

Ellenőrzött szerv neve: SZALAY JÁNOS RENDELŐINTÉZET  
PIR: 372679

Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

Minta sorszáma	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű?						Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának helyzete		Minta összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye						Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés				Javítás történt-e a jelentéstervezet elkészítéséig a 29. oszlop javaslata alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba		Megjegyzés	COFOG	
	Adatszolgáltatás megnevezése (IM/IKJ/MEKJ)	Időszak	Útlap száma	Útlap sorának száma	Útlap oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés (I/N)	Teljesítés szakmai igazolása (I/N)	Érvényesítés (I/N)	Utófinanszírozás (I/N)	Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű? (I/N; 9-13. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	Megállapítás (9-13. oszlopok alapján)	Javaslat (9-13. oszlopok alapján)	Alapbizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/nyilvántartási számla száma	Teljesítés megfelelő? (I/N)	Létrezés megfelelő? (I/N)	Pontosság megfelelő? (I/N)	Értékelés megfelelő? (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megfelelő? (I/N)	Megjegyzés, besorolás megfelelő? (I/N)	Könyvvizetés szabályszerű-e? (20-25. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	A hiba értéke (20-25. oszlopok alapján)	Megállapítás (20-25. oszlopok alapján)	Javaslat (20-25. oszlopok alapján)		a költségvetési számvitel ben	a pénzügyi számvitelben			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	
E/V/1	IKJ	II.negyedév	01	32	6	-	Internet 2021.01.			I			I			6 857	6 857	053212	I	I	I		I	I	I	0				I	0			
E/V/2	IKJ	II.negyedév	01	32	6	-	Adatvédelmi tanácsadás			I			I			47 000	47 000	053212	I	I	I		I	I	I	0				I	0			
E/V/3	IKJ	II.negyedév	01	32	10	2021/221	30/1638802.-8803.,8804.,8805					N	N	N	Az utalványrendeleten szereplő érvényesítő és utalványozó aláírása (szignó) nem szerepel az érvényesítésre és utalványozásra jogosult személyekről és aláírásmintájaként vezetett nyilvántartásban szereplő aláírással lássa el az érvényesítést és utalványozási feladatokat. Nem tartottuk be az Ávr. 58 § (3) bekezdésében és az Ávr. 59 § (1) bekezdésében foglalt előírásokat.	Az Ávr. 58 § (3) bekezdésében és az Ávr. 59 § (1) bekezdésében foglalt előírások betartása, érvényesítésre és utalványozásra jogosult személy az érvényesítésre és utalványozásra vonatkozó feladatokat.			053213	I	I	N		I	N	N	1 876		A 227/2019. iktatószámú, "Gazdasági események könyvelése" tárgyú levél tartalmazza a Rendelőintézet kiadásainak felsorolására vonatkozó adatait. A 072111 - Háziorvosi alapelállítás megnevezésű kormányzati funkciót kiegészítő információ, hogy a feladatot vállalkozás keretében működtek. Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott megállapodások tartalmazták, hogy a közteremi díjak arányos része továbbszámolásra kerül.  A bemutatott számla és a felsorolásra vonatkozó dokumentumok (felosztási arányok, megállapodás) alapján, a továbbszámolozott mobil hangszolgáltatás elszámolása a K321. Informatikai szolgáltatások igénybevétele rovaton nem felel meg a gazdasági esemény tartalma alapján az Áhsz. 40. § (1) bekezdésében foglalt, 15. mellékletben előírt egységes rovatrendbe tartozó rovat szerinti besorolások.	A gazdasági események elszámolása az Áhsz. 40. § (1) bekezdésében előírt 15. mellékletben meghatározott egységes rovatrend alkalmazásával, a gazdasági események tartalmának megfelelő rovaton.  A feltárt hiba Áhsz. 54/A. § (1) bekezdésének megfelelő javítása.	I	0	Intézkedés végrehajtva, a feltárt hiba az Áhsz. 54/A. § (1) bekezdésének megfelelően javítva.	072111 - Háziorvosi alapelállítás
E/V/4	IKJ	II.negyedév	01	35	6	-	Távhő 2021.02.	I	N				N	A kötelezettségvállalás dokumentuma nem tartalmazza a pénzügyi ellenjegyző aláírását, nem tartottuk be az Áht. 37. § (1) bekezdésében foglalt előírást.	Az Áht. 37. § (1) bekezdésében foglaltak értelmében, írásban kötelezettséget vállalni csak pénzügyi ellenjegyzés után, a pénzügyi teljesítés esedékességét megelőzően lehet.				N	I	N		I	I	N	0			N	0	Intézkedés nem történt.  A javaslat és a hivatkozott jogszabályok betartása a jövőbeni könyvvizetés során szükséges.			
E/V/5	IKJ	II.negyedév	01	35	7		8020893499 2020.12.12.-2021.01.11.			I			I			3 947	3 947	053312	I	I	I		I	N	N	3 947				N	0	Intézkedés részben végrehajtva, a rovat javítása megtörtént. A feltárt hiba az Áhsz. 54/A. § (1) bekezdésének megfelelően javítva.  A végleges kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele visszamenőleg nem javítható, így az erre vonatkozó javaslat és a hivatkozott jogszabályok betartása a jövőbeni könyvvizetés során szükséges.		
E/V/6	IKJ	II.negyedév	01	35	7	TH-174511/2021	Távhő			I			I			44 198	44 198	053312	I	I	I		I	N	N	44 198				I	0	Intézkedés végrehajtva, a feltárt hiba az Áhsz. 54/A. § (1) bekezdésének megfelelően javítva.		

