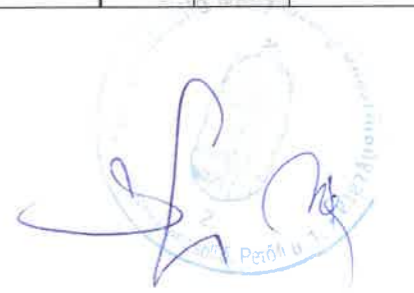


Ellenőrzött szerv neve: GÁVAVENCSELLŐ NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA  
 PIR: 732231

Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

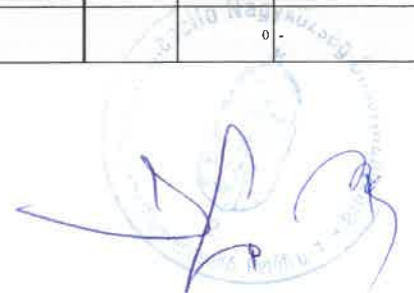
Minta	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű?							Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának helyzete		Minta összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata		Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye							Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés			COFOG					
	Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/IKJ/MDJK)	Műszak	Útjap száma	Útjap sorozat száma	Útjap vezérlőszám száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenőrzés Igen/Nem (I/N)	Teljesítés szakma igazolás Igen/Nem (I/N)	Elvnyeres Igen/Nem (I/N)	Tulajdonosi 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/nyilvántartási száma száma	Teljesítés megkezdés? Igen/Nem (I/N)	Lezárás megkezdés? Igen/Nem (I/N)	Pontosítás megkezdés? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megkezdés? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonosi jogok, jogok és kötelezettségek megkezdés? Igen/Nem (I/N)	Megkezdés, bevonás megkezdés? Igen/Nem (I/N)	Könyvelés 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)	Javítás története a jelentés elkészítéséig a 29. oszlop javaslat alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés alapján a jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)		
E/V/1	IKJ	II negyedév	01	16	10	2020.2973	2020 évi berkölség keret - 2020. 02. havi										679 265	679 265	051213	I	I	I	I	I	I	I	0				011130 - Önkormányzatok és önkormányzati hivatalok jogalkotó és általános igazgatási tevékenysége			
E/V/2	IKJ	II negyedév	01	17	7	9523.2020.2	2020 évi berkölség keret - 2020. 01. havi										150 000	150 000	051222	I	I	I	I	I	I	I	0				0 -			
E/V/3	IKJ	II negyedév	01	22	10	2020.2957	2020 évi berkölség keret - 2020. 01. havi										68 250	68 250	05231	I	I	I	I	I	I	I	0				104060 - A gyermekek, fiatalok és családok életmódját javító programok			
E/V/4	IKJ	II negyedév	01	29	7	CTVS-2020-11	Nitri kék kesztyű - Korona										86 360	68 000	053122	I	I	I	I	I	I	I	0				0 -			
E/V/5	IKJ	II negyedév	01	29	6	-	üzemeltetési anyagok										7 800	6 142	053122	I	I	I	I	I	I	I	0				0 -			
E/V/6	IKJ	II negyedév	01	29	7	K123001742	Topjoy, Jacobs Capuccino, Forró csoki										6 120	4 819	053122	N	I	I	I	I	N	N	4 819				A számlán szereplő tételek felhasználásáról nem áll rendelkezésre információ	Intézkedjenek a felhasználás dokumentálásáról.	N	4 189 -
E/V/7	IKJ	II negyedév	01	29	10	2020.930	Flex lézeres távmerő										38 990	30 701	053123	I	I	I	I	I	I	I	0				A gazdasági esemény helves rovatra történő könyvelése 2020.09.21-én megtörtént	066020 - Városi községgazdálkodási egyéb szolgáltatások		
E/V/8	IKJ	II negyedév	01	35	7	100242735353	gárdij - Kápolna u 37 /közseggazdálkodás	N	N	N							6 698	5 274	053312	I	I	I	I	I	I	I	0				0 -			
E/V/9	IKJ	II negyedév	01	35	10	2020.3144	H on községgazdálkodás										6 651	4 820	053313	I	I	I	I	N	I	N	0				A számlán nem az ellenőrzött szerv törzkönyvi nyilvántartásában szereplő neve szerepelt. A mintatétel javítására az Önkormányzat intézkedett a szolgáltatónál a szerződés fél nevének módosításáról.	066020 - Városi községgazdálkodási egyéb szolgáltatások		
E/V/10	IKJ	II negyedév	01	36	10	2020.8398	2020 január 1-31, február 1-29. Tízórái versenymag-Biztos K										156 195	121 370	053323	I	I	I	I	I	I	I	0				104060 - A gyermekek, fiatalok és családok életmódját javító programok			
E/V/11	IKJ	II negyedév	01	40	7	10002607-201910	Közvetített szolg. (Svábbház, Földes, negyválasos, Jegyző)										400	315	053352	N	I	N	N	N	N	N	400				A számlán nem az ellenőrzött szerv törzkönyvi nyilvántartásában szereplő neve szerepelt. Nem áll rendelkezésre a közvetített szolgáltatáshoz az SZK 3. § (4) bekezdés (1) pontja szerinti szerződés.	A jövőben csak olyan számla kerüljön befogadásra és kiegyenlítésre, amely az Önkormányzat törzkönyvi nyilvántartásában szereplő nevére szól az Áfa tv. 169 § e) pontja alapján Gondoskodjanak arról, hogy a közvetített szolgáltatáshoz rendelkezésre álljon az SZK 3. § (4) bekezdés (1) pontja szerinti szerződés.	N	400 -
E/V/12	IKJ	II negyedév	01	40	6	-	áramdíj - közvetített szolgáltatás										28 162	21 664	053352	I	I	I	I	I	I	I	0				0 -			



Ellenőrzött szerv neve: GÁVAVENCSELLŐ NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA  
 PIR: 732231

Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

Minta	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályozó?							Minta összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata		Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye										Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés			COFOG			
	Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/KJ/MJ/KJ)	Műszak	Újlap száma	Újlap sorozat száma	Újlap oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenőrzés Igen/Nem (I/N)	Teljesítés szakmai igazolás Igen/Nem (I/N)	Erőforrás Igen/Nem (I/N)	Ujlapvizsga Igen/Nem (I/N)	799/2006. II. Kormányrendelet szabályozás Igen/Nem (I/N)	Megállapítás (9-13. oszlopok alapján)	Javaslat (9-13. oszlopok alapján)	Alapbizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/nyilvántartás száma száma	Teljesítés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Letétel megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Portálra 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)	Könyvvizsgáló szabályozó-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)		Javítás történt-e a Jelentés-tervezet elkészítéséig a 29. o. szlop javaslatát alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alaptényező értékelés alapján a Jelentés-tervezet / javaslat készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)	
E/V-13	IKJ	II negyedév	01	40	7	210580462435	Közvetített szolg. (Svábház, Földesi, negy lakásos. Jegyző)								I	"veszélyhelyzet időszaka"	437	26	053352	N	I	N	N	N	N	N	437	A számlán nem az ellenőrzött szerv törzskönyvi nyilvántartásában szereplő neve szerepelt. Nem állt rendelkezésre a közvetített szolgáltatáshoz az Szt. 3. § (4) bekezdés (1) pontja szerinti szerződés.	A jövőben csak olyan számla kerüljön befogadásra és kiegyenlítésre, amely az Önkormányzat törzskönyvi nyilvántartásában szereplő nevére szól az Áfa tv. 169. § e) pontja alapján Gondoskodjanak arról, hogy a közvetített szolgáltatáshoz rendelkezésre álljon az Szt. 3. § (4) bekezdés (1) pontja szerinti szerződés.	N	437		
E/V-14	IKJ	II negyedév	01	40	10	2020 4702	Közvetített szolg. (Svábház, Földesi, negy lakásos. Jegyző)								I	"veszélyhelyzet időszaka"	437	323	053353	N	I	N	N	N	N	437	A számlán nem az ellenőrzött szerv törzskönyvi nyilvántartásában szereplő neve szerepelt. Nem állt rendelkezésre a közvetített szolgáltatáshoz az Szt. 3. § (4) bekezdés (1) pontja szerinti szerződés.	A jövőben csak olyan számla kerüljön befogadásra és kiegyenlítésre, amely az Önkormányzat törzskönyvi nyilvántartásában szereplő nevére szól az Áfa tv. 169. § e) pontja alapján Gondoskodjanak arról, hogy a közvetített szolgáltatáshoz rendelkezésre álljon az Szt. 3. § (4) bekezdés (1) pontja szerinti szerződés.	N	437			
E/V-15	IKJ	II negyedév	01	40	10	2020 6883	Gázdíj - Toldi Miklós u. 63. Jegyző 2019.04.27 - 2020.04.28. e								I	"veszélyhelyzet időszaka"	27 346	21 532	053353	I	I	I	I	N	I	N	0	A számlán nem az ellenőrzött szerv törzskönyvi nyilvántartásában szereplő neve szerepelt.	A jövőben csak olyan számla kerüljön befogadásra és kiegyenlítésre, amely az Önkormányzat törzskönyvi nyilvántartásában szereplő nevére szól az Áfa tv. 169. § e) pontja alapján.	N	0		
E/V-16	IKJ	II negyedév	01	49	7	101700755871	gázdíj - Petőfi u. 105 /berbeadotti nem lakóingatlan) elszám	N	N	N					N	Nem állt rendelkezésre a pénzügyileg eljegyzett előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentuma. A Gazdálkodási Szabályzat előírásai az Ávr. 57. § (3) bekezdés ellenére az alapbizonylat nem tartalmazta a teljesítést igazoló aláírást, illetve egyéb dokumentum sem állt rendelkezésre a jogkör elvégzésének igazolására.	Gondoskodjanak az Áht. 37. § (1) bekezdésnek megfelelő pénzügyileg eljegyzett előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentumának rendelkezésre állásáról. A teljesítés igazolás jogkörét a Gazdálkodási Szabályzatban foglaltak és az Ávr. 57. § (3) bekezdés előírásai szerint gyakorolják.	64 060	13 619	053352	I	I	I	I	I	I	I	I	0	A számlán nem az ellenőrzött szerv törzskönyvi nyilvántartásában szereplő neve szerepelt.	A jövőben csak olyan számla kerüljön befogadásra és kiegyenlítésre, amely az Önkormányzat törzskönyvi nyilvántartásában szereplő nevére szól az Áfa tv. 169. § e) pontja alapján.	N	0
E/V-17	IKJ	II negyedév	01	49	10	2019 14906	áramdíj - Toldi utca 32-4 lakásos 2019.11.05 - 2019.12.03.	N	N	I	N	N			N	Nem állt rendelkezése a pénzügyileg eljegyzett előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentuma. A mintatétel javítására a szolgáltatói szerződés felülvizsgálata és módosítása megtörtént. A rendelkezésre álló "utalványrendelet listája" dokumentum alapján megállapítható, hogy az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása pénzügyi teljesítést követően történt, ami nem felelt meg az Áht. 38. § (1) bekezdésben foglaltaknak.	Intézkedjenek arról, hogy az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása megfelelően az Áht. 38. § (1) bekezdésben foglaltaknak.	15 028	3 143	053513	I	I	I	I	I	I	I	0	A számlán nem az ellenőrzött szerv törzskönyvi nyilvántartásában szereplő neve szerepelt.	A jövőben csak olyan számla kerüljön befogadásra és kiegyenlítésre, amely az Önkormányzat törzskönyvi nyilvántartásában szereplő nevére szól az Áfa tv. 169. § e) pontja alapján.	N	0	
E/V-18	IKJ	II negyedév	01	49	10	2020 2212	Vágókorong				I	N	N		N	A kiadási pénztárbizonylat nem tartalmazta az erélyesítő aláírást.	A kiadási pénztárbizonylat kitöltését az Ávr. 59. § (4) bekezdésben foglaltak szerint végezzék.	3 900	829	053513	I	I	I	I	I	I	0				0		
E/V-19	IKJ	II negyedév	01	49	10	2020 6692	áramdíj - Kápolna utca 3. 1 lh. 2020.04.01. - 2020.04.30.								I	"veszélyhelyzet időszaka"	33 369	6 204	053513	I	I	I	I	N	I	N	0	A számlán nem az ellenőrzött szerv törzskönyvi nyilvántartásában szereplő neve szerepelt. A mintatétel javítására az Önkormányzat intézkedett a szolgáltatóval a szerződés felülvizsgálata módosításáról.		I	0		
E/V-20	IKJ	II negyedév	01	49	10	2020 6370	Arcvédő hálós, sarokszelző szervíz, berántókötél 5 mm, ber								I	"veszélyhelyzet időszaka"	102 715	21 835	053513	I	I	I	I	I	I	I	0				0		
E/V-21	IKJ	II negyedév	01	58	6		Kivezetés egyenlő nullázása								I		0	35 076	053552	N	N	N	N	N	N	35 076	A gazdasági esemény alátámasztáshoz nem állt rendelkezésre alapbizonylat.	A gazdasági események elszámolását alapbizonylatok alapján végezzék az Szt. 165. § (2) bekezdésnek megfelelően.	N	35 076			
E/V-22	IKJ	II negyedév	01	100	7	8604 2020 39	Esely Otthon oszondij								I		20 000	20 000	05482	I	I	I	I	I	I	0				0			
E/V-23	IKJ	II negyedév	01	198	6		Vezetői szék RACE CA fekete								I	"veszélyhelyzet időszaka"	37 800	8 036	05672	I	I	I	I	I	I	0				0			



Ellenőrzött szerv neve: GÁVAVENCSELLŐ NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA  
 PIR: 732231

Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

Minta	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályozott?							Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának helyzete		Minta összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés adatai alapján történő vizsgálat eredménye						Pénzügyi ellenőrzés adatai alapján történő értékelés			Javaslat törvény- e a jelenlé- ttervezet elkészítéséig a 29. o. szlop javaslata alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés adatai alapján történő értékelés alapján a jelentés- vezet / jelentés készítésékor a fennálló hiba értéke (F)	COFOG						
	Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (T/M/K/J/M/D/K)	Időszak	Útlap száma	Útlap sorozat száma	Útlap sorozatok száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellátás Igen/Nem (I/N)	Teljesítés szakma igazolás Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés Igen/Nem (I/N)	Ellátás Igen/Nem (I/N)	Ellátás Igen/Nem (I/N)	Ellátás Igen/Nem (I/N)	Megállapítás (9-13. oszlopok alapján)	Javaslat (9-13. oszlopok alapján)	Alapbizonylat összege (F)	Könyvelés összege (F)	Könyvviteli/nyilvántartási száma	Teljesítés megvalósult? Igen/Nem (I/N)	Létezés megvalósult? Igen/Nem (I/N)	Fonosság megvalósult? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megvalósult? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megvalósult? Igen/Nem (I/N)	Megjelölés, beavart megvalósult? Igen/Nem (I/N)	Könyvvizsgálás szabályozott-e? (20-24. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	A hiba értéke (20-25. oszlopok alapján)				Megállapítás (20-25. oszlopok alapján)	Javaslat (20-25. oszlopok alapján)				
E/V 24	IKJ	II. negyedév	02	01	8	2020-4788	2020.00. havi állami bevétele										3 104 248	3 104 248	091113	I	I	I	I	I	I	I									018010 - Önkormányzatok elszámolása a központi költségvetéssel		
E/V 25	IKJ	II. negyedév	02	07	6	10212.2020.1	Reki 2020.06.29.										8 005 032	8 005 032	091152	I	I	I	I	I	I	I											
E/V 26	IMJ	II. negyedév	01R-A	49	4	2020-470	Nikeod (Austrotherm) EPS-100 5 cm lépésálló			I	N	N	N				1 275	271	3211	I	I	I	I	I	I	I											
E/V 27	IMJ	II. negyedév	01R-A	49	4	2020-899	Üzemanyag közszolgáltatás			I	N	N	N				20 000	15 748	3211	I	I	I	I	I	I	I											
E/V 28	IMJ	II. negyedév	01R-A	49	4	2020-2090	B-2020-32231/3/27.										200 000	200 000	3211	I	I	I	I	I	I	I											
E/V 29	IMJ	II. negyedév	01R-A	49	4	2020-3512	B-2020-32231/4/58.										200 000	200 000	3211	I	I	I	I	I	I	I											
E/V 30	IMJ	II. negyedév	01R-A	53	4	2019-15727	E on közszolgáltatás			I	I	N	N				9 126	6 723	331111	I	I	I	I	N	I	N											
E/V 31	IMJ	II. negyedév	01R-A	53	4	2020-506	120 literes hulladékgyűjtő edény (használt)										72 000	15 307	331111	I	I	I	I	I	I	I											
E/V 32	IMJ	II. negyedév	01R-A	53		2020-1952	Közvetített szolg (Svabház, Földesi, nagyfalkasos. Jegyző)			N	N	I	N	N			12 436	9 603	331111	I	I	I	I	I	I	I											
E/V 33	IMJ	II. negyedév	01R-A	53	4	2020-773	GPRS kommunikációs díj, szerződés szerint, Csuszregő Óvoda é			N	N	I	N	N			11 430	2 430	331111	I	I	I	I	I	I	I											
E/V 34	IMJ	II. negyedév	01R-A	53	4	2020-3357	Folyószámlahitel törlesztés										37 271	37 271	331111	I	I	I	I	I	N	N											
E/V 35	IMJ	II. negyedév	01R-A	53	4	2020-3158	E on közszolgáltatás										14 823	11 503	331111	I	I	I	I	I	I	I											

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 értékelés										Javítás története a jelentés-tervezet elkészítéséig a 29. o. szlop alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alaptényező alapján történő értékelés alapján a jelentés-tervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (F)	COFOG
	Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/IKM/IKU)	Iűszak	Újlap száma	Újlap sorfóák száma	Újlap sorfóák száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenőrzés: Igen/Nem (I/N)	Teljesítés szakmai igazolása Igen/Nem (I/N)	Értékesítés Igen/Nem (I/N)	Utólagos igazolás Igen/Nem (I/N)	Jogkövető, hatáskörök gyakorlása szabályszerű? (9-13. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	Megállapítás (9-13. oszlopok alapján)	Javaslat (9-13. oszlopok alapján)	Alapbizonylat összege (F)	Könyvelés összege (F)	Könyvviteli nyilvántartás száma	Teljesítés megkezdés? Igen/Nem (I/N)	Létesítés megkezdés? Igen/Nem (I/N)	Pontosítás megkezdés? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megkezdés? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonviszonyok (jogok és kötelezettségek megkezdés)? Igen/Nem (I/N)	Megkezdés, beszerzés megkezdés? Igen/Nem (I/N)	Könyvvizsgáló szabályszerű-e? (20-25. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	A hiba értéke (20-25. oszlopok alapján)	Megállapítás (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	
E/V 36	IMJ	II negyedév	01R-A	53	4	2019.13442	Közvetített szolg (Svábház, Földem, négylakásos. Jegyző)						I	"veszélyhelyzet időszaka"		1 245	85	331111	I	I	N	I	I	N	N	845	A számlán szereplő késedelmi kamat nem került könyvelésre	Gondoskodjanak arról, hogy a gazdasági események könyvelése az alapbizonylatnak megfelelően kerüljön könyvelésre az Szt. 165 § (1), (2) bekezdésnek megfelelően.	N	845	
E/V 37	IMJ	II negyedév	01R-A	53	4	2020.23	Vízdíj - Úszói utca 7 2019.11.19-2019.12.31.						I	"veszélyhelyzet időszaka"		6 310	85	331111	I	I	N	I	I	N	N	5 910	A számlán szereplő késedelmi kamat nem került könyvelésre	Gondoskodjanak arról, hogy a gazdasági események könyvelése az alapbizonylatnak megfelelően kerüljön könyvelésre az Szt. 165 § (1), (2) bekezdésnek megfelelően.	N	5 910	
E/V 38	IMJ	II negyedév	01R-A	53	4	2020.4703	E on községgazdálkodás						I	"veszélyhelyzet időszaka"		7 154	1 383	331111	I	I	I	I	N	I	N	0	A számlán nem az ellenőrzött szerv törzskönyvi nyilvántartásában szereplő neve szerepelt. A mintatétel javítására az Önkormányzat intézkedett a szolgáltatónál a szerződő fél nevének módosításáról.		I	0	
E/V 39	IMJ	II negyedév	01R-A	53	4	2020.6402	Folyószámlahitel törlesztés						I	"veszélyhelyzet időszaka"		1 484	1 484	331111	N	I	I	I	I	N	N	1 484	A folyószámlahitel törlesztésének könyvelése nem felelt meg a 38/2013. NGM rendelet VII. fejezet L. pontjában foglaltaknak.	Gondoskodjanak arról, hogy a folyószámla hitel törlesztésének elszámolása a 38/2013. NGM rendeletben foglaltaknak megfelelően történjen.	N	1 484	
E/V 40	IMJ	II negyedév	01R-A	53	4	2020.6901	Folyószámlahitel folyósítása						I	"veszélyhelyzet időszaka"		125 944	125 944	331111	N	I	I	I	I	N	N	125 944	A folyószámlahitel folyósításának könyvelése nem felelt meg a 38/2013. NGM rendelet VII. fejezet L. pontjában foglaltaknak.	Gondoskodjanak arról, hogy a folyószámla hitel folyósításának elszámolása a 38/2013. NGM rendeletben foglaltaknak megfelelően történjen.	N	125 944	
E/V 41	IMJ	II negyedév	01R-A	53	4	2020.7207	E on községgazdálkodás	I	I	I	N	N	N	Nem állt rendelkezésre a pénzügyileg ellenőrzött előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentuma A mintatétel javítására a szolgáltatói szerződés felülvizsgálata és módosítása megtörtént. Az utalványrendelet és a " utalványrendelet listája" nem tartalmazta a nyomatás illetve a könyvelés dátumát, e tekintetben a gazdálkodás, jogkörök gyakorlásának szabályszerűsége nem ellenőrizhető.	Gondoskodjanak arról, hogy az Áht. 38. § (1) bekezdése szerinti, pénzügyi teljesítést megelőző gazdálkodási jogkörök gyakorlását megfelelően alátámasszák.	2 217	258	331111	I	I	I	I	N	I	N	0	A számlán nem az ellenőrzött szerv törzskönyvi nyilvántartásában szereplő neve szerepelt. A mintatétel javítására az Önkormányzat intézkedett a szolgáltatónál a szerződő fél nevének módosításáról.		I	0	
E/V 42	IMJ	II negyedév	01R-A	165	5	SZA00009-2020	EPOP - 1.2.11 - 16 - 2017 - 00049 Adi esély Gávavencsellőnek	N	N	I			N	Az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentumán nem szerepelt a pénzügyi ellenjegyzés	Gondoskodjanak arról, hogy az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentuma megfelelően az Ávt. 50 § (1) bekezdés d) pontjában foglaltaknak	1 090 676	231 876	36414	I	I	I	I	I	I	I	0				0	
E/V 43	IMJ	II negyedév	01R-A	165	5	VEVK0106720	Szigetelő vezetékhez facsvar, szigetelő szigetelő						I	"veszélyhelyzet időszaka"		11 730	2 494	36414	I	I	I	I	I	I	I	0				0	
E/V 44	IMJ	II negyedév	01R-A	165	5	101111726921	Főgáz községgazd	N	N	I			N	Az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentumán nem szerepelt a pénzügyi ellenjegyzés	Gondoskodjanak arról, hogy az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentuma megfelelően az Ávt. 50 § (1) bekezdés d) pontjában foglaltaknak	29 530	6 278	3641411	I	I	I	I	N	I	N	0	A számlán nem az ellenőrzött szerv törzskönyvi nyilvántartásában szereplő neve szerepelt.	A jövőben csak olyan számla kerüljön befogadásra és kiegyenlítésre, amely az Önkormányzat törzskönyvi nyilvántartásában szereplő névre szól az Áfa tv. 169 § e) pontja alapján.	N	0	
E/V 45	IMJ	II negyedév	01R-A	168	5	KS-732231S-2020.228	Rezi						I			18 590	189	3642211	I	I	I	I	I	I	I	0				0	
E/V 46	IMJ	II negyedév	01R-A	168	5	KS-732231S-2020.357	Iskolai gyerek elkezdés						I	"veszélyhelyzet időszaka"		3 451	734	3642211	I	I	I	I	I	I	I	0				0	
E/V 47	IMJ	II negyedév	01R-A	168	5	KS-732231S-2020.437	Rezi						I	"veszélyhelyzet időszaka"		15 610	402	3642211	I	I	I	I	I	I	I	0				0	
E/V 48	IMJ	II negyedév	01R-A	168	5	KS-732231S-2020.436	Rezi						I	"veszélyhelyzet időszaka"		25 420	588	3642211	I	I	I	I	I	I	I	0				0	
E/V 49	IMJ	II negyedév	01R-A	150	4	2020.6887	megbízási díj kifizetése						I	"veszélyhelyzet időszaka"		163 760	163 760	365151	I	I	I	I	I	N	N	0	A megbízási díj könyvelése nem felelt meg a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet B) pontjának	Gondoskodjanak arról, hogy a jövőben a megbízási díj könyvelését a 38/2013. NGM rendeletnek megfelelően végezzék	N	0	
E/V 50	IMJ	II negyedév	01R-A	241	4	2020.8466	Gépjárműadó						I	"veszélyhelyzet időszaka"		7 700	7 700	367321	I	I	I	I	I	I	I	0				0	
B/V/1	IKJ	IV negyedév	01	35	6		áramdíj -	I	I				I			0	121	053312	N	N	N	N	N	N	121	A könyvelés nem volt ellenőrizhető, mert a mintatételhez nem a megfelelő alapdokumentum került feltöltésre	Az Szt. 165 § (2) bekezdése értelmében mintaközlő száma és a megfelelő alapbizonylatok pótlásáról		121		

