

Ellenőrzött szerv neve: HAJDÚNÁSI GAZDASÁGI ELLÁTÓ INTÉZMÉNY
PIR: 760906

Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztott mintátételek 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 jelenléti-tervezet elkészítéséig a 29. oszlop javaslata alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés a fennálló hiba értéke (Ft)			Megjegyzés	COFOG
	Adatszolgáltatás megnevezése (MOKJ/MOKJ-É)	Létszám	Újlap száma	Újlap sorozat száma	Újlap sorozatjának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés (I/N)	Teljesítés száma igazolás (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 megkezdés? (I/N)	Létrejts megkezdés? (I/N)	Pontoslag megkezdés? (I/N)	Értékelés megkezdés? (I/N)	Tulajdonosi/nyilvántartási jogok és kötelezettségek megkezdés? (I/N)	Megkezdés, besorolás megkezdés? (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)								
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	13	5	2021.MEI-760906/7	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 jegyezte ellen.	0	100 000	0511131	I	I	I		I	I		0				0						
E/V/2	IKJ	II. negyedév	01	29	6	-	Nyomatdij 2021/03	I	N	N			N	A teljesítés igazoló aláírása (szignó) nem szerepel a teljesítés igazolásra jogosult személyekről és aláírás-mintájakról vezet nyilvántartásban, így nem állapítható meg, hogy a teljesítés igazolási feladatokat az Ávr. 57. § (4) bekezdésében előírtaknak megfelelő személy látta el. Nem tartották be az Ávr. 57. § (3) bekezdésében foglalt előírásokat.	A kötelezettségvállalás az Áht. 37. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően történt. Az Ávr. 50. § (1) bekezdés d) pontjában és 55. § (1) bekezdésében foglaltak betartása, a pénzügyi ellenjegyzést a kötelezettségvállalás dokumentumán a pénzügyi ellenjegyzés dátumának és a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával igazolja.	8 789	8 789	053122	I	I	I		I	I		0				0						
E/V/3	IKJ	II. negyedév	01	29	7	A/A14800430/1070	üzemanyag						I			3 937	3 937	053122	I	I	I		N	I		N	0	A számlán levőként " GEI " került feltüntetésre, mely rövidített nevet az Alapító okirat nem tartalmazza. Az előzőek miatt nem érvényesül az Szt. 165. § (2) bekezdés és az Áhsz. 52. §-a szerinti bizonylati elv és a bizonylati fejelem.	Az Szt. 165. § (2) bekezdés és az Áhsz. 52. §-a szerinti bizonylati elv és a bizonylati fejelem érvényesítése érdekében, a befogadott számlán a GEI Törzskönyvi nyilvántartásban szereplő elnevezése szerepeljen.	N		0			Javítás nem történt. A jogszabályokban és a szabályzatokban meghatározott előírásoknak megfelelő gyakorlat kialakítása a bizonylatok befogadására vonatkozóan.	
E/V/4	IKJ	II. negyedév	01	29	10	2021/1090	Zeméncs-festék-lakk benzín, mestertapas z				N	N	N	Az érvényesítő és az utalványozó szignója nem szerepel az érvényesítésre és az utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájakról vezet nyilvántartásban, így nem állapítható meg hogy - az érvényesítési feladatokat az Ávr. 58. § (4) bekezdésében előírtaknak megfelelő személy látta el. Nem tartották be az Ávr. 58. § (3) bekezdésében foglalt előírásokat. - az utalványozási feladatokat az Ávr. 59. § (1) bekezdésében előírtaknak megfelelő személy látta el. Nem tartották be az Ávr. 59. § (3) bekezdés g) pontjában foglalt előírásokat.	Az Ávr. 58. § (3) bekezdésében foglaltak betartása, az érvényesítésnek tartalmaznia kell az érvényesítő kezeltessel ellátott aláírását.	41 457	41 457	053123	I	I	I		N	I		0	A számlán levőként "HAJDÚNÁSI GEI." került feltüntetésre, mely rövidített nevet az Alapító okirat nem tartalmazza. Az előzőek miatt nem érvényesül az Szt. 165. § (2) bekezdés és az Áhsz. 52. §-a szerinti bizonylati elv és a bizonylati fejelem.	Az Szt. 165. § (2) bekezdés és az Áhsz. 52. §-a szerinti bizonylati elv és a bizonylati fejelem érvényesítése érdekében, a befogadott számlán a GEI Törzskönyvi nyilvántartásban szereplő elnevezése szerepeljen.	N		0			Javítás nem történt. A jogszabályokban és a szabályzatokban meghatározott előírásoknak megfelelő gyakorlat kialakítása a bizonylatok befogadására vonatkozóan.	091140 - Övodai nevelés, ellátás működtetési feladatai	
E/V/5	IKJ	II. negyedév	01	35	6	-	2020.04.17.-2020.12.31.	I	I	N			N	A teljesítés igazoló aláírása (szignó) nem szerepel a teljesítés igazolásra jogosult személyekről és aláírás-mintájakról vezet nyilvántartásban, így nem állapítható meg, hogy a teljesítés igazolási feladatokat az Ávr. 57. § (4) bekezdésében előírtaknak megfelelő személy látta el. Nem tartották be az Ávr. 57. § (3) bekezdésében foglalt előírásokat.	Az Ávr. 57. § (3) bekezdésében foglaltak betartása, a teljesítést az igazolás dátumának és a teljesítés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával kell igazolni.	66 956	66 956	053312	I	I	I		I	I		I	0	Az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 9. pontjában, 14. § (8) bekezdésben, 39. § (1a) bekezdés b) pontjában, 53. § (2) bekezdésben és 43. § (7) bekezdésben, továbbá a 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet 1. számú melléklet I. fejezet E) pontjában foglaltak nem teljesülnek: A főkönyvi katon vizsgálata során megállapításra került, hogy a kötelezettségvállalás a teljesítéssel megegyező dátummal (2021.02.12.) a 22961VEI821 számú, teljesítés igazolással ellátott számla alapján a 0021. költségvetési évből esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámával szemben került nyilvántartásba vételre, majd átvezetése került a 0022. költségvetési évből esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámára. A teljesítés igazolással ellátott számlán az elszámolt időszak teljes egészében 2020.december 31-á tart (2020.04.17-2020.12.31), a számla kiállításának dátuma 2021. január 20. 2020. évből nem történt meg a számla adatainak nyilvántartásba vétele, így kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele a 0024. költségvetési évet követően esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámával szemben. A számla év végi kezelése nem a "A PÉNZÜGYMINISZTERIUM TÁJÉKOZTATÓJA a 2020. évi éves költségvetési beszámoló összeállításával kapcsolatos egyes kérdésekről" 2. pontjában foglaltaknak megfelelően történt.	A 2021. évi beszámoló összeállításakor az év végi számlák kezelése az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 9. pontjában, 14. § (8) bekezdésben, 39. § (1a) bekezdés b) pontban, 53. § (2) bekezdésben és 43. § (7) bekezdésben, továbbá a 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet 1. számú melléklet I. fejezet E) pontjában foglaltaknak megfelelően történt.	I		0			A feltárt hiba javítása megtörtént. A 2021. évi beszámoló összeállításakor az év végi számlák kezelése (106500140988, 210101306785 és 210101306786 sorozatú számla) a jogszabályokban foglaltaknak megfelelően történt.	
E/V/6	IKJ	II. negyedév	01	35	6	-	2020.04.17.-2020.12.31.	I	I				I			29 484	29 484	053312	N	I	N		I	I		N	0	Az Ávr. 56. § (1) és (2) bekezdésiben foglaltak ellentéren a GEI a kötelezettségvállalást követően haladéktalanul nem gondoskodott annak az Áhsz. szerinti nyilvántartásba vételéről, ezáltal a kötelezettségvállalás értékéből a költségvetési év és az azt követő éveket terhelő rész nyilvántartásba vételéről.	Az Ávr. 56. § (1) és (2) bekezdésiben foglaltak betartása, a kötelezettségvállalást követően haladéktalanul gondoskodni kell annak az Áhsz. szerinti nyilvántartásba vételéről, ezáltal a kötelezettségvállalás értékéből a költségvetési év és az azt követő éveket terhelő rész nyilvántartásba vételéről.	I		0			A feltárt hiba javítása megtörtént. Gondoskodnak a kötelezettségvállalás Áhsz. szerinti nyilvántartásba vételéről, ezáltal a kötelezettségvállalás értékéből a költségvetési év és az azt követő éveket terhelő rész nyilvántartásba vételéről.	
E/V/7	IKJ	II. negyedév	01	35	6	-	2020.04.17.-2020.12.31.	I	I	N			N	A teljesítés igazoló aláírása (szignó) nem szerepel a teljesítés igazolásra jogosult személyekről és aláírás-mintájakról vezetett nyilvántartásban, így nem állapítható meg hogy a teljesítés igazolási feladatokat az Ávr. 57. § (4) bekezdésében előírtaknak megfelelő személy látta el. Nem tartották be az Ávr. 57. § (3) bekezdésében foglalt előírásokat.	Az Ávr. 57. § (3) bekezdésében foglaltak betartása, a teljesítést az igazolás dátumának és a teljesítés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával kell igazolni.	161	161	053312	N	I	N		I	I		N	0	Az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 9. pontjában, 14. § (8) bekezdésben, 39. § (1a) bekezdés b) pontjában, 53. § (2) bekezdésben és 43. § (7) bekezdésben, továbbá a 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet 1. számú melléklet I. fejezet E) pontjában foglaltak nem teljesülnek: A főkönyvi katon vizsgálata során megállapításra került, hogy a kötelezettségvállalás a teljesítéssel megegyező dátummal (2021.02.12.) a 22961VEI821 számú, teljesítés igazolással ellátott számla alapján a 0021. költségvetési évből esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámával szemben került nyilvántartásba vételre, majd átvezetése került a 0022. költségvetési évből esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámára. A teljesítés igazolással ellátott számlán az elszámolt időszak teljes egészében 2020.december 31-á tart (2020.04.17-2020.12.31), a számla kiállításának dátuma 2021. január 20. 2020. évből nem történt meg a számla adatainak nyilvántartásba vétele, így kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele a 0024. költségvetési évet követően esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámával szemben. A számla év végi kezelése nem a "A PÉNZÜGYMINISZTERIUM TÁJÉKOZTATÓJA a 2020. évi éves költségvetési beszámoló összeállításával kapcsolatos egyes kérdésekről" 2. pontjában foglaltaknak megfelelően történt.	A 2021. évi beszámoló összeállításakor az év végi számlák kezelése az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 9. pontjában, 14. § (8) bekezdésben, 39. § (1a) bekezdés b) pontban, 53. § (2) bekezdésben és 43. § (7) bekezdésben, továbbá a 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet 1. számú melléklet I. fejezet E) pontjában foglaltaknak megfelelően történt.	I		0			A feltárt hiba javítása megtörtént. A 2021. évi beszámoló összeállításakor az év végi számlák kezelése (106500140988, 210101306785 és 210101306786 sorozatú számla) a jogszabályokban foglaltaknak megfelelően történt.	
