

Ellenőrzött szerv neve: Bp.VII.Ker.Erzsébetváros Önkormányzata
PIR: 735704

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 jelentéstervezet elkészítéséig a 21. oszlop javaslata alapján? (I/N)
	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/IKJ/MJ/KJ)	Időszak	Ürlap 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)	Teljesség 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	IMJ	II.negyedév	01R-A		FORRÁS:bruttóvált. főkönyvi feladása	3 084 115	2023.03.31	3 084 115	92441	121	I	I	I		I	I	I				
E/K/2	IMJ	II.negyedév	01R-A		139/2022/V.25 jt t.cs. e.t növelése	133 470 000	2023.06.30	133 470 000	8541	1622	I	I	I	I	I	N	N		Tartós részesedés - jegyzett tőke leszállítása miatti - csökkenését és az értékesítés elszámolását nem a 38/2013. NGM rendelet IV. fejezet Csökkenések rész B) és D) pontjainak előírásai szerint végezték.	Intézkedjen, hogy a tartós részesedéssel kapcsolatos könyvviteli elszámolást az 38/2013. NGM rendelet IV. fejezet Csökkenések rész B) és D) pontjaiban előírtak szerint végezzék. A közbenső megállapítások és javaslatok megküldését követően a hibás könyvelést kijavították, ezért további intézkedésre nincs szükség.	I
E/K/3	IMJ	II.negyedév	01R-A		2023/II.NÉV ERŐMŰVHÁZ	28 909	2023.06.30	28 909	813	212	I	I	I	I	I	I	I				
E/K/4	IMJ	II.negyedév	01R-A	PBP013-00004	Bárdos Vilmos/Hermes Áfész téves vásárlá	33 800	2023.04.25	33 800	321	3631	I	I	I		I	N	N		Az Áhsz. 48. § (8) bekezdés a) pont előírásának érvénye-sülése érdekében intéz-kedjen, a) pont előírása ellenére a téves beszerzés miatt a 363. Azonosítás alatt álló visszajáró összeget a 363. Azonosítás alatt álló tételek könyvviteli számlán könyvelték a 36516. Túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések helyett.	Az 48. § (8) bekezdés a) pont előírásának érvénye-sülése érdekében intéz-kedjen, hogy a jövőben a téves kifizetést a 36516. Túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések számlán könyveljék. A közbenső megállapítások megküldését követően a téves beszerzés miatt kifizetett visszajáró összeg könyvelését javították.	I
E/K/5	IMJ	II.negyedév	01R-A	PKEU3-00003	Tóth Csaba-Napidíj kiküldetés Berlin	21 364	2023.06.27	21 364	42111	322	I	I	I	I	I	I	I				
E/K/6	IMJ	II.negyedév	01R-A		Nyitó tétel	970 896 573	2023.01.01	20 527 621	491	3311	N	I	N		I	I	N		Az Áhsz. 53. § (1)-(8) bekezdések szerinti egyeztető és évvégi zárással kapcsolatos feladatokat nem teljes körűen végezték el, ezért a 2023. évi nyitás során a könyvviteli számlákon előző éveket érintő, nem indokolt halmozott forgalmi tételek jelennek meg.	Az Áhsz. 53. § (1) és (8) bekezdés előírásainak érvényesülése érdekében gondoskodjon arról, hogy az előírt egyeztető és zárlati feladatokat teljeskörűen elvégezzék.	N
E/K/7	IMJ	II.negyedév	01R-A		2023/I.NÉV köv.évi állományvált.IPA	2 586 562 974	2023.03.31	2 586 562 974	911	3523	I	I	I		I	I	I				
E/K/8	IMJ	II.negyedév	01R-A	BJ0633-00017	ANTONI-HOME Kft. Dembinszky u.41. Hrsz:3	107 520	2023.03.17	107 520	33115	3678	I	I	I		I	I	I				

Ellenőrzött szerv neve: Bp.VII.Ker.Erzsébetváros Önkormányzata
PIR: 735704

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 jelentéstervezet elkészítéséig a 21. oszlop javaslata alapján? (I/N)	
	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/IKJ/MJ/KJ)	Időszak	Ürlap 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)	Teljesség 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 könyvvezetés 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/9	IMJ	II.negyedév	01R-A	SBON1-01768	Gázdíj Miskolc 2022.01.12-2022.02.11.	-30 624	2023.01.01	-30 624	491	4223	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/10	IMJ	II.negyedév	01R-A		2022. évi pályázat elhatárolás feloldása	6 645 064	2023.01.01	6 645 064	443	9231	I	I	N		I	N	N			Egy mintatétel esetében megállapítottuk, hogy a passzív időbeli elhatárolásként kimutatott pénzügyileg rendezett támogatás - költséggel, ráfordítással nem ellentételezett - összege esetében az elhatárolást az Szt. 44. § (2) bekezdés előírása ellenére a könyvviteli nyitást követően megszüntette.	Az Szt. 44. § (2) bekezdés előírásának érvényesülése érdekében intézkedjen, hogy az elhatárolást a költségek, ráfordítások tényleges felmerülésekor, illetve a támogatási szerződésben, megállapodásban foglaltak teljesülésekor szüntessék meg. Az elhatárolás megszüntetéséig az Áhsz. 14. § (12) előírása szerint az Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolásai között tartsa nyilván. <i>A közbenső megállapítások után az elhatárolás feloldását visszakönyvelték, ezért ezen megállapítással kapcsolatban nem teszünk a jelentésben javaslatot.</i>	I
E/K/11	IKJ	II.negyedév	01	BT0133-00063	Kutyaürülékes zacskó beszerzése	2 082 472	2023.04.06	2 082 472	053123	0031	I	I	I		I	I	I					
E/K/12	IKJ	II.negyedév	01		Örkény István Színház Támogatása	60 000 000	2023.03.14	60 000 000	055123	0031	I	I	I		I	I	I					
E/K/13	IKJ	II.negyedév	01	BT0133-00102	Kertészeti gépek beszerzése	577 398	2023.06.08	577 398	05673	0031	I	I	I		I	I	I					
E/K/14	IKJ	II.negyedév	01	BT0133-00016	Vakolat helyreállítása - Wesselényi u 17	2 252 671	2023.01.25	2 252 671	05713	0031	I	I	I		I	I	I					
E/K/15	IKJ	II.negyedév	01	BT1133-00016	Thököly út 22. TH 2021. évi általános fe	2 190 000	2023.04.24	2 190 000	05863	0031	I	I	I		I	I	I					
E/K/16	IKJ	II.negyedév	01	BT1133-00027	Hernád u. 33. TH 2022. évi RG	1 200 000	2023.06.22	1 200 000	05893	0031	I	I	I		I	I	I					
E/K/17	IKJ	II.negyedév	02	BXTOK3-00081	2023/II.név. építményadó túlfizetés	10 715 404	2023.06.30	10 715 404	0051	09343	I	I	I		I	I	I					
E/K/18	IKJ	II.negyedév	02	BJ0133-00128	2023. 06 havi iparüzési adórész	262 640 689	2023.06.30	262 640 689	0051	093513	I	I	I		I	I	I					
E/K/19	IKJ	II.negyedév	02	BJ2033-00070	Felügyeleti díj	68 906	2023.06.14	68 906	0051	09363	I	I	I		I	I	I					
E/K/20	IKJ	II.negyedév	04	BXTOK3-00064	2023/06. havi megelőlegezés	114 066 015	2023.06.27	114 066 015	0051	098143	I	I	I		I	I	I					