Minta sorozama	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű?		Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának helyzete		Minta összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye					Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés					Javítás történt-e a jelentéstervezet elkészítéséig a 29. oszlop javaslata alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba		Megjegyzés	COFOG							
	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/IKJ/MJ/KJ)	Időszak	Útlap száma	Útlap sorának száma	Útlap oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés (I/N)	Teljesítés szakmai igazolása (I/N)	Érvényesítés (I/N)	Utalványozás (I/N)	Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű? (I/N; 9-13. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	Megállapítás (9-13. oszlopok alapján)	Javaslat (9-13. oszlopok alapján)	Alapbizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/nyilvántartási számla száma	Teljesítés megfelelő? (I/N)	Létezés megfelelő? (I/N)	Pontosság megfelelő? (I/N)	Értékelés megfelelő? (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megfelelő? (I/N)	Megjegyzések, besorolás megfelelő? (I/N)		Könyvvizetés szabályszerű-e? (20-25. oszlopok alapján ) Igen/Nem (I/N)	A hiba értéke (20-25. oszlopok alapján )			Megállapítás (20-25. oszlopok alapján )	Javaslat (20-25. oszlopok alapján )					
																																28	29	30	31	32
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28		29		30	31	32	33	34	
E/V/7	IKJ	II.negyedév	01	35	10	2021/802	2020.12.12.-2021.01.11.					N	N	N	Az utalványrendeleten szereplő érvényesítő és utalványozó aláírása (szignó) nem szerepel az érvényesítésre és utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájakról vezetett nyilvántartásban, így nem állapítható meg hogy ki látta el az érvényesítési és utalványozási feladatokat. Nem tartották be az Ávr. 58 § (3) bekezdésében és az Ávr. 59 § (1) bekezdésében foglalt előírásokat.	Az Ávr. 58 § (3) bekezdésében és az Ávr. 59 § (1) bekezdésében foglalt előírások betartása, érvényesítésre és utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájakról vezetett nyilvántartásban szereplő aláírással lássa el az érvényesítési és utalványozásra jogosult személy az érvényesítésre és utalványozásra vonatkozó feladatokat.	945	945	053313	I	I	I		I	N		N	945	A 227/2019. iktatószámú, "Gazdasági események könyvelése" tárgyú levél tartalmazza a Rendelőintézet kiadásainak felsorolására vonatkozó adatokat. A 072420 Egészségügyi laboratóriumi szolgáltatások megnevezésű kormányzati funkciót kiegészítő információ, hogy a feladatot vállalkozás keretében működtek. Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott megállapodások tartalmazzák, hogy a közüzemi díjak arányos része továbbszámításra kerül.  A bemutatott számla és a felsorolásra vonatkozó dokumentumok (felosztási arányok, megállapodás) alapján, a továbbszámított vízdíj elszámolása a K331. Közüzemi díjak rovaton nem felel meg a gazdasági esemény tartalma alapján az Ábsz. 40. § (1) bekezdésében foglalt, 15. mellékletben előírt egységes rovatrendbe tartozó rovat szerinti besorolásnak.	A gazdasági események elszámolása az Ábsz. 40. § (1) bekezdésében előírt 15. mellékletben meghatározott egységes rovatrend alkalmazásával, a gazdasági események tartalmának megfelelő rovaton.  A feltárt hiba Ábsz. 54/A. § (1) bekezdésének megfelelő javítása.	I	0	Intézkedés végrehajtva, a feltárt hiba az Ábsz. 54/A. § (1) bekezdésének megfelelően javítva.		072420 - Egészségügyi laboratóriumi szolgáltatások	
E/V/8	IKJ	II.negyedév	01	42	7	LGMD-2021-7	2021. márciusi járóbeteg ellátás, kiszállási díj			I				I		251 405	251 405	053362	I	I	I		I	I		I					0					
E/V/9	IKJ	II.negyedév	01	42	10	2021/1595	Ügyeleti ellátás 2021.03.					N	N	N	Az utalványrendeleten szereplő érvényesítő és utalványozó aláírása (szignó) nem szerepel az érvényesítésre és utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájakról vezetett nyilvántartásban, így nem állapítható meg hogy ki látta el az érvényesítési és utalványozási feladatokat. Nem tartották be az Ávr. 58 § (3) bekezdésében és az Ávr. 59 § (1) bekezdésében foglalt előírásokat.	Az Ávr. 58 § (3) bekezdésében és az Ávr. 59 § (1) bekezdésében foglalt előírások betartása, érvényesítésre és utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájakról vezetett nyilvántartásban szereplő aláírással lássa el az érvényesítési és utalványozásra jogosult személy az érvényesítésre és utalványozásra vonatkozó feladatokat.	3 600 000	3 600 000	053363	I	I	I		I	I		I	0					0			072112 - Háziiorvosi ügyeleti ellátás
E/V/10	IKJ	II.negyedév	01	43	6	-	Bérmosás 2020 december			I				I		2 500	2 500	053372	I	I	I		I	I		I					0					
E/V/11	IKJ	II.negyedév	01	49	7	RV379/2021	Vezetékes hívás, mobil hívás			I				I		438	438	053512	I	I	I		I	I		I					0					
E/V/12	IKJ	II.negyedév	01	49	7	5120210003815995	30/1638802,-8803,8804,-8805			I				I		5	5	053512	I	I	I		I	I		I					0					
E/V/13	IKJ	II.negyedév	01	49	6	-	30/225-0515,380-9647			I				I		1 816	1 816	053512	I	I	I		I	I		I					0					
E/V/14	IKJ	II.negyedév	01	49	6	-	Gyógyszer	N	N					N	Rendelőintézet Gazdálkodási szabályzata az Ávr. 53. § (1) bekezdésénél szigorúbban szabályoz, a kétszázezer forintot el nem érő kifizetések teljesítését is előzetes írásbeli kötelezettségvállalásához köti. A kötelezettségvállalás dokumentálására, a szabályzatban meghatározott bizonylat nem került bemutatásra, így nem volt ellenőrizhető, hogy az Áht. 37. § (1), (2) bekezdés szerinti kötelezettségvállalás és pénzügyi ellenjegyzés a Gazdálkodási szabályzat előírása szerint megtörtént-e.	Az Áht. 37. § (1), (2) bekezdés és a Rendelőintézetre vonatkozó Gazdálkodási szabályzat előírásainak betartása a kötelezettségvállalások során.	446	446	053512	I	N	I		I	I		N	0	A előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentuma nem állt rendelkezésre.  A Rendelőintézet Gazdálkodási szabályzatában (5.o.) arról rendelkeznek, hogy a kétszázezer forintot el nem érő kifizetések teljesítését is előzetes írásbeli kötelezettségvállalásához köti. A vizsgált előzetes kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételéhez azonban nem került bemutatásra a szabályzatban meghatározott dokumentum (szórólap, megállapodás, megrendelés, szabályzat 12. sz. melléklete szerinti kötelezettségvállalási bizonylat).  A vizsgált mintához az előzményt megápolozó dokumentum nem került feltöltésre, nem tartották be az Szt. 15. § (3) bekezdésében és az Ábsz. 4. § (1) bekezdésében foglalt valódiság elvét, valamint az Ábsz. 52. §-ában meghatározott, a bizonylati elvre és bizonylati figyelemre vonatkozóan meghatározott előírásokat.	A gazdasági események nyilvántartásba vétele és elszámolása során az Szt. 15. § (3) bekezdésében és az Ábsz. 4. § (1) bekezdésében foglalt valódiság elvének érvényesítése, valamint az Ábsz. 52. §-ában meghatározott, a bizonylati elvre és bizonylati figyelemre vonatkozó előírások betartása, a gazdasági események alátámasztása megfelelő alapbizonylatokkal.	I	0	Intézkedés végrehajtva, az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentuma (megrendelő) bemutatásra került.  A bemutatott megrendelő csak mennyiségi adatokat tartalmaz. Az intézményvezető mint kötelezettségvállaló aláírta a dokumentumot, azonban a megrendelő nem tartalmazza a pénzügyi ellenjegyző aláírását, nem tartották be az Áht. 37. § (1) bekezdésében foglalt előírást.  Az Áht. 37. § (1) bekezdésében foglaltak értelmében, írásban kötelezettséget vállalni csak pénzügyi ellenjegyzés után, a pénzügyi teljesítés esedékességét megelőzően lehet.		072111 - Háziiorvosi alapellátás	
