási folyamatok, tevékenységek működési rendjét, de az Önköltségszámítási szabályzat felülvizsgálata indokolt az időközben történt szervezeti változások miatt.	Belső szabályozó és a gyakorlat nincs összhangban	Az Önköltségszámítási szabályzat felülvizsgálata a Megállapodás II. fejezet 11. pontja és 1. számú mellékletének figyelembevételével	Az Önköltségszámítási szabályzat felülvizsgálata a Megállapodás II. fejezet 11. pontja és 1. számú mellékletének figyelembevételével	2026.03.31.
3.	Kiadások teljesítésének gyakorlata, beszerzési eljárások szabályossága	A kézzel aláírt megrendelések között voltak olyan bizonylatok melyek megfeleltek az Áht. 37. § (1) bekezdés és az Ávr. 55. § (1) bekezdés szerinti gyakorlatnak, de előfordult olyan megrendelés, amely nem felelt meg. Jellemző hiányosság a kézzel aláírt, vizsgált megrendelések esetében: a pénzügyi ellenjegyzésre tényére való utalás nem szerepelt.	Kontrollelvékenységgel részben érvényesül	A megrendelés dokumentum kiegészítése a pénzügyi ellenjegyző megjelöléssel, a pénzügyi ellenjegyzés aláírás mellett a "Kapuvár, 20..." "hó..nap" feltüntetésével	A megrendelés dokumentum kiegészítése a pénzügyi ellenjegyző megjelöléssel, a pénzügyi ellenjegyzés aláírás mellett a "Kapuvár, 20..." "hó..nap" feltüntetésével	2026.01.30.

Kapuvár, 2026.03.31 Készítette: Sipos Csilla
belső ellenőr

Jóváhagyta: Dr Benedek Zoltán
főigazgató