

Ellenőrzött szerv neve: JANI KOVSKY ÉVA ÓVODA ÉS BÓLCSÓDE
PIR: 556200

Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

Minta	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			Javitás történt-e a jelentés-tervezet elkészítéséig a 29. oszlop javaslata alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alaptényező alapján történő értékelés alapján a jelentés-tervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)	Jelentéstervezet Megállapítás/Javaslat	
Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (NM/IKJ/MJ/KJ)	Időszak	Útlap száma	Útlap sorinak száma	Útlap oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés Igen/Nem (I/N)	Teljesítés szakmai igazolása Igen/Nem (I/N)	Ervényesítés Igen/Nem (I/N)	Utárlás Igen/Nem (I/N)	Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű? (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/nyilvánatási számla száma	Teljesesség megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Letétesség megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Megjelentés, besorolás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Könyveztetés 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	
E/V/1	IKJ	II.negyedév	01	09	10	2020/162	Közl.ktg.térítés				I	I	I		Intézkedést nem igényel.	55 910	55 910	0511093	I	I	I	I	I	I	I	0	A könyvelés a számviteli bizonylatok alapján megfelelő.	Intézkedést nem igényel.	-	-		
E/V/2	IKJ	II.negyedév	01	35	6	-	Közvilágítás Óvoda, Bölcsőde 04.01-12.31.							Veszélyhelyzet időszaka 2020.03.12.-06.17.		12 000	12 000	053312	I	I	I	I	I	I	I	0	A könyvelés a számviteli bizonylatok alapján megfelelő.	Intézkedést nem igényel.	-	-		
E/V/3	IKJ	II.negyedév	01	35	10	2020/1703	Gázdíj- Óvoda, Bölcsőde							Veszélyhelyzet időszaka 2020.03.12.-06.17.		94 621	94 621	053313	I	I	I	I	I	I	I	0	A könyvelés a számviteli bizonylatok alapján megfelelő.	Intézkedést nem igényel.	-	-		
E/V/4	IKJ	II.negyedév	01	36	6	-	Gyermekek étkeztetés 02.hó							Veszélyhelyzet időszaka 2020.03.12.-06.17.		350 106	350 106	053322	I	I	I	I	I	I	I	0	A könyvelés a számviteli bizonylatok alapján megfelelő.	Intézkedést nem igényel.	-	-		
E/V/5	IKJ	II.negyedév	01	37	6	-	bérleti díj 02.hó	I	I				I	Az Ávr. 55. § (1) bekezdése alapján a pénzügyi ellenjegyzés a kötelezettségvállalás dokumentumán (szerződésen) nem történt meg.	Az Ávr. 55. (1) bekezdése alapján a pénzügyi ellenjegyzést a kötelezettségvállalás dokumentumán a pénzügyi ellenjegyzés dátumának és a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával igazolni kell.	9 900	9 900	053332	I	I	I	I	I	N	N	0	Amennyiben nem történt előzetes írásbeli kötelezettségvállalás, úgy a tételsor tévesen került megjelenítésre a 0021 nyilvántartási ellenszámlán.	Gondoskodni kell, hogy a 0021 nyilvántartási ellenszámlát kizárólag előzetes írásbeli kötelezettségvállalás esetén kell alkalmazni az Áht. 37. §-a, az Ávr. 53. §-a, valamint a Gazdálkodási Szabályzatban rögzítettek alapján.	I	-	A második félévben bekért mintatételek esetében a pénzügyi ellenjegyzés z Ávr. 55. § (1) bekezdése alapján a kötelezettségvállalás dokumentumán (szerződésen) megtörtént. A második félévben bekért véletlen mintatételek alapján megállapítható, hogy a 0021 nyilvántartási ellenszámla alkalmazása z Áht. 37. §-a, az Ávr. 53. §-a, valamint a Gazdálkodási Szabályzatban rögzítetteknek megfelelően történt.	
