

Ellenőrzött szerv neve: MÓRICZ PÁL VÁROSI KÖNYVTÁR ÉS HELYTÖRTÉNETI GYŰJTEMÉNY
PIR: 765011

Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

Minta sorszáma		Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű?						Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának helyzete						Minta összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye							Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés						Javítás történt-e a jelentéstervezet elkészítéséig a 29. oszlop javaslata alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló		Megjegyzés	COFOG
		Adatszolgáltatás megnevezése (IM/JK/NU/KJ)	Időszak	Útlap száma	Útlap sorinak száma	Útlap oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás (I/N)	Pénzügyi elengedezés (I/N)	Teljesítés szakmai igazolása (I/N)	Érvényesítés (I/N)	Utalványozás (I/N)	Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű? (I/N: 9-13. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	Megállapítás (9-13. oszlopok alapján)	Javaslat (9-13. oszlopok alapján)	Alapbizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/nyilvánartási számla száma	Teljesítés megfélé? (I/N)	Létezés megfélé? (I/N)	Pontosság megfélé? (I/N)	Értékelés megfélé? (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megfélé? (I/N)	Megjelölés, besorolás megfélé? (I/N)	Könyvvizetés szabályszerű-e? (20-25. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	A hiba értéke (20-25. oszlopok alapján)	Megállapítás (20-25. oszlopok alapján)	Javaslat (20-25. oszlopok alapján)	a költségvetési számvitel ben	a pénzügyi számvitelben										
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28		29		30	31	32	33	34						
E/V/1	IKJ	II.negyedév	01	01	8	-	Nyitó tétel						I			72 000 000	72 000 000	0511012	I	I	I		I	I	I	0						0									
E/V/2	IKJ	II.negyedév	01	07	4	2021/EEI-765011/1	ei						I			960 000	960 000	0511071	I	I	I		I	I	I	0						0									
E/V/3	IKJ	II.negyedév	01	28	6	-	Folyóírat						I			55 898	55 898	0531112	I	I	I		I	I	I	0						0									
E/V/4	IKJ	II.negyedév	01	28	10	2021/1525	Móricz Pál kézírata.postaköltségek					N	N	N	Az utalványrendeleten szereplő érvényesítő és utalványozó aláírása (seignó) nem szerepel az érvényesítésre és utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájakról vezetett nyilvántartásban, így nem állapítható meg hogy ki látta el az érvényesítési és utalványozási feladatokat. Nem tartották be az Ávr. 58 § (3) bekezdésében és az Ávr. 59 § (1) bekezdésében foglalt előírásokat.	Az Ávr. 58 § (3) bekezdésében és az Ávr. 59 § (1) bekezdésében foglalt előírások betartása, érvényesítésre és utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájakról vezetett nyilvántartásban szereplő aláírással látta el az érvényesítésre és utalványozásra jogosult személy az érvényesítésre és utalványozásra vonatkozó feladatokat.	7 000	7 000	0531113	I	I	I		I	I	I	0					0			082042 - Könyvtári állomány gyarapítása, nyilvántartása						
E/V/5	IKJ	II.negyedév	01	28	10	2021/2976	Folyóírat					N	N	N	Az utalványrendeleten szereplő érvényesítő és utalványozó aláírása (seignó) nem szerepel az érvényesítésre és utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájakról vezetett nyilvántartásban, így nem állapítható meg hogy ki látta el az érvényesítési és utalványozási feladatokat. Nem tartották be az Ávr. 58 § (3) bekezdésében és az Ávr. 59 § (1) bekezdésében foglalt előírásokat.	Az Ávr. 58 § (3) bekezdésében és az Ávr. 59 § (1) bekezdésében foglalt előírások betartása, érvényesítésre és utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájakról vezetett nyilvántartásban szereplő aláírással látta el az érvényesítésre és utalványozásra jogosult személy az érvényesítésre és utalványozásra vonatkozó feladatokat.	3 862	3 862	0531113	I	I	I		I	I	I	0					0			082044 - Könyvtári szolgáltatások						
E/V/6	IKJ	II.negyedév	01	29	6	-	üzemeltetési díj						I			4 924	4 924	053122	I	I	I		I	I	I	0						0									
E/V/7	IKJ	II.negyedév	01	29	7	UJBSA0573776	polár						I			2 400	2 400	053122	N	I	N		I	I	N	0	A készpénzes számla (2021.05.05.) alapján a kötelezettség nyilvántartásba vétele a pénztári kifizetés napjával történt (kiadási pénztárbizonylat dátuma: 2021.05.28.), utólagos elszámolásra kiadott előleg elszámolása nem kapcsolódik a teljesítéshez. Nem tartották be az Ábrsz. 53. § (2) bekezdésében foglalt előírást, mely szerint a kötelezettségeket, valamint ezek teljesítését érintő gazdasági események bizonylatainak adatait a költségvetési könyvvitel során vezetett nyilvántartási számlákon, a sajátos elszámolásokat érintő gazdasági események bizonylatainak adatait a pénzügyi könyvvitel során vezetett könyvviteli számlákon a bizonylatok keletkezését, beérkezését követően haladéktalanul nyilvántartásba kell venni, el kell számolni.				N	0			A hiba visszamenőleg nem javítható, de intézkedés történt: az év végi kontroll minák esetében valamennyi vizsgált készpénzes számla kifizetése utólagos elszámolásra kiadott előlegből történt.						
E/V/8	IKJ	II.negyedév	01	29	7	K173004452	Coca Cola,Croco Mix,Nápolyi						I			1 620	1 620	053122	I	I	I		I	I	I	0						0									
E/V/9	IKJ	II.negyedév	01	29	7	K173004470	Kártyák						I			2 083	2 083	053122	I	I	I		I	I	I	0						0									
E/V/10	IKJ	II.negyedév	01	29	6	-	ajándékkártya, múzeumok éjszakája						I			180	180	053122	I	I	I		I	I	I	0						0									
E/V/11	IKJ	II.negyedév	01	29	10	2021/2387	fa képkeret,nyugta					N	N	N	A kiadási pénztárbizonylaton szereplő érvényesítő és utalványozó aláírása (seignó) nem szerepel az érvényesítésre és utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájakról vezetett nyilvántartásban, így nem állapítható meg hogy ki látta el az érvényesítési és utalványozási feladatokat. Nem tartották be az Ávr. 58 § (3) bekezdésében és az Ávr. 59 § (1) bekezdésében foglalt előírásokat.	Az Ávr. 58 § (3) bekezdésében és az Ávr. 59 § (1) bekezdésében foglalt előírások betartása, érvényesítésre és utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájakról vezetett nyilvántartásban szereplő aláírással látta el az érvényesítésre és utalványozásra jogosult személy az érvényesítésre és utalványozásra vonatkozó feladatokat.	1 732	1 732	053123	N	I	N		I	I	N	0	A kiadási pénztárbizonylat (2021.05.28.) és a készpénzes számla (2021.05.04.) dátuma eltér, utólagos elszámolásra kiadott előleg elszámolás nem kapcsolódik a teljesítéshez. Nem tartották be az Ábrsz. 53. § (2) bekezdésében foglalt előírást, mely szerint a kötelezettségeket, valamint ezek teljesítését érintő gazdasági események bizonylatainak adatait a költségvetési könyvvitel során vezetett nyilvántartási számlákon a bizonylatok keletkezését, beérkezését követően haladéktalanul nyilvántartásba kell venni, el kell számolni.				N	0			A hiba visszamenőleg nem javítható, de intézkedés történt: az év végi kontroll minák esetében valamennyi vizsgált készpénzes számla kifizetése utólagos elszámolásra kiadott előlegből történt.		082044 - Könyvtári szolgáltatások			
E/V/12	IKJ	II.negyedév	01	43	7	SZ/1152008/01937	postaköltség						I			430	430	053372	N	I	N		I	I	N	0	A készpénzes számla (2021.04.20.) alapján a kötelezettség nyilvántartásba vétele a pénztári kifizetés napjával történt (kiadási pénztárbizonylat dátuma: 2021.04.28.), utólagos elszámolásra kiadott előleg elszámolása nem kapcsolódik a teljesítéshez. Nem tartották be az Ábrsz. 53. § (2) bekezdésében foglalt előírást, mely szerint a kötelezettségeket, valamint ezek teljesítését érintő gazdasági események bizonylatainak adatait a költségvetési könyvvitel során vezetett nyilvántartási számlákon a bizonylatok keletkezését, beérkezését követően haladéktalanul nyilvántartásba kell venni, el kell számolni.				N	0			A hiba visszamenőleg nem javítható, de intézkedés történt: az év végi kontroll minák esetében valamennyi vizsgált készpénzes számla kifizetése utólagos elszámolásra kiadott előlegből történt.						

