

Ellenőrzött szerv neve: HAJDÚBÁNYAI ÓVODA

PIR: 375845

Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok						Alapdokumentum adatai		Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű?					Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának helyzete		Minta összege, könyvelés-adatszolgáltatás			Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján										Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés					Javítás történt-e a jelentéstervezet elkészítéséig a 29. oszlop javaslata alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés		Megjegyzés	COFOG
Minta sorszáma	Adatszolgáltatás megnevezése (UM/IKJ/MJKD)	Időszak	Újlap száma	Újlap sorinak száma	Újlap oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés (I/N)	Teljesítés szakmai igazolása (I/N)	Érvényesítés (I/N)	Unalványozás (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 megfelelő? (I/N)	Létezés megfelelő? (I/N)	Pontosság megfelelő? (I/N)	Értékelés megfelelő? (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megfelelő? (I/N)	Megállapítás, beszerzés megfelelő? (I/N)	Könyvvezetés szabályszerű-e? (20-25. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	A hiba értéke (20-25. oszlopok alapján)	Megállapítás (20-25. oszlopok alapján)	Javaslat (20-25. oszlopok alapján)		a költségvetési 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	7	52211/2021/4	bér és szochó						I			639 350	639 350	0511012	I	I	I		I	I	I	0				0							
E/V/2	IKJ	II.negyedév	01	01	6	52211/2021/5	bér és szochó						I			18 584 450	18 584 450	0511012	I	I	I		I	I	I	0				0							
E/V/3	IKJ	II.negyedév	01	06	6	52211/2021/5	bér és szochó						I			481 800	481 800	0511062	I	I	I		I	I	I	0				0							
E/V/4	IKJ	II.negyedév	01	07	6	-	bér és szochó						I			7 920 000	7 920 000	0511072	I	I	I		I	I	I	0				0							
E/V/5	IKJ	II.negyedév	01	13	5	2021.MEI-375845/9	ei módosítás					N	N	Az Ávr. 44. § (2) bekezdésében foglaltak nem kerültek betartásra, a kiemelt előirányzatban 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 előirányzatban belüli rovatok közötti átcsoportosítás elrendelését az Ávr. 55. § szabályainak megfelelően kijelölt pénzügyi ellenjegyző ellenjegyezte.	5 000 000	5 000 000	0511131	I	I	I		I	I	I	0				0							
E/V/6	IKJ	II.negyedév	01	13	7	52211/2021/4	bér és szochó						I			43 939	43 979	0511132	I	I	I		I	I	I	0				0							
E/V/7	IKJ	II.negyedév	01	13	10	2021/1512	bér és szochó						I			25 287	25 287	0511133	I	I	I		I	I	I	0				0			041233 - Hosszabb időtartamú közfoglalkoztatás				
E/V/8	IKJ	II.negyedév	01	13	10	2021/1552	bér és szochó						I			2 718	2 718	0511133	I	I	I		I	I	I	0				0			041233 - Hosszabb időtartamú közfoglalkoztatás				
E/V/9	IKJ	II.negyedév	01	13	10	2021/1552	bér és szochó						I			72 986	72 986	0511133	I	I	I		I	I	I	0				0			091110 - Óvodai nevelés, ellátás szakmai feladatai				
E/V/10	IKJ	II.negyedév	01	13	10	2021/1706	bér és szochó						I			382 163	382 163	0511133	I	I	I		I	I	I	0				0			091110 - Óvodai nevelés, ellátás szakmai feladatai				
E/V/11	IKJ	II.negyedév	01	21	7	52211/2021/2	bér és szochó						I			31 245	31 245	0522	I	I	I		I	I	I	0				0							
E/V/12	IKJ	II.negyedév	01	21	7	52211/2021/2	bér és szochó						I			56 983	56 983	0522	I	I	I		I	I	I	0				0							
E/V/13	IKJ	II.negyedév	01	21	7	52211/2021/3	bér és szochó						I			18 666	18 666	0522	I	I	I		I	I	I	0				0							
E/V/14	IKJ	II.negyedév	01	21	7	52211/2021/5	bér és szochó						I			46 547	46 547	0522	I	I	I		I	I	I	0				0							
E/V/15	IKJ	II.negyedév	01	21	7	52211/2021/5	bér és szochó						I			59 753	59 753	0522	I	I	I		I	I	I	0				0							
E/V/16	IKJ	II.negyedév	01	21	10	2021/2614	bér és szochó						I			2 939 764	2 939 764	05231	I	I	I		I	I	I	0				0			091110 - Óvodai nevelés, ellátás szakmai feladatai				
E/V/17	IKJ	II.negyedév	02	34	6	51540/2021/1	Kormányhivatali támogatás						I			0	200 000	09162	N	N	N		N	N	N	200 000	A vizsgált mintához az elszámolást megalapozó dokumentum (hatósági szerződés) 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 alaphozonylatokkal.	I	0			Intézkedés végrehajtva.				
E/V/18	IKJ	II.negyedév	02	34	6	51903/2021/1	kormányhivatali támogatás						I			0	200 000	09162	N	N	N		N	N	N	200 000	A vizsgált mintához az elszámolást megalapozó dokumentum (hatósági szerződés) 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 alaphozonylatokkal.	I	0			Intézkedés végrehajtva.				

Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok						Alapdokumentum adatai		Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű?				Jogkörök, hatáskörök gyakorlása		Minta összege, könyvelés-adatszolgáltatás			Pénzügyi ellenőrzés alapintézkedései alapján történő értékelés										Javítás történt-e a jelentéstervezet elkészítéséig a 29. o. sz. javaslat alapján? (I/N)		A pénzügyi ellenőrzés		COFOG					
Minta sorszáma	Adatszolgáltatás megnevezése (IM/IK/NI/KJ)	Időszak	Újlap száma	Újlap sorának száma	Újlap oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás (I/N)	Pénzügyi ellenőrzés (I/N)	Teljesítés szakmai igazolása (I/N)	Érvényesítés (I/N)	Utalt/nyitott (I/N)	Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű? (I/N; 9-13. o. sz. alapján)	Megállapítás (9-13. o. sz. alapján)	Javaslat (9-13. o. sz. alapján)	Alaphozonylat összege (F)	Könyvelés összege (F)	Könyvviteli/ nyilvánlati száma száma	Teljesítés megfigyelés? (I/N)	Létezés megfigyelés? (I/N)	Pontosság megfigyelés? (I/N)	Értékelés megfigyelés? (I/N)	Teljesítés megfigyelés? (I/N)	Értékelés megfigyelés? (I/N)	Teljesítés megfigyelés? (I/N)	Megállapítás (20-25. o. sz. alapján)	Javaslat (20-25. o. sz. alapján)	Javítás történt-e a jelentéstervezet elkészítéséig a 29. o. sz. javaslat alapján? (I/N)	a költségvetési számvitel ben	a pénzügyi számvitelben	Megjegyzés	COFOG				
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/19	IKJ	II. negyedév	02	34	8	2021/988	Kormányhivatali támogatás				N	N	N	Az utalványrendeleten szereplő érvényesítő és utalványozó aláírása (szigno) nem szerepel az érvényesítésre és utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájaként 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, az érvényesítésre és utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájaként vezetett nyilvántartásban szereplő aláírásai lássák el az érvényesítésre és utalványozásra jogosult személyek feladatokat.	824 292	824 292	091635	I	N	I				I	I	N	0	A vizsgált mintához az elszámolást megalapozó dokumentum (hatósági szerződés, elszámoló lap a közfoglalkoztatási bér és járulékaikról) nem került feltöltésre, nem tartották be az Szt. 15. § (3) bekezdésében és az Ábr. 4. § (1) bekezdésében foglalt valódiság elvét, valamint az Ábr. 52. §-ában meghatározott, a bizonylati élvre és bizonylati fejelemre vonatkozóan meghatározott előírásokat.	A gazdasági események nyilvántartásba vétele és elszámolása során az Szt. 15. § (3) bekezdésében és az Ábr. 4. § (1) bekezdésében foglalt valódiság elvének érvényesítése, valamint az Ábr. 52. §-ában meghatározott, a bizonylati fejelemre vonatkozó előírások betartása, a gazdasági események alátámasztása megfelelő alaphozonylatokkal.	I	0		Intézkedés végrehajtva.	041233 - Hosszabb időtartami közfoglalkoztatás	
E/V/20	IKJ	II. negyedév	04	11	5	2021/MEI-375845/10	ei módosítás						I			1 099 511	1 099 511	0981311	I	I	I					0				0						
E/V/21	IKJ	II. negyedév	04	16	6	52210/2021/5	finanszírozás						I			2 000 000	2 000 000	098162	I	I	I				I	I	0			0						
E/V/22	IKJ	II. negyedév	04	16	8	2021/1333	finanszírozás				N	I	N	Az utalványrendeleten szereplő érvényesítő aláírása (szigno) nem szerepel az érvényesítésre jogosult személyekről és aláírás-mintájaként vezetett nyilvántartásban, így nem állapítható meg, hogy ki látta el az érvényesítési feladatokat. Nem tartották be az Ávr. 58 § (3) bekezdésében foglalt előírásokat.	Az Ávr. 58 § (3) bekezdésében foglalt előírások betartása, az érvényesítésre jogosult személyekről és aláírás-mintájaként vezetett nyilvántartásban szereplő aláírásai lássák el az érvényesítésre jogosult személyek feladatokat.	1 000 000	1 000 000	098163	I	I	I				I	I	I	0				0				018030 - Támogatási célú finanszírozási műveletek
E/V/23	IKJ	II. negyedév	04	16	8	2021/1338	finanszírozás				N	I	N	Az utalványrendeleten szereplő érvényesítő aláírása (szigno) nem szerepel az érvényesítésre jogosult személyekről és aláírás-mintájaként vezetett nyilvántartásban, így nem állapítható meg, hogy ki látta el az érvényesítési feladatokat. Nem tartották be az Ávr. 58 § (3) bekezdésében foglalt előírásokat.	Az Ávr. 58 § (3) bekezdésében foglalt előírások betartása, az érvényesítésre jogosult személyekről és aláírás-mintájaként vezetett nyilvántartásban szereplő aláírásai lássák el az érvényesítésre jogosult személyek feladatokat.	1 000 000	1 000 000	098163	I	I	I				I	I	I	0				0				018030 - Támogatási célú finanszírozási műveletek
E/V/24	IKJ	II. negyedév	04	16	8	2021/1612	finanszírozás				N	I	N	Az utalványrendeleten szereplő érvényesítő aláírása (szigno) nem szerepel az érvényesítésre jogosult személyekről és aláírás-mintájaként vezetett nyilvántartásban, így nem állapítható meg, hogy ki látta el az érvényesítési feladatokat. Nem tartották be az Ávr. 58 § (3) bekezdésében foglalt előírásokat.	Az Ávr. 58 § (3) bekezdésében foglalt előírások betartása, az érvényesítésre jogosult személyekről és aláírás-mintájaként vezetett nyilvántartásban szereplő aláírásai lássák el az érvényesítésre jogosult személyek feladatokat.	2 000 000	2 000 000	098163	I	I	I				I	I	I	0				0				018030 - Támogatási célú finanszírozási műveletek