E/V/8	IKJ	II. negyedév	01	35	6	-	2021.03.01.-03.31. Villamosenergia	I	I				I			8 434	8 434	053312	I	I	N		I	I		N	0	Az Ávr. 56. § (1) és (2) bekezdésiben foglaltak ellentéren a GEI a kötelezettségvállalást követően haladéktalanul nem gondoskodott annak az Áhsz. szerinti nyilvántartásba vételéről, ezáltal a kötelezettségvállalás értékéből a költségvetési év és az azt követő éveket terhelő rész nyilvántartásba vételéről.	Az Ávr. 56. § (1) és (2) bekezdésiben és az Áhsz. 53. § (2) bekezdésében foglaltak betartása, a kötelezettségvállalást követően haladéktalanul gondoskodni kell annak az Áhsz. szerinti nyilvántartásba vételéről, ezáltal a kötelezettségvállalás értékéből a költségvetési év és az azt követő éveket terhelő rész nyilvántartásba vételéről.	I		0			A feltárt hiba javítása megtörtént. Gondoskodnak a kötelezettségvállalás Áhsz. szerinti nyilvántartásba vételéről, ezáltal a kötelezettségvállalás értékéből a költségvetési év és az azt követő éveket terhelő rész nyilvántartásba vételéről.	

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 elkészítését a 29. o. sz. javaslatát alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)		Megjegyzés	COFOG		
Minta sorozatszáma	Adatszolgáltatás megnevezése (DM/JM/JMK/J)	Időszak	Újrap száma	Újrap sorozat száma	Újrap oszlopok száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás (I/N)	Pénzügyi elengedezés (I/N)	Teljesítés számla 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/nyilvánvártási számla száma	Teljesítés megkezdés? (I/N)	Lezárt megkezdés? (I/N)	Pozitív megkezdés? (I/N)	Értékelés megkezdés? (I/N)	Tulajdonosi/nyilvánvártási megkezdés? (I/N)	Megkezdés, becsapás megkezdés? (I/N)	Könyvvizsgáló 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)											
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/17	IKJ	II. negyedév	01	49	6	-	Tűlfizetés visszautalása						I			0	3 369	053512	N	N	N	N	N	N	N	3 369	A 057/2021 sorszámsú bankszámlakivonat alapján megállapításra került, hogy a GEI bankszámláján 2021.05.19-én "Tűlfizetés visszautalása" megjegyzéssel 15.845 Ft került jóváírásra. A főkönyvi karton vizsgálata alapján megállapításra került, hogy a jóváírás napjával a 053122. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség fizetési kötelezettség anyagok beszerzésére és a 053512. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adóra nyilvántartási számlán a 0021. Költségvetési évről esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási elszámolásával szemben a kötelezettségvállalás csökkentése került nyilvántartásba vétele, majd átvezetésre került a 0022. Költségvetési évről esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási elszámolására. A kötelezettségvállalás csökkentésének nyilvántartásba vétele számviteli bizonylattal nem került alátámasztásra, így nem érvényesül az Szt. 165. § (1)-(2) bekezdések és az Áhsz. 52. §-a szerinti bizonylati elv és a bizonylati fejelem.	Az Szt. 165. § (1)-(2) bekezdések és az Áhsz. 52. §-a szerinti bizonylati elv és a bizonylati fejelem érvényesítése érdekében, a könyvviteli nyilvántartásokba csak szabályszerűen kiállított bizonylat alapján szabad adatokat bejegyezni.	N	3 369		Intézkedés nem történt, a gazdasági esemény elszámolását számviteli bizonylat nem támasztja alá. A költségvetési számvitelben és a pénzügyi számvitelben a valódiság elve, a bizonylati elv és a bizonylati fejelem érvényesüljön.							
E/V/18	IKJ	II. negyedév	01	49	6	-	Karbantartási anyag Hunyadi 6-8. 2-es garázs						I			3 266	3 266	053512	I	I	I		I	I	I	0					0								
E/V/19	IKJ	II. negyedév	01	49	10	2021/464	2020.12.01.-2020.12.31.					N	N	N	Az érvényesítő és az utalványozó szignója nem szerepel az érvényesítésre és az utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartásban, így nem állapítható meg hogy - az érvényesítési feladatokat az Ávr. 58. § (4) bekezdésben előírtaknak megfelelő személy látta el. Nem tartottuk be az Ávr. 58. § (3) bekezdésben foglalt előírásokat. - az utalványozási feladatokat az Ávr. 59. § (1) bekezdésben előírtaknak megfelelő személy látta el. Nem tartottuk be az Ávr. 59 § (3) bekezdés g) pontjában foglalt előírásokat.	Az Ávr. 58. § (3) bekezdésben foglaltak betartása, az érvényesítésnek tartalmaznia kell az érvényesítő kezeltessel ellátott aláírását.	4 825	4 825	053513	I	I	I		I	I	I	0								0			013360 - Más szerv részére végzett pénzügyi-gazdálkodási, üzemeltetési, egyéb szolgáltatások	
E/V/20	IKJ	II. negyedév	01	49	10	2021/667	2020.12.12.-2021.01.15. Baross u. 11/C					N	N	N	Az érvényesítő és az utalványozó szignója nem szerepel az érvényesítésre és az utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartásban, így nem állapítható meg hogy - az érvényesítési feladatokat az Ávr. 58. § (4) bekezdésben előírtaknak megfelelő személy látta el. Nem tartottuk be az Ávr. 58. § (3) bekezdésben foglalt előírásokat. - az utalványozási feladatokat az Ávr. 59. § (1) bekezdésben előírtaknak megfelelő személy látta el. Nem tartottuk be az Ávr. 59 § (3) bekezdés g) pontjában foglalt előírásokat.	Az Ávr. 58. § (3) bekezdésben foglaltak betartása, az érvényesítésnek tartalmaznia kell az érvényesítő kezeltessel ellátott aláírását.	32	32	053513	I	I	I		I	I	I	0							0			013360 - Más szerv részére végzett pénzügyi-gazdálkodási, üzemeltetési, egyéb szolgáltatások		
E/V/21	IKJ	II. negyedév	01	49	10	2021/671	2020.12.16.-2021.01.11.					N	N	N	Az érvényesítő és az utalványozó szignója nem szerepel az érvényesítésre és az utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartásban, így nem állapítható meg hogy - az érvényesítési feladatokat az Ávr. 58. § (4) bekezdésben előírtaknak megfelelő személy látta el. Nem tartottuk be az Ávr. 58. § (3) bekezdésben foglalt előírásokat. - az utalványozási feladatokat az Ávr. 59. § (1) bekezdésben előírtaknak megfelelő személy látta el. Nem tartottuk be az Ávr. 59 § (3) bekezdés g) pontjában foglalt előírásokat.	Az Ávr. 58. § (3) bekezdésben foglaltak betartása, az érvényesítésnek tartalmaznia kell az érvényesítő kezeltessel ellátott aláírását.	309	309	053513	I	I	I		N	I	N	0	A számlán levőként "HAJDÓNÁNÁSI GEI/ Hétszínvirág Óvoda" került feltüntetésre, mely rövidített nevet az Alapító okirat nem tartalmazza, továbbá a vevő címe nem az Alapító okirathoz foglaltaknak megfelelően került feltüntetésre. Az előzőek miatt nem érvényesül az Szt. 165. § (2) bekezdés és az Áhsz. 52. §-a szerinti bizonylati elv és a bizonylati fejelem.	Az Szt. 165. § (2) bekezdés és az Áhsz. 52. §-a szerinti bizonylati elv és a bizonylati fejelem érvényesítése érdekében, a befogadott számlán a GEI Törzskönyvi nyilvántartásban szereplő elnevezése szerepeljen.	N	0						Javítás nem történt. A jogszabályokban és a szabályzatokban meghatározott előírásoknak megfelelő gyakorlat kialakítása a bizonylatok befogadására vonatkozóan. Intézkedés történt. A Képviselő-testület a 179/2021. (XII.16.) számú határozatával módosította a GEI Alapító okiratát, az Alapító okirat kiegészítésére került a "Hajdúmárási GEI" rövidített névvel. (hatályos: 2022.01.12.)	091140 - Óvodai nevelés, ellátás működési feladatai	
E/V/22	IKJ	II. negyedév	01	49	10	2021/1005	2021.02.01.-02.28. Áram					N	N	N	Az érvényesítő és az utalványozó szignója nem szerepel az érvényesítésre és az utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartásban, így nem állapítható meg hogy - az érvényesítési feladatokat az Ávr. 58. § (4) bekezdésben előírtaknak megfelelő személy látta el. Nem tartottuk be az Ávr. 58. § (3) bekezdésben foglalt előírásokat. - az utalványozási feladatokat az Ávr. 59. § (1) bekezdésben előírtaknak megfelelő személy látta el. Nem tartottuk be az Ávr. 59 § (3) bekezdés g) pontjában foglalt előírásokat.	Az Ávr. 58. § (3) bekezdésben foglaltak betartása, az érvényesítésnek tartalmaznia kell az érvényesítő kezeltessel ellátott aláírását.	33	33	053513	I	I	I		I	I	I	0							0			091140 - Óvodai nevelés, ellátás működési feladatai		