Minta sorozama	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű?						Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának helyzete		Minta összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye							Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés				Javítás történt-e a jelentéstervezet elkészítéséig a 29. oszlop javaslata alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló		Megjegyzés	COFOG
	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/IKJ/MIJ/KJ)	Időszak	Útlap száma	Útlap sorának száma	Útlap oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés (I/N)	Teljesítés szakmai igazolása (I/N)	Érvényesítés (I/N)	Utaltványozás (I/N)	Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű? (I/N; 9-13. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	Megállapítás (9-13. oszlopok alapján)	Javaslat (9-13. oszlopok alapján)	Alapbizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/nyilvánlatási számla száma	Teljesseg megfelle? (I/N)	Létezés megfelle? (I/N)	Pontosság megfelle? (I/N)	Értékelés megfelle? (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megfelle? (I/N)	Megjelölítés, besorolás megfelle? (I/N)	Könyvvizetés szabályszerű-e? (20-25. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	A hiba értéke (20-25. oszlopok alapján)	Megállapítás (20-25. oszlopok alapján)	Javaslat (20-25. oszlopok alapján)	a költségvetési számvitel ben		a pénzügyi számvitelben			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	
E/V/24	IKJ	II. negyedév	01	195	6	-	Disney hangoskönyv						I			9 018	9 018	05642	N	I	I		I	N	N	0	A kiválasztott minta egy előzetes kötelezettségvállalás kivételése. A Könyvtár 2021.05.05-i dátummal, a megrendelés visszaigazolása alapján elutalra a fizetendő összeget, és ezzel egy időben előírta és ki is vezette az előzetes kötelezettségvállalást. A szállítási 2021.05.13-i dátummal állított ki számlát, melynek teljesítés igazolása 2021.05.15-én történt meg. Az elszámolás során nem tartották be az Áhaz. 43. § (6) bekezdés előírásait, mely szerint, ha a korábban nyilvántartásba vett kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség a jogosult számlája vagy más okból végleges kötelezettségvállalásnak, más fizetési kötelezettségnek minősül, azt át kell vezetni a 0022. költségvetési évről esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámlára. Az elszámolás során nem érvényesült az Áhaz. 48. § (8) bekezdés a) pontjának előírása sem, mely szerint a követelés jellegű sajátos elszámolások között kell elszámolni az adott előlegeket az előleggel történő elszámolással, visszaterítésig.	Az előzetes kötelezettségvállalás kivételésekor az Áhaz. 43. § (6) bekezdés előírásának betartása. Az előre kifizetett összeget az Áhaz. 48. § (8) bekezdés a) pontja szerinti adott előlegként kell kezelni. Elszámolása a 38/2013. NGM rendelet II. Immaterialis javak beszerzésével, előállításával, behatárolásokkal kapcsolatos elszámolások fejezet, A) Visszatérítés elszámolása cím szerint, figyelembe véve az Áfa. tv. előírásait is.	N	0	Intézkedés nem történt, a hiba visszamenőleg nem javítható. A javaslat és a hivatkozott jogszabályok betartása a jövőbeni könyvvizetés során szükséges.			
E/V/24	IKJ	II. negyedév	01	195	6	-	gyerek szék						I			2 906	2 906	05642	N	I	N		I	I	N	0	A bankkártyával kiegyenlített egyszerűített számla (2021.05.22.) alapján a kötelezettség nyilvántartásba vétele a pénzületi kifizetés napjával történt (kiadási pénzültárbizonylat dátuma: 2021.05.28.). Utólagos elszámolásra kiadott előleg elszámolás nem kapcsolódik a teljesítéshez. Nem tartották be az Áhaz. 53. § (2) bekezdésében foglalt előírásokat, mely szerint a kötelezettségeket, valamint ezek teljesítését érintő gazdasági események bizonylatának adatait a költségvetési könyvvitel során vezetett nyilvántartási számlákra a bizonylatok keletkezését, betérkezését követően haladéktalanul nyilvántartásba kell venni, el kell számolni.	Az Áhaz. 53. § (2) bekezdése alapján, a bevételi és kiadási előirányzatokat, a követeléseket, kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket, valamint ezek teljesítését érintő gazdasági események bizonylatának adatait a költségvetési könyvvitel során vezetett nyilvántartási számlákra, a sajátos elszámolásokat érintő gazdasági események bizonylatának adatait a pénzületi könyvvitel során vezetett könyvviteli számlákra a bizonylatok keletkezését, betérkezését követően haladéktalanul nyilvántartásba kell venni, el kell számolni.	N	0	A hiba visszamenőleg nem javítható, de intézkedés történt: az év végi kontroll minik esetében valamennyi vizsgált készpénzes számla kifizetése utólagos elszámolásra kiadott előlegebl történt.			
E/V/26	IMJ	II. negyedév	01R-A	05	5	2021/EÁ-765011/7	I. negyedév értéksökkenés						I			225 603	225 603	1291332	I	N	I	I	N	I	N	225 603	A kijelölt minta a 2021/EÁ-765011/7 számi bizonylat alapján, a 1291332. Korlatozatlan forgalomképes egyéb épület, terv szerinti értéksökkenése. Értéknyí számlán nyilvántartásba vet I. negyedéves értéksökkenés elszámolása. Az Áhaz. 10. § (2) bekezdése rendelkezik arról, hogy a költségvetési szervnek az éves költségvetési becsatlazó mérlegben a saját tulajdonában álló, a pénzügyi lízing keretében átvett és a vagyonkezelésbe kapott nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközöket és forgatásokhozott, a más tulajdonában álló tárgyi eszközöket vígített és át nem adott beruházások és felújítások aktivált értékét, valamint a beruházások és felújítások értékét kell kimutatnia. Arra vonatkozóan, hogy az Áhaz. hivatkozott előírásnak megfelelően kerültek a Könyvtár könyveiben kimutatásra az ingatlanok, illetve az értéksökkenést mely ingatlanokra számolták el, nem kerültek bemutatásra dokumentumok (vagyonkezelési szerződés, részletező nyilvántartási/ tételes listák/ egyedi nyilvántartó lapok az intézmény könyveiben nyilvántartott ingatlanokról stb.). A vizsgált mintához az elszámolást megalapozó dokumentum nem került feltöltésre, nem tartották be az Szt. 15. § (3) bekezdésben és az Áhaz. 4. § (1) bekezdésben foglalt valódiság elvét, valamint az Áhaz. 52. §-ában meghatározott, a bizonylati ehre és bizonylati figyelemre vonatkozóan meghatározott előírásokat.	A gazdasági események nyilvántartásba vétele és elszámolása során az Szt. 15. § (3) bekezdésben és az Áhaz. 4. § (1) bekezdésben foglalt valódiság elvét, érvényesítés, valamint az Áhaz. 52. §-ában meghatározott, a bizonylati ehre és bizonylati figyelemre vonatkozó előírások betartása, a gazdasági események alátámasztása megfelelő alapbizonylatokkal. Az alapbizonylatok, részletező nyilvántartások alapján szükséges felhívni, hogy a Könyvtár könyveiben csak az Áhaz. 10. § (2) bekezdés előírásainak megfelelően kerültek-e az ingatlanok kimutatásra.	N	225 603	Intézkedés nem történt.			