E/V/25	IKJ	II. negyedév	04	16	8	2021/2136	finanszírozás				N	I	N	Az utalványrendeleten szereplő érvényesítő aláírása (szigno) nem szerepel az érvényesítésre jogosult személyekről és aláírás-mintájaként vezetett nyilvántartásban, így nem állapítható meg, hogy ki látta el az érvényesítési feladatokat. Nem tartották be az Ávr. 58 § (3) bekezdésében foglalt előírásokat.	Az Ávr. 58 § (3) bekezdésében foglalt előírások betartása, az érvényesítésre jogosult személyekről és aláírás-mintájaként vezetett nyilvántartásban szereplő aláírásai lássák el az érvényesítésre jogosult személyek feladatokat.	2 000 000	2 000 000	098163	I	I	I				I	I	I	0				0				018030 - Támogatási célú finanszírozási műveletek
E/V/26	IMJ	II. negyedév	01R-A	06	3	2021/EÁ-375845/3							I			0	3 535	13191142	N	N	N				N	N	N	3 535	A vizsgált nyitó tételhez az elszámolást megalapozó dokumentum (2020.12.31. lezárt állományozó részleírás, egyedi nyilvántartó kártya) nem került feltöltésre, nem tartották be az Szt. 15. § (3) bekezdésében és az Ábr. 4. § (1) bekezdésében foglalt valódiság elvét, valamint az Ábr. 52. §-ában meghatározott, a bizonylati élvre és bizonylati fejelemre vonatkozóan meghatározott előírásokat.	A gazdasági események nyilvántartásba vétele és elszámolása során az Szt. 15. § (3) bekezdésében és az Ábr. 4. § (1) bekezdésében foglalt valódiság elvének érvényesítése, valamint az Ábr. 52. §-ában meghatározott, a bizonylati élvre és bizonylati fejelemre vonatkozó előírások betartása, a gazdasági események alátámasztása megfelelő alaphozonylatokkal.	I	0		Intézkedés végrehajtva.		
E/V/27	IMJ	II. negyedév	01R-A	52	4	2021/325	szakmai anyag, (játékok)				N	N	N	Az utalványrendeleten szereplő érvényesítő és utalványozó aláírása (szigno) nem szerepel az érvényesítésre és utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájaként 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, az érvényesítésre és utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájaként vezetett nyilvántartásban szereplő aláírásai lássák el az érvényesítésre és utalványozásra jogosult személyek feladatokat.	19 579	19 579	3211	I	I	I				I	I	I	0				0				
E/V/28	IMJ	II. negyedév	01R-A	52	4	2021/1854	ajándéktárgy				N	I	N	Az utalványrendeleten szereplő érvényesítő aláírása (szigno) nem szerepel az érvényesítésre jogosult személyekről és aláírás-mintájaként vezetett nyilvántartásban, így nem állapítható meg, hogy ki látta el az érvényesítési feladatokat. Nem tartották be az Ávr. 58 § (3) bekezdésében foglalt előírásokat.	Az Ávr. 58 § (3) bekezdésében foglalt előírások betartása, az érvényesítésre jogosult személyekről és aláírás-mintájaként vezetett nyilvántartásban szereplő aláírásai lássák el az érvényesítésre jogosult személyek feladatokat.	4 291	4 291	3211	I	I	I				I	I	I	0				0				
E/V/29	IMJ	II. negyedév	01R-A	52	4	2021/2963	cserépes virág				N	I	N	Az utalványrendeleten szereplő érvényesítő aláírása (szigno) nem szerepel az érvényesítésre jogosult személyekről és aláírás-mintájaként vezetett nyilvántartásban, így nem állapítható meg, hogy ki látta el az érvényesítési feladatot. Nem tartották be az Ávr. 58 § (3) bekezdésében foglalt előírásokat.	Az Ávr. 58 § (3) bekezdésében foglalt előírások betartása, az érvényesítésre jogosult személyekről és aláírás-mintájaként vezetett nyilvántartásban szereplő aláírásai lássák el az érvényesítésre jogosult személyek feladatokat.	1 061	1 061	3211	I	I	N				I	I	N	0	A befoglalt kézpénzügyi számla és a kiadói pénztárbizonylat került bemutatásra. A pénztári kifizetés napjával (2021.06.30.) rögzítették kötelezettség teljesítését, nem a kézpénzügyi számla kiállításának (2021.06.29.) napjával, utólagos elszámolásra kiadott előleg elszámolása pedig nem kapcsolódik a kifizetéshez. Nem érvényesítettek az Ábr. 52. § -ában, az Szt. 165. § (1), (2) és (4) bekezdésében és a 166-169. §-ában a bizonylati élv bizonylati fejelem és a számviteli bizonylatokra vonatkozó előírásai és az Óvoda "Belső pénzügyi szabályzata"-nak előírásai.	A gazdasági események nyilvántartásba vétele és elszámolása során az Szt. 15. § (3) bekezdésében és az Ábr. 4. § (1) bekezdésében foglalt valódiság elvének érvényesítése, valamint az Ábr. 52. §-ában meghatározott, a bizonylati élv bizonylati fejelem és a számviteli bizonylatokra vonatkozó előírások betartása, a gazdasági események alátámasztása megfelelő alaphozonylatokkal.	N	0		Intézkedés nem történt, a hiba visszamenőleg nem javítható. A javaslat és a hivatkozott jogszabályok betartása a jövőbeni könyvvizetés során szükséges.		