E/V/23	IKJ	II. negyedév	01	49	10	2021/1283	2021.01.12.-2021.02.08.					N	N	N	Az érvényesítő és az utalványozó szignója nem szerepel az érvényesítésre és az utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartásban, így nem állapítható meg hogy - az érvényesítési feladatokat az Ávr. 58. § (4) bekezdésben előírtaknak megfelelő személy látta el. Nem tartottuk be az Ávr. 58. § (3) bekezdésben foglalt előírásokat. - az utalványozási feladatokat az Ávr. 59. § (1) bekezdésben előírtaknak megfelelő személy látta el. Nem tartottuk be az Ávr. 59 § (3) bekezdés g) pontjában foglalt előírásokat.	Az Ávr. 58. § (3) bekezdésben foglaltak betartása, az érvényesítésnek tartalmaznia kell az érvényesítő kezeltessel ellátott aláírását.	364	364	053513	I	I	I		N	I	N	0	A számlán levőként "HAJDÓNÁNÁSI GEI/ Hétszínvirág Óvoda" került feltüntetésre, mely rövidített nevet az Alapító okirat nem tartalmazza, továbbá a vevő címe nem az Alapító okirathoz foglaltaknak megfelelően került feltüntetésre. Az előzőek miatt nem érvényesül az Szt. 165. § (2) bekezdés és az Áhsz. 52. §-a szerinti bizonylati elv és a bizonylati fejelem.	Az Szt. 165. § (2) bekezdés és az Áhsz. 52. §-a szerinti bizonylati elv és a bizonylati fejelem érvényesítése érdekében, a befogadott számlán a GEI Törzskönyvi nyilvántartásban szereplő elnevezése szerepeljen.	N	0						Javítás nem történt. A jogszabályokban és a szabályzatokban meghatározott előírásoknak megfelelő gyakorlat kialakítása a bizonylatok befogadására vonatkozóan. Intézkedés történt. A Képviselő-testület a 179/2021. (XII.16.) számú határozatával módosította a GEI Alapító okiratát, az Alapító okirat kiegészítésére került a "Hajdúmárási GEI" rövidített névvel. (hatályos: 2022.01.12.)	091140 - Óvodai nevelés, ellátás működési feladatai	
E/V/24	IKJ	II. negyedév	01	49	10	2021/2475	Karbantartási anyag					N	N	N	Az érvényesítő és az utalványozó szignója nem szerepel az érvényesítésre és az utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartásban, így nem állapítható meg hogy - az érvényesítési feladatokat az Ávr. 58. § (4) bekezdésben előírtaknak megfelelő személy látta el. Nem tartottuk be az Ávr. 58. § (3) bekezdésben foglalt előírásokat. - az utalványozási feladatokat az Ávr. 59. § (1) bekezdésben előírtaknak megfelelő személy látta el. Nem tartottuk be az Ávr. 59 § (3) bekezdés g) pontjában foglalt előírásokat.	Az Ávr. 58. § (3) bekezdésben foglaltak betartása, az érvényesítésnek tartalmaznia kell az érvényesítő kezeltessel ellátott aláírását.	2 666	2 666	053513	I	I	I		N	I	N	0	A számlán levőként "HAJDÓNÁNÁSI G.E.I." került feltüntetésre, mely rövidített nevet az Alapító okirat nem tartalmazza. Az előzőek miatt nem érvényesül az Szt. 165. § (2) bekezdés és az Áhsz. 52. §-a szerinti bizonylati elv és a bizonylati fejelem.	Az Szt. 165. § (2) bekezdés és az Áhsz. 52. §-a szerinti bizonylati elv és a bizonylati fejelem érvényesítése érdekében, a befogadott számlán a GEI Törzskönyvi nyilvántartásban szereplő elnevezése szerepeljen.	N	0						Javítás nem történt. A jogszabályokban és a szabályzatokban meghatározott előírásoknak megfelelő gyakorlat kialakítása a bizonylatok befogadására vonatkozóan. Intézkedés történt. A Képviselő-testület a 179/2021. (XII.16.) számú határozatával módosította a GEI Alapító okiratát, az Alapító okirat kiegészítésére került a "Hajdúmárási GEI" rövidített névvel. (hatályos: 2022.01.12.)	091140 - Óvodai nevelés, ellátás működési feladatai	
E/V/25	IKJ	II. negyedév	02	186	8	2021/2030	Mártírok u. 3. pincebejárattal felhasznált anyagköltség tovább						I			7 190	7 190	094023	I	I	I		I	I	I	0					0			066020 - Város-, községgazdálkodási egyéb szolgáltatások					

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 jelentés-tervezet elkészítéséig a 29. o. alapján?			A pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés a jelentés-tervezet /jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)		Megjegyzés		COFOG					
Minta sorozama		Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/KMJ/MKJ)	Időszak	Újlap száma	Újlap sorinak száma	Újlap oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás (I/N)	Pénzügyi elengedezés (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 (Ft)	Könyvelési összeg (Ft)	Könyvviteli/nyilvánvártási számla száma	Teljesítés megkezdés? (I/N)	Letétel megkezdés? (I/N)	Pozitív megkezdés? (I/N)	Értékelés megkezdés? (I/N)	Tulajdonosi oszlopok, jogok és kötelezettségek megkezdés? (I/N)	Megkezdés, beszerzés megkezdés? (I/N)	Könyvvéztetés szabályozási-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)	Javítás történt-e a jelentés-tervezet elkészítéséig a 29. o. alapján?	a költségvetési számvitelben	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/26	IMI	II. negyedév	01R-A	05	3	2021/EA-760906/8								I			0	9 508 480	1211482	N	N	N	N	N	N	N	9 508 480				N			9 508 480							
E/V/27	IMI	II. negyedév	01R-A	52	4	2021/1348							N	N	N		133 650	133 650	3211	I	I	I	I	I	I	I	0							0							
E/V/28	IMI	II. negyedév	01R-A	52	4	2021/1926							N	N	N		2 127	2 127	3211	I	I	I	I	N	I	N	0				N			0							
E/V/29	IMI	II. negyedév	01R-A	56	4	2021/245							N	N	N		117	117	331111	I	I	I	I	I	I	I	0							0							
E/V/30	IMI	II. negyedév	01R-A	56	4	2021/384							N	N	N		2 441	2 441	331111	I	I	I	I	I	I	I	0							0							
E/V/31	IMI	II. negyedév	01R-A	56	4	2021/352							N	N	N		9 857	9 857	331111	I	I	I	I	N	I	N	0				N			0							
E/V/32	IMI	II. negyedév	01R-A	56	4	2021/580							N	N	N		3 364	3 364	331111	I	I	I	I	I	I	I	0							0							
E/V/33	IMI	II. negyedév	01R-A	56	4	2021/574							N	N	N		121	121	331111	I	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 kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye						Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés					Javítás történt-e a jelentéstervezet elkészítéséig a 29. o. alapján?	A pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)		Megjegyzés	COFOG	
Minta sorszáma	Adatszolgáltatás megnevezése (DMJ/KMJ/KD)	kétszám	Újrap. száma	Újrap. sorinak száma	Újrap. oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás (UN)	Pénzügyi elengedezés (UN)	Teljesítés száma igazolása (UN)	Érvényesítés (UN)	Utalványozás (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/ nyilvánvártási számla száma	Teljesítés megkezdése? (UN)	Lezárás megkezdése? (UN)	Pozitív megkezdése? (UN)	Értékelés megkezdése? (UN)	Tulajdonosi/ozonpok jgok és kötelezettség megkezdése? (UN)	Megkezdés, befejezés megkezdése? (UN)	Könyvvezetés szabályszerű-e? (20-25. oszlopok alapján) Igen/Nem (UN)	A hiba értéke (20-25. oszlopok alapján)	Megállapítás (20-25. oszlopok alapján)	Javaslat (20-25. oszlopok alapján)			a költségvetési számvitelben	a pénzügyi számvitelben			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34		
E/V/34	IMJ	II. negyedév	01R-A	56	4	2021.603	Nyitott egyenleg					N	N	N	Az érvényesítő és az utalványozó szignója nem szerepel az érvényesítésre és az utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájaként vezetett nyilvántartásban, így nem állapítható meg hogy - az érvényesítési feladatokat az Ávr. 58. § (4) bekezdésében előírtaknak megfelelő személy látta el. Nem tartották be az Ávr. 58. § (3) bekezdésében foglalt előírásokat. - az utalványozási feladatokat az Ávr. 59. § (1) bekezdésében előírtaknak megfelelő személy látta el. Nem tartották be az Ávr. 59 § (3) bekezdés g) pontjában foglalt előírásokat.	Az Ávr. 58. § (3) bekezdésében foglaltak betartása, az érvényesítésnek tartalmaznia kell az érvényesítő kezeltével ellátott aláírását.	