1.)MP

„Az Ormánság Egészségéért" Nonprofit Kft.
Belső ellenőrzés

Ellenőrzés száma: 1/2023.

Tárgy: Ellenőrzési jelentés-tervezet megküldése

Tisztelt Dr. Springó Zsolt Ügyvezető igazgató Úr!

Az ellenőrzési programnak megfelelően a belső ellenőrzés „Az Ormánság Egészségéért" Nonprofit Kft.-nél a Beszámoló, leltározási tevékenység ellenőrzését, amelyről az ellenőrzési jelentés-tervezetet egyeztetés céljából ezúton megküldöm.

Tájékoztatom arról, hogy az ellenőrzés főbb megállapításait és javaslatait az ellenőrzési jelentés vezetői összefoglaló része tartalmazza.

Kérem, hogy a jelentés-tervezettel kapcsolatos véleményét - összhangban a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.30.) Korm. rendelet 42. § (2) bekezdésének előírásával - ***legkésőbb a kézhezvételtől számított 8 napon belül részemre megküldeni szíveskedjék!***

A Bkr. 42. § (5) bekezdése szerint a határidő elmulasztását egyetértésnek kell tekinteni és a nemleges választ is jelezni kell a határidőn belül, valamint az ellenőrzöttnek az észrevételek megküldésével egy időben lehetősége van egyeztető megbeszélés kezdeményezésére.

Sellye, 2023. június 16.

.....
Dr. Kósáné Hetesi Ildikó
belső ellenőrzési vezető

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS-TERVEZET

„Az Ormánság Egészségéért" Nonprofit Kft.-nél a beszámoló, leltározási tevékenység ellenőrzéséről

Sellye, 2023. június 16.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS-TERVEZET
„Az Ormánság Egészségéért" Nonprofit Kft.-nél a Beszámoló, leltározási tevékenység ellenőrzéséhez

AZ ELLENŐRZÉST VÉGZŐ SZERVEZET/SZERVEZETI EGYSÉG:
Dr. Kósáné Hetesi Ildikó, „Az Ormánság Egészségéért" Nonprofit Kft. belső ellenőrzését (megbízási szerződés alapján) végző külső szolgáltató.

AZ ELLENŐRZÉS CÉLKITŰZÉSEI, FELADATAI:
annak megállapítása, hogy a december 31-ei fordulónappal készített mérlegben kimutatott eszközök és források soronkénti alátámasztására - készült-e az éves leltár; annak vizsgálata, hogy a kialakított vagyon-nyilvántartási rendszer biztosítja-e a tulajdon védelmét, a leltározási, selejtezési és hasznosítási eljárások lebonyolítása szabályszerűen történik-e.

AZ ELLENŐRZÖTT SZERVEZET:
„Az Ormánság Egészségéért" Nonprofit Kft. (a továbbiakban: OEKP)

AZ ELLENRŐZÉS TÁRGYA
Beszámoló, leltározási tevékenység

AZ ELLENŐRZÉS TÍPUSA:
Pénzügyi - szabályszerűségi ellenőrzés.

ALKALMAZOTT ELLENŐRZÉSI MÓDSZEREK ÉS ELJÁRÁSOK:
Dokumentum alapú, adatbekérés és helyszíni ellenőrzés, nyilvántartások, alapbizonylatok, ill. szükség szerint szerződések és megállapodások vizsgálata.

JOGSZABÁLYI FELHATALMAZÁS:
A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.).
a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.)

ELLENŐRIZENDŐ IDŐSZAK:
2022. év

AZ ELLENŐRZÉS IDŐTARTAMA:
2023. május 3. és 2023. június 15.

VIZSGÁLATVEZETŐ NEVE:
Dr. Kósáné Hetesi Ildikó, belső ellenőr (nyilvántartási száma: 5113072)

IDŐIGÉNY:
Mindösszesen 3 ellenőri nap.

AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAKBAN AZ ELLENŐRZÖTT TERÜLETÉRT, FELADATÉRT FELELŐS VEZETŐK NEVE, BEOSZTÁSA

Dr. Springó Zsolt	ügyvezető igazgató
Bodor-Tóth Diána	gazdasági igazgató

TELJESSÉGI NYILATKOZAT

Alulírott, Dr. Springó Zsolt ügyvezető igazgató, büntetőjogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az intézmény belső ellenőrzése számára átadott dokumentumok, legjobb tudásom szerint, mindazon dokumentumok, nyomtatványok, adatok, információk, melyek szükségesek az adott állapot felméréséhez.

Kijelentem, hogy a dokumentumok, adatok és információk megbízható, teljes körű információt tartalmaznak.

Kelt: Sellye, 2023. .....

.....

Dr. Springó Zsolt
ügyvezető igazgató

Vezetői összefoglaló

A vizsgálat során felmértem és értékeltem „Az Ormánság Egészségéért" Nonprofit Kft.-nél a beszámoló, leltározás gyakorlatát. Meg vagyok győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassak.

Megállapítások és kapcsolódó javaslatok

- A társaság szabályozottsága nem megfelelő. A rendelkezésre bocsátott szabályzatok felülvizsgálata elmaradt. A szabályzatok nem tartalmazzák a jogszabályi előírások szerinti előírásokat, ill. több esetben a jogszabályi előírásokkal ellentétes rendelkezéseket tartalmaznak.
- A Számviteli politikában a mérlegkészítés időpontja tárgyévet követő év május 31., holott a Számviteli törvény 3. § (6) bekezdés 1.pontjának előírása, hogy a mérlegkészítés időpontja: a mérleg egyes tételeihez kapcsolódóan meghatározott azon - az üzleti év mérleg-fordulónapját követő - időpont, amely időpontig a megbízható és valós vagyoni helyzet bemutatásához szükséges értékelési feladatokat el lehet és el kell végezni.
  A megbízható és valós vagyoni helyzet bemutatásához szükséges értékelések elvégzéséhez jellemzően nem elegendőek azok az adatok, amelyeket a könyvelő a főkönyvben, az analitikákban lát, gyakran nélkülözhetetlenek olyan információk is, amelyeket a tulajdonosoktól, a cég vezetőitől kaphat meg.
- A Számviteli politika rendelkezik a Kiegészítő melléklet tartalmáról, ugyanakkor a szabályozás hiányos. Sem a Számviteli törvényben előírt, sem, a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény előírásait nem tartalmazza.
- A Leltározási és leltárkészítési szabályzat ugyan részben szabályozza a mérleget alátámasztó leltározás fogalmát, de ezt dokumentáltan nem végezték el.
- A társaság könyvvezetését külső könyvelő látja el. Azt a gyakorlatot követték, hogy időszakonként a társaság székhelyén rögzítették a banki anyagokat, ill. a pénztári tételeket. A kapott tájékoztatás szerint a könyvelő nem vitt el semminemű anyagot, csak a helyszínen könyvelt.
  Az egyeztetéseket nem végezték el, így a társaság könyvelését az ellenőrzés időtartama alatt több alkalommal jelentős mértékben módosítani kellett.

A legelső adatküldés 2023.05.11-én történt, ahol a mérlegben negatív egyenleggel szerepeltek az Egyéb gép, berendezések.
Az adózott eredmény: - 12.196 eFt volt.

Ez után készített (2023.05.23-i) beszámolóban nem egyeztek a követelések és kötelezettségek, valamint az időbeli elhatárolások és az eredménytartalék is 11 millió Ft-tal emelkedett. A tárgyi eszközök állományának javítását elvégezték.
Az adózott eredmény: - 17.132 eFt volt.

A 05.26-án készített beszámolóban a pénztár egyenlege lecsökkent 131 eFt-tal, az időbeli elhatárolások összege és az Igénybe vett szolgáltatások összege változott jelentősen.
Az adózott eredmény: - 6.160 eFt

Személyes egyeztetés történt 2023.06.07-én, amelynek során rengeteg olyan tételt szűrtünk ki, amely nem volt dokumentummal alátámasztva, valamint még feltártunk több könyveletlen vevő számlát is.
A pénztár egyeztetését is elvégezte a könyvelő, valamint a 2021. évről származó nyitó tételek javítását is.

A 06.11-i állapot szerinti beszámolóban a szállítók, a vevők és az időbeli elhatárolások összegét módosították.
Az adózott eredmény: - 2.687 eFt

A legutolsó javított beszámolót 2023.06.15-én 21,48 perckor kaptam. Igaz előtte 18,55-kor is átküldött a könyvelő egy beszámolót, de abban olyan jelentős hibák eltérések voltak a követelések és kötelezettségek állományában, amely elvileg a kapott tájékoztatás (csak a munkaszámok szétosztását végezték el, ill. az igénybe vett szolgáltatások közül a bankköltségeket vezették át a pénzügyi műveletek ráfordításai közé) nem volt lehetséges.
A könyvelővel történt egyeztetés után 21,48 perckor átküldte részemre a javított beszámolót.

A 2023.06.15-i állapot szerinti beszámolóban az előző állapothoz képest ténylegesen csak az Eredménykimutatásban történt átrendezés, amely a mérleget nem érintette.

A Kiegészítő melléklet, mint a beszámoló kötelező eleme, sajnos nem felel meg az előírásoknak. A szabályozás sem megfelelő, de a jogszabályi előírásoknak megfelelő adatokat nem tartalmaz.
Nagyon szűkszavú társasági bemutatást tartalmaz. Például nem utal arra, hogy ez egy köztulajdonú gazdasági társaság, és azt sem mutatja be, hogy kik a tulajdonosok.
Nem tartalmazza az ellátott feladatokat, és arra sem tér ki, hogy a feladatellátást ún. feladat ellátási szerződés alapján látja el a társaság.
Ellentmond a Kiegészítő melléklet a lényegesség, a jelentős összeg, valamint az értékvesztés elszámolása.
A tárgyi eszközökkel kapcsolatosan csak néhány adatot tartalmaz, holott a könyvelési program képes az Immateriális javak, tárgyi eszközök értékének változását bemutatni. Ugyan az ellenőrzés során hiába kértem ezt a kimutatást, csak az eszközök értékének változása kimutatást kaptam meg.
A kiegészítő melléklet nem tartalmazza a követelések és a kötelezettségek alakulásának levezetését.
Nem tartalmazza az Egyéb bevételek – azaz a NEAK támogatásra való utalást, és azt sem, hogy még milyen forrásból kapott támogatást a társaság.
A Kiegészítő melléklet a következőt tartalmazza: „A vállalkozás árbevétele ezen időszeak alatt egészségügyi tevékenységből származott."
Ez a kijelentés tételesen nem igaz, mivel az árbevételben a bérleti díj bevétel aránya 15,05 % + 0,26 % = 15,31 %-a.
A kiegészítő melléklet nem tartalmazza a vezetőknek kifizetett juttatások és a Felügyelőbizottság tagjainak kifizetett juttatások összegét sem.

- A pénztár ellenőrzése során megállapítottam, hogy a társaságnál a pénztári forgalmat nem Pénztárjelentésben vezetik, és nem is készítenek havonta pénztárzárást.

Azt a tájékoztatást kaptam, hogy 2022. májusig excelben vezette a gazdasági igazgató a pénztárt, majd a pénztáros egy saját szerkesztésű lapon kézzel vezette tovább a pénztárt.
Ezeken a lapokon nincs nyitó állomány, ill. záróállomány, ahogy azt sem lehet nyomon követni, hogy az adott napon mekkora pénztár állomány összege.
A tételeket nem csak az előre megvonalazott táblázatrészben, hanem a lap aljára is feljegyezték.

- Az ellenőrzés során megállapítottam, hogy a könyvvezetés nem következetes, az egyeztetések elmaradása miatt több eltérés is feltárásra került.
  A kialakult gyakorlat nem megfelelő.

- **A 2023.06.15-i javított állapotú beszámoló a rendelkezésre bocsátott dokumentumok alapján alkalmas a gazdasági társaság 2022. évi gazdálkodásának bemutatására.**
  Ugyanakkor felhívom a figyelmet arra, hogy a csatolt Kiegészítő melléklet nem megfelelő.

- A társaság alkalmaz egy ún. munkaszámos elkülönítést, amely a kiadások és a bevételek kimutatására szolgál.

A munkaszámos kimutatás az ellenőrzés ideje alatt teljesen átdolgozásra került, az első információhoz 2023.05.23-án jutottam, amikor 8 munkaszám kimutatását kaptam meg.

A munkaszámokat először nem tudtam azonosítani, mivel a rendelkezésemre bocsátott kartonokon csak egy-egy szám szerepelt. A 2023.06.07-i személyes megbeszélésen tájékoztatott Tóth Eszter, hogy melyik munkaszám mely tevékenységet takarja.

Mivel a vizsgálat során az összes munkaszámos kimutatást kértem, így azt vélelmezem, hogy ez a 8 karton az összes, amelyet 2023.05.23-án megkaptam, így a főkönyvi számonként nyilvántartott összegek munkaszámra el nem számolt részét is bemutattam a táblázatban. A személyes találkozón derült ki, hogy van egy 9-ik munkaszám is, ez a Mozgó szakszolgálat.

Mivel először 2023.05.23-i állapotot kaptam meg ott látható, hogy a bevételek között a NEAK támogatás csak a külön kasszából történő finanszírozást könyvelték (pl: ügyelet: 31.519,8 eFt), a jogviszonyban lévők bértámogatását és a nyugdíjasok támogatását nem.
Így a kimutatás nem tartalmazza az adott tevékenység minden bevételét. Valószínűleg az ügyeletben sem csak ún. igénybe vett szolgáltatással látták el a feladatokat, hanem foglalkoztatási jogviszonyban lévők is dolgoztak az ügyeleti ellátáson, hiszen 51,5 millió Ft bérköltséget is elszámoltak. Ehhez kapcsolódó NEAK támogatást nem mutatták ki a munkaszámon.

Kérésemre a személyes megbeszélésen ígéretet kaptam arra, hogy legalább az ügyeletre átkönyvelik a bértámogatást a járóbeteg szakrendelésről, mivel a teljes bértámogatást és a nyugdíjasok után kapott támogatást ott mutatták ki. Az új adatokat tartalmazó munkaszámos kimutatást 2023.06.13-án kaptam meg.

A munkaszámokon több mínuszos összeg szerepel, amelynek nincs magyarázata.

Az átkönyvelés után látható, hogy az ügyelet sem veszteséges tevékenység. Ugyanakkor a munkaszámok vizsgálata során megállapítottam, hogy a vajszlói ügyelet (30. munkaszám) kiadásai és bevételei nem takarják a tényleges kiadásokat és bevételeket.

2023.06.15-én délután tájékoztatott a gazdasági igazgató arról, hogy a munkaszámokat teljesen átellenőrizte, és a könyvelővel teljesen átkönyveltette.
A könyvelő 2023.06.15-én 18,55 perckor, illetve 2023.06.16-án 8,04 perckor küldte át a könyvelő az átkönyvelt munkaszámos kimutatásokat.

A jelentést 2023.06.14-én elkészítettem, már csak a javaslatok megfogalmazása volt hátra. A gazdasági igazgató 2023.06.15-én 16 óra után tájékoztatott, hogy a munkaszámok nem megfelelőek, mivel a teljes bevétel és kiadás nem került felosztásra. A könyvelő átkönyvelte az adatokat, majd 2023.06.15-én 18,55-kor átküldte részemre.
Mivel az átküldött anyag sem volt teljes, valamint az anyag nagysága miatt csak 2023.06.16-án tudtam a munkaszámos kimutatásokat ellenőrizni.

Érdemi változásokról van szó, de az idő rövidsége miatt csak egy táblázatban foglaltam össze a munkaszámok változását 2023.06.11-i állapotról a 2023.06.15-i állapotra
Nem kaptam választ arra a kérdésemre, hogy a 35. EFOP 3.9.2-16 munkaszám megszűnt-e, mivel ezt a munkaszámot nem kaptam meg a könyvelőtől.

Látható, hogy a Vajszlói ügyelet munkaszáma 06.15-re megszűnt, vélhetően átvezették az Ügyelet munkaszámra.

A 2023.06.15-én kapott főkönyvi kivonathoz képest még mindig van fel nem osztott bevétel és kiadás, de jelenleg nem tudom megállapítani, hogy a rendelkezésre bocsátott főkönyvi kivonat megfelelő-e

Az ellenőrzés megállapításaira vonatkozó javaslatok:

1. Az ellenőrzés javasolja, hogy a tulajdonos írja elő kellő részletezettséggel az üzleti terv és a beszámoló készítés szabályait, határidejét, ill. a dokumentáció rendjét.
2. Az ellenőrzés javasolja, hogy a tulajdonos írásban szabályozza a beszámolás rendjét, főként a szakmai beszámolás rendjét.
3. Az ellenőrzés javasolja, hogy a tulajdonos minden évben vizsgálja felül az egyes tevékenységek ellátásához fizetendő hozzájárulás összegét.
4. Az ellenőrzés javasolja, hogy a társaság teljes körűen vizsgálja felül a szabályzatokat, azokat egészítsék ki a jogszabályi előírásokkal.
5. Az ellenőrzés javasolja, hogy vizsgálják meg annak lehetőségét, hogy a könyvelési feladatokat saját erőforrással, ill. a város másik köztulajdonú gazdasági társaságával közösen lássák el.
6. Az ellenőrzés javasolja, hogy az egyeztetéseket dokumentáltan, rendszeresen végezzék el. Az esetleges feltárt eltérések megszüntetése érdekében tegyék meg a szükséges intézkedéseket, azok végrehajtását is ellenőrizzék.
7. Az ellenőrzés javasolja, hogy minden évben teljes körűen végezzék el a mérleg tételeinek alátámasztását szolgáló leltározási tevékenységet.

8. Az ellenőrzés javasolja, hogy a jogszabályi előírásoknak megfelelő analitikus nyilvántartás folyamatos vezetéséről gondoskodjanak.
9. Az ellenőrzés javasolja, hogy a pénztári tételeket folyamatosan vezessék fel az Időszaki pénztárjelentésben. A pénztárt minden hónap utolsó napján zárják le, és rovancsolják. A pénztár ellenőrzést is dokumentáltan végezzék.
10. Az ellenőrzési javasolja, hogy teljes körűen vizsgálják felül az ún. munkaszámos feladatfelosztás rendszerét.
11. Az ellenőrzés javasolja, hogy legalább évente készítsék el a tevékenységek önköltségszámítását, mely alapján meg kell állapítani a hozzájárulás összegét.
12. Az ellenőrzés javasolja, hogy a beszámolás során tételesen mutassák ki a társaság tevékenységeinek bevételei, valamint a ténylegesen az adott tevékenységgel kapcsolatban felmerült kiadásokat. Szükséges felülvizsgálni az ún. általános kiadások felosztásának rendjét is.

A megállapítások részletes leírása az ellenőrzési jelentésben található.

Az ellenőrzés nyomán kialakított vélemény[1] a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: **gyenge.**

[1] A vélemény lehet: megfelelő, korlátozottan megfelelő, gyenge, kritikus, elégtelen

Útmutató az értékeléshez:

MEGÁLLAPÍTÁS

A.) KIEMELT JELENTŐSÉGŰ

Kiemelt jelentőségűnek minősül a megállapítás, ha olyan tényre mutat rá, amely megakadályozza, hogy valamely tevékenység, funkció vagy szervezeti egység alapvetően eleget tegyen legfontosabb céljainak és célkitűzéseinek, vagy olyan helyzetet tár fel, amelyben a szervezet kockázati kitettsége jelentős.
Ide tartozhat az eljárásrend nyilvánvaló megszegése, a jogszabályi, illetve kormányzati rendelkezések be nem tartása, az olyan általánosan bevett gyakorlat szándékos figyelmen kívül hagyása, amellyel a szervezet jelentős költségmegtakarítást érhetne el vagy hatékonyabban működhetne. A kiemelt jelentőségű megállapítások azonnali intézkedést igényelnek a vezetés részéről.

- A vizsgált területen a szervezet kockázata jelentős.
- A gazdálkodás főbb folyamataira irányul.
- Jogszabály szándékos megsértése fordul elő.
- Egyedileg előforduló, de hatásában jelentős hiányosság feltárása esetén.
- A tapasztalt állapot további fenntartása kárt okoz.
- Szabályozás, dokumentálás hiánya, amely gátolja a szervezet szabályszerű működését.
- Belső kontrollok alapvető hiánya.
- A meglévő szabályzó tartalmánál fogva nem alkalmas a feladatkörének betöltésére.

B.) ÁTLAGOS JELENTŐSÉGŰ

Átlagos jelentőségűnek minősül a megállapítás, ha olyan tényre mutat rá, amely valamely fontos cél vagy célkitűzés megvalósítását hátráltathatja, de azt nem akadályozza meg.

- A gazdálkodási folyamatok részterületeire vonatkozó megállapítás.
- Többször előforduló, de nem rendszeres szabálytalanság.
- Egyedi, de hatásában nem jelentős szabálytalanság.
- A tapasztalt állapot rövid időn belül felszámolható, megszüntethető.
- Belső kontrollok részleges működése.
- A feladat végrehajtása megfelelően működik, de a szabályozás hiányzik.

C.) CSEKÉLY JELENTŐSÉGŰ

Csekély jelentőségűnek minősül a megállapítás, ha olyan tényt tár fel, amely beszámoltatást, illetve korrekciós intézkedést igényel, de nem hátráltatja jelentősen a cél vagy célkitűzések megvalósítását. Az ilyen tény ugyanakkor ronthatja bizonyos műveletek hatékonyságát és minőségét.

- Minden olyan megállapítás, amely valamilyen hiányosságra irányul és az előző két kategóriába nem tartozik.

D.) CÉLSZERŰSÉGI JABASLATHOZ KAPCSOLÓDÓ MEGÁLLAPÍTÁS

- A fennálló szabályozói környezetet nem sértő, annak megfelelően működő folyamat, amely esetében a javaslat a szervezet tevékenységnek eredményesebb, hatékonyabb és gazdaságosabb végrehajtást eredményezi.

E.) POZITÍV MEGÁLLAPÍTÁS

- Olyan megállapítás, mely az ellenőrzött részéről pozitív, előremutató, a feladat végrehajtásban jó gyakorlat. Szabályos, hatékony és gazdaságos működést segít elő.

ÖSSZESÍTET VÉLEMÉNY AZ ELLENŐRZÖTT TERÜLETRŐL

A.) MEGFELELŐ (5)

- Az ellenőrzés „megfelelőnek" ítélt területei szinte minden tekintetben megfelelő belső kontrollokkal rendelkeznek, és minőségi teljesítményt mutatnak.
- A megállapítások alapvetően nem jeleznek komolyabb hiányosságot a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerében.
- Az ellenőrzési jelentésben közölt megállapítások nem utalnak alapvető gyenge pontokra a szervezeti egységek szintjén alkalmazott irányelvekben és eljárásokban.
- Az ilyen területeken gyakorlott, hozzáértő munkaerő dolgozik, amely már bebizonyította, hogy képes a célkitűzések megvalósítására, a kockázatok megfelelő kezelésére.
- A megállapítások döntően csekély jelentőségűek, átlagos jelentőségű megállapítás kevesebb van, míg kiemelt jelentőségű megállapítás egyáltalán nincs.
- Nem jelentős, de folyamatos hiányosságok esetén az értékelés nem lehet megfelelő!

B.) KORLÁTOZOTTAN MEGFELELŐ (4)

- Az ellenőrzés „korlátozottan megfelelőnek" ítélt területei a legtöbb tekintetben megfelelő kontrollokkal rendelkeznek, és elfogadható teljesítményt mutatnak.
- Bizonyos területek vonatkozásában a megállapítások azonban arra utalnak, hogy a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerét nem minden esetben működtetik, illetve követik nyomon megfelelően.
- Az adott terület vagy szervezeti egység vezetője nem tesz megfelelő korrekciós intézkedéseket, akkor a belső irányítási és ellenőrzési rendszerben lényeges hiányosságok alakulhatnak ki.
- A szervezeti egységek szintjén alkalmazott irányelvek és eljárások általában hatékonyak, és az ellenőrzési megállapítások általában olyan gyengeségekre utalnak, amelyek a szokásos munkafolyamatok mellett korrigálhatók a vezetés beavatkozása nélkül.
- A megállapítások csekély és átlagos jelentőségűek, de előfordul kiemelt jelentőségű megállapítás is.

C.) GYENGE

- Az ellenőrzés „gyengének" értékelt területein a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszere több hiányosságot is mutat, vagy a szervezeti egységek szintjén esetleg teljesen hiányzik.
- A szervezeti egységek lehetséges pénzügyi veszteségeinek kockázata nagy ezeken a területeken.
- A teljesítményt a szervezeti egység vezetői nem követik nyomon és nem felügyelik megfelelően, de az alkalmazott irányelvek és eljárások sem minden esetben elég hatékonyak ahhoz, hogy az ellenőrzési pont vagy folyamat működjön.
- Azonnali korrekciós intézkedésre van szükség, amit a terület vezetője részére készített rendszeres (pl.: havi) előrehaladási (státusz) jelentéseknek kell követniük.
- A megállapítások túlnyomó részt átlagos jelentőségűek és van néhány kiemelt jelentőségű megállapítás is.

D.) KRITIKUS

- Az ellenőrzés „kritikusnak" ítélt területein a teljesítmény, illetve a működési feltételek több fontos szempontból is hiányosságokat mutatnak.
- Ezeken a területeken az alapvető belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok működéséről sem beszélhetünk, és ezek a rendszerek annyira gyengék, hogy a pénzügyi veszteség kockázata magas (vagy az már be is következett).
- A szervezeti egységek szintjén alkalmazott irányelvek és eljárások ilyen esetben megakadályozzák az ellenőrzés területén kitűzött célok jelentős részének megvalósulását.
- A korrekciós intézkedést a vezetés részéről szigorú (pl. heti) beszámoltatásnak kell követnie.
- A megállapítások túlnyomó részt átlagos jelentőségűek, de majd ugyanannyi kiemelt jelentőségű is van köztük.

E.) ELÉGTELEN

- Az ellenőrzés „elégtelennek" ítélt területein a teljesítmény, illetve a működési feltételek elégtelenek, sulyosan veszélyeztetik a működést.
- Az ellenőrzési jelentésben foglalt megállapítások hozzá nem értő, illetve hanyag ügykezelésre, a vonatkozó törvények és jogszabályok kirívó és/vagy ismétlődő figyelmen kívül hagyására, vagy a meghatározott irányelvektől és eljárásoktól való szándékos eltérésre mutatnak rá.
- Mindez azt jelzi, hogy a szervezet kritikus helyzetbe került, ami – ha nem tesznek sürgősen intézkedéseket – végső soron a szervezet iránti bizalom teljes elvesztésével és a szervezet integritásának és életképességének a veszélyeztetésével járhat.
- A megállapítások túlnyomó részt kiemelt jelentőségűek.

F.) NEM ÉRTÉKELT

- Vizsgált, de nem értékelt (az értékelést nem lehet végrehajtani a feladatrendszer változása miatt).
- Az értékelést az ellenőrzést végrehajtó állomány objektív hiányzása miatt határidőre nem lehet kialakítani.
- A vizsgálatvezető döntésétől függően az értékelést az ellenőrzés zárásáig utólag még végrehajtható.

G.) NEM VIZSGÁLT

- Az ellenőrzés előkészítése során a folyamat nem került be a vizsgálandó területek közé.
- A helyszíni vizsgálat során nem lehetett vizsgálni.
- A vizsgálatvezető döntésétől függően az értékelés a helyszíni vizsgálatot követően, az ellenőrzés zárásáig még végrehajtható.

A belső ellenőrzésnek az összesített értékelés és vélemény kialakítása során az alábbi tényezőket is figyelembe kell vennie:

- A vezető hozzáállását, felelős szervezetirányítását.
- A pozitív, példamutató gyakorlatok megvalósulását.
- A személyi állomány belső kontroll környezetért viselt felelősségét.

RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

1. Jogszabályi előírások és szabályozottság

A Számviteli törvény 14. §-a rendelkezik arról, hogy milyen szabályzatokkal kell rendelkezniük a gazdálkodó szervezeteknek.

4. § (1) A beszámoló elkészítésekor és a könyvvezetés során a 15-16. §-ban meghatározott alapelveket kell érvényesíteni.

(2) Az alapelvektől csak e törvényben szabályozott módon lehet eltérni.

(3) A törvényben rögzített alapelvek, értékelési előírások alapján ki kell alakítani és írásba kell foglalni a gazdálkodó adottságainak, körülményeinek leginkább megfelelő - a törvény végrehajtásának módszereit, eszközeit meghatározó - számviteli politikát.

(4) A számviteli politika keretében írásban rögzíteni kell - többek között - azokat a gazdálkodóra jellemző szabályokat, előírásokat, módszereket, amelyekkel meghatározza, hogy mit tekint a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából lényegesnek, jelentősnek, nem lényegesnek, nem jelentősnek, kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak továbbá meghatározza azt, hogy a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmaz, az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt kell megváltoztatni.

(5) A számviteli politika keretében el kell készíteni:

a) az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatát;

b) az eszközök és a források értékelési szabályzatát;

c) az önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzatot;

d) a pénzkezelési szabályzatot.

(6) Az (5) bekezdés *c)* pontjában előírt kötelezettség alól mentesül az egyszerűsített beszámolót készítő gazdálkodó, az egyszerűsített éves beszámolót készítő gazdálkodó, továbbá a (7) bekezdésben meghatározott értékhatárt el nem érő gazdálkodó.

(7) Amennyiben az értékesítésnek az eladott áruk beszerzési értékével, a közvetített szolgáltatások értékével csökkentett nettó árbevétele valamely üzleti évben az egymilliárd forintot vagy a költségnemek szerinti költségek együttes összege az ötszázmillió forintot meghaladja, az ezt követő évtől kezdődően a saját előállítású termékek, a végzett szolgáltatások 51. § szerinti önköltségét az önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat szerinti utókalkuláció módszerével kell megállapítani. Ezen kötelezettsége alól a vállalkozó a későbbiek során - a feltételek ismételt teljesülése esetén - sem mentesül.

(8) A pénzkezelési szabályzatban rendelkezni kell legalább a pénzforgalom (készpénzben, illetve bankszámlán történő) lebonyolításának rendjéről, a pénzkezelés személyi és tárgyi feltételeiről, felelősségi szabályairól, a készpénzben és a bankszámlán tartott pénzeszközök közötti forgalomról, a készpénzállományt érintő pénzmozgások jogcímeiről és eljárási rendjéről, a napi készpénz záró állomány maximális mértékéről, a készpénzállomány ellenőrzésekor követendő eljárásról, az ellenőrzés gyakoriságáról, a pénzszállítás feltételeiről, a pénzkezeléssel kapcsolatos bizonylatok rendjéről és a pénzforgalommal kapcsolatos nyilvántartási szabályokról.

(9)-(10)

(11) Az újonnan alakuló gazdálkodó a (3)-(4) bekezdés szerinti számviteli politikát, az (5) bekezdés szerint elkészítendő szabályzatokat a megalakulás időpontjától számított 90 napon belül köteles elkészíteni. Törvénymódosítás esetén a változásokat annak hatálybalépését követő 90 napon belül kell a számviteli politikán keresztülvezetni.

(12) A számviteli politika elkészítéséért, módosításáért a gazdálkodó képviseletére jogosult személy felelős.

Az ellenőrzés rendelkezésére a következő szabályzatokat bocsátották:

1. Számviteli politika
Hatályos: 2016. március 1-től.

A szabályzat szerint:

2. Az üzleti év, a mérleg fordulónapja

Az üzleti év az az időtartam, amelyről a beszámolót kell készíteni.

Az üzleti év időtartama megegyezik a naptári évvel. A mérleg fordulónapja az üzleti év december 31. napja.
Üzleti év az átalakulás, egyesülés, szétválás során megszűnő vállalkozónál az előző üzleti év mérlegfordulónapját követő naptól az átalakulás napjáig - mint mérlegfordulónapig - terjedő időszak.
Üzleti év az átalakulással, egyesüléssel, szétválással létrejövő új vállalkozónál az átalakulás, egyesülés, szétválás napját követő naptól a vállalkozó által az üzleti év végeként megjelölt napig - mint mérlegfordulónapig - terjedő időszak.
Üzleti év a vállalkozás felszámolása, illetve végelszámolása, illetve kényszertörlési eljárása esetén az előző üzleti év mérlegfordulónapját követő naptól a felszámolás, a végelszámolás, illetve a kényszertörlési eljárás kezdő időpontját megelőző napig - mint mérlegfordulónapig - terjedő időszak.
Amennyiben a felszámolás, a végelszámolás úgy fejeződik be, hogy a vállalkozó nem szűnik meg, az eljárás befejezését követő üzleti év a felszámolási, végelszámolási eljárás befejezésének napját követő naptól a vállalkozó által az üzleti év végeként megjelölt napig - mint mérlegfordulónapig - terjedő időszak.
A felszámolás, illetve a kényszertörlési eljárás időszaka egy üzleti évnek minősül, függetlenül annak időtartamától.
Ha a kényszertörlési eljárás lefolytatása során felszámolási eljárás kerül elrendelésre, a felszámolás időszaka üzleti évének kezdő napja a felszámolás elrendelésének a napja.
A végelszámolás időszaka általában egy üzleti év. Amennyiben a végelszámolás 12 naptári hónap alatt nem fejeződik be, a végelszámolás időszaka alatt az üzleti év(ek) időtartama 12 hónap, míg az utolsó üzleti év 12 naptári hónapnál rövidebb is lehet.

A szabályzat szerint a beszámoló készítés időpontja:

3. A beszámoló készítésének időpontja

Az üzleti év mérleg-fordulónapja és a letétbe helyezés időpontja között úgy kell meghatározni a beszámoló készítésének időpontját, hogy a megbízható és valós vagyoni helyzet bemutatásához szükséges értékelési feladatokat el lehessen végezni.

A beszámoló készítésének időpontja az üzleti év mérlegfordulónapját követő május 31. napja.

Zárlati ütemterv
Zárlati ütemtervet nem készítünk.

Ez a rendelkezés nem felel meg az előírásoknak, mivel, ha a beszámoló készítés időpontja május 31., akkor az az időpont, amely alapján (azaz ameddig) az előző üzleti évre vonatkozó adatokat és információkat figyelembe lehet venni a beszámoló elkészítésénél. Tehát addig ismertté vált adatok és információk kerülnek be az előző üzleti év mérlegébe, eredmény-kimutatásába. Ha ez az időpont május 31., akkor csak ezen időpont után lehetne elkészíteni a beszámolót.

A Sztv. 3. § (6) bekezdés 1 pontja szerint:

6) E törvény alkalmazásában

1. *mérlegkészítés időpontja:* a mérleg egyes tételeihez kapcsolódóan meghatározott azon - az üzleti év mérleg-fordulónapját követő - időpont, amely időpontig a megbízható és valós vagyoni helyzet bemutatásához szükséges értékelési feladatokat el lehet és el kell végezni;

A megbízható és valós vagyoni helyzet bemutatásához szükséges értékelések elvégzéséhez jellemzően nem elegendőek azok az adatok, amelyeket a könyvelő a főkönyvben, az analitikákban lát, gyakran nélkülözhetetlenek olyan információk is, amelyeket a tulajdonosoktól, a cég vezetőitől kaphat meg.

Ahhoz, hogy a vállalkozás adott üzleti évéről készített beszámolója csakugyan a valós helyzetet mutassa be, szükség van – például – arra, hogy

- az értékvesztések elszámolása és visszaírása kapcsán az adott eszköz piaci értékét meghatározzák;
- a tárgyi eszközök mérlegfordulónapi állapotának ismerete annak megítéléséhez, nincs-e szükség terven felüli értékcsökkenés elszámolására;
- az adóévi beruházások aktiválásával kapcsolatos és az értékcsökkenési leírás megállapításához szükséges adatok;
- az adósok minősítéséhez szükséges információk stb.

Ezek, és az e körbe tartozó feladatok egyrészt önmagukban is időigényesek, másrészt a könyvelőnek a vállalkozás vezetőségétől beszerezhető adatokra is szüksége van – ez ugyancsak növeli a számviteli törvény által elvárt minőségű beszámoló összeállításához szükséges időt.

Célszerű tehát úgy megválasztani a mérlegkészítés időpontját, hogy a beszámoló összeállításához, és az elfogadásához is elegendő idő álljon rendelkezésre. Tehát vagy február 28., vagy március 31. a megfelelő időpont.

A szabályzatban nem teljes körűen került szabályozásra a gazdálkodóra jellemző szabályok, előírások, módszerek, amelyekkel meghatározza, hogy mit tekint a

számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából nem lényegesnek, ill. nem jelentősnek.

Az Sztv. 14. § (4) bekezdése szerint:

14. § (4) A számviteli politika keretében írásban rögzíteni kell - többek között - azokat a gazdálkodóra jellemző szabályokat, előírásokat, módszereket, amelyekkel meghatározza, hogy mit tekint a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából lényegesnek, jelentősnek, nem lényegesnek, nem jelentősnek, kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak továbbá meghatározza azt, hogy a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmaz, az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt kell megváltoztatni.

A szabályzat 15. Minősítési ismérvek a számviteli elszámolás szempontjából pontja csak a lényegesség kritériumai közül a jelentős összegű hiba meghatározását, a fajlagosan kis értékű készlet, a vevőnként, adósonként kisösszegű követelések értékének meghatározásán kívül a kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek, költségek és ráfordítások meghatározását, valamint a behajthatatlan követelések esetében aránytalan költség meghatározását tartalmazza.

Nincs szabályozva a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából kiemelt tételek közül a lényeges szempontok, a nem lényeges szempontok, a jelentős összegű hiba, a nem jelentős összegű hiba, a kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek és a kivételes nagyságú, vagy előfordulású költségek, ráfordítások meghatározása.

A Számviteli politika 17.3. Értékcsökkenés elszámolása pontjában nem csak az értékcsökkenés elszámolása került szabályozásra, hanem a vásárolt készletek értékelése és a vevő követelések értékelése is.

17.3. Értékcsökkenés elszámolása

Értékcsökkenést az üzembe helyezés napjától a kivezetés napjáig számolunk el.

A 200 ezer forint egyedi beszerzési, előállítási érték alatti tárgyi eszközök beszerzési vagy előállítási költségét a használatbavételkor értékcsökkenési leírásként egy összegben elszámoljuk.

Terven felüli értékcsökkenések és értékvesztések elszámolásának estei

Ha a vásárolt készlet (anyag, áru) bekerülési (beszerzési), illetve könyv szerinti értéke jelentősen és tartósan magasabb (20 %-al és 6 hónapon túl), mint a mérlegkészítéskor ismert tényleges piaci értéke, akkor azt a mérlegben a tényleges piaci értéken, ha pedig a saját termelésű készlet (befejezetlen termelés, félkész és késztermék, állat) bekerülési (előállítási), illetve könyv szerinti értéke jelentősen és tartósan magasabb, mint a mérlegkészítéskor ismert és várható eladási ára, akkor azt a mérlegben a még várhatóan felmerülő költségekkel csökkentett, várható támogatásokkal növelt eladási áron számított értéken kell kimutatni, a készlet értékét a különbözetnek értékvesztésként elszámolásával kell csökkenteni.

A vevő, az adós minősítése alapján az üzleti év mérlegfordulónapján fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett követelésnél (ideértve a hitelintézetekkel, pénzügyi vállalkozásokkal szembeni követeléseket, a kölcsönként, az előlegként adott összegeket, továbbá a bevételek aktív időbeli elhatárolása között lévő követelésjellegű tételeket is) értékvesztést kell elszámolni - a mérlegkészítés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján - a követelés könyv szerinti értéke és a követelés várhatóan megtérülő összege közötti - veszteségjellegű - különbözet összegében, ha ez a különbözet tartósnak mutatkozik és jelentős összegű, vagyis egy éven túli és meghaladja a 100 eFt-ot.