E/V/30	IMJ	II. negyedév	01R-A	56	4	2021/115	szappan, szalvéta papírzsebkendő stb				N	I	N	Az utalványrendeleten szereplő érvényesítő aláírása (szigno) nem szerepel az érvényesítésre jogosult személyekről és aláírás-mintájaként vezetett nyilvántartásban, így nem állapítható meg, hogy ki látta el az érvényesítési feladatokat. Nem tartották be az Ávr. 58 § (3) bekezdésében foglalt előírásokat.	Az Ávr. 58 § (3) bekezdésében foglalt előírások betartása, az érvényesítésre jogosult személyekről és aláírás-mintájaként vezetett nyilvántartásban szereplő aláírásai lássák el az érvényesítésre jogosult személyek feladatokat.	18 640	18 640	331111	I	I	I				I	I	I	0				0				

Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok						Alapdokumentum adatai		Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű?						Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának helyzete			Minta összege, könyvelés-adatszolgáltatás			Pénzügyi ellenőrzés alaptevényezői alapján						Pénzügyi ellenőrzés alaptevényezői alapján történő értékelés						Javítás történt-e a jelentéstervezet elkészítéséig a 29. oszlop javaslata alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés		Megjegyzés	COFOG
Minta sorozama	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/KM/MU/KJ)	Időszak	Útlap száma	Útlap sorinak száma	Útlap oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás (I/N)	Pénzügyi ellenőrzés (I/N)	Teljesítés szakmai igazolása (I/N)	Érvényesítés (I/N)	Utárványozás (I/N)	Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű? (I/N; 9-13. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	Megállapítás (9-13. oszlopok alapján)	Javaslat (9-13. oszlopok alapján)	Alapbizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/ nyilvánartási számla száma	Teljeség megélelő? (I/N)	Létezés megélelő? (I/N)	Pontosság megélelő? (I/N)	Értékelés megélelő? (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megélelő? (I/N)	Megállapítás, besorolás megélelő? (I/N)	Könyvvezetés szabályszerű-e? (20-25. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	A hiba értéke (20-25. oszlopok alapján)	Megállapítás (20-25. oszlopok alapján)	Javaslat (20-25. oszlopok alapján)		a költségvetési 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/31	IMJ	II.negyedév	01R-A	56	4	2021/579	70/3721485,-91				N	I	N	Az utalványrendeleten szereplő érvényesítő aláírása (szigno) nem szerepel az érvényesítésre jogosult személyekről és aláírás-mintájakról vezetett nyilvántartásban, így nem állapítható meg hogy ki látta el az érvényesítési feladatokat. Nem tartották be az Ávr. 58 § (3) bekezdésében foglalt előírásokat.	Az Ávr. 58 § (3) bekezdésében foglalt előírások betartása, az érvényesítésre jogosult személyekről és aláírás-mintájakról vezetett nyilvántartásban szereplő aláírással léssa el az érvényesítésre vonatkozó feladatokat.	9 000	9 000	331111	I	I	I		N	I	N	0	A befogadott számla nem az Óvoda nevére szól (Hajdúhámsi GEI Óvoda), a bemutatott szerződés módosítás a GEI-re vonatkozik, a GEI vezetője írta alá. Nem tartották be a Szt. 165. §-ában és az Áhsz. 52. §-ában foglalt bizonylati elv bizonylati fejelem, valamint az Szt. 15. § (3) bekezdés és az Áhsz. 4. § (1) bekezdés szerinti valódság elvét. A számla befogadása/ érvényesítése során nem tartották be az Ávr. 58. § (1) bekezdés előírásait, mely szerint a kifizetések esetén a teljesítés igazolása alapján az érvényesítékek ellenőrznie kell az összegszerűséget, a fedezet meglétét és azt, hogy a megelőző ügymenetben az Áht., az Áhsz. és az Ávr. előírásait, további a belső szabályzatokban foglaltakat megtartották-e. A gazdasági események nyilvántartásba vétele és elszámolása során az Szt. 15. § (3) bekezdésében és az Áhsz. 4. § (1) bekezdésében foglalt valódság elvének érvényesítése, valamint az Áhsz. 52. §-ában meghatározott, a bizonylati elvre és bizonylati fejelemre vonatkozó előírások betartása, a gazdasági események alátámasztása megfelelő alaphizonylatokkal. Az Ávr. 58. § (1) bekezdés előírása alapján, az érvényesítő a kifizetések esetén a teljesítés igazolása alapján ellenőrznie az összegszerűséget, a fedezet meglétét és azt, hogy a megelőző ügymenetben az Áht., az Áhsz. és az Ávr. előírásait, további a belső szabályzatokban foglaltakat megtartották-e. A szerződések feltűvizsgálata és a szükséges intézkedések megtétele javasolt.	I		0	A számlát utólag nem javították, de intézkedés történt. Az előfizetői szerződés módosítás után kiállított decemberi számla bemutatásra került. A számlafizető adatait módosították a törzskönyvi nyilvántartásban szereplő névre és címre.					