4 316	4 088	331111	I	I	N	I	I	I	N	228	A bankszámlakivonatban a számla tulajdonos neveként az Óvodai és Általános Iskolai Gazdasági Ellátó Intézmény szerepel. Az ellenőrzés figyelemfelhívására a GEI a számlavezető bankjánál a számlatulajdonos nevét a törzskönyvi nyilvántartásban és az Alapító okiratában szereplő elnevezésre módosította. A 0015/2021. sorszámi bankszámlakivonat és a főkönyvi kártya vizsgálata során megállapításra került hogy 2021.02.17-én a Vodafone Magyarország Zrt. részére az alábbi kifizetések történtek: - a 2021/580. számú kifizetést elrendelő utalványrendelettel a 0629879901 sorszámi számlán szereplő 6.541 Ft (a bankszámlakivonatban a 6. tétel, E/V/32 Minta), - a 2021/581. számú kifizetést elrendelő utalványrendelettel a 0629984315 sorszámi számlán szereplő 6.102P (a bankszámlakivonatban a 12. tétel), - a 2021/603. számú kifizetést elrendelő utalványrendelettel a 0629984315 sorszámi számlán egyenlegkötő információként feltüntetett "előző egyenleg" 5.192P (a bankszámlakivonatban a 14. tétel). A minta tétel a 2021/603. számú kifizetést elrendelő utalványrendelet alapján végrehajtott kifizetés. A GEI-vel történt egyeztetés alapján: a 0628658083 sorszámi számla 2021.02.17-én nem állt rendelkezésükre, így a 0629984315 sorszámi számlán egyenlegkötő információként feltüntetett összeg került bankon keresztül utalásra. A kötelezettségvállalás nem a könyvviteli elszámolást közvetlenül alátámasztó bizonylaton (számla) szereplő ÁFA bontások megfelelő összegben került a könyvviteli nyilvántartásokban rögzítésre, így nem érvényesül az Szt. 15. § (3) bekezdés szerinti valódiság elve és a Szt. 165. § (1) bekezdés és az Áhsz. 52. §-a szerinti bizonylati elv és a bizonylati fejelem.	Az Szt. 15. § (3) bekezdés szerinti valódiság elve és az Áhsz. 52. §-a szerinti bizonylati elv és a bizonylati fejelem érvényesítése érdekében, a gazdasági esemény számviteli elszámolása számviteli bizonylatnak megfelelő összegben történjen.	I			A feltárt hiba javítása megtörtént. A kötelezettségvállalás a könyvviteli elszámolást közvetlenül alátámasztó bizonylaton (számla) szereplő ÁFA bontások megfelelő összegben került a könyvviteli nyilvántartásokban rögzítésre		
E/V/35	IMJ	II. negyedév	01R-A	56	4	2021.852	betétiútlejt, lezáró táblázat					N	N	N	Az érvényesítő és az utalványozó szignója nem szerepel az érvényesítésre és az utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájaként vezetett nyilvántartásban, így nem állapítható meg hogy - az érvényesítési feladatokat az Ávr. 58. § (4) bekezdésében előírtaknak megfelelő személy látta el. Nem tartották be az Ávr. 58. § (3) bekezdésében foglalt előírásokat. - az utalványozási feladatokat az Ávr. 59. § (1) bekezdésében előírtaknak megfelelő személy látta el. Nem tartották be az Ávr. 59 § (3) bekezdés g) pontjában foglalt előírásokat.	Az Ávr. 58. § (3) bekezdésében foglaltak betartása, az érvényesítésnek tartalmaznia kell az érvényesítő kezeltével ellátott aláírását.	8 528	8 528	331111	I	I	I	I	N	I	N	0	A számlán levőként "HAJDÚNÁSI GEI" került feltüntetésre, mely rövidített nevet az Alapító okirat nem tartalmazza. Az előzők miatt nem érvényesül az Szt. 165. § (2) bekezdés és az Áhsz. 52. §-a szerinti bizonylati elv és a bizonylati fejelem. A bankszámlakivonatban a számla tulajdonos neveként az Óvodai és Általános Iskolai Gazdasági Ellátó Intézmény szerepel. Az ellenőrzés figyelemfelhívására a GEI a számlavezető bankjánál a számlatulajdonos nevét a törzskönyvi nyilvántartásban és az Alapító okiratában szereplő elnevezésre módosította.	Az Szt. 165. § (2) bekezdés és az Áhsz. 52. §-a szerinti bizonylati elv és a bizonylati fejelem érvényesítése érdekében, a befogadott számlán a GEI Törzskönyvi nyilvántartásban szereplő elnevezése szerepeljen.	N			Javítás nem történt. A jogszabályokban és a szabályzatokban meghatározott előírásoknak megfelelő gyakorlat kialakítása a bizonylatok befogadására vonatkozóan.		
E/V/36	IMJ	II. negyedév	01R-A	56	4	2021/1066	ékeztési támogatás					N	N	N	Az érvényesítő és az utalványozó szignója nem szerepel az érvényesítésre és az utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájaként vezetett nyilvántartásban, így nem állapítható meg hogy - az érvényesítési feladatokat az Ávr. 58. § (4) bekezdésében előírtaknak megfelelő személy látta el. Nem tartották be az Ávr. 58. § (3) bekezdésében foglalt előírásokat. - az utalványozási feladatokat az Ávr. 59. § (1) bekezdésében előírtaknak megfelelő személy látta el. Nem tartották be az Ávr. 59 § (3) bekezdés g) pontjában foglalt előírásokat.	Az Ávr. 58. § (3) bekezdésében foglaltak betartása, az érvényesítésnek tartalmaznia kell az érvényesítő kezeltével ellátott aláírását.	120 000	120 000	331111	N	I	I	I	I	N	N	0	A nettó személyi juttatások kifizetésének pénzügyi számvitel szerinti elszámolása nem a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezete B) pont 9. alpontja szerint történt. Továbbá a nettó személyi juttatások kifizetésének pénzügyi számvitel szerinti elszámolása a 36515. Foglalkoztatottaknak adott előlegek könyvviteli számlán nem az Áhsz. 48. § (8) bekezdés a) pontjában foglalt előírásoknak megfelelő.	A 36515. Foglalkoztatottaknak adott előlegek könyvviteli számlán az Áhsz. 48. § (8) bekezdés a) pontjában foglalt előírásoknak megfelelő gazdasági események elszámolása.	I			A feltárt hiba javításra került. A 36515. Foglalkoztatottaknak adott előlegek könyvviteli számlán elszámolt összegek hóg végén a költségvetési és a pénzügyi számvitelben az Ávr. 62E. § (1) bekezdése szerint megkötött könyvelési értesítő alapján kerültek elszámolásra.		
E/V/37	IMJ	II. negyedév	01R-A	56	4	2021/1858	2021.02.11.- 2021.03.11. Baross u. 11/A					N	N	N	Az érvényesítő és az utalványozó szignója nem szerepel az érvényesítésre és az utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájaként vezetett nyilvántartásban, így nem állapítható meg hogy - az érvényesítési feladatokat az Ávr. 58. § (4) bekezdésében előírtaknak megfelelő személy látta el. Nem tartották be az Ávr. 58. § (3) bekezdésében foglalt előírásokat. - az utalványozási feladatokat az Ávr. 59. § (1) bekezdésében előírtaknak megfelelő személy látta el. Nem tartották be az Ávr. 59 § (3) bekezdés g) pontjában foglalt előírásokat.	Az Ávr. 58. § (3) bekezdésében foglaltak betartása, az érvényesítésnek tartalmaznia kell az érvényesítő kezeltével ellátott aláírását.	14 142	14 142	331111	I	I	I	I	I	I	I	0	A bankszámlakivonatban a számla tulajdonos neveként az Óvodai és Általános Iskolai Gazdasági Ellátó Intézmény szerepel. Az ellenőrzés figyelemfelhívására a GEI a számlavezető bankjánál a számlatulajdonos nevét a törzskönyvi nyilvántartásban és az Alapító okiratában szereplő elnevezésre módosította.							
E/V/38	IMJ	II. negyedév	01R-A	56	4	2021/2096	Fényező, memnezezi lámpa, izzó					N	N	N	Az érvényesítő és az utalványozó szignója nem szerepel az érvényesítésre és az utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájaként vezetett nyilvántartásban, így nem állapítható meg hogy - az érvényesítési feladatokat az Ávr. 58. § (4) bekezdésében előírtaknak megfelelő személy látta el. Nem tartották be az Ávr. 58. § (3) bekezdésében foglalt előírásokat. - az utalványozási feladatokat az Ávr. 59. § (1) bekezdésében előírtaknak megfelelő személy látta el. Nem tartották be az Ávr. 59 § (3) bekezdés g) pontjában foglalt előírásokat.	Az Ávr. 58. § (3) bekezdésében foglaltak betartása, az érvényesítésnek tartalmaznia kell az érvényesítő kezeltével ellátott aláírását.	1 762	1 762	331111	I	I	I	I	N	I	N	0	A számlán levőként "HAJDÚNÁSI GEI" került feltüntetésre, mely rövidített nevet az Alapító okirat nem tartalmazza. Az előzők miatt nem érvényesül az Szt. 165. § (2) bekezdés és az Áhsz. 52. §-a szerinti bizonylati elv és a bizonylati fejelem. A bankszámlakivonatban a számla tulajdonos neveként az Óvodai és Általános Iskolai Gazdasági Ellátó Intézmény szerepel. Az ellenőrzés figyelemfelhívására a GEI a számlavezető bankjánál a számlatulajdonos nevét a törzskönyvi nyilvántartásban és az Alapító okiratában szereplő elnevezése szerepeljen.	Az Szt. 165. § (2) bekezdés és az Áhsz. 52. §-a szerinti bizonylati elv és a bizonylati fejelem érvényesítése érdekében, a befogadott számlán a GEI Törzskönyvi nyilvántartásban szereplő elnevezése szerepeljen.	N			Javítás nem történt. A jogszabályokban és a szabályzatokban meghatározott előírásoknak megfelelő gyakorlat kialakítása a bizonylatok befogadására vonatkozóan.		