E/V/15	IKJ	II.negyedév	01	49	10	2021/841	Gyógyszer interakció, szoftver üzemeltetési díj					N	N	N	Az utalványrendeleten szereplő érvényesítő és utalványozó aláírása (szignó) nem szerepel az érvényesítésre és utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájakról vezetett nyilvántartásban, így nem állapítható meg hogy ki látta el az érvényesítési és utalványozási feladatokat. Nem tartották be az Ávr. 58 § (3) bekezdésében és az Ávr. 59 § (1) bekezdésében foglalt előírásokat.	Az Ávr. 58 § (3) bekezdésében és az Ávr. 59 § (1) bekezdésében foglalt előírások betartása, érvényesítésre és utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájakról vezetett nyilvántartásban szereplő aláírással lássa el az érvényesítési és utalványozásra jogosult személy az érvényesítésre és utalványozásra vonatkozó feladatokat.	26 631	26 631	053513	I	I	I		I	I		I	0				0			072111 - Háziiorvosi alapellátás	
E/V/16	IKJ	II.negyedév	01	49	10	2021/2245	Algopyrin, Tetran kenőcs					N	N	N	Az utalványrendeleten szereplő érvényesítő és utalványozó aláírása (szignó) nem szerepel az érvényesítésre és utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájakról vezetett nyilvántartásban, így nem állapítható meg hogy ki látta el az érvényesítési és utalványozási feladatokat. Nem tartották be az Ávr. 58 § (3) bekezdésében és az Ávr. 59 § (1) bekezdésében foglalt előírásokat.	Az Ávr. 58 § (3) bekezdésében és az Ávr. 59 § (1) bekezdésében foglalt előírások betartása, érvényesítésre és utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájakról vezetett nyilvántartásban szereplő aláírással lássa el az érvényesítési és utalványozásra jogosult személy az érvényesítésre és utalványozásra vonatkozó feladatokat.	500	500	053513	I	I	I		I	I		I	0				0			072210 - Járóbeteggyógyító szakellátása	





Minta sorozama	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű?				Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának helyzete				Minta összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye							Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés					Javítás történt-e a jelentéstervezet elkészítéséig a 29. oszlop javaslata alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba		Megjegyzés	COFOG
	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/KSJ/MJ/KSJ)	Időszak	Ütlet száma	Ütlet sorának száma	Ütlet oszlopjának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés (I/N)	Teljesítés szakmai igazolása (I/N)	Érvényesítés (I/N)	Utárványozás (I/N)	Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű? (I/N; 9-13. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	Megállapítás (9-13. oszlopok alapján)	Javaslat (9-13. oszlopok alapján)	Alapbizonylat összege (FI)	Könyvelés összege (FI)	Könyvviteli/nyilvánartási számla száma	Teljesítés megfélése? (I/N)	Létezés megfélése? (I/N)	Pontosság megfélése? (I/N)	Értékelés megfélése? (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megfélése? (I/N)	Megjegyzés, besorolás megfélése? (I/N)	Könyvvezetés szabályszerű-e? (20-25. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	A hiba értéke (20-25. oszlopok alapján)	Megállapítás (20-25. oszlopok alapján)	Javaslat (20-25. oszlopok alapján)	a költségvetési számvitelben	a pénzügyi számvitelben					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34		
E/V/30	IMJ	II.negyedév	01R-A	56	4	2021/149	Távhő 2021.01.				N	N	N	Az utárványrendeleten szereplő érvényesítő és utárványozó aláírása (szignó) nem szerepel az érvényesítőre és utárványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájakról vezetett nyilvántartásban, így nem állapítható meg hogy ki látta el az érvényesítési és utárványozási feladatokat. Nem tartották be az Ávr. 58 § (3) bekezdésében és az Ávr. 59 § (1) bekezdésében foglalt előírásokat.	Az Ávr. 58 § (3) bekezdésében és az Ávr. 59 § (1) bekezdésében foglalt előírások betartása, érvényesítőre és utárványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájakról vezetett nyilvántartásban szereplő aláírással össze el az érvényesítőre és utárványozásra jogosult személy az érvényesítőre és utárványozásra vonatkozó feladatokat.	10 519	10 519	331111	I	I	I	I	I	I	I	I							0		
E/V/31	IMJ	II.negyedév	01R-A	56	4	2021/218	Internet 2021.01.				N	N	N	Az utárványrendeleten szereplő érvényesítő és utárványozó aláírása (szignó) nem szerepel az érvényesítőre és utárványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájakról vezetett nyilvántartásban, így nem állapítható meg hogy ki látta el az érvényesítési és utárványozási feladatokat. Nem tartották be az Ávr. 58 § (3) bekezdésében és az Ávr. 59 § (1) bekezdésében foglalt előírásokat.	Az Ávr. 58 § (3) bekezdésében és az Ávr. 59 § (1) bekezdésében foglalt előírások betartása, érvényesítőre és utárványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájakról vezetett nyilvántartásban szereplő aláírással össze el az érvényesítőre és utárványozásra jogosult személy az érvényesítőre és utárványozásra vonatkozó feladatokat.	6 857	6 857	331111	I	I	I	I	I	I	I	I							0		
E/V/32	IMJ	II.negyedév	01R-A	56	4	2021/323	Követelés azon.: 2020. december hó				N	N	N	Az utárványrendeleten szereplő érvényesítő és utárványozó aláírása (szignó) nem szerepel az érvényesítőre és utárványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájakról vezetett nyilvántartásban, így nem állapítható meg hogy ki látta el az érvényesítési és utárványozási feladatokat. Nem tartották be az Ávr. 58 § (3) bekezdésében és az Ávr. 59 § (1) bekezdésében foglalt előírásokat.	Az Ávr. 58 § (3) bekezdésében és az Ávr. 59 § (1) bekezdésében foglalt előírások betartása, érvényesítőre és utárványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájakról vezetett nyilvántartásban szereplő aláírással össze el az érvényesítőre és utárványozásra jogosult személy az érvényesítőre és utárványozásra vonatkozó feladatokat.	221 277	221 277	331111	I	I	I	I	I	I	I	I							0		
