

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

Az ellenőrzés lefolytatásához nem véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

Minta	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 jelentés-tervezet elkészíté-ség a 21. 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/IKJ/MJ/KJ)	Időszak	Úrlap száma	Úrlap sorának száma	Úrlap oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Alapbizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/nyíl/vántartási számla száma	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)	Könyvvezetés szabályszerű-e? (12-17. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	A hiba értéke (12-17. oszlopok alapján)	Megállapítás (12-17. oszlopok alapján)	Javaslat (12-17. 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
E/K/1	IKJ	II.negyedév	01	28	10	2020/548	egyéb üzemeltetési ag.	100 000	100 000	053113	I	I	I	I	I	I	I	0	A könyvelés a számviteli bizonylatok alapján megfelelő.	Intézkedést nem igényel.	-	-	-
E/K/2	IKJ	II.negyedév	01	28	10	2020/586	Intézményvezetői Tanácsadó előfizetés 2020.	44 200	44 200	053113	I	I	I	I	I	N	N	4 620	A Menedzser Praxis Szakkiadó és Gazdasági Tanácsadó Kft. által kiállított 200049031 sorszámu számlán szereplő szállítási és csomagolási költség helytelenül került a K311 Szakmai anyagok beszerzése rovaton rögzítésre. A K337 Egyéb szolgáltatások rovaton kell megjeleníteni.	A tételt a K337 Egyéb szolgáltatások rovatra kell átkönyvelni. Az Áhsz. 15. melléklete előírásai alapján gondoskodni kell az átkönyvelésről.	I	0	Az Áhsz. 15. melléklete előírásai alapján gondoskodott a tétel átkönyveléséről.
E/K/3	IKJ	II.negyedév	01	28	10	2020/587	irodaszer beszerzés Óvoda	17 587	17 587	053113	I	I	I	I	I	N	N	17 587	A Centrum Papír Kft. által kiállított PC-20-1090 sorszámu számlán szereplő irodai eszközök helytelenül kerültek a K311 Szakmai anyagok beszerzése rovaton rögzítésre. A K312 Üzemeltetési anyagok beszerzése rovaton kell megjeleníteni.	A tételeket a K312 Üzemeltetési anyagok beszerzése rovatra kell átkönyvelni. Az Áhsz. 15. melléklete előírásai alapján gondoskodni kell az átkönyvelésről.	I	0	Az Áhsz. 15. melléklete előírásai alapján gondoskodott a tétel átkönyveléséről.
E/K/4	IKJ	II.negyedév	01	28	10	2020/894	Karton, ecset, fa lapok	17 717	15 717	053113	I	I	I	I	I	N	N	15 717	A Centrum Papír Kft. által kiállított PC-20-1532 sorszámu számlán szereplő irodai eszközök helytelenül kerültek a K311 Szakmai anyagok beszerzése rovaton rögzítésre. A K312 Üzemeltetési anyagok beszerzése rovaton kell megjeleníteni.	A tételeket a K312 Üzemeltetési anyagok beszerzése rovatra kell átkönyvelni. Az Áhsz. 15. melléklete előírásai alapján gondoskodni kell az átkönyvelésről.	I	0	Az Áhsz. 15. melléklete előírásai alapján gondoskodott a tétel átkönyveléséről.
E/K/5	IKJ	II.negyedév	01	28	10	2020/1566	Játékok beszerzése	22 872	22 872	053113	I	I	I	I	I	I	I	0	A könyvelés a számviteli bizonylatok alapján megfelelő.	Intézkedést nem igényel.	-	-	-
E/K/6	IMJ	II.negyedév	01R-A	02	3	2020/E.Á-724221/6	Nyitó tételek	556 508	556 508	131 139	I	I	I	I	I	I	I	0	A 2019. évi mérleget alátámasztó leltár, a 2019. évi költségvetési beszámoló adata és a 2020. évi nyitó adatok között nincs eltérés.	Intézkedést nem igényel.	-	-	-
E/K/7	IMJ	II.negyedév	01R-A	06	8	2020.06.havi záró	2020. II. negyedévi záró tételek	486 188	486 188	131 139	I	I	I	I	I	I	I	0	A 2020. II. negyedévi IMJ, a főkönyvi könyvelés 2019.06.30. napi záró egyenlege és az analitika megegyezik.	Intézkedést nem igényel.	-	-	-
E/K/8	IMJ	II.negyedév	01R-A	49	3	2020/E.Á-556200/5	nyitást alátámasztó leltár, főkönyvi kivonat és pénztárjelentés	8 315	8 315	321	I	I	I	I	I	I	I	0	A 2019. évi mérleget alátámasztó leltár,a 2019. évi költségvetési beszámoló adata, valamint a 2020. évi nyitó pénztárjelentés és főkönyvi könyvelés adata között nincs eltérés.	Intézkedést nem igényel.	-	-	-

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

Az ellenőrzés lefolytatásához nem véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