E/V/27	IMJ	II. negyedév	01R-A	05	5	2021/EÁ-765011/7	I. negyedév értéksökkenés						I			2 959	2 959	1291482	I	N	I	I	N	I	N	2 959	A kijelölt minta a 2021/EÁ-765011/7 számi bizonylat alapján, a 1291482. Korlatozatlan forgalomképes különféle egyéb építmények terv szerinti értéksökkenése. Értéknyí számlán nyilvántartásba vet I. negyedéves értéksökkenés elszámolása. Az Áhaz. 10. § (2) bekezdése rendelkezik arról, hogy a költségvetési szervnek az éves költségvetési becsatlazó mérlegben a saját tulajdonában álló, a pénzügyi lízing keretében átvett és a vagyonkezelésbe kapott nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközöket és forgatásokhozott, a más tulajdonában álló tárgyi eszközöket vígített és át nem adott beruházások és felújítások aktivált értékét, valamint a beruházások és felújítások értékét kell kimutatnia. Arra vonatkozóan, hogy az Áhaz. hivatkozott előírásnak megfelelően kerültek a Könyvtár könyveiben kimutatásra az ingatlanok, illetve az értéksökkenést mely ingatlanokra számolták el, nem kerültek bemutatásra dokumentumok (vagyonkezelési szerződés, részletező nyilvántartási/ tételes listák/ egyedi nyilvántartó lapok az intézmény könyveiben nyilvántartott ingatlanokról stb.). A vizsgált mintához az elszámolást megalapozó dokumentum nem került feltöltésre, nem tartották be az Szt. 15. § (3) bekezdésben és az Áhaz. 4. § (1) bekezdésben foglalt valódiság elvét, valamint az Áhaz. 52. §-ában meghatározott, a bizonylati ehre és bizonylati figyelemre vonatkozóan meghatározott előírásokat.	A gazdasági események nyilvántartásba vétele és elszámolása során az Szt. 15. § (3) bekezdésben és az Áhaz. 4. § (1) bekezdésben foglalt valódiság elvét, érvényesítés, valamint az Áhaz. 52. §-ában meghatározott, a bizonylati ehre és bizonylati figyelemre vonatkozó előírások betartása, a gazdasági események alátámasztása megfelelő alapbizonylatokkal. Az alapbizonylatok, részletező nyilvántartások alapján szükséges felhívni, hogy a Könyvtár könyveiben csak az Áhaz. 10. § (2) bekezdés előírásainak megfelelően kerültek-e az ingatlanok kimutatásra.	N	2 959	Intézkedés nem történt.			
E/V/28	IMJ	II. negyedév	01R-A	06	3	2021/EÁ-765011/6							I			0	8 893 410	1311242	N	N	N		N	N	N	8 893 410	A vizsgált nyitó tételez az elszámolást megalapozó dokumentum (2020.12.31. leltári alátámasztó részletező analitika, egyedi nyilvántartó kártya) nem került feltöltésre, nem tartották be az Szt. 15. § (3) bekezdésben és az Áhaz. 4. § (1) bekezdésben foglalt valódiság elvét, valamint az Áhaz. 52. §-ában meghatározott, a bizonylati ehre és bizonylati figyelemre vonatkozóan meghatározott előírásokat.	A gazdasági események nyilvántartásba vétele és elszámolása során az Szt. 15. § (3) bekezdésben és az Áhaz. 4. § (1) bekezdésben foglalt valódiság elvét, érvényesítés, valamint az Áhaz. 52. §-ában meghatározott, a bizonylati ehre és bizonylati figyelemre vonatkozó előírások betartása, a gazdasági események alátámasztása megfelelő alapbizonylatokkal.	N	6 929 563	Intézkedés nem megfelelő, a bemutatott főkönyvi összesítő nem támasztja alá a nyitó tétel összegét.			
E/V/29	IMJ	II. negyedév	01R-A	52	4	2021/2390	polár				N	N	N			2 400	2 400	3211	N	I	N		I	I	N	0	A kiadási pénzültárbizonylaton szereplő érvényesítő és utaltványozó aláírása (érgőno) nem szerepel az érvényesítésre és utaltványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájakról vezetett nyilvántartásban, így nem állapítható meg hogy ki látta el az érvényesítési és utaltványozási feladatokat. Nem tartották be az Áhaz. 58 § (3) bekezdésben és az Áhaz. 59 § (1) bekezdésben foglalt előírásokat.	A könyvvizetés során, az Szt. 15. § (3) bekezdése és az Áhaz. 4. § (1) bekezdése szerinti valódiság elvétől valamint az Szt. 165. §-ában és az Áhaz. 52. §-ában foglalt bizonylati ehv, bizonylati figyelem előírásainak betartása szükséges. A készpénzes számlák kifizetése utólagos elszámolásra kiadott előlegebl, mely elszámolása során az Áhaz. 148. § (2) bekezdésben foglalt előírások betartása és a megfelelő gyakorlat és szabályozás kialakítása szükséges.	N	0	A hiba visszamenőleg nem javítható, de intézkedés történt: az év végi kontroll minik esetében valamennyi vizsgált készpénzes számla kifizetése utólagos elszámolásra kiadott előlegebl történt.			
E/V/30	IMJ	II. negyedév	01R-A	52	4	2021/2844	ajándékkártya, múzeumok éjszakája				N	N	N			1 695	1 695	3211	N	I	N		I	I	N	0	A pénzültárból kifizetett számlák (A06101533-001100001) a TZBEA 4680403, TZBEA 4680402, TZBEA 4680401 számi számlák adataival összevetve rögzítették a kötelezettségvállalások részletező nyilvántartásában, nem az Áhaz. 14. melléklet II. 1. pont előírása szerint.	Az Áhaz. 14. melléklet II. 1. pontja szerint a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartásának egyedi jellegűnek kell lennie.	N	0	Intézkedés nem történt, a hiba visszamenőleg nem javítható. A javaslat és a hivatkozott jogszabályok betartása a jövőbeni könyvvizetés során szükséges.			

Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok						Alapdokumentum adatai		Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű?					Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának helyzete					Minta összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye							Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés						Javítás történt-e a jelentéstervezet elkészítéséig a 29. oszlop javaslata alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló		Megjegyzés	COFOG
Minta sorszáma	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/IKJ/MI/KJ)		Időszak	Útlap száma	Útlap sorának száma	Útlap oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Költségvetésgépfájl (I/N)	Pénzügyi ellátottság (I/N)	Teljesítés szakmai igazolása (I/N)	Érvényesítés (I/N)	Utalványozás (I/N)	Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű? (I/N; 9-13. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	Megállapítás (9-13. oszlopok alapján)	Javaslat (9-13. oszlopok alapján)	Alapbizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/nyilvántartási számla száma	Teljesítés megfigyelés? (I/N)	Létezés megfigyelés? (I/N)	Pontosság megfigyelés? (I/N)	Értékelés megfigyelés? (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megfigyelés? (I/N)	Megfigyeltetés, besorolás megfigyelés? (I/N)	Könyvvizetés szabályszerű-e? (20-25. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	A hiba értéke (20-25. oszlopok alapján)	Megállapítás (20-25. oszlopok alapján)	Javaslat (20-25. oszlopok alapján)	a költségvetési számvitelben	a pénzügyi számvitelben							
	1	2																														3	4		5	6		
E/V/31	IMJ	II.negyedév	01R-A	56	4	2021/126	Hangoskönyv					N	N	N	Az utalványrendeleten szereplő érvényesítő és utalványozó aláírása (szignó) nem szerepel az érvényesítésre és utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájakról vezetett nyilvántartásban, így nem állapítható meg hogy ki látta el az érvényesítési és utalványozási feladatokat. Nem tartották be az Ávr. 58 § (3) bekezdésében és az Ávr. 59 § (1) bekezdésében foglalt előírásokat.	Az Ávr. 58 § (3) bekezdésében és az Ávr. 59 § (1) bekezdésében foglalt előírások betartása, érvényesítésre és utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájakról vezetett nyilvántartásban szereplő aláírással lássa el az érvényesítésre és utalványozásra jogosult személy az érvényesítésre és utalványozásra vonatkozó feladatokat.	237	237	331111	I	I	I		N	I	N	0	A bankszámlakivonat nem a Könyvtár (számlatulajdonos) címet tartalmazza (Köztársaság tér 6.). Nem tartották be a Szt. 165. §-ában és az Áhsz. 52. §-ában foglalt bizonylati elv bizonylati fegyelmet, valamint az Szt. 15. § (3) bekezdés és az Áhsz. 4. § (1) bekezdés szerinti valódiság elvét.	A gazdasági események nyilvántartásba vétele és elszámolása során az Szt. 15. § (3) bekezdésében és az Áhsz. 4. § (1) bekezdésében foglalt valódiság elvének érvényesítése, valamint az Áhsz. 52. §-ában meghatározott, a bizonylati elvre és bizonylati fegyelmre vonatkozó előírások betartása, a gazdasági események alátámasztása megfelelő alaphizonylatokkal.	I		0	Intézkedés végrehajtva, a Könyvtár 2021.12.30-i bankszámlakivonata bemutatásra került (B/V/5 minta). A számlatulajdonos adatait módosították a törzskönyvi nyilvántartásban szereplő névre és címre.					