E/V/32	IMJ	II.negyedév	01R-A	56	4	2021/1751	Irodaszer				N	I	N	Az utalványrendeleten szereplő érvényesítő aláírása (szigno) nem szerepel az érvényesítésre jogosult személyekről és aláírás-mintájakról vezetett nyilvántartásban, így nem állapítható meg hogy ki látta el az érvényesítési feladatokat. Nem tartották be az Ávr. 58 § (3) bekezdésében foglalt előírásokat.	Az Ávr. 58 § (3) bekezdésében foglalt előírások betartása, az érvényesítésre jogosult személyekről és aláírás-mintájakról vezetett nyilvántartásban szereplő aláírással léssa el az érvényesítésre vonatkozó feladatokat.	4 448	4 448	331111	I	I	I		I	I	I	0							0			
E/V/33	IMJ	II.negyedév	01R-A	56	4	2021/1741	70/3721485,-1486-1487,-1488,-1490,-1491				N	I	N	Az utalványrendeleten szereplő érvényesítő aláírása (szigno) nem szerepel az érvényesítésre jogosult személyekről és aláírás-mintájakról vezetett nyilvántartásban, így nem állapítható meg hogy ki látta el az érvényesítési feladatokat. Nem tartották be az Ávr. 58 § (3) bekezdésében foglalt előírásokat.	Az Ávr. 58 § (3) bekezdésében foglalt előírások betartása, az érvényesítésre jogosult személyekről és aláírás-mintájakról vezetett nyilvántartásban szereplő aláírással léssa el az érvényesítésre vonatkozó feladatokat.	1 295	1 295	331111	I	I	I		N	I	N	0	A befogadott számla nem az Óvoda nevére szól (Hajdúhámsi GEI Óvoda), a bemutatott szerződés módosítás a GEI-re vonatkozik, a GEI vezetője írta alá. Nem tartották be a Szt. 165. §-ában és az Áhsz. 52. §-ában foglalt bizonylati elv bizonylati fejelem, valamint az Szt. 15. § (3) bekezdés és az Áhsz. 4. § (1) bekezdés szerinti valódság elvét. A számla befogadása/ érvényesítése során nem tartották be az Ávr. 58. § (1) bekezdés előírásait, mely szerint a kifizetések esetén a teljesítés igazolása alapján az érvényesítékek ellenőrznie kell az összegszerűséget, a fedezet meglétét és azt, hogy a megelőző ügymenetben az Áht., az Áhsz. és az Ávr. előírásait, további a belső szabályzatokban foglaltakat megtartották-e. A gazdasági események nyilvántartásba vétele és elszámolása során az Szt. 15. § (3) bekezdésében és az Áhsz. 4. § (1) bekezdésében foglalt valódság elvének érvényesítése, valamint az Áhsz. 52. §-ában meghatározott, a bizonylati elvre és bizonylati fejelemre vonatkozó előírások betartása, a gazdasági események alátámasztása megfelelő alaphizonylatokkal. Az Ávr. 58. § (1) bekezdés előírása alapján, az érvényesítő a kifizetések esetén a teljesítés igazolása alapján ellenőrznie az összegszerűséget, a fedezet meglétét és azt, hogy a megelőző ügymenetben az Áht., az Áhsz. és az Ávr. előírásait, további a belső szabályzatokban foglaltakat megtartották-e. A szerződések feltűvizsgálata és a szükséges intézkedések megtétele javasolt.	I		0	A számlát utólag nem javították, de intézkedés történt. Az előfizetői szerződés módosítás után kiállított decemberi számla bemutatásra került. A számlafizető adatait módosították a törzskönyvi nyilvántartásban szereplő névre és címre.					
E/V/34	IMJ	II.negyedév	01R-A	56	4	2021/1644	Hirdetési reklámfelület				N	I	N	Az utalványrendeleten szereplő érvényesítő aláírása (szigno) nem szerepel az érvényesítésre jogosult személyekről és aláírás-mintájakról vezetett nyilvántartásban, így nem állapítható meg hogy ki látta el az érvényesítési feladatokat. Nem tartották be az Ávr. 58 § (3) bekezdésében foglalt előírásokat.	Az Ávr. 58 § (3) bekezdésében foglalt előírások betartása, az érvényesítésre jogosult személyekről és aláírás-mintájakról vezetett nyilvántartásban szereplő aláírással léssa el az érvényesítésre vonatkozó feladatokat.	34 120	34 120	331111	I	I	I		I	I	I	0							0			
E/V/35	IMJ	II.negyedév	01R-A	56	4	2021/1407	Étkezési 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 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.	120 000	120 000	331111	N	I	I		I	N	N	0	Az "étkezési támogatás" (Szakbányi Kátrya folyószámlára utalás) hőköt mentő kifizetését a 36515. Foglalkoztatottaknak adott előlegek megnevezésű Rőkönyvi számlán számolták el. Az elszámolás nem felel meg a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet VIII. fejezet B) címében foglaltaknak.	A nettó személyi juttatások kifizetésének elszámolása a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet VIII. fejezet B) címében foglaltaknak megfelelően.	I		0	A mintát utólag nem javították, de intézkedés történt. A 2021.11.15-én teljesített hőkötő intézményi kifizetéshez kapcsolódóan bemutatott alap- és könyvelési bizonylatok alapján megállapítást nyert, hogy az elszámolás a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet VIII. fejezet B) címében foglaltaknak megfelelően történt, az elszámolás gyakorlatát javították.				