E/V/6	IKJ	II.negyedév	01	37	6	-	Bérleti díj 03.hó	I	I				I	Az Ávr. 55. § (1) bekezdése alapján a pénzügyi ellenjegyzés a kötelezettségvállalás dokumentumán (szerződésen) nem történt meg.	Az Ávr. 55. (1) bekezdése alapján a pénzügyi ellenjegyzést a kötelezettségvállalás dokumentumán a pénzügyi ellenjegyzés dátumának és a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával igazolni kell.	9 900	9 900	053332	I	I	I	I	I	N	N	0	Amennyiben nem történt előzetes írásbeli kötelezettségvállalás, úgy a tételsor tévesen került megjelenítésre a 0021 nyilvántartási ellenszámlán.	Gondoskodni kell, hogy a 0021 nyilvántartási ellenszámlát kizárólag előzetes írásbeli kötelezettségvállalás esetén kell alkalmazni az Áht. 37. §-a, az Ávr. 53. §-a, valamint a Gazdálkodási Szabályzatban rögzítettek alapján.	I	-	A második félévben bekért mintatételek esetében a pénzügyi ellenjegyzés z Ávr. 55. § (1) bekezdése alapján a kötelezettségvállalás dokumentumán (szerződésen) megtörtént. A második félévben bekért véletlen mintatételek alapján megállapítható, hogy a 0021 nyilvántartási ellenszámla alkalmazása z Áht. 37. §-a, az Ávr. 53. §-a, valamint a Gazdálkodási Szabályzatban rögzítetteknek megfelelően történt.	
E/V/7	IKJ	II.negyedév	01	37	6	-	Bérleti díj 06.hó	I	I				I	Az Ávr. 55. § (1) bekezdése alapján a pénzügyi ellenjegyzés a kötelezettségvállalás dokumentumán (szerződésen) nem történt meg.	Az Ávr. 55. (1) bekezdése alapján a pénzügyi ellenjegyzést a kötelezettségvállalás dokumentumán a pénzügyi ellenjegyzés dátumának és a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával igazolni kell.	9 900	9 900	053332	I	I	I	I	I	N	N	0	Amennyiben nem történt előzetes írásbeli kötelezettségvállalás, úgy a tételsor tévesen került megjelenítésre a 0021 nyilvántartási ellenszámlán.	Gondoskodni kell, hogy a 0021 nyilvántartási ellenszámlát kizárólag előzetes írásbeli kötelezettségvállalás esetén kell alkalmazni az Áht. 37. §-a, az Ávr. 53. §-a, valamint a Gazdálkodási Szabályzatban rögzítettek alapján.	I	-	A második félévben bekért mintatételek esetében a pénzügyi ellenjegyzés z Ávr. 55. § (1) bekezdése alapján a kötelezettségvállalás dokumentumán (szerződésen) megtörtént. A második félévben bekért véletlen mintatételek alapján megállapítható, hogy a 0021 nyilvántartási ellenszámla alkalmazása z Áht. 37. §-a, az Ávr. 53. §-a, valamint a Gazdálkodási Szabályzatban rögzítetteknek megfelelően történt.	
E/V/8	IKJ	II.negyedév	01	39	10	2020/88	csatornatisztítás				I	I	I		Intézkedést nem igényel.	50 000	50 000	053343	I	I	I	I	I	I	I	0	A könyvelés a számviteli bizonylatok alapján megfelelő.	Intézkedést nem igényel.	-	-	-	
E/V/9	IKJ	II.negyedév	01	40	6	-	internet előfizetés	I	I				I	Az Ávr. 55. § (1) bekezdése alapján a pénzügyi ellenjegyzés a kötelezettségvállalás dokumentumán (szerződésen) nem történt meg.	Az Ávr. 55. (1) bekezdése alapján a pénzügyi ellenjegyzést a kötelezettségvállalás dokumentumán a pénzügyi ellenjegyzés dátumának és a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával igazolni kell.	24 000	24 000	053352	I	I	I	I	I	I	I	0	A könyvelés a számviteli bizonylatok alapján megfelelő.	Intézkedést nem igényel.	-	-	A második félévben bekért mintatételek esetében a pénzügyi ellenjegyzés z Ávr. 55. § (1) bekezdése alapján a kötelezettségvállalás dokumentumán (szerződésen) megtörtént.	