E/V/33	IMJ	II.negyedév	01R-A	56	4	2021/321	Követelés azon.: 2020. december hó				N	N	N	Az utárványrendeleten szereplő érvényesítő és utárványozó aláírása (szignó) nem szerepel az érvényesítőre és utárványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájakról vezetett nyilvántartásban, így nem állapítható meg hogy ki látta el az érvényesítési és utárványozási feladatokat. Nem tartották be az Ávr. 58 § (3) bekezdésében és az Ávr. 59 § (1) bekezdésében foglalt előírásokat.	Az Ávr. 58 § (3) bekezdésében és az Ávr. 59 § (1) bekezdésében foglalt előírások betartása, érvényesítőre és utárványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájakról vezetett nyilvántartásban szereplő aláírással össze el az érvényesítőre és utárványozásra jogosult személy az érvényesítőre és utárványozásra vonatkozó feladatokat.	99 864	99 864	331111	I	I	I	I	I	I	I	I							0		
E/V/34	IMJ	II.negyedév	01R-A	56	4	2021/421	Követelés azon.: 2021. év						I	Az utárványrendeleten szereplő érvényesítő és utárványozó aláírása (szignó) nem szerepel az érvényesítőre és utárványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájakról vezetett nyilvántartásban, így nem állapítható meg hogy ki látta el az érvényesítési és utárványozási feladatokat. Nem tartották be az Ávr. 58 § (3) bekezdésében és az Ávr. 59 § (1) bekezdésében foglalt előírásokat.	Az Ávr. 58 § (3) bekezdésében és az Ávr. 59 § (1) bekezdésében foglalt előírások betartása, érvényesítőre és utárványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájakról vezetett nyilvántartásban szereplő aláírással össze el az érvényesítőre és utárványozásra jogosult személy az érvényesítőre és utárványozásra vonatkozó feladatokat.	20 400	20 400	331111	I	I	I	I	I	I	I	I							0		
E/V/35	IMJ	II.negyedév	01R-A	56	4	2021/801	2020.10.01.-2020.12.31.				N	N	N	Az utárványrendeleten szereplő érvényesítő és utárványozó aláírása (szignó) nem szerepel az érvényesítőre és utárványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájakról vezetett nyilvántartásban, így nem állapítható meg hogy ki látta el az érvényesítési és utárványozási feladatokat. Nem tartották be az Ávr. 58 § (3) bekezdésében és az Ávr. 59 § (1) bekezdésében foglalt előírásokat.	Az Ávr. 58 § (3) bekezdésében és az Ávr. 59 § (1) bekezdésében foglalt előírások betartása, érvényesítőre és utárványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájakról vezetett nyilvántartásban szereplő aláírással össze el az érvényesítőre és utárványozásra jogosult személy az érvényesítőre és utárványozásra vonatkozó feladatokat.	1 534	1 534	331111	I	I	I	I	I	I	I	I							0		
E/V/36	IMJ	II.negyedév	01R-A	56	4	2021/1140	Szakorvosi járóbeteg ellátás 2021.01.				N	N	N	Az utárványrendeleten szereplő érvényesítő és utárványozó aláírása (szignó) nem szerepel az érvényesítőre és utárványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájakról vezetett nyilvántartásban, így nem állapítható meg hogy ki látta el az érvényesítési és utárványozási feladatokat. Nem tartották be az Ávr. 58 § (3) bekezdésében és az Ávr. 59 § (1) bekezdésében foglalt előírásokat.	Az Ávr. 58 § (3) bekezdésében és az Ávr. 59 § (1) bekezdésében foglalt előírások betartása, érvényesítőre és utárványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájakról vezetett nyilvántartásban szereplő aláírással össze el az érvényesítőre és utárványozásra jogosult személy az érvényesítőre és utárványozásra vonatkozó feladatokat.	2 665 298	2 665 298	331111	I	I	I	I	I	I	I	I							0		
E/V/37	IMJ	II.negyedév	01R-A	56	4	2021/1192	Követelés azon.: 2021. február hó				N	I	N	Az utárványrendeleten szereplő érvényesítő aláírása (szignó) nem szerepel az érvényesítőre jogosult személyekről és aláírás-mintájakról vezetett nyilvántartásban, így nem állapítható meg hogy ki látta el az érvényesítési feladatot. Nem tartották be az Ávr. 58 § (3) bekezdésében foglalt előírásokat.	Az Ávr. 58 § (3) bekezdésében foglalt előírások betartása, érvényesítőre jogosult személyekről és aláírás-mintájakról vezetett nyilvántartásban szereplő aláírással össze el az érvényesítőre jogosult személy az érvényesítőre vonatkozó feladatokat.	101 845	101 845	331111	I	I	I	I	I	I	I	I							0		
E/V/38	IMJ	II.negyedév	01R-A	56	4	2021/1956	Gyógyszer interakció, szoftver üzemeltetési díj				N	N	N	Az utárványrendeleten szereplő érvényesítő és utárványozó aláírása (szignó) nem szerepel az érvényesítőre és utárványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájakról vezetett nyilvántartásban, így nem állapítható meg hogy ki látta el az érvényesítési és utárványozási feladatokat. Nem tartották be az Ávr. 58 § (3) bekezdésében és az Ávr. 59 § (1) bekezdésében foglalt előírásokat.	Az Ávr. 58 § (3) bekezdésében és az Ávr. 59 § (1) bekezdésében foglalt előírások betartása, érvényesítőre és utárványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájakról vezetett nyilvántartásban szereplő aláírással össze el az érvényesítőre és utárványozásra jogosult személy az érvényesítőre és utárványozásra vonatkozó feladatokat.	41 729	41 729	331111	I	I	I	I	I	I	I	I							0		
E/V/39	IMJ	II.negyedév	01R-A	56	4	2021/1667	30/1638802.-8803, 8804.-8805				N	N	N	Az utárványrendeleten szereplő érvényesítő és utárványozó aláírása (szignó) nem szerepel az érvényesítőre és utárványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájakról vezetett nyilvántartásban, így nem állapítható meg hogy ki látta el az érvényesítési és utárványozási feladatokat. Nem tartották be az Ávr. 58 § (3) bekezdésében és az Ávr. 59 § (1) bekezdésében foglalt előírásokat.	Az Ávr. 58 § (3) bekezdésében és az Ávr. 59 § (1) bekezdésében foglalt előírások betartása, érvényesítőre és utárványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájakról vezetett nyilvántartásban szereplő aláírással össze el az érvényesítőre és utárványozásra jogosult személy az érvényesítőre és utárványozásra vonatkozó feladatokat.	225	225	331111	I	I	I	I	I	I	I	I							0		
E/V/40	IMJ	II.negyedév	01R-A	56	4	2021/1996	Követelés azon.: Start program keretében történő vizsgálat.						I	Az utárványrendeleten szereplő érvényesítő és utárványozó aláírása (szignó) nem szerepel az érvényesítőre és utárványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájakról vezetett nyilvántartásban, így nem állapítható meg hogy ki látta el az érvényesítési és utárványozási feladatot. Nem tartották be az Ávr. 58 § (3) bekezdésében és az Ávr. 59 § (1) bekezdésében foglalt előírásokat.	Az Ávr. 58 § (3) bekezdésében és az Ávr. 59 § (1) bekezdésében foglalt előírások betartása, érvényesítőre és utárványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájakról vezetett nyilvántartásban szereplő aláírással össze el az érvényesítőre és utárványozásra jogosult személy az érvényesítőre és utárványozásra vonatkozó feladatokat.	30 400	30 400	331111	I	I	I	I	I	I	I	I							0		