Ellenőrzött szerv neve: GÁVAVENCSELLŐ NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA  
 PIR: 732231

Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

Minta	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályozó?							Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának helyzete		Minta összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata		Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye							Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés			COFOG		
	Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (IM/JK/MI/KJ)	Időszak	Útlat száma	Útlat sorozat száma	Útlat eszlopjának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenőrzés Igen/Nem (I/N)	Teljesítés szakmai igazolása Igen/Nem (I/N)	Értékesítés Igen/Nem (I/N)	Utazás Igen/Nem (I/N)	Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályozó? (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/nyilvánlati számla száma	Teljesítés megvalósult? Igen/Nem (I/N)	Létezés megvalósult? Igen/Nem (I/N)	Praxis megvalósult? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megvalósult? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megvalósult? Igen/Nem (I/N)	Megvalósult, beavakítás megvalósult? Igen/Nem (I/N)	Könyvvizsgáló szabályozó? (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)	Javítás története a jelenlévő tervezet elkészítéséig a 29. oszlop javaslata alapján? (I/N)
B/V/2	IKJ	IV. negyedév	01	42		2019/13191	Díjtás étrend tervezése 2019 október hó	N	N	I	N	N	N	Az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentumán nem szerepelt a pénzügyi ellenjegyzés. A rendelkezésre álló utalványrendelet alapján nem megállapítható a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának sorrendje.	Gondoskodójának arról, hogy az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentuma megjelölje az Átv. 50. § (1) bekezdés d) pontjában foglaltakat. Intézkedjenek arról, hogy a kinyomtatott utalványrendelet a jogkörgyakorlás Áht. 38. § (1) bekezdése szerinti sorrendjét megfelelően alátámasztják.	40 000	40 000	053363	I	I	I	I	I	I	I	I	0				0
B/V/3	IKJ	IV. negyedév	01	49	6		üzemeltetési anyagok										0	80 021	053512	N	N	N	N	N	N	80 021	A könyvelés nem volt ellenőrizhető, mert a mintatételhez nem a megfelelő alapdokumentum került felölítésre	Az Szt. 165 § (2) bekezdése értelmében intézkedni szükséges a hiányzó alapbizonylatok pótlásáról		80 021	
B/V/4	IKJ	IV. negyedév	01	49	10	2020/15429	V-TAC SMD Reflektor 100 w Samsung				I	I	I				8 990	1 911	053513	I	I	I	I	I	I	0				0	066020 - Város-, községgazdálkodási egyéb szolgáltatások
B/V/5	IKJ	IV. negyedév	01	58	6		áramdíj -	I	I								2 424	184	053552	I	I	I	I	I	I	0				0	
B/V/6	IMJ	IV. negyedév	01R-A	53	4	2020/4699	Overráll 3M, klunko-tempo fenőtlenítő kéz és felület tisztító				I	N	N	N	A rendelkezésre álló utalványrendelet alapján nem megállapítható a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának sorrendje.	Intézkedjenek arról, hogy a kinyomtatott utalványrendelet a jogkörgyakorlás Áht. 38 § (1) bekezdése szerinti sorrendjét megfelelően alátámasztják.	75 349	3 810	331111	I	I	I	I	I	I	0				0	
B/V/7	IMJ	IV. negyedév	01R-A	53	4	2020/14901	áramdíj -2020.06.01 - 2020.06.30. Hősök tere 15.- Varroda	I	I	I	N	N	N		A rendelkezésre álló utalványrendelet alapján nem megállapítható a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának sorrendje.	Intézkedjenek arról, hogy a kinyomtatott utalványrendelet a jogkörgyakorlás Áht. 38 § (1) bekezdése szerinti sorrendjét megfelelően alátámasztják.	51	40	331111	I	I	I	I	I	I	0				0	
B/V/8	IMJ	IV. negyedév	01R-A	53	4	2020/15843	gépjárműadó										146 404	146 404	3311222	I	I	I	I	I	I	0				0	
B/V/9	IMJ	IV. negyedév	01R-A	165	5	210101318161	áramdíj - 2020.06.01-2020.06.30. - Uzsoki u. 7.	I	I								10 179	1 964	36414	I	I	I	I	I	I	0				0	
B/V/10	IMJ	IV. negyedév	01R-A	165	5	2113043989	áramdíj - feszültségmentesítés - Óvoda- Hősök tere	I	I								15 331	3 259	36414	I	I	I	I	I	I	0				0	

Ellenőrzött szerv neve: GÁVAVENCSELLŐI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL  
 PIR: 843463

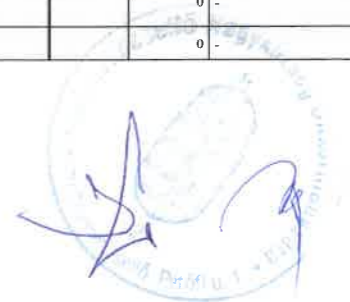
Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

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 elkészítéséig a 29. o. szlop javaslata alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés alapján a jelentés elkészítéskor a fennálló hibák értéke (F)	COFOG		
	Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (BÁRK/IKJ/K)	Időszak	Útjap száma	Útjap sorának száma	Útjap oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenőrzés Igen/Nem (I/N)	Teljesítés szakmai igazolás Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés Igen/Nem (I/N)	Utólagos igazolás Igen/Nem (I/N)	Logó orv. / Utólagos igazolás Igen/Nem (I/N)	Megállapítás (9-13. oszlopok alapján)	Javaslat (9-13. oszlopok alapján)	Alapbizonylat összege (F)	Könyvelés összege (F)	Könyvelt/nyilvántartási száma száma	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)	Megfeleltetés, becsapás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Könyvvizetés szabályszerű-e? 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		
E/V/1	IKJ	II negyedév	01	22	10	2020/6793	2020 évi bérköltség keret - 2020.04. havi							I	"veszélyhelyzet időszaka"		7 597 209	734 372	05231	I	I	I	I	I	I	I	0			011130 - Önkormányzatok és önkormányzati hivatalok jogalkotó és általános igazgatási tevékenysége		
E/V/2	IKJ	II negyedév	01	28	7	VI20-07798	E-hiteles térképmásolat adatszolgáltatás							I	"veszélyhelyzet időszaka"		7 000	7 000	053112	I	I	N	I	I	I	N	0	A gazdasági esemény nem a megfelelő rovaton került elszámolásra Az ellenőrzés hatására a tétel javítása megtörtént. A hibajavítás nem az Áhsz 54/A § előírásai szerint történt	Gondoskodjanak arról, hogy a jövőben a hibajavítás az Áhsz 54/A § előírásának megfelelően történjen	N	0	
E/V/3	IKJ	II negyedév	01	29	6	-	Szárt ivóvíz, bérleti díj	N	N					N	Nem állt rendelkezésre a pénzügyileg ellenjegyzett előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentuma.	Gondoskodjanak az Áht 37 § (1) bekezdésnek megfelelő pénzügyileg ellenjegyzett előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentumának rendelkezésre állásáról	43 200	43 200	053122	I	I	I	I	I	I	I	0			0		
E/V/4	IKJ	II negyedév	01	32	10	2020/5609	WEBSZ. Önkormányzati Programcsomag - 1 felhasználó Szociálp							I	"veszélyhelyzet időszaka"		210 236	165 540	053213	I	I	N	I	I	I	N	0	A gazdasági esemény nem a megfelelő rovaton került elszámolásra Az ellenőrzés hatására a tétel javítása megtörtént. A hibajavítás nem az Áhsz 54/A § előírásai szerint történt	Gondoskodjanak arról, hogy a jövőben a hibajavítás az Áhsz 54/A § előírásának megfelelően történjen	0	011130 - Önkormányzatok és önkormányzati hivatalok jogalkotó és általános igazgatási tevékenysége	
E/V/5	IKJ	II negyedév	01	35	10	2020/855	Áramdíj - 2019.12.01 - 2019.12.31.	N	N	I	N	N	N	N	Nem állt rendelkezésre a pénzügyileg ellenjegyzett előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentuma Az ellenőrzés időszakában a mintatétel javítására rendelkezésre bocsátották az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentumát, mely nem tartalmazott pénzügyi ellenjegyzést. A rendelkezésre álló "utalványrendeletek listája" dokumentum alapján megállapítható, hogy az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása pénzügyi teljesítést követően történt, ami nem felelt meg az Áht 38. § (1) bekezdésben foglaltaknak	Gondoskodjanak arról, hogy az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentuma megfeleljen az Ávr. 50. § (1) bekezdés d) pontjában foglaltaknak. Intézkedjenek arról, hogy az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása megfeleljen az Áht 38 § (1) bekezdésben foglaltaknak	9 894	7 209	053313	I	I	I	I	N	I	N	0	A számla nem az ellenőrzött szerv törzskönyvi nyilvántartásában szereplő nevére szült. A mintatétel javítására a Közös Hivatal intézkedett a szolgáltatónál a szerződő fél nevének módosításáról.		I	0	011130 - Önkormányzatok és önkormányzati hivatalok jogalkotó és általános igazgatási tevékenysége
E/V/6	IKJ	II negyedév	01	35	10	2020/6481	Áramdíj - (2020.04.01-2020.04.30.)							I	"veszélyhelyzet időszaka"		10 443	1 275	053313	I	I	I	I	N	I	N	0	A számla nem az ellenőrzött szerv törzskönyvi nyilvántartásában szereplő nevére szült. A mintatétel javítására a Közös Hivatal intézkedett a szolgáltatónál a szerződő fél nevének módosításáról.		I	0	011130 - Önkormányzatok és önkormányzati hivatalok jogalkotó és általános igazgatási tevékenysége
E/V/7	IKJ	II negyedév	01	37	7	1190094393	Fénymásoló bérleti díja - 2020.04.01.-2020.04.30.							I	"veszélyhelyzet időszaka"		36 830	29 000	053352	I	I	I	I	N	I	N	0	A számla nem az ellenőrzött szerv törzskönyvi nyilvántartásában szereplő nevére szült. A gazdasági esemény nem a megfelelő rovaton került elszámolásra Az ellenőrzés hatására a tétel javítása megtörtént. A hibajavítás nem az Áhsz 54/A § előírásai szerint történt	A jövőben csak olyan számla kerüljön befogadásra és kiegyenlítésre, amely a Közös Hivatal törzskönyvi nyilvántartásában szereplő nevére szül az Áfa tv. 169 § e) pontja alapján Gondoskodjanak arról, hogy a jövőben a hibajavítás az Áhsz 54/A § előírásának megfelelően történjen		0	
E/V/8	IKJ	II negyedév	01	43	7	9456/2020/13	Bankköltség - Közös Önkormányzati hivatal							I			2 578	2 578	053372	I	I	I	I	I	I	I	0			0		
E/V/9	IKJ	II negyedév	01	43	10	2020/3117	Postaköltség			I	N	N	N	N	A kiadási pénztárbizonylat nem tartalmazza az érvényesítő aláírását	A kiadási pénztárbizonylat kioltsat az Ávr. 59 § (4) bekezdésben foglaltak szerint végezzék	1 310	1 310	053373	I	I	I	I	I	I	I	0			0	011130 - Önkormányzatok és önkormányzati hivatalok jogalkotó és általános igazgatási tevékenysége	
E/V/10	IKJ	II negyedév	01	43	10	2020/6591	Bankköltség - Közös Önkormányzati hivatal							I	"veszélyhelyzet időszaka"		3 545	3 545	053373	I	I	I	I	I	I	I	0			0	011130 - Önkormányzatok és önkormányzati hivatalok jogalkotó és általános igazgatási tevékenysége	
E/V/11	IKJ	II negyedév	01	49	6	-	Postaköltség							I			21 047	21 047	053512	I	I	I	I	I	I	I	0			0		
E/V/12	IKJ	II negyedév	01	49	7	5371041589450024	Tel-fonidíj, internetdíj és kamat - 2019.12.01.-2020.01.31.	N	N	I				N	Nem állt rendelkezésre a pénzügyileg ellenjegyzett előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentuma.	Gondoskodjanak az Áht 37 § (1) bekezdésnek megfelelő pénzügyileg ellenjegyzett előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentumának rendelkezésre állásáról	58 240	1 000	053512	I	I	I	I	N	I	N	0	A számla nem az ellenőrzött szerv törzskönyvi nyilvántartásában szereplő nevére szült.	A jövőben csak olyan számla kerüljön befogadásra és kiegyenlítésre, amely a Közös Hivatal törzskönyvi nyilvántartásában szereplő nevére szül az Áfa tv. 169 § e) pontja alapján	N	0	
E/V/13	IKJ	II negyedév	01	49	7	4689/305/20	Adó 2020 különszám							I			4 550	217	053512	I	I	I	I	I	I	I	0			0		
E/V/14	IKJ	II negyedév	01	49	7	210540633237	Áramdíj - 2019.01.22-2020.01.31.	N	N	I				N	Nem állt rendelkezésre a pénzügyileg ellenjegyzett előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentuma Az ellenőrzés időszakában a mintatétel javítására rendelkezésre bocsátották az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentumát, mely nem tartalmazott pénzügyi ellenjegyzést.	Gondoskodjanak arról, hogy az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentuma megfeleljen az Ávr. 50. § (1) bekezdés d) pontjában foglaltaknak.	236 188	46 810	053512	I	I	I	I	N	I	N	0	A számla nem az ellenőrzött szerv törzskönyvi nyilvántartásában szereplő nevére szült. A mintatétel javítására a Közös Hivatal intézkedett a szolgáltatónál a szerződő fél nevének módosításáról.		I	0	
E/V/15	IKJ	II negyedév	01	49	7	C/002274-2020	EZTÜ ellenőrzés							I	"veszélyhelyzet időszaka"		11 836	2 516	053512	I	I	I	I	N	I	N	0	A számla nem az ellenőrzött szerv törzskönyvi nyilvántartásában szereplő nevére szült.	A jövőben csak olyan számla kerüljön befogadásra és kiegyenlítésre, amely a Közös Hivatal törzskönyvi nyilvántartásában szereplő nevére szül az Áfa tv. 169 § e) pontja alapján	N	0	

Ellenőrzött szerv neve: GÁVAVENCSELLŐI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL  
 PIR: 843463

Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztott mintatelekek értékelése

Minta	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű?							Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának helyzete		Minta összege, könyvelési adatszolgáltatás kapcsolata		Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye							Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés				Javítás történt-e a jelentés-tervezet elkészítéséig a 29. o. táblázat javaslata alapján? (UN)	A pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés alapján a jelentés-tervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)	COFOG	
	Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (MIR/KM/JK)	Létszám	Üzlet száma	Üzlet sorának száma	Üzlet azonosítójának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás Igen/Nem (UN)	Pénzügyi ellenjegyzés Igen/Nem (UN)	Teljesítés szakmai igazolás Igen/Nem (UN)	Izényezés Igen/Nem (UN)	Üzlet száma Igen/Nem (UN)	Üzlet száma Igen/Nem (UN)	Üzlet száma Igen/Nem (UN)	Megállapítás (9-13. oszlopok alapján)	Javaslat (9-13. oszlopok alapján)	Alapozó adatok összege (Ft)	Könyvelési adatok összege (Ft)	Könyvelési/nyilvántartási száma	Teljesítés megkezdés? Igen/Nem (UN)	Létezés megkezdés? Igen/Nem (UN)	Pontosság megkezdés? Igen/Nem (UN)	Értékelés megkezdés? Igen/Nem (UN)	Tulajdonosok, jogok és kötelezettségek megkezdés? Igen/Nem (UN)	Megkezdés, beavatkozás megkezdés? Igen/Nem (UN)	Könyvelési szabályszerű-e? (20-25. oszlopok alapján) Igen/Nem (UN)	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			
E/V/16	IKJ	II. negyedév	01	49	6		Telefondíj, internetdíj és kamat							1	"veszélyhelyzet időszak"		2 921	139	053512	I	I	I	I	N	I	N	0	A számla nem az ellenőrzött szerv törzskönyvi nyilvántartásában szereplő nevére szól.	A jövőben csak olyan számla kerüljön befogadásra és kiegyenlítésre, amely a Közös Hivatali törzskönyvi nyilvántartásában szereplő nevére szól az Áfa tv. 169. § e) pontja alapján	N	0		
E/V/17	IKJ	II. negyedév	01	49	6		Órész védelem							1	"veszélyhelyzet időszak"		21 167	4 500	053512	I	I	I	I	I	I	I	0				0		
E/V/18	IKJ	II. negyedév	01	49	7	2020/06/23	Vallalkozási díj-Skola Octavia (KMM-221)							1			17 220	2 228	053512	I	I	I	I	N	I	N	0	A számla nem az ellenőrzött szerv törzskönyvi nyilvántartásában szereplő nevére szól.	A jövőben csak olyan számla kerüljön befogadásra és kiegyenlítésre, amely a Közös Hivatali törzskönyvi nyilvántartásában szereplő nevére szól az Áfa tv. 169. § e) pontja alapján	N	0		
E/V/19	IKJ	II. negyedév	01	49	10	2020/4140	Fénymásoló berleti díja - 2020.04.01.-2020.04.30.							1	"veszélyhelyzet időszak"		36 830	7 830	053513	I	I	I	I	I	N	N	0	A számla nem az ellenőrzött szerv törzskönyvi nyilvántartásában szereplő nevére szól.	A jövőben csak olyan számla kerüljön befogadásra és kiegyenlítésre, amely a Közös Hivatali törzskönyvi nyilvántartásában szereplő nevére szól az Áfa tv. 169. § e) pontja alapján.	N	0		
E/V/20	IKJ	II. negyedév	01	49	10	2020/6796	Általános díj	N	N	I	N	N	N	N	Az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentumán nem szerepelt a pénzügyi ellenjegyzés. A rendelkezésre álló "utalványrendeletek listája" dokumentum alapján megállapítható, hogy az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása pénzügyi teljesítést követően történt, ami nem felelt meg az Áht. 38. § (1) bekezdésben foglaltaknak.	Gondoskodjanak arról, hogy az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentuma megfeleljen az Ávr. 50 § (1) bekezdés d) pontjában foglaltaknak. Intézkedjenek arról, hogy az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása pénzügyi teljesítést követően történt, ami nem felelt meg az Áht. 38. § (1) bekezdésben foglaltaknak.	38 100	8 100	053513	I	I	I	I	I	I	I	I	0				0	011130 - Önkormányzatok és önkormányzati hivatalok jogalkotó és általános igazgatási tevékenysége
E/V/21	IKJ	II. negyedév	01	49	10	2020/7500	Gázdíj_paszab	N	N	I	N	N	N	N	Az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentumán nem szerepelt a pénzügyi ellenjegyzés. A Gazdálkodási Szabályzat előírásai és az Ávr. 57 § (3) bekezdés ellenére az alaphozonylat nem tartalmazta a teljesítést igazoló aláírást, illetve egyéb dokumentum sem állt rendelkezésre a jogkör elvégzésének igazolására.	Gondoskodjanak arról, hogy az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentuma megfeleljen az Ávr. 50 § (1) bekezdés d) pontjában foglaltaknak. A teljesítés igazolás jogkörét a Gazdálkodási Szabályzatban foglaltak és az Ávr. 57 § (3) bekezdés előírásai szerinti gyakorolják.	6 383	1 357	053513	I	I	I	I	I	I	I	I	0				0	011130 - Önkormányzatok és önkormányzati hivatalok jogalkotó és általános igazgatási tevékenysége
E/V/22	IKJ	II. negyedév	01	51	10	2020/5757	vízdíj fő út 9							1	"veszélyhelyzet időszak"		27 869	14	053533	I	I	I	I	I	N	N	14	A késedelmi kamat nem a megfelelő rovaton került könyvelésre.	Gondoskodjanak arról, hogy a késedelmi kamat elszámolását az Áhr. 15 mellékletében foglaltaknak megfelelően végezzék.	N	14		
E/V/23	IKJ	II. negyedév	01	58	6		Házasságkötő terem - Családi rendezvények							1	"veszélyhelyzet időszak"		13 552	10 671	053552	I	I	I	I	I	I	I	0				0		
E/V/24	IKJ	II. negyedév	01	58	10	2020/5825	Házasságkötő terem - Családi rendezvények							1	"veszélyhelyzet időszak"		11 161	8 788	053553	I	I	I	I	I	I	I	0				0		
E/V/25	IKJ	II. negyedév	04	17	6	9681/2020/1	Int. fin. 03.17.							1	"veszélyhelyzet időszak"		200 000	200 000	098162	I	I	I	I	I	I	I	0				0		
E/V/26	IMJ	II. negyedév	01R-A	53	4	2020/1160	Adó 2020 kulonszam			1	N	N	N	N	A rendelkezésre álló "utalványrendeletek listája" dokumentum alapján megállapítható, hogy az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása pénzügyi teljesítést követően történt, ami nem felelt meg az Áht. 38. § (1) bekezdésben foglaltaknak.	Intézkedjenek arról, hogy az operatív gazdálkodási jogkövek gyakorlása megfeleljen az Áht. 38. § (1) bekezdésben foglaltaknak.	4 550	217	331111	I	I	I	I	I	I	I	0				0		
E/V/27	IMJ	II. negyedév	01R-A	53	4	2020/1100	Telefondíj és kamat - 2019.12.22.-2020.01.21.	N	N	I	N	N	N	N	Az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentumán nem szerepelt a pénzügyi ellenjegyzés. A rendelkezésre álló "utalványrendeletek listája" dokumentum alapján megállapítható, hogy az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása pénzügyi teljesítést követően történt, ami nem felelt meg az Áht. 38. § (1) bekezdésben foglaltaknak.	Gondoskodjanak arról, hogy az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentuma megfeleljen az Ávr. 50 § (1) bekezdés d) pontjában foglaltaknak. Intézkedjenek arról, hogy az operatív gazdálkodási jogkövek gyakorlása megfeleljen az Áht. 38. § (1) bekezdésben foglaltaknak.	10 195	8 000	331111	I	I	I	I	N	I	N	0	A számla nem az ellenőrzött szerv törzskönyvi nyilvántartásában szereplő nevére szól.	A jövőben csak olyan számla kerüljön befogadásra és kiegyenlítésre, amely a Közös Hivatali törzskönyvi nyilvántartásában szereplő nevére szól az Áfa tv. 169. § e) pontja alapján.	N	0		
E/V/28	IMJ	II. negyedév	01R-A	53	4	2020/867	Postaköltség - 2020 01 01.-2020.01.15.	N	N	I	N	N	N	N	Nem áll rendelkezésre a pénzügyileg ellenjegyzett előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentuma. A rendelkezésre álló "utalványrendeletek listája" dokumentum alapján megállapítható, hogy az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása pénzügyi teljesítést követően történt, ami nem felelt meg az Áht. 38. § (1) bekezdésben foglaltaknak.	Gondoskodjanak az Áht. 37 § (1) bekezdésnek megfelelő pénzügyileg ellenjegyzett előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentumának rendelkezésre állásáról. Intézkedjenek arról, hogy az operatív gazdálkodási jogkövek gyakorlása megfeleljen az Áht. 38. § (1) bekezdésben foglaltaknak.	11 680	11 680	331111	I	I	I	I	I	I	I	0				0		
E/V/29	IMJ	II. negyedév	01R-A	53	4	2020/5590	Önkormányzati Tanácsadó 2020.04.2021.03.							1	"veszélyhelyzet időszak"		25 515	24 300	331111	I	I	I	I	I	I	I	0				0		
E/V/30	IMJ	II. negyedév	01R-A	53	4	2020/5208	Telefondíj (2020 03 22-2020 04 21) - Gávavencsellő							1	"veszélyhelyzet időszak"		10 262	2 182	331111	I	I	I	I	I	I	I	0				0		
E/V/31	IMJ	II. negyedév	01R-A	53	4	2020/5609	WEBIKSZ Önkormányzati Programcsomag - I felhívás Szociális							1	"veszélyhelyzet időszak"		210 236	44 696	331111	I	I	I	I	I	I	I	0				0		
E/V/32	IMJ	II. negyedév	01R-A	53	4	2020/6598	Fénymásoló berleti díja (aprilis, május)							1	"veszélyhelyzet időszak"		74 704	58 822	331111	I	I	I	I	I	I	I	0				0		



Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

Minta	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű?							Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának helyzete				Minta összege, könyvelési adatszolgáltatás kapcsolata		Pénzügyi ellenőrzés alapítványról alapján történő vizsgálat eredménye										Pénzügyi ellenőrzés alapítványról alapján történő értékelés				A pénzügyi ellenőrzés alapítványról alapján történő értékelés alapján / Jelenítés készítésekor a fennálló hibák értéke (Ft)	COFOG
	Sorozat	Adatszolgáltatás megnevezése (M/TC/M/N/K)	Időszak	Üzlet száma	Üzlet sorozat száma	Üzlet osztályának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés Igen/Nem (I/N)	Tejesítés szakmai igazolás Igen/Nem (I/N)	Az elvégzésre Igen/Nem (I/N)	Újraellenőrzés Igen/Nem (I/N)	Magánjogi szabályozás 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)	Alaphozzájárt összege (Ft)	Könyvelési összege (Ft)	Könyvviteli/nyilvántartási számok száma	Tejesítés megkezdése? Igen/Nem (I/N)	Létezés megkezdése? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megkezdése? Igen/Nem (I/N)	Ertékelés megkezdése? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonosi nyomon, jogok és kötelezettségek megkezdése? Igen/Nem (I/N)	Megkezdés, becsatorna megkezdése? Igen/Nem (I/N)	Könyvvizsgáló szabályozás? (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)	Javítás történt-e a Jelenítés elkészítéséig a 29. oszlop javadata alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alapítványról alapján / Jelenítés készítésekor a fennálló hibák értéke (Ft)				
E/V/33	IMJ	II. negyedév	01R-A	53	4	2020/7200	Áramdíj - Petőfi u. 1B (2020.05.01-2020.05.31.) - Hivatal	N	N	I	N	N	N	N	Nem állt rendelkezésre a pénzügyileg ellenjegyzett előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentuma. Az ellenőrzés időszakájában a mintafélt javítására rendelkezésre bocsátották az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentumát, mely nem tartalmazott pénzügyi ellenjegyzést. A rendelkezésre álló "utalványrendelet lista" dokumentum alapján megállapítható, hogy az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása pénzügyi teljesítést követően történt, ami nem felelt meg az Áht. 38 § (1) bekezdésben foglaltaknak.	Gondoskodjunk arról, hogy az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentuma megfeleljen az Ávt. 50. § (1) bekezdés d) pontjában foglaltaknak. Intézkedjenek arról, hogy az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása megfeleljen az Áht. 38 § (1) bekezdésben foglaltaknak.	69 610	47 948	331111	I	I	I	I	N	I	N	0	A számla nem az ellenőrzött szerv törzskönyvi nyilvántartásban szereplő nevére szölt. A mintafélt javítására a Közös Hivatal intézkedett a szolgáltatónál a szerződő fél nevének módosításáról.	0	0	0	0	I	0		
E/V/34	IMJ	II. negyedév	01R-A	53	4	2020/7501	telefon, internet	N	N	I	N	N	N	N	Az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentumán nem szerepelt a pénzügyi ellenjegyzés. A rendelkezésre álló "utalványrendelet lista" dokumentum alapján megállapítható, hogy az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása pénzügyi teljesítést követően történt, ami nem felelt meg az Áht. 38 § (1) bekezdésben foglaltaknak.	Gondoskodjunk arról, hogy az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentuma megfeleljen az Ávt. 50 § (1) bekezdés d) pontjában foglaltaknak. Intézkedjenek arról, hogy az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása megfeleljen az Áht. 38 § (1) bekezdésben foglaltaknak.	19 815	3 213	33111112	I	I	I	I	I	I	I	0						0			
E/V/35	IMJ	II. negyedév	01R-A	165	6	10007726-202003	Vízdíj_paszab								I	"veszélyhelyzet időszak"		10 756	2 287	36414	I	I	I	I	I	I	I	0					0			
E/V/36	IMJ	II. negyedév	01R-A	188	5	9518/2020/5	2020 évi bérlétség keret - 2020.04. havi								I	"veszélyhelyzet időszak"		415 096	415 096	421117	I	I	I	I	I	I	I	0					0			
E/V/37	IMJ	II. negyedév	01R-A	190	5	TZBEA6050343	Szék menetlevél, szivacs, társasjáték, boríték								I	"veszélyhelyzet időszak"		5 520	4 346	421312	I	I	I	I	I	I	I	0					0			
E/V/38	IMJ	II. negyedév	01R-A	190	5	2020/18436	telefon, internet								I	"veszélyhelyzet időszak"		11 555	4 476	421321	I	I	I	I	I	I	I	0					0			
E/V/39	IMJ	II. negyedév	01R-A	190	4	2020/3685	internetdíj - 2020.02.23 - 2020.03.21.								I	"veszélyhelyzet időszak"		5 164	4 918	421321	I	I	I	I	I	I	I	0					0			
E/V/40	IMJ	II. negyedév	01R-A	190	5	5371041589450028	Telefonedíj, internetdíj - (2020.04.01-2020.05.31.)								I	"veszélyhelyzet időszak"		56 644	28 066	421322	I	I	I	I	I	I	I	0					0			
E/V/41	IMJ	II. negyedév	01R-A	190	5	9456/2020/17	Bankköltség - Közös Önkormányzati hivatal								I	"veszélyhelyzet időszak"		615	615	421337	I	I	I	I	I	I	I	0					0			
E/V/42	IMJ	II. negyedév	01R-A	190	4	2020/4397	Banki díj_paszab								I	"veszélyhelyzet időszak"		210	210	421337	I	I	I	I	I	I	I	0					0			
E/V/43	IMJ	II. negyedév	01R-A	190	4	2020/3055	Postaköltség - 2020.02.16 - 2020.02.29.								I	"veszélyhelyzet időszak"		11 320	11 320	421337	I	I	I	I	I	I	I	0					0			
E/V/44	IMJ	II. negyedév	01R-A	190	5	9742/2020/16	Banki díj_paszab								I	"veszélyhelyzet időszak"		490	490	421337	I	I	I	I	I	I	I	0					0			
E/V/45	IMJ	II. negyedév	01R-A	190	5	9741/2020/3	Küldetés_paszab								I	"veszélyhelyzet időszak"		51 304	51 304	421341	N	I	N	I	I	I	N	0	Nem állt rendelkezésre belső szabályzat, mely alapján ellenőrizhető az üzemanyag elszámolás rendje, valamint az elszámolás összegét alátámasztó dokumentum (törzskönyv). A mintafélt javítására a Közös Hivatal elkészítette Üzemanyag elszámolásának kialakításához 2021. 01.01. hatállyal a belső szabályzatot.	A jövőben gondoskodjunk az elszámolást alátámasztó törzskönyv rendelkezésre állásáról az Sza tv. 3. melléklet IV. fejezet 9. pontjának figyelembevételével	N	0				
E/V/46	IMJ	II. negyedév	01R-A	190	5	200016421	Jegyző Info 2020.01.13.-2021.01.13.	N	N	I				N	Nem állt rendelkezésre a pénzügyileg ellenjegyzett előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentuma (megrendelő)	Gondoskodjunk az Áht. 37. § (1) bekezdésének megfelelő pénzügyileg ellenjegyzett előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentumának rendelkezésre állásáról	50 673	10 773	421351	I	I	I	I	I	I	I	0					0				
E/V/47	IMJ	II. negyedév	01R-A	190	5	210570508312	Áramdíj_paszab	N	N	N				N	Az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentumán nem szerepelt a pénzügyi ellenjegyzés. A Gazdálkodási Szabályzat előirásai és az Ávt. 57 § (3) bekezdés ellenére az alaphozzájárt nem tartalmazta a teljesítés igazolás aláírását, illetve egyéb dokumentum sem állt rendelkezésre a jogok elvégzésének igazolására	Gondoskodjunk arról, hogy az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentuma megfeleljen az Ávt. 50 § (1) bekezdés d) pontjában foglaltaknak. A teljesítés igazolás jogkörét a Gazdálkodási Szabályzatban foglalták és az Ávt. 57 § (3) bekezdés előirásai szerinti gyakorolták	43 031	8 673	421351	I	I	I	I	I	I	I	0						0			
E/V/48	IMJ	II. negyedév	01R-A	190	4	2020/3528	felszolgáltatási díj számla								I	"veszélyhelyzet időszak"		226	48	421351	I	I	I	I	I	I	I	0					0			
E/V/49	IMJ	II. negyedév	01R-A	190	4	2020/4719	telefondíj								I	"veszélyhelyzet időszak"		3 239	689	421351	I	I	I	I	I	I	I	0					0			
E/V/50	IMJ	II. negyedév	01R-A	190	5	101507135339	Gázdíj_paszab	N	N	N				N	Az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentumán nem szerepelt a pénzügyi ellenjegyzés. A Gazdálkodási Szabályzat előirásai és az Ávt. 57 § (3) bekezdés ellenére az alaphozzájárt nem tartalmazta a teljesítés igazolás aláírását, illetve egyéb dokumentum sem állt rendelkezésre a jogok elvégzésének igazolására	Gondoskodjunk arról, hogy az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentuma megfeleljen az Ávt. 50 § (1) bekezdés d) pontjában foglaltaknak. A teljesítés igazolás jogkörét a Gazdálkodási Szabályzatban foglalták és az Ávt. 57 § (3) bekezdés előirásai szerinti gyakorolták	6 383	1 357	421351	I	I	I	I	I	I	I	0						0			
B/V/1	IKJ	IV. negyedév	01	13	7	9518/2021/1	2020 évi bérlétség keret - 2020.11. havi								I	"veszélyhelyzet időszak"		268 301	268 301	0511132	I	I	I	I	I	I	I	0					0			
B/V/2	IKJ	IV. negyedév	01	13	10	2021/375	2020 évi bérlétség keret - 2020.11. havi	I	I					N	A rendelkezésre álló utalványrendelet alapján nem megállapítható a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának sorrendje.	Intézkedjenek arról, hogy a könyvtartott utalványrendeletek a jogkörgyakorlás Áht. 38 § (1) bekezdése szerinti sorrendjét megfelelően állítsák meg	69 753	69 753	0511133	I	I	I	I	I	I	I	0						0	011130 - Önkormányzatok és önkormányzati hivatalok jogalkotó és általános igazgatási tevékenysége		





Ellenőrzött szerv neve: GÁVAVENCSELLŐI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL  
 PIR: 843463

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 alapintézkedései alapján történő vizsgálat eredménye							Pénzügyi ellenőrzés alapintézkedései alapján történő értékelés				A pénzügyi ellenőrzés alapján történő értékelés alapján a jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)	COFOG
	Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (M/IKJ/NM/IKJ)	Ideje	Ülőlap száma	Ülőlap sorozatának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés Igen/Nem (I/N)	Teljesítés szakma igazolása Igen/Nem (I/N)	Ellenjegyzés Igen/Nem (I/N)	Tulajdonosi igazolás Igen/Nem (I/N)	Logikus, működési, gyakorlati szabályszerű? (9-13. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	Megállapítás (9-13. oszlopok alapján)	Javaslat (9-13. oszlopok alapján)	Alapozólap összege (Ft)	Kiegészítő összege (Ft)	Könyvviteli/nyilvántartási száma	Teljesítés megkezdés? Igen/Nem (I/N)	Létezés megkezdés? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megkezdés? Igen/Nem (I/N)	Ertékelés megkezdés? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonosi igazolás megkezdés? Igen/Nem (I/N)	Megkezdés, beavatkozás megkezdés? Igen/Nem (I/N)	Könyvelés szabályszerű? (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)	Juventus története a jelentés készítéséig a 29. oszlop javaslata alapján? (I/N)			
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		
B/V/3	IKJ	IV. negyedév	01	49	6		Kivezetetlen egyenleg nullázása						I			15 785	15 785	053512	I	I	I	I	I	I	I	0				0		
B/V/4	IKJ	IV. negyedév	01	49	10	2020/15346	Áramdíj - 2020.11.01-2020.11.30. - Petőfi S. u. 1B	N	N	I	N	N	N	Az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentumán nem szerepelt a pénzügyi ellenjegyzés. A rendelkezésre álló utalványrendelet alapján nem megállapítható a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának sorrendje.	Gondoskodjanak arról, hogy az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentuma megfeleljen az Ávr. 50 § (1) bekezdés d) pontjában foglaltaknak. Intézkedjenek arról, hogy a kinyomtatott utalványrendeletek a jogkörgyakorlás Áht. 38 § (1) bekezdése szerinti sorrendjét megfelelően alátámasztják.	71 773	14 497	053513	I	I	I	I	I	I	I	0					011130 - Önkormányzatok és önkormányzati hivatalok jogalkotó és általános igazgatási tevékenysége	
B/V/5	IKJ	IV. negyedév	01	49	10	2020/15748	Jegyzők és Közigazgatás (2021.01.01-2021.12.31.)			I	N	N	N	A rendelkezésre álló utalványrendelet alapján nem megállapítható a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának sorrendje.	Intézkedjenek arról, hogy a kinyomtatott utalványrendeletek a jogkörgyakorlás Áht. 38 § (1) bekezdése szerinti sorrendjét megfelelően alátámasztják.	14 400	686	053513	I	I	I	I	N	I	N	0	A díjbekérő nem az ellenőrzött szerv törzskönyvi nyilvántartásában szereplő nevére szól. A mintatételhez a számla nem került feltöltésre.	A jövőben csak olyan számla kerüljön befogadásra és kiegyenlítésre, amely a Közös Hivatal törzskönyvi nyilvántartásában szereplő nevére szól az Áfa tv. 169. § e) pontja alapján. Pótolják a hiányzó számlát.			011130 - Önkormányzatok és önkormányzati hivatalok jogalkotó és általános igazgatási tevékenysége	
B/V/6	IMJ	IV. negyedév	01R-A	53	4	2020/14331	Internetdíj - 2020.10.22-2020.11.21.	N	N	I	N	N	N	Az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentumán nem szerepelt a pénzügyi ellenjegyzés. A rendelkezésre álló utalványrendelet alapján nem megállapítható a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának sorrendje.	Gondoskodjanak arról, hogy az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentuma megfeleljen az Ávr. 50 § (1) bekezdés d) pontjában foglaltaknak. Intézkedjenek arról, hogy a kinyomtatott utalványrendeletek a jogkörgyakorlás Áht. 38 § (1) bekezdése szerinti sorrendjét megfelelően alátámasztják.	5 164	4 918	331111	I	I	I	I	I	I	I	0					0	
B/V/7	IMJ	IV. negyedév	01R-A	53	4	2021/7	Küldetés_paszab	N	N	I	N	N	N	A rendelkezésre álló utalványrendelet alapján nem megállapítható a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának sorrendje.	Intézkedjenek arról, hogy a kinyomtatott utalványrendeletek a jogkörgyakorlás Áht. 38 § (1) bekezdése szerinti sorrendjét megfelelően alátámasztják.	14 280	14 280	33111112	N	I	I	N	I	I	N	14 252	A küldetési rendelvénnyel az összeg nem pontosan került elszámolásra.	A jövőben a küldetési rendelvénnyel az összeg elszámolását az Szt. 15. § (3) bekezdésben foglaltak szerint végezzék.			14 252	
B/V/8	IMJ	IV. negyedév	01R-A	190	5	100226247273	telefondíj, eszközvásárlás	N	N				N	Az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentumán nem szerepelt a pénzügyi ellenjegyzés.	Gondoskodjanak arról, hogy az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentuma megfeleljen az Ávr. 50 § (1) bekezdés d) pontjában foglaltaknak.	16 780	7 571	421322	I	I	I	I	I	I	I	0					0	
B/V/9	IMJ	IV. negyedév	01R-A	190	5	9741/2021/4	Küldetés_paszab						I			11 113	11 113	421341	N	I	I	I	I	I	N	0					0	
B/V/10	IMJ	IV. negyedév	01R-A	190	5	KLC-SZ/2020-000241	szünetmentes tápegység jav						I			40 249	8 557	421351	I	I	I	I	I	I	I	0					0	



Ellenőrzött szerv neve: GÁYAVINCSELLŐI CSICSERGŐ ÓVODA ÉS MINTA BÖLCSŐDE  
 PIR: 658623

Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

Minta	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok						Alapdokumentum adatai		Jogköri, hatásköri gyakorlati szabályszerű?						Jogköri, hatásköri gyakorlatiuk helyzete		Minta összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata		Pénzügyi ellenőrzés alapintézkedései alapján történő vizsgálat eredménye							Pénzügyi ellenőrzés alapintézkedései alapján történő értékelés		Javaslat törvénnyel a jelentés elkészítéséig a 29. oszlop javaslata alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alapján történő értékelés alapján a jelentés elkészítéséig a fennálló hiba értéke (F)	COFOG			
	Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (MJK/MJKK)	Időszak	Üzlet száma	Üzlet száma	Üzlet száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás Igen/Nem (I/N)	Ellenőrzési jogkör gyakorlása Igen/Nem (I/N)	Teljesítés szabványos Igen/Nem (I/N)	Ellenőrzési jogkör gyakorlása Igen/Nem (I/N)	Ellenőrzési jogkör gyakorlása Igen/Nem (I/N)	Ellenőrzési jogkör gyakorlása Igen/Nem (I/N)	Ellenőrzési jogkör gyakorlása Igen/Nem (I/N)	Megállapítás (9-13. oszlopok alapján)	Javaslat (9-13. oszlopok alapján)	Alapdokumentum összege (F)	Könyvelés összege (F)	Könyvviteli/nyilvántartási számla száma	Teljesítés megvalósult? Igen/Nem (I/N)	Létezés megvalósult? Igen/Nem (I/N)	Postai üzemeltetés? Igen/Nem (I/N)	Ellenőrzés megvalósult? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonosok/jogok és kötelezettségek megvalósult? Igen/Nem (I/N)	Megjegyzés, becsült költség? Igen/Nem (I/N)	Könyvvizsgáló szabályrendelet? (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)
E/V/1	IKJ	II. negyedév	01	01	5	2020/MEI-658623/R	inodoklás										200 000	200 000	0511011	I	I	I	I	I	I	I	0					0	
E/V/2	IKJ	II. negyedév	01	13	7	9521/2020/2	2020 évi berkelet keret - 2020 01. havi										38 656	38 656	0511132	I	I	I	I	I	I	I	0					0	
E/V/3	IKJ	II. negyedév	01	22	10	2020/5188	2020 évi berkelet keret - 2020.03. havi										143 222	143 222	05231	I	I	I	I	I	I	I	0					0	104031 - Gyermek balesésében és más balesésében történő ellátás
E/V/4	IKJ	II. negyedév	01	35	7	210530667876	Arandj - Óvoda 2019.11.01 - 2019.11.30.	N	N	I							42 834	2 974	053312	I	I	I	I	N	I	N	0					0	I
E/V/5	IKJ	II. negyedév	01	35	6		Arandj -	N	N								787 402	787 402	053312	I	I	I	I	I	I	I	0					0	
E/V/6	IKJ	II. negyedév	01	35	7	101111549379	gázdíj - 2019.11.10 - 2020.02.09.	N	N	I							3 909	3 078	053312	I	I	I	I	N	I	N	0					0	I
E/V/7	IKJ	II. negyedév	01	35	6		gázdíj -										4 209	3 314	053312	I	I	I	I	N	I	N	0					0	I
E/V/8	IKJ	II. negyedév	01	35	10	2019/15320	Arandj - Óvoda 2019.11.01 - 2019.11.30.	N	N	N	N	N	N	N	N		42 834	31 386	053313	I	I	I	I	N	I	N	0					0	091140 - Óvodai nevelés, ellátás működtetési feladatai
E/V/9	IKJ	II. negyedév	01	35	10	2020/2178	gázdíj - Petőfi utca 5 2020.02.08 - 2020.03.07.										88 379	69 590	053313	I	I	I	I	N	I	N	0					0	091140 - Óvodai nevelés, ellátás működtetési feladatai
E/V/10	IKJ	II. negyedév	01	35	10	2020/7169	Arandj - Petőfi utca 2055/23 ep 2020.05.01 - 2020.05.31.	N	N	I	N	N	N	N			3 413	364	053313	I	I	I	I	N	I	N	0					0	091140 - Óvodai nevelés, ellátás működtetési feladatai
E/V/11	IKJ	II. negyedév	01	36	7	KS-837325S-2020/284	Óvodai étkeztetés (690 448 Ft)Bölcsődei étkeztetés (39 091 Ft)										729 539	543 660	053322	I	I	N	I	I	I	N	2 210	Az óvodai étkeztetés számlázott egységén nem felelt meg a 20/2019 (VI.24.) önkormányzati rendelet 4. pont 7. § (1) bekezdésében foglaltaknak	Gondokodjunk arról, hogy az óvodai étkeztetés a 20/2019 (VI.24.) önkormányzati rendeletben meghatározott összegnek megfelelően kerüljön számlázásra	N		2 210	
E/V/12	IKJ	II. negyedév	01	36	10	2020/3719	Óvodai étkeztetés (696 384 Ft)Bölcsődei étkeztetés (40 538 Ft)										736 922	548 334	053323	I	I	N	I	I	I	N	2 229	Az óvodai étkeztetés számlázott egységén nem felelt meg a 20/2019 (VI.24.) önkormányzati rendelet 4. pont 7. § (1) bekezdésében foglaltaknak	Gondokodjunk arról, hogy az óvodai étkeztetés a 20/2019 (VI.24.) önkormányzati rendeletben meghatározott összegnek megfelelően kerüljön számlázásra	N		2 229	096015 - Gyermekétkeztetés köznevelési intézményben
E/V/13	IKJ	II. negyedév	01	39	10	2020/2176	karbantartás - 2020 01. hó	I	I	I	N	N	N			4 218	3 321	053343	I	I	I	I	N	I	N	0					0	091140 - Óvodai nevelés, ellátás működtetési feladatai	
E/V/14	IKJ	II. negyedév	01	43	10	2020/4227	Bankköltség OVI										16 785	16 785	053373	I	I	I	I	I	I	I	0					0	091140 - Óvodai nevelés, ellátás működtetési feladatai