E/V/10	IKJ	II.negyedév	01	42	10	2020/2035	Logopédiai foglalkozás 03-04-05. hó				I	I	I		Intézkedést nem igényel.	44 000	44 000	053363	I	I	I	I	I	I	I	0	A könyvelés a számviteli bizonylatok alapján megfelelő.	Intézkedést nem igényel.	-	-	-	
E/V/11	IKJ	II.negyedév	01	43	6	-	rendszerhasználati díj 2020.	I	I				I	Intézkedést nem igényel.		1 524	1 524	053372	I	I	I	I	I	I	I	0	A könyvelés a számviteli bizonylatok alapján megfelelő.	Intézkedést nem igényel.	-	-	-	
E/V/12	IKJ	II.negyedév	01	43	10	2020/902	Áramutés elleni felülvizsgálat							Veszélyhelyzet időszaka 2020.03.12.-06.17.		65 000	65 000	053373	I	I	I	I	I	I	I	0	A könyvelés a számviteli bizonylatok alapján megfelelő.	Intézkedést nem igényel.	-	-	-	
E/V/13	IKJ	II.negyedév	01	49	6	-	csatornatisztítás	I	I				I			13 500	13 500	053512	I	I	I	I	I	N	N	0	Amennyiben nem történt előzetes írásbeli kötelezettségvállalás, úgy a tételsor tévesen került megjelenítésre a 0021 nyilvántartási ellenszámlán.	Gondoskodni kell, hogy a 0021 nyilvántartási ellenszámlát kizárólag előzetes írásbeli kötelezettségvállalás esetén kell alkalmazni az Áht. 37. §-a, az Ávr. 53. §-a, valamint a Gazdálkodási Szabályzatban rögzítettek alapján.	I	-	A második félévben bekért véletlen mintatételek alapján megállapítható, hogy a 0021 nyilvántartási ellenszámla alkalmazása z Áht. 37. §-a, az Ávr. 53. §-a, valamint a Gazdálkodási Szabályzatban rögzítetteknek megfelelően történt.	

Ellenőrzött szerv neve: JANIKOVSKY ÉVA ÓVODA ÉS BÖLCSŐDE
PIR: 556200

Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

Minta		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. oszlop javaslata alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alaptényező alapján a jelentéster-vezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)	Jelentéstervezet Megállapítás/Javaslat
Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (M/J/K/M/J/K)	Időszak	Útlap száma	Útlap sorinak száma	Útlap oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Követelésigazolás Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenőrzés Igen/Nem (I/N)	Teljesítés szakmai igazolása Igen/Nem (I/N)	Ervényesítés Igen/Nem (I/N)	Utánnyomozás Igen/Nem (I/N)	Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű? (9-13. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	Megállapítás (9-13. oszlopok alapján)	Javaslat (9-13. oszlopok alapján)	Alaphozonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/ nyilvánlatási számla száma	Teljesseg megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Letétzés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Megjelölés, besorolás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Könyvezetés 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		
E/V/14	IKJ	II.negyedév	01	49	7	RHASA8641229	csatornatisztítás				I		I	Az Ávr. 57. § alapján a teljesítés igazolása a számlán nem történt meg. A teljesítést az igazoló dátum hiányzik.	Az Ávr. 57. § (3) bekezdése és a Gazdálkodási szabályzat előírásai alapján a teljesítést az igazolás dátumának és a teljesítés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával kell igazolni.	13 500	13 500	053512	I	I	I	I	I	I	I	0	A könyvelés a számviteli bizonylatok alapján megfelelő.	Intézkedést nem igényel.	-	-	A második félévben bekért mintatételek esetében az Ávr. 57. § alapján a teljesítés igazolása a számlán megtörtént.		