E/V/32	IMJ	II.negyedév	01R-A	56	4	2021/368	Festék,kesztyű,glet tvas					N	N	N	Az utalványrendeleten szereplő érvényesítő és utalványozó aláírása (szignó) nem szerepel az érvényesítésre és utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájakról vezetett nyilvántartásban, így nem állapítható meg hogy ki látta el az érvényesítési és utalványozási feladatokat. Nem tartották be az Ávr. 58 § (3) bekezdésében és az Ávr. 59 § (1) bekezdésében foglalt előírásokat.	Az Ávr. 58 § (3) bekezdésében és az Ávr. 59 § (1) bekezdésében foglalt előírások betartása, érvényesítésre és utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájakról vezetett nyilvántartásban szereplő aláírással lássa el az érvényesítésre és utalványozásra jogosult személy az érvényesítésre és utalványozásra vonatkozó feladatokat.	4 339	4 339	331111	I	I	I		N	I	N	0	A bankszámlakivonat nem a Könyvtár (számlatulajdonos) címet tartalmazza (Köztársaság tér 6.). Nem tartották be a Szt. 165. §-ában és az Áhsz. 52. §-ában foglalt bizonylati elv bizonylati fegyelmet, valamint az Szt. 15. § (3) bekezdés és az Áhsz. 4. § (1) bekezdés szerinti valódiság elvét.	A gazdasági események nyilvántartásba vétele és elszámolása során az Szt. 15. § (3) bekezdésében és az Áhsz. 4. § (1) bekezdésében foglalt valódiság elvének érvényesítése, valamint az Áhsz. 52. §-ában meghatározott, a bizonylati elvre és bizonylati fegyelmre vonatkozó előírások betartása, a gazdasági események alátámasztása megfelelő alaphizonylatokkal.	I		0	Intézkedés végrehajtva, a Könyvtár 2021.12.30-i bankszámlakivonata bemutatásra került (B/V/5 minta). A számlatulajdonos adatait módosították a törzskönyvi nyilvántartásban szereplő névre és címre.					
E/V/33	IMJ	II.negyedév	01R-A	56	4	2021/742	Kenyér,édesség,tej föl,burgonya					N	N	N	Az utalványrendeleten szereplő érvényesítő és utalványozó aláírása (szignó) nem szerepel az érvényesítésre és utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájakról vezetett nyilvántartásban, így nem állapítható meg hogy ki látta el az érvényesítési és utalványozási feladatokat. Nem tartották be az Ávr. 58 § (3) bekezdésében és az Ávr. 59 § (1) bekezdésében foglalt előírásokat.	Az Ávr. 58 § (3) bekezdésében és az Ávr. 59 § (1) bekezdésében foglalt előírások betartása, érvényesítésre és utalványozásra jogosult személy az érvényesítésre és utalványozásra vonatkozó feladatokat.	864	864	331111	I	I	I		N	I	N	0	A bankszámlakivonat nem a Könyvtár (számlatulajdonos) címet tartalmazza (Köztársaság tér 6.). Nem tartották be a Szt. 165. §-ában és az Áhsz. 52. §-ában foglalt bizonylati elv bizonylati fegyelmet, valamint az Szt. 15. § (3) bekezdés és az Áhsz. 4. § (1) bekezdés szerinti valódiság elvét.	A gazdasági események nyilvántartásba vétele és elszámolása során az Szt. 15. § (3) bekezdésében és az Áhsz. 4. § (1) bekezdésében foglalt valódiság elvének érvényesítése, valamint az Áhsz. 52. §-ában meghatározott, a bizonylati elvre és bizonylati fegyelmre vonatkozó előírások betartása, a gazdasági események alátámasztása megfelelő alaphizonylatokkal.	I		0	Intézkedés végrehajtva, a Könyvtár 2021.12.30-i bankszámlakivonata bemutatásra került (B/V/5 minta). A számlatulajdonos adatait módosították a törzskönyvi nyilvántartásban szereplő névre és címre.					
E/V/34	IMJ	II.negyedév	01R-A	56	4	2021/742	Kenyér,édesség,tej föl,burgonya					N	N	N	Az utalványrendeleten szereplő érvényesítő és utalványozó aláírása (szignó) nem szerepel az érvényesítésre és utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájakról vezetett nyilvántartásban, így nem állapítható meg hogy ki látta el az érvényesítési és utalványozási feladatokat. Nem tartották be az Ávr. 58 § (3) bekezdésében és az Ávr. 59 § (1) bekezdésében foglalt előírásokat.	Az Ávr. 58 § (3) bekezdésében és az Ávr. 59 § (1) bekezdésében foglalt előírások betartása, érvényesítésre és utalványozásra jogosult személy az érvényesítésre és utalványozásra vonatkozó feladatokat.	249	249	331111	I	I	I		N	I	N	0	A bankszámlakivonat nem a Könyvtár (számlatulajdonos) címet tartalmazza (Köztársaság tér 6.). Nem tartották be a Szt. 165. §-ában és az Áhsz. 52. §-ában foglalt bizonylati elv bizonylati fegyelmet, valamint az Szt. 15. § (3) bekezdés és az Áhsz. 4. § (1) bekezdés szerinti valódiság elvét.	A gazdasági események nyilvántartásba vétele és elszámolása során az Szt. 15. § (3) bekezdésében és az Áhsz. 4. § (1) bekezdésében foglalt valódiság elvének érvényesítése, valamint az Áhsz. 52. §-ában meghatározott, a bizonylati elvre és bizonylati fegyelmre vonatkozó előírások betartása, a gazdasági események alátámasztása megfelelő alaphizonylatokkal.	I		0	Intézkedés végrehajtva, a Könyvtár 2021.12.30-i bankszámlakivonata bemutatásra került (B/V/5 minta). A számlatulajdonos adatait módosították a törzskönyvi nyilvántartásban szereplő névre és címre.					
E/V/35	IMJ	II.negyedév	01R-A	56	4	2021/901	Téves utalás							I	Az utalványrendeleten szereplő érvényesítő és utalványozó aláírása (szignó) nem szerepel az érvényesítésre és utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájakról vezetett nyilvántartásban, így nem állapítható meg hogy ki látta el az érvényesítési és utalványozási feladatokat. Nem tartották be az Ávr. 58 § (3) bekezdésében és az Ávr. 59 § (1) bekezdésében foglalt előírásokat.	Az Ávr. 58 § (3) bekezdésében és az Ávr. 59 § (1) bekezdésében foglalt előírások betartása, érvényesítésre és utalványozásra jogosult személy az érvényesítésre és utalványozásra vonatkozó feladatokat.	303 507	303 507	331111	I	I	I		N	N	N	0	A bankszámlakivonat nem a Könyvtár (számlatulajdonos) címet tartalmazza (Köztársaság tér 6.). Nem tartották be a Szt. 165. §-ában és az Áhsz. 52. §-ában foglalt bizonylati elv bizonylati fegyelmet, valamint az Szt. 15. § (3) bekezdés és az Áhsz. 4. § (1) bekezdés szerinti valódiság elvét.	A gazdasági események nyilvántartásba vétele és elszámolása során az Szt. 15. § (3) bekezdésében és az Áhsz. 4. § (1) bekezdésében foglalt valódiság elvének érvényesítése, valamint az Áhsz. 52. §-ában meghatározott, a bizonylati elvre és bizonylati fegyelmre vonatkozó előírások betartása, a gazdasági események alátámasztása megfelelő alaphizonylatokkal.	N		0	Intézkedés részben végrehajtva. A Könyvtár 2021.12.30-i bankszámlakivonata bemutatásra került (B/V/5 minta). A számlatulajdonos adatait módosították a törzskönyvi nyilvántartásban szereplő névre és címre.	A túlfizetés/téves kifizetésre vonatkozó javaslat és a hivatkozott jogszabályok betartása a jövőbeni könyvvizetés során szükséges.				