Ellenőrzött szerv neve: GÁVAVENCSELŐI CSICSERGŐ ÓVODA ÉS MINI BÖLCSŐDE  
 PIR: 65803

Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztott mintafételek értékelése

Minta	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok						Alapdokumentum adatai		Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszere?						Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának helyzete		Minta összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye					Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés				Javaslat történt-e a jelentés-tervezet elkészítéséig a 29. o. szlop javaslatát alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés /jelölés készítésekor a fennálló hiba értéke (F)	COFOG				
	Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (M/RE/M/RS)	Időszak	Üzlet száma	Üzlet száma	Üzlet száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás Igen/Nem (I/N)	Ellátás megnevezése Igen/Nem (I/N)	Teljesítés szabvány szerinti Igen/Nem (I/N)	Ellátás megnevezése Igen/Nem (I/N)	Ellátás megnevezése Igen/Nem (I/N)	Ellátás megnevezése Igen/Nem (I/N)	Ellátás megnevezése Igen/Nem (I/N)	Ellátás megnevezése Igen/Nem (I/N)	Megállapítás (9-13. oszlopok alapján)	Javaslat (9-13. oszlopok alapján)	Alaphozonyi összege (F)	Könyvelés összege (F)	Könyvelés/nyilvántartás számla száma	Teljesítés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Létezés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Ellátás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonosok/jogok és kötelezettségek megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Megnevezés, levoletta megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Könyvelés szabályosságát? (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)	
EV/33	IMJ	II. negyedév	01R-A	53	4	2020/6305	telefonföldi, internetes - (2020.04.08.-2020.05.31.) - Óvoda									1	"veszélyhelyzet időszaka"	10 489	690	331111	I	I	I	I	N	I	N	0	A számla nem az ellenőrzött szerv törzskönyvi nyilvántartásában szereplő nevére szól.	A jövőben csak olyan számla kerüljön befogadásra, és kiegyenlítésre, amely az Óvoda és Mini Bölcsőde törzskönyvi nyilvántartásában szereplő nevére szól az Áfa tv. 169. § e) pontja alapján.	N	0			
EV/34	IMJ	II. negyedév	01R-A	53	4	2020/6601	Kamat jóváírás Óvoda									1	"veszélyhelyzet időszaka"	24 282	5	331111	I	I	I	I	I	I	I	0			N	0			
EV/35	IMJ	II. negyedév	01R-A	165	5	V10620-00996	Tűzjelző jelzőfogadó - 2020 I. negyedév									1	"veszélyhelyzet időszaka"	23 999	5 102	36414	I	I	I	I	N	I	N	0	A számla nem az ellenőrzött szerv törzskönyvi nyilvántartásában szereplő nevére szól.	A jövőben csak olyan számla kerüljön befogadásra és kiegyenlítésre, amely az Óvoda és Mini Bölcsőde törzskönyvi nyilvántartásában szereplő nevére szól az Áfa tv. 169. § e) pontja alapján.	N	0			
EV/36	IMJ	II. negyedév	01R-A	150	4	2020/2843	Munkabér nettó kifizetése 02.64									1	"veszélyhelyzet időszaka"	4 025 066	4 025 066	365151	I	I	I	I	I	N	N	0	A rendelkezésre bocsátott utalványrendelet alapján megállapítható, hogy a munkabér nettó kifizetése tevésen a 365151 könyvtábla számlára került könyvelésre.	A számla juttatások könyvelését a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet alapján végézzék.	N	0			
EV/37	IMJ	II. negyedév	01R-A	188	5	2020/5188	2020 évi beérkező keret - 2020.03. havi									1	"veszélyhelyzet időszaka"	815 222	815 222	421111	I	I	I	I	I	N	N	0	A rendelkezésre bocsátott utalványrendelet alapján megállapítható, hogy a munkabér kifizetése tevésen a 365151 könyvtábla számlára került könyvelésre.	A számla juttatások könyvelését a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet alapján végézzék.	N	0			
EV/38	IMJ	II. negyedév	01R-A	190	5	5374011131560003	telefonföldi, internetes - (2020.04.08.-2020.05.31.) - Óvoda									1	"veszélyhelyzet időszaka"	10 489	6 900	421321	I	I	I	I	N	I	N	0	A számla nem az ellenőrzött szerv törzskönyvi nyilvántartásában szereplő nevére szól.	A jövőben csak olyan számla kerüljön befogadásra, és kiegyenlítésre, amely az Óvoda és Mini Bölcsőde törzskönyvi nyilvántartásában szereplő nevére szól az Áfa tv. 169. § e) pontja alapján.	N	0			
EV/39	IMJ	II. negyedév	01R-A	190	5	100211681841	telefonföldi, kamat, 2019.11.22 - 2019.12.21.									1	"veszélyhelyzet időszaka"	5 830	4 000	421322	I	I	I	I	N	I	N	0	A számla nem az ellenőrzött szerv törzskönyvi nyilvántartásában szereplő nevére szól.	A jövőben csak olyan számla kerüljön befogadásra, és kiegyenlítésre, amely az Óvoda és Mini Bölcsőde törzskönyvi nyilvántartásában szereplő nevére szól az Áfa tv. 169. § e) pontja alapján.	N	0			
EV/40	IMJ	II. negyedév	01R-A	190	5	210580462437	Áramdíj - Hőok tere 16 2020.03.01.-2020.03.31.									1	"veszélyhelyzet időszaka"	32 654	23 342	421331	I	I	I	I	N	I	N	0	A számla nem az ellenőrzött szerv törzskönyvi nyilvántartásában szereplő nevére szól.	A mintafételek javítására az Óvoda és Bölcsőde intézkedett a szolgáltatótól a szerződő fél nevének módosításáról.	I	0			
EV/41	IMJ	II. negyedév	01R-A	190	5	800193150324	gázdíj - 2019.11.15-2020.05.07 - Petőfi u. 5. elszámoló szá									1	"veszélyhelyzet időszaka"	228 070	179 583	421331	I	I	I	I	N	I	N	0	A számla nem az ellenőrzött szerv törzskönyvi nyilvántartásában szereplő nevére szól.	A mintafételek javítására az Óvoda és Bölcsőde intézkedett a szolgáltatótól a szerződő fél nevének módosításáról.	I	0			
EV/42	IMJ	II. negyedév	01R-A	190	4	2020/487	óvodai étkeztetés, bölcsődei étkeztetés 2019.12.01 - 2019.12.23.	1	I	I	N	N	N	N	N		A rendelkezésre álló "utalványrendelet listája" dokumentum alapján megállapítható, hogy az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása pénzügyi teljesítést követően történt, ami nem felel meg az Áfa. 38. § (1) bekezdésben foglaltaknak.	Intézkedjenek arról, hogy az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása megfeleljen az Áfa. 38. § (1) bekezdésben foglaltaknak.	575 272	418 200	421332	N	I	N	I	I	I	I	N	1 700	Az óvodai étkeztetés számláját egyébként nem felel meg a 20/2019 (VI.24.) önkormányzati rendelet 4. pont 7. § (1) bekezdésében foglaltaknak.	Gondoskodjanak arról, hogy az óvodai étkeztetés a 20/2019. (VI.24.) önkormányzati rendeletben meghatározott összegnek megfelelően kerüljön számlázásra.	N	1 700	
EV/43	IMJ	II. negyedév	01R-A	190	5	KS-8373258-2020/478	Óvodai étkeztetés (513.470 Ft) Bölcsődei étkeztetés (12.668)									1	"veszélyhelyzet időszaka"	526 138	404 307	421332	I	I	I	I	I	I	I	0				0			
EV/44	IMJ	II. negyedév	01R-A	190	4	2020/6294	Óvodai étkeztetés (513.470 Ft) Bölcsődei étkeztetés (12.668)									1	"veszélyhelyzet időszaka"	526 138	404 307	421332	I	I	I	I	I	I	I	0				0			
EV/45	IMJ	II. negyedév	01R-A	190	5	417423	Óvodai jogdíj (22 938 Ft) Posta, hírpostai díj (2 990 Ft)									1	"veszélyhelyzet időszaka"	25 928	2 848	421337	I	I	I	I	N	I	N	0	A számla nem az ellenőrzött szerv törzskönyvi nyilvántartásában szereplő nevére szól.	A jövőben csak olyan számla kerüljön befogadásra, és kiegyenlítésre, amely az Óvoda és Mini Bölcsőde törzskönyvi nyilvántartásában szereplő nevére szól az Áfa tv. 169. § e) pontja alapján.	N	0			
EV/46	IMJ	II. negyedév	01R-A	190	5	210580444725	Áramdíj - Hőok tere 16. 2019.12.01.-2019.12.31.	N	N							N	Nem áll rendelkezésre a pénzügyileg ellenjegyzett előzetes irásbeli kötelezettségvállalás dokumentuma. Az ellenőrzés időszakaiban a mintafételek javítására rendelkezésre bocsátották az előzetes irásbeli kötelezettségvállalás dokumentumát, mely nem tartalmazott pénzügyi ellenjegyzést.	Gondoskodjanak arról, hogy az előzetes irásbeli kötelezettségvállalás dokumentuma megfeleljen az Áfa. 50. § (1) bekezdés d) pontjában foglaltaknak.	44 539	8 754	421351	I	I	I	I	N	I	N	0	A számla nem az ellenőrzött szerv törzskönyvi nyilvántartásában szereplő nevére szól.	A mintafételek javítására az Óvoda és Bölcsőde intézkedett a szolgáltatótól a szerződő fél nevének módosításáról.	I	0		
EV/47	IMJ	II. negyedév	01R-A	190	4	2019/9178	vizdij - Óvoda 2019.06.22 - 2019.07.19. 4 csoport szabós	N	N	N	N	N	N	N	N		Az előzetes irásbeli kötelezettségvállalás dokumentumán nem szerepelt a pénzügyi ellenjegyzés. A rendelkezésre álló dokumentumok alapján nem megállapítható, hogy a gazdálkodási jogkörök gyakorlása pénzügyi teljesítést megelőzően történt-e.	Gondoskodjanak arról, hogy az előzetes irásbeli kötelezettségvállalás dokumentuma megfeleljen az Áfa. 50. § (1) bekezdés d) pontjában foglaltaknak. Gondoskodjanak arról, hogy a gazdálkodási jogkörök gyakorlása az Áfa. 38. § (1) bekezdésében előírtak szerint, dokumentálva végezzenek.	51 344	10 916	421351	I	I	I	I	N	I	N	0	A számla nem az ellenőrzött szerv törzskönyvi nyilvántartásában szereplő nevére szól.	A jövőben csak olyan számla kerüljön befogadásra, és kiegyenlítésre, amely az Óvoda és Mini Bölcsőde törzskönyvi nyilvántartásában szereplő nevére szól az Áfa tv. 169. § e) pontja alapján.	N	0		
EV/48	IMJ	II. negyedév	01R-A	190	5	100215287893	telefonföldi - 2020.02.22 - 2020.03.21.									1	"veszélyhelyzet időszaka"	2 616	556	421351	I	I	I	I	N	I	N	0	A számla nem az ellenőrzött szerv törzskönyvi nyilvántartásában szereplő nevére szól.	A jövőben csak olyan számla kerüljön befogadásra, és kiegyenlítésre, amely az Óvoda és Mini Bölcsőde törzskönyvi nyilvántartásában szereplő nevére szól az Áfa tv. 169. § e) pontja alapján.	N	0			

Ellenőrzött szerv neve: GYÁVENCSELLŐI CSICSERGŐ ÓVODA ÉS MINTA BÖLCSDÉ  
 PIR: 658623

Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztott minta tételek értékelése

Minta	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok						Alapdokumentum adatai								Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának helyzete		Minta összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alapítványai alapján történő értékelés							Javaslat (20-25. oszlopok alapján)	Javaslat (20-25. oszlopok alapján)	Javítás története a jelentés-tervezet elkészítéséig a 29. oszlop javaslatát alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alapítványai alapján történő értékelés alapján a jelentés-tervezet /jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (FI)	COFOG					
	Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/IKJ/IKS)	Ideje	Újrap. száma	Újrap. száma	Újrap. száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás Igen/Nem (I/N)	Ellátás megnevezése Igen/Nem (I/N)	Teljesítés szabványi igazolás Igen/Nem (I/N)	Ellátás megnevezése Igen/Nem (I/N)	Ellátás megnevezése Igen/Nem (I/N)	Ellátás megnevezése Igen/Nem (I/N)	Ellátás megnevezése Igen/Nem (I/N)	Megállapítás (9-13. oszlopok alapján)	Javaslat (9-13. oszlopok alapján)	Alapbizonylat összege (FI)	Könyvelés összege (FI)	Könyvviteli/nyilvántartási száma	Teljesítés megvalósult? Igen/Nem (I/N)	Létezés megvalósult? Igen/Nem (I/N)	Könyvelés megvalósult? Igen/Nem (I/N)	Ellátás megvalósult? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonosok/jogok és kötelezettségek megvalósult? Igen/Nem (I/N)	Megállapítás, besorolás megvalósult? Igen/Nem (I/N)						Könyvvizsgálás elvégzése? (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)	
E/V/49	IMJ	II. negyedév	01R-A	190	5	KS-837323S-2020/534	Óvodai előzetes (455 376P)Bölcsődei előzetes (47.415P)								1	"veszélyhelyzet időszerű"	802.691	96.791	421351	I	I	I	I	I	I	I								0		
E/V/50	IMJ	II. negyedév	01R-A	190	5	100218855724	Teljesítési - 2020.05.22-2020.06.21.	N	N						N	Az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentumán nem szerepelt a pénzügyi ellenjegyzés	2.540	540	421351	I	I	I	I	N	I	N		0	A számla nem az ellenőrzött szerv törzskönyvi nyilvántartásában szereplő nevére szól.	A jövőben csak olyan számla kerüljön befogadásra, és kiegyenlítésre, amely az Óvoda és Minta Bölcsődei törzskönyvi nyilvántartásában szereplő nevére szól az Áfa tv. 169. § e) pontja alapján.	N			0		
B/V/1	IKJ	IV. negyedév	01	13	6	-	Kivezetetlen egyenleg nullázása								1		61.658	61.658	0511132	I	I	I	I	I	I	I								0		
B/V/2	IKJ	IV. negyedév	01	35	7	210101318709	Áramdíj - 2020.09.01-2020.09.30 - Hővek tere 16	N	N						N	Az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentumán nem szerepelt a pénzügyi ellenjegyzés	35.489	26.122	053312	I	I	I	I	I	I	I		0							0	
B/V/3	IKJ	IV. negyedév	01	35	10	2020/4053	Vindj - Óvoda 4 csoport szobás 2020.02.19.-2020.03.18.	N	N	I	N	N	N	N		Az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentumán nem szerepelt a pénzügyi ellenjegyzés. A rendelkezésre álló utalványrendelet alapján nem megállapítható a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának sorrendje.	42.046	30.330	053313	I	I	I	I	N	N	N	3.527	0	A számla nem az ellenőrzött szerv törzskönyvi nyilvántartásában szereplő nevére szól. Az alapbizonylaton szereplő késedelmi kamat nem került könyvelésre.	A jövőben csak olyan számla kerüljön befogadásra, és kiegyenlítésre, amely az Óvoda és Minta Bölcsődei törzskönyvi nyilvántartásában szereplő nevére szól az Áfa tv. 169. § e) pontja alapján. Gondoskodjanak arról, hogy a gazdasági események könyvelését számviteli bizonylatok alapján végezzék az Szt. 165. § (1), (2) és (4) bekezdésének megfelelően.		3.527	091140 - Óvodai nevelés, ellátás működtetési feladatai			
B/V/4	IKJ	IV. negyedév	01	49	7	5374011131560010	Teljesítési, internetdíj, kamat - 2020.11.12-2020.12.31. - Pe	N	N						N	Az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentumán nem szerepelt a pénzügyi ellenjegyzés.	11.852	345	053512	I	I	I	I	N	I	N		0	A számla nem az ellenőrzött szerv törzskönyvi nyilvántartásában szereplő nevére szól.	A jövőben csak olyan számla kerüljön befogadásra, és kiegyenlítésre, amely az Óvoda és Minta Bölcsődei törzskönyvi nyilvántartásában szereplő nevére szól az Áfa tv. 169. § e) pontja alapján.					0	
B/V/5	IKJ	IV. negyedév	01	58	6	-	Kivezetetlen egyenleg nullázása								1		4.466	4.466	053552	I	I	I	I	I	I	I								0		
B/V/6	IMJ	IV. negyedév	01R-A	49	4	2020/15410	Bölcsődei társalap, felvételi könyv, óvodai etik nyilv. lap			I	N	N	N	N		A rendelkezésre álló utalványrendelet alapján nem megállapítható a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának sorrendje.	16.560	963	3211	N	I	I	I	I	I	I	N		0	A kiválasztott mintát illető pénzügyi jelentés nem került felhívásra	Gondoskodjanak a pénzügyi jelentés pótlásáról					0
B/V/7	IMJ	IV. negyedév	01R-A	53	4	2020/15481	gkálj - 2020.10.07-2020.11.06. - Petőfi u. 5.	N	N	I	N	N	N	N		Az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentumán nem szerepelt a pénzügyi ellenjegyzés. A rendelkezésre álló utalványrendelet alapján nem megállapítható a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának sorrendje.	68.410	14.544	331111	I	I	I	I	I	I	I		0								0
B/V/8	IMJ	IV. negyedév	01R-A	53	4	2020/10633	Bölcsődei intézményi térítési díj					N	N	N		A rendelkezésre álló utalványrendelet alapján nem megállapítható a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának sorrendje.	10.500	10.500	331111	I	I	I	I	I	I	I		0							0	
B/V/9	IMJ	IV. negyedév	01R-A	190	4	2020/11812	Vindj - 2020.08.19-2020.09.22 - Óvoda Gyára	N	N	I	N	N	N	N		Az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentumán nem szerepelt a pénzügyi ellenjegyzés. A rendelkezésre álló utalványrendelet alapján nem megállapítható a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának sorrendje.	112.572	14.079	421331	I	I	I	I	N	N	N	94.692	0	A számla nem az ellenőrzött szerv törzskönyvi nyilvántartásában szereplő nevére szól. Az alapbizonylaton szereplő késedelmi kamat nem került könyvelésre.	A jövőben csak olyan számla kerüljön befogadásra, és kiegyenlítésre, amely az Óvoda és Minta Bölcsődei törzskönyvi nyilvántartásában szereplő nevére szól az Áfa tv. 169. § e) pontja alapján. Gondoskodjanak arról, hogy a gazdasági események könyvelését számviteli bizonylatok alapján végezzék az Szt. 165. § (1), (2) és (4) bekezdésének megfelelően.					94.692	
B/V/10	IMJ	IV. negyedév	01R-A	190	5	5371041589300034	Teljesítési, internetdíj - 2020.11.02-2020.12.31. - Szabadság	N	N						N	Az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentumán nem szerepelt a pénzügyi ellenjegyzés.	10.444	1.662	421351	I	I	I	I	N	I	N		0	A számla nem az ellenőrzött szerv törzskönyvi nyilvántartásában szereplő nevére szól.	A jövőben csak olyan számla kerüljön befogadásra, és kiegyenlítésre, amely az Óvoda és Minta Bölcsődei törzskönyvi nyilvántartásában szereplő nevére szól az Áfa tv. 169. § e) pontja alapján.					0	