E/V/15	IKJ	II.negyedév	01	49	7	TZBSA9583970	kártevőirtás Óvoda Bölcsőde			I			I	Intézkedést nem igényel.	Intézkedést nem igényel.	6 480	6 480	053512	I	I	I	I	I	I	I	0	A könyvelés a számviteli bizonylatok alapján megfelelő.	Intézkedést nem igényel.	-	-	-		
E/V/16	IKJ	II.negyedév	01	49	7	KS-724221S-2020/19	01. hó étkezési díj továbbbszámlázás			I			I	Intézkedést nem igényel.	Intézkedést nem igényel.	577 380	577 380	053512	I	I	I	I	I	I	I	0	A könyvelés a számviteli bizonylatok alapján megfelelő.	Intézkedést nem igényel.	-	-	-		
E/V/17	IKJ	II.negyedév	01	49	7	210510848174	Gázdíj- Óvoda, Bölcsőde							Veszélyhelyzet időszaka 2020.03.12.-06.17.		70 183	70 183	053512	I	I	I	I	I	I	I	0	A könyvelés a számviteli bizonylatok alapján megfelelő.	Intézkedést nem igényel.	-	-	-		
E/V/18	IKJ	II.negyedév	01	49	6	-	lift karbantartás 2020.év							Veszélyhelyzet időszaka 2020.03.12.-06.17.		2 192	2 192	053512	I	I	I	I	I	I	I	0	A könyvelés a számviteli bizonylatok alapján megfelelő.	Intézkedést nem igényel.	-	-	-		
E/V/19	IKJ	II.negyedév	01	49	6	-	Festék, hígító, ecset							Veszélyhelyzet időszaka 2020.03.12.-06.17.		2 195	2 195	053512	I	I	I	I	I	I	I	0	A könyvelés a számviteli bizonylatok alapján megfelelő.	Intézkedést nem igényel.	-	-	-		
E/V/20	IKJ	II.negyedév	01	49	6	-	Közüvilágítás Óvoda, Bölcsőde 04.01-12.31.							Veszélyhelyzet időszaka 2020.03.12.-06.17.		3 617	3 617	053512	I	I	I	I	I	I	I	0	A könyvelés a számviteli bizonylatok alapján megfelelő.	Intézkedést nem igényel.	-	-	-		
E/V/21	IKJ	II.negyedév	01	49	7	2330093	Munkaruha Rónáné Horváth Szilvia							Veszélyhelyzet időszaka 2020.03.12.-06.17.		849	849	053512	I	I	I	I	I	I	I	0	A könyvelés a számviteli bizonylatok alapján megfelelő.	Intézkedést nem igényel.	-	-	-		
E/V/22	IKJ	II.negyedév	01	49	10	2020/484	egyéb üzemelt. anyag beszerzése				I	I	I	Intézkedést nem igényel.	Intézkedést nem igényel.	3 015	3 015	053513	I	I	I	I	I	I	I	0	A könyvelés a számviteli bizonylatok alapján megfelelő.	Intézkedést nem igényel.	-	-	-		
E/V/23	IKJ	II.negyedév	02	189	6	KS-556200S-2020/25	Követelés azon.: ktgv.rend., térítési díjak kp. befizetése 0							Veszélyhelyzet időszaka 2020.03.12.-06.17.		9 012	9 012	094032	I	I	I	I	I	N	N	9 012	Janikovszky Éva Óvoda és Bölcsőde által beszdedett térítési díjak helytelenül kerültek a B4032 Követelés közvetített szolgáltatások ellenértéke rovaton rögzítésre. A B4052 Követelés ellátási díjakra rovaton kell megjeleníteni.	A tévelt a B4052 Követelés ellátási díjakra rovatra kell átkönyvelni. Az Áhsz. 15. melléklete előírásai alapján gondoskodni kell az átkönyvelésről.	N	9 012	Janikovszky Éva Óvoda és Bölcsőde által beszdedett térítési díjak helytelenül kerültek a B4032 Követelés közvetített szolgáltatások ellenértéke rovaton rögzítésre. A B4052 Követelés ellátási díjakra rovaton kell megjeleníteni. Jövőben gondoskodni kell, hogy az Áhsz. 15. melléklete előírásai alapján történjen a könyvelés.		