E/V/39	IMJ	II. negyedév	01R-A	56	4	2021/2168	SIM kártya bérleti díj 2021.05.					N	N	N	Az érvényesítő és az utalványozó szignója nem szerepel az érvényesítésre és az utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájaként vezetett nyilvántartásban, így nem állapítható meg hogy - az érvényesítési feladatokat az Ávr. 58. § (4) bekezdésében előírtaknak megfelelő személy látta el. Nem tartották be az Ávr. 58. § (3) bekezdésében foglalt előírásokat. - az utalványozási feladatokat az Ávr. 59. § (1) bekezdésében előírtaknak megfelelő személy látta el. Nem tartották be az Ávr. 59 § (3) bekezdés g) pontjában foglalt előírásokat.	Az Ávr. 58. § (3) bekezdésében foglaltak betartása, az érvényesítésnek tartalmaznia kell az érvényesítő kezeltével ellátott aláírását.	3 000	3 000	331111	I	I	I	I	I	I	I	0								
E/V/40	IMJ	II. negyedév	01R-A	56	4	2021/2296	2021.03.12.- 2021.04.09.					N	N	N	Az érvényesítő és az utalványozó szignója nem szerepel az érvényesítésre és az utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájaként vezetett nyilvántartásban, így nem állapítható meg hogy - az érvényesítési feladatokat az Ávr. 58. § (4) bekezdésében előírtaknak megfelelő személy látta el. Nem tartották be az Ávr. 58. § (3) bekezdésében foglalt előírásokat. - az utalványozási feladatokat az Ávr. 59. § (1) bekezdésében előírtaknak megfelelő személy látta el. Nem tartották be az Ávr. 59 § (3) bekezdés g) pontjában foglalt előírásokat.	Az Ávr. 58. § (3) bekezdésében foglaltak betartása, az érvényesítésnek tartalmaznia kell az érvényesítő kezeltével ellátott aláírását.	309	309	331111	I	I	I	I	I	I	I	0								
E/V/41	IMJ	II. negyedév	01R-A	168	5	2021-00224/BSZ	Fa létra, karbantartási anyag.						I		Az érvényesítő és az utalványozó szignója nem szerepel az érvényesítésre és az utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájaként vezetett nyilvántartásban, így nem állapítható meg hogy - az érvényesítési feladatokat az Ávr. 58. § (4) bekezdésében előírtaknak megfelelő személy látta el. Nem tartották be az Ávr. 58. § (3) bekezdésében foglalt előírásokat.	Az Ávr. 58. § (3) bekezdésében foglaltak betartása, az érvényesítésnek tartalmaznia kell az érvényesítő kezeltével ellátott aláírását.	4 330	4 330	36414	I	I	I	I	N	I	N	0	A számlán levőként "HAJDÚNÁSI GEI" került feltüntetésre, mely rövidített nevet az Alapító okirat nem tartalmazza. Az előzők miatt nem érvényesül az Szt. 165. § (2) bekezdés és az Áhsz. 52. §-a szerinti bizonylati elv és a bizonylati fejelem. Az Szt. 165. § (2) bekezdés és az Áhsz. 52. §-a szerinti bizonylati elv és a bizonylati fejelem érvényesítése érdekében, a befogadott számlán a GEI Törzskönyvi nyilvántartásban szereplő elnevezése szerepeljen.	N					Javítás nem történt. A jogszabályokban és a szabályzatokban meghatározott előírásoknak megfelelő gyakorlat kialakítása a bizonylatok befogadására vonatkozóan.	

Minta sorozáma	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. o. alapján?	A pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)		Megjegyzés	COFOG			
	Adatszolgáltatás megnevezése (DMJ/KMJ/MI/KD)	Időszak	Újrap száma	Újrap sorinak száma	Újrap oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás (UN)	Pénzügyi elengedezés (UN)	Teljesítés számla igazolása (UN)	Érvényesítés (UN)	Utánnyomozás (UN)	Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű? (UN: 9-13. oszlopok alapján) Igén/Nem (UN)	Megállapítás (9-13. oszlopok alapján)	Javaslat (9-13. oszlopok alapján)	Alapbizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/nyilvánlati számla száma	Teljesítés megkezdés? (UN)	Lezárt megkezdés? (UN)	Pontosítás megkezdés? (UN)	Értékelés megkezdés? (UN)	Tulajdonosi/jóváírás/kötelezettség megkezdés? (UN)	Megjegyzés, becsapás megkezdés? (UN)	Könyvvizetés szabályszerű-e? (20-25. oszlopok alapján) Igén/Nem (UN)	A hiba értéke (20-25. oszlopok alapján)	Megállapítás (20-25. oszlopok alapján)	Javaslat (20-25. oszlopok alapján)		a költségvetési számvitelben	a pénzügyi számvitelben					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34			
E/V/42	IMJ	II. negyedév	01R-A	168	5	22961VEI821	2020.04.17.-2020.12.31.						I			22 053	22 053	36414	N	I	N	I	I	I	N	7 469	A 22961VEI821 sorozatú számla több telephelyre vonatkozóan tartalmaz villamosenergia-díjakat, a számlához telephely részletező adatok tartoznak. A számviteli nyilvántartásba a számlán szereplő nettó és ÁFA összeg a telephely részletezők alapján, bontott összegben kerültek nyilvántartásba vételre. A mintatétel szerepel a telephely részletezőn (2/25 oldal). A 22961VEI821 sorozatú számlán 195.205 Ft ÁFA összeg került feltüntetésre. A főkönyvi kárton vizsgálata alapján megállapításra került, hogy a számviteli nyilvántartásba a 36414. Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó könyvviteli számlán 187.736 Ft került elszámolásra. Az előzőek miatt nem érvényesül az Szt. 165. § (1) bekezdés és az Áhsz. 52. §-a szerinti bizonylati elv és a bizonylati fejelem.	Az Szt. 165. § (1) bekezdés és az Áhsz. 52. §-a szerinti bizonylati elv és a bizonylati fejelem érvényesítése érdekében, a befogadott számla adatai kerüljenek a könyvviteli nyilvántartásokba rögzítésre.	N			7 469	Javítás nem történt, a gazdasági esemény elszámolása nem a számviteli bizonylatnak megfelelően történt. A költségvetési számvitelben és a pénzügyi számvitelben a bizonylati elv és a bizonylati fejelem érvényesítőjén.	Intézkedés történt. a 2021.01.01-ől hatályos szerződés alapján az adott felhasználási hely villamosenergia-díjáról szóló számlán levőként nem a GEI, hanem a Csallád- és Gyermekjóléti Szolgálat, Központ és Városi Bölcsőde neve, címe és adószáma került feltüntetésre. (a számlán szereplő összeg a Csallád- és Gyermekjóléti Szolgálat, Központ és Városi Bölcsőde által került banki átutalásra)		
E/V/43	IMJ	II. negyedév	01R-A	168	5	14506305838	2021.01.01.-2021.01.31.						I			3	33	36414	I	I	I	I	I	I	I	0						0				
E/V/44	IMJ	II. negyedév	01R-A	168	5	8020893538	2021.01.15.-2021.01.15. Baross u. 11/A						I			1 820	1 820	36414	I	I	I	I	I	I	I	0	A mintához kapcsolódóan felhívott dokumentum megnevezése: Ev13, Ev20, Ev21.pdf					0				
E/V/45	IMJ	II. negyedév	01R-A	168	5	A06001524/0056	üzemanyag						I			2 126	2 126	36414	I	I	I	I	N	I	N	0	A számlán levőként "HAJDÚNÁSI GEI" került feltüntetésre, mely rövidített nevet az Alapító okirat nem tartalmazza. Az előzőek miatt nem érvényesül az Szt. 165. § (2) bekezdés és az Áhsz. 52. §-a szerinti bizonylati elv és a bizonylati fejelem.	Az Szt. 165. § (2) bekezdés és az Áhsz. 52. §-a szerinti bizonylati elv és a bizonylati fejelem érvényesítése érdekében, a befogadott számlán a GEI Törzskönyvi nyilvántartásban szereplő elnevezése szerepeljen.	N			0	Javítás nem történt. A jogszabályokban és a szabályzatokban meghatározott előírásoknak megfelelő gyakorlat kialakítása a bizonylatok befogadására vonatkozóan.	Intézkedés történt. A Képviselő-testület a 179/2021. (XII.16.) számú határozatával módosította a GEI Alapító okiratát, az Alapító okirat kiegészítésre került a "Hajdúvárosi GEI" rövidített névvel. (hatályos: 2022.01.12.)		
E/V/46	IMJ	II. negyedév	01R-A	168	5	8020935496	2021.02.09.-2021.03.11.						I			2 977	2 977	36414	I	I	I	I	I	I	I	0						0				
E/V/47	IMJ	II. negyedév	01R-A	168	5	8061061887	2020.12.12.-2021.03.23.						I			4 871	4 871	36414	I	I	I	I	I	I	I	0						0				
E/V/48	IMJ	II. negyedév	01R-A	168	5	11021332420	2021.03.01.-31. áramdíj						I			1 826	1 826	36414	I	I	I	I	I	I	I	0						0				
E/V/49	IMJ	II. negyedév	01R-A	168	5	8020951420	2021.04.20-2021.05.20						I			8 130	7 952	36414	N	I	N	I	I	I	N	178	A 8020951420 sorozatú számlán Bruttó számlaérték összesenként 38.240 Ft került feltüntetésre, a számlán a bruttó számlaérték 838 Ft-ot (a 8000322698 sorozatú, minimális számla alapján) csökkentésre került, így a fizetendő összeg 37.402 Ft. A főkönyvi kárton vizsgálata alapján megállapításra került, hogy a számviteli nyilvántartásba a 36414. Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó könyvviteli számlán nem a számlán feltüntetett 8.130 Ft ÁFA összeg került elszámolásra, hanem a Támogatás/Jóváírás/Tűzfizetésként feltüntetett összeg ÁFA tartalmával csökkentett összeg. Az egyenlőre szemben fennálló ivóvíz- és szennyvízdíj kötelezettség és a ivóvíz- és szennyvízdíj tűzfizetés miatt fennálló követelés mind a költségvetési, mind a pénzügyi számvitelben bruttó módon nem került elszámolásra. - A végleges kötelezettségvállalás nem a 8020951420 sorozatú számla adatai alapján került nyilvántartásba vételre. - A minimális 8000322698 sorozatú számla elszámolásra az Áhsz. 40. § (2) bekezdés a) pontjában és a (4) bekezdésében foglaltak nem kerültek alkalmazásra. A minimális számla kézhezvételét követően nem végeztek el azonnal a korábbi költségvetési kiadás és a hozzá kapcsolódó kötelezettségvállalás csökkentését, és a visszatérítésre vonatkozó követelés nem került elszámolásra a 36516. Tűzfizetés, éves és visszájáró kifizetések könyvviteli számlán. Az előzőek miatt nem érvényesül az Szt. 15. § (9) bekezdés és az Áhsz. 4. § (1) bekezdés szerinti bruttó elszámolás elve.	Az Szt. 15. § (9) bekezdés és az Áhsz. 4. § (1) bekezdés szerinti bruttó elszámolás elve érvényesítése érdekében, az egyenlőre szemben fennálló vízfizetési kötelezettséget és a követelést mind a költségvetési, mind a pénzügyi számvitelben bruttó módon kell elszámolni. A költségvetési kiadásoknak a teljesítését megelőző évben bármely okból történő visszatérítésének elszámolásra az Áhsz. 40. § (2) bekezdés a) pontjában és a (4) bekezdésében foglaltaknak kell alkalmazni.	N			0	A feltárt hiba javításra került. Érvényes a bruttó elszámolás elve.	Intézkedés nem történt.		