Ellenőrzött szerv neve: GÁVAVENCSELLŐI ÖNKORMÁNYZATI KÖNYHA  
 PIR: 837325

**Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése**

Minta	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok						Alapdokumentum adatai		Jogköri, hatáskörök gyakorlása szabályozó?						Jogköri, hatáskörök gyakorlásának helyzete			Minta összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye						Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés			A pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés	COFOG	
	Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (M/J/K/M/K)	Időszak	Újrap száma	Újrap sorozat száma	Újrap oszlopok száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás Igen/Nem (I/N)	Penzügyi ellenjegyzés Igen/Nem (I/N)	Teljesítés száma igazolása Igen/Nem (I/N)	Előzetes Igen/Nem (I/N)	Utólagos Igen/Nem (I/N)	Jogköri, hatáskörök gyakorlása szabályozó? (9-13. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	Megállapítás (9-13. oszlopok alapján)	Javaslat (9-13. oszlopok alapján)	Alapvizsgálat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli nyilvántartási száma száma	Teljesítés megvalósult? Igen/Nem (I/N)	Létezés megvalósult? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megvalósult? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megvalósult? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonosok, jogok és kötelezettségek megvalósult? Igen/Nem (I/N)	Megjelölés, besorolás megvalósult? Igen/Nem (I/N)	Könyvvizsgáló szakvéleménye? (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)			Javítás történt-e a jelentés-tervezet elkészítéséig a 29. oszlop javaslata alapján? (I/N)
E.V.1	IKJ	II. negyedév	01	01	6	9519 2020 6	2020 évi költségvetés keret							1	"veszélyhelyzet időszak"		1 883 948	1 883 948	0511012	1	1	1	1	1	1	1	0				0	
E.V.2	IKJ	II. negyedév	01	01	10	2020-5186	2020 évi költségvetés keret - 2020.03. havi							1	"veszélyhelyzet időszak"		2 060 886	2 060 886	0511013	1	1	1	1	1	1	1	0				0	
E.V.3	IKJ	II. negyedév	01	29	6		Nyitó tételek							1			66 990	66 990	053122	1	1	1	1	1	1	N	N	66 990	A kijelölt minta 2018. évi körzetellenjegyzésben egyenlegű kötelezettségvállalás, melynek összege nem került lemulasztásra	Gondoskodjanak a könyvelés javításáról az Áhász 53 § (8) bekezdésben foglaltaknak megfelelően	N	66 990
E.V.4	IKJ	II. negyedév	01	29	7	IT-73907	Vadros tejföl, farmjet felvásárlás	N	N	I				N	Nem állt rendelkezésre a pénzügyileg ellenjegyzett előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentuma.	Gondoskodjanak az Áhász 37 § (1) bekezdésnek megfelelő pénzügyileg ellenjegyzett előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentumának rendelkezésre állásáról	50 740	43 000	053122	1	1	1	1	1	1	1	1	0				0
E.V.5	IKJ	II. negyedév	01	29	7	1203684	Tojás 2-es, búzadarab, fűkeletbors, napraforgó, buza finomliszt							1	"veszélyhelyzet időszak"		123 009	19 728	053122	1	1	1	1	1	1	1	0				0	
E.V.6	IKJ	II. negyedév	01	29	10	2020-3233	Banán, mandarin, citrom, káposzta, lapos káposzta, sárga rép							1	"veszélyhelyzet időszak"		56 040	56 040	053123	1	1	1	1	1	1	1	0				0	
E.V.7	IKJ	II. negyedév	01	29	10	2020-3469	élelmiszer (509 470 Ft)							1	"veszélyhelyzet időszak"		509 470	25 470	053123	1	1	1	1	1	1	1	0				0	
E.V.8	IKJ	II. negyedév	01	35	7	120664137554	áramdíj - 2020.01.01 - 2020.01.31.	N	N	I				N	Nem állt rendelkezésre a pénzügyileg ellenjegyzett előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentuma.	Gondoskodjanak az Áhász 37 § (1) bekezdésnek megfelelő pénzügyileg ellenjegyzett előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentumának rendelkezésre állásáról	474 507	4 976	053312	1	1	1	1	1	1	1	0				0	
E.V.9	IKJ	II. negyedév	01	49	7		élelmiszer, üzemeltetési anyagok	N	N	I				N	Nem állt rendelkezésre a pénzügyileg ellenjegyzett előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentuma.	Gondoskodjanak az Áhász 37 § (1) bekezdésnek megfelelő pénzügyileg ellenjegyzett előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentumának rendelkezésre állásáról	17 272	3 672	053512	1	1	1	1	1	1	1	0				0	
E.V.10	IKJ	II. negyedév	01	49	6		élelmiszer, üzemeltetési anyagok							1			58 227	12 379	053512	1	1	1	1	1	1	1	0				0	
E.V.11	IKJ	II. negyedév	01	49	6		élelmiszer, üzemeltetési anyagok	N	N	I				N	Nem állt rendelkezésre a pénzügyileg ellenjegyzett előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentuma.	Gondoskodjanak az Áhász 37 § (1) bekezdésnek megfelelő pénzügyileg ellenjegyzett előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentumának rendelkezésre állásáról	58 445	12 425	053512	1	1	1	1	1	1	1	0				0	
E.V.12	IKJ	II. negyedév	01	49	6		élelmiszer, üzemeltetési anyagok							1			12 600	1 512	053512	1	1	1	1	1	1	1	0				0	
E.V.13	IKJ	II. negyedév	01	49	10	2020-6525	Burgonya							1	"veszélyhelyzet időszak"		75 000	9 000	053513	1	1	1	1	1	1	1	0				0	
E.V.14	IKJ	II. negyedév	02	186	6	KS-8373255-2020-76	Vendégbéd, alkalmazott ebéd							1			1 753	1 380	094022	N	1	N	1	1	1	N	1 380	Nem állt az ellenőrzés rendelkezésére a térítési díj kiszámítását alátámasztó határozat	Gondoskodjanak arról, hogy a térítési díj összegét alátámasztó határozat az Szt. 15 § (3) bekezdésében foglaltak szerint rendelkezésre álljon	N	1 380	
E.V.15	IKJ	II. negyedév	02	186	6	KS-8373255-2020-257	Vendégbéd, alkalmazott ebéd							1			4 089	3 220	094022	N	1	N	1	1	1	N	3 220	Nem állt az ellenőrzés rendelkezésére a térítési díj kiszámítását alátámasztó határozat	Gondoskodjanak arról, hogy a térítési díj összegét alátámasztó határozat az Szt. 15 § (3) bekezdésében foglaltak szerint rendelkezésre álljon	N	3 220	
E.V.16	IKJ	II. negyedév	02	186	6	KS-8373255-2020-252	Vendégbéd, alkalmazott ebéd							1			2 337	1 840	094022	N	1	N	1	1	1	N	1 840	Nem állt az ellenőrzés rendelkezésére a térítési díj kiszámítását alátámasztó határozat	Gondoskodjanak arról, hogy a térítési díj összegét alátámasztó határozat az Szt. 15 § (3) bekezdésében foglaltak szerint rendelkezésre álljon	N	1 840	
E.V.17	IKJ	II. negyedév	02	186	6	KS-8373255-2020-211	Vendégbéd, alkalmazott ebéd							1			2 337	1 840	094022	N	1	N	1	1	1	N	1 840	Nem állt az ellenőrzés rendelkezésére a térítési díj kiszámítását alátámasztó határozat	Gondoskodjanak arról, hogy a térítési díj összegét alátámasztó határozat az Szt. 15 § (3) bekezdésében foglaltak szerint rendelkezésre álljon	N	1 840	
E.V.18	IKJ	II. negyedév	02	199	6	KS-8373255-2020-39	Vendégbéd, alkalmazott ebéd							1			6 426	1 366	094062	N	1	N	1	1	1	N	1 366	Nem állt az ellenőrzés rendelkezésére a térítési díj kiszámítását alátámasztó határozat	Gondoskodjanak arról, hogy a térítési díj összegét alátámasztó határozat az Szt. 15 § (3) bekezdésében foglaltak szerint rendelkezésre álljon	N	1 366	
E.V.19	IKJ	II. negyedév	02	199	6	KS-8373255-2020-7	Vendéglátás 2019.12.20							1			1 050	223	094062	N	1	N	1	1	1	N	223	Nem állt az ellenőrzés rendelkezésére a térítési díj kiszámítását alátámasztó határozat	Gondoskodjanak arról, hogy a térítési díj összegét alátámasztó határozat az Szt. 15 § (3) bekezdésében foglaltak szerint rendelkezésre álljon	N	223	
E.V.20	IKJ	II. negyedév	02	199	6	KS-8373255-2020-116	Vendégbéd, alkalmazott ebéd							1			2 337	497	094062	N	1	N	1	1	1	N	497	Nem állt az ellenőrzés rendelkezésére a térítési díj kiszámítását alátámasztó határozat	Gondoskodjanak arról, hogy a térítési díj összegét alátámasztó határozat az Szt. 15 § (3) bekezdésében foglaltak szerint rendelkezésre álljon	N	497	
E.V.21	IKJ	II. negyedév	02	199	6	KS-8373255-2020-178	Vendégbéd, alkalmazott ebéd							1			4 089	869	094062	N	1	N	1	1	1	N	869	Nem állt az ellenőrzés rendelkezésére a térítési díj kiszámítását alátámasztó határozat	Gondoskodjanak arról, hogy a térítési díj összegét alátámasztó határozat az Szt. 15 § (3) bekezdésében foglaltak szerint rendelkezésre álljon	N	869	

Ellenőrzött szerv neve: GÁVAVENCSELLŐI ÖNKORMÁNYZATI KONYHA  
 PIR: 837325

**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 alaptényezői alapján történő értékelés / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Pt)	COFOG
	Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/IKJ/MI/KS)	Irány	Újlap száma	Újlap sorának száma	Újlap oszlopjának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Közzététel/változtatás	Előzetes irásbeli közzététel/változtatás	Teljesítés szakmai igazolása	Erőforrás	Utasítás	Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű? (9-13. oszlopok alapján)	Megállapítás (9-15. oszlopok alapján)	Javaslat (9-13. oszlopok alapján)	Alapbizonylat összege (Pt)	Könyvelés összege (Pt)	Könyvviteli/nyilvántartási száma	Teljesítés megkezdés? (I/N)	1. lépés megkezdés? (I/N)	Pénzügyi megkezdés? (I/N)	Erőforrás megkezdés? (I/N)	Tulajdonosok, jogok és kötelezettségek megkezdés? (I/N)	Megjelentetett, beszerzés megkezdés? (I/N)	Könyvvizsgálás megkezdés? (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			
E.V.22	IKJ	II. negyedév	02	199	6	KS-837325S-2020-233	Vendégbéd, alkalmazott ebéd							I		11 684	2 484	094062	N	I	N	I	I	I	N	2 284	Nem állt az ellenőrzés rendelkezése a térítési díj kiszámítását alátámasztó határozat.	Gondoskodjanak arról, hogy a térítési díj összegét alátámasztó határozat az Szt. 15. § (3) bekezdésében foglaltak szerint rendelkezésre álljon.	N	2 284			
E.V.23	IKJ	II. negyedév	02	199	8	2020-16	Vendéglátás 2019.12.20							N	A bevételi pénztárbizonylat nem tartalmazta az érvényesítő aláírását.	A bevételi pénztárbizonylat kitöltését az Ávr. 59. § (4) bekezdésében foglaltak szerint végezték.	1 400	298	094063	N	I	N	I	I	I	N	298	Nem állt rendelkezésre a térítési díj kiszámított összegét alátámasztó határozat. A tétel tévesen a 900020 kormányzati funkcióra került könyvelésre. Az ellenőrzés hatására a kormányzati funkció javításra került erre vonatkozóan további javaslatot nem fogalmazunk meg.	Gondoskodjanak arról, hogy a térítési díj összegét alátámasztó határozat az Szt. 15. § (3) bekezdésében foglaltak szerint rendelkezésre álljon.	N	298	900020 - Önkormányzatok funkcióira nem sorolható bevételek államháztartáson kívülről	
E.V.24	IKJ	II. negyedév	02	199	8	2020-1618	Vendégbéd, alkalmazott ebéd							N	A bevételi pénztárbizonylat nem tartalmazta az érvényesítő aláírását.	A bevételi pénztárbizonylat kitöltését az Ávr. 59. § (4) bekezdésében foglaltak szerint végezték.	5 258	1 118	094063	N	I	N	I	I	I	N	1 118	Nem állt az ellenőrzés rendelkezése a térítési díj kiszámítását alátámasztó határozat.	Gondoskodjanak arról, hogy a térítési díj összegét alátámasztó határozat az Szt. 15. § (3) bekezdésében foglaltak szerint rendelkezésre álljon.	N	1 118	096025 - Munkahelyi étkeztetés köznevelési intézményben	
E.V.25	IKJ	II. negyedév	04	17	8	2020-5646	Int.fut. árvétele Ouk-tól Konyha KP							I	"veszélyhelyzet időszak"	250 000	250 000	098163	I	I	I	I	I	I	I	0				0	018030 - Támogatási célú finanszírozási műveletek		
E.V.26	IMJ	II. negyedév	01R-A	49	4	2020-861	Pénztár korrekció Konyha (-)							I	"veszélyhelyzet időszak"	2	2	3211	I	I	I	I	I	I	I	0				0			
E.V.27	IMJ	II. negyedév	01R-A	49	4	2020-2782	Vendégbéd, alkalmazott ebéd							I	"veszélyhelyzet időszak"	5 258	1 118	3211	N	I	N	I	I	I	N	1 118	Nem állt az ellenőrzés rendelkezése a térítési díj kiszámítását alátámasztó határozat.	Gondoskodjanak arról, hogy a térítési díj összegét alátámasztó határozat az Szt. 15. § (3) bekezdésében foglaltak szerint rendelkezésre álljon.	N	1 118			
E.V.28	IMJ	II. negyedév	01R-A	53	4	2020-439	Vendégbéd, alkalmazott ebéd							N	A rendelkezésre álló utalványrendelet nem tartalmazza az érvényesítő aláírását az Ávr. 58. § (3) bekezdés ellenére.	Gondoskodjanak arról, hogy az utalványrendelet tartalmazza az érvényesítő aláírását az Ávr. 58. § (3) bekezdés előírásainak megfelelően.	1 168	248	331111	N	I	N	I	I	I	N	248	Nem állt az ellenőrzés rendelkezése a térítési díj kiszámítását alátámasztó határozat.	Gondoskodjanak arról, hogy a térítési díj összegét alátámasztó határozat az Szt. 15. § (3) bekezdésében foglaltak szerint rendelkezésre álljon.	N	248		
E.V.29	IMJ	II. negyedév	01R-A	53	4	2019-13816	Vödörös tejfő, farnaj felzárós	N	N	N	N	N	N	N	Nem állt rendelkezésre a pénzügyileg ellenjegyzett előzetes irásbeli közzététel/változtatás dokumentuma. A rendelkezésre álló dokumentumok alapján nem megállapítható, hogy az Áht 38. § (1) bekezdés előírásainak megfelelő gazdálkodási jogkörök gyakorlása pénzügyi teljesítést megelőzően történt.	Gondoskodjanak az Áht. 37. § (1) bekezdésnek megfelelő pénzügyileg ellenjegyzett előzetes irásbeli közzététel/változtatás dokumentumának rendelkezésre állását. Gondoskodjanak arról, hogy az Áht. 38. § (1) bekezdés szerinti, pénzügyi teljesítést megelőző gazdálkodási jogkörök gyakorlását megfelelően alátámasztják.	64 180	54 390	331111	I	I	I	I	I	I	I	0				0		
E.V.30	IMJ	II. negyedév	01R-A	53	4	2020-2756	Vendégbéd, alkalmazott ebéd							N	A rendelkezésre álló utalványrendelet nem tartalmazza az érvényesítő aláírását az Ávr. 58. § (3) bekezdés ellenére.	Gondoskodjanak arról, hogy az utalványrendelet tartalmazza az érvényesítő aláírását az Ávr. 58. § (3) bekezdés előírásainak megfelelően.	2 921	2 300	331111	N	I	N	I	I	I	N	2 300	Nem állt az ellenőrzés rendelkezése a térítési díj kiszámítását alátámasztó határozat.	Gondoskodjanak arról, hogy a térítési díj összegét alátámasztó határozat az Szt. 15. § (3) bekezdésében foglaltak szerint rendelkezésre álljon.	N	2 300		
E.V.31	IMJ	II. negyedév	01R-A	71	4	2020-1586	Vendégbéd, alkalmazott ebéd							N	A rendelkezésre álló utalványrendelet nem tartalmazza az érvényesítő aláírását az Ávr. 58. § (3) bekezdés ellenére.	Gondoskodjanak arról, hogy az utalványrendelet tartalmazza az érvényesítő aláírását az Ávr. 58. § (3) bekezdés előírásainak megfelelően.	10 516	8 280	351421	N	I	N	I	I	I	N	8 280	Nem állt rendelkezésre a térítési díj kiszámított összegét alátámasztó határozat.	Gondoskodjanak arról, hogy a térítési díj összegét alátámasztó határozat az Szt. 15. § (3) bekezdésében foglaltak szerint rendelkezésre álljon.	N	8 280		
E.V.32	IMJ	II. negyedév	01R-A	71	5	KS-837325S-2018-341	Vendégbéd, alkalmazott ebéd							I		4 089	869	351461	N	I	N	I	I	I	N	869	Nem állt az ellenőrzés rendelkezése a térítési díj kiszámítását alátámasztó határozat.	Gondoskodjanak arról, hogy a térítési díj összegét alátámasztó határozat az Szt. 15. § (3) bekezdésében foglaltak szerint rendelkezésre álljon.	N	869			
E.V.33	IMJ	II. negyedév	01R-A	71	5	KS-837325S-2020-5	Vendéglátás 2019.12.20.							I		2 100	446	351461	N	I	N	I	I	I	N	446	Nem állt az ellenőrzés rendelkezése a térítési díj kiszámítását alátámasztó határozat.	Gondoskodjanak arról, hogy a térítési díj összegét alátámasztó határozat az Szt. 15. § (3) bekezdésében foglaltak szerint rendelkezésre álljon.	N	446			
E.V.34	IMJ	II. negyedév	01R-A	71	4	2020-1646	Vendégbéd, alkalmazott ebéd							N	A rendelkezésre álló utalványrendelet nem tartalmazza az érvényesítő aláírását az Ávr. 58. § (3) bekezdés ellenére.	Gondoskodjanak arról, hogy az utalványrendelet tartalmazza az érvényesítő aláírását az Ávr. 58. § (3) bekezdés előírásainak megfelelően.	2 337	497	351461	N	I	N	I	I	I	N	497	Nem állt az ellenőrzés rendelkezése a térítési díj kiszámítását alátámasztó határozat.	Gondoskodjanak arról, hogy a térítési díj összegét alátámasztó határozat az Szt. 15. § (3) bekezdésében foglaltak szerint rendelkezésre álljon.	N	497		
E.V.35	IMJ	II. negyedév	01R-A	71	5	KS-837325S-2020-347	Vendégbéd, alkalmazott ebéd							I	"veszélyhelyzet időszak"	5 260	1 118	351461	N	I	N	I	I	I	N	1 118	Nem állt az ellenőrzés rendelkezése a térítési díj kiszámítását alátámasztó határozat.	Gondoskodjanak arról, hogy a térítési díj összegét alátámasztó határozat az Szt. 15. § (3) bekezdésében foglaltak szerint rendelkezésre álljon.	N	1 118			
E.V.36	IMJ	II. negyedév	01R-A	71	4	2020-3846	Vendégbéd, alkalmazott ebéd							N	A rendelkezésre álló utalványrendelet nem tartalmazza az érvényesítő aláírását az Ávr. 58. § (3) bekezdés ellenére.	Gondoskodjanak arról, hogy az utalványrendelet tartalmazza az érvényesítő aláírását az Ávr. 58. § (3) bekezdés előírásainak megfelelően.	584	124	351461	N	I	N	I	I	I	N	124	Nem állt az ellenőrzés rendelkezése a térítési díj kiszámítását alátámasztó határozat.	Gondoskodjanak arról, hogy a térítési díj összegét alátámasztó határozat az Szt. 15. § (3) bekezdésében foglaltak szerint rendelkezésre álljon.	N	124		
E.V.37	IMJ	II. negyedév	01R-A	71	5	KS-837325S-2020-484	Vendégbéd, alkalmazott ebéd							I	"veszélyhelyzet időszak"	5 842	1 242	351461	N	I	N	I	I	I	N	1 242	Nem állt az ellenőrzés rendelkezése a térítési díj kiszámítását alátámasztó határozat.	Gondoskodjanak arról, hogy a térítési díj összegét alátámasztó határozat az Szt. 15. § (3) bekezdésében foglaltak szerint rendelkezésre álljon.	N	1 242			

Ellenőrzött szerv neve: GÁVAVENCSELŐI ÖNKORMÁNYZATI KONYHA  
 PIR: 837325

Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

Minta	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Jogköri, hatásköri gyakorlása szabályszerű?							Jogköri, hatásköri gyakorlásának helyzete			Minta összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye							Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés			Javítás története a jelentés-tervezet elkészítéséig a 29. oszlop javaslat alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés alapján a jelentés-tervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (P)	COFOG	
	Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/NK/MJK)	Időszak	Útlevél száma	Útlevél sorának száma	Útlevél oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Közzététel/nyilvánosság	Előzetes irásbeli közzététel	Teljesítés szakmai igazolása	Előzetes irásbeli közzététel	Előzetes irásbeli közzététel	Előzetes irásbeli közzététel	Előzetes irásbeli közzététel	Előzetes irásbeli közzététel	Előzetes irásbeli közzététel	Előzetes irásbeli közzététel	Alaphozonylat-összege (Ft)	Könyvelés-összege (Ft)	Könyvviteli/nyilvános száma	Teljesítés megvalósult?	Előzetes megvalósult?	Ponosság megvalósult?	Biztosítás megvalósult?	Teljesítés megvalósult?	Teljesítés megvalósult?	Megjelölés, besorolás megvalósult?	Könyvvizsgálás szabályszerű-e? (20-25. oszlopok alapján)	A hiba értéke (20-25. oszlopok alapján)				Megállapítás (20-25. oszlopok alapján)
E/V 38	IMJ	II. negyedév	01R-A	168	5	KS-837325S-2020-539	Intézményi élelmezés 2020.05.01. - 2020.05.31.											994 171	211 359	3642211	I	I	I	I	I	I	I	I	0			0	-	
E/V 39	IMJ	II. negyedév	01R-A	190	5	1185197	burga, kolbasz, sertés tarja, sertés oldalas, sertés comb, c											291 995	220 382	421312	I	I	I	I	I	I	I	I	0			0	-	
E/V 40	IMJ	II. negyedév	01R-A	190	4	2020-361	élelmiszer											38 126	7 728	421312	I	I	I	I	I	I	I	I	0			0	-	
E/V 41	IMJ	II. negyedév	01R-A	190	5	1203684	Tojás M-es, búzadara, feketebors, napraforgó, buza élelmiszer											123 009	80 547	421312	I	I	I	I	I	I	I	I	0			0	-	
E/V 42	IMJ	II. negyedév	01R-A	190	5	TZBEA6050064	Banan, zöldséglevél, uborka, újkáposzta, sorretek											22 275	22 275	421312	I	I	I	I	I	I	I	I	0			0	-	
E/V 43	IMJ	II. negyedév	01R-A	190	5	K92_S097125	Szabolcs kemény, száraz zsemle, teljes kiőrlésű búzaliszt, diós	N	N	I								119 835	18 280	421351	I	I	I	I	I	I	I	I	0			0	-	
E/V 44	IMJ	II. negyedév	01R-A	190	5	2024000446	élelmiszer (487 799 Ft), ultra mosogatógép fertőtlenítő hata	N	N	I								508 495	75 537	421351	I	I	I	I	I	I	I	I	0			0	-	
E/V 45	IMJ	II. negyedév	01R-A	190	5	SZLA.01174 2020	Karfiol róza, kelbimbó, hasábburgonya	N	N	I								67 183	14 283	421351	I	I	I	I	I	I	I	I	0			0	-	
E/V 46	IMJ	II. negyedév	01R-A	190	5	2030004261	élelmiszer (178 451 Ft)											178 431	1 241	421351	I	I	I	I	I	I	I	I	0			0	-	
E/V 47	IMJ	II. negyedév	01R-A	190	4	2020-1258	élelmiszer (515 676 Ft), ultra mosogatógép (15 908 Ft)											531 584	8 686	421351	I	I	I	I	I	I	I	I	0			0	-	
E/V 48	IMJ	II. negyedév	01R-A	190	4	2020-3103	Durum szarvascska, marha comb csont nélkül fűszerezett											84 280	17 918	421351	I	I	I	I	I	I	I	I	0			0	-	
E/V 49	IMJ	II. negyedév	01R-A	190	4	2020 7491	Kelkáposzta, teljes kiőrlésű káposzta vásárlása (Néhai Kovács)	N	N	I	N	N	N	N				13 195	2 805	421351	I	I	I	I	I	I	I	I	0			0	-	
E/V 50	IMJ	II. negyedév	01R-A	252	5	2020/EÁ-837325/3												0	1 001 162	4423	N	I	N	N	N	N	N	N	1 001 162			1	0	-
B/V 1	IKJ	IV. negyedév	01	29	7	2020-0-0(12)0052/017380	Csirke mellifilé, sertés lapocka, ételízesítő, kigyóuborka, to											89 661	72 796	053122	I	I	I	I	I	I	I	I	0			0	-	
B/V 2	IKJ	IV. negyedév	01	49	7	1241250	Csirke comb, kukorica, tarzabab, húsleveszöldség kocka, zöldség	N	N									197 473	19 836	053512	I	I	I	I	I	I	I	I	0			0	-	
B/V 3	IKJ	IV. negyedév	02	199	6	KS-837325S-2020/922	Vendéglátás, alkalmazott ebéd											2 921	621	094062	N	I	N	I	I	I	N	621			Nem állt az ellenőrzés rendelkezésre a térítési díj kiszámlázását alátámasztó határozat	Gondoskodjanak arról, hogy a térítési díj összegét alátámasztó határozat az Szt. 15. § (3) bekezdésében foglaltak szerint rendelkezésre álljon	621	