E/V/24	IKJ	II.negyedév	02	199	8	2020/754	Követelés azon.: 3/2020, térítési díjak átutalása tér.bankbő				I	I	I	Intézkedést nem igényel.	Intézkedést nem igényel.	88 679	88 679	094063	I	I	I	I	I	I	I	0	A könyvelés a számviteli bizonylatok alapján megfelelő.	Intézkedést nem igényel.	-	-	-		
E/V/25	IKJ	II.negyedév	04	17	6	5145/2020/1	Bérfelhasználás 01.31.			I			I	Intézkedést nem igényel.	Intézkedést nem igényel.	5 876 417	5 876 417	098162	I	I	I	I	I	I	I	0	A könyvelés a számviteli bizonylatok alapján megfelelő.	Intézkedést nem igényel.	-	-	-		
E/V/26	IMJ	II.negyedév	01R-A	49	4	2020/926	Munkaruha Kovács Jenőné							Veszélyhelyzet időszaka 2020.03.12.-06.17.		14 476	14 476	3211	I	I	I	I	I	I	I	0	A könyvelés a számviteli bizonylatok alapján megfelelő.	Intézkedést nem igényel.	-	-	-		
E/V/27	IMJ	II.negyedév	01R-A	53	4	2020/187	Gázdíj- Óvoda, Bölcsőde				I	I	I	Intézkedést nem igényel.	Intézkedést nem igényel.	70 610	70 610	331111	I	I	I	I	I	I	I	0	A könyvelés a számviteli bizonylatok alapján megfelelő.	Intézkedést nem igényel.	-	-	-		
E/V/28	IMJ	II.negyedév	01R-A	53	4	2020/181	vízdíj- Óvoda, Bölcsőde, Mevid Zrt.				I	I	I	Intézkedést nem igényel.	Intézkedést nem igényel.	7 391	7 391	331111	I	I	I	I	I	I	I	0	A könyvelés a számviteli bizonylatok alapján megfelelő.	Intézkedést nem igényel.	-	-	-		
E/V/29	IMJ	II.negyedév	01R-A	53	4	2020/567	közüvilágítás áramdíj Óvoda 2020.				I	I	I	Intézkedést nem igényel.	Intézkedést nem igényel.	8 803	8 803	331111	I	I	I	I	I	I	I	0	A könyvelés a számviteli bizonylatok alapján megfelelő.	Intézkedést nem igényel.	-	-	-		
E/V/30	IMJ	II.negyedév	01R-A	53	4	2020/684	Követelés azon.: ktgv.rend., térítési díjak kp. befizetése 0				I	I	I	Intézkedést nem igényel.	Intézkedést nem igényel.	13 027	13 027	331111	I	I	I	I	I	I	I	0	A könyvelés a számviteli bizonylatok alapján megfelelő.	Intézkedést nem igényel.	-	-	-		
E/V/31	IMJ	II.negyedév	01R-A	53	4	2020/1053	vízdíj- Óvoda, Bölcsőde, Mevid Zrt.							Veszélyhelyzet időszaka 2020.03.12.-06.17.		8 279	8 279	331111	I	I	I	I	I	I	I	0	A könyvelés a számviteli bizonylatok alapján megfelelő.	Intézkedést nem igényel.	-	-	-		
E/V/32	IMJ	II.negyedév	01R-A	53	4	2020/1292	Gázdíj- Óvoda, Bölcsőde							Veszélyhelyzet időszaka 2020.03.12.-06.17.		31 677	31 677	331111	I	I	I	I	I	I	I	0	A könyvelés a számviteli bizonylatok alapján megfelelő.	Intézkedést nem igényel.	-	-	-		
E/V/33	IMJ	II.negyedév	01R-A	53	4	2020/1508	festék, hígító							Veszélyhelyzet időszaka 2020.03.12.-06.17.		2 551	2 551	331111	I	I	I	I	I	I	I	0	A könyvelés a számviteli bizonylatok alapján megfelelő.	Intézkedést nem igényel.	-	-	-		
E/V/34	IMJ	II.negyedév	01R-A	53	4	2020/1524	szemétszállítás							Veszélyhelyzet időszaka 2020.03.12.-06.17.		972	972	331111	I	I	I	I	I	I	I	0	A könyvelés a számviteli bizonylatok alapján megfelelő.	Intézkedést nem igényel.	-	-	-		
E/V/35	IMJ	II.negyedév	01R-A	53	4	2020/1833	Követelés azon.: ktgv.rend., térítési díjak kp. befizetése 0							Veszélyhelyzet időszaka 2020.03.12.-06.17.		2 433	2 433	331111	I	I	I	I	I	I	I	0	A könyvelés a számviteli bizonylatok alapján megfelelő.	Intézkedést nem igényel.	-	-	-		

Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

Minta		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. oszlop javaslata alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alaptényező alapján a jelentés-készítéskor a fennálló hiba értéke (Ft)	Jelentéstervezet Megállapítás/Javaslat
Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/KMJ/KS)	Időszak	Útlap száma	Útlap sorinak száma	Útlap oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségállás Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenőrzés Igen/Nem (I/N)	Teljesítés szakmai igazolása Igen/Nem (I/N)	Ervényesítés Igen/Nem (I/N)	Utánpótlás Igen/Nem (I/N)	Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű? (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/nyilvánatási számla száma	Teljesesség megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Letétesség megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Ertékelés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Megjelentetés, besorolás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Könyvezetési 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			
E/V/36	IMJ	II.negyedév	01R-A	53	4	2020/1861	vízdíj- Óvoda, Bölcsőde, Mevid Zrt.							Veszélyhelyzet időszaka 2020.03.12.-06.17.		5 114	5 114	331111	I	I	I	I	I	I	I	0	A könyvelés a számviteli bizonylatok alapján megfelelő.	Intézkedést nem igényel.	-	-	-			
E/V/37	IMJ	II.negyedév	01R-A	53	5	2020/1861	vízdíj- Óvoda, Bölcsőde, Mevid Zrt.							Veszélyhelyzet időszaka 2020.03.12.-06.17.		1 381	1 381	331111	I	I	I	I	I	I	I	0	A könyvelés a számviteli bizonylatok alapján megfelelő.	Intézkedést nem igényel.	-	-	-			
E/V/38	IMJ	II.negyedév	01R-A	53	5	2020/2034	Csatorna tisztítás - Óvoda				I	I	I		Intézkedést nem igényel.	16 200	16 200	331111	I	I	I	I	I	I	I	0	A könyvelés a számviteli bizonylatok alapján megfelelő.	Intézkedést nem igényel.	-	-	-			
E/V/39	IMJ	II.negyedév	01R-A	53	4	2020/2150	Követelés azon.: ktgv.rend., térítési díjak kp. befizetése 0				I	I	I		Intézkedést nem igényel.	23 120	23 120	331111	I	I	I	I	I	I	I	0	A könyvelés a számviteli bizonylatok alapján megfelelő.	Intézkedést nem igényel.	-	-	-			
E/V/40	IMJ	II.negyedév	01R-A	163	5	5371053188800044	internet előfizetés				I	I	I		Intézkedést nem igényel.	100	100	36412	I	I	I	I	I	I	I	0	A könyvelés a számviteli bizonylatok alapján megfelelő.	Intézkedést nem igényel.	-	-	-			
E/V/41	IMJ	II.negyedév	01R-A	163	5	210510848174	Gázdíj- Óvoda, Bölcsőde							Veszélyhelyzet időszaka 2020.03.12.-06.17.		6 446	6 446	36412	I	I	I	I	I	I	I	0	A könyvelés a számviteli bizonylatok alapján megfelelő.	Intézkedést nem igényel.	-	-	-			
E/V/42	IMJ	II.negyedév	01R-A	163	5	KS-724221S-2020/28	Gyermek étkeztetés 02.hó							Veszélyhelyzet időszaka 2020.03.12.-06.17.		206 708	206 708	36412	I	I	I	I	I	I	I	0	A könyvelés a számviteli bizonylatok alapján megfelelő.	Intézkedést nem igényel.	-	-	-			