A vevőnként, az adósonként kisösszegű követeléseknél - a vevők, az adósok együttes minősítése alapján - az értékvesztés összegét ezen követelések nyilvántartásba vételi értékének 50 százalékában határozzuk meg.

Itt került szabályozásra a kisösszegű követelés, ill. a piaci értékre való helyesbítés, és az értékvesztés is.

A szabályozásban szükséges külön kezelni ezeket az előírásokat.

A szabályzat 21. Könyvviteli zárlat pontja szerint:

21. Könyvviteli zárlat

Könyvviteli zárlat csak év végén készül. A zárlati munka folyamán a folyamatos könyvelés teljessé tétele érdekében egyeztetni kell a főkönyvet az analitikákkal és el kell végezni a kiegészítő, helyesbítő és egyeztető könyveléseket.
Az éves zárást a beszámoló-készítési határidőig kell elvégezni. Az éves zárás után a főkönyvi kivonat mellett minden főkönyvi kartont és analitikát is ki kell nyomtatni.

Tehát az éves zárás határideje: május 31. Azaz a Számviteli politika szerint megjelölt határidő nem megfelelő.

A szabályzat 22. A kiegészítő melléklet szerkezete és tartalma pontja szerint:

22. A kiegészítő melléklet szerkezete és tartalma

A kiegészítő mellékletbe azokat a számszerű adatokat és szöveges magyarázatokat kell felvenni, amelyeket e törvény előír, továbbá mindazokat, amelyek a gazdálkodó vagyoni, pénzügyi helyzetének, működése eredményének megbízható és valós bemutatásához a tulajdonosok, a befektetők, a hitelezők számára - a mérlegben, az eredménykimutatásban szereplőkön túlmenően - szükségesek. A kiegészítő mellékletben be kell mutatni a sajátos tevékenységgel kapcsolatos - más jogszabályban előírt - információkat is.

Egyszerűsített éves beszámoló készítése esetén

A kiegészítő melléklet felépítése

1.A gazdálkodó bemutatása
- székhely, telephely
- adószám
- cégjegyzékszám
- KSH szám
- beszámoló aláírására jogosult képviselő neve, azonosító adatai
- internetes honlap címe (ha beszámolóját honlapján is közzéteszi)
- működési forma
- alapítás, alakulás időpontja
- könyvvizsgálati kötelezettség
- a könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatok irányításáért, vezetéséért felelős személy nyilvános adatai
- tevékenységi kör

2. A beszámoló összeállításánál alkalmazott szabályrendszer, annak főbb jellemzői
2.1.Az alkalmazott értékelési eljárások
2.2.Az értékcsökkenés elszámolásának számviteli politikában meghatározott módszere, elszámolásának gyakorisága
2.3.Az előző üzleti évtől eltérő eljárásokból eredő,
- eredményt befolyásoló eltérések indoklása
- vagyoni, pénzügyi helyzetre, eredményre gyakorolt hatás

3.A kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek, költségek és ráfordítások összege, jellege

4.Az ellenőrzés során feltárt jelentős összegű hibák eredményre, az eszközök és a források állományára gyakorolt hatása, évenkénti megbontásban

5. A vezető tisztségviselők, az igazgatóság, a felügyelő bizottság tagjainak
- folyósított előlegek és kölcsönök összege
- a nevükben vállalt garanciák
(csoportonként összevontan, a kamat, a lényeges egyéb feltételek, a visszafizetett összegek és a visszafizetés feltételei egyidejű közlésével)

6.Kapcsolt felekkel lebonyolított ügyletek bemutatása (ha azok lényegesek és nem a szokásos piaci feltételek között valósultak meg)
- ügyletek értéke
- a kapcsolt féllel fennálló kapcsolat jelleg
- egyéb szükséges információk

7. Azon kötelezettségeknek a bemutatása amelyeknek a hátralévő futamideje több, mint öt év

8. Valós értékelés alkalmazása esetén bemutatandók:
8.1.Az általános értékelési eljárásokkal számított piaci érték (jelenérték) esetén alkalmazott feltételek
8.2.A számított piaci érték meghatározásánál figyelembe vett tényezők
8.3.A valós értékelés értékelési különbözetének
- nagysága
- tárgyévi változása
- az eredményben, illetve a saját tőkében elszámolt összeg
8.4.A pénzügyi instrumentumok csoportjai és valós értékük
8.5.A származékos ügyletek
- csoportjai
- nagysága (szerződés szerinti értéken)
- lejárati ideje
- a cash-flow-ra és az eredményre gyakorolt várható hatása
8.6.A valós értékelés értékelési tartalékának tárgyévi változása

9. A tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók átlagos statisztikai létszáma

Az éves beszámoló részét képező kiegészítő mellékletet a hely és a kelet feltüntetésével a gazdálkodó képviseletére jogosult személy köteles aláírni.

Szükséges a szabályozás teljes körű felülvizsgálata, aktualizálása.

2. Eszközök és források értékelési szabályzata
Hatályos: 2016. március 1-től.
A szabályzat részben tartalmazza az Sztv. által meghatározottakat, ugyanakkor a felülvizsgálat elmaradt.

3. Leltárkészítési és leltározási szabályzata
Hatályos: 2016. március 1-től

A szabályzat szerint a forduló napi leltár:

Szervezetünk folyamatosan leltározni kívánt eszközök körét nem határozza meg.

- Fordulónapi leltározás azt jelenti, hogy a gazdálkodó egész területén, vagy területileg különálló egységeiben a leltározásra kerülő valamennyi eszközt a vonatkozó analitikus nyilvántartások lezárásával egyidejűleg előre meghatározott fordulónappal kell leltározni.

A fordulónapi leltározást a következő eszközöknél és forrásoknál kell alkalmazni:
- a befejezetlen termelés,
- a megmunkálás céljából átvett idegen készletek,
- a kéziraktárak készletei,
- az úton lévő áruk,
- a házipénztárak pénzkészletei,
- a pénzintézetekkel, költségvetési szervvel - a volt társadalombiztosítási igazgatósággal szembeni követelések és tartozások,
- az adósok és hitelezők, valamint a munkavállalók tartozásai,
- az értékpapírok, kötvények, váltók és egyéb befektetett eszközök.

Leltárnak kell tekinteni a leltározás alapján helyesbített és ellenőrzött - a főkönyvi könyveléssel egyező - analitikus nyilvántartásokból készült kivonatokat is.
A leltározás megtörténtét az analitikus nyilvántartásokban fel kell jegyezni, és az analitikus nyilvántartások adatait a leltárfelvétel adataival össze kell hasonlítani. Eltérések esetén az analitikus nyilvántartások adatait helyesbíteni kell a leltárfelvétel adatainak megfelelően. Ezen egyeztetést el kell végezni a főkönyvi számlák, és az analitikus nyilvántartás között. Ezek után az év utolsó napjával a leltár adatai alapján helyesbített és a főkönyvi számlákkal egyeztetett analitikus nyilvántartás tekinthető leltárnak.

A szabályszerűen végrehajtott leltározás alapján helyesbített főkönyvi számlák és az azok alapján készített főkönyvi kivonat, illetve a főkönyvi könyveléssel egyező analitikus nyilvántartások a mérleg bizonylatai.
A mérleg bizonylatai alátámasztásaként meg kell őrizni:
- a leltározási szabályzatot,
- a leltározás szabályszerű végrehajtását igazoló bizonylatokat,
- a leltározás ellenőrzése során készített feljegyzéseket,
- a befejezetlen termelésről, úton lévő készletekről felvett leltárakat,
- az értékelésnél használt dokumentációkat,
- az átmenő aktívák és passzívák értékének meghatározását tartalmazó bizonylatokat és számításokat, továbbá
- az eredményfelosztás bizonylatait és számításait.

Leltárnak kell tekinteni a leltározás alapján helyesbített és ellenőrzött - a főkönyvi könyveléssel egyező - analitikus nyilvántartásokból készült kivonatokat is.
A leltározás megtörténtét az analitikus nyilvántartásokban fel kell jegyezni, és az analitikus nyilvántartások adatait a leltárfelvétel adataival össze kell hasonlítani. Eltérések esetén az analitikus nyilvántartások adatait helyesbíteni kell a leltárfelvétel adatainak megfelelően. Ezen egyeztetést el kell végezni a főkönyvi számlák, és az analitikus nyilvántartás között. Ezek után az év utolsó napjával a leltár adatai alapján helyesbített és a főkönyvi számlákkal egyeztetett analitikus nyilvántartás tekinthető leltárnak.

A szabályszerűen végrehajtott leltározás alapján helyesbített főkönyvi számlák és az azok alapján készített főkönyvi kivonat, illetve a főkönyvi könyveléssel egyező analitikus nyilvántartások a mérleg bizonylatai.
A mérleg bizonylatai alátámasztásaként meg kell őrizni:
- a leltározási szabályzatot,
- a leltározás szabályszerű végrehajtását igazoló bizonylatokat,
- a leltározás ellenőrzése során készített feljegyzéseket,
- a befejezetlen termelésről, úton lévő készletekről felvett leltárakat,
- az értékelésnél használt dokumentációkat,
- az átmenő aktívák és passzívák értékének meghatározását tartalmazó bizonylatokat és számításokat, továbbá
- az eredményfelosztás bizonylatait és számításait.

Tehát a leltározás megtörténtét az analitikus nyilvántartásokon fel kell jegyezni, és az analitikus nyilvántartások adatait össze kell hasonlítani a leltárfelvétel adataival.

A mérleg alátámasztásaként meg kell őrizni:

A mérleg bizonylatai alátámasztásaként meg kell őrizni:
- a leltározási szabályzatot,
- a leltározás szabályszerű végrehajtását igazoló bizonylatokat,
- a leltározás ellenőrzése során készített feljegyzéseket,
- a befejezetlen termelésről, úton lévő készletekről felvett leltárakat,
- az értékelésnél használt dokumentációkat,
- az átmenő aktívák és passzívák értékének meghatározását tartalmazó bizonylatokat és számításokat, továbbá
- az eredményfelosztás bizonylatait és számításait.

A leltárkészítés menete a szabályzat szerint:

2. A leltárkészítés menete

A mérleg bizonylati alátámasztásául, minden év második felében, lehetőleg december hónap folyamán, a fordulónappal felvett vagyonleltárt kell készíteni.

A leltárnak ki kell terjednie a vállalkozás tulajdonát képező, vagy kezelésébe adott eszközök és aktívák, valamint ezek forrásai (passzívák) állományának (mennyiségi) megállapítására. A leltár

s

„Az Ormánság Egészségéért" Nonprofit Kft. Leltározási szabályzat 2016.

lezárásaként a felvett mennyiségi leltár értékelésére, hiányok-többletek kidolgozására és a számviteli előírások szerinti elszámolására.

A leltározás megkezdése előtt minden évben leltári ütemtervet kell készíteni, a leltározási egységeket ki kell jelölni, és ezt az ütemtervet a leltár mellékleteként meg kell őrizni.

A leltározandó anyagot a leltárra elő kell készíteni a következők szerint:

– analitika kartonokat naprakészen le kell zárni, *(számítógépes nyilvántartás esetén ki kell nyomtatni.)*

– a tételes felvételhez az anyagokat rendszerezni kell, hogy számba vehetők legyenek.

A leltárhoz szükséges nyomtatványokat szigorú számadású nyomtatványként kell kezelni. A mennyiségi felvétel és az értékelés is leltáríven történik.*(számítógépes nyilvántartás esetén rögzíteni kell a program szerinti egyeztetési lehetőségeket)*

A felvett és értékelt leltárt a leltárfelvevő, valamint a leltárellenőr köteles aláírásával hitelesíteni. A számviteli elszámolás után – a mérleg bizonylati alátámasztásául – annak mellékleteként legalább 5 évig meg kell őrizni.

3.1. Alaki követelmények

A leltározási bizonylatok általános alaki és tartalmi kellékei:
- a bizonylat megnevezése és sorszáma,
- a bizonylatot kiállító szervezeti egység megjelölése,
- a leltározók, leltárellenőrök aláírása,
- a bizonylat kiállításának időpontja,
- a leltározott tétel megnevezése (a tétel leírása, cikkszáma stb.).

A leltárfelvételi bizonylatokat szigorú számadási kötelezettség alá kell vonni.

A vonatkozó rendelet alapján és az előzőekben előírtakon túlmenően az alábbi szempontokat kell még figyelembe venni:
- A leltározás elkészítésénél alapvető célkitűzésnek kell tekinteni a tulajdon védelmét és a mérlegvalódiság érvényesítését.

- A leltározási szabályzat alapján minden évben a leltározás megkezdése előtt leltározási ütemtervet kell készíteni.

Azaz az előírás szerint minden évben a leltározás megkezdése előtt leltározási ütemtervet kell készíteni.

A szabályzatban nincs elkülönítve a minden évben kötelezően elvégzendő mérleg alátámasztását szolgáló leltározás, és az Sztv. előírásai szerint legalább háromévente kötelező mennyiségi felvétellel történő leltározás.
A szabályzatban a következő előírás szerepel:
"Az immateriális javakat 3 évente, a nyilvántartással történő egyeztetéssel kell leltározni."

Az Sztv. 69. §-a szabályozza a mérlegtételek alátámasztását leltárral:

69. § (1) A könyvek üzleti év végi zárásához, a beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt kell összeállítani és e törvény előírásai szerint megőrizni, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza - az (5) bekezdés figyelembevételével - a vállalkozónak a mérleg fordulónapján meglévő eszközeit és forrásait mennyiségben és értékben.

(2) Az (1) bekezdés szerinti kötelezettség teljesítése keretében a vállalkozónak a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások adatai közötti egyeztetést az üzleti év mérlegfordulónapjára vonatkozóan el kell végeznie.

(3) Ha a vállalkozó a számviteli alapelveknek megfelelő folyamatos mennyiségi nyilvántartást vezet, a leltárba bekerülő adatok valódiságáról - a leltár összeállítását megelőzően - leltározással köteles meggyőződni, és azt az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározott időszakonként, de **legalább háromévente mennyiségi felvétellel**, illetve minden üzleti év mérlegfordulónapjára vonatkozóan a csak értékben kimutatott eszközöknél és kötelezettségeknél, valamint az idegen helyen tárolt - letétbe helyezett, portfolió-kezelésben, vagyonkezelésben lévő értékpapíroknál és egyéb, a pénzeszközök közé nem tartozó - eszközöknél, továbbá a dematerializált értékpapíroknál egyeztetéssel kell elvégeznie.

Tehát az előírások szerint a mérleg tételeinek alátámasztásához minden évben el kell készíteni leltárt, míg a teljes körű mennyiségi felvétellel történő leltározást elegendő 3 évente elvégezni.
Szükséges a szabályzat felülvizsgálata.

A szabályzatban nem rendelkeztek a beszámoló alátámasztását szolgáló leltárról. A szabályzat 5. A leltározás végrehajtása pontja tartalmazza az egyes vagyonelemek leltározásának sajátosságait.

Szükséges a szabályozás kiegészítése, felülvizsgálata.

II. Leltározás szabályozása

Az Sztv. 69. §-a alapján a mérlegtételeket alá kell támasztani leltárral:

69. § (1) A könyvek üzleti év végi zárásához, a beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt kell összeállítani és e törvény előírásai szerint megőrizni, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza - az (5) bekezdés figyelembevételével - a vállalkozónak a mérleg fordulónapján meglévő eszközeit és forrásait mennyiségben és értékben.

(2) Az (1) bekezdés szerinti kötelezettség teljesítése keretében a vállalkozónak a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások adatai közötti egyeztetést az üzleti év mérlegfordulónapjára vonatkozóan el kell végeznie.

(3) Ha a vállalkozó a számviteli alapelveknek megfelelő folyamatos mennyiségi nyilvántartást vezet, a leltárba bekerülő adatok valódiságáról - a leltár összeállítását megelőzően - leltározással köteles meggyőződni, és azt az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározott időszakonként, **de legalább háromévente mennyiségi felvétellel**, illetve minden üzleti év mérlegfordulónapjára vonatkozóan a csak értékben kimutatott eszközöknél és kötelezettségeknél, valamint az idegen helyen tárolt - letétbe helyezett, portfolió-kezelésben, vagyonkezelésben lévő értékpapíroknál és egyéb, a pénzeszközök közé nem tartozó - eszközöknél, továbbá a dematerializált értékpapíroknál egyeztetéssel kell elvégeznie.

(4) Ha a vállalkozó a számviteli alapelveknek megfelelő mennyiségi nyilvántartást nem vezet, vagy e nyilvántartást nem folyamatosan vezeti, akkor a leltárba bekerülő adatok valódiságáról - a leltár összeállítását megelőzően - leltározással köteles meggyőződni, és az üzleti év mérlegfordulónapjára vonatkozó leltározást mennyiségi felvétellel, illetve a csak értékben kimutatott eszközöknél és kötelezettségeknél, valamint az idegen helyen tárolt - letétbe helyezett, portfolió-kezelésben, vagyonkezelésben lévő értékpapíroknál és egyéb, a pénzeszközök közé nem tartozó - eszközöknél, továbbá a dematerializált értékpapíroknál egyeztetéssel kell elvégeznie.

Tehát a Sztv. előírásai alapján az éves beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt kell összeállítani és megőrizni, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat.
A mérleget alátámasztó leltár fordulónapja – a leltárkészítés módjától függetlenül – a tárgy év december 31-i.

A Leltározási és leltárkészítési szabályzat előírásai szerint:

4. A leltározás előkészítése, szervezése

A leltározás megfelelő előkészítése és a leltár elkészítése a biztosíték a számviteli törvényben előírt mérlegvalódiságot biztosító előírások maradéktalan érvényesítésére, a gazdálkodó tulajdonvédelmére. Ezen előkészítési munka elsősorban szervezési feladat, melynek során

- meghatározásra kerülnek az elvégzendő feladatok,
- időben gondoskodni kell arról, hogy a feladat elvégzéséhez szükséges munkaerő és munkaeszköz rendelkezésre álljon,
- a rendelkezésre álló munkaerőt és eszközöket úgy kell a feladat elvégzésének szolgálatába állítani, hogy a kitűzött cél, a leltározás eredményes lebonyolítása időben és pontosan végrehajtható legyen.

A gazdálkodó szervezet felelős vezetőinek feladata:

- a leltározási szabályzat és ütemterv jóváhagyása,
- a leltározási felelős kijelölése,
- a leltározás lebonyolításához szükséges feltételek biztosítása,
- a végrehajtás megszervezése,
- a leltározás ellenőrzése, illetve a leltárértékelés szabályszerűségének, a vonatkozó előírások betartásának ellenőrzése,
- a leltározás során tapasztalt hiányosságok esetén a szükséges intézkedések megtétele,
- döntés a leltárhiány megtérítéséről, a kártokozók felelősségre vonásáról.

Az előkészítés során végrehajtandó feladatok:

Tehát a szervezet vezetője felelős a leltározási ütemterv jóváhagyásáért.

A szabályzat melléklete tartalmazza a leltározási ütemtervet.

2. A leltárkészítés menete

A mérleg bizonylati alátámasztásául, minden év második felében, lehetőleg december hónap folyamán, a fordulónappal felvett vagyonleltárt kell készíteni.

A leltárnak ki kell terjednie a vállalkozás tulajdonát képező, vagy kezelésébe adott eszközök és aktívák, valamint ezek forrásai (passzívák) állományának (mennyiségi) megállapítására. A leltár

5

„Az Országnak Egészségéért" Nonprofit Kft. Leltározási szabályzat 2016

lezárásaként a felvett mennyiségi leltár értékelésére, hiányok-többletek kidolgozására és a számviteli előírások szerinti elszámolására.

A leltározás megkezdése előtt minden évben leltári ütemtervet kell készíteni, a leltározási egységeket ki kell jelölni, és ezt az ütemtervet a leltár mellékleteként meg kell őrizni.

A leltározandó anyagot a leltárra elő kell készíteni a következők szerint:

- analitika kartonokat naprakészen le kell zárni, *(számítógépes nyilvántartás esetén ki kell nyomtatni.)*
- a tételes felvételhez az anyagokat rendszerezni kell, hogy számba vehetők legyenek.

A leltárhoz szükséges nyomtatványokat szigorú számadású nyomtatványként kell kezelni. A mennyiségi felvétel és az értékelés is leltáríven történik.*(számítógépes nyilvántartás esetén rögzíteni kell a program szerinti egyeztetési lehetőségeket)*

A felvett és értékelt leltárt a leltárfelvevő, valamint a leltárellenőr köteles aláírásával hitelesíteni. A számviteli elszámolás után a mérleg bizonylati alátámasztásául annak mellékleteként legalább 5 évig meg kell őrizni.

Tehát az előírások szerint a leltározási ütemtervet minden évben el kell készíteni, de nincs meghatározva határidő az összeállításra.

A szabályzat 5. pontja tartalmazza az egyes vagyonelemek leltározásának sajátosságait:

5.1. Befektetett eszközök leltározása

Immateriális javak leltározása:

Az immateriális javak leltározásánál vizsgálandó dokumentációk a következők:
- vagyoni értékű jogokon belül: bérleti jogok, szolgalmi jog, koncesszió, védjegy, földhasználat, haszonélvezetre vonatkozó szerződések megléte, hatálya, szabályossága,

- üzleti vagy cégértéknél: a vásárlásra vonatkozó szerződés adatai, szabályos volta.

- Szellemi termékeknél az alapdokumentációk megléte a mérlegtétel leltárral való alátámasztásának alapja, mint a találmányi szerződés, a védjegy, szerzői jogvédelemben részesülő javak, szoftvertermékek, újítás, know-how és gyártási eljárás.

Tárgyi eszközök leltározása:

A tárgyi eszközök csoportosítása:
- ingatlanok,
- műszaki berendezések, gépek, járművek,
- tenyészállatok,
- beruházások.

A tárgyi eszközöket nettó értéken, a beruházásokat a tárgyi eszköz beszerzési és előállítási költségein kell a leltárba felvenni.

A bérbe vett eszközöket a bérbe vevőnek kell leltároznia. A bérbe vevő átvételi elismervénye a bérleti szerződésben rögzített időtartamig elfogadható leltárbizonylatként.

A tárgyi eszközöket 3 évente leltározzuk, az analitikus nyilvántartásokkal való egyeztetés alapján.

Beruházások leltározása:

A tényleges állományt évenként, szükség esetén a szállító (kivitelező) bevonásával egyeztetéssel kell leltározni.

A befejezetlen beruházások állományát évente, a számlákkal és az analitikus nyilvántartással egyeztetve kell leltározni.

Befektetett pénzügyi eszközök, forgóeszközök között kimutatott értékpapírok leltározása

5.2. Forgóeszközök leltározása

Készletek leltározása:

A készletek között csakis olyan eszközök szerepelhetnek, amelyek a cég tevékenységét egy évnél rövidebb ideig szolgálják. A leltározást minden olyan készlet esetében el kell végezni, amikor a gazdálkodó mennyiségi nyilvántartást nem, vagy nem folyamatosan vezet.

A készletek leltározásának fontosabb szempontjai:

- a raktári készleteket mennyiségileg legalább évenként egyszer, a II. félévben a nyilvántartástól függetlenül fel kell leltározni, majd a leltározás során megállapított tényleges készletmennyiséget a mennyiségi nyilvántartás adataival össze kell hasonlítani,
- a még fel nem használt, használatba nem vett vásárolt készleteket mennyiségi felvétellel december 31-i fordulónappal kell leltározni,
- a munkahelyre kiadott használatban lévő eszközöket kétévenként legalább egyszer, mennyiségi felvétellel kell leltározni,
- a dolgozóknál lévő személyi használatra kiadott eszközöket kétévenként egyszer, a szabályszerűen vezetett nyilvántartásokkal való egyeztetéssel kell leltározni, ha azok a mérlegben értékkel szerepelnek. Az 5000 Ft értékhatár alatti, a mérlegben az eszközök között nem szereplő anyagokról mennyiségi nyilvántartást vezetni nem kötelező. A használatban lévő eszközöket csakis mennyiségi felvétellel lehet leltározni,

Követelések leltározása:

A számviteli törvény a követelésekkel kapcsolatban olyan leltár készítését írja elő, az éves mérleg és beszámoló összeállításához, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza azokat értékben. A leltárban a követeléseket a mérleg szerinti csoportosításban kell kimutatni. A leltárba csak az adós által elismert követelés vehető fel. Ha az adós nem ismeri el a követelés összegét, vagy azt csak részben ismeri el, az el nem ismert összeget még peresítés esetén sem lehet a mérlegbe beállítani.

A leltár alapdokumentumai a követeléseknél:

- bankszámlakivonatok a rövid lejáratú követeléseknél,
- adó-elszámolási bizonylatok, adóbevallások a költségvetési kapcsolatokból származó

követeléseknél,
- kimenő számlák, visszáru bizonylatok más gazdálkodóval szembeni követeléseknél,
- analitikus nyilvántartások a munkavállalókkal szembeni követeléseknél,
- szerződések más adósokkal szembeni követeléseknél,
- a váltó, mint a váltókövetelések alapja.

Pénzeszközök leltározása:

A pénzeszközök leltározását minden évben a mérleg fordulónapján egyeztetéssel kell elvégezni. A mérleg fordulónapján a pénztárban lévő készpénz összegét a pénztárkönyvvel egyezően kell felvenni. A készpénzkészletről, annak e mletenkénti meglétéről jegyzőkönyvet kell felvenni.

A pénztárak és csekkek leltározása során a mindenkori készpénz helyességének megállapításához a számviteli törvényben meghatározott alapbizonylatok, alapokmányok feldolgozásával készített pénztárnapló, pénztárkönyv adatait kell az egyeztetésnél figyelembe venni. Idesorolandó alapbizonylatok a pénztári kiadási, a pénztári bevételi bizonylatok, melyek előre sorszámozottak, és szigorú számadásra kötelezettek.

A banktételek értékét a mérleg fordulónapján a pénzintézeteknél elhelyezett betétek bankkivonattal egyező értékében kell a leltárba beállítani, függetlenül attól, hogy azokat belföldi vagy külföldi pénzintézeteknél helyezték el. A bankbetétek leltározása az egyes bankszámlákat vezető bankok által küldött kivonat alapján, egyeztetéssel történik.

5.3. Források leltározása

Saját tőke leltározása:

A leltár dokumentumai csoporton belül is eltérők.
- A jegyzett tőke mérlegbe beállítandó, fordulónapi értékének egyeztetése elsősorban a társasági szerződésből, annak módosításából kell történjék. A jegyzett tőke változásait rögzítő iratok Cégbírósági bejegyzésre kell kerüljenek.
- A Tőketartalék leltározása során az vizsgálandó, hogy a mérlegsorban szereplő összegeket miből képezte a gazdálkodó, kitől kapta, és milyen formában.
- Eredménytartalék leltárba vételekor, amennyiben más gazdálkodótól véglegesen kapott, eredménytartalék-részről van szó, úgy az átadás dokumentuma a mérvadó, amennyiben a gazdálkodó saját tevékenységének eredménye, úgy a kimutatott összeg nagyságára nézve az előző évi mérlegadatok nyújtanak kellő információt.
- Az adózott eredmény nagyságát ugyancsak befolyásolja a ténylegesen elért eredményen túl a jóváhagyó testület döntése arra vonatkozóan, hogy a nyereségből mekkora összeget szánnak osztalékra.

Kötelezettségek leltározása:

- Rövid lejáratú kötelezettségek
  - A vevőktől kapott előleg esetén az előleg banki átutalási bizonylata, és az azt megelőző megállapodás a leltározás alapdokumentuma.
  - Kötelezettségek áruszállításból, szolgáltatásból címen kimutatott mérlegtételek leltára az analitikus kimutatásokkal való egyeztetés után fogadható el.
  - A váltótartozások leltározása ugyancsak az analitikus nyilvántartásokkal való egyeztetéssel történik.
  - A rövid lejáratú hitelek, kölcsönök leltározásánál a bankkivonatokkal a kölcsönszerződésekkel való összehasonlításra van szükség.

5.4. Aktív és passzív időbeli elhatárolások leltározása:

Aktív időbeli elhatárolások számlára csak év végén kell könyvelni azokat a tételeket, melyek az adott időszak eredményét azáltal befolyásolják, hogy költségcsökkentő vagy hozamnövelő hatásuk van.

Passzív időbeli elhatárolások leltározása

Ezen számlára is csak év végén könyvelnek a gazdálkodók, itt kell kimutatni:
- a mérleg fordulónapja, XII. 31-e előtt befolyt olyan tételeket, melyek csak a következő időszak árbevételét képezik,
- az olyan költségeket, melyek kiadásként a következő időszakban jelentkeznek,
- a mérleg fordulónapja és a mérlegkészítés időpontja között ismertté vált, előző időszakra vonatkozó kártérítés, bírság, késedelmi kamat összegeket,
- az előző időszakra vonatkozóan jóváhagyott, de ki nem fizetett prémiumokat, jutalmakat, azok járulékait.

A szabályzat 5. pontja tartalmaz előírásokat a leltár befejezését követően elvégzendő feladatokkal kapcsolatban:

A leltározás befejezésekor ellenőrizni kell, hogy
- a leltárfelvételt a leltárkörzetekben minden leltározó csoport végrehajtotta-e,
- a leltározás szakszerű volt-e, megfelelt-e a törvény és a leltározási szabályzat előírásainak,
- a leltározás során keletkezett okmányok és a rontott vagy fel nem használt nyomtatványok leadása hiánytalanul megtörtént-e.

Az ellenőrzésért felelős: a leltár felelőse.
A leltározás során számba vett, és az analitikus nyilvántartások adatait egyeztetni, az esetleges különbözeteket rendezni szükséges.
A leltár alapbizonylatai - a leltárfelvételi jegyek és a leltárfelvételi ívek - alapján el kell készíteni a leltárösszesítést.
Alapbizonylatokon a leltári adatok helyességét a leltározást végzők aláírásukkal igazolják, a végleges leltárösszesítő íveket az analitikus nyilvántartással történt egyeztetés után hitelesíteni és irattározni kell.
A leltározási bizonylatok megőrzési ideje: 10 év.

A 7. pont nem tartalmaz pontos előírást, hogy ki végzi a leltáregyeztetését, továbbá arra vonatkozóan sem, hogy a leltárkülönbözetekről ki veszi fel az összesítő kimutatást.
Az eltérések eredetének nem határoztak meg határidőt, ugyanakkor nincs szabályozva, hogy ki dönt a kivizsgálásról, és a vizsgálatara nyitva álló határidő lejártát követően milyen dokumentum készül, ill. ennek a dokumentumnak mi lesz a sorsa.

A szabályzat 7. pontja szabályozza az eltérések könyvviteli elszámolását:

2016.

A megállapított leltárkülönbözetek eredményét annak a negyedévnek az eredményében kell elszámolni, amelyben a határozat megfogalmazására a végső határidő bekövetkezik. Az éves mérleg eredményében minden felvett leltárkülönbözetet el kell számolni és az eszközök könyv szerinti értékét a felvett leltár értékére kell helyesbíteni.
A mérleg ellenőrzés alapján történő helyesbítését legfeljebb 5 évre visszamenőleg kell elvégezni. Az önellenőrzésen alapuló mérleghelyesbítés nem mentesít az illetékes adóhatóság pénzügyi ellenőrzésétől.

A szabályozás szerint arra nincs határidő előírva, hogy a könyvviteli elszámolást milyen határidővel kell elvégezni. Valamint arra sincs előírás, hogy a könyvviteli rendezésnek csak a jóváhagyást követően lehet megtörténnie.

A szabályzat csak a 8. pontban tartalmaz előírásokat a leltárellenőrzésről:

8. A leltározás ellenőrzése

A leltározás a mérlegvalódiság biztosításának, a társasági tulajdon védelmének, a gazdasági hatékonyság növelésének fontos eszköze. Mindezekért különös gondot kell fordítani a leltározással kapcsolatos valamennyi feladat végrehajtásának ellenőrzésére.
A gazdálkodó vezetője felelős a leltározásnak, mint a mérleg bizonylati alátámasztásának szabályszerű végrehajtásáért.
A gazdálkodó vezetője e területen felelős:
- a törvényes rendelkezések megtartásáért,
- a leltározás szabályozásáért,
- a szabályzatban foglaltak végrehajtásáért,
- a részfeladatok végzőinek, irányítóinak, ellenőreinek kijelöléséért,
- a bizonylati rendért,
- az ellenőrzés megszervezéséért és végrehajtásáért,
- az értékelés helyességéért,
- a leltári többletek és hiányok kimunkáltatásáért,
- a szükséges felelősségre vonás megtételéért.

A leltározás vezetőjének javaslatot kell tennie:
- a gazdasági vezető bevonásával a többletek és hiányok könyvviteli elszámolására,
- egyes leltárhelyeken a leltározási munkálatok egészének vagy egy részének leállítására,
- egyes leltározási vagy leltárellenőrzési munkálatok részleges vagy teljes megismétlésére,
- a leltározás során megállapított hiányosságok, mulasztások bekövetkezéséért felelős személyek felelősségre vonására.

A leltározás kijelölt vezetője a belső leltározási szabályzatban foglaltak alapján készíti el a leltározási ütemtervet.

A leltározás ellenőrzése érdekében ellenőrző csoportokat helyes kijelölni.
Az ellenőrzést végző apparátusnak a leltározási ütemtervben meghatározott időpontok szerint a következő feladatai vannak:
- a felvétel megkezdése előtt ellenőrizni kell, hogy az előkészítésnél felsorolt feladatokat kellő időben végrehajtották-e,
- felvétel közben ellenőrizni kell, hogy az megfelelően és az előírt ütemben folyik-e, megakadályozandók a még nem engedett eszközmozgatások, ha több helyen azonos eszközöket leltároznak, ellenőrizni, hogy azok felvétele egy időben történjék,
- felvétel után a körzeti leltározó csoportok által felvett leltárakat sűrű szúrópróbákkal ellenőrizni,
- az egész leltározási munka tartama alatt ügyelni a leltárfelvételi jegyek, ívek, összesítők kezelésével kapcsolatos előírások betartására.

A dolgozók felelősségének formái:
- a leltárhiányért való felelősség,
- kártérítési felelősség,
- büntetőjogi felelősség,
- fegyelmi felelősség.

Tehát a szabályozás szerint az ellenőrzést végző apparátusnak az ütemtervben meghatározott határidőben el kell végeznie az ellenőrzést, ugyanakkor nincs szabályozva, hogy mi módon kell dokumentálni az ellenőrzést, ill. az ellenőrzésről készített jelentést milyen határidőre kell elkészíteni.

Az ellenőrzés során nem bocsátottak rendelkezésre:
- a leltározási ütemtervet,
- a leltározási utasítást,
- a 2022. évi mérlegek alátámasztását biztosító leltárakat.
Így ezek ellenőrzés nem volt lehetséges.

III. 2022. évi beszámoló ellenőrzése

1. Az ellenőrzés kronológiája a következő volt:

1. Adatbekérés 2023.05.05-én
   összekészítendő:
   - Számviteli politika
   - Eszközök és források értékelési szabályzata
   - Leltározási szabályzat
   - 2022. évi üzleti terv (esetleg módosítás is) és ennek elfogadásáról készült dokumentum
   - szöveges beszámoló az üzleti terv végrehajtásáról
   - főkönyvi kivonat (2022.01.01-2022.12.31)
   - főkönyvi kartonok (2022.01.01.-2022.12.31.)
   - összeállított mérleg, eredménykimutatás
   - előzetes kiegészítő melléklet
   - 2022. évi leltározás dokumentumai, a mérlegalátámasztás dokumentumai
   - szerződések az önkormányzattal
   - elszámolások (kompenzáció, támogatás, átadott pénzeszköz, stb.) az önkormányzattal (szöveges, pénzügyi)
   - kimutatás a létszámról, és a 2022. 01-12. hónapban kifizetett személyi juttatások és járulékokról
   - tárgyi eszköz nyilvántartás (amelyeken látni lehet az elszámolt értékcsökkenési leírást is)
   - határozatok könyvének kivonata, határozatok
   - FEB ülések jegyzőkönyvei

2. Bodor-Tóth Diána 1. anyagküldés 2023.05.12. 8,42
   Számviteli politika
   Leltár szabályzat
   Értékelési szabályzat
   2022. üzleti terv
   2022. költségterv
   határozati kivonatok
   jegyzőkönyvek
   FB döntések listája

3. Bodor-Tóth Diána 2. anyagküldés 2023.05.12. 14,03
   éves bérkarton összesítő
   tárgyi eszköz kartonok

4. Bodor-Tóth Diána 3. anyagküldés 2023.05.12. 16,17
   főkönyvi kivonat
   mérleg, eredménykimutatás
   főkönyvi kartonok

5. Adatkérés 2023.05.14. 21,25
   - Immateriális javak, tárgyi eszközök értékének változása 2022. év
   - Pénztárjelentés 2022. december 30-i (utolsó)

- Bankkivonatok 2022.december 30-i (utolsó)
- Pénzügyi nyilvántartás rendezetlen vevői követelések
- Pénzügyi nyilvántartás rendezetlen szállítói tartozások
- eredménytartalék kimutatás (évek szerinti)
- aktív időbeli elhatárolások tételes kimutatása (a bizonylatok is!)
- passzív időbeli elhatárolások kimutatása

ebből még: a feloldás dokumentumai, a részletes kimutatás, analitika

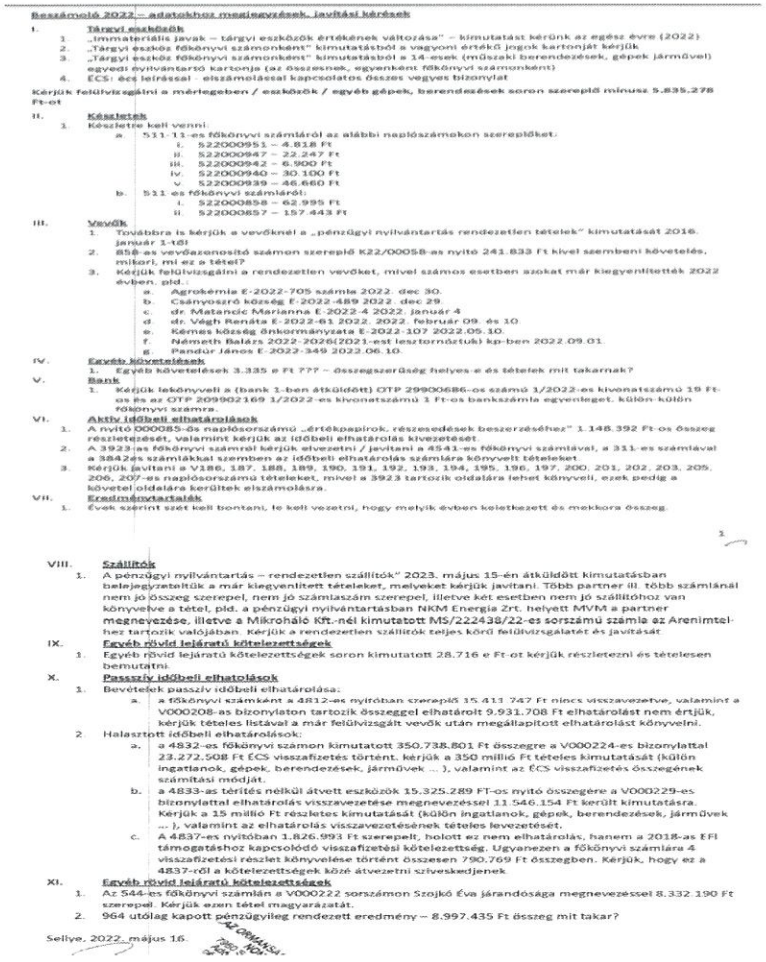
6. Bodor-Tóth Diána adatküldés 4. 2023.05.15. 9,57
   pénztár záró kimutatás
   bankkivonatok

7. Bodor-Tóth Diána adatküldés 5. 2023.05.15. 10,40
   rendezetlen vevők listája
   elhatárolások főkönyvi kartonjai

8. Az ügyvezető kérésére 2023.05.16. 10 órára egyeztetés történt az OEKP székhelyén. Az egyeztetésen jelen voltak:
   Dr. Sringó Zsolt ügyvezető
   Bodor-Tóth Diána gazdasági igazgató
   Radnai Krisztina tanácsadó
   Dr. Kósáné Hetesi Ildikó belső ellenőr

A megbeszélésen azt a tájékoztatást kaptam, hogy a gazdasági igazgató is érzékelte az anyag hiányosságait, problémáit.
Tájékoztatása szerint például a nyitott szállítók listáját áttekintve azt tapasztalta, hogy rengeteg olyan tétel is szerepel a listán, amelyet korábban már kiegyenlítettek.
2023.05.15-én egyeztetett a könyvelővel, aki korrigálta a nyitott szállítók listáját, így az eredmény a 2023.05.12-i állapothoz (-12.196 eFt) képest lecsökkent -5.900 eFt-ra.
A megbeszélésen ismertettem a megküldött anyaggal kapcsolatos problémáimat.
Az ügyvezető kérésére elkészítettük a legfontosabb javítások listáját, amelyről feljegyzést készítettünk.
Az ügyvezető felhívta a könyvelőt, aki később megígérte, hogy a lista szerint áttekinti a feladatokat és a javítást elvégzi.
Az ügyvezető kérésére időpontot egyeztettünk a könyvelővel, aki ígérte, hogy 2023.05.18. 12 órára eljön az OEKP-hoz és velünk együtt javítja a könyvelést.