Ellenőrzött szerv neve: GÁVAVENCSELLŐI ÖNKORMÁNYZATI KONYHA  
 PIR: 837325

**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 története a jelentés-tervezet elkészítéséig a 29. oszlop javaslatára alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alapján történő értékelés alapján a jelentés-tervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)	COFOG
	Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (IM/IK/IM/K)	Iktárium	Újlap száma	Újlap sorainak száma	Újlap orszápolapjának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Közhatalmi jogkörök gyakorlása Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenőrzés Igen/Nem (I/N)	Teljesítés szakmai igazolása Igen/Nem (I/N)	Értékelés Igen/Nem (I/N)	Ellenőrzés 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/nyilvántartási számla száma	Teljesítés megkezdése Igen/Nem (I/N)	Lezárta megkezdés? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megkezdés? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megkezdés? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonosok, jogok és kötelezettségek megkezdés? Igen/Nem (I/N)	Megkezdés, besorolás megkezdés? Igen/Nem (I/N)	Könyvvizsgáló szabályszerű? (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			
B/V/4	IKJ	IV.negyedév	02	199	10	2020/14819	Vendégbéd, alkalmazott ebéd				N		N	A gazdálkodási jogkörök gyakorlásának ellenőrzéséhez nem állt az ellenőrzés rendelkezésére az Ávt. 59. § (2) bekezdés szerinti utalványrendelet.	Pótolják az Ávt. 59. § (2) bekezdés szerinti utalványrendeletet	1840	497	094063	N	I	N	I	I	I	N	497	Nem állt az ellenőrzés rendelkezésére a térítési díj kiszámlázását alátámasztó határozat.	Gondoskodjanak arról, hogy a térítési díj összegét alátámasztó határozat az Szt. 15. § (3) bekezdésében foglaltak szerint rendelkezésre álljon.		497	096025 - Munkahelyi étkeztetés		
B/V/5	IKJ	IV.negyedév	02	199	10	2020/13384	Vendégbéd, alkalmazott ebéd				I		I			5842	1242	094063	N	I	N	I	I	I	N	1242	Nem állt az ellenőrzés rendelkezésére a térítési díj kiszámlázását alátámasztó határozat.	Gondoskodjanak arról, hogy a térítési díj összegét alátámasztó határozat az Szt. 15. § (3) bekezdésében foglaltak szerint rendelkezésre álljon.		1242	096025 - Munkahelyi étkeztetés		
B/V/6	IMJ	IV.negyedév	01R-A	71	5	KS-837325S-2021/104	Iskolai gyerek étkeztetés						I			2674	2105	351453	N	I	N	I	I	I	N	2105	Nem állt az ellenőrzés rendelkezésére a térítési díj kiszámlázását alátámasztó határozat.	Gondoskodjanak arról, hogy a térítési díj összegét alátámasztó határozat az Szt. 15. § (3) bekezdésében foglaltak szerint rendelkezésre álljon.		2105			
B/V/7	IMJ	IV.negyedév	01R-A	71	5	KS-837325S-2021/157	Iskolai gyerek étkeztetés						I			2756	2170	351453	N	I	I	I	I	I	N	2710	Nem állt az ellenőrzés rendelkezésére a térítési díj kiszámlázását alátámasztó határozat.	Gondoskodjanak arról, hogy a térítési díj összegét alátámasztó határozat az Szt. 15. § (3) bekezdésében foglaltak szerint rendelkezésre álljon.		2710			
B/V/8	IMJ	IV.negyedév	01R-A	71	4	2020/14791	Vendégbéd, alkalmazott ebéd				N		N	A gazdálkodási jogkörök gyakorlásának ellenőrzéséhez nem állt az ellenőrzés rendelkezésére az Ávt. 59. § (2) bekezdés szerinti utalványrendelet.	Pótolják az Ávt. 59. § (2) bekezdés szerinti utalványrendeletet	5842	1242	351461	N	I	I	I	I	I	N	1242	Nem állt az ellenőrzés rendelkezésére a térítési díj kiszámlázását alátámasztó határozat.	Gondoskodjanak arról, hogy a térítési díj összegét alátámasztó határozat az Szt. 15. § (3) bekezdésében foglaltak szerint rendelkezésre álljon.		1242			
B/V/9	IMJ	IV.negyedév	01R-A	71	5	KS-837325S-2021/48	Vendégbéd, alkalmazott ebéd						I			12852	2732	351461	N	I	I	I	I	I	N	2732	Nem állt az ellenőrzés rendelkezésére a térítési díj kiszámlázását alátámasztó határozat.	Gondoskodjanak arról, hogy a térítési díj összegét alátámasztó határozat az Szt. 15. § (3) bekezdésében foglaltak szerint rendelkezésre álljon.		2732			
B/V/10	IMJ	IV.negyedév	01R-A	71	5	KS-837325S-2021/39	Vendégbéd, alkalmazott ebéd						I			2300	621	351461	N	I	I	I	I	I	N	621	Nem állt az ellenőrzés rendelkezésére a térítési díj kiszámlázását alátámasztó határozat.	Gondoskodjanak arról, hogy a térítési díj összegét alátámasztó határozat az Szt. 15. § (3) bekezdésében foglaltak szerint rendelkezésre álljon.		621			



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 elkészítése 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)	COFOG	
	Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (M/J/K/U/N/K)	Időszak	Újrap száma	Újrap sorozat száma	Újrap oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás Igen/Nem (U/N)	Pénzügyi ellenjegyzés Igen/Nem (U/N)	Teljesítés szakmai igazolás Igen/Nem (U/N)	Ellenjegyzés Igen/Nem (U/N)	Tulajdonosi jogkörök gyakorlása Igen/Nem (U/N)	Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű? (9-13. oszlopok alapján) Igen/Nem (U/N)	Megállapítás (9-13. oszlopok alapján)	Javaslat (9-13. oszlopok alapján)	Alaphozonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/nyilvántartási száma száma	Teljesítés megkezdés? Igen/Nem (U/N)	Létesítés megkezdés? Igen/Nem (U/N)	Pontosítás megkezdés? Igen/Nem (U/N)	Értékelés megkezdés? Igen/Nem (U/N)	Tulajdonosi jogkörök és kötelezettségek megkezdés? Igen/Nem (U/N)	Megkezdés beosztás megkezdés? Igen/Nem (U/N)	Könyvvizsgáló szabályszerű? (20-25. oszlopok alapján) Igen/Nem (U/N)	A hiba értéke (20-25. oszlopok alapján)	Megállapítás (20-25. oszlopok alapján)				Javaslat (20-25. oszlopok alapján)
E/V/1	IKJ	II. negyedév	01	01	7	9520/2020/6	2020. évi bérköltség keret - 2020.05. havi							1	"Veszélyhelyzet időszak"		350 000	350 000	0511012	1	1	1	1	1	1	1	1	0			0	
E/V/2	IKJ	II. negyedév	01	01	7	2020/7858	2020. évi bérköltség keret - 2020.05. havi							1	"Veszélyhelyzet időszak"		385 200	385 200	0511013	1	1	1	1	1	1	1	1	0			0	082044 - Könyvtári szolgáltatások
E/V/3	IKJ	II. negyedév	01	29	10	2020/4126	Int. falfesték, színezőpaszta, hosszabbító nyél, tapadóhid.							1	"Veszélyhelyzet időszak"		56 830	44 748	053123	1	1	1	1	1	1	1	1	0			0	082092 - Közművelődés - hagyományos közösségi kulturális értékek gondozása
E/V/4	IKJ	II. negyedév	01	29	10	2020/6963	PVC gymszűrő, oef. genotherm, ir. st. endező, etk. ett címke, rajzla							1	"Veszélyhelyzet időszak"		10 540	8 299	053123	1	1	1	1	1	1	1	1	0			0	082092 - Közművelődés - hagyományos közösségi kulturális értékek gondozása
E/V/5	IKJ	II. negyedév	01	35	7		vízdíj -	N	N				N	Nem állt az ellenőrzés rendelkezésére a pénzügyi ellenjegyzéssel ellátott előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentuma.	Gondoskodjanak az Áht. 37. § (1) bekezdésnek megfelelő pénzügyileg ellenjegyzett előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentumának rendelkezésre állásáról.	33 920	10 713	053312	1	1	N	1	N	N	N	20 314	A számlán nem az ellenőrzött szerv törzskönyvi nyilvántartásában szereplő neve szerepelt. A számlán szereplő késedelmi kamat nem került könyvelésre.	A jövőben csak olyan számla kerüljön befogadásra és kiegyenlítésre, amely az Intézmény törzskönyvi nyilvántartásában szereplő nevére szól az Áfa tv. 169. § e) pontja alapján. Gondoskodjanak arról, hogy a gazdasági események könyvelése az alaphozonylatnak megfelelően kerüljön könyvelésre az Szt. 165. § (1), (2) és (4) bekezdésének megfelelően.	N	20 314		
E/V/6	IKJ	II. negyedév	01	35	7	210540633230	áramdíj - Hősök tere 8. 2019.01.22.-2020.01.31.	N	N	1			N	Nem állt az ellenőrzés rendelkezésére a pénzügyi ellenjegyzéssel ellátott előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentuma. A mintától javításra az ellenőrzés rendelkezésére hivatottak a pénzügyileg ellenjegyzett előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentumát.		35 661	26 219	053312	1	1	1	1	N	1	N	0	A számlán nem az ellenőrzött szerv törzskönyvi nyilvántartásában szereplő neve szerepelt. A mintától javításra a Művelődési Ház és Könyvtár intézkedett a szolgáltatónál a szerződő fél nevének módosításáról.		1	0		
E/V/7	IKJ	II. negyedév	01	35	7	10005804-202003	vízdíj - Hősök tere Tábor 2020.02.19.-2020.03.18.							1	"Veszélyhelyzet időszak"		20 900	1 176	053312	1	1	N	1	N	N	N	19 406	A számlán nem az ellenőrzött szerv törzskönyvi nyilvántartásában szereplő neve szerepelt. A számlán szereplő késedelmi kamat nem került könyvelésre.	A jövőben csak olyan számla kerüljön befogadásra és kiegyenlítésre, amely az Intézmény törzskönyvi nyilvántartásában szereplő nevére szól az Áfa tv. 169. § e) pontja alapján. Gondoskodjanak arról, hogy a gazdasági események könyvelése az alaphozonylatnak megfelelően kerüljön könyvelésre az Szt. 165. § (1), (2) és (4) bekezdésének megfelelően.	N	19 406	
E/V/8	IKJ	II. negyedév	01	35	7	210580468742	áramdíj - (2020.04.01-2020.04.30.) - IKSZT							1	Veszélyhelyzet időszak		14 999	10 363	053312	1	1	1	1	N	1	N	0	A számlán nem az ellenőrzött szerv törzskönyvi nyilvántartásában szereplő neve szerepelt. A mintatétel javításra a Művelődési Ház és Könyvtár intézkedett a szolgáltatónál a szerződő fél nevének módosításáról.		1	0	
E/V/9	IKJ	II. negyedév	01	35	7	101705774882	Gázdíj - Hősök tere 7. Művelődési Ház - 2020.05.19.-2020.06.0	N	N	1			N	Nem állt az ellenőrzés rendelkezésére a pénzügyi ellenjegyzéssel ellátott előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentuma.	Gondoskodjanak az Áht. 37. § (1) bekezdésnek megfelelő pénzügyileg ellenjegyzett előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentumának rendelkezésre állásáról.	27 628	21 754	053312	1	1	1	1	N	1	N	0	A számlán nem az ellenőrzött szerv törzskönyvi nyilvántartásában szereplő neve szerepelt.	A jövőben csak olyan számla kerüljön befogadásra és kiegyenlítésre, amely az Intézmény törzskönyvi nyilvántartásában szereplő nevére szól az Áfa tv. 169. § e) pontja alapján.	N	0		
E/V/10	IKJ	II. negyedév	01	35	10	2019/6470	vízdíj - Hősök tere, Tábor (2019.04.18-2019.05.21)	N	N	1	N	N	N	Nem állt az ellenőrzés rendelkezésére a pénzügyi ellenjegyzéssel ellátott előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentuma. A rendelkezésre álló dokumentumok alapján nem megállapítható, hogy az Áht. 38. § (1) bekezdés előírásának megfelelő gazdálkodási jogkörök gyakorlása pénzügyi teljesítést megelőzően történt.	Gondoskodjanak az Áht. 37. § (1) bekezdésnek megfelelő pénzügyileg ellenjegyzett előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentumának rendelkezésre állásáról. Gondoskodjanak arról, hogy az Áht. 38. § (1) bekezdés szerinti, pénzügyi teljesítést megelőző gazdálkodási jogkörök gyakorlását megfelelően alátámasszák.	2 206	1 737	053313	1	1	N	1	N	N	N	15 738	A számlán nem az ellenőrzött szerv törzskönyvi nyilvántartásában szereplő neve szerepelt. A számlán szereplő késedelmi kamat nem került könyvelésre.	A jövőben csak olyan számla kerüljön befogadásra és kiegyenlítésre, amely az Intézmény törzskönyvi nyilvántartásában szereplő nevére szól az Áfa tv. 169. § e) pontja alapján. Gondoskodjanak arról, hogy a gazdasági események könyvelése az alaphozonylatnak megfelelően kerüljön könyvelésre az Szt. 165. § (1), (2) és (4) bekezdésének megfelelően.	N	15 738	086090 - Egyéb szabadidős szolgáltatás	
E/V/11	IKJ	II. negyedév	01	39	10	2020/3066	Tűzjelző rendszer karbantartás 2019. II. félév							1	"Veszélyhelyzet időszak"		25 400	20 000	053343	1	1	1	1	1	1	1	0			0	086090 - Egyéb szabadidős szolgáltatás	



Ellenőrzött szerv neve: GÁYAVENCSELLŐI MŰVELŐDÉSI HÁZ ÉS KÖZSÉGI KÖNYVTÁR  
 FIR: 838003

**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 alapintézkedései alapján történő vizsgálat eredménye							Pénzügyi ellenőrzés alapintézkedései alapján történő értékelés		Javítás történt-e a jelentés-tervezet elkészítéséig a 29. oszlop javaslat alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alapján történő értékelés alapján a jelentés-tervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)	COFOG	
	Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (IM/IK/IMJ/K)	Időszak	Újrap száma	Újrap sorának száma	Újrap oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Közhiteleshitelesítés	Ellátás	Teljesítés szakmai igazolása	Ellátás	Teljesítés	Ellátás	Teljesítés	Megállapítás (9-13. oszlopok alapján)	Javaslat (9-13. oszlopok alapján)	Alaphozonylat térsége (Ft)	Könyvelés térsége (Ft)	Könyvviteli/nyilvántartási száma	Teljesítés megvalósult? (I/N)	Ellátás megvalósult? (I/N)	Pontosság megvalósult? (I/N)	Ertekezés megvalósult? (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megvalósult? (I/N)	Megállapítás, besorolás megvalósult? (I/N)	Könyvezetés szabályszerű? (20-25. oszlopok alapján) (I/N)	A hiba értéke (20-25. oszlopok alapján)				Megállapítás (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		
E/V/12	IKJ	II. negyedév	01	43	6	-	Egyéb szolgáltatás						I			11 836	9 320	053372	I	I	I	I	N	I	N	0	A számlán nem az ellenőrzött szerv törzskönyvi nyilvántartásában szereplő neve szerepelt.	A jövőben csak olyan számla kerüljön befogadásra és kiegyenlítésre, amely az Intézmény törzskönyvi nyilvántartásában szereplő nevére szól az Áfa tv. 169. § e) pontja alapján.	N	0		
E/V/13	IKJ	II. negyedév	01	49	7	10004257-201911	vízdíj - Hősök tere 7. IKSZT 2019.10.22.-2019.11.18.	N	N	I			N	Nem állt az ellenőrzés rendelkezéseire a pénzügyi ellenjegyzéssel ellátott előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentumának rendelkezése állásáról.	Gondoskodjanak az Áht. 37. § (1) bekezdésének megfelelő pénzügyileg ellenjegyzett előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentumának rendelkezése állásáról.	30 357	2 135	053512	I	I	N	I	N	N	N	20 314	A számlán nem az ellenőrzött szerv törzskönyvi nyilvántartásában szereplő neve szerepelt. A számlán szereplő kiegészítő név nem került könyvelésre.	A jövőben csak olyan számla kerüljön befogadásra és kiegyenlítésre, amely az Intézmény törzskönyvi nyilvántartásában szereplő nevére szól az Áfa tv. 169. § e) pontja alapján. Gondoskodjanak arról, hogy a gazdasági események könyvelése az alaphozonylatnak megfelelően kerüljön könyvelésre az Szt. 165. § (1), (2) és (4) bekezdésének megfelelően.	N	20 314		
E/V/14	IKJ	II. negyedév	01	49	6	-	élelmiszer, üzemeltetési anyag, szolg						I			74 409	74 409	053512	I	I	I	I	I	I	I	0						0
E/V/15	IKJ	II. negyedév	01	49	6	-	tűzjelző fogadása -						I	"Veszélyhelyzet időszak"		44 428	9 446	053512	I	I	I	I	N	I	N	0	A számlán nem az ellenőrzött szerv törzskönyvi nyilvántartásában szereplő neve szerepelt.	A jövőben csak olyan számla kerüljön befogadásra és kiegyenlítésre, amely az Intézmény törzskönyvi nyilvántartásában szereplő nevére szól az Áfa tv. 169. § e) pontja alapján.	N	0		
E/V/16	IKJ	II. negyedév	01	49	7	-	áramdíj -						I	"Veszélyhelyzet időszak"		6 881	1 284	053512	I	N	I	I	N	I	N	0	A számlán nem az ellenőrzött szerv törzskönyvi nyilvántartásában szereplő neve szerepelt. A mintatétel javítására a Művelődési Ház és Könyvtár intézkedett a szolgáltatónál a szerződő fél nevének módosításáról.		I	0		
E/V/17	IKJ	II. negyedév	01	49	10	2020/3480	Telefon, internet díj - GIKSZT 2020.03.01.-2020.03.31.						I	"Veszélyhelyzet időszak"		20 337	1 377	053513	I	I	I	I	N	I	N	0	A számlán nem az ellenőrzött szerv törzskönyvi nyilvántartásában szereplő neve szerepelt.	A jövőben csak olyan számla kerüljön befogadásra és kiegyenlítésre, amely az Intézmény törzskönyvi nyilvántartásában szereplő nevére szól az Áfa tv. 169. § e) pontja alapján.	N	0	082092 - Közművelődés - 0 hagyományos közösségi kulturális értékek gondozása	
E/V/18	IKJ	II. negyedév	01	49	10	2020/2620	Gázdíj - Hősök tere 7. Tábor 2020.02.10.-2020.03.09.						I	"Veszélyhelyzet időszak"		34 210	7 273	053513	I	I	I	I	N	I	N	0	A számlán nem az ellenőrzött szerv törzskönyvi nyilvántartásában szereplő neve szerepelt.	A jövőben csak olyan számla kerüljön befogadásra és kiegyenlítésre, amely az Intézmény törzskönyvi nyilvántartásában szereplő nevére szól az Áfa tv. 169. § e) pontja alapján.	N	0	086090 - Egyéb szabadidős szolgáltatás	
E/V/19	IKJ	II. negyedév	01	49	10	2020/4126	lnnt. falfesték, színezőpaszta, hosszabbító nyel, tepadóhid,						I	"Veszélyhelyzet időszak"		56 830	12 082	053513	I	I	I	I	I	I	I	0					082092 - Közművelődés - 0 hagyományos közösségi kulturális értékek gondozása	
E/V/20	IKJ	II. negyedév	01	58	7	-	áramdíj -						I	"Veszélyhelyzet időszak"		15 007	1 374	053552	I	I	I	I	N	I	N	0	A számlán nem az ellenőrzött szerv törzskönyvi nyilvántartásában szereplő neve szerepelt. A mintatétel javítására a Művelődési Ház és Könyvtár intézkedett a szolgáltatónál a szerződő fél nevének módosításáról.		I	0		
E/V/21	IKJ	II. negyedév	02	186	6	8941/2020/1	Terembérlet						I			25 000	25 000	094022	I	I	I	I	I	I	I	0					0	
E/V/22	IKJ	II. negyedév	02	186	6	8941/2020/2	Terembérlet						I			15 000	15 000	094022	I	I	I	I	I	I	I	0					0	
E/V/23	IKJ	II. negyedév	04	17	6	10027/2020/1	Int.fin. 05.25.						I	"Veszélyhelyzet időszak"		50 000	50 000	098162	I	I	I	I	I	I	I	0					0	
E/V/24	IKJ	II. negyedév	04	17	8	2020/4807	Int.fin. 04.02.						I	"Veszélyhelyzet időszak"		610 000	610 000	098163	I	I	I	I	I	I	I	0					018030 - Támogatási célú finanszírozási műveletek	
E/V/25	IKJ	II. negyedév	04	17	8	2020/7497	Int.fin. 06.19.						I			50 000	50 000	098163	I	I	I	I	I	I	I	0					018030 - Támogatási célú finanszírozási műveletek	
E/V/26	IMJ	II. negyedév	01R-A	49	6	2020/475	Tűzvédelmi napló						I			2 200	468	3211	I	I	I	I	I	I	I	0					0	



Ellenőrzött szerv neve: GÁYAVENCSELLŐI MŰVELŐDÉSI HÁZ ÉS KÖZSÉGI KÖNYVTÁR  
 FIR: 838003