E/V/43	IMJ	II.negyedév	01R-A	163	5	26307311820	Köztisztasági Óvoda, Bölcsőde 04.01-12.31.							Veszélyhelyzet időszaka 2020.03.12.-06.17.		1 096	1 096	36412	I	I	I	I	I	I	I	0	A könyvelés a számviteli bizonylatok alapján megfelelő.	Intézkedést nem igényel.	-	-	-			
E/V/44	IMJ	II.negyedév	01R-A	168	4	KS-556200S-2020/19	Követelés azon.: 3/2020. Szennyvíz díj továbbszámlázás 03.01							Veszélyhelyzet időszaka 2020.03.12.-06.17.		4 982	4 982	3642211	I	I	I	I	I	I	I	0	A könyvelés a számviteli bizonylatok alapján megfelelő.	Intézkedést nem igényel.	-	-	-			
E/V/45	IMJ	II.negyedév	01R-A	168	4	KS-556200S-2020/22	Követelés azon.: ktgv.rend., térítési díjak kp. befizetése 0							Veszélyhelyzet időszaka 2020.03.12.-06.17.		1 515	1 515	3642211	I	I	I	I	I	I	I	0	A könyvelés a számviteli bizonylatok alapján megfelelő.	Intézkedést nem igényel.	-	-	-			
E/V/46	IMJ	II.negyedév	01R-A	150	4	2020/819	gyermekápolási túppénz							Veszélyhelyzet időszaka 2020.03.12.-06.17.		14 375	14 375	365151	I	I	I	I	I	N	N	14 375	A nettó személyi juttatások kifizetésének könyvelése esetében a 365151 Személyi juttatásokkal kapcsolatos árfutó tételek főkönyvi számla alkalmazása nem megfelelő, a 4211 Költségvetési éven esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra főkönyvi számlát kell használni az előleg számla közbeiktatása nélkül. A 36515 főkönyvi számlát az illetményelőleg folyósítása esetén lehet alkalmazni.	A személyi juttatásokkal kapcsolatos elszámolások esetében a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezete alapján kell eljárni.	N	-	A nettó személyi juttatások kifizetésének könyvelése esetében a 365151 Személyi juttatásokkal kapcsolatos árfutó tételek főkönyvi számla alkalmazása nem megfelelő, a 4211 Költségvetési éven esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra főkönyvi számlát kell használni az előleg számla közbeiktatása nélkül. A 36515 főkönyvi számlát az illetményelőleg folyósítása esetén lehet alkalmazni.			
E/V/47	IMJ	II.negyedév	01R-A	150	4	2020/1563	04. hó bérfeladás							Veszélyhelyzet időszaka 2020.03.12.-06.17.		63 333	63 333	365151	I	I	I	I	I	I	I	63 333	A könyvelés a számviteli bizonylatok alapján megfelelő.	Intézkedést nem igényel.	-	-	-			
E/V/48	IMJ	II.negyedév	01R-A	150	4	2020/1564	04. hó bérfeladás							Veszélyhelyzet időszaka 2020.03.12.-06.17.		9 454 187	9 454 187	365151	I	I	I	I	I	I	I	9 454 187	A könyvelés a számviteli bizonylatok alapján megfelelő.	Intézkedést nem igényel.	-	-	-			
E/V/49	IMJ	II.negyedév	01R-A	157	4	2020/425	TB és CST finanszírozás				I	I	I		Intézkedést nem igényel.	264 803	264 803	3657	I	I	I	I	I	I	I	224 733	A főkönyvi könyvelésben a 3657 Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása főkönyvi számlának 224 733 Ft egyenlege van az ellenőrzött időszak végén.	A megelőlegezett ellátásoknak a teljesítést követően nem maradhat egyenlege. A könyvelését a 38/2013.(IX.19.) NGM rendelet VIII. fejezet C) pontja szerint kell végrehajtani. Főkönyvi könyvelés felülvizsgálata szükséges.	I	-	A könyvelés a 38/2013.(IX.19.) NGM rendelet VIII. fejezet C) pontja szerint történt.			