E/V/36	IMJ	II.negyedév	01R-A	56	4	2021/1795	70/3721485,-1491				N	I	N	Az utalványrendeleten szereplő érvényesítő aláírása (szigno) nem szerepel az érvényesítésre jogosult személyekről és aláírás-mintájakról vezetett nyilvántartásban, így nem állapítható meg hogy ki látta el az érvényesítési feladatokat. Nem tartották be az Ávr. 58 § (3) bekezdésében foglalt előírásokat.	Az Ávr. 58 § (3) bekezdésében foglalt előírások betartása, az érvényesítésre jogosult személyekről és aláírás-mintájakról vezetett nyilvántartásban szereplő aláírással léssa el az érvényesítésre vonatkozó feladatokat.	9 000	9 000	331111	I	I	I		N	I	N	0	A befogadott számla nem az Óvoda nevére szól (Hajdúhámsi GEI Óvoda), a bemutatott szerződés módosítás a GEI-re vonatkozik, a GEI vezetője írta alá. Nem tartották be a Szt. 165. §-ában és az Áhsz. 52. §-ában foglalt bizonylati elv bizonylati fejelem, valamint az Szt. 15. § (3) bekezdés és az Áhsz. 4. § (1) bekezdés szerinti valódság elvét. A számla befogadása/ érvényesítése során nem tartották be az Ávr. 58. § (1) bekezdés előírásait, mely szerint a kifizetések esetén a teljesítés igazolása alapján az érvényesítékek ellenőrznie kell az összegszerűséget, a fedezet meglétét és azt, hogy a megelőző ügymenetben az Áht., az Áhsz. és az Ávr. előírásait, további a belső szabályzatokban foglaltakat megtartották-e. A gazdasági események nyilvántartásba vétele és elszámolása során az Szt. 15. § (3) bekezdésében és az Áhsz. 4. § (1) bekezdésében foglalt valódság elvének érvényesítése, valamint az Áhsz. 52. §-ában meghatározott, a bizonylati elvre és bizonylati fejelemre vonatkozó előírások betartása, a gazdasági események alátámasztása megfelelő alaphizonylatokkal. Az Ávr. 58. § (1) bekezdés előírása alapján, az érvényesítő a kifizetések esetén a teljesítés igazolása alapján ellenőrznie az összegszerűséget, a fedezet meglétét és azt, hogy a megelőző ügymenetben az Áht., az Áhsz. és az Ávr. előírásait, további a belső szabályzatokban foglaltakat megtartották-e. A szerződések feltűvizsgálata és a szükséges intézkedések megtétele javasolt.	I		0	A számlát utólag nem javították, de intézkedés történt. Az előfizetői szerződés módosítás után kiállított decemberi számla bemutatásra került. A számlafizető adatait módosították a törzskönyvi nyilvántartásban szereplő névre és címre.					
E/V/37	IMJ	II.negyedév	01R-A	56	4	2021/1795	70/3721485,-1491				N	I	N	Az utalványrendeleten szereplő érvényesítő aláírása (szigno) nem szerepel az érvényesítésre jogosult személyekről és aláírás-mintájakról vezetett nyilvántartásban, így nem állapítható meg hogy ki látta el az érvényesítési feladatokat. Nem tartották be az Ávr. 58 § (3) bekezdésében foglalt előírásokat.	Az Ávr. 58 § (3) bekezdésében foglalt előírások betartása, az érvényesítésre jogosult személyekről és aláírás-mintájakról vezetett nyilvántartásban szereplő aláírással léssa el az érvényesítésre vonatkozó feladatokat.	197	197	331111	I	I	I		N	I	N	0	A befogadott számla nem az Óvoda nevére szól (Hajdúhámsi GEI Óvoda), a bemutatott szerződés módosítás a GEI-re vonatkozik, a GEI vezetője írta alá. Nem tartották be a Szt. 165. §-ában és az Áhsz. 52. §-ában foglalt bizonylati elv bizonylati fejelem, valamint az Szt. 15. § (3) bekezdés és az Áhsz. 4. § (1) bekezdés szerinti valódság elvét. A számla befogadása/ érvényesítése során nem tartották be az Ávr. 58. § (1) bekezdés előírásait, mely szerint a kifizetések esetén a teljesítés igazolása alapján az érvényesítékek ellenőrznie kell az összegszerűséget, a fedezet meglétét és azt, hogy a megelőző ügymenetben az Áht., az Áhsz. és az Ávr. előírásait, további a belső szabályzatokban foglaltakat megtartották-e. A gazdasági események nyilvántartásba vétele és elszámolása során az Szt. 15. § (3) bekezdésében és az Áhsz. 4. § (1) bekezdésében foglalt valódság elvének érvényesítése, valamint az Áhsz. 52. §-ában meghatározott, a bizonylati elvre és bizonylati fejelemre vonatkozó előírások betartása, a gazdasági események alátámasztása megfelelő alaphizonylatokkal. Az Ávr. 58. § (1) bekezdés előírása alapján, az érvényesítő a kifizetések esetén a teljesítés igazolása alapján ellenőrznie az összegszerűséget, a fedezet meglétét és azt, hogy a megelőző ügymenetben az Áht., az Áhsz. és az Ávr. előírásait, további a belső szabályzatokban foglaltakat megtartották-e. A szerződések feltűvizsgálata és a szükséges intézkedések megtétele javasolt.	I		0	A számlát utólag nem javították, de intézkedés történt. Az előfizetői szerződés módosítás után kiállított decemberi számla bemutatásra került. A számlafizető adatait módosították a törzskönyvi nyilvántartásban szereplő névre és címre.					

Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok						Alapdokumentum adatai		Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű?						Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának helyzete						Minta összege, könyvelés-adatszolgáltatás			Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján										Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés										Javítás történt-e a jelentéstervezet elkészítéséig a 29. oszlop javaslata alapján? (I/N)		A pénzügyi ellenőrzés		Megjegyzés	COFOG																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
Minta sorszáma	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/KM/MUKJ)	Időszak	Útjap száma	Útjap sorának száma	Útjap oszlopjának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás (UN)	Pénzügyi ellenőrzés (UN)	Teljesítés szakmai igazolása (UN)	Érvényesítés (UN)	Unhatalmosság (UN)	Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű? (UN; 9-13. oszlopok alapján) Igen/Nem (UN)	Megállapítás (9-13. oszlopok alapján)	Javaslat (9-13. oszlopok alapján)	Alapbizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/ nyilvánlati számla száma	Teljesítés megvalósult? (UN)	Létezés megvalósult? (UN)	Pontosság megvalósult? (UN)	Értékelés megvalósult? (UN)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megvalósult? (UN)	Megjegyzetés, besorolás megvalósult? (UN)	Könyvvézetési 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)																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																				

Ellenőrzött szerv neve: HAJDÚNÁSI ÓVODA
PIR: 375845

Az ellenőrzés lefolytatásához nem véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

Minta sorszáma	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Könyvelési tétel összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye						Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés				Javítás történt-e a jelentéstervezet elkészítéséig a 21. oszlop javaslata alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alaptényező alapján történő értékelés a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)		Megjegyzés	COFOG
	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/KJ/MJ/KJ)	Időszak	Úrlap száma	Úrlap sorának száma	Úrlap oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Alapbizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/nyilvántartási számla száma	Teljesesség megfelelő? (I/N)	Létezés megfelelő? (I/N)	Pontosság megfelelő? (I/N)	Értékelés megfelelő? (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megfelelő? (I/N)	Megjelenítés, besorolás megfelelő? (I/N)	Könyvvezetés szabályszerű-e? (I/N; 12-17. oszlopok alapján)	A hiba értéke (Ft; 12-17. oszlopok alapján)	Megállapítás (12-17. oszlopok alapján)	Javaslat (12-17. oszlopok alapján)		a költségvetési számvitelben	a pénzügyi számvitelben		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24		
E/K/1	IMJ	II.negyedév	01R-A	05	5	2021/EÁ-375845/5	I. negyedév értéksökkenés	679 270	679 270	129	N	N	N	N	N	N	N	679 270	A kijelölt minta a 2021/EÁ-375845/5 számú bizonylat alapján, a 1291332. Korlátozottan forgalomképes egyéb épületek terv szerinti értéksökkenése főkönyvi számlán nyilvántartásba vett I. negyedéves értéksökkenés elszámolása. Az Áhsz. 10. § (2) bekezdése rendelkezik arról, hogy a költségvetési szervnek az éves költségvetési beszámoló mérlegében a saját tulajdonában álló, a pénzügyi lízing keretében átvett és a vagyonkezelésbe kapott nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközöket és forgóeszközöket, a más tulajdonában álló tárgyi eszközökön végzett és át nem adott beruházások és felújítások aktivált értékét, valamint a beruházások és felújítások értékét kell kimutatnia. Arra vonatkozóan, hogy az Áhsz. hivatkozott előírásának megfelelően kerültek az Óvoda könyveiben kimutatásra az ingatlanok, illetve az értéksökkenést mely ingatlanokra számolták el, nem kerültek bemutatásra dokumentumok (vagyonkezelői szerződés, részletező nyilvántartás/ tételes listák/ egyedi nyilvántartó lapok az intézmény könyveiben nyilvántartott ingatlanokról stb.). A vizsgált mintához az elszámolást megalapozó dokumentumok nem kerültek feltöltésre, nem tartották be az Szt. 15. § (3) bekezdésében és az Áhsz. 4. § (1) bekezdésében foglalt valódiság elvét, valamint az Áhsz. 52. §-ában meghatározott, a bizonylati elvre és bizonylati feyelemre vonatkozóan meghatározott előírásokat.	A gazdasági események nyilvántartásba vétele és elszámolása során az Szt. 15. § (3) bekezdésében és az Áhsz. 4. § (1) bekezdésében foglalt valódiság elvének érvényesítése, valamint az Áhsz. 52. §-ában meghatározott, a bizonylati elvre és bizonylati feyelemre vonatkozó előírások betartása, a gazdasági események alátámasztása megfelelő alapbizonylatokkal. Az alapbizonylatok, részletező nyilvántartások alapján szükségé felülvizsgálni, hogy az Óvoda könyveiben csak az Áhsz. 10. § (2) bekezdés előírásainak megfelelően kerültek-e az ingatlanok kimutatásra.	N		679 270	Intézkedés nem történt.	
E/K/2	IMJ	II.negyedév	01R-A	175	4	2021/898	ellátmány	100 000	100 000	361	N	I	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, beszerzési számlák egymás közötti, a számlák és a pénztárak, csekkok, betétkönyvek közötti pénzforgalmat, valamint a kincstári számlavezetéssel kapcsolatban felmerült pénzeszköz átvezetéseket kell elszámolni. Az elszámolás nem felel meg a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet XII. fejezet g) címben foglaltaknak.	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 összeg elszámolása a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet XII. fejezet G) címben foglaltaknak megfelelően. A tétel javítást nem igényel, az előleg visszafizetésének elszámolása is a 361. Pénzeszközök átvezetési számlán történt.	I		0	Intézkedés végrehajtva.	