9. Bodor-Tóth Diána 2023.05.16-án 2 anyagot küldött meg
   2 hiányzó bankkivonat
   a könyvelőnek átküldött feljegyzés



Beszámoló 2022 – adatokhoz megjegyzések, javítási kérések

I. Tárgyi eszközök
1. „Immateriális javak – tárgyi eszközök értékének változása" – kimutatást kérünk az egész évre (2022)
2. „Tárgyi eszköz főkönyvi számonként" kimutatásból a vagyoni értékű jogok kartonját kérjük
3. „Tárgyi eszköz főkönyvi számonként" kimutatásból a 14-esek (műszaki berendezések, gépek járművel) egyedi nyilvántartó kartonja (az összesnek, egyenként főkönyvi számonként)
4. ÉCS: écs leírással - elszámolással kapcsolatos összes vegyes bizonylat

Kérjük felülvizsgálni a mérlegben / eszközök / egyéb gépek, berendezések soron szereplő mínusz 5.835.278 Ft-ot

II. Készletek
1. Készletre kell venni:
   a. 511-11-es főkönyvi számláról az alábbi naplószámokon szereplőket:
      i. S22000951 – 4.818 Ft
      ii. S22000947 – 22.247 Ft
      iii. S22000942 – 6.900 Ft
      iv. S22000940 – 30.100 Ft
      v. S22000939 – 46.660 Ft
   b. 511-es főkönyvi számláról:
      i. S22000858 – 62.995 Ft
      ii. S22000857 – 157.443 Ft

III. Vevők
1. Továbbra is kérjük a vevőknél a „pénzügyi nyilvántartás rendezetlen tételek" kimutatását 2016. január 1-től!
2. 858-as vevőazonosító számon szereplő K22/00058-as nyitó 241.833 Ft hivel szembeni követelés, miszerint, mi ez a tétel?
3. Kérjük felülvizsgálni a rendezetlen vevőket, mivel számos esetben azokat már kiegyenlítették 2022 évben. pld.:
   a. Agrokémia E-2022-705 számla 2022. dec 30.
   b. Csányoszró község E-2022-489 2022. dec 29.
   c. dr. Matancic Marianna E-2022-4 2022. január 4
   d. dr. Végh Renáta E-2022-61 2022. 2022. február 09. és 10
   e. Kémes község önkormányzata E-2022-107 2022.05.10.
   f. Németh Balázs 2022-2026(2021-est lesztornóztuk) kp-ben 2022.09.01
   g. Pandúr János E-2022-349 2022.06.10.

IV. Egyéb követelések
1. Egyéb követelések 3.335 e Ft ??? – összegszerűség helyes-e és tételek mit takarnak?

V. Bank
1. Kérjük lekönyveli a (bank 1-ben átküldött) OTP 29900686-os számú 1/2022-es kivonatszámú 19 Ft-os és az OTP 209902169 1/2022-es kivonatszámú 1 Ft-os bankszámla egyenleget. külön-külön főkönyvi számra.

VI. Aktív időbeli elhatárolások
1. A nyitó 000085-ös naplósorszámú „értékpapírok, részesedések beszerzéséhez" 1.148.392 Ft-os összeg részletezését, valamint kérjük az időbeli elhatárolás kivezetését.
2. A 3923-as főkönyvi számról kérjük átvezetni / javítani a 4541-es főkönyvi számlával, a 311-es számlával a 3842es számlákkal szemben az időbeli elhatárolás számlára könyvelt tételeket.
3. Kérjük javítani a V186, 187, 188, 189, 190, 191, 192, 193, 194, 195, 196, 197, 200, 201, 202, 203, 205, 206, 207-es naplósorszámú tételeket, mivel a 3923 tartozik oldalára lehet könyvelt, ezek pedig a követel oldalára kerültek elszámolásra.

VII. Eredménytartalék
1. Évek szerint szét kell bontani, le kell vezetni, hogy melyik évben keletkezett és mekkora összeg.

VIII. Szállítók
1. A pénzügyi nyilvántartás – rendezetlen szállítók" 2023. május 15-én átküldött kimutatásban belejegyzeteltük a már kiegyenlített tételeket, melyeket kérjük javítani. Több partner ill. több számlánál nem jó összeg szerepel, nem jó számlaszám szerepel, illetve két esetben nem jó szállítóhoz van könyvelve a tétel, pld. a pénzügyi nyilvántartásban NKM Energia Zrt. helyett MVM a partner megnevezése, illetve a Mikrohálő Kft.-nél kimutatott MS/222438/22-es sorszámú számla az Arenimtel-hez tartozik valójában. Kérjük a rendezetlen szállítók teljes körű felülvizsgálatát és javítását

IX. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek
1. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek soron kimutatott 28.716 e Ft-ot kérjük részletezni és tételesen bemutatni.

X. Passzív időbeli elhatárolások
1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása:
   a. a főkönyvi számként a 4812-es nyitóban szereplő 15.411.747 Ft nincs visszavezetve, valamint a V000208-as bizonylaton tartozik összeggel elhatárolt 9.931.708 Ft elhatárolást nem értjük, kérjük tételes listával a már felülvizsgált vevők után megállapított elhatárolást könyvelni.
2. Halasztott időbeli elhatárolások:
   a. a 4832-es főkönyvi számon kimutatott 350.738.801 Ft összegre a V000224-es bizonylattal 23.272.508 Ft ÉCS visszafizetés történt. kérjük a 350 millió Ft tételes kimutatását (külön ingatlanok, gépek, berendezések, járművek ...), valamint az ÉCS visszafizetés összegének számítási módját.
   b. a 4833-as térítés nélkül átvett eszközök 15.325.289 FT-os nyitó összegére a V000229-es bizonylattal elhatárolás visszavezetése megnevezéssel 11.546.154 Ft került kimutatásra. Kérjük a 15 millió Ft részletes kimutatását (külön ingatlanok, gépek, berendezések, járművek ...), valamint az elhatárolás visszavezetésének tételes levezetését.
   c. A 4837-es nyitóban 1.826.993 Ft szerepelt, holott ez nem elhatárolás, hanem a 2018-as EFI támogatáshoz kapcsolódó visszafizetési kötelezettség. Ugyanezen a főkönyvi számlára 4 visszafizetési részlet könyvelése történt összesen 790.769 Ft összegben. Kérjük, hogy ez a 4837-ről a kötelezettségek közé átvezetni szíveskedjenek.

XI. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek
1. Az 544-es főkönyvi számlán a V000222 sorszámon Szijkó Éva járandósága megnevezéssel 8.332.190 Ft szerepel. Kérjük ezen tétel magyarázatát.
2. 964 utólag kapott pénzügyileg rendezett eredmény – 8.997.435 Ft összeg mit takar?

Sellye, 2022. május 16.

10. Tóth Eszter könyvelő 2023.05.17-én 15,36-kor telefonon tájékoztatott arról, hogy elkezdték a feljegyzés áttekintését, és úgy gondolja, hogy sokkal hatékonyabban tudnák a javítást az irodájában elvégezni.
Ígéretet tett arra, hogy folyamatosan tájékoztat a javítás állásáról.

11. A 2023.05.18-én 12 órára a társaság székhelyén megbeszélt személyes egyeztetés elmaradt, mivel a könyvelő a saját irodájában a kollégával kívánta elvégezni a javításokat.

12. Tóth Eszter könyvelő 2023.05.18. 23,09 tájékoztató levelet küldött a javítás állásáról, amelyben:

Az időbeli elhatárolások kijavítottuk. Elvileg minden tételt. Az elhatárolásokhoz kapcsoldó számlákat a Dia tudja majdküldeni.
A leltárban kerülő gyógyszerek átkerültek a leltárba.
A vevők és szállítók rendezésre kerültek.
Az eredménytartalék összegét megosztottuk, de csak azokra az évekre tudtam megosztani amiről információm állomány volt.
A régmúlt évekre viszont nincs. Azt sajnos nem tudom megbontani. 2017 évig sikerült adatokat szerezni.
A szállítói számlákat áttettük a másik partnerekre.
Ma még érkezett két számla 2022 évre, ezeket bekönyveltük.
Az EFI visszafizetést áttettük egy kötelezettségbe. Nyitottunk neki külön főkönyvi számlát.
Bank 20Ft-os tétel megbontva. (1Ft és 19Ft)
A nyugdíjas verzus NEAK finanszírozást mér nyomozzuk mert van 482.110Ft eltérés. A főkönyvi számlát átneveztük, hogy egyértelmű legyen.
A mérlegben szereplő egyéb rövid lejáratú kötelezettségek és követelések összege nekem sem jött ki sehogy sem. Néztük a beállításokat, hogy vajon mit tett oda a program, de nem jött ki a matek. A végleges beszámoló esetén mindenképp át fogjuk számolni kézzel, hogy mind sorba jó összeg szerepeljen.

Két tétel van amit nem tudtunk még javítani, de dolgozunk rajta aza a tárgyi eszközök. Itt többek között már az örökültállományban van olyan tétel ami az analitikában nincs. Pl a vagyon értékű jogok. Ezek még az alakulások lettek beszerezve, de keressük, hogy mi lehetett ez. Fel fogjuk vinni az analitikába. Sajnos több ilyen tétel is van.
az analitikában szereplő .null főkönyvi számokat is átírtuk ezzel jó helyre kerültek.
Mivel a tárgyi eszközökkel küzdünk ezért a TIOP támogatáshoz kapcsolódó elhatárolásokat sem tudtam még kimutatni. Ezek a tárgyi eszközök értékcsökkenése hoz kapcsolódnak.

13. Bodor-Tóth Diána 2023.05.19. 9,53 átküldte:
    készletek leltárát (excel táblázat és számlák)

14. Tóth Eszter könyvelő 2023.05.23. 15,13-kor anyagokat küldött
    főkönyvi kivonat
    főkönyvi kartonok
    mérleg
    eredménykimutatás

15. Tóth Eszter könyvelő 2023.05.23. 15,29-kor telefonon a következőről tájékoztatott:
    A javítást elvégezte, és küldi az anyagokat. Arról is tájékoztatott, hogy ő úgy tudta, hogy az anyag 2023.05.30-ra kell.

16. Tóth Eszter könyvelő 2023.05.23. 15,59-kor további anyagokat küldött át:
    2 Mikroliftes számla, amelyet 2023.05.12-e után könyveltek le.
    nyitott szállítók listája
    nyitott vevők listája
    egyéb követelések listája
    egyéb kötelezettségek listája
    tárgyi eszköz kartonok

A levelében még aznap 18-19 óra között az elhatárolásokkal kapcsolatos anyagok megküldését ígérte.

17. Adategyeztetés és tájékoztatás kérése a könyvelőhöz 2023.05.23. 17,01-kor

Kérem, hogy olyan főkönyvi kivonatot küldjön nekem, ahol a 311 és 4541 alá van bontva (vevőnként és szállítónként látom az egyenlegeket).
És a kartonokon továbbra is az a gondon, hogy a 543 számla vége hiányzik, bár látom a főkönyvből, hogy van egyenlege. Lehet, hogy az előbb nem pontosan fogalmaztam. Kérem, hogy nézze meg a kartonokat, lehet hogy csak nálam nem látszik. Köszönöm az egyéb kötelezettségek és követelések lapját.
Kérem, hogy segítsen nekem. Az Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek között 5 vevőt látok (követel egyenleg), viszont a megküldött Pénzügyi nyilvántartásban nem látom. Kérem, hogy küldjön számomra Pénzügyi kimutatás - rendezetlen vevők 2017-től kartont. Vagy ha más kimutatásban szerepel ez az 5 vevő, akkor azt a kimutatást.

18. Tóth Eszter könyvelő 2023.05.24. 9,55 adatküldése
    szállítók állománya
    tárgyi eszközök kartonjai
    vevők listája
    tárgyi eszköz analitika

19. Bodor-Tóth Diána adatküldése 2023.05.24. 14,19
    elhatárolás egyeztető a gazdasági igazgató és a könyvelő között

20. Adatkérés a könyvelőnek 2023.05.24. 22,56-kor

Szeretnék még néhány dolgot kérni:
- főkönyvi kivonat munkaszámos (témaszámos) 2022. évi
- munkaszámos (témaszámos) összesítő 2022.
- 2021. évi főkönyvi kivonat
- Immateriális javak, tárgyi eszközök értékének változása 2022. év

- a túlfizetéses vevőkről valami kimutatás
- eredménytartaléknál 11.263 eFt elhatárolást mutatnak ki a 964-el szemben, mi ez?

21. Bodor-Tóth Diána adatküldése 2023.05.25. 10,43
kiegészítő melléklethez – beszámolóhoz szöveges kiegészítés
vezetői nyilatkozat
integrált kockázatkezelési intézkedések

22. Tóth Eszter könyvelő 2023.05.25. 12,58 adatküldése
főkönyvi kivonat 2021.
munkaszámos listák: 27, 28, 30, 32, 35, 37, 39, 40.

23. Tóth Eszter könyvelő 2023.05.25. 13,28 adatküldése
tárgyi eszköz mozgások

24. Adatkérés és javítandó tételek listája 2023.05.26. 12,16

1. 2023.05.25-i levele szerint a „vevőket állomány rendezéssel korrigáltuk, így most már nincs vevői túlfizetés"
Ha ez igaz, akkor a 2023.05.23-án átküldött mérleg forrás oldalán szereplő Egyéb kötelezettségek állományban szereplő 502.286 Ft összeggel mi lett?
A mérlegen ezt nem kellett volna átvezetni?

2. Az Eredménytartalékok felvetésemre adott válaszát nem értem. A 964. Utólag kapott – közvetve kapcsolódó pénzügyileg rendezett engedmény főkönyvi számra 2022.01.02-i dátummal a V/000344 naplósorszámmal Rendezés megnevezéssel a 1191; 1391; 1411; 1491 főkönyvi ellenszámlákkal szemben TE rendezés megjegyzéssel került könyvelésre a 11.455.252 Ft.
Véleményem szerint a könyvelési sor megfelelő, azt gondolom, hogy ez volt a tárgyi eszköz különbözet (többlet).
DE 2022.12.31-i dátummal a V/000356 naplósorszámmal a 413 Eredménytartalék főkönyvi számla ellenszámlára elhatárolás megjegyzéssel átvezették a 11.455.861 Ft-ot.
A Számviteli törvény nem enged könyvelni a 9-es számlaosztály és a 413. között. Ez eredményágon fog megjelenni a források között. Amennyiben ezt a könyvelést stornozza, és a 964. főkönyvi számla a mérleg szerinti eredményben jelenik meg, akkor mindjárt nem 17 milliós a veszteség, csak 5,8 milliós.
Kérem a könyvelés javítását! Nyilván ezzel is módosul a mérleg és az eredménykimutatás.

3. Kérem, hogy küldje el nekem azokat a tételeket, amelyeket a 2023.05.23-i levelében említett, és utólag kerültek lekönyvelésre. Nekem csak 2 db számlát küldtek át (Mikrolift 13.462 Ft, Mikrolift 13.462 Ft), ugyanakkor a 2023.05.12-i állapothoz képest:

FK szám	megnevezés	2023.05.12-i állapot	2023.05.23-i állapot	különbözet (05.12-hez képest)
523	karbantartás	5 476 665	5 503 589	26 924
5261	munkábajárás	2 225 784	2 269 006	43 222
529	egyéb igénybevett szolg.	9 771 481	12 311 000	2 539 519
5291	egyéb eü tevékenység	85 251 092	93 860 449	8 609 357
5293	informatikai szolgáltatás	2 691 604	2 922 388	230 784
összesen				11 449 806

Azaz több főkönyvi számnál is jelentős eltérés van, amit ez a 2 db számla nem magyaráz, legfeljebb a 523. Karbantartás számlán szereplő 26.924 Ft-ot, de a másik főkönyvi számon jelentős eltérés van. Erre vonatkozóan kérem, hogy tételesen mutassa ki az eltérést és dokumentáltan (számlák) támassza alá az összegeket.
Nem értem, hogy ezek a tételek, számlák eddig hogyan nem szerepeltek a könyvelésben, és ez idáig hol voltak?

4. A vevők állománya a 2023.05.12-i és a 2023.05.23-i állapot között 570 eFt-tal csökkent. Kérnék újabb vevői kimutatást.
Pénzügyi kimutatás a vevőkről
2017.01.01-től Rendezetlen tételek, és Pénzügyi kimutatás a vevőkről
2022.01.01-től (az összes vevőről!, függetlenül, attól, hogy kifizette vagy nem)

5. Az aktív időbeli elhatárolásra kaptam egy csomó számlamásolatot. Szeretném kérdezni, hogy ha egy számla kelte 2023., a számlán szereplő teljesítési dátum is 2023., bár előző évi időszak szerepel a megjegyzésbe, és ezeket a számlákat elszámoljuk időbeli elhatárolásban, akkor a számlákon nem 2022. évi teljesítésnek kellene szerepelnie?
Az aktív időbeli elhatárolások összege 2023.05.12-i és a 05.23-i főkönyv között 2.668 eFt-tal nőtt. Nem értem, hogy eddig hol voltak ezek a tételek? És most hirtelen hogyan kerültek lekönyvelésre? Ezek mind újak voltak? Vagy eddig hol voltak?

6. A szállítók állománya 2023.05.12-i és 05.23-i állapot között 8.850 eFt-tal csökkent. Szeretném kérni a tételes listát – Pénzügyi kimutatás – rendezetlen szállítók. Mi okozta, hogy csökkent az állomány? Kivezetődtek tételek? Mi alapján? Valamint szeretném kérni, hogy mutassa be a jelentős változás okát, kérem a dokumentumokat is csatolja hozzá és indokolja.

7. Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségeknél már írtam az átsorolt vevők (502eFt) rendezését – lsd: 1 pont.

8. Egyéb követelések állomány 2023.05.12. és 05.23. között 894 eFt-tal nőtt. Kérem, hogy dokumentumokkal támasszák alá és indokolják a növekedést.

9. A passzív időbeli elhatárolások között megjelent a Költségek, ráfordítások pie 7.370 eFt-tal, ez az összeg és ilyen tétel nem szerepelt a 2023.05.12-i főkönyvben.
Kérem, hogy dokumentumokkal támassza alá és indokolják meg a PIE -ként kimutatott 7.370 eFt-ot.

10. A Halasztott bevételekkel kapcsolatosan szerintem értelmezési probléma áll fent.
Az Szt. 45. § szerint: Halasztott bevételként kell elszámolni: a fejlesztési célra – visszafizetési kötelezettség nélkül – kapott. pénzügyileg rendezett támogatás, véglegesen átvett pénzeszköz összegét.
Azaz a 483. számlára csak a pénzügyileg rendezett támogatás összegét kell elszámolni. Itt támogatásonként külön-külön kell felvinni, de legalábbis külön – külön analitikus nyilvántartást kell vezetni ezen tételekről.
Könyvelés: T 9 – K483
Ezt a támogatás pénzügyi rendezésekor, év közben kell könyvelni. DE csak a támogatás összegét, és csak a fejlesztési célra kapott összeget.
Tehát, ha van benni soft elem, a pénzügyileg rendezett támogatás összegét meg kell bontani, mert a fejlesztésre kapott összeget el kell határolni.
Majd év végén: A támogatásonként, a véglegesen átvett pénzeszközönként kimutatott halasztott bevételt a fejlesztés során megvalósított eszköz bekerülési értékének, illetve bekerülési értéke arányos részének költségkénti, illetve ráfordításkénti elszámolásakor kell az egyéb bevételekkel szemben megszűntetni.
Tehát év végén a fejlesztésre kapott támogatásból megvalósított eszközök elszámolt értékcsökkenési leírásával kell visszavezetni.
Könyvelés: T483 - 96
TEHÁT a kapott támogatásból megvalósított fejlesztéssel megvalósított eszközök után elszámol écs számolható el. Az Öntől 2023.05.24-én kapott OEK TE analitika elhatároláshoz 44 oldalas dokumentumból nem látom, hogy mennyi rendezett támogatást mutatnak ki a 483-as főkönyvi számlákon (persze, ha több támogatás van, akkor ugyanúgy külön sorokban kell hozni, nem lehet összevonni!) A kapott TE lapokból nem látom, hogy mit valósítottak meg a kapott támogatásból. 2 kartonon szerepel a saját beruházásból szöveg, tehát azok biztosan nem megfelelően kerültek elszámolásra.

megnevezés	bruttó összeg	leírási kulcs	elszámolt összeg
telek	9 717 000	0,00%	-
telek	15 734 986	0,00%	-
Járóbetek Szakellátó	553 058 940	2,00%	11 061 179
Járóbeteg Szakellátó saját beruhá	26 455 145	2,00%	529 103
Járóbeteg Szakellátó előkészítés	30 060 000	2,00%	601 200
Irattár kialakítása	1 700 000	2,00%	34 000
Tetőtér	2 385 800	2,00%	47 716
Gépkocsi tároló	4 427 690	6,00%	265 661
Parkoló	21 425 075	2,00%	428 502
Parkoló saját beruházás	304 900	2,00%	6 098
Tömör kerítés	3 350 846	2,00%	67 017
Tömör kerítés	38 604	2,00%	772
			13 041 248
Skiascop léc	140 151	14,50%	4 472
Konyhabútor	483 870	14,50%	70 161
összesen			13 115 881

Önök elszámoltak 13.041.248 Ft visszaírást, ugyanakkor 2 saját beruházásból megvalósított eszköz után is elszámolták a visszaírást.
A 4833. Térítés nélkül átvett eszközök nyilvántartását nem találtam.
A dokumentum 14 oldal egyedi eszköznyilvántartó lapot tartalmaz, míg 30 oldal Tárgyi eszközök főkönyvi számonként lapot. Ezekkel nem tudtam mit kezdeni, nem értem ezeket kívánták elszámolni? Vagy ebből hol lehetne látni, hogy a 2022. évben mennyi écs-t számoltak el???
A mérlegben (PIE között a 2023.05.12-i és a 05.23-i állapot között 17.699 eFt- tal több összeget számoltak el. Ugyanakkor nem látom, hogy miért változott az összeg.
Továbbra is kérem, hogy a PIE támogatásoként, majd a támogatásokkal szembeni visszaírást tételesen dolgozzák ki, és dokumentálják.

11. Kérem a dokumentációt arra vonatkozóan, hogy az Egyéb bevételek között elszámolt TIOP támogatás összege 2023.05.12-e és 05.23-a között miért csökkent le 18.736 eFt-tal????

12. Kérem a dokumentációt arra vonatkozóan, hogy az Igénybe vett szolgáltatások soron mi indokolta a 11.450 eFt-os növekményt, mikor részemre csak a 2 db Mikrolift számlát küldték meg, mint nem könyvelt tételt.
Az eltérés a következő:

FK szám	megnevezés	2023.05.12-i állapot	2023.05.23-i állapot	különbözet (05.12-hez képest)
523	karbantartás	5 476 665	5 503 589	26 924
5261	munkábajárás	2 225 784	2 269 006	43 222
529	egyéb igénybevett szolg.	9 771 481	12 311 000	2 539 519
5291	egyéb eü tevékenység	85 251 092	93 860 449	8 609 357
5293	informatikai szolgáltatás	2 691 604	2 922 388	230 784
összesen				11 449 806

Kérem a dokumentációt és a magyarázatot.

25. Bodor-Tóth Diánától adatkérés 2023.05.05.26. 12,29

- Nemzeti Egészségbiztosítási Alapkezelő _ Pénzforgalmi kimutatás 2022. év
- NEAK finanszírozáshoz:

a) Igénylőlap a továbbfoglalkoztatott egészségügyi dolgozót foglalkoztató egészségügyi szolgáltató munkáltató által igénybe vehető támogatáshoz 2022. január- december
b) Elszámoló lap - 2022. január - december
- NEAK által finanszírozott / intézmény által nyújtott szakrendelések óraszáma
- ténylegesen ellátott óraszám
Kérdésem lenne még, hogy azt honnan lehet tudni, hogy melyik támogatás mekkora összegű volt, ill. a támogatásból mekkora rész a fejlesztési célú? Tudnál nekem valami táblázatot küldeni, mert továbbra sem jó a Halasztott bevétel.

26. Bodor-Tóth Diána adatküldése 2023.05.26. 14,34-kor
Nemzeti Egészségbiztosítási Alapkelő Pénzügyi kimutatás 2022. év (Tbiz tabló)
Kiegészítő melléklethez szöveges rész
Pályázatokról egy összefoglaló táblázat

27. Tóth Eszter könyvelő reagálása az általam küldött hibajegyzékre 2023.05.26. 16,00

Szeretnék reagálni az észrevételekre:
1.) A program rossz paraméterezés miatt rossz helyre teszi, de kézzel fogjuk elkészíteni a mérleget és az eredménykimutatást. Így a beszámolóba megfelelő helyre fog kerülni.
2.) A szállító számlák kivezetésével került a 964-es kartonra a tétel. Ezt akkor most visszavettem ahogy a legutóbbi kivonatban is volt.
3.) Az elhatárolások miatt változtak a különféle költség sorok.
4.) Kérésének megfelelően, mellékelten csatolok egy teljes összes vevőt tartalmazó 2022-es évi analitikát.
5.) Ezek szállítói számlák, többek között a közüzemi számlák, biztosítási díj és az egészségügyi tevékenységet végző partnerek folyamatos szolgáltatást végeznek. Ez miatt a számlán a fizetési határidő és a teljesítés ideje meg kell egyezzen. Ezért szerepel a számlákon 2023-as dátum. A szövegben viszont a tényleges munkavégzési idő (hónap van feltüntetve) Ezk az időszakok 2022-es időszakok. Ezért kerültek az időbeli elhatárolások közé.
Ennek az összege az elhatárolások módosítása miatt változott.
6.) Kivezetésre kerültek a szállítói számlák. Ezért változott az összeg. Ezek összefüggnek a 2-es ponttal.
7.) Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek is kézzel kerülnek a beszámolóba kiszámításra. Így annak jó összege fog a beszámolóban szerepelni. (mellékelni fogunk a beszámolóhoz egy analitikát)
8.) Az egyéb követelések is kézzel kerülnek a beszámolóba kiszámolásra, így azok is jó összeggel fognak szerepelni a beszámolóban. (mellékelni fogunk a beszámolóhoz egy analitikát)
9.) Diával egyeztetve több időbeli elhatárolás tétel került módosításra. Ezért változott az összeg.
10.) A PIE tétel könyvelése ahogy a levélben is írta : T 483-9677 es számlára került. A támogatások pénzügyi összege nem 2022-ben hanem a cég alakulásakor több mint 10 évvel ezelőtt érkezett meg. Vagyis annak a könyveléséről nem tudok nyilatkozni.
Mellékelten csatolom újra a kigyűjtött tárgyi eszköz kartonokat mely alapján az értékcsökkenés vissza lett osztva, az érintett eszközök 2022-ben elszámolt értékcsökkenése. (4832 az épületek)
11.) Mivel a tárgyi eszközök analitikája még a támogatás időszakába vissza kellett nyúlni (többek között nem volt ott a vagyon értékű jogok) Ezért téves összeg került könyvelésre. Ez került módosításra a csatolt analitika alapján.
12.)A Mikrolift számlákon kívül az elhatárolások miatt változtak a különféle költség sorok.
Kérem visszajelzését, hogy készíthetem e a beszámolót, hogy a közgyűlésre való beterjesztéshez elő tudják készíteni.

28. Válasz a könyvelői észrevételekre 2023.05.26. 16,38-kor

Kedves Eszter!
Sajnálattal vettem a levelét. A válaszait nem tudom elfogadni, a kézzel való manipulációkat nem támogathatom.
Jelenlegi formában a fenntartónak csak azt tudom javasolni, hogy ne fogadják el a beszámolót, mert az nem ad megbízható és valós képet a társaságról és a gazdálkodásról.
Üdvözlettel: Kósáné Hetesi Ildikó

29. Tóth Eszter anyagküldése 2023.05.26. 21,22-kor
beszámoló
kiegészítő melléklet
taggyűlési jegyzőkönyv
főkönyvi kivonat
az eredménykimutatásra vonatkozóan

30. Az ügyvezető kifejezett kérésére 2023.05.30. 14,10-kor megküldtem a 2023.05.26-i dátummal elkészített mérleg és eredménykimutatással kapcsolatos kérdéseimet a könyvelőhöz.

Mivel a főkönyvi kartonokat nem bocsátotta a rendelkezésemre, ezért az alábbi problémák feltárása nem teljes körű. A mérleg és az eredménykimutatás vizsgálata, valamint a főkönyvben szereplő tételek ellenőrzése során a következő kérdéseim vannak:

1. a vevők állomány a 05.23-i állapothoz képest 05.26-ra 140 eFt-tal csökkent. Ennek mi az oka?
2. az egyéb követelések összege a 05.23-i állapothoz képest 05.26-ra 2.874 eFt-tal csökkent. Ennek mi az oka?
3. A pénztár 12.31-i állománya eddig 263 eFt volt, most 05.26-ra ez miért csökkent 132 eFt-ra?
4. az egyéb kötelezettségek állománya a 05.23-i állapothoz képest 05.26-ra 2.854 eFt-tal csökkent, holott az előző levelében a túlfizetéses vevők korrigálását említette csak (ez 502 eFt), mi okozta a többi változást?
5. a saját tőke 05.23-ról 05.26-ra 291 eFt-tal csökkent. Ennek mi az oka? Ha a 05.23-i állapotból indulunk ki, akkor az Eredménytartalékból 11.263 eFt- ot vezetett vissza a 96 Egyéb bevételek közé. Akkor ezt az összeget kellene látni az egyéb bevételek növekményeként is. De ott csak 10.817 eFt növekmény van. A különbség: 446 eFt. Mi az oka a különböző összegeknek?
6. az árbevétel mi okból változik? 05.12-höz képest 05.23-án 204 eFt csökkenés, majd 05.26-ra 175 eFt-os növekedés?
7. az egyéb bevételek mi okból változnak? 05.12-höz képest -18.736 eFt-tal csökkent, majd 05.26-ra 10.817 eFt-tal nőtt?
8. miért csökkent 331 eFt-tal az anyagköltség 05.12-i állapothoz képest 05.23-ra
9. miért nőtt 11.450 eFt-tal az igénybe vett szolgáltatás a 05.12-i állapothoz képeset 05.23-ra
10. miért nőtt az egyéb igénybe vett szolgáltatása 439 eFt-tal a 05.12-i állapothoz képest 05.23-ra
11. továbbra is kérdésem, hogy a 05.12-höz képest a 05.23-ra a bérköltség miért csökkent 8.332 eFt-tal
12. az egyéb ráfordítások összege 05.12-i állapotról miért csökkent 44 eFt-tal 05.23-ra

31. Tóth Eszter válasz levele 2023.05.30-án 20,05-kor

Sajnos a kért adatokról nem készítettünk analitikát. Vagyis javítottuk a tételeket folyamatában ahogy kérte valamint a Diával való egyeztetés után. Így elég nehéz megmondani, pontosan, hogy mely tételek lettek egyesével módosítva. Sajnos az rlb ezt nem tárolja.
Ráadásul a pályázati elszámolások miatt, lehet, hogy módosítani kell tételekt a 2021 es évben (ha erre mód lesz) és ez biztosan , hogy fogja érinteni a 2022-es évet is. Ezért én is azt javaslom, hogy a holnapi beszámolót engedjük el. És kérénk 15 napot, hogy a pályázat függvényében is javítsuk a tételeket ha erre szükség lesz.
Egyúttal szeretném kérni, hogy amint ezek a tételek is kiderülnek akkor nálunk az irodában nézzük át kérdéses dolgokat, hogy június 15-ig egy szép pontos beszámoló készülhessen.
Nagyon megköszönném, hogy ezt együtt személyesen tudnánk megtenni, hogy mindenki számára megnyugtató módon kerülne be a beszámoló. Feltételezem, hogy a csúszás miatt nem lesz semmiféle szankció.

32. 2023.05.31-én 8 órakor Pénzügyi Bizottsági ülés, és utána Képviselő-testületi ülés

33. Tóth Eszter könyvelő 2013.06.05-én 8,55-kor átküldte a 2023.06.26-i anyaghoz lekért főkönyvi kartonokat, mivel azokat ez idáig nem küldte át.

34. 2023.06.07-én megbeszélés az OEKP székhelyén Tóth Eszterrel.

A megbeszélés és egyeztetés során rengeteg tétel javítását végeztük el. Átkönyvelések, és törtélesek történtek, amelyeket az eddigi ellenőrzés során feltártam, valamint az egyeztetés során a könyvelési anyagból felderítettünk.
Az egyeztetés végén az átkönyvelt anyagok egyeztetését, a le nem könyvelt vevői számlák könyvelését, a teljes pénztári anyag egyeztetését, valamint a munkaszámok átnézését, egyeztetését kértem. A le nem könyvelt vevői számlákat az Rlb könyvelési programból szűrtük ki és azonosítottuk.
Megbeszéltük, hogy a feladatok elvégzését követően az új főkönyvi kivonatot, a kartonokat, a beszámolót, a tételek levezetését, a tárgyi eszközök nyilvántartását, a munkaszámok kimutatását, valamint a vevők és szállítók anyagait rendelkezésemre bocsátják.

35. Tóth Eszter 2023.06.11-én 21,23-kor átküldte a főkönyvi kivonatot, a beszámolót, a kiegészítő mellékletet, valamint az eszközök érétkének változása kimutatást.

36. Adatkérés Tóth Eszter felé 2023.06.12-én 9,49-kor
    főkönyvi kartonok
    munkaszámok
    tárgyi eszköz kimutatás
    tételek levezetése

37. Tóth Eszter 2023.06.12-én 12,33-kor tájékoztatott arról, hogy szerinte a kért anyagokat már átküldte a kollégája, ill. 2 anyagot (pénztár egyeztetést, beruházási előleg elszámolást) kimutatását még aznap átküldi.

38. Tóth Eszter 2023.06.12-n 12,59-kor átküldött egy pénztár rovancsról szóló kimutatást.

39. Tóth Eszter 2023.06.12-én 14,56-kor átküldött egy kimutatást a tárgyi eszközökről és a társasági adóbevallást.

40. 2023.06.13-án 9,23-kor ismételten kértem a főkönyvi kartonokat.

41. 2023.06.13-án 9,37-kor ismételten kértem a munkaszámos kimutatásokat.

42. Tóth Eszter 2023.06.13-án 10,27-kor átküldte a főkönyvi kartonokat és a munkaszámos kimutatásokat.

43. 2023.06.13-án 13,05-kor telefonon hívtam Tóth Esztert, mivel az átküldött főkönyvi kartonok, illetve a munkaszámos kimutatások nem voltak megfelelőek. Kiderült, hogy nem az OEP finanszírozás (azaz a bértámogatás) felosztását végezték el, hanem a munkaszámok között a bérköltség átvezetését. A kartonok nem a teljes könyvelésről készültek, hanem csak néhány munkaszámról.

44. Tóth Eszter 2023.06.13-án 13,23-kor átküldte a főkönyvi kartonokat és a járóbeteg szakrendelés és az ügyelet javított munkaszámos kimutatását.

45. Bodor-Tóth Diána 2023.06.15-én 15,50-kot telefonon tájékoztatott, hogy a szöveges beszámoló készítésekor azzal szembesült, hogy még mindig nem megfelelő a munkaszámos felosztás, mivel több tétel nem került megjelenítésre a munkaszámokon. Egész nap egyeztettek a könyvelővel, és végül az összes kiadást és bevételt felosztották a munkaszámok között. Említette, hogy még néhány tétel átkönyvelésére sor került és azt is, hogy a könyvelő küldeni fogja az anyagot.

46. Tóth Eszter 2023.06.15-én 18,55-kor e-mail-en átküldte az új beszámolót, a főkönyvi kivonatot, valamint a munkaszámos kivonatokat.
    Levelében a következőkről tájékoztat:

Küldök új munkaszámos kivonatot, mert a Dia még áttetetett különböző tételeket más munkaszámra illetve a bér isbe lett munkaszámozva.
A beszámolót is módosítani kellett, banktg helyett hitelkamat lett 2 tétel Az eredmény nem változott, de a pénzügyiműveletek eredménye csökkent, (pénzügyi műveletek ráfordítása nőtt) valamint az anyagjellegű ráfordításokösszege ennyivel csökkent.
Küldök ezért egy új beszámolót is.

47. Az átküldött anyagot átnézve a következő kéréssel fordultam a könyvelőhöz 2023.06.15-én 21,18-kor:

A ma 18,55-kor átküldött anyagokat átnéztem. Igen jelentős változást látok a követelések (6.739 eFt helyett 13.156 eFt), valamint a kötelezettségek (35.871 eFt helyett 42.290 eFt) esetében.
Kérem, hogy küldje meg részemre a vevők, a szállítók, az egyéb rövid lejáratú követelések, és az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek listáját.
Kérem, hogy a főkönyvi kartonokat is küldje át.
Kérem, hogy a kért anyagokat mihamarabb juttassa el hozzám, mivel a jelentés leadási határideje holnap délelőtt. A most kapott változásokat ismét át kell ellenőriznem, ez is időbe telik.
Kérem, hogy segítse munkámat!

48. Tóth Eszter könyvelő válasza 2023.06.15-én 21,28-kor:

Most én követtem el a hibát. Sajnos nem az utolsó beszámolóba javítottam bel. A mérleg semmiképp sem változott, csak az eredménykimutatás.
Csak munkaszámot módosítottunk, életbe a bankktg-et hitelkamatra. Mindjárt javítom a beszámolót és küldöm a jó adatokkal. Elnézést. Most törölni fogom az összes régi beszámolót.

49. Tóth Eszter könyvelő 2023.06.15-én 21,32 perckor a következő tájékoztatást adta és átküldte a beszámolót:

Küldöm akkor a remélhetőleg legutolsó beszámolót.
Az eltérés oka, hogy bizonyos adószámlák nincsenek összevezetve, hogy külön főkönyvi számlákon maradjanak a pályázati elszámolások miatt, így viszont nem az egyenleget teszi be a beszámolóba a program.