Minta	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Könyvelési tétel összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye						Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés						
Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/IKJ/MJ/KJ)	Időszak	Úrlap száma	Úrlap sorának száma	Úrlap oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Alapbizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/nyilvántartási számla száma	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)	Könyvvezetés szabályszerű-e? (12-17. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	A hiba értéke (12-17. oszlopok alapján)	Megállapítás (12-17. oszlopok alapján)	Javaslat (12-17. oszlopok alapján)	Javítás történt-e a jelentés-tervezet elkészíté-séig a 21. 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
1	2	3	4	5	6	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	49	8	2019.06.hó záró	06.30-ai záró pénztárjelentés	94 550	94 550	321	I	I	I	I	I	I	I	0	A 321 Forintpénztár 2018.06.30. napi záró egyenlege és az ellenőrzött időszak záró pénztárjelentésének egyenlege között nincs eltérés.	Intézkedést nem igényel.	-	-	-
E/K/10	IMJ	II.negyedév	01R-A	54	3	2020/EÁ-556200/5	nyitást alátámasztó leltár, főkönyvi kivonat és bankkivonat	4 494 785	2 276	331159	I	I	I	I	I	N	N	4 492 509	A 331159 Térítési díjak kincstáron kívüli forintszámla 2020.01.01-i nyitó és 2020.06.30. napi záró egyenlege (2.276 Ft.) eltér az ellenőrzés részére megküldött 2020.01.01.-i nyitó (4.494.785 Ft) és 2020.06.30-i záró (237.138) bankszámlakivonatokon szereplő egyenlegektől. A bankszámlakivonatokon szereplő 2020.01.01.-i nyitó és 2020.06.30-i záró állomány nem egyezik sem az adatszolgáltatás, sem a főkönyvi karton szerinti értékkel.	Gondoskodni kell arról, hogy a banki tételek is teljes körűen és - az Áhsz. 53. §. (2) bekezdése szerint - haladéktalanul lekönyvelésre kerüljenek az adott időszakban.	I	0	2020. évi mérleget alátámasztó leltár, a 2020. évi költségvetési beszámoló adata és a főkönyvi könyvelés 2020. évi záró állománya megegyezik a bankszámlakivonatok 2020. évi záró pénzeszközével.
E/K/11	IMJ	II.negyedév	01R-A	54	8	2019.06.hó záró	06.30-ai záró bankkivonat	237 138	2 276	331159	I	I	N	I	I	I	N	234 862	A 331159 Térítési díjak kincstáron kívüli forintszámla 2020.01.01-i nyitó és 2020.06.30. napi záró egyenlege (2.276 Ft.) eltér az ellenőrzés részére megküldött 2020.01.01.-i nyitó (4.494.785 Ft) és 2020.06.30-i záró (237.138) bankszámlakivonatokon szereplő egyenlegektől. A bankszámlakivonatokon szereplő 2020.01.01.-i nyitó és 2020.06.30-i záró állomány nem egyezik sem az adatszolgáltatás, sem a főkönyvi karton szerinti értékkel.	Gondoskodni kell arról, hogy a banki tételek is teljes körűen és - az Áhsz. 53. §. (2) bekezdése szerint - haladéktalanul lekönyvelésre kerüljenek az adott időszakban.	I	0	2020. évi mérleget alátámasztó leltár, a 2020. évi költségvetési beszámoló adata és a főkönyvi könyvelés 2020. évi záró állománya megegyezik a bankszámlakivonatok 2020. évi záró pénzeszközével.
E/K/12	IMJ	II.negyedév	01R-A	165	8	-	-	0	0	36414					I	I		0	A 36414. Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó főkönyvi számon 2020.06.30-án 0 Ft., egyenleg mutatkozik. A számlán rögzített áfa tételek átvezetésre kerültek a 8435 Más különféle egyéb ráfordítások főkönyvi számlára.	Intézkedést nem igényel.	-	-	-

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

Az ellenőrzés lefolytatásához nem véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

Minta	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 jelentés-tervezet elkészíté-séig a 21. 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/IKJ/MJ/KJ)	Időszak	Úrlap száma	Úrlap sorának száma	Úrlap oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Alapbizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/nyilvántartási számla száma	Teljesség megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Lékezés 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)	Könyvvezetés szabályszerű-e? (12-17. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	A hiba értéke (12-17. oszlopok alapján)	Megállapítás (12-17. oszlopok alapján)	Javaslat (12-17. 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
E/K/13	IMJ	II.negyedév	01R-A	150	8	2020.01-06. hó	-	438 097	438 097	36515					N	N	N	438 097	A nettó személyi juttatások kifizetésének könyvelése esetében a 365151 Személyi juttatásokkal kapcsolatos átfutó tételek főkönyvi számla alkalmazása nem megfelelő, a 4211 Költségvetési évben 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	0	A nettó személyi juttatások kifizetésének könyvelése esetében a 365151 Személyi juttatásokkal kapcsolatos átfutó tételek főkönyvi számla alkalmazása nem megfelelő, a 4211 Költségvetési évben 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.