E/V/50	IMJ	II. negyedév	01R-A	153	4	2021/1230	Táppénz 2021.02.08-2021.03.07						I			56 463	107 926	365151	I	I	I	I	I	N	N	51 465	A megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátás pénzügyi számvitel szerinti elszámolása nem a 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet VIII. fejezete C) pont 1. alpontja szerint történt. Továbbá a megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátás pénzügyi számvitel szerinti elszámolása a 36515. Foglalkoztatottaknak adott előlegek könyvviteli számlán nem az Áhsz. 48. § (8) bekezdés a) pontjában foglalt előírásoknak megfelelő. A GEI 2021.03.25-én készült "Höközi számlafő-helyi kifizetés 2021.03.24. napján" megnevezésű bizonylat alapján a dolgozónak 56.463 Ft táppénz ellátást utalt bankon keresztül. A gazdasági esemény számviteli nyilvántartásba vételét az alapbizonylat alátámasztja. - 2021.03.24-én készült Módosított (4) jegyzék a 2021. február havi főszámfejtésről" és "Sztornó (4) jegyzék a 2021. február havi főszámfejtésről" megnevezésű bizonylatok alapján a dolgozónak 51.463 Ft táppénz ellátást utalt bankon keresztül. Az előzőek miatt a táppénz ellátás jogosatlannal került kifizetésre. A dolgozó a jogosatlannal kapott táppénzt 2021.11.04-én visszautalta a GEI-nek.	A megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátás pénzügyi számvitel szerinti elszámolása a 36515. Foglalkoztatottaknak adott előlegek könyvviteli számlán az Áhsz. 48. § (8) bekezdés a) pontjában foglalt előírásoknak megfelelő gazdasági események elszámolása.	I			0	Intézkedés történt. A GEI 2021. július hónapjál kezdődően változtatott gyakorlatán, a megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátás pénzügyi számvitel szerinti elszámolása a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezete C) pont 1. alpontja szerint történt.	A jogosatlannal kifizetett táppénz könyvelésének helyesbítése az Áhsz. 54/A. § (1) bekezdésének megfelelően történt.		
B/V/1	IKJ	IV. negyedév	01	29	7	001601/21	Mondéscaptelap. tömítés				I		I			13 161	13 161	053122	I	I	I	I	I	I	I	0					0					
B/V/2	IKJ	IV. negyedév	01	29	7	2021-03409/BSZ	Karbantartási anyag				I		I			28 819	28 819	053122	I	I	I	I	N	I	N	0	A számlán levőként " Hajdúvárosi G.E.I." került feltüntetésre, mely rövidített nevet az Alapító okirat nem tartalmazza. Az előzőek miatt nem érvényesül az Szt. 165. § (2) bekezdés és az Áhsz. 52. §-a szerinti bizonylati elv és a bizonylati fejelem.	Az Szt. 165. § (2) bekezdés és az Áhsz. 52. §-a szerinti bizonylati elv és a bizonylati fejelem érvényesítése érdekében, a befogadott számlán a GEI Törzskönyvi nyilvántartásban szereplő elnevezése szerepeljen.	N			0	Javítás nem történt. A jogszabályokban és a szabályzatokban meghatározott előírásoknak megfelelő gyakorlat kialakítása a bizonylatok befogadására vonatkozóan.	Intézkedés történt. A Képviselő-testület a 179/2021. (XII.16.) számú határozatával módosította a GEI Alapító okiratát, az Alapító okirat kiegészítésre került a "Hajdúvárosi GEI" rövidített névvel. (hatályos: 2022.01.12.)		
B/V/3	IKJ	IV. negyedév	01	29	10	2021/6092	Karbantartási anyag					I	I	I		2 567	2 567	053123	I	I	I	I	N	I	N	0	A számlán levőként "HAJDÚNÁSI G.E.I." került feltüntetésre, mely rövidített nevet az Alapító okirat nem tartalmazza. Az előzőek miatt nem érvényesül az Szt. 165. § (2) bekezdés és az Áhsz. 52. §-a szerinti bizonylati elv és a bizonylati fejelem.	Az Szt. 165. § (2) bekezdés és az Áhsz. 52. §-a szerinti bizonylati elv és a bizonylati fejelem érvényesítése érdekében, a befogadott számlán a GEI Törzskönyvi nyilvántartásban szereplő elnevezése szerepeljen.	N			0	Javítás nem történt. A jogszabályokban és a szabályzatokban meghatározott előírásoknak megfelelő gyakorlat kialakítása a bizonylatok befogadására vonatkozóan.	Intézkedés történt. A Képviselő-testület a 179/2021. (XII.16.) számú határozatával módosította a GEI Alapító okiratát, az Alapító okirat kiegészítésre került a "Hajdúvárosi GEI" rövidített névvel. (hatályos: 2022.01.12.)	013360 - Más szerv részére végzett pénzügyi-gazdálkodási, üzemeltetési, egyéb szolgáltatások	
B/V/4	IKJ	IV. negyedév	01	40	7	120545124529	2021.11.01.-2021.11.30. Áramdíj				I		I			2 240	2 240	053352	I	I	I	I	N	I	N	2 240	A GEI által befogadott számla a Körösi Csoma Sándor Gimnázium, Szakközép-, Szak (adószám: 15372727-1-09) került kiállításra és nem a GEI részére, az előzőek miatt nem érvényesül az Szt. 165. § (2) bekezdés és az Áhsz. 52. §-a szerinti bizonylati elv és a bizonylati fejelem.	Az Szt. 165. § (2) bekezdés és az Áhsz. 52. §-a szerinti bizonylati elv és a bizonylati fejelem érvényesítése érdekében, a befogadott számla a GEI részére kerüljön kiállításra.	N			2 240	Javítás nem történt. A jogszabályokban és a szabályzatokban meghatározott előírásoknak megfelelő gyakorlat kialakítása a bizonylatok befogadására vonatkozóan.			
B/V/5	IKJ	IV. negyedév	02	189	6	KS-GEI-2021/138	Hn. Bocskai u. 29. (Gimnázium) villany és gáz díj továbbszám						I			152	152	094032	I	I	I	I	I	I	I	0					0					
B/V/6	IMJ	IV. negyedév	01R-A	56	4	2021/6153	Toner					I	I	I		2 339	2 339	3311117	I	I	I	I	I	I	I	0					0					
B/V/7	IMJ	IV. negyedév	01R-A	56	4	2021/6295	mvm gázdíj					I	I	I		121	121	3311117	I	I	I	I	I	I	I	0					0					
B/V/8	IMJ	IV. negyedév	01R-A	168	5	800195060389	Bocskai u. 13. 2020.11.06.-11.09. Földgáz						I			95 184	95 184	36414	I	I	I	I	I	I	I	0					0					

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? (UN)	A pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)		Megjegyzés	COFOG
Adatszolgáltatási megnevezése (IM/JK/MI/KS)	Időszak	Újlap száma	Újlap szerinti száma	Újlap oszlopainak száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségállás (UN)	Pénzügyi ábrapegyzés (UN)	Teljesítés szakmai igazolása (UN)	Érvényesítés (UN)	Utólagosítás (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/nyilvántartási számla száma	Teljesítésg megfelelés? (UN)	Leírás megfelelés? (UN)	Pontososság megfelelés? (UN)	Értékelés megfelelés? (UN)	Tulajdonosi jogok és kötelezettségek megfelelés? (UN)	Megjelölés, besorolás megfelelés? (UN)	Könyvvizetés szabályszerű-e? (20-25. oszlopok alapján) Igen/Nem (UN)	A hiba értéke (20-25. oszlopok alapján)	Megállapítás (20-25. oszlopok alapján)	Javaslat (20-25. oszlopok alapján)	31	32	33	34													
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34											
B/V/9	IMJ	IV.negyedév	01R-A	168	5	2021-03654/BSZ	Karbantartási anyag						I			893	893	36414	I	I	I	N	I	N			0	A számlán levőkent "HAJDÓNÁSI G.E.I." került feltüntetésre, mely rövidített nevet az Alapító okirat nem tartalmazza. Az előzőek miatt nem érvényesül az Szt. 165. § (2) bekezdés és az Áhsz. 52. §-a szerinti bizonylati elv és a bizonylati fejelem.	Az Szt. 165. § (2) bekezdés és az Áhsz. 52. §-a szerinti bizonylati elv és a bizonylati fejelem érvényesítése érdekében, a befogadott számlán a GEI Törzskönyvi nyilvántartásában szereplő elnevezése szerepeljen.	N				0	Javítás nem történt. A jogszabályokban és a szabványokban meghatározott előírásoknak megfelelő gyakorlat kialakítása a bizonylatok befogadására vonatkozóan.									