E/V/41	IMJ	II.negyedév	01R-A	56	4	2021/2261	2021.04.01.-04.30				N	N	N	Az utárványrendeleten szereplő érvényesítő és utárványozó aláírása (szignó) nem szerepel az érvényesítőre és utárványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájakról vezetett nyilvántartásban, így nem állapítható meg hogy ki látta el az érvényesítési és utárványozási feladatokat. Nem tartották be az Ávr. 58 § (3) bekezdésében és az Ávr. 59 § (1) bekezdésében foglalt előírásokat.	Az Ávr. 58 § (3) bekezdésében és az Ávr. 59 § (1) bekezdésében foglalt előírások betartása, érvényesítőre és utárványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájakról vezetett nyilvántartásban szereplő aláírással össze el az érvényesítőre és utárványozásra jogosult személy az érvényesítőre és utárványozásra vonatkozó feladatokat.	121	121	331111	I	I	I	I	I	I	I	I							0		

Minta sorszáma	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű?				Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának helyzete			Minta összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye										Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés				Javítás történt-e a jelentéstervezet elkészítéséig a 29. oszlop javaslata alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba		Megjegyzés	COFOG
	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/IKJ/MJ/KJ)	Időszak	Üzlet száma	Üzlet sorának száma	Üzlet oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Költségvetésváltozás (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés (I/N)	Teljesítés szakmai igazolása (I/N)	Érvényesítés (I/N)	Utárványozás (I/N)	Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű? (I/N; 9-13. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	Megállapítás (9-13. oszlopok alapján)	Javaslat (9-13. oszlopok alapján)	Alapbizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/nyilvánítási számla száma	Teljesítés megfélése? (I/N)	Létezés megfélése? (I/N)	Pontosság megfélése? (I/N)	Értékelés megfélése? (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megfélése? (I/N)	Megjegyzés, besorolás megfélése? (I/N)	Könyvvizetés szabályszerű-e? (20-25. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	A hiba értéke (20-25. oszlopok alapján)	Megállapítás (20-25. oszlopok alapján)	Javaslat (20-25. oszlopok alapján)	a költségvetési számvitelben	a pénzügyi számvitelben						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28		29		30	31	32	33	34	
E/V/42	IMJ	II.negyedév	01R-A	56	4	2021/2263	30/1638802,-8803,-8804,-8805					N	N	N	Az utárványrendleten szereplő érvényesítő és utárványozó aláírása (szignó) nem szerepel az érvényesítőre és utárványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartásban, így nem állapítható meg hogy ki látta el az érvényesítési és utárványozási feladatokat. Nem tartották be az Ávr. 58 § (3) bekezdésében és az Ávr. 59 § (1) bekezdésében foglalt előírásokat.	Az Ávr. 58 § (3) bekezdésében és az Ávr. 59 § (1) bekezdésében foglalt előírások betartása, érvényesítőre és utárványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartásban szereplő aláírással össze el az érvényesítőre és utárványozásra jogosult személy az érvényesítőre és utárványozásra vonatkozó feladatokat.	121	121	331111	I	I	I	I	I	I	I	I	0						0		
E/V/43	IMJ	II.negyedév	01R-A	56	4	2021/2884	NEAK bevétel					N	N	N	Az utárványrendleten szereplő érvényesítő és utárványozó aláírása (szignó) nem szerepel az érvényesítőre és utárványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartásban, így nem állapítható meg hogy ki látta el az érvényesítési és utárványozási feladatokat. Nem tartották be az Ávr. 58 § (3) bekezdésében és az Ávr. 59 § (1) bekezdésében foglalt előírásokat.	Az Ávr. 58 § (3) bekezdésében és az Ávr. 59 § (1) bekezdésében foglalt előírások betartása, érvényesítőre és utárványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartásban szereplő aláírással össze el az érvényesítőre és utárványozásra jogosult személy az érvényesítőre és utárványozásra vonatkozó feladatokat.	4 500	4 500	331111	I	I	I	I	I	I	I	I	0						0		
E/V/44	IMJ	II.negyedév	01R-A	56	4	2021/2686	Fürdő helyiség bérleti díja 2021.06.					N	N	N	Az utárványrendleten szereplő érvényesítő és utárványozó aláírása (szignó) nem szerepel az érvényesítőre és utárványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartásban, így nem állapítható meg hogy ki látta el az érvényesítési és utárványozási feladatokat. Nem tartották be az Ávr. 58 § (3) bekezdésében és az Ávr. 59 § (1) bekezdésében foglalt előírásokat.	Az Ávr. 58 § (3) bekezdésében és az Ávr. 59 § (1) bekezdésében foglalt előírások betartása, érvényesítőre és utárványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartásban szereplő aláírással össze el az érvényesítőre és utárványozásra jogosult személy az érvényesítőre és utárványozásra vonatkozó feladatokat.	4 860	4 860	331111	I	I	I	I	I	I	I	I	0						0		
E/V/45	IMJ	II.negyedév	01R-A	56	4	2021/3008	Forgalmi különdíj							I	Az Ávr. 59. § (5) bekezdés b) pont alapján, nem kell utárványozni a fizetési számla vezetésével és az azon végzett műveletekkel kapcsolatban a számlavezető által felszámított díjakkal, költségekkel kapcsolatos költségvetési kiadásokat és kamatbevételeket.		255 861	255 861	331111	I	I	I	I	I	I	I	I	0						0		
E/V/46	IMJ	II.negyedév	01R-A	176	4	2021/3254	hb							I			0	292 857	3631	N	N	N	N	N	N	N	0	A Rendszámtervezet és közben a megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolását nem a 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet VIII. fejezet C) alcíme szerint számolta el. A kiválasztott minta az Áhsz. 44. § (5) bekezdése szerinti egyeztetés alapján könyvelt helyesbítés, a Kincstár által kimutatott elírás alapján. Az elszámolást alátámasztó eredeti bizonylatok nem kerültek bemutatásra, nem tartották be az Szt. 15. § (3) bekezdésében és az Áhsz. 4. § (1) bekezdésében foglalt valódiság követelményét, valamint az Áhsz. 52. §-ában meghatározott, a bizonylati elv és bizonylati felelősség vonatkozó előírások betartása, a gazdasági események alátámasztása megfelelő alapbizonylatokkal.	A megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása a 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet VIII. fejezet C) alcíme szerint történt.	N	0	Intézkedés részben megtörtént. A kiválasztott könyvelési tételhez megalapozó dokumentumok nem kerültek feltöltésre, de a II. félétől a megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása a 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet VIII. fejezet C) alcíme szerint történt. Egy táppénz kifizetés számfeljegyzési- és könyvelési bizonylati bemutatásra kerültek.				
