

Ellenőrzött szerv neve: ERZSÉBETVÁROSI KÓPÉVÁR ÓVODA
PIR: 679109

MINTATÉTELEK ÉRTÉKELÉSE

Az ellenőrzés lefolytatásához nem véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

Minta sorszáma	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok			Alapdokumentum adatai		Könyvelési tétel összege, könyvelés dátuma, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata					Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye							Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés			Javítás történt-e a jelentés-tervezet elkészítéséig a 21. oszlop javaslata alapján? (I/N)
	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/IKJ/NMJ/KJ)	Időszak	Útlap száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Alapbizonylat összege (Ft) <i>(a kiválasztott tételre vonatkozó érték)</i>	Könyvelés dátuma	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/nyilván-tartási számla száma (Tartozik)	Könyvviteli/nyilván-tartási számla száma (Követel)	Teljesítés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Létezés 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)	Megjelenítés, besorolás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	A könyvvizetés szabályszerű-e? (I/N; 14-19. oszlopok alapján) <i>(amennyiben a 14-19. oszlopok mármelyike N, akkor a jelölés N)</i>	A hiba értéke (Ft; 14-19. oszlopok alapján)	Megállapítás (14-19. oszlopok alapján)	Javaslat (14-19. oszlopok alapján)	
1	2	3	4	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24
E/K/1	IKJ	II.negyedév	01				23.03.14	1 914 000	053321	001	I	I	I		I	I	I				
E/K/2	IMJ	II.negyedév	01R-A	S80J4-00048	Iveszics Mihályné 2014.04.havi illetmény	50 631	23.01.01	50 631	491	4211	N	I	N		I	I	N		Az Áhsz. 53. § (1) - (8) bekezdések szerinti egyeztető és évvégi zárással kapcsolatos feladatokat nem teljes körűen végezték el, mert a könyvviteli nyilvántartás előző éveket érintő, pénzügyileg teljesített tételeket tartalmaz.	Az Áhsz. 53. § (1) és (8) bekezdés előírásainak érvényesülése érdekében gondoskodjon arról, hogy az előírt egyeztető és zárlati feladatokat teljeskörűen elvégezzék.	N
E/K/3	IKJ	II.negyedév	01	BT0523-00032	távolsági bérlet/Mészöly Margit	5 108	23.05.03	5 108	0511013	0031	I	I	I		I	N	N		A távolsági bérletet helytelenül a K1101 Törvény szerinti illetmények, munkabérek rovaton számolta el a K1109 Közlekedési költségterítés rovat helyett.	Az Áhsz. 15. melléklet K1109 Közlekedési költségterítés rovat tartalmi előírásainak érvényesülése érdekében kezdeményezzen intézkedést a gazdasági esemény tartalma szerinti rovaton történő nyilvántartásba vételére. <i>A nyilvántartásbavétel már a rovatok tartalmának megfelelően történik.</i>	I
E/K/4	IKJ	II.negyedév	01	BT0523-00040	pedagógus napi jutalom	5 021 509	23.05.30	5 021 509	0511013__	0031	I	I	I		I	N	N		A pedagógusnapi jutalmat helytelenül a K1101 Törvény szerinti illetmények, munkabérek rovaton számolta el a K1102 Normatív jutalmak helyett.	Az Áhsz. 15. melléklet K1102 Normatív jutalmak rovat tartalmi előírásainak érvényesülése érdekében kezdeményezzen intézkedést a gazdasági esemény tartalma szerinti rovaton történő nyilvántartásba vételére. <i>Az évvégi kártonok vizsgálata során megállapítottuk, hogy a havi bérkönyvelés során korrekciós tételként a gazdasági eseményt tartalma szerinti rovaton könyvelték, ezért nem teszünk javaslatot.</i>	I
E/K/5	IKJ	II.negyedév	01	BT0523-00043	Szép kártya/Buzás Réka	46 468	23.06.05	46 468	0511013__	0031	I	I	I		I	N	N		A szép kártya juttatást helytelenül a K1101 Törvény szerinti illetmények, munkabérek rovaton számolta el a K1107 Béren kívüli juttatások rovat helyett.	Az Áhsz. 15. melléklet K1107 Béren kívüli juttatások rovat tartalmi előírásainak érvényesülése érdekében kezdeményezzen intézkedést a gazdasági esemény tartalma szerinti rovaton történő nyilvántartásba vételére. <i>Az évvégi kártonok vizsgálata során megállapítottuk, hogy a havi bérkönyvelés során korrekciós tételként a gazdasági eseményt tartalma szerinti rovaton könyvelték, ezért nem teszünk javaslatot.</i>	I
E/K/6	IMJ	II.negyedév	01R-A	BT0523-00004	2022.11h.gáz közbesz.díj	7 986	23.01.16	7 986	4213	33113	I	I	I		I	N	N		A folyamatos teljesítésű szerződéshez kapcsolódó számlán az időszak teljes egészében december 31-ig tart (így a kötelezettség a fordulónapon fennállt), a számla kiállításának időpontja 2022. december, a fizetési határidejének időpontja 2023. január. A számlát a zárási munkák során a 2022. évi könyvekbe költségvetési évet követően esedékes végleges kötelezettség-vállalásként fel kellett volna venni és az előző évi mérlegben szerepeltetni kellett volna.	A folyamatos teljesítésű szerződések esetében a számlázott időszak figyelembe vételével kell a nyilvántartásokba rögzíteni. Be kell tartani az Áhsz. 43. § (7) bekezdésében foglalt előírást. <i>A feltárt hiba hibahatása a 2022. évi mérleget érintette és nem éri el a jelentős összegű hiba értékét.</i>	N