B/V/10	IMJ	IV.negyedév	01R-A	168	5	8031245922	2021.10.12-2021.11.10.						I			558	50	36414	N	I	N	I	I	I	N		0	A mintához 6 db számla kapcsolódik. Az 6 db számla adatai 1 db számla adatként került rögzítésre a könyvviteli nyilvántartásokban az alábbiak szerint: - 8031245922 sorozatú számlán szereplő vízdíj (2.067 Ft) és Áfa (558 Ft), továbbá a többi 4 db számlán (8020976067, 8020971709, 8011476050, 8031143331 sorozatú számlák) szereplő vízdíj végleges kötelezettségvállalás növekedéseként nyilvántartásba vételre került, a 8000344340 sorozatú számlán szereplő túlfizetés (14.682 Ft nettó és 3.964 Ft Áfa) végleges 0 kötelezettségvállalás csökkentéseként nyilvántartásba vételre került. - a 8031245922 sorozatú számlán szereplő túlfizetés a 8000344340 sorozatú számlából eredt, mely számla elszámolására az Áhsz. 40. § (2) bekezdés a) pontjában és a (4) bekezdésben foglaltak nem kerültek alkalmazásra. A mínuszos számla kézhezvételét követően nem végezték el azonnal a korábbi költségvetési kiadás és a hozzá kapcsolódó kötelezettségvállalás csökkentését, és a visszatérítésre vonatkozó követelés nem került elszámolásra a 36516. Túlfizetések, téves és visszatérő kifizetések könyvviteli számlán.	A költségvetési kiadásoknak a teljesítéssel megegyező évben bármely okból történő visszatérítésének elszámolására az Áhsz. 40. § (2) bekezdés a) pontjában és a (4) bekezdésben foglaltakat kell alkalmazni.	N				0	Intézkedés nem történt. A jogszabályokban meghatározott előírásoknak megfelelő gyakorlat kialakítása a költségvetési kiadásoknak a teljesítéssel megegyező évben bármely okból történő visszatérítésének elszámolására vonatkozóan.									

Ellenőrzött szerv neve: HAJDÚNÁSI GAZDASÁGI ELLÁTÓ INTÉZMÉNY
PIR: 760906

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 alaptényezői alapján történő értékelés a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)		Megjegyzés	COFOG	
	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/KM/JMKJ)	Időszak	Újlap száma	Újlap sorának száma	Újlap oszlopainak száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Alapbizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/nyilvánítási számla száma	Teljesítés megkezdés? (I/N)	Létezés megkezdés? (I/N)	Pontosság megkezdés? (I/N)	Értékelés megkezdés? (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megkezdés? (I/N)	Megkezdés, besorolás megkezdés? (I/N)	Könyvvizetés szabályszerű-e? (I/N; 12-17. oszlopok alapján)	A hiba értéke (Ft; 12-17. oszlopok alapján)	Megállapítás (12-17. oszlopok alapján)	Javaslat (12-17. oszlopok alapján)		a költségvetési számvitelben	a pénzügyi számvitelben			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	
E/K/1	IKJ	II.negyedév	01	202	7	EP2021/00016	Jakubovich Vendégház Jókai u. 14. alatti ingatlanon felújítá	1 241 597	2 318 468	05712	I	I	N		I	I	N	0	Az Ávr. 56. § (1) és (2) bekezdéseiben foglaltak ellenére a GEI a kötelezettségvállalást követően haladéktalanul nem gondoskodott annak az Áhsz. szerinti nyilvántartásba vételéről. A számla és a szerződés vizsgálata alapján megállapításra került, hogy az ingatlanok értékét növelő felújítás mellett tárgyi eszköz létesítése is történt. Az Szt. 3 § (4) bekezdés 8. pont és az Áhsz. 16. § (3b), (5c) és (3d) bekezdései szerint az új kerítés építése, kapuk és fűbetétek elhelyezése nem az ingatlan értékét növelő felújítási kiadás, hanem az ingatlan beruházás bekerülési értékébe beszámító kiadás. Az új kerítés építése, kapuk és fűbetétek elhelyezése után fizetett vételár elszámolása a K71. Ingatlanok felújítása 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 GEI a feltárt hibát az Áhsz. 54/A. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően javította.	Az Ávr. 56. § (1) és (2) bekezdéseiben foglaltak betartása, a kötelezettségvállalást követően haladéktalanul gondoskodni kell annak az Áhsz. szerinti nyilvántartásba vételéről.	N	0			Intézkedés nem történt, a bizonylatok nyilvántartásba vétele visszamenőleg nem javítható. A jogszabályokban és a szabályzatokban meghatározott előírásoknak megfelelő gyakorlat kialakítása a bizonylatok nyilvántartásba vételére vonatkozóan.	
E/K/2	IKJ	II.negyedév	02	34	6	51897/2021/1	kormányhivatali támogatás	200 000	200 000	09162	I	I	I		I	I	I	0				0				
E/K/3	IKJ	II.negyedév	02	189	8	2021/1301	Hajdúménasz, Magyar u. 104. Pellet felhasználás továbbszámláz	465 864	465 864	094033	I	I	I		I	I	I	0	A GEI által megvásárolt pellet a Hajdúbszörményi Tankerületi Központ részére értékesítésre kerül. A GEI által kiállított KS-GEI-2021/9 sorszámu számlán a termék(szolgáltatás) megnevezéseként "Pellet felhasználás továbbszámlázása" szerepel, de a gazdasági esemény nem minősül Szt. 3. § (4) bekezdés 1. pontja szerinti közvetített szolgáltatásnak, így a kapott eladási ár elszámolása a B403. Közvetített szolgáltatások ellenértéke 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 GEI a feltárt hibát az Áhsz. 54/A. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően javította.				0		091140 - Óvodai nevelés, ellátás működtetési feladatai	
E/K/4	IKJ	II.negyedév	02	217	6	KS-111-2017/117	Hajdú Szállítás (21 fő)2017.08.24. - 2017.08.25.	900	900	094112	I	I	I		I	I	I	0				0				
E/K/5	IKJ	II.negyedév	04	11	8	2021/1590	pénzmaradvány	4 754 800	4 754 809	0981313	I	I	I		I	I	I	0				0			018030 - Támogatási célú finanszírozási műveletek	
E/K/6	IKJ	II.negyedév	04	16	8	2021/2871	finanszírozás	4 276 039	4 276 039	098163	I	I	I	I	I	I	I					0			018030 - Támogatási célú finanszírozási műveletek	
E/K/7	IMJ	II.negyedév	01R-A	05	5	2021/EÁ-760906/15	écs	15 601	15 601	129	N	N	N	N	N	N	N	15 601	A 2021.II. negyedévi zárás során az ingatlanok terv szerinti értékesítésének elszámolása az analitikus nyilvántartásból előállított "Főkönyvi összesítő" adatainak megfelelően kerültek elszámolásra. Az Áhsz. 10. § (2) bekezdés szerint az éves költségvetési beszámoló mérlegében a költségvetési szerv - a saját tulajdonában álló, a pénzügyi lízing keretében átvett és a vagyonkezelésbe kapott nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközöket és forgóeszközöket - ideértve a jogszabályi vagy szerződéses feltételek teljesítése esetén a jövőben tulajdonába kerülő, de a tevékenység folytatásához már átvett eszközöket is –, - a más tulajdonában álló tárgyi eszközökön végzett és át nem adott beruházások és felújítások aktívált értékét, - valamint a beruházások és felújítások értékét kell kimutatni. A GEI könyveiben kimutatott ingatlanvagyon értékét dokumentum (Vagyonrendelet, vagyonkezelői szerződés, egyéb dokumentum) nem támasztja alá. A GEI által az Önkormányzat tulajdonában álló ingatlanon végzett beruházások és felújítások aktívált értékének nyilvántartásba vétele a Vagyonrendeletben nem került szabványosra. A mintában szereplő ingatlanok "Nagy értékű eszközök egyedi nyilvántartó lap"-jai alapján megállapításra került, hogy értékesítésük leírásaként az Önkormányzat üzleti vagyona után elszámolt terv szerinti értékesítésnek került kimutatásra. (Vagyonrendelet 3. számú melléklete: 4899 hrsz., Alkotóház (lakóház, udvar, gazdasági épület))	Az alapbizonylatok alapján szükséges felülvizsgálni, hogy a GEI könyveiben csak az Áhsz. 10. § (2) bekezdés előírásainak megfelelően kerültek-e az ingatlanok kimutatásra.	N	15 601			Intézkedés nem történt. Az alapbizonylatok alapján a GEI könyveiben szereplő ingatlanok felülvizsgálata.	
E/K/8	IMJ	II.negyedév	01R-A	160	5	2021/3227	3657-es	0	56 463	3657	N	N	N	N	N	N	N	56 463	A GEI év közben a megkötelezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolását nem a 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet VIII. fejezet C) alcíme szerint számolta el. A kiválasztott minta az Áhsz. 44. § (5) bekezdése szerinti egyeztetés alapján könyvelt helyesbítés, a Kincstár által kimutatott eltérés alapján. Az elszámolást alátámasztó eredeti bizonylatok nem kerültek bemutatásra, nem tartották be az Szt. 15. § (3) bekezdésében és az Áhsz. 4. § (1) bekezdésében foglalt valódiság elvét, valamint az Áhsz. 52. §-ában meghatározott, a bizonylati elvre és bizonylati fegyelmre vonatkozóan meghatározott előírásokat. A megkötelezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása a 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet VIII. fejezet C) alcíme szerint történt. 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 alapbizonylatokkal.	N	56 463			Intézkedés történt. A GEI 2021. július hónaptól kezdődően változtatott gyakorlatán, a megkötelezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátás pénzügyi számvitel szerinti elszámolása a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezete C) pont szerint történt. Intézkedés nem történt, a gazdasági esemény elszámolását számviteli bizonylat nem támasztja alá. A költségvetési számvitelben és a pénzügyi számvitelben a valódiság elve, a bizonylati elv és a bizonylati fegyelm érvényesüljön.		
