

- A Gazdálkodási szabályzatban csak azt rögzítették, hogy mely esetekben nem kell előzetes írásbeli kötelezettségvállalás, azonban továbbra sem nem határozták meg ezen kifizetések rendjét. Ezért **szükséges a Gazdálkodási szabályzat módosítása, hogy abban a valós folyamatokat részletesen bemutatva jelenjen meg az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendje.**
- A kötelezettségvállalás nyilvántartásból nyomtatható lista továbbra sem felel meg a jogszabályi követelményeknek, mivel a rendszerben rendelkezésre állnak azon adatok, amelyek a jogszabályban előírtak, azonban ezek nem nyerhetők ki olyan – nyomtatott verziójú – formában, amely a jogszabály által előírt tartalmi elemeket tartalmazza, ezért **szükséges írásban jelezni a programfejlesztő felé a problémát.**
- A minőségirányítási rendszerben meghatározott és figyelemmel kísért célok között nem szerepeltek pénzügyi-gazdasági célkitűzések. Nem történt meg továbbá a belső kontrollrendszer részét képező monitoring rendszer kialakítása sem. Ezért **szükséges kialakítani és működtetni az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követési rendszert.**
- A leltározás folyamatában 2014-2018. években leltárutasítást nem adtak ki és nem készítettek leltárkiértékelést sem. Az egyeztetés tényét hitelesen nem dokumentálták. Ebből következően a Kórház által készített leltárak nem támasztották alá tételesen, ellenőrizhető módon a könyvviteli mérlegek tételeit. A leltározás elvégzésekor **szükséges érvényt szerezni a jogszabályban valamint leltározási szabályzat előírtaknak, és ennek megfelelően elvégezni a leltározási feladatokat, a leltározási utasítás kiadásától kezdve a leltárkiértékelések elvégzéséig.**
- A versenyeztetés nélküli tárgyi eszköz értékesítések során nem tartották be a forgalmi érték megállapítására vonatkozó előírásokat. **A versenyeztetés nélküli tárgyi eszköz értékesítések során a forgalmi érték megállapítását független szakértővel szükséges elvégeztetni.**
- Az értékkel nem szereplő, használatból kivont tárgyi eszközök értékesítése során nem tartották be a meghirdetéssel kapcsolatos előírásokat. **Az értékkel nem szereplő, használatból kivont tárgyi eszközök magánszemélyeknek történő értékesítésekor azokat előzetesen meg szükséges hirdetni.**