

Ellenőrzött szerv neve: ERZSÉBETVÁROSI KÖPÉVÁR ÓVODA
PIR: 679109

Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése																															
Minta sorszáma	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok			Alapdokumentum adatai		Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű?					Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának helyzete			Minta összege, könyvelés dátuma, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata					Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye					Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés					Javítás történt-e a jelentés-tervezet elkészítése a 31. oszlop javaslata alapján? (I/N)		
	Adatszolgáltatás megnevezése (IM/JK/M/JKJ)	Időszak	Útlap száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés Igen/Nem (I/N)	Teljesítés igazolása Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés Igen/Nem (I/N)	Utalványozás Igen/Nem (I/N)	Jogkörgyakorlás szabályszerű? Igen/Nem (I/N; 9-13. oszlopok adatai alapján) (amennyiben a 9-13. oszlopok mármelyike N, akkor a jelölés N)	Megállapítás (9-13. oszlopok alapján)	Javaslat (9-13. oszlopok alapján)	Alapbizonylat összege (Ft) (a kiválasztott tételre vonatkozó érték)	Könyvelés dátuma	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli / nyilvántartási számla száma (Tartozik)	Könyvviteli / nyilvántartási számla száma (Követel)	Teljesítés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Létezés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Pontososság megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Megjelölítés, besorolás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	A könyvvezetés szabályszerű-e? (I/N; 22-27. oszlopok alapján) (amennyiben a 22-27. oszlopok mármelyike N, akkor a jelölés N)	A hiba értéke (Ft; 22-27. oszlopok alapján)	Megállapítás (22-27. oszlopok alapján)	Javaslat (22-27. oszlopok alapján)			
1	2	3	4	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	32		
E/V/1	IKJ	II.negyedév	01	BT0523-00026	tisztítószer	I	I	I	I	I	I			382 570	23.04.05	382 570	053123	0031_____	I	I	I		I	I	I						
E/V/2	IKJ	II.negyedév	01	BT0523-00010	gázdíj, kapacitási díj 2023.02h	I	I	I	I	I	I			255 235	23.02.07	255 235	0533123	0031_____	I	I	I		I	I	I						
E/V/3	IKJ	II.negyedév	01	BT0522-00051	étkezés továbbszla 2022.04.19-22.04.25-2						I			2 075 568	23.01.01	2 075 568	053322	0022_____	N	N	I		I	I	N	0	Az Áhsz. 53. § (1) - (8) bekezdések szerinti egyeztető és évvégi zárással kapcsolatos feladatokat nem teljes körűen végeztek el, mert a könyvviteli nyilvántartás előző éveket érintő, pénzügyileg teljesített tételeket tartalmaz.	Az Áhsz. 53. § (1) és (8) bekezdés előírásainak érvényesülése érdekében gondoskodjon arról, hogy az előírt egyeztető és zárlati feladatokat teljeskörűen elvégezzék	N		
E/V/4	IKJ	II.negyedév	01	BT0522-00069	karbantartás 2022.04h						I			170 558	23.01.01	170 558	053342	0022_____	N	N	I		I	I	N	0	Az Áhsz. 53. § (1) - (8) bekezdések szerinti egyeztető és évvégi zárással kapcsolatos feladatokat nem teljes körűen végeztek el, mert a könyvviteli nyilvántartás előző éveket érintő, pénzügyileg teljesített tételeket tartalmaz.	Az Áhsz. 53. § (1) és (8) bekezdés előírásainak érvényesülése érdekében gondoskodjon arról, hogy az előírt egyeztető és zárlati feladatokat teljeskörűen elvégezzék	N		
E/V/5	IKJ	II.negyedév	01	BT0523-00029	DPO és adatv.tanácsadás 2023.03h			I	I	I	I			15 748	23.04.20	15 748	053363	0031_____	I	I	I		I	I	I						
E/V/6	IKJ	II.negyedév	01	BT0523-00048	Gyermekkoncert			I	I	I	I			150 000	23.06.21	150 000	053363	0031_____	I	I	I		I	N	N	0	A gyermekkoncertet helytelenül a K336 Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások rovaton számolta el a K337 Egyéb szolgáltatások rovat helyett.	Az Áhsz. 15. melléklet K337 Egyéb szolgáltatások rovat tartalmi előírásainak érvényesülése érdekében kezdeményezzen intézkedést a gazdasági esemény tartalma szerinti rovaton történő nyilvántartásba vételére. A gyermekkoncert könyvelését a főkönyvi karton vizsgálata alapján javították., ezért további intézkedésre nem teszünk javaslatot.	I		
E/V/7	IKJ	II.negyedév	01	BT0523-00027	szemétszállítás 2023.02h			I	I	I	I			20 595	23.04.13	20 595	05337399	0031_____	I	I	I		I	I	I						
E/V/8	IKJ	II.negyedév	01	BT0523-00008	karbantartás 2022.11h	N	I	I	I	I	N	A kötelezettségvállalás dokumentuma (szerződés) nem tartalmazta a szerződés aláírásának dátumát, így nem igazolt, hogy az írásbeli kötelezettségvállalás az Áht. 37. § (1) bekezdés előírásának megfelelően a pénzügyi ellenjegyzés után, a pénzügyi teljesítés esedékességét megelőzően történt.	A jövőben a kötelezettségvállaló minden esetben az Áht. 37. § (1) bekezdésében előírtak szerint gyakorolja jogkörét.	63 127	23.01.31	63 127	053513	0031_____	I	I	I		I	I	I						