E/K/9	IMJ	II.negyedév	01R-A	255	5	2021/EÁ-760906/24	passzív időbeli elhatárolás	3 599 740	26 614 184	442	N	I	N	N	I	N	N	23 014 444	A December havi személyi juttatások elszámolása januárban a költségvetési számvitel szerint a 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet VIII. Fejezet D) cím 6. pontjának megfelelően történt. December havi személyi juttatások elszámolása januárban a pénzügyi számvitel szerint nem a 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet VIII. Fejezet D) cím 7. pontjának megfelelően történt. A főkönyvi kárton alapján a December havi személyi juttatások a pénzügyi számvitel szerint a következőképpen kerültek elszámolásra: - T 442. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása - K 531. Törvény szerinti illetmények, munkabérek költségei (2021/EÁ-760906/9 bizonylat alapján 26.614.184 Ft összegben) - T 531. Törvény szerinti illetmények, munkabérek költségei - K 421111. Törvény szerinti illetmények, munkabérek miatti költségvetési évből esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra (a kincstári értesítő alapján 3.599.740 Ft összegben) - T 548. Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásainak költségei - K 421119. Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai költségei miatti költségvetési évből esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra (a kincstári értesítő alapján 14.900 Ft összegben) - T 551. Szociális hozzájárulási adó költségei - K 4212. Költségvetési évből esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra (a kincstári értesítő alapján 570.122 Ft összegben) - T 554. Táppénz hozzájárulási költségei - K 4212. Költségvetési évből esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra (a kincstári értesítő alapján 40.364 Ft összegben) Az előzők alapján megállapításra került, hogy a 4211. Költségvetési évből esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra és a K 4212. Költségvetési évből esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra könyvviteli számlákon a kincstári értesítőnek megfelelő összegben kerültek elszámolásra a december havi személyi juttatások, azonban a 2020. december havi személyi juttatások könyvelése után a -53. Bérköltségek könyvviteli számlájának 23.014.444 Ft Követel egyenlege, -54. Személyi jellegű egyéb kifizetések könyvviteli számlájának 14.900 Ft Tartozik egyenlege, -55. Bérjárulékok könyvviteli számlájának 610.486 Ft Tartozik egyenlege keletkezett. Az előzők miatt nem érvényesül az Szt. 15. § (7) bekezdés és Áhsz. 4. § (1) bekezdés szerinti összemérés elve.	December havi személyi juttatások elszámolása januárban a pénzügyi számvitel szerint a 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet VIII. Fejezet D) cím 7. pontjának megfelelően történt. Az Szt. 15. § (7) bekezdés és az Áhsz. 4. § (1) bekezdés szerinti összemérés elvének érvényesítése érdekében, költségeknek ahhoz az időszakhoz kell kapcsolódniuk, amikor azok gazdaságiág felmerültek. A feltárt hiba Áhsz. 54/A. § (1) bekezdésének és 54/B. §-ának megfelelő javítása.	I	0			A feltárt hiba javításra került. 0 A feltárt hiba az Áhsz. 54/A. § (1) bekezdésének és 54/B. §-ának megfelelően került javításra.	

Ellenőrzött szerv neve: HAJDÚNÁSI GAZDASÁGI ELLÁTÓ INTÉZMÉNY
PIR: 760906

Az ellenőrzés lefolytatásához nem véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

E/K/10	IKJ	II.negyedév	01	29	6	-	Nyomatdíj 2021/03 2021.03.12.- 2021.04.09. 2020.10.01.- 2020.12.31.	22 126	22 126	053122 053312 053372 053512	N	I	N		I	I	N	22 126	Az E/V/2, E/V/10 és E/V/13 mintákhoz kapcsolódva megállapításra került: Az Ávr. 56. § (1) és (2) bekezdésiben foglaltak ellenére a GEI a határozatlan idejű szerződések (nyomatató-másológép üzemeltetési szolgáltatás igénybevételére kötött szerződés, víz-csatorna szerződés, hulladékszállítási szerződés) esetén a kötelezettségvállalást követően haladéktalanul nem gondoskodott annak az Áhsz. szerinti nyilvántartásba vételéről, ezáltal a kötelezettségvállalás értékéből a költségvetési év és az azt követő éveket terhelő rész nyilvántartásba vételéről. Az Áhsz. 53. § (2) bekezdésben foglaltak nem teljesülnek: A főkönyvi karton vizsgálata során megállapításra került, hogy a kötelezettségvállalás a teljesítéssel megegyező dátummal, teljesítés igazolással ellátott számla alapján, a számlán szereplő összegben és nem a szerződés alapján került a 0021. Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámlával szemben nyilvántartásba vételre. A kötelezettségvállalás a teljesítéssel megegyező dátummal átvezetése került a 0022. Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámlára.	Az Ávr. 56. § (1) és (2) bekezdéseiben és az Áhsz. 53. § (2) bekezdésében foglaltak betartása, a kötelezettségvállalást követően haladéktalanul gondoskodni kell annak az Áhsz. szerinti nyilvántartásba vételéről, ezáltal a kötelezettségvállalás értékéből a költségvetési év és az azt követő éveket terhelő rész nyilvántartásba vételéről.	I		0	A feltárt hiba javítása megtörtént. Gondoskodtak a kötelezettségvállalás Áhsz. szerinti nyilvántartásba vételéről, ezáltal a kötelezettségvállalás értékéből a költségvetési év és az azt követő éveket terhelő rész nyilvántartásba vételéről.	
E/K/11	IKJ	II.negyedév	01	35	7	-	2020.04.17.- 2020.12.31.	1 366 196	1 263 472	053312	I	I	N		I	I	N	102 724	Az E/V/5 mintához kapcsolódva megállapításra került: A 22961VE1821 sorszámu számlán a fizetendő összeg 998.908 Ft, azonban a K331. Köztüzemi díjak és a K351. Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként 961.410 Ft került nyilvántartásba vételre. Az E/V/19 mintához kapcsolódva megállapításra került: A 11729VE1821 sorszámu számlán a fizetendő összeg 367.288 Ft, azonban a K331. Köztüzemi díjak és a K351. Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként 302.062 Ft került nyilvántartásba vételre. Az előzőek miatt nem érvényesül az Szt. 165. § (1) bekezdés és az Áhsz. 52. §-a szerinti bizonylati elv és a bizonylati fejelem.	Az Szt. 165. § (1) bekezdés és az Áhsz. 52. §-a szerinti bizonylati elv és a bizonylati fejelem érvényesülése érdekében, a befogadott számla adatai kerüljenek a könyvviteli nyilvántartásokba rögzítésre.	N		102 724	Javítás nem történt, a gazdasági esemény elszámolása nem a számviteli bizonylatnak megfelelően történt. A költségvetési számvitelben és a pénzügyi számvitelben a bizonylati elv és a bizonylati fejelem érvényesüljön. Intézkedés történt. A 2021.01.01-451 hatályos szerződés alapján az egyik felhasználási hely villamosenergia-díjáról szóló számlán vevőként nem a GEI, hanem a Család- és Gyermekjóléti Szolgálat, Központ és Városi Bölcsőde neve, címe és adószáma került feltüntetésre. (a számlán szereplő összeg a Család- és Gyermekjóléti Szolgálat, Központ és Városi Bölcsőde által került banki átutalásra). A másik felhasználási hellyel kapcsolatban a GEI 2021.10-05-én e-mailben kezdeményezte a vevő nevének és címének módosítását.	
E/K/12	IKJ	II.negyedév	01	35	6	2021/667 2021/1858 8020893538 8020951420	2021.03.12.- 2021.04.09.	51 113	51 113	053311	I	I	I		I	N	N	51 113	Az E/V/20, E/V/37, E/V/44 és az E/V/49 mintákhoz kapcsolódva megállapításra került: A GEI által befogadott számlákon felhasználási hely címként Baross utca 11/A. vagy Baross utca 11/C. szerepel. Az Oktatási Hivatal KIR és a Magyar Államkincstár Törzskönyvi nyilvántartása alapján megállapításra került, hogy Hajdúnánás Baross utca 11/A. szám alatt a Hajdúnánási Tankertületi Központ fenntartásában lévő Bocskai Általános Iskola Körösi Csoma Sándor Kollégiuma és a Baross utca 11. szám alatt a Berettyóújfalui Szakképző Centrum telephelye, a Berettyóújfalui SZC Csaha Győző Technikum és Szakképző Iskola működik. A KEP-re feltöltésre került az -Önkormányzat és a Berettyóújfalui Szakképző Centrum közötti Megállapodás, mely a működési költségek viselésének szabályairól szól. A Megállapodás 3-5. pontjaiban rögzítésre került, hogy a GEI a köztüzemi szerződésekben a szerződő fél és a GEI a Berettyóújfalui Szakképző Centrumra jutó költségeket a köztüzemi szolgáltatók számlái alapján továbbszámolja Berettyóújfalui Szakképző Centrum részére. - Önkormányzat és a Hajdúnánási Tankertületi Központ közötti MEGÁLLAPODÁS és a Vagyonkezelési szerződés. A MEGÁLLAPODÁS V. Egyéb rendelkezések rész 8. és 9. pontjaiban, a Vagyonkezelési szerződés II. A szerződés tárgya rész 4. és 5. pontjaiban rögzítésre kerültek, hogy az ingatlan közműdíjait a GEI fizeti a közműszolgáltató felé, és a Hajdúnánási Tankertületi Központ felé arányosan továbbszámolja. Az előző dokumentumok alapján megállapítható, hogy a GEI által befogadott számlákon szereplő ivóvíz és szennyvízdíjak továbbszámolásra kerülnek, így az az Szt. 3. § (4) bekezdés 1. pontja szerinti közvetített szolgáltatásnak minősül. A közvetített szolgáltatás beszerzése után fizetett vételár elszámolása a K331. Köztüzemi díjak 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.	N		30 110	A feltárt hiba részben került javításra. Az E/V/20, E/V/37 és az E/V/44 minták esetén a továbbszámolásra került ivóvíz és szennyvízdíjak díjának elszámolása a K335. Közvetített szolgáltatások rovaton, megfelel a gazdasági esemény tartalma alapján az Áhsz. 40. § (1) bekezdésében foglalt, 15. mellékletében előírt egységes rovatrendbe tartozó rovat szerinti besorolásnak. A feltárt hiba javítása az Áhsz. 54/A. § (1) bekezdésének megfelelően történt. Az E/V/49 minta esetén a közvetített szolgáltatás beszerzése után fizetett vételár elszámolása a K331. Köztüzemi díjak rovaton, nem felel meg a gazdasági esemény tartalma alapján az Áhsz. 40. § (1) bekezdésében foglalt, 15. mellékletében előírt egységes rovatrendbe tartozó rovat szerinti besorolásnak.	