50. Tóth Eszter 2023.06.15-én 21,48-kor átküldte a főkönyvi kartonokat.

51. Kérés Tóth Eszterhez 2023.06.15-én 22,46-kor

Átnéztem a munkaszámos kimutatásokat, és találtam egy újat, ez a 36-os. Kérem, hogy írja meg, hogy ez mi?
Valamint nem kaptam: 30. Vajszlói ügyeletet és 35. EFOP 3.9.2-16 munkaszámot. Ezek megszűntek?

52. Tóth Eszter 2023.06.16-ám 8,04-kor átküldte a hiányzó két munkaszámot, és az új munkaszám nevét.

53. Bodor-Tóth Diána 2023.06.16-án 8,31-kot megküldte a munkaszámos kimutatást.

2. 2022. évi üzleti terv

Az OEKP. 2022. üzleti tervét a Felügyelőbizottság az 1/2022.(II.10.) határozatával fogadta el.

A Taggyűlés a 2/2022.(II.10.) Taggyűlési határozatával fogadta el.

Az üzleti tervet 2022. évben nem módosították.

		2022. évi tervadatok					
Főkönyvi szám	Megnevezés	Járóbeteg szakellátás	Ügyelet	Mozgó szakorvosi szolgálat	Otthoni szakápolás	Pályázatok	Összesen
5	**KÖLTSÉGNEMEK**	**253 250**	**106 482**	**7 157**	**1 469**	**40 200**	**408 558**
51	**ANYAGKÖLTSÉGEK**	**14 250**	**5 400**	**250**	**-**	**3 030**	**22 930**
511,5111,5112	Vásárolt eü. anyagok, gyógyszerek	4 500	1 000			780	6 280
512	Éven belül elhasználódó eszközök	2 000	500			2 000	4 500
5121,518	Tisztítószerek	1 000	500			50	1 550
5141,5143	Áramdíj, gázdíj	5 500	3 000				8 500
5142	Vízdíj	350	50				400
515	Üzemanyag	400	350	250			1 000
516	Nyomtatvány, irodaszer	500				200	700
52	**IGÉNYBE VETT SZOLGÁLTATÁSOK**	**49 350**	**61 780**	**2 500**	**-**	**15 200**	**128 830**
521	Szállítás, rakodás, raktározás ktg	200					200
522	Bérleti díjak	150				500	650
523	Karbantartási szolg.ktg	5 700	300				6 000
525	Oktatás	300					300
526	Utazás ktg	1 300				1 700	3 000
527	Posta,telefon	1 100	200				1 300
529,5291	Egyéb igénybe vett eü.szolg	36 000	61 000	2 500	-	5 000	104 500
5292	Veszélyes hulladék szállítás	200	50				250
5293	Informatikai szolg	2 600	80				2 680
5295	Ügyviteli, könyviteli szolg. ktg	1 600	150				1 750
5296	Munka, tüzvédelem	200					200
5297,5298	Szakmai szolg, rendezvényszervezés					8 000	8 000
53	**EGYÉB SZOLGÁLTATÁSOK KÖLTSÉGEI**	**1 550**	**550**	**-**	**-**	**500**	**2 600**
531	Hatósági díjak, illetékek	150	50				200
532	bankköltség	900	300			500	1 700
533	Biztosítási díj	500	200				700
54	**BÉRKÖLTSÉG**	**166 800**	**34 400**	**3 900**	**1 300**	**19 000**	**225 400**
5411,5412	Munkabér	165 900	30 400	3 900	1 300	19 000	220 500
543	Megbízási díj	900	-				900
546	EFO	-	4 000				4 000
55	**Személyi jellegű kifizetések**	**200**	**-**	**-**	**-**	**-**	**200**
551	Munkaváll. fizetett szem jell. Kifiz.						
556	Betegszabadság	200					200
56	**BÉRJÁRULÉKOK**	**21 100**	**4 352**	**507**	**169**	**2 470**	**28 598**
561	SZOCHO 13 %	21 000	3 952	507	169	2 470	28 098
562	Cafetéria után fizetendő adó	100					100
563	EFO közterhe	-	400				400
	ÉRTÉKCSÖKKENÉS						
8	**RÁFORDÍTÁSOK**	-	-	-	-	-	-
86	**Egyéb ráfordítások**	-	-	-	-	-	-
8632	Bírság, kötbér, késedelmi kamat						
8672	Önkormelszámoltadó, illetékek						
872	**Fizetendő kamat**	-	-	-	-	-	-
8772	Kölcsönök, hitelek kamata	-	-	-	-	-	-
	ÖSSZES KIADÁS	**253 250**	**106 482**	**7 157**	**1 469**	**40 200**	**408 558**

		2022. évi tervadatok					
Főkönyvi szám	Megnevezés	Járóbeteg szakellátás	Ügyelet	Mozgó szakorvosi szolgálat	Otthoni szakápolás	Pályázatok	Összesen
9	**BEVÉTELEK**						
91	**Belföldi értékesítés árbevétele**	**14 200**	**69 000**	**-**	**-**	**-**	**83 200**
911	Ügyeleti díj bevétele		69 000				69 000
912	Bérleti díj bevétele	11 600					11 600
913	Tüdőszűrés bevétele	1 600					1 600
914	Szakvélemény bevétele						-
915	Egyéb helyben végzett vizsg. Bevétele	1 000					1 000
918	Egyéb szolgáltatási tevékenység bevétele	-	-	-	-	-	-
96	**Egyéb bevételek**	**237 000**	**31 200**	**6 000**	**1 600**	**40 200**	**316 000**
961	Értékesített tárgyi eszközök bevétele						
9632	Kamott bírság, kamat						
9671	NEAK támogatás	237 000	31 200	6 000	1 600		275 800
9672	Önkormányzattól kapott támogatás						
9673	Költségvetéstől kapott juttatás (bértámogatás)						-
9674	Költségvetéstől kapott juttatás (pályázatok)					40 200	40 200
97	**Pénzügyi műveletek bevétele**	-	-	-	-	-	-
9747	Kapott kamat						
	ÖSSZES BEVÉTEL	**251 200**	**100 200**	**6 000**	**1 600**	**40 200**	**399 200**

	EREDMÉNY	**- 2 050**	**- 6 282**	**- 1 157**	**131**	**-**	**- 9 358**

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott üzleti terv és 2022. évi beszámoló adatait (2023.06.11-i állapot) a következő táblázatban foglaltam össze:

Főkönyvi szám	Megnevezés	2022. évi tervadatok						2022. évi tényadatok (06.11-i állapot)	Változás %-ban
		Járóbeteg szakellátás	Ügyelet	Mozgó szakorvosi szolgálat	Otthoni szakápolás	Pályázatok	Összesen		
5	KÖLTSÉGNEMEK	253 250	106 482	7 157	1 469	40 200	408 558	450 235	110,20%
51	ANYAGKÖLTSÉGEK	14 250	5 400	250	-	3 030	22 930	18 204	79,39%
52	IGÉNYBE VETT SZOLGÁLTATÁSOK	49 350	61 780	2 500	-	15 200	128 830	122 352	94,97%
53	EGYÉB SZOLGÁLTATÁSOK KÖLTSÉGEI	1 550	550	-	-	500	2 600	3 294	126,69%
54	BÉRKÖLTSÉG	166 800	34 400	3 900	1 300	19 000	225 400	255 067	113,16%
55	Személyi jellegű kifizetések	200	-	-	-	-	200	3 495	1747,50%
56	BÉRJÁRULÉKOK	21 100	4 352	507	169	2 470	28 598	28 431	99,42%
56	ÉRTÉKCSÖKKENÉS							19 392	0,00%
8	RÁFORDÍTÁSOK	-	-	-	-	-	-	1 727	0,00%
86	Egyéb ráfordítások	-	-	-	-	-	-	636	0,00%
872	Fizetendő kamat	-	-	-	-	-	-	282	0,00%
	ÖSSZES KIADÁS	253 250	106 482	7 157	1 469	40 200	408 558	451 962	110,62%

Főkönyvi szám	Megnevezés	2022. évi tervadatok						2022. évi tényadatok (06.11-i állapot)	Változás %-ban
		Járóbeteg szakellátás	Ügyelet	Mozgó szakorvosi szolgálat	Otthoni szakápolás	Pályázatok	Összesen		
9	BEVÉTELEK								
91	Belföldi értékesítés árbevétele	14 200	69 000	-	-	-	83 200	83 620	100,50%
96	Egyéb bevételek	237 000	31 200	6 000	1 600	40 200	316 000	365 652	115,71%
97	Pénzügyi műveletek bevétele	-	-	-	-	-	-	2	0,00%
	ÖSSZES BEVÉTEL	251 200	100 200	6 000	1 600	40 200	399 200	449 272	112,54%

EREDMÉNY	- 2 050	- 6 282	- 1 157	131	-	- 9 358	- 2 690	28,75%

Az üzleti terv végrehajtását ellenőrizve megállapítható, hogy a kiadásoknál a legnagyobb eltérést a Személyi jellegű kifizetések mutatták.
A tervben 200 eFt kifizetését tervezték, ezzel szemben 3.495 eFt teljesült. Az OEKP. ezen a főkönyvi számon számolta el többek között a reprezentációs kiadásokat.

A főkönyvi kartonokat ellenőrizve megállapítottam, Személyi jellegű kifizetések soron belül az 551. Munkavállalóknak, tagoknak fizetett személyi jellegű kifizetések főkönyvi számra számoltak el 1.324.928 Ft reprezentációs kiadást. Ezen tételek után elszámolták a szja (317.211 Ft) és a szocho (274.914 Ft) kiadásokat is.
Ugyanakkor az ellenőrzés során megállapítottam, hogy több más főkönyvi számra is számoltak el reprezentációs kiadásokat, amelyek után nem fizették meg az szja és a szochó kiadásokat.

511. Vásárolt anyagok költségei	237.448 Ft
512. Egy éven belül elhasználódó eszközök költségei	326.341 Ft
516. Irodaszer, nyomtatvány	13.082 Ft
összesen:	576.871 Ft

Az elszámolt reprezentációs kiadások a következők voltak:

1. a ténylegesen reprezentációként elszámolt költségek:
   1.324.928 Ft
   317.211 Ft Szja
   274.914 Ft szocho

összesen: 1.917.053 Ft

2. a más főkönyvi számokon kimutatott, így nem reprezentációként elszámolt költségek, amelyek után nincs szja és szocho fizetés:
   576.871 Ft

Reprezentációként elszámolt és adozott tételek

főkönyvi szám	megnevezés	összeg
551 Munkavállalóknak, tagoknak fizetett személyi jellegű kifizetések	szűrt víz	7 900
	meleg étel	9 900
	mandarin	2 595
	meleg étel	17 390
	meleg étel	26 510
	meleg étel	28 950
	kávé 6 kg	12 800
	meleg étel	27 900
	kávé 6 kg	3 700
	meleg étel	23 850
	császárzsemle	4 028
	szűrt víz	7 650
	gauda sajt	7 677
	étkezés	11 390
	kávé	6 750
	sütemény	17 000
	kávé	14 150
	espresso Perfetto Caffé	187 095
	tojás	3 583
	coca-cola	2 712
	szűrt víz	16 175
	pogácsa	10 500
	mogyorós kapszula	11 150
	espresso Perfetto Caffé	8 400
	sütemény	10 000
	espresso Perfetto Caffé	8 825
	espresso Perfetto Caffé	6 375
	espresso Perfetto Caffé	7 275
	espresso Perfetto Caffé	8 550
	szűrt víz	12 900
	espresso Perfetto Caffé	14 100
	espresso Perfetto Caffé	8 550
	kongresszus	175 900
	espresso Perfetto Caffé	5 550
	kongresszus	385 800
	espresso Perfetto Caffé	8 900
	ro víz	4 050
	kávé 6 kg	6 900
	kávé 6 kg	4 425
	kávé	5 900
	kongresszus	96 400
	kávé 6 kg	14 250
	kávé 6 kg	18 173
	isler	40 000
	kávé 6 kg	12 350
551 főkönyvi számon		**1 324 928**
5591 Repi utáni SZJA		317 211
561 repi utáni szocho		274 914

Nem reprezentációként elszámolt és így nem adózott tételek

főkönyvi szám	megnevezés	összeg
511 Vásárolt anyagok költségei	alma	4 081
	saláta mix	4 179
	bébiszilva	6 330
	zöldségchips	4 310
	baba natur tusfürdő	20 978
	tonhal filé	3 364
	petrezselyem zöld	2 097
	hohesc	7 227
	sósperec	4 316
	préselt gyümölcslé	2 446
	gyógynövény tea	3 790
	cukkini	3 194
	alma	10 666
	kéksajt	936
	csíra	3 981
	bio ropi	6 313
	póréhagyma	1 663
	bio levelek	1 497
	hummusz	5 673
	mascarpone	1 553
	ecet	1 179
	vajkrém	2 053
	csirkemell sonkás szendvics	22 843
	száraz soka	2 930
	éttermi fogyasztás	35 000
	tej	5 889
	feta sajt	3 286
	cékla	7 464
	feta sajt	3 162
	csirkemell sonka	5 001
	vajkrém	3 714
	rizs	759
	klementin	6 220
	gauda sajt	3 937
	áfonya	2 337
	zab chia szelet	997
	eritrit	4 221
	tortabevonó	2 197
	flóra margarin	25 665
511 főkönyvi számon összesen		**237 448**
512 Egy éven belül elhasználódó eszközök költségei	pi víz	13 000
	pi víz	15 400
	kulacs	15 390
	pi víz	16 800
	pi víz	15 400
	sió baracklé	3 888
	banán	3 693
	pi víz	16 800
	sütemény	10 680
	hagyma	1 915
	pi víz	18 200
	sertés comb	18 380
	magyar kártya	9 900
	pi víz	12 600
	pi víz	19 200
	kostoló	30 000
	pi víz	25 600
	kávé	79 495
512 főkönyvi számon összesen		**326 341**
516 Irodaszer, nyomtatvány	kávétejszin	5 164
	kávétejszin	3 728
	cappy narancs	4 190
516 főkönyvi számon összesen		**13 082**

repiként nem kimutatott **576 871**

A reprezentációs kiadások gyakorlatát szükséges teljes körűen felülvizsgálni, ill. akár a tulajdonosnak is joga van előírni a köztulajdonú gazdasági társaság részére a maximálisan reprezentációra költhető összeg mértékének meghatározását, valamint a

szükségesség mértékének igazolását. A gazdasági társaságok gyakorlata szerint a reprezentáció mértéke

A reprezentációra vonatkozó előírások a következők:

Az Szja törvény 3. § 26, pont szerint:

26. **Reprezentáció: a juttató tevékenységével összefüggő üzleti, hivatali, szakmai,** diplomáciai vagy hitéleti **rendezvény, esemény keretében**, továbbá az állami, egyházi ünnepek alkalmával **nyújtott vendéglátás (étel, ital) és a rendezvényhez, eseményhez kapcsolódó szolgáltatás (utazás, szállás, szabadidőprogram stb.) azzal, hogy az előzőek nem minősülnek reprezentációnak, ha a juttatásra vonatkozó dokumentumok és körülmények (szervezés, reklám, hirdetés, útvonal, úti cél, tartózkodási hely és idő, a tényleges szakmai, illetve hitéleti program és a szabadidőprogram aránya stb.) valós tartalma alapján a rendeltetésszerű joggyakorlás sérelme akár közvetve is megállapítható.**

Az Szja. törvény 70. § (4) bekezdése szerint:

70. § (4) Egyes meghatározott juttatásnak minősül az adóévben reprezentáció és üzleti ajándékok juttatása alapján meghatározott jövedelem azzal, hogy a jövedelem meghatározásánál figyelmen kívül kell hagyni az e törvény előírásai szerint adómentes juttatásokat.

2010.12.31-ig az Szja törvény 69. § (7) bekezdése tartalmazott előírást a reprezentáció összegére vonatkozóan:

69. § (7) A kifizető - ha a reprezentáció, üzleti ajándék egyébként e törvény szerint nem adómentes, az (5) bekezdésben foglaltaktól eltérően - nem köteles megállapítani, bevallani és megfizetni:

a) a *b)* pontban nem említett kifizető esetében

aa) a reprezentáció alapján meghatározott bevétel után a (4) bekezdés szerinti mértékkel számított adóból azon összeget, amely nem több, mint az adóévre elszámolt éves összes bevétele 1 százalékának, de legfeljebb 25 millió forintnak az 54 százaléka,

A TAO törvény reprezentációra vonatkozó előírásait a 3. számú melléklet tartalmazza:
A/ Nem a vállalkozási tevékenység érdekében felmerülő egyes költségek, ráfordítások fejezete szerint:

4. az általános forgalmi adó nélkül 200 ezer forintot meghaladó szolgáltatás ellenértéke (vagy annak egy része), ha a körülmények (így különösen az adózó vállalkozási tevékenysége, árbevétele, a szolgáltatás jellege, a szolgáltatás ellenértéke) alapján egyértelműen megállapítható, hogy a szolgáltatás igénybevétele ellentétes az ésszerű gazdálkodás követelményeivel; az adóévben ugyanazon személytől ugyanazon jogcímen igénybe vett szolgáltatások ellenértékét együttesen kell figyelembe venni;

9. az a költség, ráfordítás, amely ellenőrzött külföldi társaság részére juttatott ellenérték következtében merült fel, kivéve, ha az adózó bizonyítja, hogy a költség, a ráfordítás vállalkozási tevékenységét szolgálja, figyelemmel a 13. pontban foglaltakra is. Az adózó a bizonyítási kötelezettsége körében szerződésenként külön nyilvántartás (azonos tárgyú szerződések esetében összevont nyilvántartás) készítésére kötelezett, amely tartalmazza az ügyletben részt vevő vállalkozások nevét, székhelyét, adószámát (vagy annak megfelelő azonosítót, ezek hiányában cégjegyzékszámát vagy nyilvántartási számát), a cégjegyzéket (nyilvántartását) vezető bíróság (hatóság) megnevezését és székhelyét, a szerződés tárgyát (tárgyait), megkötésének és módosításának időpontját, a szerződés időbeli hatályát, a teljesítés módját, feltételeit, a nyilvántartás elkészítésének időpontját, a költség, ráfordítás elszámolását megalapozó okokat;

B/ A vállalkozási tevékenység érdekében felmerülő egyes költségek, ráfordítások fejezete szerint:

16. a személyi jövedelemadóról szóló törvényben meghatározott reprezentáció, üzleti ajándék címen személyi jellegű egyéb kifizetésként elszámolt juttatás;

21. éttermi szolgáltatás igénybevétele esetén a bankkártyával, hitelkártyával történő fizetésre tekintettel kapott nyugta alapján elszámolt költség, ráfordítás, feltéve, hogy a szolgáltatás igénybevétele a személyi jövedelemadóról szóló törvény szerinti reprezentáció céljából történik

Tehát az elszámolható reprezentációs kiadásoknál a Tao törvény visszautal az Szja törvény előírásaira.

Mivel az elszámolt reprezentációs kiadások esetében nem bizonyították, hogy az üzleti tevékenységgel közvetlenül összefüggő rendezvény, esemény keretében nyújtották ezeket a juttatásokat, valamint a körülmények valós tartalma sem bizonyított, így a reprezentáció elszámolása kétséges.

További problémát jelent, hogy miután az Szja törvény 2011. évtől nem tartalmaz előírásokat, de a gazdálkodó szervezeteknek az integritás szempontjainak biztosítása érdekében rendelkezniük kell Reprezentációs szabályzattal, valamint a Számviteli politikájukban is meg kell határozniuk a reprezentációs kiadások maximum összegét. Jelenleg a társaság Számviteli politikája nem tartalmaz előírásokat a reprezentációra vonatkozóan.

Az Szja törvény 2010-ig érvényben lévő szabályai értelmében a bevételek 1 %-a lenne a határ, azaz jelen esetben:
értékesítés nettó árbevétele: 83.620.479 Ft, amelynek 1 %-a: 836.205 Ft lenne.

A gazdasági társaság 2022. évben összesen 1.901.799 Ft-ot költött reprezentációra, azaz több mint a kétszeresét a régi iránymutató értéknek. További probléma nem csak az összeg nagysága, hanem az is, hogy nem dokumentált, nem bizonyítható, hogy ezen kiadások a társaság tevékenysége érdekében merültek fel.

Az üzleti tervben tervezett kiadási főösszeghez (408.558 eFt) képest a kiadások 10,62 %-kal magasabb összeggel teljesültek, míg a tervezett bevételi főösszeghez (399.200 eFt) képest szintén 12,54 %-kal magasabb összeggel teljesültek.

Ebből adódóan az üzleti eredmény -1.598 eFt lett.

Az üzleti terv nem tartalmaz elégséges információt a várható feladatokra vonatkozóan. Szükséges az üzleti terv készítését és a beszámolás rendjét szabályozni.

Nem megfelelő gyakorlat, hogy az üzleti tervben nem biztosított a bevétel – kiadás egyezőség. Mint köztulajdonú gazdasági társaság nem teheti meg, hogy a tervezésnél is már hiánnyal, veszteséggel tervezi az éves működését.
Az üzleti terv nem tartalmaz megoldási javaslatokat a hiány pótlására (takarékossági intézkedések, hozzájárulások növelése, egyéb bevételek generálása, és legfőképpen a kiadások csökkentése.)

Az üzleti tervben bevételeknél csak a kasszánkénti (tevékenységenkénti - ügyelet, MSZSZ, járóbeteg szakrendelés, szakápolás) NEAK támogatásokat tervezték, és nem került tervezésre az egészségügyi szolgálatati jogviszonyban foglalkoztatottak és a

nyugdíjasok bérkiegészítése. (Nemzeti Egészségbiztosítási Alapkezelő ún. Tbiz tablója)

Főkönyvi szám	Megnevezés	2022. évi tervadatok					
		Járóbeteg szakellátás	Ügyelet	Mozgó szakorvosi szolgálat	Otthoni szakápolás	Pályázatok	Összesen
9	BEVÉTELEK						
91	Belföldi értékesítés árbevétele	14 200	69 000	-	-	-	83 200
96	Egyéb bevételek	237 000	31 200	6 000	1 600	40 200	316 000
97	Pénzügyi műveletek bevétele	-	-	-	-	-	-
	ÖSSZES BEVÉTEL	251 200	100 200	6 000	1 600	40 200	399 200

A 2022. évi NEAK finanszírozás a következő volt (Tbiz tabló szerint):

Megnevezés	2022. év
Béremelés fedezete	117 813,9
Jövedelemkiegészítés	8 814,3
Összesen	**126 628,2**
Jogviszony ellenőrzési díj	143,0
Ügyeleti ellátás normatív finanszírozása	31 051,0
Ügyeleti ellenáts norm fin korr	325,8
Összesen ügyeleti 27.	**31 519,8**
MSZSZ Gyermekgyógy. Teljesítménydíj	4 491,7
Összesen MSZSZ	**4 491,7**
COVID 19 átlag finansz	128 189,0
COVID 19 átlag finansz labor	710,7
Járóbeteg szakrendelés fix díj	6 000,0
Járóbeteg szakrendelési időn túli és hétvégi oltás tám	886,9
Összesen	**135 786,6**
COVID 19 általános finansz szakápolás	1 568,4
Évvégi maradvány otthoni szakápoláshoz	250,9
Összesen	**1 819,3**
E-Alapból finanszírozottak összesen:	**300 245,6**
Járóbeteg szakrendelési telj díj	563,6
Jogviszony ellenőrzési díj járóbeteg	7,2
Jogviszony ellenőrzési díj labor	2,7
Laborkassza telj díj	12,3
Járóbeteg szakrendelés telj díj korr	10,8
Jogviszony ellenőrzési díj korr járóbeteg	0,2
Összesen	**596,8**
Egyezményes betegállátás összesen	**596,8**
Járóbeteg szakrendelés telj díj	14,7
Jogviszony ellenőrzési díj járóbeteg	0,5
Jogviszony ellenőrzési díj labor	0,1
Laborkassza telj díj	0,2
Összesen	15,5
Egyezményes nem EU állam	**15,5**
Mindösszesen	**300 857,9**

Az OEKP könyvelési rendszere ún. munkaszámokra történik. A kapott tájékoztatás szerint a költségek felmerülésének időpontjában külön könyvelik a költségeket.

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátották a következő munkaszámok külön kigyűjtéseit pdf formátumban.

A rendelkezésre bocsátott munkaszámok a következők voltak:

14 Mozgó Szakszolgálat
27 ügyelet
28 otthoni szakápolás
30 Vajszlói ügyelet
32 EFOP 1.8-16

35 EFOP 3.9.2-16
37 járóbeteg szakellátás
39 minisztériumi egészségprogram
40 magán egészségügyi szolgáltatás

munkaszám	megnevezés	14			27			28			30		
		MSZSZ			ügyelet			otthoni szakápolás			Vajszlói ügyelet		
bevétel		2023.06.07	2023.06.11	különbözet	2023.05.23	2023.06.11	különbözet	2023.05.23	2023.06.11	különbözet	2023.05.23	2023.06.11	különbözet
911	Ügyeleti díj árbevétele				66 444 726	66 444 726	-						
912	Bérleti díj bevétele						-						
9121	Bérleti díj elhatárolás korrekció						-						
913	Tüdőszűrés Covid 19 teszt bevétele						-						
914	Szakvélemény, igazságügyi vélemény szolgáltatás bevétel						-						
915	Egyéb helyben végzett vizsgálatok bevétele						-						
918	Egyéb szolgáltatási tevékenység bevétele						-						
9631	Káreseményekkel kapcs. Bevételek						-						
9632	Kapott kártérítések						-						
964	Utólag kaptott -közvetve kapcsolódó- pénzügyileg rendezett engedmény	200 000	200 000	-	768 013	768 013	-				1 926 137	1 926 137	
9671	OEP	4 491 700	4 491 700	-	31 519 800	59 647 250	28 127 450	1 568 400	1 568 400	-			
9672	ÖNK			-		-	-						
9673	Munkaügyi Kp			-			-						
9675	EFOP			-			-						
9677	TIOP			-			-						
96771	BM OKFŐ			-			-						
9678	NEAK kasszasöprés			-			-						
9679	EMMI támogatás			-			-						
97	Pénzügyi műveletek bevétele			-			-						
	összes bevétel	**4 691 700**	**4 691 700**	**-**	**98 732 539**	**126 859 989**	28 127 450	**1 568 400**	**1 568 400**	**-**	**1 926 137**	**1 926 137**	
51	anyagköltség	215 754	215 760	6	4 804 198	4 584 195	- 220 003				14 580	14 580	
52	igénybevett szolgáltatások költségei	1 824 000	1 824 000		54 231 554	54 871 554	640 000				1 884 133	1 884 133	
53	egyéb szolgáltatások költségei			-	491 645	491 645	-				29 675	29 675	
54	bérköltségek	3 960 538	3 960 538	-	51 564 448	51 564 448	-	1 300 000	1 300 000	-			
55	személyi jellegű kifizetések			-	187 095	187 095	-						
56	bérjárulékok	514 870	514 870	-	5 886 998	5 886 998	-	169 000	169 000	-			
57	értékcsökkenési leírás			-	-		-						
8	értékesítés elszámolt önköltsége és ráfordítások			-	104 125	104 125	-						
	összes kiadás	**6 515 162**	**6 515 168**	**6**	**117 270 063**	**117 690 060**	**419 997**	**1 469 000**	**1 469 000**	**-**	**1 928 388**	**1 928 388**	
	eredmény	**- 1 823 462**	**- 1 823 468**	**- 6**	**- 18 537 524**	**9 169 929**	**27 707 453**	**99 400**	**99 400**	**-**	**- 2 251**	**- 2 251**	

munkaszám	megnevezés	32			35			37			39			40		
		EFOP1.8.19			EFOP3.9.2-16			járóbeteg szakellátás			minisztérkumi egészségpr			magáneü szolgáltatás		
bevétel		2023.05.23	2023.06.11	különbözet	2023.05.23	2023.06.11	különbözet	2023.05.23	2023.06.11	különbözet	2023.05.23	2023.06.11	különbözet	2023.05.23	2023.06.11	különbözet
911	Ügyeleti díj árbevétele							29 836	29 836	-						
912	Bérleti díj bevétele							12 343 689	12 562 306	218 617						
9121	Bérleti díj elhatárolás korrekció								218 617	218 617						
913	Tüdőszűrés Covid 19 teszt bevétele							999 836	999 836	-				539 060	539 060	-
914	Szakvélemény, igazságügyi vélemény szolgáltatás bevétel							27 500	27 500	-						-
915	Egyéb helyben végzett vizsgálatok bevétele							1 093 668	1 093 668	-				1 427 640	1 427 640	-
918	Egyéb szolgáltatási tevékenység bevétele									-				116 080	116 080	-
9631	Káreseményekkel kapcs. Bevételek							543 000	543 000	-						-
9632	Kapott kártérítések									-						-
964	Utólag kaptott -közvetve kapcsolódó- pénzügyileg rendezett engedmény	693 920	693 920	-	315 950	315 950		- 2 189 895	- 2 189 895	-	585 000	585 000	-	- 9 000	1	9 001
9671	OEP			-				256 444 400	228 567 850	- 27 876 550			-			-
9672	ÖNK			-				658 270	658 270	-			-			-
9673	Munkaügyi Kp			-				535 600	535 600	-			-			-
9675	EFOP			-						-			-			-
9677	TIOP			-						-			-			-
96771	BM OKFŐ			-						-			-			-
9678	NEAK kasszasöprés			-				250 900	-	- 250 900			-			-
9679	EMMI támogatás			-						-			-			-
97	Pénzügyi műveletek bevétele			-				110	110	-			-			-
	összes bevétel	**693 920**	**693 920**	**-**	**315 950**	**315 950**		**270 736 914**	**243 046 698**	**- 27 690 216**	**585 000**	**585 000**	**-**	**2 073 780**	**2 082 781**	**9 001**
51	anyagköltség	865 114	1 798 872	933 758				12 351 107	10 929 791	- 1 421 316	108 394	218 499	110 105	184 750	184 750	-
52	igénybevett szolgáltatások költségei	4 114 288	5 256 581	1 142 293				45 698 007	45 514 916	- 183 091	260 000	367 188	107 188	228 880	228 880	-
53	egyéb szolgáltatások költségei	14 426	14 426	-				1 621 596	1 621 942	346			-	690	690	-
54	bérköltségek	16 043 840	16 043 840	-				167 355 211	167 355 211	-	8 633 300	8 633 300	-			-
55	személyi jellegű kifizetések	6 144	6 144	-				1 096 738	1 096 738	-			-			-
56	bérjárulékok	2 085 704	2 085 704	-				17 910 269	17 910 269	-	929 938	929 938	-			-
57	értékcsökkenési leírás	1 206 265	1 206 265	-				2 414 842	2 414 842	-			-			-
8	értékesítés elszámolt önköltsége és ráfordítások	1 454	1 454	-				21 101	20 411	- 690			-		9 000	9 000
	összes kiadás	**24 337 235**	**26 413 286**	**2 076 051**	-			**248 468 871**	**246 864 120**	**- 1 604 751**	**9 931 632**	**10 148 925**	**217 293**	**414 320**	**423 320**	**9 000**
	eredmény	**-23 643 315**	**-25 719 366**	**- 2 076 051**	**315 950**	**315 950**		**22 268 043**	**- 3 817 422**	**- 26 085 465**	**- 9 346 632**	**- 9 563 925**	**- 217 293**	**1 659 460**	**1 659 461**	**1**

munkaszám	megnevezés	összesen			FK szerint 05.23.	munkaszámra el nem számolt	FK szeirint 06.11	munkaszámra el nem számolt
		+MSZSZ	2023.06.11	különbözet		összeg 05.23.		összeg 06.11
bevétel		2023.05.23						
911	Ügyeleti díj árbevétele	66 474 562	66 474 562	-	66 474 562	-	66 454 662	- 19 900
912	Bérleti díj bevétele	12 343 689	12 562 306	218 617	12 343 689	-	12 587 306	25 000
9121	Bérleti díj elhatárolás korrekció	1 538 896	218 617	- 1 320 279			218 617	-
913	Tűdőszűrés Covid 19 teszt bevétele	27 500	1 538 896	1 511 396	1 537 196	1 509 696	1 537 196	- 1 700
914	Szakvélemény, igazságügyi vélemény szolgáltatás bevétel	2 521 308	27 500	- 2 493 808	27 500	- 2 493 808	27 500	-
915	Egyéb helyben végzett vizsgálatok bevétele	116 080	2 521 308	2 405 228	2 695 998	2 579 918	2 679 118	157 810
918	Egyéb szolgáltatási tevékenység bevétele	543 000	116 080	- 426 920	116 080	- 426 920	116 080	-
9631	Káreseményekkel kapcs. Bevételek	-	543 000	543 000	543 000	543 000	543 000	-
9632	Kapott kártérítések	2 290 125	-	- 2 290 125	477 791	- 1 812 334	477 738	477 738
964	Utólag kaptott -közvetve kapcsolódó- pénzügyileg rendezett engedmény	294 024 300	2 299 126	- 291 725 174	10 817 131	- 283 207 169	10 826 131	8 527 005
9671	OEP	658 270	294 275 200	293 616 930	325 807 000	325 148 730	300 857 900	6 582 700
9672	ÖNK	535 600	658 270	122 670	658 270	122 670	658 270	-
9673	Munkaügyi Kp	-	535 600	535 600	669 500	669 500	669 500	133 900
9675	EFOP	-	-	-	46 430	46 430	46 430	46 430
9677	TIOP	-	-	-	16 083 107	16 083 107	16 441 267	16 441 267
96771	BM OKFŐ	250 900	-	- 250 900	-	- 250 900	-	-
9678	NEAK kasszasöprés	-	-	-	250 900	250 900	25 200 000	25 200 000
9679	EMMI támogatás	110	-	- 110	9 931 708	9 931 598	9 931 708	9 931 708
97	Pénzügyi műveletek bevétele	381 324 340	110	- 381 324 230	1767	- 381 322 573	1 767	1 657
	összes bevétel	**18 543 897**	**381 770 575**	**363 226 678**	**448 481 629**	**68 694 418**	**449 274 190**	**67 503 615**
51	anyagköltség	108 240 862	17 946 447	- 90 294 415	18 813 925	- 89 426 937	18 203 809	257 362
52	igénybevett szoláltatások költségei	2 158 032	109 947 252	107 789 220	125 043 760	122 885 728	122 352 265	12 405 013
53	egyéb szolgáltatások költségei	248 857 337	2 158 378	- 246 698 959	3 293 257	- 245 564 080	3 293 882	1 135 504
54	bérköltségek	1 289 977	248 857 337	247 567 360	255 066 788	253 776 811	255 066 788	6 209 451
55	személyi jellegű kifizetések	27 496 779	1 289 977	- 26 206 802	3 494 675	- 24 002 104	3 494 675	2 204 698
56	bérjárulékok	3 621 107	27 496 779	23 875 672	28 431 207	24 810 100	28 431 207	934 428
57	értékcsökkenési leírás	126 680	3 621 107	3 494 427	18 781 416	18 654 736	19 391 604	15 770 497
8	értékesítés elszámolt önköltsége és ráfordítások	410 334 671	134 990	- 410 199 681	1 716 412	- 408 618 259	1 727 001	1 592 011
	összes kiadás	**- 29 010 331**	**411 452 267**	**440 462 598**	**454 641 440**	**- 347 484 005**	**451 961 231**	**40 508 964**
	eredmény	**- 61 022 846**	**- 29 681 692**	**31 341 154**	**- 6 159 811**	**416 178 423**	**- 2 687 041**	**26 994 651**

A munkaszámokat először nem tudtam azonosítani, mivel a rendelkezésemre bocsátott kartonokon csak egy-egy szám szerepelt. A 2023.06.07-i személyes megbeszélésen tájékoztatott Tóth Eszter, hogy melyik munkaszám mely tevékenységet takarja.

Mivel a vizsgálat során az összes munkaszámos kimutatást kértem, így azt vélelmezem, hogy ez a 8 karton az összes, amelyet 2023.05.23-án megkaptam, így a főkönyvi számonként nyilvántartott összegek munkaszámra el nem számolt részét is bemutattam a táblázatban. A személyes találkozón derült ki, hogy van egy 9-ik munkaszám is, ez a Mozgó szakszolgálat. Ezt is bemutattam a kimutatásban.

Mivel először 2023.05.23-i állapotot kaptam meg ott látható, hogy a bevételek között a NEAK támogatás csak a külön kasszából történő finanszírozást könyvelték (pl: ügyelet: 31.519,8 eFt), a jogviszonyban lévők bértámogatását és a nyugdíjasok támogatását nem.
Így a kimutatás nem tartalmazza az adott tevékenység minden bevételét. Valószínűleg az ügyeletben sem csak ún. igénybe vett szolgáltatással látták el a feladatokat, hanem foglalkoztatási jogviszonyban lévők is dolgoztak az ügyeleti ellátáson, hiszen 51,5 millió Ft bérköltséget is elszámoltak. Ehhez kapcsolódó NEAK támogatást nem mutatták ki a munkaszámon.

Kérésemre a személyes megbeszélésen ígéretet kaptam arra, hogy legalább az ügyeletre átkönyvelik a bértámogatást a járóbeteg szakrendelésről, mivel a teljes bértámogatást és a nyugdíjasok után kapott támogatást ott mutatták ki. Az új adatokat tartalmazó munkaszámos kimutatást 2023.06.13-án kaptam meg.

A munkaszámokon több mínuszos összeg szerepel, amelynek nincs magyarázata.

Az átkönyvelés után látható, hogy az ügyelet sem veszteséges tevékenység. Ugyanakkor a munkaszámok vizsgálata során megállapítottam, hogy a vajszlói ügyelet (30. munkaszám) kiadásai és bevételei nem takarják a tényleges kiadásokat és bevételeket.

Az OEKP nyilvános honlapján megtaláltam a Vajszlói Ügyelethez tartozó települések listáját. Ezen települések befizetéseit összesítettem a főkönyvi könyvelésből, és a következőt tapasztaltam:
A számlázás szerint:

megnevezés	I. félév	II. félév
Adorjás	75 264	79 104
Baranyahídvég	76 832	80 752
Bogádmindszent	174 440	183 340
Cún	83 888	88 168
Drávapiski	38 808	40 788
Hegyszentmárton	156 016	163 976
Hirics	108 192	113 712
Kemse	24 696	25 956
Kémes	185 416	194 876
Kisszentmárton	103 096	108 356
Kóros	82 712	86 932
Lúzsok	89 376	93 936
Ózdfalu	58 408	61 388
Páprád	61 544	64 664
Piskó	97 216	102 176
Sámod	76 440	80 340
Szaporca	95 648	100 528
Tésenfa	78 792	82 812
Vejti	59 584	62 624
Zaláta	94 472	99 292
Vajszló	699 720	735 420
havi díj	2 520 560	2 649 140
féléves díj	15 123 360	15 894 840
összesen:		31 018 200

A munkaszámos kimutatás szerint a Vajszlói ügyelet bevételeként csak 1.926.137 Ft került kimutatásra, holott az önkormányzatoknak 2022. évben 31 millió Ft-ot számláztak ki. A munkaszámos jelölés a 27-es ügyelet volt.
Nem került kimutatásra az OEP finanszírozásból az ügyeleti kasszából, ill. a bértámogatásból a Vajszlói ügyeletre eső rész.