**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		COFOG				
	Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/KS/MI/RS)	Időszak	Útlap száma	Útlap sorainak száma	Útlap orszolpának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás Igen/Nem (U/N)	Ellenőrzési eljárási Igen/Nem (U/N)	Teljesítés szakmai igazolás Igen/Nem (U/N)	Teljesítés Igen/Nem (U/N)	Teljesítés Igen/Nem (U/N)	Teljesítés Igen/Nem (U/N)	Teljesítés Igen/Nem (U/N)	Teljesítés Igen/Nem (U/N)	Teljesítés Igen/Nem (U/N)	Megállapítás (9-13. oszlopok alapján)	Javaslat (9-15. oszlopok alapján)	Alapbizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/nyilvántartási számla száma	Teljesítés megfelelő? Igen/Nem (U/N)	Létezés megfelelő? Igen/Nem (U/N)	Pontosság megfelelő? Igen/Nem (U/N)	Értékelés megfelelő? Igen/Nem (U/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megfelelő? Igen/Nem (U/N)	Megállapítás, kesztyűsítés megfelelő? Igen/Nem (U/N)		Könyvvizsgáló szabályszerű? (20-25. oszlopok alapján) Igen/Nem (U/N)	A hiba értéke (20-25. oszlopok alapján)	Megállapítás (20-25. oszlopok alapján)	Javaslat (20-25. oszlopok alapján)
E/V/27	IMJ	II. negyedév	01R-A	53	10	2019/14282	gázdíj - Hősök tere 7. Tábor 2019.11.10.-2019.12.09.	N	N	I	N	N	N	N	N	N	Nem állt az ellenőrzés rendelkezésére a pénzügyi ellenjegyzéssel ellátott előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentuma. A rendelkezésre álló dokumentumok alapján nem megállapítható, hogy az Áht. 38. § (1) bekezdés előírásának megfelelő gazdálkodási jogkörök gyakorlása pénzügyi teljesítést megelőzően történt.	Gondoskodjanak az Áht. 37. § (1) bekezdésnek megfelelő pénzügyileg ellenjegyzett előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentumának rendelkezésre állásáról. Gondoskodjanak arról, hogy az Áht. 38. § (1) bekezdése szerinti, pénzügyi teljesítést megelőző gazdálkodási jogkörök gyakorlását megfelelően alátámaszták.	34 336	27 036	331111	I	N	I	I	N	I	N	0	A számlán nem az ellenőrzött szerv törzskönyvi nyilvántartásában szereplő neve szerepelt.	A jövőben csak olyan számla kerüljön befogadásra és kiegyenlítésre, amely az Intézmény törzskönyvi nyilvántartásában szereplő nevére szól az Áfa tv. 169. § e) pontja alapján.	N	0
E/V/28	IMJ	II. negyedév	01R-A	53	10	2020/1815	Kamat jóváírás									I			2	2	331111	I	I	I	I	I	I	0					0
E/V/29	IMJ	II. negyedév	01R-A	53	10	2019/53	vízdíj - Könyvtár (2018.11.20-2018.12.31.)	N	N	I	N	N	N	N	N	N	Nem állt az ellenőrzés rendelkezésére a pénzügyi ellenjegyzéssel ellátott előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentuma. A rendelkezésre álló dokumentumok alapján nem megállapítható, hogy az Áht. 38. § (1) bekezdés előírásának megfelelő gazdálkodási jogkörök gyakorlása pénzügyi teljesítést megelőzően történt.	Gondoskodjanak az Áht. 37. § (1) bekezdésnek megfelelő pénzügyileg ellenjegyzett előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentumának rendelkezésre állásáról. Gondoskodjanak arról, hogy az Áht. 38. § (1) bekezdése szerinti, pénzügyi teljesítést megelőző gazdálkodási jogkörök gyakorlását megfelelően alátámaszták.	3 769	1 176	331111	I	I	N	I	N	N	N	2 275	A számlán nem az ellenőrzött szerv törzskönyvi nyilvántartásában szereplő neve szerepelt. A számlán szereplő késedelmi kamat nem került könyvelésre.	A jövőben csak olyan számla kerüljön befogadásra és kiegyenlítésre, amely az Intézmény törzskönyvi nyilvántartásában szereplő nevére szól az Áfa tv. 169. § e) pontja alapján. Gondoskodjanak arról, hogy a gazdasági események könyvelése az alaphelyzetnek megfelelően kerüljön könyvelésre az Szt. 165. § (1), (2) és (4) bekezdésének megfelelően.	N	2 275
E/V/30	IMJ	II. negyedév	01R-A	53	8	2020/6027	Munkabér nettó kifizetése (05.04.)									I	"Veszélyhelyzet időszaka"		605 973	605 973	331111	I	I	I	I	I	N	N	0	A rendelkezésre bocsátott főkönyvi katon alapján a tétel 36515 könyvviteli számlára került könyvelésre	A személyi juttatások tekintetében a könyvelés felülvizsgálata szükséges a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet alapján	N	0
E/V/31	IMJ	II. negyedév	01R-A	53	10	2020/6482	áramdíj - (2020.04.01-2020.04.30.) - IKSZT									I	"Veszélyhelyzet időszaka"		14 999	1 838	331111	I	I	I	I	N	I	N	0	A számlán nem az ellenőrzött szerv törzskönyvi nyilvántartásában szereplő neve szerepelt. A mintatétel javítására a Művelődési Ház és Könyvtár intézkedett a szolgáltatónál a szerződő fél nevének módosításáról.		I	0
E/V/32	IMJ	II. negyedév	01R-A	53	10	2020/6482	áramdíj - (2020.04.01-2020.04.30.) - IKSZT									I	"Veszélyhelyzet időszaka"		14 999	10 363	331111	I	I	I	I	N	I	N	0	A számlán nem az ellenőrzött szerv törzskönyvi nyilvántartásában szereplő neve szerepelt. A mintatétel javítására a Művelődési Ház és Könyvtár intézkedett a szolgáltatónál a szerződő fél nevének módosításáról.		I	0
E/V/33	IMJ	II. negyedév	01R-A	53	10	2020/6485	Gázdíj - (2019.05.10-2020.05.18.) - Műv.Ház elszámoló számla									I	"Veszélyhelyzet időszaka"		45 343	35 703	331111	I	I	I	I	N	I	N	0	A számlán nem az ellenőrzött szerv törzskönyvi nyilvántartásában szereplő neve szerepelt.	A jövőben csak olyan számla kerüljön befogadásra és kiegyenlítésre, amely az Intézmény törzskönyvi nyilvántartásában szereplő nevére szól az Áfa tv. 169. § e) pontja alapján.	N	0
E/V/34	IMJ	II. negyedév	01R-A	53	10	2020/8049	Kamat jóváírás									I			3	3	331111	I	I	I	I	I	I	0					0
E/V/35	IMJ	II. negyedév	01R-A	165	4	2020/E.Á-838003/2										I			955 906	955 906	36414	I	I	I	I	I	I	0					0
E/V/36	IMJ	II. negyedév	01R-A	165	7	10007616-201912	vízdíj - Tábor 2019.11.19.-2019.12.31.	N	N	I						N	Nem állt az ellenőrzés rendelkezésére a pénzügyi ellenjegyzéssel ellátott előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentuma.	Gondoskodjanak az Áht. 37. § (1) bekezdésnek megfelelő pénzügyileg ellenjegyzett előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentumának rendelkezésre állásáról.	19 089	166	36414	I	I	N	I	N	N	N	18 308	A számlán nem az ellenőrzött szerv törzskönyvi nyilvántartásában szereplő neve szerepelt. A számlán szereplő késedelmi kamat nem került könyvelésre.	A jövőben csak olyan számla kerüljön befogadásra és kiegyenlítésre, amely az Intézmény törzskönyvi nyilvántartásában szereplő nevére szól az Áfa tv. 169. § e) pontja alapján. Gondoskodjanak arról, hogy a gazdasági események könyvelése az alaphelyzetnek megfelelően kerüljön könyvelésre az Szt. 165. § (1), (2) és (4) bekezdésének megfelelően.	N	18 308
E/V/37	IMJ	II. negyedév	01R-A	165	6	RHAEB6451364	Pizza sörkás.pizza gytosos.sütemény									I	"Veszélyhelyzet időszaka"		7 360	350	36414	I	I	I	I	I	I	0					0
E/V/38	IMJ	II. negyedév	01R-A	150	5	2020/7792	nettó bérek összevezetékhez									I	"Veszélyhelyzet időszaka"		605 973	605 973	365151	I	I	I	I	I	N	N	0	A rendelkezésre bocsátott főkönyvi katon alapján a tétel 36515 könyvviteli számlára került könyvelésre	A személyi juttatások tekintetében a könyvelés felülvizsgálata szükséges a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet alapján.	N	0
E/V/39	IMJ	II. negyedév	01R-A	150	6	2020/6020	K-2020/38003/6/2, Engedélyező bizonylat száma: 2020_217									I	"Veszélyhelyzet időszaka"		50 000	50 000	365156	I	I	I	I	I	I	0					0



Ellenőrzött szerv neve: GÁYAVENCSELLŐI MŰVELŐDÉSI HÁZ ÉS KÖZSÉGI KÖNYVTÁR  
 PIR: 838003

**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		COFOG		
	Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/KJK/MJK)	Iktározók	Útjap száma	Útjap sorának száma	Útjap oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás Igen/Nem (I/N)	Előzetes irásbeli kötelezettségvállalás Igen/Nem (I/N)	Teljesítés szakmai igazolása Igen/Nem (I/N)	Előzetes irásbeli kötelezettségvállalás Igen/Nem (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megfelelése? Igen/Nem (I/N)	Megállapítás (9-13. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	Javaslat (9-13. oszlopok alapján)	Alapbizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/nyilvántartási száma száma	Teljesítés megvalósult? Igen/Nem (I/N)	Létezés megvalósult? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megvalósult? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megvalósult? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megfelelése? Igen/Nem (I/N)	Megállapítás, besorolás megvalósult? Igen/Nem (I/N)	Könyvszerzési számlaszám? (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)		Javítás történt-e a jelentéstervezet elkészítése-ig a 29. oszlop javaslatát alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alapján történő értékelés alapján a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)
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	
E/V/40	IMJ	II.negyedév	01R-A	151	4	2020.E.Á-838003/2							I			2 000	2 000	36516	N	N	N	N	N	N	N	2 000	A könyvelés nem volt ellenőrizhető alátamasztó dokumentumok hiányában.	Az Szt. 15. § (3) bekezdése értelmében intézkedni szükséges a hiányzó bizonylatok pótlásáról.	N	2 000	
E/V/41	IMJ	II.negyedév	01R-A	188	7	2020/5192	2020. évi bérlőköltség keret - 2020.03. havi							I	"Veszélyhelyzet időszak"	161 000	161 000	421111	I	I	I	I	I	I	I	0				0	
E/V/42	IMJ	II.negyedév	01R-A	188	7	9520/2020/6	2020. évi bérlőköltség keret - 2020.05. havi							I	"Veszélyhelyzet időszak"	385 200	385 200	421111	I	I	I	I	I	I	I	0				0	
E/V/43	IMJ	II.negyedév	01R-A	190	6	2020/474	Ragasztószalag, permanent filc, blutack, gyorsfűző, penóther				N		I	N	Az érvényesítésre jogosult személy aláírása címért a Gazdálkodási Szabályzat mellékletében található aláírás-mintától.	Az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlását az Ávr. 60. § (3) bekezdésének megfelelően vezetett aláírás-minta szerint végezzék.	9 980	7 858	421312	I	I	I	I	I	I	0				0	
E/V/44	IMJ	II.negyedév	01R-A	190	7	10007047-201906	vízdíj - Hősök tere Tábor - 2019.05.22.-2019.06.21.							I		26 494	8 469	421331	I	I	N	I	N	N	N	15 738	A számlán nem az ellenőrzött szerv törzkönyvi nyilvántartásában szereplő neve szerepelt. A számlán szereplő késedelmi kamat nem került könyvelésre.	A jövőben csak olyan számla kerüljön befogadásra és kiegyenlítésre, amely az Intézmény törzkönyvi nyilvántartásában szereplő nevére szól az Áfa tv. 169. § e) pontja alapján. Gondoskodjanak arról, hogy a gazdasági események könyvelése az alapbizonylatnak megfelelően kerüljön könyvelésre az Szt. 165. § (1), (2) és (4) bekezdéseinek megfelelően.	N	15 738	
E/V/45	IMJ	II.negyedév	01R-A	190	7	10001836-201907	vízdíj - Hősök tere 7. 2019.06.22.-2019.07.19. IKSZT							I		17 883	3 420	421331	I	I	N	I	N	N	N	13 540	A számlán nem az ellenőrzött szerv törzkönyvi nyilvántartásában szereplő neve szerepelt. A számlán szereplő késedelmi kamat nem került könyvelésre.	A jövőben csak olyan számla kerüljön befogadásra és kiegyenlítésre, amely az Intézmény törzkönyvi nyilvántartásában szereplő nevére szól az Áfa tv. 169. § e) pontja alapján. Gondoskodjanak arról, hogy a gazdasági események könyvelése az alapbizonylatnak megfelelően kerüljön könyvelésre az Szt. 165. § (1), (2) és (4) bekezdéseinek megfelelően.	N	13 540	
E/V/46	IMJ	II.negyedév	01R-A	190	7	10005701-201811	vízdíj - GIKSZT - Könyvtár							I		3 056	166	421351	I	I	N	I	N	N	N	2 275	A számlán nem az ellenőrzött szerv törzkönyvi nyilvántartásában szereplő neve szerepelt. A számlán szereplő késedelmi kamat nem került könyvelésre.	A jövőben csak olyan számla kerüljön befogadásra és kiegyenlítésre, amely az Intézmény törzkönyvi nyilvántartásában szereplő nevére szól az Áfa tv. 169. § e) pontja alapján. Gondoskodjanak arról, hogy a gazdasági események könyvelése az alapbizonylatnak megfelelően kerüljön könyvelésre az Szt. 165. § (1), (2) és (4) bekezdéseinek megfelelően.	N	2 275	
E/V/47	IMJ	II.negyedév	01R-A	190	7	2019/15532	áramdíj - Tábor 2019.11.01.-2019.11.30.	N	N	I				N	Nem állt az ellenőrzés rendelkezésére a pénzügyi ellenjegyzéssel ellátott előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentuma. A mintatétel javítására az ellenőrzés rendelkezésére bocsátották a pénzügyileg ellenjegyzett előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentumát.		11 512	2 280	421351	I	N	I	I	N	I	N	0	A számlán nem az ellenőrzött szerv törzkönyvi nyilvántartásában szereplő neve szerepelt. A mintatétel javítására a Művelődési Ház és Könyvtár intézkedett a szolgáltatónál a szerződő fél nevének módosításáról.		I	0
E/V/48	IMJ	II.negyedév	01R-A	190	7	2020/1869	vízdíj - Tábor 2020.01.01.-2020.01.20.							I	"Veszélyhelyzet időszak"	19 802	318	421351	I	I	N	I	N	N	N	18 308	A számlán nem az ellenőrzött szerv törzkönyvi nyilvántartásában szereplő neve szerepelt. A számlán szereplő késedelmi kamat nem került könyvelésre.	A jövőben csak olyan számla kerüljön befogadásra és kiegyenlítésre, amely az Intézmény törzkönyvi nyilvántartásában szereplő nevére szól az Áfa tv. 169. § e) pontja alapján. Gondoskodjanak arról, hogy a gazdasági események könyvelése az alapbizonylatnak megfelelően kerüljön könyvelésre az Szt. 165. § (1), (2) és (4) bekezdéseinek megfelelően.	N	18 308	
E/V/49	IMJ	II.negyedév	01R-A	190	6	2020/4126	Ímt. falfesték, színezőpaszta, hosszabbító nyúl, tapadóhid.							I	"Veszélyhelyzet időszak"	56 830	12 082	421351	I	I	I	I	I	I	I	0				0	
E/V/50	IMJ	II.negyedév	01R-A	190	7	101308594538	Gázdíj - (2019.05.10-2020.05.18.) - Tábor elszámoló számla							I	"Veszélyhelyzet időszak"	88 163	18 743	421351	I	I	I	I	N	I	N	0	A számlán nem az ellenőrzött szerv törzkönyvi nyilvántartásában szereplő neve szerepelt.	A jövőben csak olyan számla kerüljön befogadásra és kiegyenlítésre, amely az Intézmény törzkönyvi nyilvántartásában szereplő nevére szól az Áfa tv. 169. § e) pontja alapján.	N	0	
B/V/1	IKJ	IV.negyedév	01	35	7	210520808256	áramdíj - IKSZT-2020.11.01.-2020.11.30. - Hősök tere 8.	I	I					I		16 360	812	053312	I	I	I	I	I	I	I	0				0	



Ellenőrzött szerv neve: GÁVAVENCSELLŐI MŰVELŐDÉSI HÁZ ÉS KÖZSÉGI KÖNYVTÁR  
 PIR: 638003

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		COFOG	
	Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (IM/JK/MJ/K)	Időszak	Ürlep száma	Ürlep sorának száma	Ürlep oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás Igen/Nem (I/N)	Paraszóváltás Igen/Nem (I/N)	Teljesítés szakmai igazolása Igen/Nem (I/N)	Előnyvesztés Igen/Nem (I/N)	Utánnyújtás Igen/Nem (I/N)	Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű? (9-13. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	Megállapítás (9-13. oszlopok alapján)	Javaslat (9-15. oszlopok alapján)	Alapbizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/nyilvántartási száma	Teljesítés megvalósult? Igen/Nem (I/N)	Létezés megvalósult? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megvalósult? Igen/Nem (I/N)	Ertekelés megvalósult? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megvalósult? Igen/Nem (I/N)	Megállapítás, keszolás megvalósult? Igen/Nem (I/N)	Könyvvizsgáló szabályozott? (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)		Javítás történt-e a jelentést elkészítéskor a 29. oszlop javaslata alapján? (I/N)
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	
B/V/2	IKJ	IV.negyedév	01	35	10	2020/15051	áramdíj - 2020.09.01-2020.09.30. - Hősök tere 7. - Tábör	I	I	I	N	N	N	A rendelkezésre álló utalványrendelet alapján nem megállapítható a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának sorrendje.	Intézkedjenek arról, hogy a kinyomtatott utalványrendelet a jogkörgyakorlás Áht. 38. § (1) bekezdése szerinti sorrendjét megfelelően alátámaszák.	6 689	429	053313	I	I	I	I	I	I	I	0				0	086090 - Egyéb szabadidős szolgáltatás
B/V/3	IKJ	IV.negyedév	01	49	10	2020/15311	áramdíj - 2020.11.01-2020.11.30. - Hősök tere 7. - Tábör	I	I	I	N	N	N	A rendelkezésre álló utalványrendelet alapján nem megállapítható a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának sorrendje.	Intézkedjenek arról, hogy a kinyomtatott utalványrendelet a jogkörgyakorlás Áht. 38. § (1) bekezdése szerinti sorrendjét megfelelően alátámaszák.	6 583	1 331	053513	I	I	I	I	I	I	I	0				0	086090 - Egyéb szabadidős szolgáltatás
B/V/4	IKJ	IV.negyedév	04	17	6	11217/2020/1	Int.fin. 12.11.							I			100 000	100 000	098162	I	I	I	I	I	I	0				0	
B/V/5	IKJ	IV.negyedév	04	17	8	2020/15243	Int.fin. 12.03.							I			20 000	20 000	098163	I	I	I	I	I	I	0				0	018030 - Támogatási célú finanszírozási műveletek
B/V/6	IMJ	IV.negyedév	01R-A	53	4	2020/14857	áramdíj - 2020.08.01-2020.08.31.-Hősök tere 7/C	I	I	I	N	N	N	A rendelkezésre álló utalványrendelet alapján nem megállapítható a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának sorrendje.	Intézkedjenek arról, hogy a kinyomtatott utalványrendelet a jogkörgyakorlás Áht. 38. § (1) bekezdése szerinti sorrendjét megfelelően alátámaszák.	17 449	12 633	331111	I	I	I	I	I	I	I	0				0	
B/V/7	IMJ	IV.negyedév	01R-A	53	4	2020/15051	áramdíj - 2020.09.01-2020.09.30. - Hősök tere 7. - Tábör	I	I	I	N	N	N	A rendelkezésre álló utalványrendelet alapján nem megállapítható a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának sorrendje.	Intézkedjenek arról, hogy a kinyomtatott utalványrendelet a jogkörgyakorlás Áht. 38. § (1) bekezdése szerinti sorrendjét megfelelően alátámaszák.	6 689	4 929	331111	I	I	I	I	I	I	I	0				0	
B/V/8	IMJ	IV.negyedév	01R-A	53	4	2020/15048	áramdíj - 2020.06.01-2020.06.30. - Hősök tere 7. - Tábör	I	I	I	N	N	N	A rendelkezésre álló utalványrendelet alapján nem megállapítható a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának sorrendje.	Intézkedjenek arról, hogy a kinyomtatott utalványrendelet a jogkörgyakorlás Áht. 38. § (1) bekezdése szerinti sorrendjét megfelelően alátámaszák.	6 892	632	331111	I	I	I	I	I	I	I	0				0	
B/V/9	IMJ	IV.negyedév	01R-A	190	4	2020/15049	áramdíj - 2020.07.01-2020.07.31. - Hősök tere 7. - Tábör	I	I	I	N	N	N	A rendelkezésre álló utalványrendelet alapján nem megállapítható a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának sorrendje.	Intézkedjenek arról, hogy a kinyomtatott utalványrendelet a jogkörgyakorlás Áht. 38. § (1) bekezdése szerinti sorrendjét megfelelően alátámaszák.	7 016	555	421331	I	I	I	I	I	I	I	0				0	
B/V/10	IMJ	IV.negyedév	01R-A	190	4	2020/15310	áramdíj - IKSZT-2020.11.01.-2020.11.30. - Hősök tere 8.	I	I	I	N	N	N	A rendelkezésre álló utalványrendelet alapján nem megállapítható a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának sorrendje.	Intézkedjenek arról, hogy a kinyomtatott utalványrendelet a jogkörgyakorlás Áht. 38. § (1) bekezdése szerinti sorrendjét megfelelően alátámaszák.	16 360	812	421331	I	I	I	I	I	I	I	0				0	



Ellenőrzött szerv neve: GÁVAVENCSELLŐ NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA  
 FIR: 732231