E/V/36	IMJ	II.negyedév	01R-A	56	4	2021/976	Folyóírat					N	N	N	Az utalványrendeleten szereplő érvényesítő és utalványozó aláírása (szignó) nem szerepel az érvényesítésre és utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájakról vezetett nyilvántartásban, így nem állapítható meg hogy ki látta el az érvényesítési és utalványozási feladatokat. Nem tartották be az Ávr. 58 § (3) bekezdésében és az Ávr. 59 § (1) bekezdésében foglalt előírásokat.	Az Ávr. 58 § (3) bekezdésében és az Ávr. 59 § (1) bekezdésében foglalt előírások betartása, érvényesítésre és utalványozásra jogosult személy az érvényesítésre és utalványozásra vonatkozó feladatokat.	1 029	1 029	331111	I	I	I		N	I	N	0	A bankszámlakivonat nem a Könyvtár (számlatulajdonos) címet tartalmazza (Köztársaság tér 6.). Nem tartották be a Szt. 165. §-ában és az Áhsz. 52. §-ában foglalt bizonylati elv bizonylati fegyelmet, valamint az Szt. 15. § (3) bekezdés és az Áhsz. 4. § (1) bekezdés szerinti valódiság elvét.	A gazdasági események nyilvántartásba vétele és elszámolása során az Szt. 15. § (3) bekezdésében és az Áhsz. 4. § (1) bekezdésében foglalt valódiság elvének érvényesítése, valamint az Áhsz. 52. §-ában meghatározott, a bizonylati elvre és bizonylati fegyelmre vonatkozó előírások betartása, a gazdasági események alátámasztása megfelelő alaphizonylatokkal.	I		0	Intézkedés végrehajtva, a Könyvtár 2021.12.30-i bankszámlakivonata bemutatásra került (B/V/5 minta). A számlatulajdonos adatait módosították a törzskönyvi nyilvántartásban szereplő névre és címre.					
E/V/37	IMJ	II.negyedév	01R-A	56	4	2021/980	Irodaszer,védőmaszk					N	N	N	Az utalványrendeleten szereplő érvényesítő és utalványozó aláírása (szignó) nem szerepel az érvényesítésre és utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájakról vezetett nyilvántartásban, így nem állapítható meg hogy ki látta el az érvényesítési és utalványozási feladatokat. Nem tartották be az Ávr. 58 § (3) bekezdésében és az Ávr. 59 § (1) bekezdésében foglalt előírásokat.	Az Ávr. 58 § (3) bekezdésében és az Ávr. 59 § (1) bekezdésében foglalt előírások betartása, érvényesítésre és utalványozásra jogosult személy az érvényesítésre és utalványozásra vonatkozó feladatokat.	3 375	3 375	331111	I	I	I		N	I	N	0	A bankszámlakivonat nem a Könyvtár (számlatulajdonos) címet tartalmazza (Köztársaság tér 6.). Nem tartották be a Szt. 165. §-ában és az Áhsz. 52. §-ában foglalt bizonylati elv bizonylati fegyelmet, valamint az Szt. 15. § (3) bekezdés és az Áhsz. 4. § (1) bekezdés szerinti valódiság elvét.	A gazdasági események nyilvántartásba vétele és elszámolása során az Szt. 15. § (3) bekezdésében és az Áhsz. 4. § (1) bekezdésében foglalt valódiság elvének érvényesítése, valamint az Áhsz. 52. §-ában meghatározott, a bizonylati elvre és bizonylati fegyelmre vonatkozó előírások betartása, a gazdasági események alátámasztása megfelelő alaphizonylatokkal.	I		0	Intézkedés végrehajtva, a Könyvtár 2021.12.30-i bankszámlakivonata bemutatásra került (B/V/5 minta). A számlatulajdonos adatait módosították a törzskönyvi nyilvántartásban szereplő névre és címre.					
E/V/38	IMJ	II.negyedév	01R-A	56	4	2021/1295	Írtartató doboz					N	N	N	Az utalványrendeleten szereplő érvényesítő és utalványozó aláírása (szignó) nem szerepel az érvényesítésre és utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájakról vezetett nyilvántartásban, így nem állapítható meg hogy ki látta el az érvényesítési és utalványozási feladatokat. Nem tartották be az Ávr. 58 § (3) bekezdésében és az Ávr. 59 § (1) bekezdésében foglalt előírásokat.	Az Ávr. 58 § (3) bekezdésében és az Ávr. 59 § (1) bekezdésében foglalt előírások betartása, érvényesítésre és utalványozásra jogosult személy az érvényesítésre és utalványozásra vonatkozó feladatokat.	1 699	1 699	331111	I	I	I		N	I	N	0	A bankszámlakivonat nem a Könyvtár (számlatulajdonos) címet tartalmazza (Köztársaság tér 6.). Nem tartották be a Szt. 165. §-ában és az Áhsz. 52. §-ában foglalt bizonylati elv bizonylati fegyelmet, valamint az Szt. 15. § (3) bekezdés és az Áhsz. 4. § (1) bekezdés szerinti valódiság elvét.	A gazdasági események nyilvántartásba vétele és elszámolása során az Szt. 15. § (3) bekezdésében és az Áhsz. 4. § (1) bekezdésében foglalt valódiság elvének érvényesítése, valamint az Áhsz. 52. §-ában meghatározott, a bizonylati elvre és bizonylati fegyelmre vonatkozó előírások betartása, a gazdasági események alátámasztása megfelelő alaphizonylatokkal.	I		0	Intézkedés végrehajtva, a Könyvtár 2021.12.30-i bankszámlakivonata bemutatásra került (B/V/5 minta). A számlatulajdonos adatait módosították a törzskönyvi nyilvántartásban szereplő névre és címre.					
E/V/39	IMJ	II.negyedév	01R-A	56	4	2021/1679	Könyvrendelés					N	N	N	Az utalványrendeleten szereplő érvényesítő és utalványozó aláírása (szignó) nem szerepel az érvényesítésre és utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájakról vezetett nyilvántartásban, így nem állapítható meg hogy ki látta el az érvényesítési és utalványozási feladatokat. Nem tartották be az Ávr. 58 § (3) bekezdésében és az Ávr. 59 § (1) bekezdésében foglalt előírásokat.	Az Ávr. 58 § (3) bekezdésében és az Ávr. 59 § (1) bekezdésében foglalt előírások betartása, érvényesítésre és utalványozásra jogosult személy az érvényesítésre és utalványozásra vonatkozó feladatokat.	48 238	48 238	331111	I	I	I		N	I	N	0	A bankszámlakivonat nem a Könyvtár (számlatulajdonos) címet tartalmazza (Köztársaság tér 6.). Nem tartották be a Szt. 165. §-ában és az Áhsz. 52. §-ában foglalt bizonylati elv bizonylati fegyelmet, valamint az Szt. 15. § (3) bekezdés és az Áhsz. 4. § (1) bekezdés szerinti valódiság elvét.	A gazdasági események nyilvántartásba vétele és elszámolása során az Szt. 15. § (3) bekezdésében és az Áhsz. 4. § (1) bekezdésében foglalt valódiság elvének érvényesítése, valamint az Áhsz. 52. §-ában meghatározott, a bizonylati elvre és bizonylati fegyelmre vonatkozó előírások betartása, a gazdasági események alátámasztása megfelelő alaphizonylatokkal.	I		0	Intézkedés végrehajtva, a Könyvtár 2021.12.30-i bankszámlakivonata bemutatásra került (B/V/5 minta). A számlatulajdonos adatait módosították a törzskönyvi nyilvántartásban szereplő névre és címre.					