Ugyanakkor megállapítható, hogy a kiadások sem kerültek tényleges összegben kimutatásra, mivel csak 1.928.388 Ft került elszámolásra a Vajszlói ügyeleti munkaszámra.

munkaszám		27	30
bevétel	megnevezés	Ügyelet	Vajszlói ügyelet
911	Ügyeleti díj árbevétele	66 444 726	
912	Bérleti díj bevétele		
9121	Bérleti díj elhatárolás korrekció		
913	Tűdőszűrés Covid 19 teszt bevétele		
914	Szakvélemény, igazságügyi vélemény szolgáltatás bevétel		
915	Egyéb helyben végzett vizsgálatok bevétele		
918	Egyéb szolgáltatási tevékenység bevétele		
9631	Káreseményekkel kapcs. Bevételek		
9632	Kapott kártérítések		
964	Utólag kaptott -közvetve kapcsolódó- pénzügyileg rendezett	768 013	1 926 137
9671	OEP	59 647 250	
9672	ÖNK	-	
9673	Munkaügyi Kp		
9675	EFOP		
9677	TIOP		
96771	BM OKFŐ		
9678	NEAK kasszasöprés		
9679	EMMI támogatás		
97	Pénzügyi műveletek bevétele		
összes bevétel		**126 859 989**	**1 926 137**
51	anyagköltség	4 584 195	14 580
52	igénybevett szoláltatások költségei	54 871 554	1 884 133
53	egyéb szolgáltatások költségei	491 645	29 675
54	bérköltségek	51 564 448	
55	személyi jellegű kifizetések	187 095	
56	bérjárulékok	5 886 998	
57	értékcsökkenési leírás		
8	értékesítés elszámolt önköltsége és ráfordítások	104 125	
összes kiadás		**117 690 060**	**1 928 388**
eredmény		**9 169 929**	**- 2 251**

Tehát megállapítható, hogy sem az üzleti terv, sem a munkaszámos elszámolás nem tartalmaz teljes körű adatokat az ellátott tevékenységekkel kapcsolatosan. Továbbra is vannak olyan bevételek, ill. kiadások, amelyeket nem számoltak el munkaszámokra.

A munkaszámok szerint elkülönítés azért fontos, hogy mérni lehessen egy-egy tevékenység eredményességét, valamint megalapozhatja az önköltségszámítást is.

Például annak megállapítása, hogy az ügyelet ellátáshoz mekkora önkormányzati hozzájárulás szükséges, tudni kell, hogy a NEAK mekkora részét finanszírozza a feladatnak. A NEAK finanszírozás egyrészről a béremelés fedezetéhez, másrészről az ellátott tevékenység volumenéhez igazodik.
Amennyiben jobban elkülönítenék a tevékenységekhez kapcsolódó bevételeket és kiadások, pontosabb képet kaphatna a tulajdonos a köztulajdonú gazdasági társaság működéséről.

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott szöveges beszámoló bemutatta az OEKP működését a 2022. évben.

2023. június 15-én 18,55 perckor, illetve 2023.06.16-án 8,04 perckor küldte át a könyvelő az átkönyvelt munkaszámos kimutatásokat.

A jelentést 2023.06.14-én elkészítettem, már csak a javaslatok megfogalmazása volt hátra. A gazdasági igazgató 2023.06.15-én 16 óra után tájékoztatott, hogy a munkaszámok nem megfelelőek, mivel a teljes bevétel és kiadás nem került felosztásra. A könyvelő átkönyvelte az adatokat, majd 2023.06.15-én 18,55-kor átküldte részemre.
Mivel az átküldött anyag sem volt teljes, valamint az anyag nagysága miatt csak 2023.06.16-án tudtam a munkaszámos kimutatásokat ellenőrizni.

Érdemi változásokról van szó, de az idő rövidsége miatt csak egy táblázatban foglaltam össze a munkaszámok változását 2023.06.11-i állapotról a 2023.06.15-i állapotra.

munkaszám	megnevezés	14			27			28			30		
		MSZSZ			ügyelet			otthoni szakápolás			Vajszlói ügyelet		
bevétel		2023.06.11	2023.06.15	különbözet	2023.06.11	2023.06.15	különbözet	2023.06.11	2023.06.15	különbözet	2023.06.11	2023.06.15	különbözet
911	Ügyeleti díj árbevétele				66 444 726	66 414 626	- 30 100						
912	Bérleti díj bevétele						-						
9121	Bérleti díj elhatárolás korrekció						-						
913	Tüdőszűrés Covid 19 teszt bevétele						-						
914	Szakvélemény, igazságügyi vélemény szolgáltatás bevétel						-						
915	Egyéb helyben végzett vizsgálatok bevétele						-						
918	Egyéb szolgáltatási tevékenység bevétele						-						
9631	Káreseményekkel kapcs. Bevételek						-						
9632	Kapott kártérítések						-						
964	Utólag kaptott -közvetve kapcsolódó- pénzügyileg rendezett engedmény	200 000	-	- 200 000	768 013	-	- 768 013				1 926 137	-	- 1 926 137
9671	OEP	4 491 700	4 491 700	-	59 647 250	59 647 250	-	1 568 400	1 568 400	-			-
9672	ÖNK			-	-		-			-			-
9673	Munkaügyi Kp			-			-			-			-
9675	EFOP			-			-			-			-
9677	TIOP			-			-			-			-
96771	BM OKFŐ			-			-			-			-
9678	NEAK kasszasöprés			-			-			-			-
9679	EMMI támogatás			-			-			-			-
97	Pénzügyi műveletek bevétele			-			-			-			-
összes bevétel		**4 691 700**	**4 491 700**	- 200 000	**126 859 989**	**126 061 876**	- 798 113	**1 568 400**	**1 568 400**	-	**1 926 137**		- 1 926 137
51	anyagköltség	215 760	215 760	-	4 584 195	4 902 717	318 522			-	14 580	-	- 14 580
52	igénybevett szolláltatások költségei	1 824 000	1 824 000	-	54 871 554	61 939 608	7 068 054			-	1 884 133	-	- 1 884 133
53	egyéb szolgáltatások költségei			-	491 645	491 645	-			-	29 675	-	- 29 675
54	bérköltségek	3 960 538	3 960 538	-	51 564 448	56 589 019	5 024 571	1 300 000	1 300 000	-			-
55	személyi jellegű kifizetések			-	187 095	187 095	-			-			-
56	bérjárulékok	514 870	514 870	-	5 886 998	6 490 998	604 000	169 000	169 000	-			-
57	értékcsökkenési leírás			-			-			-			-
8	értékesítés elszámolt önköltsége és ráforditások			-	104 125	104 125	-			-			-
összes kiadás		**6 515 168**	**6 515 168**	-	**117 690 060**	**130 705 207**	13 015 147	**1 469 000**	**1 469 000**	-	**1 928 388**		- 1 928 388
eredmény		**- 1 823 468**	**- 2 023 468**	- 200 000	**9 169 929**	**- 4 643 331**	- 13 813 260	**99 400**	**99 400**	-	**- 2 251**		2 251

munkaszám	megnevezés	32			35			36			37			39			40		
		EFOP1.8.19			EFOP3.9.2-16			TOP Plusz Pályázat			járóbeteg szakellátás			minisztériumi egészségpr			magáneü szolgáltatás		
bevétel		2023.06.11	2023.06.15	különbözet	2023.06.11	nem kaptam	különbözet	nem volt ilyen	2023.06.15	különbözet	2023.06.11	2023.06.15	különbözet	2023.06.11	2023.06.15	különbözet	2023.06.11	2023.06.15	különbözet
911	Ügyeleti díj árbevétele										29 836	40 036	10 200						
912	Bérleti díj bevétele										12 562 306	12 587 306	25 000						
9121	Bérleti díj elhatárolás korrekció										218 617	218 617	-						
913	Tüdőszűrés Covid 19 teszt bevétele										999 836	998 136	- 1 700				539 060	539 060	-
914	Szakvélemény, igazságügyi vélemény szolgáltatás bevétel										27 500	27 500	-						-
915	Egyéb helyben végzett vizsgálatok bevétele										1 093 668	1 102 668	9 000				1 427 640	1 576 450	148 810
918	Egyéb szolgáltatási tevékenység bevétele												-				116 080	116 080	-
9631	Káreseményekkel kapcs. Bevételek										543 000	543 000	-						-
9632	Kapott kártérítések											477 738	477 738						-
964	Utólag kaptott -közvetve kapcsolódó- pénzügyileg rendezett engedmény	693 920	-	- 693 920	315 950						- 2 189 895	10 826 131	13 016 026	585 000	-	- 585 000	1		- 1
9671	OEP			-							228 567 850	235 150 550	6 582 700			-			-
9672	ÖNK			-							658 270	658 270	-			-			-
9673	Munkaügyi Kp			-							535 600	669 500	133 900			-			-
9675	EFOP			-									-			-			-
9677	TIOP			-									-		3 041 859	3 041 859			-
96771	BM OKFŐ			-									-			-			-
9678	NEAK kasszasöprés			-							-		-			-			-
9679	EMMI támogatás			-									-		283 527	283 527			-
97	Pénzügyi műveletek bevétele			-							110	110	-			-			-
összes bevétel		**693 920**	**-**	- 693 920	**315 950**				-		**243 046 698**	**263 299 562**	20 252 864	**585 000**	**3 325 386**	2 740 386	**2 082 781**	**2 231 590**	148 809
51	anyagköltség	1 798 872	1 798 872	-							10 929 791	10 883 211	- 46 580	218 499	218 499	-	184 750	184 750	-
52	igénybevett szolláltatások költségei	5 256 581	5 073 092	- 183 489					6 055 300		45 514 916	46 864 197	1 349 281	367 188	367 188	-	228 880	228 880	-
53	egyéb szolgáltatások költségei	14 426	126	- 14 300							1 621 942	2 577 814	955 872	-		-	690	690	-
54	bérköltségek	16 043 840	16 043 840	-							167 355 211	168 540 091	1 184 880	8 633 300	8 633 300	-			-
55	személyi jellegű kifizetések	6 144	-	- 6 144							1 096 738	3 307 580	2 210 842			-			-
56	bérjárulékok	2 085 704	2 085 704	-							17 910 269	18 240 697	330 428	929 938		- 929 938			-
57	értékcsökkenési leírás	1 206 265	1 206 265	-							2 414 842	2 414 842	-		929 938	929 938			-
8	értékesítés elszámolt önköltsége es ráforditások	1 454	1 454	-							20 411	976 058	955 647			-	9 000	9 000	-
összes kiadás		**26 413 286**	**26 209 353**	- 203 933					**6 055 300**		**246 864 120**	**253 804 490**	6 940 370	**10 148 925**	**10 148 925**	-	**423 320**	**423 320**	-
eredmény		**-25 719 366**	**-26 209 353**	- 489 987	**315 950**				**- 6 055 300**		**- 3 817 422**	**9 495 072**	13 312 494	**- 9 563 925**	**- 6 823 539**	2 740 386	**1 659 461**	**1 808 270**	148 809

munkaszám	megnevezés	munkaszámok összesen			FK szeirint 06.11	FK szeirint 06.15	munkaszámra el nem számolt összeg 06.15
bevétel		2023.06.11	2023.06.15	különbözet			
911	Ügyeleti díj árbevétele	66 474 562	66 454 662	-	66 454 662	66 454 662,0	-
912	Bérleti díj bevétele	12 562 306	12 587 306	218 617	12 587 306	12 587 306,0	-
9121	Bérleti díj elhatárolás korrekció	218 617	218 617	- 1 320 279	218 617	218 617,0	-
913	Tüdőszűrés Covid 19 teszt bevétele	1 538 896	1 537 196	1 511 396	1 537 196	1 537 196,0	-
914	Szakvélemény, igazságügyi vélemény szolgáltatás bevétel	27 500	27 500	- 2 493 808	27 500	27 500,0	-
915	Egyéb helyben végzett vizsgálatok bevétele	2 521 308	2 679 118	2 405 228	2 679 118	2 679 118,0	-
918	Egyéb szolgáltatási tevékenység bevétele	116 080	116 080	- 426 920	116 080	116 080,0	-
9631	Káreseményekkel kapcs. Bevételek	543 000	543 000	543 000	543 000	543 000,0	-
9632	Kapott kártérítések	-	477 738	- 2 290 125	477 738	477 738,0	-
964	Utólag kaptott -közvetve kapcsolódó- pénzügyileg rendezett engedmény	2 299 126	10 826 131	- 291 725 174	10 826 131	10 826 131,0	-
9671	OEP	294 275 200	300 857 900	293 616 930	300 857 900	300 857 900,0	-
9672	ÖNK	658 270	658 270	122 670	658 270	658 270,0	-
9673	Munkaügyi Kp	535 600	669 500	535 600	669 500	669 500,0	-
9675	EFOP	-	-	-	46 430	46 430,0	46 430
9677	TIOP	-	3 041 859	-	16 441 267	16 157 740,0	13 115 881
96771	BM OKFŐ	-	-	- 250 900	-		-
9678	NEAK kasszasöprés	-	-	-	25 200 000	25 200 000,0	25 200 000
9679	EMMI támogatás	-	283 527	- 110	9 931 708	10 215 235,0	9 931 708
97	Pénzügyi műveletek bevétele	110	110	- 381 324 230	1 767	1 767,0	1 657
összes bevétel		**381 770 575**	**400 978 514**	**363 226 678**	**449 274 190**	**449 274 190**	48 295 676
51	anyagköltség	17 946 447	18 203 809	- 90 294 415	18 203 809	18 203 809	-
52	igénybevett szoláltatások költségei	109 947 252	122 352 265	107 789 220	122 352 265	122 352 265	-
53	egyéb szolgáltatások költségei	2 158 378	3 070 275	- 246 698 959	3 293 882	3 070 275	-
54	bérköltségek	248 857 337	255 066 788	247 567 360	255 066 788	255 066 788	-
55	személyi jellegű kifizetések	1 289 977	3 494 675	- 26 206 802	3 494 675	3 494 675	-
56	bérjárulékok	27 496 779	27 501 269	23 875 672	28 431 207	28 431 207	929 938
57	értékcsökkenési leírás	3 621 107	4 551 045	3 494 427	19 391 604	19 391 604	14 840 559
8	értékesítés elszámolt önköltsége és ráfordítások	134 990	1 090 637	- 410 199 681	1 727 001	1 950 608	859 971
összes kiadás		**411 452 267**	**435 330 763**	**440 462 598**	**451 961 231**	**451 961 231**	16 630 468
eredmény		**- 29 681 692**	**- 34 352 249**	**36 268 096**	**- 2 687 041**	**- 2 687 041**	31 665 208

Nem kaptam választ arra a kérdésemre, hogy a 35. EFOP 3.9.2-16 munkaszám megszűnt-e, mivel ezt a munkaszámot nem kaptam meg a könyvelőtől.

Látható, hogy a Vajszlói ügyelet munkaszáma 06.15-re megszűnt, vélhetően átvezették az Ügyelet munkaszámra.

A 2023.06.15-én kapott főkönyvi kivonathoz képest még mindig van fel nem osztott bevétel és kiadás, de jelenleg nem tudom megállapítani, hogy a rendelkezésre bocsátott főkönyvi kivonat megfelelő-e.

3. A 2022. évi mérleg alátámasztása

Az ellenőrzés során 4 alkalommal (2023.05.12., 2023.05.23., 2023.05.26., és 2023.06.11.) kaptam mérleget, amelyek adatait a következő táblázatban foglaltam össze:

	letétbe helyezett mérleg	2023.05.12-i állapot	2023.05.23-i állapot	különbözet (05.12-hez képest)	2023.05.26-i állapot	különbözet (05.23-hoz képest)	2023.06.11-i állapot	különbözet (05.26-hoz képest)		letétbe helyezett mérleg	2023.05.12-i állapot	2023.05.23-i állapot	különbözet (05.12-hez képest)	2023.05.26-i állapot	különbözet (05.23-hoz képest)	2023.06.11-i állapot	különbözet (05.26-hoz képest)
A. Befektetett eszközök	***483 196***	***443 764***	***472 371***	***28 607***	***472 371***	***-***	***472 370***	***- 1***	***D. Saját tőke***	***94 285***	***82 089***	***88 416***	***6 327***	***88 125***	***- 291***	***91 673***	***3 548***
I. Immateriális javak	3 015	2 574	1 780	- 794	1 780	-	1 780	-	I. Jegyzett tőke	3 000	3 000	3 000	-	3 000	-	3 000	-
Vagyoni értékű jogok	1 600	1 600	1 600	-	1 600	-	1 600	-	III. Tőketartalék	-	-	-	-	-	-	-	-
Szellemi termékek	1 415	974	180	***- 794***	180	-	180	-	IV. Eredménytartalék	76 697	91 285	102 548	11 263	91 285	- 11 263	91 360	75
II. Tárgyi eszközök	480 181	441 190	470 591	29 401	470 591	-	470 590	- 1	V. Lekötött tartalék	-	-		-		-	-	-
Ingatlanok	469 981	444 087	456 940	12 853	456 940	-	456 940	-	VII. Adózott eredmény	15 588	- 12 196	- 17 132	- 4 936	- 6 160	10 972	- 2 687	3 473
Műszaki gépek, berendezések	6 700	2 938	9 157	6 219	9 157	-	9 157	-	***E. Céltartalékok***	-	-		-		-		-
Egyéb gépek, berendezések		- 5 835	4 494	10 329	4 494	-	4 493	- 1	***F. Kötelezettségek***	***32 262***	***45 414***	***40 612***	***- 4 802***	***37 758***	***- 2 854***	***35 871***	***- 1 887***
Beruházások	3 500	-	-	-	-	-		-	III. Hosszú lejáratú kötelezettségek	-	-	-	-		-		-
III. Befektetett pénzügyi eszközök	-	-		-	-	-	-	-	Egyéb hosszú lejáratú hitelek	-	-	-	-		-		-
B. Forgóeszközök	***24 626***	***18 365***	***19 020***	***655***	***15 875***	***- 3 145***	***16 060***	***185***	III. Rövid lejáratú kötelezettségek	32 262	45 414	40 612	- 4 802	37 758	- 2 854	35 871	- 1 887
I. Készletek	20	81	412	331	412	-	412	-	Rövid lejáratra kapott hitelek	-	-	1 036	1 036	1 036	-	1 036	-
Anyagok	20	81	412	331	412	-	412	-	Vevőktől kapott előlegek	-	-		-		-	-	-
II. Követelések	8 217	9 375	9 699	324	6 685	- 3 014	6 739	54	Szállítók	12 454	16 698	7 848	- 8 850	7 848	-	5 863	- 1 985
Vevők	6 261	6 040	5 470	- 570	5 330	- 140	5 287	- 43	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	19 808	28 716	31 728	3 012	28 874	- 2 854	28 972	98
Egyéb követelések	1 956	3 335	4 229	894	1 355	- 2 874	1 452	97	***G. Passzív időbeli elhatárolások***	***383 349***	***337 762***	***362 831***	***25 069***	***362 831***	***-***	***361 547***	***- 1 284***
III. Értékpapírok	-	-		-		-		-	Bevételek pie.	15 412	5 480	5 480	-	5 480	-	5 480	-
IV. Pénzeszközök	16 389	8 909	8 909	-	8 778	- 131	8 909	131	Költségek, ráfordítások pie.	46	-	7 370	7 370	7 370	-	6 444	- 926
Pénztár	41	263	263	-	132	- 131	263	131	Halasztott bevételek	367 891	332 282	349 981	17 699	349 981	-	349 623	- 358
Bankszámla	16 348	8 646	8 646	-	8 646	-	8 646	-									
C. Aktív időbeli elhatárolások	***2 074***	***3 136***	***468***	***- 2 668***	***468***	***-***	***661***	***193***									
Bevételek aie.	-	-		-		-		-									
Költségek, ráfordítások aie.	2 074	3 136	468	- 2 668	468	-	661	193									
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	**509 896**	**465 265**	**491 859**	**26 594**	**488 714**	**- 3 145**	**489 091**	**377**	**FORRÁSOK ÖSSZESEN**	**509 896**	**465 265**	**491 859**	**26 594**	**488 714**	**- 3 145**	**489 091**	**377**

Az ellenőrzés során nem kaptam meg a mérleget alátámasztó leltárakat, bár több alkalommal is kértem.
A folyamatos ellenőrzési munka során több alkalommal jelentősen változtak a mérleg és az eredménykimutatás adatai.

A változások okai a következők voltak:

- nem volt teljes körű és megfelelő tárgyi eszköz nyilvántartás,
- a könyvelő irodában jelentős személyi változások történtek,
- a könyvelés egyeztetését nem végezték el,
- több olyan tétel is könyvelésre került, amelyhez nem kapcsolódott bizonylat (költségek, pénztár, átvezetési számla, bevételek),
- több számla nem került lekönyvelésre,
- a 2021. évi beszámolóban a beruházásokon kimutatatott 3,5 millió Ft a főkönyvben a Beruházásokra adott előlegek között szerepelt. Az ügyvezető tájékoztatása szerint ez az összeg a dolgozóval szembeni követelés volt, amelyet 2022. március 21-én befizetett a pénztárba.
- a könyvelés és a Tbisz (OEP finanszírozás) tábla egyeztetése után több tétel átkönyvelésre került,
- a munkaszámok használata nem volt következetes és teljes körű.
- a pénztár vezetése nem fel meg az előírásoknak. Nem vezetnek Időszaki pénztárjelentést, hanem csak a bevétel és kiadás kimutatást. A kimutatást nem havonta zárták és egyeztették és nem mutatták ki a záró pénzkészletet sem.
- a bérkönyvelés egyeztetését is csak az ellenőrzés során végezték el.

Eszközök összesen: 489.091 eFt

A. Befektetett eszközök

Az ellenőrzés részére először 2023.05.12-én rendelkezésére bocsátott tárgyi eszköz nyilvántartás és a főkönyv a következőt mutatta:

tárgyi eszköz kartonon szereplő 05.12					főkönyvben szereplő 05.12.				
fk szám	megnevezés	bruttó érték	écs	nettó érték	fk szám	megnevezés	bruttó érték	écs	nettó érték
null	szőnyeg, monitor	44 830	44 830		113	vagyoni értékű jogok	1 600 000		
114	szellemi termékek	25 424 700	25 280 731	143 969	114	szellemi termékek	1 943 100		
1142	szotver TIOP	188 241	188 241	-	1141	szoftver TIOP támogatás	23 554 339		
1143	szoftver saját beszerzés	204 470	168 919	35 551	1142	szoftver TIOP SE	1 601 402		
				-	1143	szoftver saját beszerzés	359 943		
					1191	immat javak écs		26 484 461	
	immatjavak	**25 817 411**	**25 637 891**	**179 520**		**immat javak**	**29 058 784**	**26 484 461**	**2 574 323**
122	Telek, telkesítés	25 451 986	-	25 451 986	1221	Telek TIPO tám	4 717 000		
123	Épületek, épületrészek, tulajdoni hányadok	549 551 324	127 315 399	422 235 925	1222	Telek TIOP SE	5 000 000		
1232	Épület TIOP SE	26 455 145	6 115 249	20 339 896	1223	Telek saját beruházás	15 734 986		
1233	Épület saját beruházás	34 145 800	6 124 654	28 021 146	1231	Épület TIOP tám	538 236 370		
1234	Épület lek munkák Önk Selly térítés nélküli átadás	4 427 690	1 925 866	2 501 824	1232	Épület TIOP SE	14 822 570		
124	Egyéb építmények	21 425 075	4 963 583	16 461 492	1233	Épület saját beruházás	30 540 945		
1242	Parkoló ép TIOP SE	304 900	70 637	234 263	1234	Épület elk munk Önk Sellye térítés nélküli átadás	30 060 000		
125	Üzemkörön kívüli ingatlanok	3 350 846	776 298	2 574 548	1235	Gépkocsi tároló DDOP	4 427 690		
null	tömör kerítés Bodonyi u. hrsz 39	38 604	8 945	29 659	1241	Parkoló ép TIOP tám	20 212 415		
					1242	Parkoló ép TIOP SE	1 212 660		
					1243	Parkoló saját beruházás	304 900		
					1244	Kerítés TIOP tám	3 161 188		
					1245	Kerítés TIOP SE	189 658		
					1246	Kerítés saját beruházás	38 604		
					1291	Ingatlanok écs		224 572 008	
	ingatlanok	**665 151 370**	**147 300 631**	**517 850 739**		**ingatlanok**	**668 658 986**	**224 572 008**	**444 086 978**
131	Termelő gépek, berendezések	12 972 986	3 816 237	9 156 749	131	Termelő gépek, berendezése	12 973 286		
132	Termelésben közvetlenül résztvevő járművek	-	-	-	1321	Termelésben ktlenül részvevő járművek DDOP	4 000 000		
null	SUZUKI Vitara	4 755 000	4 750 465	4 535	1332	Termelésben ktlenül részvevő járművek DDOP	755 000		
1332	Termelésben közvetlenül résztvevő járművek DDOP	21 085	21 065	20	1333	Termelésben ktlenül részvevő járművek saját beruházás	21 085		
				-	1391	Műszaki ber, járművek écs		12 900 867	
					13911	Műszaki gépek écs		1 910 434	
	Műszaki ber, gépek, járművek	**17 749 071**	**8 587 767**	**9 161 304**		**Műszaki ber, gépek, járművek**	**17 749 371**	**14 811 301**	**2 938 070**
141	Üzemi gépek, berendezések	264 055 295	264 050 613	4 682	1411	Orvosi gépek TIOP Tám	249 109 783		
1412	Orvosi műszerek TIOP SE	1 445 631	1 445 133	498	1412	Orvosi eszközök TIOP SE	16 533 012		
1413	Orvosi műszerek saját beruházás	718 444	320 480	397 964	1413	Orvosi eszközök saját beruházás	3 294 175		
142	egyéb járművek	17 269 950	17 269 950	-	1414	Orvosi eszközök DDOP g besz	3 701 282		
null	telefon, nyomtató notebook	863 140	863 140	-	1415	Informatikai eszk DDOP	1 786 160		
143	Irodai berendezések és felszerelések	32 118 029	30 490 845	1 627 184	143	Irodai berendezés, felszerelés	11 934 014		
1432	Informatikai eszközök TIOP SE	1 406 636	1 406 636	-	1431	Informatikai eszk TIOP	16 292 471		
1433	Informatikai eszközök saját beruházás	930 170	613 415	316 755	1432	Informatikai eszkö TIOP SE	977 479		
1434	Bútorok TIOP	483 870	269 334	214 536	1433	Informatiaki eszközök saját beszerzés	7 777 066		
1439	Egyéb berendezések saját beszerzés	6 165 204	4 109 461	2 055 743	1434	Bútorok TIOP	2 346 078		
144	Üzemkörön kívüli berendezés	21 266 693	21 266 693	-	1435	Bútorok TIOP SE	1 590 161		
1442	Kis értékű tárgyi eszközök	1 848 095	1 832 849	15 246	1436	Bútorok berendezések	1 406 636		
null	befibrilátor, kislabor, sürgösségi táska, ekg	3 701 282	3 699 502	1 780	1437	Egyéb gép, berendezés TIOP	20 063 064		
null	3 számítógép, hangrögzítő	1 786 160	1 786 160	-	1438	Egyéb gép, berendezés TIOP SE	1 203 629		
					1439	Egyéb gép, berendezés saját beszerzés	6 623 186	363 013	
					1441	Egyéb gép, berendezés	123 900		
				-	1442	Kis értékű tárgyi eszközök	7 684 364		
					1491	Egyéb berendezés écs		350 204 601	
					1493	Kis értékű tárgyi eszközök écs		7 714 124	
	Egyéb berendezés, felszerelés	**354 058 599**	**349 424 211**	**4 634 388**		**Egyéb berendezés, felszerelés**	**352 446 460**	**358 281 738**	**- 5 835 278**
163	kisértékű beruházás (fénymásoló, mobil klíma, vizsgáló szék)	180 383	180 383	-	nincs				
	mindösszesen	**1 063 001 664**	**531 175 713**	**531 825 951**		**mindösszesen**	**1 067 913 601**	**624 149 508**	**443 764 093**
						különbség (FK-analitika)	**1 067 913 601**	**624 149 508**	**443 764 093**

A táblázatból látható, hogy az analitika nem tartalmazta az Immateriális javakat (1.600.200 Ft), valamint jelentős eltérést tartalmazott a főkönyvhöz képest.

Az analitika több .NULL megnevezésű tételt tartalmazott, amelyet nem sorolták be a tárgyi eszközök megfelelő csoportjába. A főkönyvi könyvelés adataival csak néhány esetben egyezett meg az analitika.

A legnagyobb hiba az Egyéb berendezések és felszereléseknél történt, ahol több értékcsökkenési leírást számoltak el, mint az eszközök bruttó értéke, így a mérlegben mínusz összegben szerepelt ez a tétel.

A könyvelő a hibás tételeket javította, átkönyvelte a teljes tárgyi eszköz analitikát és javította főkönyvi állományt is.

A javítás után az analitika és a főkönyv adatai a következők voltak:

főkönyvben szereplő 05.23					analitika szerinti 05.23.				
fk szám	megnevezés	bruttó érték	écs	nettó érték	fk szám	megnevezés	bruttó érték	écs	nettó érték
113	vagyoni értékű jogok	1 600 200			113	vagyoni értékű jogok	1 600 200	-	1 600 200
114	szellemi termékek	1 943 100			114	szellemi termékek	25 424 700	25 280 732	143 968
1141	szoftver TIOP támogatás	21 912 966			1142	szoftver TIOP SE	188 241	188 241	-
1142	szoftver TIOP SE	1 601 402			1143	szoftver saját beszerzés	204 470	168 920	35 550
1143	szoftver saját beszerzés	359 943							
1191	immat javak écs		25 637 893						
immat javak		**27 417 611**	**25 637 893**	**1 779 718**	**immat javak**		**27 417 611**	**25 637 893**	**1 779 718**
122	Telek	25 451 986			122	Telek	25 451 986	-	25 451 986
123	Épületek, épületrészek	553 058 940			123	Épületek, épületrészek	553 058 940	191 723 175	361 335 765
1233	Épület saját beruházás	30 540 945			1233	Épület saját beruházás	30 540 945	6 234 081	24 306 864
1234	Épület elk munk Önk Sellye térítés nélküli	30 060 000			1234	Épület elk munk Önk Sellye	30 060 000	6 011 999	24 048 001
1235	Gépkocsi tároló DDOP	4 427 690			1235	Gépkocsi tároló DDOP	4 427 690	1 927 316	2 500 374
1241	Parkoló ép TIOP tám	20 212 415			1241	Parkoló	21 425 075	4 965 927	16 459 148
1242	Parkoló ép TIOP SE	1 212 660			1243	Parkoló saját beruházás	304 900	70 670	234 230
1243	Parkoló saját beruházás	304 900			1244	Kerítés	3 350 846	776 664	2 574 182
1244	Kerítés TIOP tám	3 161 188			1246	Kerítés saját beruházás	38 604	8 949	29 655
1245	Kerítés TIOP SE	189 658							
1246	Kerítés saját beruházás	38 604							
1291	Ingatlanok écs		211 718 781						
ingatlanok		**668 658 986**	**211 718 781**	**456 940 205**	**ingatlanok**		**668 658 986**	**211 718 781**	**456 940 205**
131	Termelő gépek, berendezése	12 972 986			131	Termelő gépek, berendezé	12 972 986	3 816 237	9 156 749
1321	Termelésben ktlenül részvevő járművek D	4 755 000			1321	Termelésben ktlenül részv	4 755 000	4 755 000	-
1333	Termelésben ktlenül részvevő járművek sa	21 085			1333	Termelésben ktlenül részv	21 085	21 085	-
1391	Műszaki ber, járművek écs		6 681 888						
13911	Műszaki gépek écs		1 910 434						
Műszaki ber, gépek, járművek		**17 749 071**	**8 592 322**	**9 156 749**	**Műszaki ber, gépek, járművek**		**17 749 071**	**8 592 322**	**9 156 749**
1411	Orvosi gépek TIOP Tám	250 751 156			1411	Orvosi gépek TIOP Tám	264 055 295	264 055 281	14
1412	Orvosi eszközök TIOP SE	16 533 012			1412	Orvosi eszközök TIOP SE	1 249 652	1 249 646	6
1413	Orvosi eszközök saját beruházás	3 294 175			1413	Orvosi eszközök saját beru	718 444	320 481	397 963
1414	Orvosi eszközök DDOP g besz	3 701 282			1414	Orvosi eszközök DDOP g b	3 701 282	3 701 282	-
1415	Informatikai eszk DDOP	1 786 160			1415	Informatikai eszk DDOP	1 786 160	1 786 160	-
143	Irodai berendezés, felszerelés	11 934 014			143	Irodai berendezés, felszere	32 118 029	30 624 066	1 493 963
1431	Informatikai eszk TIOP	17 269 950			1431	Informatikai eszk TIOP	17 231 700	17 231 700	-
1432	Informatikai eszkö TIOP SE	1 406 636			1432	Informatikai eszkö TIOP SE	1 406 636	1 406 636	-
1433	Informatiaki eszközök saját beszerzés	7 777 066			1433	Informatiaki eszközök sajá	1 793 310	1 477 030	316 280
1434	Bútorok TIOP	2 346 078			1434	Bútorok TIOP	483 870	269 334	214 536
1435	Bútorok TIOP SE	1 590 161			1435	Bútorok TIOP SE	6 165 204	4 109 464	2 055 740
1436	Bútorok berendezések	6 375 165			1437	Egyéb gép, berendezés TIO	21 266 693	21 266 693	-
1437	Egyéb gép, berendezés TIOP	21 266 693			1441	Egyéb gép, berendezés	1 892 925	1 877 679	15 246
1441	Egyéb gép, berendezés	123 900			1442	Kis értékű tárgyi eszközök	38 250	38 250	-
1442	Kis értékű tárgyi eszközök	7 684 364							
1491	Egyéb berendezés écs		349 331 184						
1493	Kis értékű tárgyi eszközök écs		14 880						
Egyéb berendezés, felszerelés		**353 839 812**	**349 346 064**	**4 493 748**	**Egyéb berendezés, felszerelés**		**353 907 450**	**349 413 702**	**4 493 748**
mindösszesen		**1 067 665 480**	**595 295 060**	**472 370 420**	**mindösszesen**		**1 067 733 118**	**595 362 698**	**472 370 420**

Azaz a főkönyvi adatok összességében egyeztek az analitikus nyilvántartás adataival, ugyanakkor az analitikában használt főkönyvi megosztás és részletezés nem egyezett meg a főkönyvi adatokkal.

B. Forgóeszközök

I. Készletek

A 2023.05.12-i állapot szerint csak tisztítószert mutattak ki készletként, majd gyógyszereket és gyógyászati segédeszközöket is kimutattak. Így a készletek összege: 412.367 Ft lett.

A rendelkezésre bocsátott kimutatás szerint készletként a következőket tartják nyilván:

sorszám	beszerzés időpontja	szállító neve	termék megnevezése	mennyiség	mennyiségi egység	egységár	Nettó összeg	Bruttó összeg	számla bruttó összege
B/984	2022.12.20	Sellyei Arany Sas Patika Bt	gél	10	db	543	5 433	6 900	6 900
B/976	2022.12.20	Sellyei Arany Sas Patika Bt	voltaren injekció	1	db	536	536	563	
			solu-medrol 40 mg injekció	5	db	958	4 790	5 030	
			no-spa injekció	1	db	854	854	897	
			algopyrin injekció	1	db	2 466	2 466	2 589	
			vitamin B6 injekció	1	db	1 305	1 305	1 370	
			calcimusc 100mg injekció	1	db	2 390	2 390	2 510	
			solu-medrol 125 mg injekció	1	db	1 357	1 357	1 425	
			cerucal 5mg injekció	1	db	4 528	4 528	4 754	
			Ringer fresenius infúzió	0,1	db	5 904	5 904	620	
			Prednisolonos kúp	1	db	578	578	607	
			metamizolum	6	gr	19	11	12	
			kasírozott alufólia	6	db	4	23	24	
			kupdoboz	1	db	54	54	57	
			adeps solidus com.	6	db	10	60	64	
			furosemid-chioin injekció	1	db	1 643	1 643	1 725	22 247
B/968	2022.12.27	Sellyei Arany Sas Patika Bt	vitamin B6 injekció	1	db	1 305	1 305	1 370	
			Voltaren 75 mg/3ml old injekció					598	
			solu-medrol 125 mg injekció					2 850	4 818
B/960	2022.12.19	Krautner Egészségügyi Szolgáltató és Kereskedelmi Bt.	Pohár	1	db	650	650	826	
			Vizeletes zacskó	10	db	2 000	2 000	2 540	
			Combi-Screen 10SL vizeletv. Tesztcsík	1	db	8 000	8 000	8 400	
			Fecskendő 100ml	6	db	1 800	1 800	2 286	
			Foliodrape lyukas iz. Kendő 45x75 cm	1	db	4 200	4 200	5 334	
			Papírvatta 20x20 (1kg)	1	db	2 000	2 000	2 540	
			Katéter sikosító gél	25	db	16 625	16 625	21 114	
			Peha-Haft 8x4	2	db	700	700	889	
			Peha-Haft 12x4	2	db	1 200	1 200	1 524	
			Steril mull lap 10x10	5	db	950	950	1 207	46 660
B/959	2022.12.19	Krautner Egészségügyi Szolgáltató és Kereskedelmi Bt.	Injekciós tű 18G (100/darab)	1	db	950	950	1 207	
			Branüle	10	db	1 600	1 600	2 032	
			Infúziós szerelék	5	db	650	650	826	
			Borotva Gielette egyszerhasználatos	10	db	3 000	3 000	3 810	
			Nyelvlapoc (fa , 100/darab)	2	db	1 000	1 000	1 270	
			Omnifilm 2,5/5	4	db	2 600	2 600	3 302	
			Steril mull lap 6x6	20	db	2 600	2 600	3 302	
			Steril mull lap 10x10	20	db	3 800	3 800	4 826	
			Peha-Haft 6x4	10	db	3 000	3 000	3 810	
			Peha-Haft 8x4	10	db	3 500	3 500	4 445	
			Pur -Zellin törlőtupfer (500/darab)	1	db	1 000	1 000	1 270	30 100
B/899	2022.11.16	Ormánság Gyógyszertári Bt.	ACC Long 600 mg pezsgőtabletta	1	db	2 998	2 998	3 148	
			Aleve Filmtabletta	1	db	2 179	2 179	2 288	
			algopyrin injekció	20	db	475	9 523	10 000	
			algopyrin injekció	3	db	476	1 428	1 500	
			Algopyrin 500 mg tabletta	2	db	2 581	2 581	5 422	
			Algopyrin 500 mg tabletta	2	db	3 322	6 645	6 978	
			Awamys 27,5UG/adag szuszpenziós or	1	db	2 730	2 730	2 867	
			Bilergin 20 mg tabletta	1	db	1 929	19 290	2 026	
			Cetebe 500mg retard kemény kapszula	1	db	5 133	5 133	5 390	
			Concor Cor 2,5mg filmtabletta/13	2	db	2 169	2 169	4 556	
			Curidol 37,5mg/325mg filmtabletta	4	db	779	3 116	3 272	
			Curiosa gél sebkezelő 1x30g	2	db	2 157	4 314	5 480	
			Desloratadine Actavis 5mg filmtabletta	4	db	771	771	3 240	
			Esomeprazol Sandoz 400mg Gynedv-ell tabl.	2	db	1 761	1 761	3 700	
			Flector rapid 500mg granulátum	1	db	2 238	2 238	2 350	
			Flixotide 125 Evohaler inhalációs aero	1	db	5 310	5 310	5 576	
			lalugen plus krém	1	db	2 802	2 802	2 943	
			Kálium-Hidroxid 20% oldat 100ml Mol	2	db	757	1 514	1 924	
			Lordestin 0,5mg/ml belis oldat	1	db	1 756	1 756	1 844	
			Magnosolv granulatum	1	db	2 672	2 672	2 806	
			Magnosolv Sport 400mg Granulátum	1	db	3 897	3 897	4 950	
			Peha Haft kotesrogz 4mx6cm	10	db	229	618	2 910	
			Peha Haft kotesrogz 4mx10cm	10	db	290	783	3 683	
			Sinecod 50 mg Retard filmtabletta	1	db	1 473	1 473	1 547	
			Solu-Medrol 40mg injekció	5	db	1 008	5 042	5 295	
			Solu-Medrol 125mg injekció	5	db	1 428	7 142	7 500	
			Supradyn drazsé	1	db	7 257	7 257	7 620	
			Suprastin injekció	1	db	1 667	1 667	1 751	
			Szulfoszalicilsav 20% oldat 1000ml	1	db	11 278	11 278	11 842	
			Tensiomin 25mg tabletta	3	db	1 918	1 918	6 042	
			Tensiomin 25mg tabletta	1	db	2 108	2 108	2 214	
			Tobradex Szuszpenziós szemcsepp	1	db	2 493	2 493	2 618	
			Tobradex 3mg/ml oldatos szemcsepp	1	db	1 175	1 175	1 234	
			Tonogen 1mg/ml oldatos injekció	1	db	19 224	19 224	20 186	
			Vitamin D3 Fresenius 2000Ne tabletta	1	db	705	705	741	157 443
B/898	2022.11.16	Ormánság Gyógyszertári Bt.	Cosmopor (E) Sebtapasz steril 15x8cm	15	db	243	3 649	4 635	
			Glukóz Teva 40 % oldatos infúzió	2	db	1 689	3 379	3 548	
			Peha Haft Kotesrogz 4mx10cm	30	db	290	2 349	11 049	
			Ringer B. Braun Old infúzió	0,1	db	3 173	317	333	
			Seni szagtalanító spray 500 ml	1	db	2 811	2 811	3 570	
			Solu-Medrol 40mg injekció	20	db	1 008	20 171	21 180	
			Solu-Medrol 125mg injekció	10	db	1 428	14 285	15 000	
			Theospirex 20mg/10ml old injekció	2	db	1 752	3 504	3 680	62 995
B/932	2022.12.07	Sza-box Bt.	D-Flush Soft 5 liter	1	db	3 055	2 749	3 492	
			Folyékony szappan DY-07 5liter	2	db	1 955	3 519	4 469	
			Kéztörlő Lucart EcoNatural 14CF, 2rtg	3	db	7 185	19 399	24 637	
			UN3266.8, II/€ D-Dom fertőtlenítő és tisztítószer 5 liter	2	db	2 800	5 040	6 401	
			D-Hand QV fertőtlenítő hatású folyékony szappan 5 liter	2	db	7 000	12 600	16 002	
			Szemeteszzsák SZB fekete, 30 lietre, 12 my, 50x60	20	db	190	3 420	4 343	
			Szemeteszsák SZB fekete, 135 liter, 30my, 70x1100	20	db	430	7 740	9 830	
			ZUM mosogatószer, citrom illattal, 5 li	1	db	1 827	1 644	2 088	
			Mop Felmosófej, pamut, Bonus XL	4	db	455	1 638	2 080	
			Légfrissitő ODY Lemon Fresh, 300 ml	5	db	477	2 146	2 726	
			UN32984,5.1 III. D-White fehérítő folteltávolító adalék 5 liter	1	db	4493	4043	5136	81 204
ÖSSZESEN:									**412 367**

II. Követelések

A követelések állománya a vizsgálat alatt jelentősen változott. 2023.05.16-án a társaságnál összevetettük a gazdasági igazgatóval a nyitott vevők listáját. Megállapítottuk, hogy a 10 kiválasztott tétel közül 8 esetben már 2022. évben kifizették a tartozásukat.