E/V/50	IMJ	II.negyedév	01R-A	157	4	2020/1560	04. hó bérfeladás							Veszélyhelyzet időszaka 2020.03.12.-06.17.		277 725	277 725	3657	I	I	I	I	I	I	I	0	A könyvelés a számviteli bizonylatok alapján megfelelő.	Intézkedést nem igényel.	-	-	-			
B/V/1	IKJ	IV.negyedév	01	35	6	83381VE1820	Köztisztasági Óvoda, Bölcsőde 04.01-12.31.							Veszélyhelyzet időszaka 2020.11.04. - 12.31.		Intézkedést nem igényel.	626	626	053312	I	I	I	I	I	I	I	0	A könyvelés a számviteli bizonylatok alapján megfelelő.	Intézkedést nem igényel.	-	-	-		
B/V/2	IKJ	IV.negyedév	01	35	7	2020/4730	Köztisztasági Óvoda, Bölcsőde 04.01-12.31.							Veszélyhelyzet időszaka 2020.11.04. - 12.31.		Intézkedést nem igényel.	171	171	053313	I	I	I	I	I	I	I	0	A könyvelés a számviteli bizonylatok alapján megfelelő.	Intézkedést nem igényel.	-	-	-		
B/V/3	IKJ	IV.negyedév	01	40	6	-	Víziközmű szolgáltatás 11.01-12.31.							Veszélyhelyzet időszaka 2020.11.04. - 12.31.		Intézkedést nem igényel.	4 142	4 142	053352	I	I	I	I	I	I	I	0	A könyvelés a számviteli bizonylatok alapján megfelelő.	Intézkedést nem igényel.	-	-	-		

Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

Minta		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 elkészité-séig a 29. oszlop javaslata alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alaptényező alapján történő értékelés alapján a jelentéster-vezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)	Jelentéstervezet Megállapítás/Javaslat
Sorszám		Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/KJ/MJ/KS)	Időszak	Útlap száma	Útlap sorának száma	Útlap oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenőrzés Igen/Nem (I/N)	Teljesítés szakmai igazolása Igen/Nem (I/N)	Ervényesítés Igen/Nem (I/N)	Utánnyomozás Igen/Nem (I/N)	Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű? (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/nyilvánatási számla száma	Teljesesség megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Letétzés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Megjelentés, besorolás megfelelő? Igen/Nem (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)			
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
B/V/4	IKJ	IV.negyedév	01	40	6	83381VE1820	Közvilágítás Óvoda, Bölcsőde 04.01-12.31.								Veszélyhelyzet időszaka 2020.11.04. - 12.31.	Intézkedést nem igényel.	4 059	4 059	053352	I	I	I	I	I	I	I	0	A könyvelés a számviteli bizonylatok alapján megfelelő.	Intézkedést nem igényel.	-	-	-
B/V/5	IKJ	IV.negyedév	01	43	6	-	Covid-19 tesztelés 34 db óvodai dolgozók								Veszélyhelyzet időszaka 2020.11.04. - 12.31.	Intézkedést nem igényel.	476 000	476 000	053372	I	I	I	I	I	I	I	0	A könyvelés a számviteli bizonylatok alapján megfelelő.	Intézkedést nem igényel.	-	-	-
B/V/6	IMJ	IV.negyedév	01R-A	49	4	2020/4456	Szűrő vizsgálat								Veszélyhelyzet időszaka 2020.11.04. - 12.31.	Intézkedést nem igényel.	1 700	1 700	3211	I	I	I	I	I	I	I	0	A könyvelés a számviteli bizonylatok alapján megfelelő.	Intézkedést nem igényel.	-	-	-
B/V/7	IMJ	IV.negyedév	01R-A	49	4	2020/4444	Munkaruha								Veszélyhelyzet időszaka 2020.11.04. - 12.31.	Intézkedést nem igényel.	2 354	2 354	3211	I	I	I	I	I	I	I	0	A könyvelés a számviteli bizonylatok alapján megfelelő.	Intézkedést nem igényel.	-	-	-
B/V/8	IMJ	IV.negyedév	01R-A	49	4	2020/4452	játék								Veszélyhelyzet időszaka 2020.11.04. - 12.31.	Intézkedést nem igényel.	10 756	10 756	3211	I	I	I	I	I	I	I	0	A könyvelés a számviteli bizonylatok alapján megfelelő.	Intézkedést nem igényel.	-	-	-
B/V/9	IMJ	IV.negyedév	01R-A	53	4	2020/4886	Követelés azon.: 3/2020, térítési díj 12.09-12.22.								Veszélyhelyzet időszaka 2020.11.04. - 12.31.	Intézkedést nem igényel.	9 269	9 269	331159	I	I	I	I	I	I	I	0	A könyvelés a számviteli bizonylatok alapján megfelelő.	Intézkedést nem igényel.	-	-	-
B/V/10	IMJ	IV.negyedév	01R-A	150	4	2020/4802	höközi táppénz								Veszélyhelyzet időszaka 2020.11.04. - 12.31.	Intézkedést nem igényel.		20 191	365151	I	I	I	I	I	I	I	0	A könyvelés a számviteli bizonylatok alapján megfelelő.	Intézkedést nem igényel.	-	-	-