E/V/47	IMJ	II.negyedév	01R-A	168	5	TH-172975/2021	Távphó 2021.01.			N			N	A teljesítés igazolásán szereplő aláírás (szignó) nem szerepel az teljesítés igazolására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartásban, így nem állapítható meg hogy ki látta el a teljesítés igazolására vonatkozó feladatot. Nem tartották be az Ávr. 57 § (3) bekezdésében foglalt előírásokat.	Az Ávr. 57 § (3) bekezdésében foglalt előírások betartása, teljesítés igazolására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartásban szereplő aláírással össze el a teljesítés igazolására jogosult személy a teljesítés igazolására vonatkozó feladatokat.	1 893	1 893	36414	I	I	I	I	I	I	I	I	0						0			
E/V/48	IMJ	II.negyedév	01R-A	168	5	5120210005402002	30/1638802,-8803,-8804,-8805			I			I			214	214	36414	I	I	I	I	I	I	I	I	0						0			
E/V/49	IMJ	II.negyedév	01R-A	168	5	TH-176039/2021	Távphó szolgáltatás 05. hó			I			I			4 411	4 411	36414	I	I	I	I	I	I	I	I	0						0			
E/V/50	IMJ	II.negyedév	01R-A	168	5	8061128692	2021.04.20.-2021.05.11.			I			I			663	663	36414	I	I	I	I	I	I	I	I	0						0			
B/V/1	IKJ	IV.negyedév	01	01	6	52219/2021/56	bér és szochó						I			150 000	150 000	0511012	I	I	I		I	I	I	I	0					0				
B/V/2	IKJ	IV.negyedév	01	06	7	52219/2022/8	bér és szochó						I			1 715 737	1 715 737	0511062	I	I	I		I	I	I	I	0					0				
B/V/3	IKJ	IV.negyedév	01	40	7	14507088871	2021.11.01.-2021.11.30. áramdíj			I			I			216	216	053352	I	I	I		I	I	I	I	0					0				
B/V/4	IKJ	IV.negyedév	01	40	10	2021/221	30/1638802,-8803,-8804,-8805						I			794	794	053353	I	I	I		I	I	I	I	0					0	E/V/3 számú minta javítása miatti könyvelési tétel	072450 - Fizioterápiás szolgáltatás		
B/V/5	IKJ	IV.negyedév	01	42	10	2021/6377	Járóbeteg szakellátás 2021. december					I	I	I		280 000	280 000	053363	I	I	I		I	I	I	I	0					0	072210 - Járóbeteggyógyító szakellátása			

Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok						Alapdokumentum adatai		Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű?						Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának helyzete		Minta összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye							Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés				Javítás történt-e a jelentéstervezet elkészítéséig a 29. oszlop javaslata alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba		Megjegyzés	COFOG
Minta sorszáma	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/IKJ/MKJ)	Időszak	Üzlet száma	Üzlet sorának száma	Üzlet oszlopjának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés (I/N)	Teljesítés szakmai igazolása (I/N)	Értékesítés (I/N)	Uthányozás (I/N)	Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű? (I/N; 9-13. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	Megállapítás (9-13. oszlopok alapján)	Javaslat (9-13. oszlopok alapján)	Alapbizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/nyilvántartási számla száma	Teljesítés megfelelő? (I/N)	Létezés megfelelő? (I/N)	Pontosság megfelelő? (I/N)	Értékelés megfelelő? (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megfelelő? (I/N)	Megjegyzés, besorolás megfelelő? (I/N)	Könyvvizetés szabályszerű-e? (20-25. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	A hiba értéke (20-25. oszlopok alapján)	Megállapítás (20-25. oszlopok alapján )	Javaslat (20-25. oszlopok alapján )	a költségvetési számvitel ben		a pénzügyi számvitelben			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	
B/V/6	IMJ	IV.negyedév	01R-A	56	4	2021/5957	Szakorvosi járóbeteg ellátás					1	1	1			320 000	320 000	331111	1	1	1		1	1	1	0				0			
B/V/7	IMJ	IV.negyedév	01R-A	56	4	2021/5779	gyógyszer interakció, szoftver üzemeltetés					1	1	1			124	1 024	33111120	1	1	1		1	1	1	0				0			
B/V/8	IMJ	IV.negyedév	01R-A	56	4	2021/6378	Tűz és munkavédelmi tanácsadás IV. negyedév					1	1	1			13 500	13 500	33111120	1	1	1		1	1	1	0				0			
B/V/9	IMJ	IV.negyedév	01R-A	168	5	14506998903	Áram díj			1				1			1 057	1 057	36414	1	1	1		1	1	1	0				0			
B/V/10	IMJ	IV.negyedév	01R-A	168	5	RV1512/2021	Telefondíj			1				1			38	38	36414	1	1	1		1	1	1	0				0			

Ellenőrzött szerv neve: SZALAY JÁNOS RENDELŐINTÉZET  
PIR: 372679

Az ellenőrzés lefolytatásához nem véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

Minta sorszáma	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Könyvelési tétel összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye						Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés				Javítás történt-e a jelentéstervezet elkészítéséig a 21. oszlop javaslata alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alaptényező alapján történő értékelés a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)		Megjegyzés	COFOG
	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/IKJ/MJ/KJ)	Időszak	Útlap száma	Útlap sorának száma	Útlap oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Alapbizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/nyilvántartási számla száma	Teljesesség megfelelő? (I/N)	Létezés megfelelő? (I/N)	Pontosság megfelelő? (I/N)	Értékelés megfelelő? (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megfelelő? (I/N)	Megjelenítés, besorolás megfelelő? (I/N)	Könyvvizetés szabályszerű-e? (I/N; 12-17. oszlopok alapján)	A hiba értéke (Ft; 12-17. oszlopok alapján)	Megállapítás (12-17. oszlopok alapján)	Javaslat (12-17. oszlopok alapján)		a költségvetési számvitelben	a pénzügyi számvitelben		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24		
E/K/1	IKJ	II.negyedév	01	195	5	2021/MEI-372679/14	ei módosítás	240 000	240 000	05641	I	I	I		I	I	I	0	Az Ávr. 44. § ( 2) bekezdésében foglaltak nem kerültek betartásra, a kiemelt előirányzaton belüli rovatok közötti átcsoportosítás elrendelését az Ávr. 55. § szabályainak megfelelően kijelölt pénzügyi ellenjegyző nem jegyezte ellen.	Az Ávr. 44. § ( 2) bekezdésében foglaltak betartása, a kiemelt előirányzaton belüli rovatok közötti átcsoportosítás elrendelését az Ávr. 55. § szabályainak megfelelően kijelölt pénzügyi ellenjegyző ellenjegyezte.	N	0	Intézkedés nem történt, a hiba visszamenőleg nem javítható.  A javaslat és a hivatkozott jogszabályok betartása a jövőbeni könyvvizetés során szükséges.		