A kapott tájékoztatás szerint a könyvelő ezek után egyeztette a vevők állományát. A 2023.05.23-i állapot szerint, ugyanakkor 5 vevői túlfizetés került kimutatásra 502.286 Ft összegben az Egyéb kötelezettségek között.

Kérdésre a könyvelő rendezte a túlfizetéseket, mert a következő állapotban már nem volt vevői túlfizetés. Megjegyzésként a kapott vevők kimutatásban nem szerepeltek ezek a túlfizetések.

A vevők állománya 2023.06.07-e után is változott, mivel kiderült, hogy több vevő számla nem került lekönyvelésre, így a vevők állománya 2023.06.11-én 5.287.444 Ft került kimutatásra.

Szükséges a számlázási gyakorlat és a könyvelés folyamatos egyeztetése, hogy a teljesség elve érvényesüljön.

Egyéb rövid lejáratú követelések

Egyéb követelések állománya is több alkalommal változott, de a 2023.06.11-i állapotban:

(tartozik egyenlegek)	
461 Társasági adó elszámolása	294.099 Ft
4642 Szakszervezeti tagdíj	48.555 Ft
4644 EFO adó teljesítése	78.000 Ft
4648 Munkaadói járulék teljesítése	20.000 Ft
47341 Szociális hozzájárulás adó	1.010.527 Ft
összesen:	1.451.181 Ft

III. Pénzeszközök

Pénztár

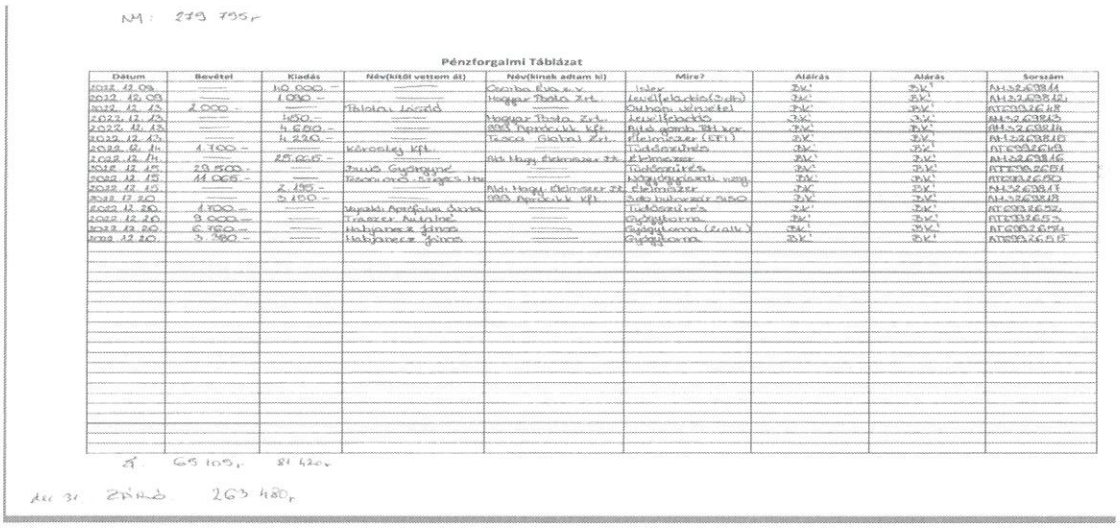
A társaságnál a pénztári forgalmat nem Pénztárjelentésben vezetik, és nem is készítenek havonta pénztárzárást.

Azt a tájékoztatást kaptam, hogy 2022. májusig excelben vezette a gazdasági igazgató a pénztárt, majd a pénztáros egy saját szerkesztésű lapon kézzel vezette tovább a pénztárt.

Ezeken a lapokon nincs nyitó állomány, ill. záróállomány, ahogy azt sem lehet nyomon követni, hogy az adott napon mekkora pénztár állomány összege.

A tételeket nem csak az előre megvonalazott táblázatrészben, hanem a lap aljára is feljegyezték.

Az ellenőrzés részere rendelkezésre bocsátották a 2022.12.20-i dátummal végződő, de 2022.12.31-i lezárást tartalmazó kimutatást.



Pénzforgalmi Táblázat

Dátum	Bevétel	Kiadás	Név(kitől vettem át)	Név(Ennek adtam ki)	Mire?	Aláírás	Aláírás	Sorszám
2022. 12. 09.		10 000.-		Csonka Bau e.v.	Inter	PK!	PK!	AH-22603814
2022. 12. 08		1 080.-		Hagyar Photo Zrt.	Levélfelvásás(2 db)	PK!	PK!	AH-22603812
2022. 12. 13.	2 000.-		Tóbiás László		Ajándék vissza	PK!	PK!	AH-22603818
2022. 12. 13.		450.-		Magyar Photo Zrt.	Arckifestés	PK!	PK!	AH-22603815
2022. 12. 13.		4 680.-		888 Nonprofit Kft.	Nyílászáró 81 kor.	PK!	PK!	AH-22603816
2022. 12. 13.		4 220.-		Tesco Global Zrt.	Élelmiszer (EFI)	PK!	PK!	AH-22603817
2022. 12. 14.	1 700.-		Városi Kft.		Tudósítás	PK!	PK!	AH-22603819
2022. 12. 14.		20 660.-		Alá Hagy Okmányiroda Zrt.	Okmányiroda	PK!	PK!	AH-22603820
2022. 12. 15.	29 500.-		Juvo Gyöngyvér		Tudósítás	PK!	PK!	AH-22603821
2022. 12. 15.	11 065.-		Tesco Global Zrt.		Nyugdíjasok ünn.	PK!	PK!	AH-22603822
2022. 12. 15.		2 195.-		Alá Hagy Okmányiroda Zrt.	Okmányiroda	PK!	PK!	AH-22603823
2022. 12. 20.		2 450.-		888 Nonprofit Kft.	Nyílászáró 950	PK!	PK!	AH-22603824
2022. 12. 20.	1 700.-		Vajaki Apafalva Anna		Tudósítás	PK!	PK!	AH-22603825
2022. 12. 20.	9 000.-		Tracer Autóbér		Gyógyszer	PK!	PK!	AH-22603826
2022. 12. 20.	6 760.-		Helyarex Zrt.		Gyógyszer (Fraxi)	PK!	PK!	AH-22603827
2022. 12. 20.	3 780.-		Helyarex Zrt.		Gyógyszer	PK!	PK!	AH-22603828

Á. 65 105.- 81 420.-

Dec 31 Zárás 263 480.-

Tehát a pénztár záró állománya: 263.480 Ft volt.

Az ellenőrzés során sajnos valami okból 2023.05.26-i mérlegállapotban már csak 131 eFt pénztár állomány szerepelt a mérlegben.

A 2023.06.07-i megbeszélésen a könyvelővel közösen átnéztük a pénztári könyvelést. Megállapítottuk, hogy több olyan tétel is volt rögzítve a pénztári főkönyvi számlán, amelyhez nem kapcsolódott bizonylat.
Ezen tételeket a főkönyvből a könyvelő törölte, így a pénztári állomány negatív értéket mutatott.

Az okokról érdeklődve az ügyvezető elmondta, hogy a 2021. évi beszámoló készítése során kiderült, hogy pénztárhiány van. A kapott tájékoztatás szerint a polgármesterrel és a társaság jogi képviselőjével egyeztettek, és a 2021. évi beszámolóban szabálytalanul nem követelésként, hanem Beruházásokra adott előlegek között tüntették fel a 3,5 millió Ft-os pénztárhiányt. Erről az esetről nem készítettek dokumentációt.
További problémaként merült fel, hogy sajnos a 2021. évi beszámolóban nem a követelések között lett kimutatva ez az összeg, hanem a Beruházások között.

A pénztárhiányt 2022.03.20-án megtérítette a dolgozó és készpénzben befizette a pénztárba. Az azonosítatlan tételek letörlése során ezt a tételt is letörölte a könyvelő, mivel ehhez a tételhez sem volt semmi dokumentáció. Így lett negatív egyenlege a pénztárnak.
A 2021. évet már nem lehetett módosítani, így a következő megoldást választotta a könyvelő: a nyitásnál szabály szerint a 352. Beruházásokra adott előlegek számlán kerül kimutatásra az összeg, majd 2022.03.20-án a pénztári befizetéssel együtt kerül lekönyvelésre.

A megbeszélésen azt javasoltam, hogy nyissák meg a beruházásokra adott előlegek számlán, majd mindjárt az év elején vezessék át a Dolgozókkal szembeni követelések közé, majd a pénztári befizetéssel együtt rendezzék a tételt.

A pénztár egyenlege továbbra sem egyezett a kapott kimutatással, mivel időközben kiderült, hogy több vevő számla, ill. visszatérítés elszámolása nem megfelelően történt. Ezen tételek javítása után a 2023.06.11-i mérlegben már helyes összegben szerepelt a pénztár.

Bankszámlák

Az ellenőrzés során megkaptam a záró bankkivonatokat, amelyeket egyeztettem a főkönyvvel és a mérleggel.
A mérlegben szereplő összeg ezer forintban került kimutatásra, így egyezett az összeg, ugyanakkor megállapítottam, hogy 2 bankszámla nem került kimutatásra a főkönyvben.

A két bankszámla adatai:

OTP 11731128-29902169 Az Ormánság Egészségéért Nonprofit	1 Ft
OTP 11731128-29900686 Az Ormánság Egészségéért kft elkül.	19 Ft

A könyvelő 2023.05.23-i mérlegállapotban már javította, felvette a főkönyvben a 2 bankszámlát.

A mérlegben kimutatott bankszámla egyenleg: 8.645.819 Ft, amely összeg megegyezett a bankszámlakivonatokon szereplő összeggel.

C. Aktív időbeli elhatárolások

Az időbeli elhatárolások állománya az ellenőrzés során több alkalommal is változott. Probléma volt a 2021. évi állomány kivezetése, amely során 218.617 Ft különbséget a 9121. Bérleti díj elhatárolás korrekció számlára kellett átvezetni.

A 2022. évi elhatárolt összeg 193.617 Ft volt, amely főként biztosítási díjak elhatárolásából adódott.

Források összesen: 499.091 eFt

D. Saját tőke

I. Jegyzett tőke

Jegyzett tőkeként 3.000 EFt került kimutatásra, amely megegyezik a társasági szerződés szerinti összeggel.

IV. Eredménytartalék

A legelőször rendelkezésre bocsátott főkönyvi kivonatban az eredménytartalékon kimutatott összeg egyösszegben szerepelt. Kértem a könyvelőt, hogy évek szerint mutassák ki az eredménykimutatás változását. Ezt az évek szerinti könyvelést elkészítették.

Majd 2023.05.23-i állapot szerinti mérlegben 11.263 eFt-tal megnövekedett az eredménykimutatás összege.

A könyvelés vizsgálata során a következőket tapasztaltam:
A 964. Utólag kapott – közvetve kapcsolódó pénzügyileg rendezett engedmény főkönyvi számra 2022.01.02-i dátummal Rendezés megjegyzéssel a 1191, 1391, 1411, 1491 főkönyvi ellenszámlákkal szemben TE rendezés megjegyzéssel került könyvelésre a 11.455.252 Ft.
Majd 2022.12.31-i dátummal a 413. Eredménytartalék számlára elhatárolás megjegyzéssel átvezettek ezt az összeget.

A könyvelés többszöri egyezetetését követően, ill. a tárgyi eszközök főkönyvi rendbetételét követően ezen tétel javításra került, így az Eredménytartalék számla a mérlegben a valós 91.360 eFt-os összeggel szerepel.

VII. Adózott eredmény

Az ellenőrzés során az adózott eredmény jelentősen változott a javításokat követően.

2023.05.12-én	- 12.196 eFt
2023.05.23-án	- 17.132 eFt
2023.05.26-án	- 6.160 eFt
2023.06.11-én	- 2.687 eFt

Az adózott eredményt befolyásoló bevételek és kiadások felülvizsgálatát elvégezte a könyvelő. Több tételt kivezetett, letörölt, mivel semminemű alátámasztó dokumentáció nem állt rendelkezésre.

A változások mind a bevételeket, mind a kiadásokat érintették.

E. Kötelezettségek

Szállítók

A szállítók állományának felülvizsgálatát 2023.05.15-én a gazdasági igazgató és a könyvelő végezte el, mivel a mérlegben szereplő kifizetetlen állomány nagysága nem volt valós.

Az egyeztetett állomány összege: 5.863.153 Ft, amely megegyezik a mérlegben szereplő összeggel.

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek

Rövid lejáratú kölcsönök

A vizsgálat során azt tapasztaltam, hogy a Passzív időbeli elhatárolások között szerepel 1.036.224 Ft. Az a tájékoztatást kaptam, hogy ez az összeg egy pályázat visszafizetendő összege.
Mivel a számviteli törvény szerint a visszafizetési kötelezettséget nem időbeli elhatárolásként, hanem kötelezettségként kell kimutatni, így a könyvelő átvezette a kötelezettségvállalások közé.

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek

Itt került elszámolásra a kötelezettségként kimutatott adófizetési kötelezettségek, a keresetelszámolási számlán szereplő összeg.

F. Passzív időbeli elhatárolások

A vizsgálat során azt tapasztaltam, hogy a passzív időbeli elhatárolások elszámolása nem volt megfelelő. Mivel nem tudták kimutatni az elszámolásra került tételeket, ill. több tételt át kellett sorolni a kötelezettségek, ill. a bevételek közé, így jelentősen módosult a PIE összege.
A felülvizsgálat során megállapítottam, hogy a Halasztott bevételek elszámolása nem megfelelő. Mivel a tárgyi eszközök teljes körű felülvizsgálata megtörtént, így ez az összeg is módosult. A Halasztott bevételek feloldása sem volt megfelelő, mivel olyan eszközök után elszámolt értékcsökkenési leírást is elszámoltak, amely saját beruházásból valósult meg.

Bevételek passzív időbeli elhatárolása

A bevételek átkönyvelését követően a PIE összege 5.480.039 Ft lett.

Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása

Az elhatárolt költségek összege: 6.444.448 Ft lett.

Halasztott bevételek

A Halasztott bevételek a következő képpen alakultak:

2023.05.12-én	332.282 eFt
2023.05.23-án	349.981 eFt
2023.05.26-án	349.981 eFt
2023.06.11-én	349.623 eFt

A tárgyi eszköz analitikából kiderült, hogy több saját beruházás után elszámolt értékcsökkenési leírást is figyelembe vettek. Ezen javítások után a Halasztott bevételek összege: 349.622.823 Ft lett.

4. 2022. évi Eredménykimutatás

Az ellenőrzés során 4 alkalommal (2023.05.12., 2023.05.23., 2023.05.26., és 2023.06.11.) kaptam eredménykimutatást, amelyek adatait a következő táblázatban foglaltam össze:

megnevezés	2021	2022						
	letétbe helyezett mérleg	2023.05.12-i állapot	2023.05.23-i állapot	különbözet (05.12-hez képest)	2023.05.26-i állapot	különbözet (05.23-hoz képest)	2023.06.11-i állapot	különbözet (05.26-hoz képest)
Belföldi értékesítés nettó árbevétele	92 205	83 224	83 020	- 204	83 195	175	83 620	425
Export értékesítés nettó árbevétele	-	-	-	-	-	-		-
Értékesítés nettó árbevétele	**92 205**	**83 224**	**83 020**	**- 204**	**83 195**	**175**	**83 620**	**425**
Aktivált saját teljesítmények értéke	-			-	-	-		-
Egyéb bevételek	**311 066**	**373 204**	**354 468**	**- 18 736**	**365 285**	**10 817**	**365 653**	**368**
Anyagköltség	21 153	19 145	18 814	- 331	18 814	-	18 204	- 610
Igénybe vett szolgáltatás	130 499	113 594	125 044	11 450	125 044	-	122 352	- 2 692
Egyéb szolgáltatások értéke	2 685	2 854	3 293	439	3 293	-	3 294	1
ELÁBÉ	-	-	-	-	-	-		-
Eladott közvetített szolgáltatások értéke	-	-	-	-	-	-		-
Anyagjellegű ráfordítások	**154 337**	**135 593**	**147 151**	**11 558**	**147 151**	**-**	**143 850**	**- 3 301**
Bérköltség	174 710	263 399	255 067	- 8 332	255 067	-	255 067	-
Személyi jellegű egyéb kifizetések	3 837	3 495	3 495	-	3 495	-	3 495	-
Bérjárulékok	24 811	28 431	28 431	-	28 431	-	28 431	-
Személyi jellegű ráfordítások	**203 358**	**295 325**	**286 993**	**- 8 332**	**286 993**	**-**	**286 993**	**-**
Értékcsökkenési leírás	29 025	35 933	18 781	- 17 152	18 781	-	19 392	611
Egyéb ráfordítások	963	671	627	- 44	627	-	636	9
Üzemi tevékenység eredménye	**15 588**	**- 11 094**	**- 16 064**	**- 4 970**	**- 5 072**	**10 992**	**- 1 598**	**3 474**
Pénzügyi műveletek bevételei	3	2	2	-	2	-	2	-
Pénzügyi műveletek ráfordításai	3	282	282	-	282	-	282	-
Pénzügyi műveletek eredménye	**-**	**- 280**	**- 280**	**-**	**- 280**	**-**	**- 280**	**-**
Adózás előtti eredmény	**15 588**	**- 11 374**	**- 16 344**	**- 4 970**	**- 5 352**	**10 992**	**- 1 878**	**3 474**
Adófizetési kötelezettség	-	822	787	- 35	808	21	809	1
Adózott eredmény	**15 588**	**- 12 196**	**- 17 131**	**- 4 935**	**- 6 160**	**10 971**	**- 2 687**	**3 473**

Az ellenőrzés során jelentősen változott a kiadások és bevételek összege.

I. Értékesítés nettó árbevétele

Az ellenőrzés során azt a tájékoztatást kaptam, hogy két darab szállítói számlát (Mikrolift) leszámítva nincs könyveletlen tétel.
Az ellenőrzés folyamatában több alkalommal kerültek elő olyan bizonylatok, amelyek hiányoztak a könyvelésből.

Így a személyes megbeszélés során 5 olyan vevő számlát találtunk, amely nem szerepelt a könyvelésben. Ezeket a tételeket lekönyvelte a könyvelő, így a Belföldi értékesítés nettó árbevételén 83.620.479 Ft került kimutatásra.

Az alábbi táblázatban foglaltam össze az árbevétel alakulását:

FK szám	megnevezés	2023.05.12-i állapot	2023.05.23-i állapot	különbözet (05.12-hez képest)	2023.05.26-i állapot	különbözet (05.23-hoz képest)	2023.06.11-i állapot	különbözet (05.26-hoz képest)
911	Ügyeleti díj árbevétele	66 434 526	66 474 562	40 036	66 474 562	-	66 454 662	- 19 900
912	Bérleti díj bevétele	12 587 306	12 343 689	- 243 617	12 343 689	-	12 587 306	243 617
9121	Bérleti díj elhat korrekció	-	-	-	-	-	218 617	218 617
913	Tűdőszűrés Covid 19 teszt bevétele	1 537 196	1 537 196	-	1 537 196	-	1 537 196	-
914	Szakvélemény, igazságügyi vélemény szolgáltatás bevétel	27 500	27 500	-	27 500	-	27 500	-
915	Egyéb helyben végzett vizsgálatok bevétele	2 521 308	2 521 308	-	2 695 998	174 690	2 679 118	- 16 880
918	Egyéb szolgáltatási tevékenység bevétele	116 080	116 080	-	116 080	-	116 080	-
	Árbevétel összesen	**83 223 916**	**83 020 335**	**- 203 581**	**83 195 025**	**174 690**	**83 620 479**	**425 454**

III.Egyéb bevételek

Az Egyéb bevételek között kerül kimutatásra a 2022. évi NEAK finanszírozás (Tbiz tabló szerint):

Megnevezés	2022. év
Béremelés fedezete	117 813,9
Jövedelemkiegészítés	8 814,3
Összesen	**126 628,2**
Jogviszony ellenőrzési díj	143,0
Ügyeleti ellátás normatív finanszírozása	31 051,0
Ügyeleti ellenáts norm fin korr	325,8
Összesen ügyeleti 27.	**31 519,8**
MSZSZ Gyermekgyógy. Teljesítménydíj	4 491,7
Összesen MSZSZ	**4 491,7**
COVID 19 átlag finansz	128 189,0
COVID 19 átlag finansz labor	710,7
Járóbeteg szakrendelés fix díj	6 000,0
Járóbeteg szakrendelési időn túli és hétvégi oltás tám	886,9
Összesen	**135 786,6**
COVID 19 általános finansz szakápolás	1 568,4
Évvégi maradvány otthoni szakápoláshoz	250,9
Összesen	**1 819,3**
E-Alapból finanszírozottak összesen:	**300 245,6**
Járóbeteg szakrendelési telj díj	563,6
Jogviszony ellenőrzési díj járóbeteg	7,2
Jogviszony ellenőrzési díj labor	2,7
Laborkassza telj díj	12,3
Járóbeteg szakrendelés telj díj korr	10,8
Jogviszony ellenőrzési díj korr járóbeteg	0,2
Összesen	**596,8**
Egyezményes betegállátás összesen	**596,8**
Járóbeteg szakrendelés telj díj	14,7
Jogviszony ellenőrzési díj járóbeteg	0,5
Jogviszony ellenőrzési díj labor	0,1
Laborkassza telj díj	0,2
Összesen	15,5
Egyezményes nem EU állam	**15,5**
Mindösszesen	**300 857,9**

Átkönyvelés során már egyező a főkönyv és a NEAK finanszírozás összege.

Az Egyéb bevételek alakulását a következő táblázatban foglaltam össze:

FK szám	megnevezés	2023.05.12-i állapot	2023.05.23-i állapot	különbözet (05.12-hez képest)	2023.05.26-i állapot	különbözet (05.23-hoz képest)	2023.06.11-i állapot	különbözet (05.26-hoz képest)
9671	OEP	300 607 000	325 807 000	25 200 000	325 807 000	-	300 857 900	- 24 949 100
9672	ÖNK	658 270	658 270	-	658 270	-	658 270	-
9673	Munkaügyi Kp	669 500	669 500	-	669 500	-	669 500	-
9675	EFOP	46 430	46 430	-	46 430	-	46 430	-
9677	TIOP	34 818 662	16 083 107	- 18 735 555	16 083 107	-	16 441 267	358 160
96771	BM OKFŐ	25 200 000	-	- 25 200 000	-	-	25 200 000	25 200 000
9678	NEAK kasszasöprés bevétele	250 900	250 900	-	250 900	-	-	- 250 900
9679	EMMI támogatás	9 931 708	9 931 708	-	9 931 708	-	9 931 708	-
	összesen	**372 182 470**	**353 446 915**	**- 18 735 555**	**353 446 915**	**-**	**353 805 075**	**358 160**
9631	Káreseményekkel kapcs. Bevételek	543 000	543 000	-	543 000	-	543 000	-
9632	Kapott kártérítések	478 091	477 791	- 300	477 791	-	477 738	- 53
964	Utólag kaptott -közvetve kapcsolódó- pénzügyileg rendezett engedmény	-	-	-	10 817 131	10 817 131	10 826 131	9 000
	összesen	1 021 091	1 020 791	- 300	11 837 922	**10 817 131**	11 846 869	8 947
	Egyéb bevételek összesen	**373 203 561**	**354 467 706**	**- 18 735 855**	**365 284 837**	**10 817 131**	**365 651 944**	**367 107**

Látható, hogy a vizsgálat során több tétel kikerült a könyvelésből, ill. átkönyvelésre került másik főkönyvi számra.

A mérlegben Egyéb bevételek soron szereplő 365.651.944 Ft megegyezik a főkönyv és az egyéb analitikák adataival.

Ráfordítások

IV. Anyagjellegű ráfordítások

Az anyagköltségek között mutatták ki az 5111. Gyógyszerek költségét, ugyanakkor megállapítottam, hogy több más főkönyvi számlán is elszámoltak gyógyszer költséget, így az 511. Vásárolt anyagok és az 518. Tisztítószerek főkönyvi számlákon.

Az igénybe vett szolgáltatások között kimutatott tételek között az ellenőrzés során jelentős módosítás történt. A következő táblázatban foglaltam össze a változásokat:

FK szám	megnevezés	2023.05.12-i állapot	2023.05.23-i állapot	különbözet (05.12-hez képest)	2023.05.26-i állapot	különbözet (05.23-hoz képest)	2023.06.11-i állapot	különbözet (05.26-hoz képest)
521	szállítás rakodás	210 085	210 085	-	210 085	-	210 085	-
522	bérleti díjak	426 767	426 767	-	426 767	-	426 767	-
523	karbantartás	5 476 665	5 503 589	26 924	5 503 589	-	5 503 589	-
525	oktatás, továbbképzés	216 500	216 500	-	216 500	-	216 500	-
5256	oktatás GINOP	630 500	630 500	-	630 500	-	630 500	-
526	utazási ktg., kiküldetés	14 810	14 810	-	14 810	-	14 810	-
5261	munkábajárás	2 225 784	2 269 006	43 222	2 269 006		2 269 006	
5262	kiküldetés	194 503	194 503	-	194 503	-	194 503	-
527	posta, telefon	1 921 923	1 921 923	-	1 921 923	-	1 921 923	-
529	egyéb igénybevett szolg.	9 771 481	12 311 000	2 539 519	12 311 000	-	9 415 924	- 2 895 076
5291	egyéb eü tevékenység	85 251 092	93 860 449	8 609 357	93 860 449	-	93 860 449	-
5292	veszélyes hulladék szállítás	273 140	273 140	-	273 140	-	273 140	-
5293	informatikai szolgáltatás	2 691 604	2 922 388	230 784	2 922 388	-	3 125 969	203 581
5295	számviteli ktg	1 258 100	1 258 100	-	1 258 100	-	1 258 100	-
5298	szakmai szolgálatás (repi?)	3 031 000	3 031 000	-	3 031 000	-	3 031 000	-
összesen		**113 593 954**	**125 043 760**	**11 449 806**	**125 043 760**	**-**	**122 352 265**	**- 2 691 495**

A kapott tájékoztatás szerint csak a karbantartási költségek 26.924 Ft-os változását támasztották alá 2 db eddig nem könyvelt Mikrolift számlával.

A többi változás oka az volt, hogy átsorolták a költségeket, ill. több tételnél letörlésre kerültek olyan kiadások, amelyeket nem támasztottak alá dokumentumok.

Az egyéb szolgáltatások között számolták a tagdíjakat, a biztosítási díjakat és a pénzügyi, befektetési szolgáltatási díjakat. A 532. Pénzügyi, befektetési szolgáltatási díjak főkönyvi számlán 2.228.641 Ft került kimutatásra, amely a bankköltségek kerültek elszámolásra.

V. Személyi jellegű ráfordítások

A bérköltségek összege az ellenőrzés során változott, mivel rossz helyen került elszámolásra a NEAK által a nyugdíjas foglalkoztatott bértámogatása.

FK szám	megnevezés	05.12-i	05.23-i	különbség
541	bérköltség	248 857 337	248 857 337	-
543	megbízási díj	1 184 880	1 184 880	-
544	bérkiegészítés nyugdíjas	8 332 190	-	- 8 332 190
545	egyszerűsített foglalkoztatás	5 024 571	5 024 571	-
összesen		**263 398 978**	**255 066 788**	**- 8 332 190**

A személyi jellegű egyéb kifizetések között számolták el többek között a reprezentáció közterheit, a betegszabadsággal összefüggő kiadásokat.

A bérjárulékok tartalmazzák a személyi jellegű kifizetések adóterheit.

VI.Értékcsökkenési leírás

A tárgyi eszközök problémái miatt az értékcsökkenési leírás összege is jelentősen változott.

2023. június 15-én 18,55 perckor, illetve 2023.06.16-án 8,04 perckor küldte át a könyvelő a javított mérleget és eredménykimutatás. Sajnos az átküldött beszámoló nem volt megfelelő, így 2023.06.15-én 21,32-kor küldte át a javított beszámolót, a főkönyvi kartonokat pedig 2023.06.15-én 21,48-kor.

A jelentést 2023.06.14-én elkészítettem, már csak a javaslatok megfogalmazása volt hátra. A gazdasági igazgató 2023.06.15-én 16 óra után tájékoztatott, hogy a munkaszámok nem megfelelőek, mivel a teljes bevétel és kiadás nem került felosztásra. Kérdésemre azt a választ kaptam, hogy a munkaszámokat érinti a javítás, illetve a bankköltség és kamat könyvelésének problémája miatt az eredménykimutatás.
Az első verzióban 2023.06.15-én átküldött beszámoló mérlegében kimutatott követelések és kötelezettségek állománya közel 8 millió Ft-os növekedést mutatott, míg az adózott eredmény nem változott. Kérdésemre a könyvelő elismerte, hogy rossz adatokat küldött át.
A második verzió szerint már csak az Anyagjelle

A könyvelő átkönyvelte az adatokat, majd 2023.06.15-én 18,55-kor átküldte részemre. Mivel az átküldött anyag sem volt teljes, valamint az anyag nagysága miatt csak 2023.06.16-án tudtam a munkaszámos kimutatásokat ellenőrizni.

Érdemi változásokról van szó, de az idő rövidsége miatt csak egy táblázatban foglaltam össze a munkaszámok változását 2023.06.11-i állapotról a 2023.06.15-i állapotra.

megnevezés	2021	2022								
	letétbe helyezett mérleg	2023.05.12-i állapot	2023.05.23-i állapot	különbözet (05.12-hez képest)	2023.05.26-i állapot	különbözet (05.23-hoz képest)	2023.06.11-i állapot	különbözet (05.26-hoz képest)	2023.06.15-i állapot	különbözet (06.11-hoz képest)
Belföldi értékesítés nettó árbevétele	92 205	83 224	83 020	- 204	83 195	175	83 620	425	83 620	-
Export értékesítés nettó árbevétele	-	-	-	-	-	-		-	-	-
Értékesítés nettó árbevétele	**92 205**	**83 224**	**83 020**	**- 204**	**83 195**	**175**	**83 620**	**425**	**83 620**	**-**
Aktivált saját teljesítmények értéke	-			-	-	-		-		-
Egyéb bevételek	**311 066**	**373 204**	**354 468**	**- 18 736**	**365 285**	10 817	**365 653**	368	365 653	-
Anyagköltség	21 153	19 145	18 814	- 331	18 814	-	18 204	- 610	18 204	-
Igénybe vett szolgáltatás	130 499	113 594	125 044	11 450	125 044	-	122 352	- 2 692	122 352	-
Egyéb szolgáltatások értéke	2 685	2 854	3 293	439	3 293	-	3 294	1	3 070	- 224
ELÁBÉ	-	-	-	-	-	-		-		-
Eladott közvetített szolgáltatások értéke	-	-	-	-	-	-		-		-
Anyagjellegű ráfordítások	**154 337**	**135 593**	**147 151**	**11 558**	**147 151**	**-**	**143 850**	**- 3 301**	**143 626**	**- 224**
Bérköltség	174 710	263 399	255 067	- 8 332	255 067	-	255 067	-	255 067	-
Személyi jellegű egyéb kifizetések	3 837	3 495	3 495	-	3 495	-	3 495	-	3 495	-
Bérjárulékok	24 811	28 431	28 431	-	28 431	-	28 431	-	28 431	-
Személyi jellegű ráfordítások	**203 358**	**295 325**	**286 993**	**- 8 332**	**286 993**	**-**	**286 993**	**-**	**286 993**	**-**
Értékcsökkenési leírás	**29 025**	**35 933**	**18 781**	**- 17 152**	**18 781**	**-**	**19 392**	**611**	**19 392**	**-**
Egyéb ráfordítások	963	671	627	- 44	627	-	636	9	636	-
Üzemi tevékenység eredménye	**15 588**	**- 11 094**	**- 16 064**	**- 4 970**	**- 5 072**	**10 992**	**- 1 598**	**3 474**	**- 1 374**	**224**
Pénzügyi műveletek bevételei	3	2	2	-	2	-	2	-	2	-
Pénzügyi műveletek ráfordításai	3	282	282	-	282	-	282	-	506	224
Pénzügyi műveletek eredménye	**-**	**- 280**	**- 280**	**-**	**- 280**	**-**	**- 280**	**-**	**- 504**	**- 224**
Adózás előtti eredmény	**15 588**	**- 11 374**	**- 16 344**	**- 4 970**	**- 5 352**	**10 992**	**- 1 878**	**3 474**	**- 1 878**	**-**
Adófizetési kötelezettség	-	822	787	- 35	808	21	809	1	809	-
Adózott eredmény	**15 588**	**- 12 196**	**- 17 131**	**- 4 935**	**- 6 160**	**10 971**	**- 2 687**	**3 473**	**- 2 687**	**-**

Amint látható az Eredménykimutatásban az Egyéb szolgáltatások értéke csökkent 224 eFt-tal, míg a Pénzügyi műveletek ráfordításai növekedtek 224 eFt-tal.

főkönyvi szám	megnevezés	2023.06.11-i állapot	2023.06.15-i állapot	különbözet (006.11-hoz képest)
532	Pénzügyi, befektetési szolgáltatási díjak	2 338 641	2 115 034	- 223 607
8722	Kölcsönök, hitelek egyéb fizetett kamatok	281 691	505 298	223 607

5.Kiegészítő melléklet

A kiegészítő mellékletre a Számviteli politika tartalmaz előírásokat. Ugyan a szabályozás sem tartalmaz minden jogszabályi előírást, de az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott kiegészítő melléklet nem felel meg egyik előírásnak sem.

Nagyon szűkszavú társasági bemutatást tartalmaz. Például nem utal arra, hogy ez egy köztulajdonú gazdasági társaság, és azt sem mutatja be, hogy kik a tulajdonosok.

Nem tartalmazza az ellátott feladatokat, és arra sem tér ki, hogy a feladatellátást ún. feladat ellátási szerződés alapján látja el a társaság.

Ellentmond a Kiegészítő melléklet a lényegesség, a jelentős összeg, valamint az értékvesztés elszámolása.

Tartalmaz egy mutatószám kimutatást 2021. és 2022. évre vonatkozóan.

A tárgyi eszközökkel kapcsolatosan csak a következőket tartalmazza a kiegészítő melléklet:

A mérleghez kapcsolódó kiegészítések

Az immateriális javak és a tárgyi eszközök bruttó értékének, valamint értékcsökkenési leírásának alakulása:

Az elszámolt értékcsökkenési leírás összege 2022. évben:

-terv szerinti leírás összege: 18767eFt
-terven felüli leírás összege: 0eFt
-kis értékű tárgyi eszköz écse: 625eFt

Holott a könyvelési program képes az Immateriális javak, tárgyi eszközök értékének változását bemutatni. Ugyan az ellenőrzés során hiába kértem ezt a kimutatást, csak az eszközök értékének változása kimutatást kaptam meg.

ESZKÖZÖK ÉRTÉKÉNEK VÁLTOZÁSA

"Az Ormánság Egészségéért" NKft. (14485299-1-02) - 2022

ÉCS számviteli törvény szerint

Befektetett eszközök megnevezése		Bruttó nyitó	Bruttó növ.	Bruttó csökk.	Bruttó záró	Értékcsökkenés nyitó	Értékcsökkenés növ.	Értékcsökkenés csökk.	Értékcsökkenés záró	Nettó záró
11	IMMATERIÁLIS JAVAK	27 417 611	0	0	27 417 611	25 417 556	220 337	0	25 637 893	1 779 718
12	INGATLANOK ÉS KAPCSOLÓDÓ VAGYONI ÉRTÉKŰ	668 658 986	0	0	668 658 986	198 677 533	13 041 248	0	211 718 781	456 940 205
13	MŰSZAKI GÉPEK, BERENDEZÉSEK, JÁRMŰVEK	17 749 671	0	0	17 749 671	6 711 239	1 881 683	0	8 592 322	9 156 749
14	EGYÉB BERENDEZÉSEK, FELSZERELÉSEK, GÉPEK	353 907 450	0	0	353 907 450	345 774 954	3 638 748	0	349 413 702	4 493 748
149	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek terv	38 250	0	0	38 250	38 250	0	0	38 250	0
16	BERUHÁZÁSOK, FELÚJÍTÁSOK	180 383	0	0	180 383	180 383	0	0	180 383	0
1	ÖSSZESEN	1 067 913 501	0	0	1 067 913 501	576 761 665	18 781 416	0	595 543 081	472 370 420

A kiegészítő melléklet nem tartalmazza a követelések és a kötelezettségek alakulásának levezetését.

