

Ellenőrzött szerv neve: ERZSÉBETVÁROSI NEFELEJCS ÓVODA  
PIR: 679099

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/MJ/KJ)	Időszak	Űrlap 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/1	IKJ	II.negyedév	01			41 000	23.05.30	41 000	053111	001	I	I	I		I	I	I					
E/K/2	IKJ	II.negyedév	04	BJ0723-00040	működési támogatás	7 000 000	23.06.01	7 000 000	0051	0981633	I	I	I		I	I	I					
E/K/3	IMJ	II.negyedév	01R-A	BT0723-00035	kaucio	59 793	23.05.03	59 793	3659	33113	I	I	I		I	I	I					
E/K/4	IMJ	II.negyedév	01R-A	TG149-00088	Hornyik Boglárka/fels.oktat.2019/20 I.fé	108 000	23.01.01	108 000	4211	491	N	I	N		I	I	N	0	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/5	IKJ	II.negyedév	01	BT0723-00046	hazautazás/Felső Piroska	2 434	23.06.05	2 434	0511013	003	I	I	I		I	N	N	0	A hazautazást 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/6	IKJ	II.negyedév	01	BT0723-00036	Szép kártya/Poszukné N. Judit	101 562	23.05.04	101 562	0511013	31	I	I	I		I	N	N	0	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 kartonok vizsgálata során megállapítottuk, hogy a havi bérkönyvelés során korrekciós tételként a gazdasági eseményt tartalma szerinti rovaton könyvelték, ezért nem teszünk javaslatot.</i>	I	