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

Az ellenőrzés lefolytatásához nem véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

Minta	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 jelentés-tervezet elkészíté-séig a 21. 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/IKJ/MJ/KJ)	Időszak	Úrlap száma	Úrlap sorának száma	Úrlap oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Alapbizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/nyílvántartási számla száma	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)	Könyvvezetés szabályszerű-e? (12-17. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	A hiba értéke (12-17. oszlopok alapján)	Megállapítás (12-17. oszlopok alapján)	Javaslat (12-17. 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
E/K/14	IMJ	II.negyedév	01R-A	157	8	2020.01-06. hó	-	224 733	224 733	3657						N	N	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. A főkönyvi könyvelés felülvizsgálata szükséges.	I	0	-
E/K/15	IMJ	II.negyedév	01R-A	172	8	2020.01-06. hó	-	-8 088	-8 088	361						N	N	8 088	A 361. Pénzeszközök átvezetési számla főkönyvi számla 2020.06.30-án egyenleget mutat az alábbi tételek miatt: - 10.136 Ft: étkezési díj befizetése- téves- Bagolyné Lórik Andrea (01.02.) - 18.224 Ft:Dr. Burián András térítési díj (01.28.) A tételek rendezését már az Áhsz. 53. §-a szerinti havi egyeztetések során el kellett volna végezni.	A főkönyvi könyvelés felülvizsgálata, egyeztetése és az átvezetések lekönyvelése szükséges. A továbbiakban gondoskodni szükséges, hogy a gazdasági események haladéktalanul lekönyvelésre kerüljenek.	I	0	-
E/K/16	IMJ	II.negyedév	01R-A	181	3	2020/EÁ-556200/5	2020.01.01-i nyitás	1 640 712	1 640 712	411	I	I	I	I	I	I	I	0	Megegyezik a 2014. évi rendezőmérlegben szereplő nemzeti vagyon induláskori értékével, továbbá a 2020. évi mérleget alátámasztó leltár adataival.	Intézkedést nem igényel.	-	-	-
E/K/17	IMJ	II.negyedév	01R-A	183	3	2020/EÁ-556200/5	2020.01.01-i nyitás	1 903 854	1 903 854	413	I	I	I	I	I	I	I	0	Megegyezik a 2019. évi beszámoló mérlegének 183. sorában feltüntetett záró egyenlegével, továbbá a 2019. évi mérleget alátámasztó leltár adataival.	Intézkedést nem igényel.	-	-	-
#HIV!	IMJ	II.negyedév	01R-A	184	3	2020/EÁ-556200/5	2020.01.01-i nyitás	8 907 261	8 907 261	414	I	I	I	I	I	I	I	0	Megegyezik a 2019. évi beszámoló mérlegének 184. sorában feltüntetett záró egyenlegével, továbbá a 2019. évi mérleget alátámasztó leltár adataival.	Intézkedést nem igényel.	-	-	-
#HIV!	IMJ	II.negyedév	01R-A	184	5	2020/EÁ-556200/5	előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetése	-25 674 593	-25 674 593	414	I	I	I	I	I	I	I	0	A 2019. évi mérleg szerinti eredmény záró állományának átvezetése a 2020. évi nyitást követően megtörtént.	Intézkedést nem igényel.	-	-	-

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

Az ellenőrzés lefolytatásához nem véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

Minta	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 jelentés-tervezet elkészíté-séig a 21. 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/IKJ/MJ/KJ)	Időszak	Úrlap száma	Úrlap sorának száma	Úrlap oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Alapbizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/nyilvántartási számla száma	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)	Könyvvezetés szabályszerű-e? (12-17. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	A hiba értéke (12-17. oszlopok alapján)	Megállapítás (12-17. oszlopok alapján)	Javaslat (12-17. 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
#HIV!	IMJ	II.negyedév	01R-A	186	3	2020/EÁ-556200/5	2020.01.01-i nyitás	-25 674 593	-25 674 593	416	I	I	I	I	I	I	I	0	Az Óvoda 06. havi időközi mérlegjelentése, a 2019. évi beszámoló záró állománya, a főkönyvi kivonat és a 416. főkönyvi számla könyvelése közt eltérés nem mutatkozik.	Intézkedést nem igényel.	-	-	-
#HIV!	IMJ	II.negyedév	01R-A	186	8	2020/EÁ-556200/6	tárgyévi mérleg szerinti eredmény	15 705 099	15 705 099	416	I	I	I	I	I	I	I	0	A 2019. évi mérleg szerinti eredmény záró állományával megegyező összegben került megnyitásra. A tárgydőszak végén a mérleg szerinti eredmény megegyezik 9-8-59 főkönyvi számlák különbözetével.	Intézkedést nem igényel.	-	-	-
#HIV!	IMJ	II.negyedév	01R-A	252	8	2020/EÁ-556200/5	2020.01.01-i nyitás	14 782 472	14 782 472	442	I	I	I	I	I	N	N	14 782 472	A 442. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása számlának 2020.06.30-án az illetmények elhatárolásából eredően egyenlege van, a feloldása nem történt meg.	Az elhatárolás feloldása a Szt. 44.§-ában és az Áhsz. 13-14.§-ában foglaltaknak megfelelően.	I	0	Az elhatárolás feloldása a Szt. 44.§-ában és az Áhsz. 13-14.§-ában foglaltaknak megfelelően megtörtént.