Nem tartalmazza az Egyéb bevételek – azaz a NEAK támogatásra való utalást, és azt sem, hogy még milyen forrásból kapott támogatást a társaság.

A kiegészítő melléklet a következőt tartalmazza:

Bevételek alakulása

A vállalkozás árbevétele ezen időszak alatt egészségügyi tevékenységből származott.

Ez a kijelentés tételesen nem igaz, mivel az árbevételben a bérleti díj bevétel aránya 15,05 % + 0,26 % = 15,31 %-a.

FK szám	megnevezés	2023.06.11-i állapot	megoszlás %-ban
911	Ügyeleti díj árbevétele	66 454 662	79,47%
912	Bérleti díj bevétele	12 587 306	15,05%
9121	Bérleti díj elhat korrekció	218 617	0,26%
913	Tűdőszűrés Covid 19 teszt bevétele	1 537 196	1,84%
914	Szakvélemény, igazságügyi vélemény szolgáltatás bevétel	27 500	0,03%
915	Egyéb helyben végzett vizsgálatok bevétele	2 679 118	3,20%
918	Egyéb szolgáltatási tevékenység bevétele	116 080	0,14%
Árbevétel összesen		**83 620 479**	**100,00%**

A kiegészítő melléklet nem tartalmazza a Felügyelőbizottság tagjainak kifizetett juttatások összegét, valamint a vezetőknek kifizetett juttatások adatait sem.

A kiegészítő melléklet a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény szerinti kötelező közzétételt sem tartalmazz.

Szükséges a Kiegészítő melléklet teljes körű felülvizsgálata, kiegészítése, átdolgozása.

Megismerési záradék

Alulírott Dr. Springó Zsolt ügyvezető igazgató kijelentem, hogy a „Az Ormánság Egészségéért" Nonprofit Kft.-nél az üzemanyagok elszámolásának ellenőrzéséről készült jelentés-tervezet tartalmát megismertem, egy példányát átvettem.

Nyilatkozom, hogy

*A jelentés-tervezetben foglaltakkal egyetértek.

*A köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszeréről szóló 339/2019. (XII. 23.) Korm. rendelet 22. § értelmében a jelentés-tervezet kézhezvételétől számított **8 napon** belül köteles vagyok észrevételeimet megküldeni a belső ellenőrzési vezető részére.

Tudomásul veszem, hogy a határidő elmulasztását egyetértésnek kell tekinteni, és a nemleges választ is jelezni kell a határidőn belül.

Tudomásul veszem, mint az ellenőrzött/javaslattal érintett szerv, szervezeti egység vezetője, hogy a 339/2019. (XII.23.) Korm. rendelet 23. §-a értelmében az ellenőrzés során megállapított hiányosságok megszüntetésére intézkedési tervet készítek a szükséges intézkedések végrehajtásáért felelős személyek és a vonatkozó határidők megjelölésével a lezárt ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított **8 napon** belül, és megküldöm a költségvetési szerv vezetője/belső ellenőrzési vezető részére, továbbá gondoskodom az abban foglaltak végrehajtásáról.

Sellye, 2023. ……..

……..
Dr. Springó Zsolt
ügyvezető igazgató

* A csillaggal jelzett részt értelemszerűen kell aláhúzni.

ORMÁNSÁG
Egészségközpont

Tisztelt Képviselő-testület, Tisztelt Pénzügyi, Gazdasági és Ügyrendi Bizottság!

I. A TÁRSASÁG ALAPADATAI	
Szervezet megnevezése:	"Az Ormánság Egészségéért" Nonprofit Kft.
Székhely:	7960 Sellye, Bodonyi u. 1/A
Levelezési cím:	7960 Sellye, Bodonyi u. 1/A
Telefonszám:	+36 73 580-044
Ügyvezető igazgató:	Dr. Springó Zsolt
Cégbejegyzés dátuma:	2008.09.18
Cégbejegyzés utolsó módosítása:	2020.07.13.
Cégjegyzékszám:	Pécsi Törvényszék Cégbírósága Cg. 02-09-073064
Törzstőke:	3.000. 000 Ft (2017.03.10.-Cg.02-09-073064/51)
Tagok törzsbetéte:	Sellye Város Önkormányzat: 2.320.000 Ft készpénz(77,33%)
	Kákics Község Önkormányzata közös képviselő által képviselt közös tul-ú törzsbetét: 680.000 Ft készpénz (22,67%)
Bankszámlaszám:	11731128-29900679-00000000
	11731128-29901515-00000000
Adószám:	14465299-1-02
KSH törzsszám:	14465299-8621-113-02
E-mail cím:	info@oekp.hu; ormansageu@gmail.com
Honlap:	www.oekp.hu
Tevékenységi kör:	8621 általános járóbeteg-ellátás
	6820 saját tulajdonú ingatlan bérbeadása, üzemeltetése
	8412 egészségügyi, oktatás, kultúra és egyéb szociális szolgáltatás igazgatása (kivéve társadalombiztosítás)
	8622 szakorvosi járóbeteg-ellátás
	8623 fogorvosi járóbeteg-ellátás
	8690 egyéb humán-egészségügyi ellátás

II. 2022. ÉVI SZAKMAI, GAZDASÁGI BESZÁMOLÓ

A Társaság 2022. évben négy Felügyelő Bizottsági és négy Taggyűlést tartott; a bizottságokban nem történt személyi változás.

Egészségközpont

Összefoglaló a 2022-es évről

A 2022-es év kihívásokban bővelkedett az OEKP számára is.

A makrogazdasági tényezők, a globális válság, az infláció éreztette hatását, míg a bevételi oldal ezt nem tudta ellensúlyozni: a finanszírozás változatlan szintű volt, és a Covid visszaesésével a magánellátások bevételei sem tudtak növekedni.

Az egészségügyi ágazat átalakításának bizonytalanságai szintén terheket róttak ránk: a Covid-járvány kitörésekor bevezetett átlagfinanszírozás kivezetését, a teljesítményfinanszírozás visszavezetését beharangozták már 2022 év nyarára, így kapacitásunk fenntartásában és építésében erre kellett készülnünk, többlet kapacitást kellett építeni. Ugyanakkor erre a lépésre 2022 év során mégsem kerítettek sort. 2023. február 1-től „visszatért" a teljesítményfinanszírozás, az ágazatban a kódrendszer átalakítása, úgynevezett „kódkarbantartás" is zajlik, és az új rendszer eddig nem ismert hatással lesz ránk.

A humán erőforrás oldalon egyrészt ki kellett gazdálkodnunk a minimálbér emelkedésének fedezetét, másrészt az egészségügyi dolgozók, elsősorban orvosok foglalkoztatását át kellett alakítani szolgálati jogviszonnyá (jogszabályi előírások és a KATA megszűnése miatt is). Ez egyszerre jelentett többletköltséget és többlet fedezetet is számunkra.

Az ügyeleti tevékenység önkormányzati támogatásának kifizetése akadozott, , a kintlévőség állománya csökkent.

A finanszírozás egyenetlensége – elsősorban az EFI év végi finanszírozása – miatt likviditási nehézségekkel néztünk szembe, melyet önkormányzati hitellel és az OTP banknál nyitott hitelkerettel, illetve a NEAK működési költségelőleg igénybevételével sikerült áthidalnunk.

Ebben a környezetben az előre mutató beruházásokat el kellett halasztanunk, és karbantartás terén is csak az elengedhetetlen javításokat tudtuk elvégezni. Ugyanakkor a ház minőségi működését sikerült fenntartani. A jövőben szükséges lesz e területre többlet forrásokat fordítani.

Mindezen nehézségek ellenére betegellátási tevékenységünket bővíteni tudtuk, humán erőforrásunkat létszámban és képességekben is erősítettük, csapatunkat igyekeztünk még jobban összekovácsolni, pályázatokkal előkészítettük a jövőbeli fejlesztéseinket, és betegeink elégedettségét is sikerült tovább növelni.

Jelen dokumentum keretében a 2022 évben elvégzett tevékenységeinkről, feladatainkról nyújtunk összefoglalást.

Egészségügyi ellátások területe:

- Szakrendelések fenntartása, bővítése, a szervezési és finanszírozási nehézségek ellenére: felkészülés a teljesítményfinanszírozás visszavezetésére kiemelkedő szakmai teljesítmény-mutatókkal:
  - addiktológia szakrendelés elindítása, dr. Bors Péter új szakorvos
  - urológia szakrendelés fenntartása a megyei szolgáltató Uro-Clin szerződés megszűnése után is
  - új szakorvosok bevonása (kardiológia, bőrgyógyászat)
  - KATA megszűnésének kezelése, orvosok egészségügyi szolgálati jogviszony keretében történő foglalkoztatása (finanszírozási előny)
- Szakdolgozók / dolgozók megtartása, újak beintegrálása (Rostás Dorka, Borissza Lászlóné)
- Gyógytorna részleg:
  - gyógytorna részleg átalakulása, új csapat megszilárdulása
    - személycsere, Németh Balázs távozása
    - Rostás Dorka felvétele, továbbtanulása, integrációja
  - magánszolgáltatás – gyógytorna továbbvitele a gyógytorna részleg személyi változásai ellenére (Németh Balázs pótlása)
- Ügyelet:
  - ügyelet fenntartása, új megoldásokkal - orvosok és asszisztensek bővítésével (Babainé, Hidasi M., Aracs A., Mülner I., Bogdánné)
- Telemedicinális lehetőségek kihasználása – pl.: RTG távleletezés szervezése (Terasy)
- Veszélyes hulladék szállítás újraszervezése
- Hatósági vérvétel, látlelet ügy eljárásrend egységesítése az ügyeleteken
- Új útiköltség térítési eljárásrend kidolgozása (07.01-től)

Egészségvédő és prevenciós programok:

- EFI működése, 2021-as évvel elszámolás, 2022-es évi terv és megvalósítás (ld. később részletesen)
- Ormánság Egészségprogram programjai (ld. később részletesen)
- HCV szűrések szervezése

Működés:

- Képviselőtestület felé elszámolás, beszámoló az első félévről
- OTP bank: likviditási hitelkeret megnyitása
- Önkormányzati hitel és visszafizetése
- Munka- és tűzvédelem frissítése:
  - új munkavédelmi cég megbízása (Fireball Kft.)
  - tűzriadó gyakorlat (10.07)
  - Tűzjelző, tűzgátló ajtók és füstelvezető rendszer felülvizsgálata
  - oktatás
  - kapcsolódó szabályzatok felülvizsgálata, megújítása

- Szabadságok kiadása rendjének szabályozása, tervezése a munkaerő jobb kihasználása érdekében
- Betegirányítás munkája hatékonyságának növelése, monitorozás, korrigáló lépések; hosszas betegszabadság áthidalása
- Új foglalkozás-egészségügyi szolgáltató megbízása
- Ellenőrzések: ÁNTSZ, NEAK, ÁSZ, melyek sikeresen lezajlottak
- Áramszünet működési áthidalása (2022. május 3. hét)

Fejlesztések, pályázatok, hatékonyság-növelés:

- Épületfejlesztési pályázat elkészítése, benyújtása (a pályázat nyertes – megvalósítás szakasza 2023-tól)
- SOLACE kutatási pályázatban részvétel (PTE szervezése) – a pályázat átalakítás alatt, nagyobb volumenű lesz várhatóan
- Elektromos autó töltő kiépítése (előkészítés)
- Játszósarok kialakítása (OTP)
- Többletkapacitás-pályázat (nyertes)
- Folyamatos teljesítmény-elemzés
- Anyaggazdálkodási kontrollok fejlesztése

Menedzsment, szervezet:

- 2022. évi teljesítményértékelések (november hónap folyamán): teljesítményértékelési rendszer működtetése, a dolgozók éves értékelése, lepések ez alapján
- betegelégedettségi mérés több, mint 150 kérdőívvel (2022. október) (tavalyi évvel összevetve az elégedettség emelkedett)
- menedzsment szervezet működése, változások, fejlesztés:
    - vezető szakdolgozó pótlása,
    - EFI vezető kinevezése
    - új titkársági dolgozó (Béndek Klaudia – támogatott munkavállalóként)
- belső bizottságok működése: 2022-ben két fegyelmi ügy volt, panaszügyünk nem volt
- megbeszélések és egyéni konzultációk rendszere (esetmegbeszélések, szakdolgozói és vezetői értekezletek) rendszerének fenntartása - heti munkaértekezlet rendszeresítése

Szabályozottság, megfelelés:

- ÁSZ ellenőrzés
- ÁBPE képzés (ügyvezető, gazdasági igazgató, megfelelési tanácsadó)
- belső ellenőrzés újraindítása szabályszerűen, új belső ellenőr, belső ellenőrzési terv 2023-ra
- integrált kockázatkezelési rendszer elindítása, kockázatkezelési dokumentum, intézkedési terv;
- vezetői nyilatkozat belső kontrollrendszerről: 2022. május 31.
- szabályzatok megújítása (szmsz, belső ellenőrzés szabályzata, belső ellenőrzés kézikönyve, belső ellenőrök etikai kódexe, beszerzési szabályzat, összeférhetetlenségi szabályzat, munkáltatói visszaélés-bejelentő rendszerről ügyvezetői utasítás, szabadságok kiadásának rendje ügyvezetői utasításban)

- Egészségügyi válsághelyzeti terv frissítése
- közérdekű adatok frissítése a honlapon

Események, rendezvények, csapatépítés:

- Nőnapi ünnepség (03.08.)
- Bőrápolás, decubitus megelőzés -termékbemutató (05.05)
- Térítési szabályzat oktatás (05.15., 05.30.) – munkaértekezlet keretében
- Egészségügyi etikai tréning (06.24.)
- Semmelweiss nap (06.30.) + csapatépítő tréning a művelődési házban
- Munkavédelmi oktatás (09.08)
- 'Kiskarácsonyi' ünnepség (12.14)
- Falunapi és közösségi programon való kitelepülések, egészségnapok (Baranyahidvég, Besence, Kisszentmárton, Hegyszentmárton, Sósvertike, Vajszló)
- Szív- érrendszeri szűrések (augusztus 06.)

Szakmai fejlődés:

- Az Intézmény képviselete szakmai rendezvényeken, fórumokon
- Egészségügyi adatkezelés továbbképzés
- Tudományos kutatásokban való részvétel (pl. tüdőgyógyászati study, SOTE Népegészségtan)
- Munkatársaink továbbtanulása, szakmai fejlődésének támogatása

Külső lobbi, szakmaközi együttműködések:

- Továbbra is jó kapcsolat az egészségügyi államtitkárral, közös SOLACE pályázat
- Kapcsolatfelvétel az új államtitkárral
- Szakmaközi együttműködések – Családi Egészség Mentor Program, területi védőnők, gyerek elsősegély - Téseny, Katolikus Karitász – felzárkózó települések program
- Együttműködés erősítése a PTE Klinikai Központtal, PTE vezetőségével
- Kapcsolat a megyei irányító szervezetekkel, kormánymegbízottal
- Kapcsolat a régiós társszervezetekkel (pld. Karitász)
- Karácsonyi ajándékcsomag osztás – munkatársak, szakorvosok, partnerek

Külső kommunikáció:

- Honlap karbantartása
- EFI iroda folyamatos facebook aktivitása
- Google elérhetőség biztosítás, folyamatosan növekvő navigáció és közvetlen indított hívások száma növekszik

Karbantartási, fenntartási kihívások:

- Hűtés-fűtési rendszer javítás
- Fizikoterápiás gépek vásárlása és javítása
- Uroflow készülék
- Paraffin-melegítő készülék,
- Sterilizátor javítás

- Lift javítás
- Beázások javítása, bádogosmunka
- Duguláselhárítás
- Led izzók cseréje, körfénycsövek
- Hősugárzók
- Korszerűbb takarítóeszközök
- Gumiszettek a szolgálati gépjárművekre
- Perifériák fenntartása (nyomtató tintapatronok, Epson nyomtatók)

Egészségprogram az Ormánságban:

2022-ben folytatódott ill. meghosszabbításra került a program:

1. Szív-érrendszeri szűrések: szív-érrendszeri rizikó és pitvarfibrilláció szűrés (külső helyszínek, ill. Baksa, Idősek egészségnapja) – össz. 30 fő
2. Daganatos betegségek szűrése és korai felismerése

- vastagbél szűrő csomag osztás (Vajszló, Sellye, Baranyahídvég, össz. 76 fő)
- 'Százszorszép' – emlőszűrés (Kisszentmárton, 11 fő)
- 'Vadrózsa' – méhnyakrákszűrés (Sellye, 25 fő)
- Bőrgyógyászati - melanoma szűrés (Sellye, 15 fő)

3. Felnőtt és gyermek prevenciós programok:

- Gerinctorna – folyamatos prg – hetente (39 alkalom)
- Jóga (Vajszló, Sellye) márciustól júniusig hetente (11-11 alkalom)
- Fittmummy prg. (várandós torna és szülés utáni komplex rehabilitáció) – 10 fő
- Óvodai táncos mozgásprg. (Vajszló) – júniusig hetente

4. Egészségértés javítása, egészségkommunikáció, edukációs foglalkozások

- önálló FB oldalon közzétett tartalmak (szív-érrendszeri prevenció, daganat szűrés, megelőzés témában)
- méhnyakrák és melanoma quíz
- vastagbél, emlőrák és méhnyakrákkal kapcsolatos előadások (Vajszló, Kisszentmárton, Sellye, Baranyahídvég)

5. Szakmaközi együttműködések, képzések

- etikai tréning
- sebkezelési tréning
- Semmelweiss nap
- évzáró szakmai nap (karácsony)

Egészségfejlesztési Iroda

A szakmai cél megvalósításához a Belügyminisztérium támogatáson túl saját forrás vagy egyéb szervezettől származó támogatási forrás nem került bevonásra.

A Sellyei Egészségfejlesztési Iroda működése a 2022-es évben a teljes időszak alatt fenntartási időszaknak minősül.

A 2022-es évben mind az EFI, mind a LEK funkciót a működtetésre vonatkozó előírásoknak megfelelően végeztük. Általános szakmai célkitűzésünk a Sellyei Járásban élők testi – lelki egészségfejlesztése, a térségre adaptált prevenciós programok szervezése és lebonyolítása.

A munkatársak az EFI funkció esetén: Batári Nikoletta egészségfejlesztő (heti 40 óra), Zombai Zsuzsanna/Kánya Krisztina dietetikus (40 óra)

LEK funkció: Kóka Boglárka pszichológus (heti 40 óra), Magasi Ilona ment. higiénikus (heti 20 óra), dr Barta Ildikó addikt. konzultáns (heti 20 óra)

EFI vezető: Batári Nikoletta (rekreáció szervező és egészségfejlesztő)

További állandó közreműködő: 1 fő sportoktató (Mészáros Dániel)

Az EFI Iroda Sellyén, a Bodonyi N. u. 1/A Ormánság Egészségközpont épületében működik, a kialakítása megfelel az „Általános iránymutatás az EFI irodák létrehozására és működtetésére" dokumentumnak foglaltaknak.

A szakmai programterv megvalósításához szükséges eszközök, anyagköltségek, terembérlet, kiküldetési útiköltség és egyéb költségek mellett az EFI iroda működtetésre során felmerülő bér, járulék, rezsi és egyéb költségek.

2022. évben elkészült és elfogadásra került a 2021. évi szakmai és pénzügyi beszámoló.

Szakmai programok:

1. Közösségi programok:
   a. Családi nap (Kisszentmárton, Sósvertike)- 1-1 alkalom
   b. Idősek Egészségnapja (Baksa, Sellye) – 1-1 alkalom
   c. Egészségnap, sportnap (Vajszló, Hegyszentmárton, Kisszentmárton, Lúzsok, Sellye, Sósvertike) – 1-1 alkalom
   d. Falunapon való részvétel (Vajszló, Kisszentmárton, Hegyszentmárton, Besence, Baranyahídvég) – 1-1 alkalom
   e. Táncos workshop (Sellye) – 3 alkalom
   f. Túra klub – össz. 4 alkalom
   g. Munkahelyi egészségnapok (Eü.kp) – 3 alkalom
   h. Egészséges táplálkozás gyermekkorban – előadás (Sellye) – 2 alkalom
   i. Ifjúsági klub – addiktológiai előadás (Sósvertike) – 1 alkalom

2. Csoportos programok
   a. Gyermek elsősegélynyújtó foglalkozás (Téseny) - 2 alkalom
   b. Kreatív nagyi (Csányoszró) – folyamatos prg. 2 hetente
   c. Retro táncklub (Sellye) – folyamatos prg. – hetente
   d. Várandós tréning (Sellye) – 5 alkalom
   e. Háztartásvezetési klub (Kisszentmárton) – 3 alkalom
   f. Kreatív közösségfejlesztés (Sósvertike) – 6 alkalom
   g. Egészséges táplálkozás ösztönző csoport (Csányoszró, Vajszló) – folyamatos prg. – kéthetente
   h. Cukorbeteg klub (Vajszló) – 3 alkalom
   i. Kerekesszékes tánc (Sellye) – folyamatos prg. – hetente
   j. Táncos alakformáló (Sósvertike) – 3 alkalom

k. Cross-tréning (Sellye) – folyamatos prg.- hetente
l. Aqua tréning (Sellye) – nyári időszakban 6 alkalom
m. Prevenciós torna (Sellye) – folyamatos prg. – hetente
n. Kick tréning (Sellye) – folyamatos prg. – hetente
o. Szenior táncklub (Csányoszró) – össz. 8 alkalom
p. Védőnői kiégés tréning – össz. 6 alkalom
q. Szülő klub (Sósvertike) – 3 alkalomj
r. Mentál klub időseknek (Vajszló, Csányoszró) – folyamatos prg. – 2 hetente
s.

3. Egyéni konzultáció:
   a. Családi Egészség mentor program
   b. dietetikai konzultáció: össz. 15 fő
   c. pszichológiai és mentálhig. konzultáció: 20 fő
   d. addiktológiai konzultáció: 3 fő
   e. egészségállapot felmérés: 30 fő

4. Egészségkommunikáció: saját FB oldal folyamatos működtetése, egészségkommunikációs tartalmak megosztás (össz. 245 db. saját online tartalom), össz. 10 db zárt csoport működtetése, országos egészségkommunikációs kampányok,

5. Együttműködések: együttműködés a térségi önkormányzatokkal, egészségügyi és szociális ellátókkal, egyházi és civil szervezetekkel

6. területi EFI csoport működtetése (regionális EFI csoport számára szervezett szakmai nap),
7. OKFŐ és NNK-val folyamatos együttműködés,
8. kiemelt együttműködés a FETE program településeivel (Sósvertike, Drávaiványi, Kisszentmárton, Lúzsok) és a Katolikus Karitasszal
9. kiemelt együttműködés a Családsegítő Szolgálatokkal
10. kiemelet együttműködés a SZOHE Ápolási Intézményével
11. kiemelt együttműködés a háziorvosokkal, körzeti ápolókkal és az OEKP szakrendeléseivel

III. 2022. ÉVI PÉNZÜGYI BESZÁMOLÓ

A Taggyűlés az intézet 2022. évi üzleti tervét 408.558 eFt bevételi-kiadási főösszeggel fogadta el, melyhez 9.358 eFt működést biztosító kompenzációt igényelt Sellye Város Önkormányzatától. A többségi tulajdonos képviselő testülete 658 eFt működést biztosító kompenzációt nyújtott a Társaság részére 2022. évben.

A könyvelés tekintetében nem történt változás, a könyvelési feladatokat továbbra is a KÉK-Indigó Kft havonta 1-2 alkalommal intézményünkben végzi el. A bevételek és költségek

felosztása öt fő munkaszámra történik, így kimutatható, hogy mely terület eredményes illetve veszteséges.
A Kft 2022. évi eredménye: - 2.687 e Ft.

A NEAK finanszírozás tekintetében az előző évhez hasonlóan, változás nem történtek. A COVID járvány következtében továbbra is átlagfinanszírozást kapott az intézmény, de jelentős támogatás érkezett a többlet bérköltségek ESZJ-vel érintett dolgozói részére.

Az **anyagköltség** tekintetében 4.726 eFt csökkenés tapasztalható a tervhez viszonyítva, mely részben a vásárolt anyagok, tisztítószerek szigorúan ellenőrzött beszerzésének és felhasználásának köszönhető.
Az **igénybe vett szolgáltatások**ra fordított összeg a tervezetthez képest 6.479 eFt-tal csökkent. A TOP -PLUSZ pályázatot érintő 2022. évi 6.055 eFt költség a tervben nem szerepelt. (MSB, tervező költségei)

Számottevő növekedés a bérköltségek tekintetében a tervhez viszonyítva az ügyeleti soron tapasztalható. A 2022. évben 3 orvossal (egy főállású, egy 36 órás és egy 20 órás), 2 asszisztenssel (10, illetve 20 órás) bővült az egészségügyi szolgálati jogviszonyos dolgozók köre. A NEAK-tól az 5 munkavállaló bérének fedezetére összesen 28.127 eFt bértámogatás érkezett.

Elmondható, hogy az önkormányzatok döntő többsége határidőben teljesítette a hozzájárulásukat az ügyeleti díjak tekintetében, a hátralékosokkal szemben a Kft. megtette a szükséges jogi lépéseket. A kötelezettségek állományában is növekedés tapasztalható az előző évhez képest.

A Kft **követelésének** (ügyeleti díjak, bérleti díjak) **állománya: 6.739 e Ft**, a **kötelezettségeink összege: 35.871 e Ft**.

A Kft-nek 2022. december 31. napján nem volt hitelállománya.

Mellékletek:

- 2022. évi Egyszerűsített éves beszámoló, Kiegészítő melléklet, Közhasznúsági melléklet
- 2022. évi főkönyvi kivonata
- Felügyelő Bizottság Jelentése
- NEAK tbiztabló
- 2022. évi terv/tény költségek tevékenységenként
- Belső ellenőr jelentése
- Összefoglaló beszámoló a 2022. évről
- Beszámoló a 2022. évi üzleti terv végrehajtásáról
- BKR nyilatkozat 370/2011 (XII.31.) Kormányrendelethez
- Integrált kockázatkezelési rendszer-intézkedési terv megvalósulása

Kérem szíveskedjenek a Társaság 2022. évi beszámolóját a fent leírtak alapján megtárgyalni és jóváhagyni.

Sellye, 2023. június 15.

Köszönettel:

"AZ ORMÁNSÁG EGÉSZSÉGÉÉRT" NONPROFIT Kft. 7960 Sellye, Bodonyi u. 1/A. Adószám: 14465289-1-02 Cégj. szám: 02-09-073084

Dr. Springó Zsolt
ügyvezető igazgató
"AZ ORMÁNSÁG EGÉSZSÉGÉÉRT" Nonprofit Kft

Megye: 01 Intkod: M908 "AZ ORMÁNSÁG EGÉSZSÉGÉÉRT" NONPROFIT Kft - 7960 Sellye Bodonyi u. 1/A. ÉV: 2022

Ka Kifizetés jogcíme	Belépés hónapja		Január	Február	Március	Április	Május	Június	Július	Augusztus	Szeptember	Október	November	December	Éves össz.(eFt)
00 Béremelés fedezete - alapbér és/vagy védőnői bér	2022.01	e	5219.3	12642.5	8712.1	8864.5	10417.6	9780.3	10100.5	10065.4	10171.6	10196.6	10521.1	11122.4	117813.9
00 Jövedelemkiegészítés	2022.02	e		1094.8	638.3	257.6	663.8	1510.8	500.3	519.8	519.8	643.3	720.2	1745.6	8814.3
00 Működési költségelőleg	2022.07	e							6582.7						6582.7
00 Működési költségelőleg visszavonása	2022.07	e												-6582.7	-6582.7
00 Kassza összesen:			**5219.3**	**13737.3**	**9350.4**	**9122.1**	**11081.4**	**11291.1**	**17183.5**	**10585.2**	**10691.4**	**10839.9**	**11241.3**	**6285.3**	**126628.2**
04 Jogviszony ellenőrzés miatti levonás	2022.01	e	-0.2	-0.1	-0.1	-0.3	-0.3	-0.3		-0.1	-0.3	-0.1	-0.1		-1.9
04 Jogviszony ellenőrzési díj	2022.01	e	13.0	12.6	11.3	11.4	11.2	14.9	12.6	12.2	10.6	12.9	11.9	10.1	144.9
04 Ügyeleti ellátás normatív finanszírozása	2022.01	e	2579.4	2579.4	2579.4	2579.4	2609.0	2589.2	2589.2	2589.2	2589.2	2589.2	2589.2	2589.2	31051.0
04 Ügyeleti ellátás normatív fin. Korr.	2022.05	e					325.8								325.8
04 Kassza összesen:			**2592.2**	**2591.9**	**2590.6**	**2590.5**	**2945.7**	**2603.8**	**2602.0**	**2601.3**	**2599.5**	**2602.0**	**2601.0**	**2599.3**	**31519.8**
09 MSZSZ Gyerekgyógy.teljesítménydíj	2022.01	e	406.8	417.3	616.8	112.4	468.6	402.4	574.9	241.8		241.0	633.7	376.0	4491.7
09 Kassza összesen:			**406.8**	**417.3**	**616.8**	**112.4**	**468.6**	**402.4**	**574.9**	**241.8**		**241.0**	**633.7**	**376.0**	**4491.7**
17 COVID-19 átlag finansz.	2022.01	e	10422.0	10459.7	10437.6	10409.6	10470.3	10869.4	10786.7	10869.1	10867.0	10863.8	10870.1	10863.7	128189.0
17 COVID-19 átlag finansz. (Labor)	2022.01	e	59.5	60.4	57.8	58.7	59.3	59.4	58.8	57.9	59.8	59.3	59.9	59.9	710.7
17 Járóbeteg szakrendelés fix díj	2022.01	e	500.0	500.0	500.0	500.0	500.0	500.0	500.0	500.0	500.0	500.0	500.0	500.0	6000.0
17 Járóbeteg szakrendelési időn túli és hétvégi oltás tám.	2022.03	e			714.9	180.6									895.5
17 Ellenőrzés miatti visszavonás jb.	2022.11	e											-8.6		-8.6
17 Kassza összesen:			**10981.5**	**11020.1**	**11710.3**	**11148.9**	**11029.6**	**11428.8**	**11345.5**	**11427.0**	**11426.8**	**11423.1**	**11421.4**	**11423.6**	**135786.6**
32 COVID-19 átlag finansz. (Szakáp.)	2022.01	e	130.7	130.7	130.7	130.7	130.7	130.7	130.7	130.7	130.7	130.7	130.7	130.7	1568.4
32 Évvégi maradvány Otthoni szakápolás	2022.12	e												250.9	250.9
32 Kassza összesen:			**130.7**	**130.7**	**130.7**	**130.7**	**130.7**	**130.7**	**130.7**	**130.7**	**130.7**	**130.7**	**130.7**	**381.6**	**1819.3**
E Alapból finanszírozottak összesen:			**19330.5**	**27897.3**	**24398.8**	**23104.6**	**25656.0**	**25856.8**	**31836.6**	**24986.0**	**24848.4**	**25236.7**	**26028.1**	**21065.8**	**300245.6**

Egyezményesek

Ka Kifizetés jogcíme	Belépés hónapja		Január	Február	Március	Április	Május	Június	Július	Augusztus	Szeptember	Október	November	December	Éves össz.(eFt)
17 Járóbeteg szakrendelés telj.díj	2022.01	e	80.5	43.3	59.4	81.8	29.9	25.6	106.8	23.2	28.2	28.4	25.0	31.5	563.6
17 Jogviszony ellenőrzési díj Jb	2022.01	e	1.0	0.5	0.5	1.1	0.5	0.5	1.2	0.4	0.3	0.5	0.4	0.3	7.2
17 Jogviszony ellenőrzési díj lab.	2022.01	e	0.2	0.1	0.5	0.3	0.3	0.3	0.2	0.3	0.1	0.2		0.2	2.7
17 Laborkassza telj.díj	2022.01	e	0.8		2.2	1.5	0.9	0.8	1.5	2.3	0.6	0.7	0.6	0.4	12.3
17 Járóbeteg szakrendelés telj.díj korr.	2022.04	e				10.8									10.8
17 Jogviszony ellenőrzési díj korr. jb.	2022.04	e				0.2									0.2
17 Kassza összesen:			**82.5**	**43.9**	**62.6**	**95.7**	**31.6**	**27.2**	**109.7**	**26.2**	**29.2**	**29.8**	**26.0**	**32.4**	**596.8**
Egyezményes betegellátás összesen:			**82.5**	**43.9**	**62.6**	**95.7**	**31.6**	**27.2**	**109.7**	**26.2**	**29.2**	**29.8**	**26.0**	**32.4**	**596.8**

Egyezmények (nem EU)

Ka Kifizetés jogcíme	Belépés hónapja		Január	Február	Március	Április	Május	Június	Július	Augusztus	Szeptember	Október	November	December	Éves össz.(eFt)
17 Járóbeteg szakrendelés telj.díj	2022.03	e			5.9		2.7		0.7	2.7		2.7			14.7
17 Jogviszony ellenőrzési díj Jb	2022.03	e			0.1		0.1		0.1	0.1		0.1			0.5
17 Jogviszony ellenőrzési díj lab.	2022.10	e										0.1			0.1
17 Laborkassza telj.díj	2022.10	e										0.2			0.2
17 Kassza összesen:					**6.0**		**2.8**		**0.8**	**2.8**		**3.1**			**15.5**
Egyezményes nem EU állam					**6.0**		**2.8**		**0.8**	**2.8**		**3.1**			**15.5**

"AZ ORMÁNSÁG EGÉSZSÉGÉÉRT" NONPROFIT Kft. 7960 Sellye, Bodonyi u. 1/A. Adószám: 14465289-1-02 cégj. szám: 02-09-073064 1.

ORMÁNSÁG

"Az Ormánság Egészségéért" Nonprofit Kft 2022. évi terv/tény költségek (ezer Ft)

Főkönyvi szám	Megnevezés	2022. évi tervadatok					
		Járóbeteg szakellátás	Ügyelet	Mozgó szakorvosi szolgálat	Otthoni szakápolás	Pályázatok	Összesen
5	KÖLTSÉGNEMEK	253250	106482	7157	1469	40200	408558
51	ANYAGKÖLTSÉGEK	14250	5400	250	0	3030	22930
5311,5112	Vásárolt élő, anyagok, gyógyszerek	4500	1000			780	6280
512	Éven belül elhasználódó eszközök	2000	500			2000	4500
5121,518	Tisztítószerek	1000	500			50	1550
5141,5143	Áramdíj, gázdíj	5500	3000				8500
5142	Vízdíj	350	50				400
515	Üzemanyag	400	350	250			1000
516	Nyomtatvány, irodaszer	500				200	700
52	IGÉNYBE VETT SZOLGÁLTATÁSOK	49350	61780	2500	0	15200	128830
521	Szállítás, rakodás, raktározás ktg	200					200
522	Bérleti díjak	150				500	650
523	Karbantartási szolg.ktg	5700	300				6000
525,5256	Oktatás	300					300
526	Utazás ktg	1300				1700	3000
527	Posta,telefon	1100	200				1300
529,5291	Egyéb igénybe vett szolg.	36000	61000	2500	0	5000	104500
5292	Veszélyes hulladék szállítás	200	50				250
5293	Informatikai szolg	2600	80				2680
5295	Ügyviteli, könyvviteli szolg. ktg.	1600	150				1750
5296	Munka, tűzvédelem	200					200
5297,5298	Szakmai szolg, rendezvényszervezés					8000	8000
53	EGYÉB SZOLGÁLTATÁSOK KÖLTSÉGEI	1550	550	0	0	500	2600
531	Hatósági díjak, illetékek	150	50				200
532	bankköltség	900	300			500	1700
533	Biztosítási díj	500	200				700
54	BÉRKÖLTSÉG	166900	34400	3900	1300	19000	225400
5411,5412	Munkabér	165900	30400	3900	1300	19000	220500
543	Megbízási díj	900	0				900
545	EFO	0	4000				4000
55	Személyi jellegű kifizetések	200	0	0	0	0	200
551,554	Munkavál. fizetett szem jell. Kifiz.						
556	Betegszabadság	200					200
5591	Term. Juttatás után fiz. SZJA						
56	BÉRJÁRULÉKOK	21100	4352	507	169	2470	28598
561	SZOCHO 13 %	21000	3952	507	169	2470	28098
569	egyéb járulék	100					100
563	EFO közterhe	0	400				400
	ÉRTÉKCSÖKKENÉS						
8	RÁFORDÍTÁSOK	0	0	0	0	0	0
86	Egyéb ráfordítások	0	0	0	0	0	0
8632	Bírság, kötbér, késedelmi kamat						
864	Utólag pü. Rendezett eredmény						
8672	Önkormelszámolnadó, illetékek						
872	Fizetendő kamat	0	0	0	0	0	0
722,8761	Kölcsönök, hitelek kamata	0	0	0	0	0	0
891	Társasági adó						
	ÖSSZES KIADÁS	253250	106482	7157	1469	40200	408558

2022. évi tényadatok							
Járóbeteg szakellátás	Ügyelet	Mozgó szakorvosi szolgálat	Otthoni szakápolás	Magánszolgáltatások	TOP PLUSZ pályázat	Pályázatok	Összesen
250413	130601	6516	1469	414	6055	35151	430619
10883	4902	216	0	185	0	2018	18204
3661	800					376	4837
321	125					351	797
656	193			185		111	1145
5266	3264					778	9308
270	149					45	464
621	371	216					1208
88						357	445
46864	61940	1824	0	229	6055	5440	122352
205				5			210
243						184	427
4394	578					532	5504
847							847
1814						664	2478
1349	382					191	1922
33651	60967	1824		224	6055	555	103276
273							273
2781	13					332	3126
1136						122	1258
							0
171						2860	3031
2578	492	0	0	0	0	0	3070
138							138
1972	143						2115
468	349						817
168540	56589	3961	1300	0	0	24677	255067
167355	51564	3961	1300			24677	248857
1185							1185
	5025						5025
3308	187	0	0	0	0	0	3495
1103	187						1290
1827							1827
378							378
19240	6491	515	169	0	0	3016	29431
18237	5887	515	169			3016	27824
3							3
	604						604
							0
1787	153	0	0	9	0	1	1950
578	48	0	0	9		1	636
578						1	579
				9			9
	48						48
400	105	0	0	0	0	0	505
400	105	0	0			0	505
809							809
252200	130754	6516	1469	423	6055	35152	432569

"Az Ormánság Egészségéért" Nonprofit Kft 2022. évi terv/tény bevételek (ezer Ft)

Főkönyvi szám	Megnevezés	2022. évi tervadatok					
		Járóbeteg szakellátás	Ügyelet	Mozgó szakorvosi szolgálat	Otthoni szakápolás	Pályázatok	Összesen
9	BEVÉTELEK						
91	Belföldi értékesítés árbevétele	14200	69000	0	0	0	83200
911	Ügyeleti díj bevétele		69000				69000
912	Bérleti díj bevétele	11600					11600
913	Tüdőszűrés bevétele	1600					1600
914	Szakvélemény bevétele						0
915	Egyéb helyben végzett vizsg. Bevétele	1000					1000
918	Egyéb szolgáltatási tevékenység bevétele	0	0	0	0	0	0
96	Egyéb bevételek	237000	31200	6000	1600	40200	316000
961	Értékesített tárgyi eszközök bevétele						
963	Kamott bírság, kamat, káresemény bevétele						
964	utólag kapott, pü-i rendezett eredmény						
9671	NEAK támogatás	237000	31200	6000	1600		275800
9672	Önkormányzattól kapott támogatás						
9673	Költségvetéstől kapott juttatás (bértám.)						0
1771,968	Költségvetéstől kapott juttatás (pályázatok)					40200	40200
97	Pénzügyi műveletek bevétele	0	0	0	0	0	0
7497,9722	Kapott kamat						
	ÖSSZES BEVÉTEL	251200	100200	6000	1600	40200	399200
	EREDMÉNY	-2050	-6282	-1157	131	0	-9358

2022. évi tényadatok							
Járóbeteg szakellátás	Ügyelet	Mozgó szakorvosi szolgálat	Otthoni szakápolás	Magánszolgáltatások	TOP PLUSZ pályázat	Pályázatok	Összesen
14934	66455	0	0	2231	0	0	83620
	66455						66455
12806							12806
998				539			1537
27							27
1103				1576			2679
0				116			116
248326	59647	4492	1568	0	0	35415	349448
							0
1021							1021
10826							10826
235151	59647	4492	1568				300858
658							658
670							670
						35415	35415
2							2
2							2
263262	126102	4492	1568	2231	0	35415	433070
11062	-4652	-2024	99	1808	-6055	263	238

"AZ ORMÁNSÁG EGÉSZSÉGÉÉRT" NONPROFIT Kft. 7960 Sellye, Bodonyi u. 1/A. Adószám: 14465299-1-02 cégj. szám: 02-09-073064 1.