Minta sorszáma	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű?						Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának helyzete						Minta összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye							Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés					Javítás történt-e a jelentéstervezet elkészítéséig a 29. oszlop javaslata alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló		Megjegyzés	COFOG
	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/IKJ/MI/KJ)	Időszak	Útlap száma	Útlap sorának száma	Útlap oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés (I/N)	Teljesítés szakmai igazolása (I/N)	Érvényesítés (I/N)	Utalványozás (I/N)	Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű? (I/N; 9-13. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	Megállapítás (9-13. oszlopok alapján)	Javaslat (9-13. oszlopok alapján)	Alaphibazonlat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/ nyilvánvártási számla száma	Teljesesség megfelelő? (I/N)	Létezés megfelelő? (I/N)	Pontosság megfelelő? (I/N)	Értékelés megfelelő? (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megfelelő? (I/N)	Megjelölés, besorolás megfelelő? (I/N)	Könyvvizetés szabályszerű-e? (20-25. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	A hiba értéke (20-25. oszlopok alapján)	Megállapítás (20-25. oszlopok alapján)	Javaslat (20-25. oszlopok alapján)	a költségvetési számvitel ben	a pénzügyi számvitelben									
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34						
E/V/40	IMJ	II.negyedév	01R-A	56	4	2021/1944	Kormányhivatali támogatás					N	N	N	Az utalványrendeleten szereplő érvényesítő és utalványozó aláírása (szigno) nem szerepel az érvényesítésre és utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájakról vezetett nyilvántartásban, így nem állapítható meg hogy ki látta el az érvényesítés és utalványozási feladatokat. Nem tartották be az Ávr. 58 § (3) bekezdésében és az Ávr. 59 § (1) bekezdésében foglalt előírásokat.	Az Ávr. 58 § (3) bekezdésében és az Ávr. 59 § (1) bekezdésében foglalt előírások betartása, érvényesítésre és utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájakról vezetett nyilvántartásban szereplő aláírással lássa el az érvényesítésre és utalványozásra vonatkozó feladatokat.	183 176	183 176	331111	I	I	I		N	I	N	0	A bankszámlakivonat nem a Könyvtár (számlatulajdonos) címét tartalmazza (Kötőrásság tér 6.). Nem tartották be a Szt. 165. §-ában és az Áhsz. 52. §-ában foglalt bizonylati elv bizonylati figyelem, valamint az Szt. 15. § (3) bekezdés és az Áhsz. 4. § (1) bekezdés szerinti valódiság elvét.	A gazdasági események nyilvántartásba vétele és elszámolása során az Szt. 15. § (3) bekezdésében és az Áhsz. 4. § (1) bekezdésében foglalt valódiság elvének érvényesítése, valamint az Áhsz. 52. §-ában meghatározott, a bizonylati elvre és bizonylati figyelemre vonatkozó előírások betartása, a gazdasági események alátámasztása megfelelő alaphibazonlatokkal.	A szerződés felfülvizsgálata és a szükséges intézkedések megtétele javasolt.	I		0	Intézkedés végrehajtva, a Könyvtár 2021.12.30-i bankszámlakivonata bemutatásra került (B/V/5 minta). A számlatulajdonos adatait módosították a törzskönyvi nyilvántartásban szereplő névre és címre.					
E/V/41	IMJ	II.negyedév	01R-A	56	4	2021/1993	Üzemeltetési díj 2021/04					N	N	N	Az utalványrendeleten szereplő érvényesítő és utalványozó aláírása (szigno) nem szerepel az érvényesítésre és utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájakról vezetett nyilvántartásban, így nem állapítható meg hogy ki látta el az érvényesítés és utalványozási feladatokat. Nem tartották be az Ávr. 58 § (3) bekezdésében és az Ávr. 59 § (1) bekezdésében foglalt előírásokat.	Az Ávr. 58 § (3) bekezdésében és az Ávr. 59 § (1) bekezdésében foglalt előírások betartása, érvényesítésre és utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájakról vezetett nyilvántartásban szereplő aláírással lássa el az érvényesítésre és utalványozásra vonatkozó feladatokat.	747	747	331111	I	I	I		N	I	N	0	A bankszámlakivonat nem a Könyvtár (számlatulajdonos) címét tartalmazza (Kötőrásság tér 6.). Nem tartották be a Szt. 165. §-ában és az Áhsz. 52. §-ában foglalt bizonylati elv bizonylati figyelem, valamint az Szt. 15. § (3) bekezdés és az Áhsz. 4. § (1) bekezdés szerinti valódiság elvét.	A gazdasági események nyilvántartásba vétele és elszámolása során az Szt. 15. § (3) bekezdésében és az Áhsz. 4. § (1) bekezdésében foglalt valódiság elvének érvényesítése, valamint az Áhsz. 52. §-ában meghatározott, a bizonylati elvre és bizonylati figyelemre vonatkozó előírások betartása, a gazdasági események alátámasztása megfelelő alaphibazonlatokkal.	A szerződés felfülvizsgálata és a szükséges intézkedések megtétele javasolt.	I		0	Intézkedés végrehajtva, a Könyvtár 2021.12.30-i bankszámlakivonata bemutatásra került (B/V/5 minta). A számlatulajdonos adatait módosították a törzskönyvi nyilvántartásban szereplő névre és címre.					
E/V/42	IMJ	II.negyedév	01R-A	56	4	2021/2571	Ásványvíz,nápolyi, tea					N	N	N	Az utalványrendeleten szereplő érvényesítő és utalványozó aláírása (szigno) nem szerepel az érvényesítésre és utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájakról vezetett nyilvántartásban, így nem állapítható meg hogy ki látta el az érvényesítés és utalványozási feladatokat. Nem tartották be az Ávr. 58 § (3) bekezdésében és az Ávr. 59 § (1) bekezdésében foglalt előírásokat.	Az Ávr. 58 § (3) bekezdésében és az Ávr. 59 § (1) bekezdésében foglalt előírások betartása, érvényesítésre és utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájakról vezetett nyilvántartásban szereplő aláírással lássa el az érvényesítésre és utalványozásra vonatkozó feladatokat.	962	962	331111	I	I	I		N	I	N	0	A bankszámlakivonat nem a Könyvtár (számlatulajdonos) címét tartalmazza (Kötőrásság tér 6.). Nem tartották be a Szt. 165. §-ában és az Áhsz. 52. §-ában foglalt bizonylati elv bizonylati figyelem, valamint az Szt. 15. § (3) bekezdés és az Áhsz. 4. § (1) bekezdés szerinti valódiság elvét.	A gazdasági események nyilvántartásba vétele és elszámolása során az Szt. 15. § (3) bekezdésében és az Áhsz. 4. § (1) bekezdésében foglalt valódiság elvének érvényesítése, valamint az Áhsz. 52. §-ában meghatározott, a bizonylati elvre és bizonylati figyelemre vonatkozó előírások betartása, a gazdasági események alátámasztása megfelelő alaphibazonlatokkal.	A szerződés felfülvizsgálata és a szükséges intézkedések megtétele javasolt.	I		0	Intézkedés végrehajtva, a Könyvtár 2021.12.30-i bankszámlakivonata bemutatásra került (B/V/5 minta). A számlatulajdonos adatait módosították a törzskönyvi nyilvántartásban szereplő névre és címre.					
E/V/43	IMJ	II.negyedév	01R-A	56	4	2021/2640	Folyóírat					N	N	N	Az utalványrendeleten szereplő érvényesítő és utalványozó aláírása (szigno) nem szerepel az érvényesítésre és utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájakról vezetett nyilvántartásban, így nem állapítható meg hogy ki látta el az érvényesítés és utalványozási feladatokat. Nem tartották be az Ávr. 58 § (3) bekezdésében és az Ávr. 59 § (1) bekezdésében foglalt előírásokat.	Az Ávr. 58 § (3) bekezdésében és az Ávr. 59 § (1) bekezdésében foglalt előírások betartása, érvényesítésre és utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájakról vezetett nyilvántartásban szereplő aláírással lássa el az érvényesítésre és utalványozásra vonatkozó feladatokat.	56 430	56 430	331111	I	I	I		N	I	N	0	A bankszámlakivonat nem a Könyvtár (számlatulajdonos) címét tartalmazza (Kötőrásság tér 6.). Nem tartották be a Szt. 165. §-ában és az Áhsz. 52. §-ában foglalt bizonylati elv bizonylati figyelem, valamint az Szt. 15. § (3) bekezdés és az Áhsz. 4. § (1) bekezdés szerinti valódiság elvét.	A gazdasági események nyilvántartásba vétele és elszámolása során az Szt. 15. § (3) bekezdésében és az Áhsz. 4. § (1) bekezdésében foglalt valódiság elvének érvényesítése, valamint az Áhsz. 52. §-ában meghatározott, a bizonylati elvre és bizonylati figyelemre vonatkozó előírások betartása, a gazdasági események alátámasztása megfelelő alaphibazonlatokkal.	A szerződés felfülvizsgálata és a szükséges intézkedések megtétele javasolt.	I		0	Intézkedés végrehajtva, a Könyvtár 2021.12.30-i bankszámlakivonata bemutatásra került (B/V/5 minta). A számlatulajdonos adatait módosították a törzskönyvi nyilvántartásban szereplő névre és címre.					