E/K/2	IKJ	II.negyedév	02	34	8	2021/2583	NEAK bevétel	6 862 192	6 862 192	09163	I	I	I		I	I	I	0				0		072210 - Járóbeteggek gyógyító szakellátása	
E/K/3	IKJ	II.negyedév	04	11	8	2021/1594	pénzmaradvány	24 643 125	24 643 125	0981313	I	I	I		I	I	I	0				0		018030 - Támogatási célú finanszírozási műveletek	
E/K/4	IKJ	II.negyedév	04	16	8	2021/2575	intézményfinanszírozás	5 000 000	5 000 000	098163	I	I	I		I	I	I	0				0		018030 - Támogatási célú finanszírozási műveletek	
E/K/5	IMJ	II.negyedév	01R-A	05	5	2021/EÁ-372679/4	I. negyedév értéksökkenés	948 208	948 208	129	I	N	I	N	N	I	N	0	A kijelölt minta a 2021/EÁ-372679/4 számú bizonylat alapján, a 1291332. Korlátozottan fogalomképes egyéb épületek terv szerinti értéksökkenése főkönyvi számlán nyilvántartásba vett I. negyedéves értéksökkenés elszámolása.  Az Áhsz. 10. § (2) bekezdése rendelkezik arról, hogy a költségvetési szervnek az éves költségvetési beszámoló mérlegében a saját tulajdonában álló, a pénzügyi lízing keretében átvett és a vagyonkezelésbe kapott nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközöket és forgóeszközöket, a más tulajdonában álló tárgyi eszközökön végzett és át nem adott beruházások és felújítások aktivált értékét, valamint a beruházások és felújítások értékét kell kimutatnia. Arra vonatkozóan, hogy az Áhsz. hivatkozott előírásának megfelelően kerültek a Rendelőintézet könyveiben kimutatásra az ingatlanok, illetve az értéksökkenést mely ingatlanokra számolták el, nem kerültek bemutatásra dokumentumok (vagyonkezelői szerződés, részletező nyilvántartás/ tételes listák/ egyedi nyilvántartó lapok az intézmény könyveiben nyilvántartott ingatlanokról stb.).  A vizsgált mintához az elszámolást megalapozó dokumentumok nem kerültek feltöltésre, nem tartották be az Szt. 15. § (3) bekezdésében és az Áhsz. 4. § (1) bekezdésében foglalt valódiság elvét, valamint az Áhsz. 52. §-ában meghatározott, a bizonylati elvre és bizonylati feyelemre vonatkozóan meghatározott előírásokat.	A gazdasági események nyilvántartásba vétele és elszámolása során az Szt. 15. § (3) bekezdésében és az Áhsz. 4. § (1) bekezdésében foglalt valódiság elvének érvényesítése, valamint az Áhsz. 52. §-ában meghatározott, a bizonylati elvre és bizonylati feyelemre vonatkozó előírások betartása, a gazdasági események alátámasztása megfelelő alapbizonylatokkal.  Az alapbizonylatok, részletező nyilvántartások alapján szükséges felülvizsgálni, hogy a Rendelőintézet könyveiben csak az Áhsz. 10. § (2) bekezdés előírásainak megfelelően kerültek-e az ingatlanok kimutatásra.	N	948 208	Intézkedés nem történt.		
E/K/6	IMJ	II.negyedév	01R-A	175	4	2021/90	Téves utalás	8 500	8 500	361	I	I	I		I	N	N	8 500	A Rendelőintézet bankszámlájáról teljesített téves kifizetés elszámolása a 361. Pénzeszközök átvezetési számla megnevezésű főkönyvi számlán nem megfelelő, nem vették figyelembe az Áhsz. 48. § (3) bekezdése szerinti előírást, mely szerint a pénzeszközök átvezetési között a fizetési és a kincstári technikai, lebonyolítási, beszédesi számlák egymás közötti, a számlák és a pénztárak, csekkok, betétkönyvek közötti pénzforgalmat, valamint a kincstári számlavezetéssel kapcsolatban felmerült pénzeszköz átvezetéseket kell elszámolni.  A költségvetési évben nyilvántartásba vett tévesen, hibásan teljesített költségvetési bevételeknek és kiadásoknak a költségvetési évben történő visszatérülésének elszámolása nem a 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet XII. fejezet P) cím 4-6. pontok szerint történt.	A téves kifizetések elszámolása az Áhsz. 48. § (8) bekezdés a) pont alapján a 36516. Túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések főkönyvi számlán történjen.  A költségvetési évben nyilvántartásba vett tévesen, hibásan teljesített költségvetési bevételeknek és kiadásoknak a költségvetési évben történő visszatérülésének elszámolása a 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet XII. fejezet P) cím 4-6. pontok szerint.  A feltárt hiba Áhsz. 54/A. § (1) bekezdésének megfelelő javítása.	N	0	Az intézkedés nem megfelelő, mivel a feltárt hibát nem az Áhsz. 54/A. § (1) bekezdésének megfelelően javították. (A mintaként kiválasztott, 2021.01.11-i bankszámlakiírvont alapján könyvelt tétel, a 2022.02.09. dátummal beküldött főkönyvi kartonon nem található.)  Nem tartották be az Áhsz. 53. § (1) bekezdésében foglaltakat, nem történt meg a könyvviteli zárlat során az Áhsz. 53. § (3) bekezdés szerinti elszámolási időszakokat követően a könyvviteli, valamint a költségvetési könyvvitel során vezetett nyilvántartási számlák lezárása.		