Egészségközpont Összefoglaló Beszámolója a 2022-es évről

A 2022-es év kihívásokban bővelkedett az OEKP számára is.

A makrogazdasági tényezők, a globális válság, az infláció éreztette hatását, míg a bevételi oldal ezt nem tudta ellensúlyozni: a finanszírozás változatlan szintű volt, és a Covid visszaesésével a magánellátások bevételei sem tudtak növekedni.

Az egészségügyi ágazat átalakításának bizonytalanságai szintén terheket róttak ránk: a Covid-járvány kitörésekor bevezetett átlagfinanszírozás kivezetését, a teljesítményfinanszírozás visszavezetését beharangozták már 2022 év nyarára, így kapacitásunk fenntartásában és építésében erre kellett készülnünk, többlet kapacitást kellett építeni. Ugyanakkor erre a lépésre 2022 év során mégsem kerítettek sort. 2023. február 1-től „visszatért" a teljesítményfinanszírozás, az ágazatban a kódrendszer átalakítása, úgynevezett „kódkarbantartás" is zajlik, és az új rendszer eddig nem ismert hatással lesz ránk.

A humán erőforrás oldalon egyrészt ki kellett gazdálkodnunk a minimálbér emelkedésének fedezetét, másrészt az egészségügyi dolgozók, elsősorban orvosok foglalkoztatását át kellett alakítani szolgálati jogviszonnyá (jogszabályi előírások és a KATA megszűnése miatt is). Ez egyszerre jelentett többletköltséget és többlet fedezetet is számunkra.

Az ügyeleti tevékenység önkormányzati támogatásának kifizetése akadozott, e téren azonban előreléptünk, a kintlévőség állománya csökkent.

A finanszírozás egyenetlensége – elsősorban az EFI év végi finanszírozása – miatt likviditási nehézségekkel néztünk szembe, melyet önkormányzati hitellel és az OTP banknál nyitott hitelkerettel sikerült áthidalnunk.

Ebben a környezetben az előre mutató beruházásokat el kellett halasztanunk, és karbantartás terén is csak az elengedhetetlen javításokat tudtuk elvégezni. Ugyanakkor a ház minőségi működését sikerült fenntartani. A jövőben szükséges lesz e területre többlet forrásokat fordítani.

Mindezen nehézségek ellenére betegellátási tevékenységünket bővíteni tudtuk, humán erőforrásunkat létszámban és képességekben is erősítettük, csapatunkat igyekeztünk még jobban összekovácsolni, pályázatokkal előkészítettük a jövőbeli fejlesztéseinket, és betegeink elégedettségét is sikerült tovább növelni.

Jelen dokumentum keretében a 2022 évben elvégzett tevékenységeinkről, feladatainkról nyújtunk összefoglalást.

Egészségügyi ellátások területe:

- Szakrendelések fenntartása, bővítése, a szervezési és finanszírozási nehézségek ellenére: felkészülés a teljesítményfinanszírozás visszavezetésére kiemelkedő szakmai teljesítmény-mutatókkal:
  - addiktológia szakrendelés elindítása, dr. Bors Péter új szakorvos
  - urológia szakrendelés fenntartása a megyei szolgáltató Uro-Clin szerződés megszűnése után is
  - új szakorvosok bevonása (kardiológia, bőrgyógyászat)
  - KATA megszűnésének kezelése, orvos bevonása az egészségügyi szolgálati jogviszony alá (finanszírozási előny)
- Szakdolgozók / dolgozók megtartása, újak beintegrálása
- Gyógytorna részleg:
  - gyógytorna részleg átalakulása, új csapat megszilárdulása
    - személycsere történt, az új gyógytornász kolléga továbbtanulása, inerációja
  - magánszolgáltatás – gyógytorna továbbvitele a gyógytorna részleg személyi változásai ellenére
- Ügyelet:
  - ügyelet fenntartása, új megoldásokkal – további orvosok és asszisztensek egészségügyi szolgálati jogviszony keretében kerültek foglalkoztatásra
  - ügyeleti vezető asszisztens feladatok központosítása szervezési okok miatt
- Teleradiológia lehetőségek kihasználása - RTG távleletezés szervezése (Terasy)
- Veszélyes hulladék szállítás újraszervezése
- Hatósági vérvétel, látlelet ügy eljárásrend egységesítése az ügyeleteken
- Új útiköltség térítési eljárásrend kidolgozása (07.01-től)

Egészségvédő és prevenciós programok:

- EFI működése, 2021-as évvel elszámolás, 2022-es évi terv és megvalósítás (ld. később részletesen)
- HCV szűrések szervezése

Működés:

- Képviselőtestület felé elszámolás, beszámoló az első félévről
- OTP bank: likviditási hitelkeret megnyitása
- NEAK-tól működési költségelőleg igénylés
- Önkormányzati hitel és visszafizetése
- Munka- és tűzvédelem frissítése:
  - új munkavédelmi cég megbízása (Fireball Kft.)
  - tűzriadó gyakorlat
  - Tűzjelző, tűzgátló ajtók és füstelvezető rendszer felülvizsgálata
  - oktatás
  - kapcsolódó szabályzatok felülvizsgálata, megújítása
- Szabadságok kiadása rendjének szabályozása, tervezése a munkaerő jobb kihasználása érdekében
- Betegirányítás munkája hatékonyságának növelése, monitorozás, korrigáló lépések; hosszas betegszabadság áthidalása

- Új foglalkozás-egészségügyi szolgáltató megbízása
- Ellenőrzések: ÁNTSZ, NEAK, ÁSZ
- Áramszünet működési áthidalása

Fejlesztések, pályázatok, hatékonyság-növelés:

- Épületfejlesztési pályázat elkészítése, benyújtása (a pályázat nyertes – megvalósítás szakasza 2023-tól)
- SOLACE kutatási pályázatban részvétel (PTE szervezése) – a pályázat átalakítás alatt, nagyobb volumenű lesz várhatóan
- Elektromos autó töltő kiépítésének előkészítése
- Játszósarok kialakítása (OTP támogatás keretében)
- Többletkapacitás-pályázat (nyertes)
- Folyamatos teljesítmény-elemzés
- Anyaggazdálkodási kontrollok fejlesztése

Menedzsment, szervezet:

- 2022. évi teljesítményértékelések (november hónap folyamán): teljesítményértékelési rendszer működtetése, a dolgozók éves értékelése, lepések ez alapján
- betegelégedettségi mérés több, mint 150 kérdőívvel (2022. október) (tavalyi évvel összevetve az elégedettség emelkedett)
- menedzsment szervezet működése, változások, fejlesztés:
    - vezető szakdolgozó pótlása,
    - EFI vezető kinevezése
    - új titkársági dolgozó (Béndek Klaudia – támogatott munkavállalóként, továbbtanul)
- megbeszélések és egyéni konzultációk rendszere (esetmegbeszélések, szakdolgozói és vezetői értekezletek) rendszerének fenntartása - heti munkaértekezlet rendszeresítése

Szabályozottság, megfelelés:

- ÁSZ ellenőrzés
- ÁBPE képzés (ügyvezető, gazdasági igazgató, megfelelési tanácsadó)
- belső ellenőrzés újraindítása szabályszerűen, új belső ellenőr, belső ellenőrzési terv 2023-ra
- integrált kockázatkezelési rendszer elindítása, kockázatkezelési dokumentum, intézkedési terv;
- vezetői nyilatkozat belső kontrollrendszerről: 2022. május 31.
- szabályzatok megújítása (szmsz, belső ellenőrzés szabályzata, belső ellenőrzés kézikönyve, belső ellenőrök etikai kódexe, beszerzési szabályzat, összeférhetetlenségi szabályzat, munkáltatói visszaélés-bejelentő rendszerről ügyvezetői utasítás, szabadságok kiadásának rendje ügyvezetői utasításban)
- Egészségügyi válsághelyzeti terv frissítése
- közérdekű adatok frissítése a honlapon

Események, rendezvények, csapatépítés:

- Nőnapi ünnepség
- Bőrápolás, decubitus megelőzés -termékbemutató
- Térítési szabályzat oktatás – munkaértekezlet keretében
- Egészségügyi etikai tréning

- Semmelweiss nap + csapatépítő tréning a művelődési házban
- Munkavédelmi oktatás
- Falunapi és közösségi programon való kitelepülések, egészségnapok (Baranyahidvég, Besence, Kisszentmárton, Hegyszentmárton, Sósvertike, Vajszló)
- Szív- érrendszeri szűrések

Szakmai fejlődés:

- Konferenciákon, szakmai fórumokon való részvétel
- Egészségügyi adatkezelés továbbképzés
- Tudományos kutatásokban való részvétel (tüdőgyógyászati study)
- Munkatársaink továbbtanulása, szakmai fejlődésének támogatása

Külső lobbi, szakmaközi együttműködések:

- Továbbra is jó kapcsolat az egészségügyi államtitkárral, közös SEU SOLACE pályázat
- Kapcsolatfelvétel az új államtitkárral
- Szakmaközi együttműködések – Családi Egészség Mentor Program, területi védőnők, gyerek elsősegély - Téseny, Katolikus Karitász – felzárkózó települések program
- Együttműködés erősítése a PTE Klinikai Központtal, PTE vezetőségével
- Kapcsolat a megyei irányító szervezetekkel, kormánymegbízottal
- Kapcsolat a régiós társszervezetekkel (pld. Karitász)
- Karácsonyi ajándékcsomag osztás – munkatársak, szakorvosok, partnerek (80 fő)

Külső kommunikáció:

- Honlap karban tartása
- EFI iroda folyamatos facebook aktivitása
- Google elérhetőség biztosítás, folyamatosan növekvő navigáció és közvetlen indított hívások száma növekszik

Karbantartási, fenntartási kihívások:

- Hűtés-fűtési rendszer javítás
- Fizikoterápiás gépek vásárlása és javítása
- Uroflow készülék
- Paraffin-melegítő készülék,
- Sterilizátor javítás
- Lift javítás
- Beázások javítása, bádogosmunka
- Duguláselhárítás
- Led izzók cseréje, körfénycsövek
- Hősugárzók
- Korszerűbb takarítóeszközök
- Gumiszettek a szolgálati gépjárművekre
- Perifériák fenntartása (nyomtató tintapatronok, Epson nyomtatók)

Egészségprogram az Ormánságban:

2022-ben folytatódott ill. meghosszabbításra került a program:

1. Szív-érrendszeri szűrések: szív-érrendszeri rizikó és pitvarfibrilláció szűrés (külső helyszínek, ill. Baksa, Idősek egészségnapja) – össz. 30 fő
2. Daganatos betegségek szűrése és korai felismerése

- vastagbél szűrő csomag osztás (Vajszló, Sellye, Baranyahídvég, össz. 76 fő)
- 'Százszorszép' – emlőszűrés (Kisszentmárton, 11 fő)
- 'Vadrózsa' – méhnyakrákszűrés (Sellye, 25 fő)
- Bőrgyógyászati - melanoma szűrés (Sellye, 15 fő)

3. Felnőtt és gyermek prevenciós programok:

- Gerinctorna – folyamatos prg – hetente (39 alkalom)
- Jóga (Vajszló, Sellye) márciustól júniusig hetente (11-11 alkalom)
- Fittmummy prg. (várandós torna és szülés utáni komplex rehabilitáció) – 10 fő
- Óvodai táncos mozgásprg. (Vajszló) – júniusig hetente

4. Egészségértés javítása, egészségkommunikáció, edukációs foglalkozások

- önálló FB oldalon közzétett tartalmak (szív-érrendszeri prevenció, daganat szűrés, megelőzés témában)
- méhnyakrák és melanoma quíz
- vastagbél, emlőrák és méhnyakrákkal kapcsolatos előadások (Vajszló, Kisszentmárton, Sellye, Baranyahídvég)

5. Szakmaközi együttműködések, képzések

- etikai tréning
- sebkezelési tréning
- Semmelweiss nap
- évzáró szakmai nap (karácsony)

Egészségfejlesztési Iroda

A szakmai cél megvalósításához a Belügyminisztérium támogatáson túl saját forrás vagy egyéb szervezettől származó támogatási forrás nem került bevonásra.

A Sellyei Egészségfejlesztési Iroda működése a 2022-es évben a teljes időszak alatt fenntartási időszaknak minősül.

A 2022-es évben mind az EFI, mind a LEK funkciót a működtetésre vonatkozó előírásoknak megfelelően végeztük. Általános szakmai célkitűzésünk a Sellyei Járásban élők testi – lelki egészségfejlesztése, a térségre adaptált prevenciós programok szervezése és lebonyolítása.

A munkatársak az EFI funkció esetén: Batári Nikoletta egészségfejlesztő (heti 40 óra), Zombai Zsuzsanna/Kánya Krisztina dietetikus (40 óra)

LEK funkció: Kóka Boglárka pszichológus (heti 40 óra), Magasi Ilona ment. higiénikus (heti 20 óra), dr Barta Ildikó addikt. konzultáns (heti 20 óra)

EFI vezető: Batári Nikoletta (rekreáció szervező és egészségfejlesztő)

További állandó közreműködő: 1 fő sportoktató (Mészáros Dániel)

Az EFI Iroda Sellyén, a Bodonyi N. u. 1/A Ormánság Egészségközpont épületében működik, a kialakítása megfelel az „Általános iránymutatás az EFI irodák létrehozására és működtetésére" dokumentumnak foglaltaknak.

A szakmai programterv megvalósításához szükséges eszközök, anyagköltségek, terembérlet, kiküldetési útiköltség és egyéb költségek mellett az EFI iroda működtetésre során felmerülő bér, járulék, rezsi és egyéb költségek.

2022. évben elkészült és elfogadásra került a 2021. évi szakmai és pénzügyi beszámoló.

Szakmai programok:

1. Közösségi programok:
   a. Családi nap (Kisszentmárton, Sósvertike)- 1-1 alkalom
   b. Idősek Egészségnapja (Baksa, Sellye) – 1-1 alkalom
   c. Egészségnap, sportnap (Vajszló, Hegyszentmárton, Kisszentmárton, Lúzsok, Sellye, Sósvertike) – 1-1 alkalom
   d. Falunapon való részvétel (Vajszló, Kisszentmárton, Hegyszentmárton, Besence, Baranyahídvég) – 1-1 alkalom
   e. Táncos workshop (Sellye) – 3 alkalom
   f. Túra klub – össz. 4 alkalom
   g. Munkahelyi egészségnapok (Eü.kp) – 3 alkalom
   h. Egészséges táplálkozás gyermekkorban – előadás (Sellye) – 2 alkalom
   i. Ifjúsági klub – addiktológiai előadás (Sósvertike) – 1 alkalom

2. Csoportos programok
   a. Gyermek elsősegélynyújtó foglalkozás (Téseny) - 2 alkalom
   b. Kreatív nagyi (Csányoszró) – folyamatos prg. 2 hetente
   c. Retro táncklub (Sellye) – folyamatos prg. – hetente
   d. Várandós tréning (Sellye) – 5 alkalom
   e. Háztartásvezetési klub (Kisszentmárton) – 3 alkalom
   f. Kreatív közösségfejlesztés (Sósvertike) – 6 alkalom
   g. Egészséges táplálkozás ösztönző csoport (Csányoszró, Vajszló) – folyamatos prg. – kéthetente
   h. Cukorbeteg klub (Vajszló) – 3 alkalom
   i. Kerekesszékes tánc (Sellye) – folyamatos prg. – hetente
   j. Táncos alakformáló (Sósvertike) – 3 alkalom
   k. Cross-tréning (Sellye) – folyamatos prg.- hetente
   l. Aqua tréning (Sellye) – nyári időszakban 6 alkalom
   m. Prevenciós torna (Sellye) – folyamatos prg. – hetente
   n. Kick tréning (Sellye) – folyamatos prg. – hetente
   o. Szenior táncklub (Csányoszró) – össz. 8 alkalom
   p. Védőnői kiégés tréning – össz. 6 alkalom
   q. Szülő klub (Sósvertike) – 3 alkalomj
   r. Mentál klub időseknek (Vajszló, Csányoszró) – folyamatos prg. – 2 hetente

3. Egyéni konzultáció:
   a. Családi Egészség mentor program
   b. dietetikai konzultáció: össz. 15 fő
   c. pszichológiai és mentálhig. konzultáció: 20 fő

d. addiktológiai konzultáció: 3 fő
e. egészségállapot felmérés: 30 fő

4. Egészségkommunikáció: saját FB oldal folyamatos működtetése, egészségkommunikációs tartalmak megosztás (össz. 245 db. saját online tartalom), össz. 10 db zárt csoport működtetése, országos egészségkommunikációs kampányok,

5. Együttműködések: együttműködés a térségi önkormányzatokkal, egészségügyi és szociális ellátókkal, egyházi és civil szervezetekkel

6. területi EFI csoport működtetése (regionális EFI csoport számára szervezett szakmai nap),
7. OKFŐ és NNK-val folyamatos együttműködés,
8. kiemelt együttműködés a FETE program településeivel (Sósvertike, Drávaiványi, Kisszentmárton, Lúzsok) és a Katolikus Karitasszal
9. kiemelt együttműködés a Családsegítő Szolgálatokkal
10. kiemelet együttműködés a SZOHE Ápolási Intézményével
11. kiemelt együttműködés a háziorvosokkal, körzeti ápolókkal és az OEKP szakrendeléseivel

OEKP - szöveges beszámoló az üzleti terv végrehajtásáról, eltérés indoklása

A 2022-es évet nagyfokú bizonytalanság és kiszámíthatatlanság jellemezte, úgy a finanszírozási mind a világ- és nemzetgazdasági folyamatok eredményeképpen. Ez az egész évben folyamatos helyzetfigyelést, alkalmazkodást, kockázat-elemzést, „újratervezést" és korrekciós lépések akár azonnali megtételét kívánta meg a vezetőség részéről.

Tevékenység volumene, humán erőforrás ellátottság

Működési költségeink jelentős részét, 66,6 % - át személyi jellegű ráfordítások teszik ki. A 2022-es év közepére volt várható a Covid-járvány miatt bevezetett átlagfinanszírozásról a teljesítményfinanszírozásra való visszatérés, melynek alapja a valós működési volumen, ezért – és a lakossági érdekek és az ellátásbiztonság miatt is – nem csak indokolt, de szükségszerű volt működésünk fenntartása, a személyi állomány biztosítása (sőt, addiktológia szakrendeléssel bővült is palettánk). A finanszírozásban ugyanakkor nem történt változás 2022-ben, többlet forrás nem érkezett.

A humán erőforrás költségei azonban a várthoz képest emelkedtek. Az egészségügyi szolgálati jogviszonyban foglalkoztatottak bérét jogszabály határozza meg, melyet biztosítanunk kell: ehhez ugyan kaptunk hozzájárulást, ám ez nem fedezte a teljes bérköltséget, továbbá a szolgálati jogviszony keretében kötelezően biztosítandó jubileumi elismerés kifizetésére nem érkezett fedezet.

Rezsiköltségek, anyagköltségek, karbantartás

A 2022-es évben általánosan tapasztalt infláció (KSH 14,5% átlagos éves fogyasztói árindex, mely decemberre elérte a 24,5%-ot) működésünket is érzékenyen érintette. Az általános anyagköltség emelkedése mellett két területen érintette ez a költségeinket. Egyrészt egészségügyi szolgáltatóként nem volt lehetőségünk a fűtés csökkentésére (a betegvizsgálatot alulfűtött helyiségben nem lehet elvégezni), az épület kialakítása szakaszolást pedig nem tesz lehetővé. Másrészt az üzemanyag-költségünk csökkentésére szintén nem nyílt lehetőségünk, mivel az a laboratóriumi várszállításból, a mozgó szakorvosi szolgálat biztosításából és a központi háziorvosi ügyelet ellátásából áll, ezek egyike sem csökkenthető vagy optimalizálható. A felmerült javítási-karbantartási tevékenységek közül gyakorlatilag csak a feltétlenül szükséges munkálatokat tudtuk csak elvégeztetni, az eszköz-állomány pótlására, bővítésére nem volt lehetőség.

Központi háziorvosi ügyelet

A sellyei központi háziorvosi ügyelet fenntartása továbbra is kiszámíthatatlan és növekvő terhet rótt a Társaságra, optimalizációja nem lehetséges, lévén kötelező feladatellátás (2023-ban várhatóan az Országos Mentőszolgálat átveszi a feladatot, ennek hatása az év második felében lesz majd reális). Finanszírozási oldalról továbbra is nehézkes az érintett önkormányzatoktól járó kifizetések beszedése, a hozzájárulás mértékének emelésére pedig reális esélyt nem látunk. A költség oldalról ugyanakkor emelkedés jelentkezik: a fent vázolt anyagköltség-emelkedés hatását is meghaladja a személyi költségek emelkedése. Az egészségügyi ágazati szakemberhiány miatt növelni kellett az ügyeleti ellátásért kifizetett díjakat - személyi jellegű kifizetéseket az orvosok és nővérek megtartása érdekében.

Egészségfejlesztési Iroda (EFI)

Az EFI fenntartása a 2022-es évben pályázatban vállalt kötelezettség, a szakmai programot központi előírás határozza meg. A költségeket a tervezett programokban a szakmai szempontok mellett a költséghatékonysági kritériumok kiemelt előtérbe helyezése és a személyi állomány foglalkoztatási szerkezetének átalakításával sikerült csökkenteni. A bevételek terén nehézséget okozott a nagyfokú finanszírozási bizonytalanság az összegszerűség tekintetében, valamint az, hogy a kifizetésre nem ütemezetten került sor, hanem az év végén került csak átutalásra.

Likviditás

E fentiek miatt a Társaság likviditása az év folyamán több alkalommal is negatív képet mutatott. Az OTP banknál nyitott 25 millió Ft-os likvid hitelkeret felhasználásra került, melynek a kamatköltsége nem várt kiadást jelentett. A fenntartó Sellye Város Önkormányzat szintén biztosított működési támogatást, illetve a NEAK működési költségelőleget nyújtott, melyek biztosították az Intézmény zavartalan működését, és a folyamatos betegellátást.

Sellye, 2023. június 15.

"AZ ORMÁNSÁG EGÉSZSÉGÉÉRT" NONPROFIT Kft. 7960 Sellye, Bodonyi u. 1/A. Adószám: 14465299-1-02 cégj. szám: 02-09-073064 1.

Dr. Springó Zsolt

ügyvezető igazgató

1. melléklet a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelethez
NYILATKOZAT

A) Alulírott Dr. Springó Zsolt, „Az Ormánság Egészségéért" Nkft. ügyvezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2022 évben/időszakban az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
- olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
- a költségvetési szerv vagyonkezelésébe, használatába adott vagyon rendeltetésszerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
- a rendelkezésre álló előirányzatok célnak megfelelő felhasználásáról,
- a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
- az intézményi számviteli rendről,
- olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
- arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

A vonatkozó jogszabályok belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásainak az alábbiak szerint tettem eleget:

Kontrollkörnyezet:
Szervezetünknél:
a) világos a szervezeti struktúra, a folyamatok átláthatóak,
b) egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok, meghatározottak, ismertek és elfogadottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén,
d) átlátható a humánerőforrás-kezelés,
e) biztosított a szervezeti célok és értékek irányában való elkötelezettség fejlesztése és elősegítése.

A kiadott szabályzatok, a kialakított és működtetett folyamatok biztosítják a rendelkezésre álló források átlátható, szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását. A korábban hiányzó – ás az ÁSZ által javasolt - szabályzatok kialakításra kerültek.

A szervezetnél a folyamatok feltérképezése és rendszerezése megtörtént, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységek és a folyamatgazdák (folyamatért általános felelősséget viselő vezető beosztású személyek) kijelöltek.

A szervezet ellenőrzési nyomvonala - amely a működési folyamatok szöveges, táblázatokkal vagy folyamatábrákkal szemléltetett leírása, amely tartalmazza különösen a felelősségi és információs szinteket és kapcsolatokat, irányítási és ellenőrzési folyamatokat, lehetővé téve azok nyomon követését és utólagos ellenőrzését – kialakításra került.

A szervezetnél szabályozott a szervezeti integritást sértő események kezelésének valamint az integrált kockázatkezelésnek az eljárásrendjét. Ez tartalmazza:
a) a bejelentett kockázatok és események előzetes értékelésének módszertanát,
b) a bejelentés kivizsgálásához szükséges információk összegyűjtésének módját,
c) az érintettek meghallgatásának eljárási szabályait,
d) a vonatkozó dokumentumok átvizsgálásának szabályait,
e) a szervezeti integritást sértő események elhárításához szükséges intézkedéseket,
f) az alkalmazható jogkövetkezményeket,
g) a bejelentő szervezeten belüli védelmére, illetve elismerésére, valamint a vizsgálat eredményéről való tájékoztatására vonatkozó szabályokat és
h) a szervezeti integritást sértő események bekövetkezésének megelőzésére kialakított eljárási szabályokat.

A szervezetnél kialakított belső kontrollrendszer minden tevékenységi kör esetében alkalmas az etikai értékek és az integritás érvényesítésének biztosítására.

A szervezetnél a belső kontrollrendszer koordinálására a megfelelési tanácsadó (integritás tanácsadó) lett kijelölve. A megfelelési tanácsadó, mint belső kontroll felelős feladata a szerv vezetője és a folyamatgazdák támogatása a belső kontrollrendszer kialakításában és fejlesztésében.

Integrált kockázatkezelési rendszer:
A szervezetnél a tevékenységben rejlő és szervezeti célokkal összefüggő kockázatok felmérése a tevékenységekre megvalósult. Az egyes kockázatokkal kapcsolatban a szükséges intézkedések meghatározásra kerültek, azok nyomon követése folyamatos.
Az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálását az integritás tanácsadó végzi.
Az intézkedési tervben meghatározott feladatok elvégzése a kijelölt határidőn belül megtörtént.

Kontrolltevékenységek:
A szervezeten belül olyan kontrolltevékenységek kerültek kialakításra, melyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez, és erősítik a szervezet integritását.

Információs és kommunikációs rendszer:
A szervezetnél működő információs és kommunikációs rendszer biztosítja, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljussanak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez.

Az ennek keretében működő beszámolási rendszerek hatékonyak, megbízhatóak, pontosak és összehasonlíthatóak, továbbá a beszámolási szintek, határidők és módok világosan meg lettek határozva.

Nyomon követési rendszer (monitoring):
A szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító nyomon követési rendszer (monitoring) keretében működik az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követés (ennek keretében működik a heti és havi riportok rendszere, az értekezletek rendszere, a projektek értékelése, az eseti ellenőrzések).

Kijelentem, hogy a benyújtott beszámolók a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljes körűen és pontosan tükrözik a szóban forgó pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket.

Belső ellenőrzés:
A szervezetnél a belső ellenőrzés rendszere felülvizsgálatra került, új, aktív belső ellenőr került kinevezésre, aki folyamatos támogatást biztosít szervezetünk szabályszerű működésének biztosítása érdekében.

Kötelező továbbképzés:
Az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője eleget tett tárgyévben esedékes továbbképzési kötelezettségének a belső kontrollok témakörében:
igen-nem

2022. évben „ÁBPE-továbbképzés I. - a költségvetési szervek vezetői és gazdasági vezetői részére" képzést sikeresen elvégezte, és az erről szóló bizonyítványt megszerezte: ügyvezető igazgató, gazdasági igazgató, megfelelési tanácsadó.

Kelt: Sellye, 2023. május hó 16. nap
P. H.

"AZ ORMÁNSÁG EGÉSZSÉGÉÉRT" NONPROFIT Kft. 7960 Sellye, Bodonyi u. 1/A. Adószám: 14465299-1-02 cégj. szám: 02-09-073064

.....
aláírás

B) Az *A)* pontban meghatározott nyilatkozatot az alábbiak miatt nem áll módomban megtenni:
Kelt: .....
P. H.
.....
aláírás

Integrált kockázatkezelési rendszer – intézkedési terv megvalósulásának áttekintése (2023.05.15.)

„Az Ormánság Egészségéért" Nonprofit Kft. - Szabályzat az integrált kockázatkezelés eljárásrendjéről" dokumentumban lefektetettek szerint jelen dokumentum keretében áttekintjük a 2022. évi belső kontrollrendszerrel kapcsolatosan megalkotott intézkedési terv megvalósulását, E dokumentum támasztja alá az integrált kockázatkezelési rendszerről szóló vezetői beszámolót, valamint a további tervezéshez is jó kiindulópontot ad.

Az intézkedés által kezelni kívánt kockázat/kockázati tényező(k)	Érintett főfolyamat / projekt / szervezeti egység	Szükséges intézkedés (sorszámmal)	Határidő és a Beszámolás formája	Intézkedésért felelős személy	Megvalósítás státusza (frissített állapot: 2023. május 15.)	Maradványkockázat
2- Há apénz elfogadása 5 – Betegelőjegyzésben sorrenddel visszaélés 6 – Személyzet megjelenése, viselkedése, kommunikációja	I.A Betegellátás I.B HR	1/2022: Etikai tréning a szakdolgozóknak	2022. augusztus 31. Tréning beszámoló	Integritás tanácsadó	Megtartva, kész	Hálapénz orvosok részéről jelentkezhet, de a jogszabályi változás kockázatot minimalizálja Viselkedés, kommunikáció tréning ismétlendő évente, maradványkockázatot tűri a szervezet
3 – Szakrendelések óraszámának csökkenése 14 – Szakorvoshiány	I.A Betegellátás I.B HR	2/2022: Szakorvosok folyamatos keresése, felvétele, rugalmas feltételekkel	Folyamatos	Orvosigazgató	Megvalósult, folyamatos	A helyi negatív adottságból fakadó kockázat csökken, de az ágazati strukturális problémák miatti kockázat megmarad
4 - Személyzeti strukturális problémák 12 – Szakdolgozói hiány	I.A Betegellátás I.B HR	3/2022: Szakszemélyzet rugalmasság-növelése kompetencia továbbképzésekkel	2022. augusztus 31. Éves továbbképzés	Orvosigazgató	Megtartva	A kockázat jelentősen csökken
4 - Személyzeti strukturális problémák 12 – Szakdolgozói hiány	I.A Betegellátás I.B HR	4/2022: Szakszemélyzet ügyeleti ellátásba bevonása	Azonnali	Vezető szakdolgozó	Megvalósult, folyamatos	A kockázat a minimálisra csökken

"AZ ORMÁNSÁG EGÉSZSÉGÉÉRT" NONPROFIT Kft. 7960 Sellye, Bodonyi u. 1/A. Adószám: 14465299-1-02 cégj. szám: 02-09-073064

Az intézkedés által kezelni kívánt kockázat/kockázati tényező(k)	Érintett főfolyamat / projekt / szervezeti egység	Szükséges intézkedés (sorszámmal)	Határidő és a Beszámolás formája	Intézkedésért felelős személy	Megvalósítás státusza (frissített állapot: 2023. május 15.)	Maradványkockázat
3 – Szakrendelések óraszámának csökkenése 4 - Személyzeti strukturális problémák 14 – Szakorvoshiány	I.A Betegellátás I.B HR	5/2022: Szakrendelések idejének folyamatos optimalizálása	Folyamatos	Orvosigazgató	Megvalósult, folyamatos	A helyi negatív adottságból fakadó kockázat csökken, de az ágazati strukturális problémák miatti kockázat megmarad
5 – Betegelőjegyzésben sorrenddel visszaélés 8 – Bejövő telefonhívás elmulasztása	I.A Betegellátás I.B HR	6/2022: Betegirányítás munkájának folyamatos nyomon követése, havi ellenőrzés, összevetés a medikai szoftver adataival	Folyamatos	Orvosigazgató	Megvalósult, folyamatos	A betegelőjegyzési visszaélés minimalizálható A telefonhívás ellenőrzés e mellett szükséges
6 – Személyzet megjelenése, viselkedése, kommunikációja	I.A Betegellátás	7/2022: Minősítési szempontban hangsúlyos elemek (viselkedés, kommunikáció)	2022. október	Orvosigazgató	Megtörtént	A kockázat a további intézkedésekkel együtt csökken, de nem szűnik meg, további folyamatos intézkedéseket igényel
7. Adatvédelmi incidens	I.A Betegellátás	8/2022: Adatkezelési tréning	2022. augusztus 31. Tréning beszámoló	Adatvédelmi tisztviselő	Megtartva, kész	Elhanyagolható mértékű esély továbbra is fennállhat az adatvédelmi incidensre
8 – Bejövő telefonhívás elmulasztása	I.A Betegellátás	9/2022: Digitális telefonközpont adatainak elemzése	2022. december 31. Beszámoló	Megfelelőségi tanácsadó	Megvalósult, további nyomon követés indokolt	A csökkenthető, intézkedés hatását monitorozni szükséges
9 – CKFŐ /KK irányításnak való megfelelésben hiányosságok 28 – Aktuális szabályozók nem megfelelő ismerete	I.A Betegellátás I.D Igazgatási	10/2022: Jogszabályok és ágazati tervek aktív heti figyelése, konferencia és tájékoztató részvétel	Folyamatos	Vezetőségi tagok	Megvalósult, folyamatos	A változó szabályozás és finanszírozás miatt az ágazati szintű kockázatok nem küszöbölhetőek ki, hatásuk csökkentésére előrelátással lehet esély

"AZ ORMÁNSÁG EGÉSZSÉGÉÉRT" NONPROFIT Kft. 7960 Sellye, Bodonyi u. 1/A. Adószám: 14465299-1-02 cégj. szám: 02-09-073064

Az intézkedés által kezelni kívánt kockázat/kockázati tényező(k)	Érintett főfolyamat / projekt / szervezeti egység	Szükséges intézkedés (sorszámmal)	Határidő és a Beszámolás formája	Intézkedésért felelős személy	Megvalósítás státusza (frissített állapot: 2023. május 15.)	Maradványkockázat
10 – Hiányosságok az ellátás elszámolásában, dokumentálásában 11 – Adatrögzítési hiányosság a betegdokumentációban 24 – Lehívható finanszírozás kihasználása nem teljes mértékű	I.A Betegellátás I.C Gazdálkodási	11/2022: Teljesítmény-mutatók havi nyomon követése	Folyamatos	Gazdasági igazgató	Megvalósult, folyamatos	Az intézkedés a kockázatokat minimálisra csökkenti
13 – Adminisztratív személyzet hiánya	I.B HR	12/2022: Irodai személyzet keresése, kapcsolat járási hivatallal és önkormányzattal	Folyamatos 2022. október 31.	Gazdasági igazgató	Megvalósult	Az intézkedés a kockázatokat csökkenti, helyi adottság és alulfinanszírozottság miatt nem szüntethető meg jobban
15 – Jogszabályi bérelemek kifizetése veszélybe kerül (jubileumi) 16 – Pályázati fenntartási időszakban finanszírozás hiánya 26 – Likviditási hiány	I.B HR I.D Igazgatási	13/2022: Orvosokon kívül létszámstop	Azonnali	Ügyvezető	Megvalósult, folyamatos	A kockázatot a szervezet által csökkenthető mértékűre mérsékeli, de a külső faktorok adta kockázat továbbra is magas, fennáll
15 – Jogszabályi bérelemek kifizetése veszélybe kerül (jubileumi) 26 – Likviditási hiány	I.B HR I.D Igazgatási	14/2022: Finanszírozás kihasználása Eszjtv.-be vonással (orvosok 50%-a)	Azonnali	Gazdasági igazgató	Megvalósult, a személyzet hajlandósága határán belül	A kockázatot a szervezet által csökkenthető mértékűre mérsékeli, de a külső faktorok adta kockázat továbbra is magas, fennáll

"AZ ORMÁNSÁG EGÉSZSÉGÉÉRT" NONPROFIT Kft. 7960 Sellye, Bodonyi u. 1/A. Adószám: 14465269-1-02 cégj. szám: 02-09-073064

Az intézkedés által kezelni kívánt kockázat/kockázati tényező(k)	Érintett főfolyamat / projekt / szervezeti egység	Szükséges intézkedés (sorszámmal)	Határidő és a Beszámolás formája	Intézkedésért felelős személy	Megvalósítás státusza (frissített állapot: 2022. december 01.)	Maradványkockázat
4 - Személyzeti strukturális problémák 12 – Szakdolgozói hiány 19 – Munkabeosztásban jogszabály betartásának hiányossága	I.A Betegellátás I.B HR	21/2022: Beosztások folyamat-szabályozása	2022. szeptember 30.	Orvosigazgató Vezető szakdolgozó	Megtörtént	A szabályosságok terén a kockázat minimálisra csökken. Egyéb kockázatok az intézkedéssel csökkennek, de ágazati negatív faktorok hatása miatt nem szűnnek meg.
20 – Pontatlanság a számviteli adatrögzítésben, iktatásban 25 – Pénztárhiány	I.C Gazdálkodási	22/2022: Titkárságon szúrópróba-szerű ellenőrzés helyett teljes körű, legalább heti	Azonnali	Gazdasági igazgató	Megtörtént	A szabályosságok terén a kockázat minimálisra csökken.
21 – Beszerzések, szerződéskötések esetében pályáztatás sérül 22 – Nem megfelelő szinten történő jóváhagyás, engedélyezés	I.C Gazdálkodási	23/2022: Beszerzési szabályzat kiadása	2022. december 31.	Megfelelőségi tanácsadó Ügyvezető	Szabályzat kiadva	A szabályosságok terén a kockázat minimálisra csökken.
23 – Be nem hajtható követelések megjelenése 26 – Likviditási hiány	I.C Gazdálkodási I.D Igazgatási	24/2022: Követelés-behajtás indítása ügyvéddel, ha szükséges	Azonnali	Gazdasági igazgató	Folyamatos	A kockázatok az intézkedéssel csökkennek, de ágazati / gazdasági negatív faktorok hatása miatt nem szűnnek meg.
26 – Likviditási hiány	I.D Igazgatási	25/2022: Hitelkeretek megnyitása	Szükség szerint	Gazdasági igazgató	Megtörtént	A kockázat továbbra is magas, a szervezet lehetőségei kimerültek.

"AZ ORMÁNSÁG EGÉSZSÉGÉÉRT" NONPROFIT Kft. 7960 Sellye, Bodonyi u. 1/A. Adószám: 14465299-1-02 cégj. szám: 02-09-073064