## 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-ig a 21. oszlop javaslata alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés alapján a jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)	COFOG	
	Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (I/M/K/J/N/K/J)	Időszak	Újrap száma	Újrap sorának száma	Újrap oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Alaphozonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvvelési/nyilvánítási száma száma	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)	Megjelölés, 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 )
E/K/1	IKJ	II.negyedév	01	01	10	2020/2957	2020. évi bércöltség keret - 2020. 01. havi	2 149 057	2 149 057	0511013	I	I	I	I	I	I	I	0				0	041233 - Hosszabb időtartamú közfoglalkoztatás	
E/K/2	IKJ	II.negyedév	01	123	10	2020/5748	SZAB-ÁHL/206-145/2018 (2017.évi visszafizetési kötelezettség	113 153	113 153	0550213	I	I	I	I	I	N	N	113 153	A fizetési kérelem elhalasztásáról szóló dokumentumon szereplő késedelmi kamat nem a megfelelő rovaton került elszámolásra.	A könyvelést vizsgálják felül az Áhsz. 15. mellékletben szereplő rovatrendnek megfelelően.	N	113 153	018010 - Önkormányzatok elszámolási a központi költségvetéssel	
E/K/3	IKJ	II.negyedév	01	150	10	2020/7666	Átadott pénzeszköz Társulásnak	5 800 000	5 800 000	055063	I	I	I	I	I	I	I	0					0	018030 - Támogatási célú finanszírozási műveletek
E/K/4	IKJ	II.negyedév	01	192	10	2020/6782	Tárgyi eszköz-Előre legyártott építmények összeszerelése mun	2 376 792	1 871 490	05623	I	I	I	I	I	I	I	0					0	041237 - Közfoglalkoztatási mintaprogram
E/K/5	IKJ	II.negyedév	01	195	10	2020/4894	Vezetői szék RACE CA fékte	37 800	29 764	05643	I	I	I	I	I	I	I	0					0	066020 - Város-, községgazdálkodási egyéb szolgáltatások
E/K/6	IKJ	II.negyedév	01	200	10	2020/8621	"4472 Gávavencsellő, Kápolna út 3. alatti ingatlanon kivétel	2 825 496	2 224 800	05713	I	I	I	I	I	I	I	0					0	084070 - A fiatalok társadalmi integrációját segítő struktúra, szakmai szolgáltatások fejlesztése, működtetése
E/K/7	IKJ	II.negyedév	03	03	10	2020/8074	likvid hitel visszafizetése	125 000	125 000	0591123	I	I	I	I	I	I	I	0					0	900060 - Forgatási és befektetési célú finanszírozási műveletek
E/K/8	IKJ	II.negyedév	03	22	10	2020/7986	Intézmény finanszírozás	170 000	170 000	059153	I	I	I	I	I	I	I	0					0	018030 - Támogatási célú finanszírozási műveletek
E/K/9	IKJ	II.negyedév	02	34	8	2020/6399	Oep finanszírozás	1 186 100	1 163 500	09163	I	I	I	I	I	I	I	0					0	074031 - Család és növekedési célú egészségügyi gondozás
E/K/10	IKJ	II.negyedév	02	70	8	2020/8165	közfoglalkoztatás felhalmozási támogatás	1 260 127	1 260 127	09253	I	I	I	I	I	I	I	0					0	018010 - Önkormányzatok elszámolási a központi költségvetéssel
E/K/11	IKJ	II.negyedév	02	142	8	2020/4982	Gépjármű adómegosztás 2020	2 932 612	2 932 612	093543	N	I	N	I	I	N	N	2 932 612	A mintatételhez feltöltött dokumentumok alapján nem állapítható meg, hogy a gépjárműadó 2020. március havi forgalma milyen időszakot érint. A 2019. évi LXXI. törvény 77. § alapján a belső gépjárművek után a települési önkormányzatot az általa 2020. évben beszedett gépjárműadó nem illeti meg.	Gondoskodjanak arról, hogy a gépjárműadó elszámolása megfeleljen a 2019. évi LXXI. törvény 77. § előírásának.	N	2 932 612	900020 - Önkormányzatok funkcióira nem soroltott bevételei államháztartáson kívülről	
E/K/12	IKJ	II.negyedév	04	02	8	2020/8071	likvid hitel felvétele	1 279 418	1 279 418	0981123	I	I	I	I	I	I	I	0					0	900060 - Forgatási és befektetési célú finanszírozási műveletek
E/K/13	IKJ	II.negyedév	04	12	8	2020/5623	Önk Pénzmaradvány	208 919 135	208 919 135	0981313	I	I	I	I	I	I	I	0					0	018030 - Támogatási célú finanszírozási műveletek
E/K/14	IMJ	II.negyedév	01R-A	05	5	2020 EÁ-732231/18	II. negyedéves értékesítésként elszámolása	14 121 025	14 121 025	129	I	I	I	I	I	I	I	0					0	-
E/K/15	IMJ	II.negyedév	01R-A	163	5	5371041589300026	telefondíj, internetdíj - Biztoskezdő gyerekház 2020.03.02.	12 758	2 154	36412	I	I	I	I	I	I	I	0					0	-
E/K/16	IMJ	II.negyedév	01R-A	147	4	2020/7905	BM/13581-4/2019 okiratszámú, Z1090326 azonosítószámú "Folyóv	42 530 935	42 530 935	36512	I	I	N	I	I	I	N	0	Az előlegszámla könyvelése nem felelt meg a 38/2013. NGM. rendelet II. fejezetében foglaltaknak. Az ellenőrzés hatására a tétel javítása megtörtént. A hibajavítás nem az Áhsz. 54/A. § előírásai szerint történt.	Gondoskodjanak arról, hogy a jövőben a hibajavítás az Áhsz. 54/A. § előírásainak megfelelően történjen.	N	0	-	
E/K/17	IMJ	II.negyedév	01R-A	149	4	2020/8215	2020-NEP-01-00179 Erzsébet tábortábor 04. turnus 2020.07.20.-07.2	10 000	10 000	36514	I	I	I	I	I	I	I	0					0	-
E/K/18	IMJ	II.negyedév	01R-A	151	4	2020/5218	Kovács Feszter Túlfizetés	60	60	36516	I	I	I	I	I	N	N	60	A túlfizetés könyvelése nem felelt meg a 38/2013. NGM rendelet, valamint az Áhsz. 48. § (10) bekezdés a) pontja szerint a kötelezettség jellegű sajátos elszámolások között kerüljön elszámolásra.	Gondoskodjanak arról, hogy a tévesen utalt összeg elszámolása a 38/2013. NGM rendelet, valamint az Áhsz. 48. § (10) bekezdés a) pontja szerint a kötelezettség jellegű sajátos elszámolások között kerüljön elszámolásra.	N	60	-	
E/K/19	IMJ	II.negyedév	01R-A	154	4	2020/4763	forgóóke elszámolás	99 002	99 002	3654	I	I	I	I	I	I	I	0					0	-
E/K/20	IMJ	II.negyedév	01R-A	239	4	2020/6901	Folyószámlahitel folyósítása	125 944	125 944	36711	I	I	I	I	I	N	N	125 944	A folyószámlahitel folyósításának könyvelése nem felelt meg a 38/2013. NGM rendelet VII. fejezet L. pontjában foglaltaknak.	Gondoskodjanak arról, hogy a folyószámla hitel igénybevételének elszámolása a 38/2013. NGM. rendeletben foglaltaknak megfelelően történjen.	N	125 944	-	
E/K/21	IKJ	II.negyedév	01	39	10	2020/2212	Vágókorong	3 900	3 071	053343	I	I	I	I	I	N	N	3 071	A számlán szereplő karbantartási anyagról szóló gazdasági esemény nem a megfelelő rovaton került elszámolásra.	A könyvelést vizsgálják felül az Áhsz. 15. mellékletben szereplő rovatrendnek megfelelően.	N	3 071	066020 - Város-, községgazdálkodási egyéb szolgáltatások	
E/K/22	IKJ	II.negyedév	01	39	10	2020/6370	Árcvédő hálósz. sarokcsiszoló szerviz, berántókötél 5 mm. ber	102 715	80 880	053343	I	I	I	I	I	N	N	80 880	A számlán szereplő karbantartási anyagról szóló gazdasági esemény nem a megfelelő rovaton került elszámolásra.	A könyvelést vizsgálják felül az Áhsz. 15. mellékletben szereplő rovatrendnek megfelelően.	N	80 880	066020 - Város-, községgazdálkodási egyéb szolgáltatások	
E/K/23	IKJ	II.negyedév	02	217	8	2020/506	120 literes hulladékgyűjtő edény (használt)	72 000	56 693	094113	N	I	I	I	I	N	N	56 693	A számlán szereplő hulladékgyűjtő értékesítés nem a megfelelő rovaton került elszámolásra.	A könyvelést vizsgálják felül az Áhsz. 15. mellékletben szereplő rovatrendnek megfelelően.	N	56 693	066020 - Város-, községgazdálkodási egyéb szolgáltatások	



Ellenőrzött szerv neve: GÁVAVENCSELLŐI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL  
 PIR: 843463

## 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 jelentéstervezet elkészítéséig a 21. oszlop javaslata alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés alapján a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)	Jelentős összegű hibába beszámít-e, pénzügyi számviteli hiba	Jelentős hibába nem beszámít-e, költségvetési számviteli hiba; cellába	COFOG			
	Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (M/J/KJ/MJ/KJ)	Időszak	Útlap száma	Útlap sorának száma	Útlap oszlopjának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Alapbizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/nyilvántartási számla száma	Teljesség megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Lezárás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Pontosítás 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)	Könyvvizetés 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				
E/K/1	IKJ	II.negyedév	01	01	10	2020/6793	2020. évi bérköltség keret - 2020.04. havi	3 781 300	3 781 300	0511013	I	I	I	I	I	I	I	0				0		011130 - Önkormányzatok és önkormányzati hivatalok jogalkotó és általános igazgatási tevékenysége		
E/K/2	IKJ	II.negyedév	04	17	8	2020/3560	Int. fin. 03.17.	200 000	200 000	098163	I	I	I	I	I	I	I	0				0		018030 - Támogatási célú finanszírozási műveletek		
E/K/3	IMJ	II.negyedév	01R-A	49	4	2020/3117	Postaköltség	1 310	1 310	321	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	-		
E/K/4	IMJ	II.negyedév	01R-A	150	5	2020/6587	Munkabér nettó kifizetése (05.04.)	4 362 554	4 362 554	36515	I	I	I	I	I	N	N	0	A rendelkezésre bocsátott utalványrendelet alapján megállapítható, hogy a munkabér kifizetése tévesen a 36515 könyvviteli számlára került könyvelésre.	A jövőben a személyi juttatások könyvelését a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet alapján végezzék.		N	0	0		
E/K/5	IKJ	II.negyedév	01	43	10	2020/7659	Vállalkozási díj-Skoda Octavia (KMM-221)	17 220	14 992	053373	I	I	N	I	N	I	N	0	A számla nem az ellenőrzött szerv törzskönyvi nyilvántartásban szereplő nevére szól. A gazdasági esemény nem a megfelelő rovaton került elszámolásra. Az ellenőrzés hatására a tétel javítása megtörtént. A hibajavítás nem az Áhsz. 54/A. § előírásai szerint történt.	A jövőben csak olyan számla kerüljön befogadásra és kiegyenlítésre, amely a Közös Hivatal törzskönyvi nyilvántartásban szereplő nevére szól az Áfa tv. 169. § e) pontja alapján. Gondoskodjanak arról, hogy a jövőben a hibajavítás az Áhsz. 54/A. § előírásainak megfelelően történjen.		N	0		011130 - Önkormányzatok és önkormányzati hivatalok jogalkotó és általános igazgatási tevékenysége	
E/K/6	IKJ	II.negyedév	01	43	10	2020/6796	Általánydíj	38 100	30 000	053373	I	I	N	I	I	I	N	0	A gazdasági esemény nem a megfelelő rovaton került elszámolásra. Az ellenőrzés hatására a tétel javítása megtörtént. A hibajavítás nem az Áhsz. 54/A. § előírásai szerint történt.	Gondoskodjanak arról, hogy a jövőben a hibajavítás az Áhsz. 54/A. § előírásainak megfelelően történjen.			0		011130 - Önkormányzatok és önkormányzati hivatalok jogalkotó és általános igazgatási tevékenysége	
E/K/7	IKJ	II.negyedév	01	37	10	2020/4140	Fénymásoló bérleti díja - 2020.04.01.-2020.04.30.	36 830	29 000	053333	I	I	I	I	N	N	N	29 000	A számla nem az ellenőrzött szerv törzskönyvi nyilvántartásban szereplő nevére szól. A bérleti díjról szóló gazdasági esemény nem a megfelelő rovaton került elszámolásra.	A jövőben csak olyan számla kerüljön befogadásra és kiegyenlítésre, amely a Közös Hivatal törzskönyvi nyilvántartásban szereplő nevére szól az Áfa tv. 169. § e) pontja alapján. Gondoskodjanak arról, hogy a bérleti díjról szóló gazdasági esemény elszámolását az Áhsz. 15. mellékletében foglaltaknak megfelelően végezzék.		N	29 000	29 000		011130 - Önkormányzatok és önkormányzati hivatalok jogalkotó és általános igazgatási tevékenysége
E/K/8	IKJ	II.negyedév	01	28	10	2020/5590	Önkormányzati Tanácsadó 2020.04-2021.03.	25 515	4 400	053113	I	I	I	I	I	N	N	4 400	A számlán szereplő csomagolási és szállítási költség nem a megfelelő rovaton került könyvelésre.	Gondoskodjanak arról, hogy a csomagolási és szállítási költségű gazdasági esemény elszámolását az Áhsz. 15. mellékletében foglaltaknak megfelelően végezzék.		N	4 400	4 400		011130 - Önkormányzatok és önkormányzati hivatalok jogalkotó és általános igazgatási tevékenysége
E/K/9	IKJ	II.negyedév	01	37	10	2020/6598	Fénymásoló bérleti díja (április, május)	74 704	58 822	053333	I	I	I	I	I	N	N	58 822	A gazdasági esemény nem a megfelelő rovaton került elszámolásra.	Gondoskodjanak arról, hogy a bérleti díjról szóló gazdasági esemény elszámolását az Áhsz. 15. mellékletében foglaltaknak megfelelően végezzék.		N	58 822	58 822		011130 - Önkormányzatok és önkormányzati hivatalok jogalkotó és általános igazgatási tevékenysége
B/K/1	IKJ	II.negyedév	01	33	10	100226247273	telefondíj,eszközvásárlás	16 780	7 571	053223	N	I	I	I	I	N	N	7 571	A számlán szereplő eszközvásárlás-részlete nem a megfelelő rovaton került elszámolásra.	Az eszközvásárlásról szóló gazdasági esemény könyvelését a jövőben az Áhsz. 15. mellékletben szereplő rovatrendnek megfelelően végezzék.			7 571	7 571		011130 - Önkormányzatok és önkormányzati hivatalok jogalkotó és általános igazgatási tevékenysége





Ellenőrzött szerv neve: GÁVAVENCSELLŐI CSICSERGŐ ÓVODA ÉS MINI BÖLCSŐDE  
 PIR: 658623

## 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 jelentéstervezet elkészítéséig a 21. oszlop javaslata alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés alapján a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)	COFOG		
	Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/IKJ/MJ/KJ)	Irányzat	Úrlap száma	Úrlap sorának száma	Úrlap oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Alapbizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/nyilvántartási számla száma	Teljesítés megkezdése? Igen/Nem (I/N)	Létezés megkezdése? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megkezdése? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megkezdése? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megkezdése? Igen/Nem (I/N)	Megjelenítés, besorolás megkezdése? Igen/Nem (I/N)	Könyvvizetés szabályszerű-e? (12-17. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)				A hiba értéke (12-17. oszlopok alapján)	Megállapítás (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	
E/K/1	IKJ	II.negyedév	01	01	10	2020/5188	2020. évi berköltség keret - 2020.03. havi	4 925 095	4 925 095	0511013	I	I	I	I	I	I	I	0				0	091110 - Óvodai nevelés, ellátás szakmai feladatai
E/K/2	IKJ	II.negyedév	04	12	10	2020/5629	Óvoda Pénzmaradvány	2 244 987	2 244 987	0981313	I	I	I	I	I	I	I	0				0	018030 - Támogatási célú finanszírozási műveletek
E/K/3	IKJ	II.negyedév	04	17	8	2020/5485	Int.fin. 04.27.	200 000	200 000	098163	I	I	I	I	I	I	I	0				0	018030 - Támogatási célú finanszírozási műveletek
E/K/4	IMJ	II.negyedév	01R-A	49	4	2020/7250	Festékkazetta Samsung D105 L	8 000	6 299	321	I	I	I	I	I	I	I	0				0	-
E/K/5	IKJ	II.negyedév	01	49	10	2019/7735	vizdíj - Óvoda 2019.05.22.-2019.06.21. Vencsellő	76 065	4 710	053513	I	I	N	I	I	I	N	53 910	Az alapbizonylaton szereplő késedelmi kamat nem került könyvelésre.	Gondoskodjanak arról, hogy a gazdasági események könyvelését számviteli bizonylatok alapján végezzék az Szt. 165. § (1), (2) és (4) bekezdéseknek megfelelően.	N	53 910	091140 - Óvodai nevelés, ellátás működési feladatai
E/K/6	IKJ	II.negyedév	01	58	10	2020/338	telefondíj kamat - 2020.01.22.-2020.02.21.	2 540	750	053553	I	I	I	I	I	I	I	0	A számlán szereplő biztosítási díj nem a megfelelő rovaton került elszámolásra. Az ellenőrzés hatására a tétel javítása megtörtént. A hibajavítás nem az Áhsz. 54/A. § előírásai szerint történt.	Gondoskodjanak arról, hogy a jövőben a hibajavítás az Áhsz. 54/A. § előírásainak megfelelően történjen.		0	091140 - Óvodai nevelés, ellátás működési feladatai
E/K/7	IKJ	II.negyedév	01	39	10	2020/5821	karbantartás - 2020. április - május	27 940	5 940	053343	N	I	N	I	I	I	N	0	A számlán szereplő bérleti alapdíj nem a megfelelő rovaton került elszámolásra. Az ellenőrzés hatására a tétel javítása megtörtént. A hibajavítás nem az Áhsz. 54/A. § előírásai szerint történt.	Gondoskodjanak arról, hogy a jövőben a hibajavítás az Áhsz. 54/A. § előírásainak megfelelően történjen.		0	091140 - Óvodai nevelés, ellátás működési feladatai
E/K/8	IKJ	II.negyedév	01	49	10	2020/3718	Óvodai étkeztetés (690.448 Ft)Bölcsődei étkeztetés (39.091 Ft)	729 539	146 788	053513	N	I	N	I	I	I	N	597	Az óvodai étkeztetés számlázott egységára nem felelt meg a 20/2019. (VI.24.) önkormányzati rendelet 4. pont 7. § (1) bekezdésében foglaltaknak.	Gondoskodjanak arról, hogy az óvodai étkeztetés a 20/2019. (VI.24.) önkormányzati rendeletben meghatározott összegnek megfelelően kerüljön számlázásra.	N	597	096015 - Gyermekétkeztetés köznevelési intézményben
E/K/9	IKJ	II.negyedév	01	49	10	2020/3719	Óvodai étkeztetés (696.384 Ft)Bölcsődei étkeztetés (40.538 Ft)	736 922	148 050	053513	N	I	N	I	I	I	N	602	Az óvodai étkeztetés számlázott egységára nem felelt meg a 20/2019. (VI.24.) önkormányzati rendelet 4. pont 7. § (1) bekezdésében foglaltaknak.	Gondoskodjanak arról, hogy az óvodai étkeztetés a 20/2019. (VI.24.) önkormányzati rendeletben meghatározott összegnek megfelelően kerüljön számlázásra.	N	602	096015 - Gyermekétkeztetés köznevelési intézményben
E/K/10	IKJ	II.negyedév	01	49	10	2020/487	óvodai étkeztetés, bölcsődei étkezés 2019.12.01.-2019.12.23.	575 272	112 914	053513	N	I	N	I	I	I	N	459	Az óvodai étkeztetés számlázott egységára nem felelt meg a 20/2019. (VI.24.) önkormányzati rendelet 4. pont 7. § (1) bekezdésében foglaltaknak.	Gondoskodjanak arról, hogy az óvodai étkeztetés a 20/2019. (VI.24.) önkormányzati rendeletben meghatározott összegnek megfelelően kerüljön számlázásra.	N	459	096015 - Gyermekétkeztetés köznevelési intézményben

Ellenőrzött szerv neve: GÁVAVENCSELLŐI ÖNKORMÁNYZATI KÖNYHA  
 PIR: 837325

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 jelentéstervezet elkészítéséig a 21. oszlop javaslata alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés alapján a jelentéstervezet / jelentéstervezet készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)	COFOG	
	Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/IKJ/MJ/KJ)	Időszak	Útlap száma	Útlap sorának száma	Útlap 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)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	
E/K/1	IKJ	II.negyedév	01	22	10	2020/5186	2020. évi bérköltség keret - 2020.03. havi	2 715 649	396 239	0523	I	I	I	I	I	I	I	0				0 -	
E/K/2	IKJ	II.negyedév	01	35	10	2020/1960	áramdíj - 2020.01.01 - 2020.01.31.	474 507	4 976	053313	I	I	I	I	I	I	I	0				0 -	
E/K/3	IKJ	II.negyedév	02	186	8	2020/2755	Vendégebéd, alkalmazott ebéd	4 089	3 220	094023	N	I	N	I	I	I	N	3 220	Nem állt az ellenőrzés rendelkezésére a térítési díj kiszámlázását alátámasztó határozat.	Gondoskodjanak arról, hogy a térítési díj összegét alátámasztó határozat az Szt. 15. § (3) bekezdésében foglaltak szerint rendelkezésre álljon.	N	3 220	096025 - Munkahelyi étkeztetés köznevelési intézményben
E/K/4	IMJ	II.negyedév	01R-A	165	5	2030001119	élelmiszer (515.676 Ft), ultra mosogatópor (15.908 Ft)	531 584	3 382	36414	I	I	I	I	I	I	I	0				0 -	
E/K/5	IMJ	II.negyedév	01R-A	150	4	2020/7044	K-2020/37325/7/16. Engedélyező bizonylat száma: 2020/250	200 000	200 000	36515	I	I	I	I	I	I	I	0				0 -	
E/K/6	IMJ	II.negyedév	01R-A	151	4	2020/2933	Sváb-Gasztro túlfizetés visszautalása (01.10)	2 442	2 442	36516	N	I	I	I	I	N	N	2 442	A túlfizetés könyvelése nem felelt meg a 38/2013. NGM rendelet, valamint az Áhsz. 48. § (10) bekezdésben foglaltaknak.	Gondoskodjanak arról, hogy a tévesen utalt összeg elszámolása a 38/2013. NGM rendelet, valamint az Áhsz. 48. § (10) bekezdés a) pontja szerint a kötelezettség jellegű sajátos elszámolások között kerüljön elszámolásra.	N	2 442	
E/K/7	IMJ	II.negyedév	01R-A	239	4	2020/4918	Túlfizetés - Cziráki Mihály (04.14.)	27	27	36711	I	I	I	I	I	I	I	0				0 -	

Ellenőrzött szerv neve: GÁVAVENCSELLŐI MŰVELŐDÉSI HÁZ ÉS KÖZSÉGI KÖNYVTÁR  
 PIR: 838003

**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 jelentéstervezet elkészítéséig a 21. oszlop javaslata alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alaptényező alapján történő értékelés alapján a jelentéstervezet / jelentéskészítéskor a fennálló hiba értéke (Ft)	COFOG	
	Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (IM/JIKJ/MJ/KJ)	Időszak	Úrlap száma	Úrlap sorának száma	Úrlap oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Alapbizonylat összege (Ft)	Könyvelés összeg (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)	Könyvvezetési szabályszerű-e? (12-17. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	A hiba értéke (12-17. oszlopok alapján)				Megállapítás (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	
E/K/1	IKJ	II.negyedév	01	22	10	2020/7858	2020. évi bérköltség keret - 2020.05. havi	67 410	67 410	0523	I	I	I	I	I	I	I	0				0	082044 - Könyvtári szolgáltatások
E/K/2	IKJ	II.negyedév	02	186	10	2020/656	Terembérlés	15 000	15 000	094023	I	I	I	I	I	I	I	0				0	082092 - Közművelődés - hagyományos közösségi kulturális értékek gondozása
E/K/3	IMJ	II.negyedév	01R-A	168	5	KS-838003S-2020/4	Szállás: 2020.06.08-2020.06.10.	40 000	1 905	36422	N	I	N	I	I	I	N	1 905	Az egységárat alátámasztó kalkuláció nem állt az ellenőrzés rendelkezésére így nem állt módunkban meggyőződni az elszámolt összeg helyességéről.	Gondoskodjanak arról, hogy az egységár összegét alátámasztó kalkuláció az Szt. 15. § (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően rendelkezésre álljon.	N	1 905	-
E/K/4	IKJ	II.negyedév	01	36	10	2020/6962	Pizza sonkás.pizza gyrosos.sütemény	7 360	7 010	053323	I	I	N	I	I	I	N	0	A tétel téves rovatra került rögzítésre. Az ellenőrzés hatására a tétel javítása megtörtént. A hibajavítás nem az Áhsz. 54/A. § előírásai szerint történt.	Gondoskodjanak arról, hogy a jövőben a hibajavítás az Áhsz. 54/A. § előírásainak megfelelően történjen.		0	-