E/K/3	IMJ	II.negyedév	01R-A	160	4	2021/1940	3657	0	533 767	3657	N	N	N	N	N	N	N	533 767	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 feyelemre vonatkozóan meghatározott előírásokat.	A gazdasági események nyilvántartásba vétele és elszámolása során az Szt. 15. § (3) bekezdésében és az Áhsz. 4. § (1) bekezdésében foglalt valódiság elvének érvényesítése, valamint az Áhsz. 52. §-ában meghatározott, a bizonylati elvre és bizonylati feyelemre vonatkozó előírások betartása, a gazdasági események alátámasztása megfelelő alapbizonylatokkal.	N		0	Intézkedés részben megtörtént. A kiválasztott könyvelési tételhez megalapozó dokumentumok nem kerültek feltöltésre, de a II. félévtől a megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása a 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet VIII. fejezet C) címe szerint történt. Egy táppénz kifizetés számfejtési bizonylata és könyvelési bizonylatai bemutatásra kerültek. A 2021. évi éves költségvetési beszámoló adata (D/III/7 Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása) főkönyvi és részletező nyilvántartással alátámasztott.	
E/K/4	IMJ	II.negyedév	01R-A	185	5	2021/EÁ-375845/8	0630	0	1 940 000	412	N	N	N	N	N	N	N	1 940 000	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 feyelemre vonatkozóan meghatározott előírásokat.	A gazdasági események nyilvántartásba vétele és elszámolása során az Szt. 15. § (3) bekezdésében és az Áhsz. 4. § (1) bekezdésében foglalt valódiság elvének érvényesítése, valamint az Áhsz. 52. §-ában meghatározott, a bizonylati elvre és bizonylati feyelemre vonatkozó előírások betartása, a gazdasági események alátámasztása megfelelő alapbizonylatokkal.	N		0	Az intézkedés nem megfelelő. A kijelölt könyvelési tételt alátámasztó dokumentumok nem kerültek bemutatásra. A mintaként kiválasztott, 2021/EÁ-375845/8 okmányszámmal, 2021.06.30-án könyvelt tétel, a 2022.02.09. dátummal beküldött főkönyvi kartonon nem található. Nem tartották be az Áhsz. 53. § (1) bekezdésében foglaltakat, nem történt meg a könyvviteli zárlat során az Áhsz. 53. § (3) bekezdés szerinti elszámolási időszakokat követően a könyvviteli, valamint a költségvetési könyvvitel során vezetett nyilvántartási számlák lezárása.	
E/K/5	IMJ	II.negyedév	01R-A	187	5	2021/EÁ-375845/5	mérleg szerinti eredmény átvezetése	21 074 483	21 074 483	414	I	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 készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)		Megjegyzés	COFOG
	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/IKJ/MI/KJ)	Időszak	Űrlap száma	Űrlap sorának száma	Űrlap oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Alapbizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/nyilvántartási számla száma	Teljesség megfelelő? (I/N)	Létezés megfelelő? (I/N)	Pontosság megfelelő? (I/N)	Értékelés megfelelő? (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megfelelő? (I/N)	Megjelentetés, 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		
E/K/6	IMJ	II.negyedév	01R-A	255	5	2021/EÁ-375845/5	passzív idebeli elhatárolás	22 389 058	22 389 058	442	N	I	N		I	N	N	3 844 087	December havi személyi juttatások és a kapcsolódó, munkáltatót terhelő körterhek, pénzforgalomban nem jelentkező munkáltatót terhelő táppénz hozzájárulás 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 körterhek, pénzforgalomban nem jelentkező munkáltatót terhelő táppénz hozzájárulás a pénzügyi számvitel szerint a következőképpen kerültek elszámolásra: - T 442. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása - K 531. Törvény szerinti illetmények, munkabérek költségei (2021/EÁ-375845/5 bizonylat alapján 22 389 058 Ft összegben) - T 531. Törvény szerinti illetmények, munkabérek költségei - K 421111. Törvény szerinti illetmények, munkabérek miatti kötelezettségek (a kincstári értesítő alapján 18 544 971 Ft összegben) - T 548. Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásainak költségei - K 421119. Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai miatti kötelezettségek (a kincstári értesítő alapján 794 372 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 2 923 301 Ft összegben) - T 554. Táppénz hozzájárulás költségei -K 4212. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra (a kincstári értesítő alapján 126 414 Ft összegben)	Az Áhsz. 26. § (7)-(9) bekezdések szerinti előírás érvényesítése érdekében a december havi személyi juttatások és az ezek után a munkáltatót terhelő körterhek, pénzforgalomban nem jelentkező munkáltatót terhelő táppénz hozzájárulás 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 végrehajtva.	
E/K/7	IKJ	II.negyedév	01	28	10	E/V/27, E/V/30, E/V/39, E/V/40	óvodai játékok, vegyiáru	90 802	90 802	053113	I	I	I		I	N	N	90 802	E/V/27, E/V/30, E/V/39, E/V/40 mintákhoz kapcsolódó megállapítás: Az óvodai játékok, vegyiáru elszámolása a K311. Szakmai anyagok beszerzése rovaton, nem felel meg a gazdasági esemény tartalma alapján az Áhsz. 40. § (1) bekezdésében foglalt, 15. mellékletében előírt egységes rovatrendbe tartozó rovat szerinti besorolásnak.	A gazdasági események elszámolása az Áhsz. 40. § (1) bekezdésében előírt 15. mellékletben meghatározott egységes rovatrend alkalmazásával, a gazdasági események tartalmának megfelelő rovaton. A feltárt hiba Áhsz. 54/A. § (1) bekezdésének megfelelő javítása.	I	0		Intézkedés végrehajtva a kijelölt mintatételek esetében.	