E/K/7	IMJ	II.negyedév	01R-A	153	4	2021/2683	Étkezési támogatás	30 000	30 000	36515	N	I	I		I	N	N	0	Az "étkezési támogatás" (Széchenyi kártya folyószámlára utalás) hőközi nettó kifizetését a 36515. Foglalkoztatottaknak adott előlegek megnevezésű főkönyvi számlán számolták el. Az elszámolás nem felel meg a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet VIII. fejezet B) pontjában foglaltaknak.	A nettó személyi juttatások kifizetésének elszámolása a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet VIII. fejezet B) címben foglaltaknak megfelelően.	I	0	Intézkedés részben megtörtént. A kiválasztott könyvelési tételt utólag nem javították, de a II. félévtől a nettó személyi juttatások kifizetésének elszámolása a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet VIII. fejezet B) címben foglaltaknak megfelelően történt.		
E/K/8	IMJ	II.negyedév	01R-A	160	4	2021/3251	hb	0	282 287	3657	N	N	N		N	N	N	282 287	A Rendelőintézet év közben a megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolását nem a 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet VIII. fejezet C) címe szerint számolta el. A kiválasztott minta az Áhsz. 44. § (5) bekezdése szerinti egyeztetés alapján könyvelt helyesbítés, a Kincstár által kimutatott eltérés alapján. Az elszámolást alátámasztó eredeti bizonylatok nem kerültek bemutatásra, nem tartották be az Szt. 15. § (3) bekezdésében és az Áhsz. 4. § (1) bekezdésében foglalt valódiság elvét, valamint az Áhsz. 52. §-ában meghatározott, a bizonylati elvre és bizonylati feyelemre vonatkozóan meghatározott előírásokat.	A megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása a 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet VIII. fejezet C) cím szerint történjen.  A gazdasági események nyilvántartásba vétele és elszámolása során az Szt. 15. § (3) bekezdésében és az Áhsz. 4. § (1) bekezdésében foglalt valódiság elvének érvényesítése, valamint az Áhsz. 52. §-ában meghatározott, a bizonylati elvre és bizonylati feyelemre vonatkozó előírások betartása, a gazdasági események alátámasztása megfelelő alapbizonylatokkal.	N	0	Intézkedés részben megtörtént. A kiválasztott könyvelési tételhez megalapozó dokumentumok nem kerültek feltöltésre, de a II. félévtől a megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása a 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet VIII. fejezet C) címe szerint történt. Egy táppénz kifizetés számféjtesi bizonylata és könyvelési bizonylati bemutatásra kerültek.		



Minta sorszáma	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Könyvelési tétel összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történtő vizsgálat eredménye						Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történtő értékelés				Javítás történt-e a jelentéstervezet elkészítéséig a 21. oszlop javaslata alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alaptényező alapján történtő értékelés a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)		Megjegyzés	COFOG
	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/K/J/MJ/KJ)	Időszak	Úrlap száma	Úrlap sorinak száma	Úrlap oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Alapbizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/nyilvántartási számla száma	Teljesség megféléő? (I/N)	Létezés megféléő? (I/N)	Pontosság megféléő? (I/N)	Értékelés megféléő? (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megféléő? (I/N)	Megjelenítés, besorolás megféléő? (I/N)	Könyvvezetés szabályszerű-e? (I/N; 12-17. oszlopok alapján)	A hiba értéke (Ft; 12-17. oszlopok alapján)	Megállapítás (12-17. oszlopok alapján)	Javaslat (12-17. oszlopok alapján)		a költségvetési számvitelben	a pénzügyi számvitelben		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24		
E/K/9	IMJ	II.negyedév	01R-A	189	5	2021/EÁ-372679/4	mérleg szerinti eredmény átvezetése	10 064 723	10 064 723	416	I	I	I		I	I	I	0					0		
E/K/10	IMJ	II.negyedév	01R-A	255	5	2021/EÁ-372679/4	passzív időbeli elhatárolás kivezetése	10 065 241	10 065 241	442	N	I	N	N	I	N	N	1 921 757	<p>December havi személyi juttatások és a kapcsolódó, munkáltatót terhelő közterhek elszámolása januárban a pénzügyi számvitel szerint nem a 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet VIII. Fejezet D) cím 7., 11. pontjainak megfelelően történt. A főkönyvi kárton alapján a December havi személyi juttatások és a kapcsolódó, munkáltatót terhelő közterhek a pénzügyi számvitel szerint a következőképpen kerültek elszámolásra:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- T 442. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása - K 531. Törvény szerinti illetmények, munkabérek költségei (2021/EÁ-372679/2 bizonylat alapján 10 065 241 Ft összegben)</li> <li>- T 531. Törvény szerinti illetmények, munkabérek költségei - K 421111. Törvény szerinti illetmények, munkabérek miatti kötelezettségek (a kincstári értesítő alapján 7 791 054 Ft összegben)</li> <li>- T 534. Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra költségei - K 421114. Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra miatti kötelezettségek (a kincstári értesítő alapján 352 430 Ft összegben)</li> <li>- T 548. Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásainak költségei - K 421119. Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai miatti kötelezettségek (a kincstári értesítő alapján 546 960 Ft összegben)</li> <li>- T 551. Szociális hozzájárulási adó költségei -K 4212. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra ( a kincstári értesítő alapján 1 341 348 Ft összegben)</li> <li>- T 554. Táppénz hozzájárulás költségei -K 4212. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra ( a kincstári értesítő alapján 33 463 Ft összegben)</li> </ul> <p>Az előzőek alapján megállapításra került, hogy a 4211. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra és 4212. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra könyvviteli számlán, illetve a K1., K2. rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként a kincstári értesítőnek megfelelő összegben kerültek elszámolásra a személyi juttatások, a munkáltatót terhelő közterhek, pénzforgalomban nem jelentkező munkáltatót terhelő táppénz hozzájárulás, azonban a 2020. december havi személyi juttatások könyvelése után a</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 53. Bérköltségek könyvviteli számlának 1 921 757 Ft Követel egyenlege,</li> <li>- 54. Személyi juttatás egyéb kifizetések könyvviteli számlának 546 946 Ft T egyenlege,</li> <li>- 55. Bérjárulékok könyvviteli számlának 1 374 811 Ft Tartozik egyenlege keletkezett.</li> </ul> <p>A fenti elszámolás miatt nem érvényesül az Áhsz. 26. § (7)-(9) bekezdések szerinti előírás.</p>	<p>Az Áhsz. 26. § (7)-(9) bekezdések szerinti előírás érvényesítése érdekében a december havi személyi juttatások és az ezek után a munkáltatót terhelő közterhek elszámolása januárban a pénzügyi számvitel szerint a 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet VIII. Fejezet D) cím 7., 11. pontjainak megfelelően történtjen.</p> <p>A feltárt hiba Áhsz. 54/A. § (1) bekezdésének megfelelő javítása.</p>	I		0	Intézkedés végrehajtva.	