E/V/44	IMJ	II.negyedév	01R-A	56	4	2021/3272	hb							I		0	5 205	331111	N	N	N		N	N	N	0	A vizsgált mintához az elszámolást megalapozó dokumentum nem került feltöltésre, nem tartották be az Szt. 15. § (3) bekezdésében és az Áhsz. 4. § (1) bekezdésében foglalt valódiság elvét, valamint az Áhsz. 52. §-ában meghatározott, a bizonylati elvre és bizonylati figyelemre vonatkozóan meghatározott előírásokat.	A gazdasági események nyilvántartásba vétele és elszámolása során az Szt. 15. § (3) bekezdésében és az Áhsz. 4. § (1) bekezdésében foglalt valódiság elvének érvényesítése, valamint az Áhsz. 52. §-ában meghatározott, a bizonylati elvre és bizonylati figyelemre vonatkozó előírások betartása, a gazdasági események alátámasztása megfelelő alaphibazonlatokkal.	N		0	Intézkedés nem történt.							
E/V/45	IMJ	II.negyedév	01R-A	168	5	SBAEA2881346	cirokseprű							I		319	319	36414	I	I	I		I	I	I	0						0							
E/V/46	IMJ	II.negyedév	01R-A	168	5	0632908124	70/3721509,-4454038				N			N	A teljesítés igazolásán szereplő aláírás (szigno) nem szerepel az teljesítés igazolására jogosult személyekről és aláírás-mintájakról vezetett nyilvántartásban, így nem állapítható meg hogy ki látta el a teljesítés igazolására vonatkozó feladatot. Nem tartották be az Ávr. 57 § (3) bekezdésében foglalt előírásokat.	Az Ávr. 57 § (3) bekezdésében foglalt előírások betartása, teljesítés igazolására jogosult személyekről és aláírás-mintájakról vezetett nyilvántartásban szereplő aláírással lássa el a teljesítés igazolására vonatkozó feladatokat.	80	80	36414	I	I	I		N	I	N	0	A befogadott számla nem a Könyvtár nevére szól (Hajdúházi GEI Mórca Pál Könyvtár). Nem tartották be a Szt. 165. §-ában és az Áhsz. 52. §-ában foglalt bizonylati elv bizonylati figyelem, valamint az Szt. 15. § (3) bekezdés és az Áhsz. 4. § (1) bekezdés szerinti valódiság elvét.	A gazdasági események nyilvántartásba vétele és elszámolása során az Szt. 15. § (3) bekezdésében és az Áhsz. 4. § (1) bekezdésében foglalt valódiság elvének érvényesítése, valamint az Áhsz. 52. §-ában meghatározott, a bizonylati elvre és bizonylati figyelemre vonatkozó előírások betartása, a gazdasági események alátámasztása megfelelő alaphibazonlatokkal.	I		0	A számlát utólag nem javították, de az intézkedés végrehajtva, az előfizetői szerződés módosítás bemutatásra került. A számlafizető adatait módosították a törzskönyvi nyilvántartásban szereplő névre és címre.						
E/V/47	IMJ	II.negyedév	01R-A	168	5	0634017452	70/3721509,-4454038				N			N	A teljesítés igazolásán szereplő aláírás (szigno) nem szerepel az teljesítés igazolására jogosult személyekről és aláírás-mintájakról vezetett nyilvántartásban, így nem állapítható meg hogy ki látta el a teljesítés igazolására vonatkozó feladatot. Nem tartották be az Ávr. 57 § (3) bekezdésében foglalt előírásokat.	Az Ávr. 57 § (3) bekezdésében foglalt előírások betartása, teljesítés igazolására jogosult személyekről és aláírás-mintájakról vezetett nyilvántartásban szereplő aláírással lássa el a teljesítés igazolására vonatkozó feladatokat.	810	810	36414	I	I	I		N	I	N	0	A befogadott számla nem a Könyvtár nevére szól (Hajdúházi GEI Mórca Pál Könyvtár). Nem tartották be a Szt. 165. §-ában és az Áhsz. 52. §-ában foglalt bizonylati elv bizonylati figyelem, valamint az Szt. 15. § (3) bekezdés és az Áhsz. 4. § (1) bekezdés szerinti valódiság elvét.	A gazdasági események nyilvántartásba vétele és elszámolása során az Szt. 15. § (3) bekezdésében és az Áhsz. 4. § (1) bekezdésében foglalt valódiság elvének érvényesítése, valamint az Áhsz. 52. §-ában meghatározott, a bizonylati elvre és bizonylati figyelemre vonatkozó előírások betartása, a gazdasági események alátámasztása megfelelő alaphibazonlatokkal.	I		0	A számlát utólag nem javították, de az intézkedés végrehajtva, az előfizetői szerződés módosítás bemutatásra került. A számlafizető adatait módosították a törzskönyvi nyilvántartásban szereplő névre és címre.						
E/V/48	IMJ	II.negyedév	01R-A	168	5	K173004470	Kártyák							I		562	562	36414	I	I	I		I	I	I	0					0								
E/V/49	IMJ	II.negyedév	01R-A	168	5	VIRAG-2021-62	koszorú							I		850	850	36414	I	I	I		I	I	I	0					0								

Ellenőrzött szerv neve: MÓRICZ PÁL VÁROSI KÖNYVTÁR ÉS HELYTÖRTÉNETI GYŰJTEMÉNY
 PIR: 765011

Az ellenőrzés lefolytatásához nem véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

Minta sorszáma	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Könyvelési tétel összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye						Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés				Javítás történt-e a jelentéstervezet elkészítéséig a 21. oszlop javaslata alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alaptényező alapján történő értékelés a jelentéstervezet / jelentés		Megjegyzés	COFOG
	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/KJ/MJ/KJ)	Időszak	Útlap száma	Útlap sorának száma	Útlap oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Alapbizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/nyilvántartási számla száma	Teljeség megfelelő? (I/N)	Létezés megfelelő? (I/N)	Pontosság megfelelő? (I/N)	Értékelés megfelelő? (I/N)	Tulajdoni viszonyok, jogok és kötelezettségek megfelelő? (I/N)	Megjelentetés, besorolás megfelelő? (I/N)	Könyvvizetés szabályszerű-e? (I/N; 12-17. oszlopok alapján)	A hiba értéke (Ft; 12-17. oszlopok alapján)	Megállapítás (12-17. oszlopok alapján)	Javaslat (12-17. oszlopok alapján)		a költségvetés i számvitelben	a pénzügyi számvitelben		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26
E/K/1	IKJ	II.negyedév	01	29	5	2021/MEI-765011/14	ei módosítás	50 000	50 000	053121	I	I	I		I	I	I	0	Az Ávr. 44. § (2) bekezdésében foglaltak nem kerültek betartásra, a kiemelt előirányzaton belüli rovatok közötti átcsoportosítás elrendelését az Ávr. 55. § szabályainak megfelelően kijelölt pénzügyi ellenjegyző nem jegyezte ellen.	Az Ávr. 44. § (2) bekezdésében foglaltak betartása, a kiemelt előirányzaton belüli rovatok közötti átcsoportosítás elrendelését az Ávr. 55. § szabályainak megfelelően kijelölt pénzügyi ellenjegyző ellenjegyezte.	N	0		Intézkedés nem történt, a hiba visszamenőleg nem javítható. A javaslat és a hivatkozott jogszabályok betartása a jövőbeni könyvvizetés során szükséges.	
E/K/2	IKJ	II.negyedév	02	34	6	53032/2021/1	Kormányhivatali támogatás	0	183 176	09162	N	I	N		I	I	N	0	Nem tartották be az Áhsz. 53. § (2) bekezdés előírását, a 60905/26/00400 számú hatósági szerződés alapján (2021.02.25.) nem történt meg a követelés teljes összegének nyilvántartásba vétele.	Az Áhsz. 53. § (2) bekezdése alapján, a követeléseket, valamint az ezek teljesítését érintő gazdasági események bizonylatainak adatait a költségvetési könyvvitel során vezetett nyilvántartási számlákon a bizonylatok keletkezését, beérkezését követően haladéktalanul nyilvántartásba kell venni, el kell számolni. Állambháztartáson belüli vissza nem térítendő támogatások fogadása elszámolásai a 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet X. fejezet B) cím szerint.	N	0		Intézkedés nem történt, a hiba visszamenőleg nem javítható. A javaslat és a hivatkozott jogszabályok betartása a jövőbeni könyvvizetés során szükséges.	
E/K/3	IKJ	II.negyedév	04	11	8	2021/1592	pénzmaradvány	176 042	176 042	0981313	I	I	I		I	I	I	0				0			018030 - Támogatási célú finanszírozási műveletek
E/K/4	IKJ	II.negyedév	04	16	6	52217/2021/9	finanszírozás	2 000 000	2 000 000	098162	I	I	I		I	I	I	0				0			
E/K/5	IMJ	II.negyedév	01R-A	175	4	2021/141	váltópénz	4 000	4 000	361	I	I	I		I	N	N	4 000	A kijelölt minta a "váltópénz" megnevezéssel teljesített pénztári kifizetés. A Könyvtár pénztárát a Munkamegosztási megállapodás alapján, a GEI alkalmazottja kezeli. A Könyvtár telephelyén pénzbeszedő hely működik, melyre vonatkozó szabályozást a Könyvtár Belső pénzkézelési szabályzata tartalmaz. A szabályzatában rendelkeztek arról, hogy "minden év január első munkanapján 4 000 Ft váltópénzt vetelezzünk a GEI-ben, amellyel minden év december utolsó munkanapján számolunk le". A Könyvtár utólagos elszámolásokra kiadott előlegekről vezetett részletező nyilvántartása tartalmazza a kijelölt mintatétel adatait. A bemutatott dokumentumok alapján a "váltópénz" megnevezéssel teljesített pénztári kifizetés utólagos elszámolásra kiadott előleg. A gazdasági esemény elszámolása a 361. Pénzeszközök átvezetési számlán nem megfelelő, nem vették figyelembe az Áhsz. 48. § (3) bekezdés előírását, mely szerint a pénzeszközök átvezetési között a fizetési és a kincstári technikai, lebonyolítási, beszedési számlák egymás közötti, a számlák és a pénztárak, csekkek, betétkönyvek közötti pénzforgalmat, valamint a kincstári számlavezetéssel kapcsolatban felmerült pénzeszköz átvezetéseket kell elszámolni.	Az Áhsz. 48. § (8) bekezdés a) pont előírása alapján az utólagos elszámolásra adott előlegeket a követelés jellegű sajátos elszámolások között kell elszámolni. Az utólagos elszámolásra kiadott előleg elszámolása a 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet XII. fejezet G) cím szerint. A feltárt hiba Áhsz. 54/A. § (1) bekezdésének megfelelő javítása.	I	0		Intézkedés végrehajtva.	
E/K/6	IMJ	II.negyedév	01R-A	175	4	2021/1982	ellátmány	160 000	160 000	361	N	I	I		I	N	N	0	Az utólagos elszámolásra kiadott előleg elszámolása a 361. Pénzeszközök átvezetési számlán nem megfelelő, nem vették figyelembe az Áhsz. 48. § (3) bekezdés előírását, mely szerint a pénzeszközök átvezetési között a fizetési és a kincstári technikai, lebonyolítási, beszedési számlák egymás közötti, a számlák és a pénztárak, csekkek, betétkönyvek közötti pénzforgalmat, valamint a kincstári számlavezetéssel kapcsolatban felmerült pénzeszköz átvezetéseket kell elszámolni.	Az Áhsz. 48. § (8) bekezdés a) pont előírása alapján az utólagos elszámolásra adott előlegeket a követelés jellegű sajátos elszámolások között kell elszámolni. Az utólagos elszámolásra kiadott előleg elszámolása a 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet XII. fejezet G) cím szerint.	I	0		Intézkedés végrehajtva.	
E/K/7	IMJ	II.negyedév	01R-A	187	5	2021/EÁ-765011/8	mérleg szerinti eredmény átvezetése	167 045	167 045	414	I	I	I		I	I	I	0				0			

Minta sorszáma	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Könyvelési tétel összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye						Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés					Javítás történt-e a jelentéstervezet elkészítéséig a 21. oszlop javaslata alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alaptényező alapján történő értékelés a jelentéstervezet / jelentés		Megjegyzés	COFOG
	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/IKJ/MJ/KJ)	Időszak	Úrlap száma	Úrlap sorának száma	Úrlap oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Alapbizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/nyilvánartási számla száma	Teljesseg megfelelő? (I/N)	Létezés megfelelő? (I/N)	Pontosság megfelelő? (I/N)	Értékelés megfelelő? (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megfelelő? (I/N)	Megjelentés, besorolás megfelelő? (I/N)	Könyvvezetés szabályszerű-e? (I/N; 12-17. oszlopok alapján)	A hiba értéke (Ft; 12-17. oszlopok alapján)	Megállapítás (12-17. oszlopok alapján)	Javaslat (12-17. oszlopok alapján)	a költségvetési számvitelben		a pénzügyi számvitelben			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	
E/K/8	IMJ	II.negyedév	01R-A	255	5	2021/EÁ-765011/8	passzív időbeli elhatárolás	2 628 740	2 628 740	442	N	I	N	N	I	N	N	407 248	December havi személyi juttatások és a kapcsolódó, munkáltatót terhelő közterhek elszámolása januárban a pénzügyi számvitel szerint nem a 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet VIII. Fejezet D) cím 7., 11. pontjainak megfelelően történt. A főkönyvi karton alapján a December havi személyi juttatások és a kapcsolódó, munkáltatót terhelő közterhek a pénzügyi számvitel szerint a következőképpen kerültek elszámolásra: - T 442. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása - K 531. Törvény szerinti illetmények, munkabérek költségei (2021/EÁ-765011/8 bizonylat alapján 2 628 740 Ft összegben) - T 531. Törvény szerinti illetmények, munkabérek költségei - K 421111. Törvény szerinti illetmények, munkabérek miatti kötelezettségek (a kincstári értesítő alapján 2 221 492 Ft összegben) - T 548. Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásainak költségei - K 421119. Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai miatti kötelezettségek (a kincstári értesítő alapján 54 473 Ft összegben) - T 551. Szociális hozzájárulási adó költségei -K 4212. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra (a kincstári értesítő alapján 352 775 Ft összegben) Az előzőek alapján megállapításra került, hogy a 4211. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra és 4212. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra könyvviteli számlán, illetve a K1., K2. rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként a kincstári értesítőnek megfelelő összegben kerültek elszámolásra a személyi juttatások, munkáltatót terhelő közterhek, azonban a 2020. december havi személyi juttatások könyvelése után a - 53. Bérköltségek könyvviteli számlának 407 248 Ft Követel egyenlege, - 54. Személyi jellegű egyéb kifizetések könyvviteli számlának 54 473 Ft T egyenlege, - 55. Bérjárulékok könyvviteli számlának 352 775 Ft Tartozik egyenlege keletkezett. A fenti elszámolás miatt nem érvényesül az Áhsz. 26. § (7)-(9) bekezdések szerinti előírás.	Az Áhsz. 26. § (7)-(9) bekezdések szerinti előírás érvényesítése érdekében a december havi személyi juttatások és az ezek után a munkáltatót terhelő közterhek elszámolása januárban a pénzügyi számvitel szerint a 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet VIII. Fejezet D) cím 7., 11. pontjainak megfelelően történjen. A feltárt hiba Áhsz. 54/A. § (1) bekezdésének megfelelő javítása.	I		0	Intézkedés végrehajtv.		
E/K/9	IKJ	II.negyedév	01	29	7	2021/001343,1324	fa képkeret,nyugta	5 512	16 535	053122	N	I	N		I	I	N	0	Az E/V/11 számú mintához kapcsolódó megállapítás: A 2021/001324 (5 512 Ft) és a 2021/001343 (11 024 Ft) számú számla adatait összevontan rögzítették a részletező nyilvántartásban, nem az Áhsz. 14. melléklet II. pontja szerint.	Az Áhsz. 14. melléklet II. pontja szerint a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartásának egyedi jellegűnek kell lennie.	N	0	Intézkedés nem történt, a hiba visszamenőleg nem javítható. A javaslat és a hivatkozott jogszabályok betartása a jövőbeni könyvvezetés során szükséges.			
E/K/10	IKJ	II.negyedév	01	49	6	-	70/3721509,-4454038	10 000	810	053512	N	I	N		N	I	N	0	Az E/V/13 számú mintához kapcsolódó megállapítás: Nem tartották be az Ávr. 56. § (1) és (2) bekezdés előírását, a határozatlan időre vállalt kötelezettség nyilvántartásba vétele nem történt meg, csak a pénzügyi teljesítés napjával, a számla (végleges kötelezettségvállalás) összegével.	A határozatlan időre vállalt kötelezettségek nyilvántartásba vétele az Ávr. 56. § (1) és (2) bekezdések előírásainak megfelelően.	N	0	Intézkedés nem történt, a hiba visszamenőleg nem javítható. A javaslat és a hivatkozott jogszabályok betartása a jövőbeni könyvvezetés során szükséges.			