MINTATÉTELEK ÉRTÉKELÉSE																															
Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése																															
Minta sorszáma	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok			Alapdokumentum adatai		Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű?					Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának helyzete			Minta összege, könyvelés dátuma, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata				Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye						Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés					Javítás történt-e a jelentéstervezet elkészítéséig a 31. oszlop javaslata alapján? (I/N)		
	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/IKJ/MJ/KJ)	Időszak	Útlap száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés Igen/Nem (I/N)	Teljesítés igazolása Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés Igen/Nem (I/N)	Utalványozás Igen/Nem (I/N)	Jogkörgyakorlás szabályszerű? Igen/Nem (I/N; 9-13. oszlopok adatai alapján) (amennyiben a 9-13. oszlopok mármelyike N, akkor a jelölés N)	Megállapítás (9-13. oszlopok alapján)	Javaslat (9-13. oszlopok alapján)	Alapbizonylat összege (Ft) (a kiválasztott tételre vonatkozó érték)	Könyvelés dátuma	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli / nyilván tartási számla száma (Tartozik)	Könyvviteli / nyilván tartási számla száma (Követel)	Teljeség megféléő? Igen/Nem (I/N)	Létezés megféléő? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megféléő? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megféléő? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megféléő? Igen /Nem (I/N)	Megjelölítés, besorolás megféléő? Igen/Nem (I/N)	A könyvvezetés szabályszerű-e? (I/N; 22-27. oszlopok alapján) (amennyiben a 22-27. oszlopok mármelyike N, akkor a jelölés N)	A hiba értéke (Ft; 22-27. oszlopok alapján)	Megállapítás (22-27. oszlopok alapján)	Javaslat (22-27. oszlopok alapján)			
1	2	3	4	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	32		
E/V/9	IKJ	II.negyedév	01	BT0523-00032	mobiletelefon 2023.03h			I	I	I	I			243	23.05.03	243	053513	0031	I	I	I		I	I	I						
E/V/10	IKJ	II.negyedév	04	BJ0523-00005	működési támogatás				I	I	I			5 095 000	23.01.16	5 095 000	0051	0981633	I	I	I		I	I	I						
E/V/11	IMJ	II.negyedév	01R-A		FORRÁS:ÉCS. elsz. főkönyvi feladása						I			614 080	23.03.31	614 280	561	1291123	I	I	I	I	I	I	I						
E/V/12	IMJ	II.negyedév	01R-A	TTG113-00007	előleg számla rendezése						I			-60 000	23.05.23	-60 000	36514	33110	I	I	I		I	I	I						
E/V/13	IMJ	II.negyedév	01R-A	BT0523-00039	szervízdíj			I	I	I	I			348	23.05.25	348	4213	33113	I	I	I		I	I	I						
E/V/14	IMJ	II.negyedév	01R-A	BT0523-00035	áramdíj 2023.02.13-03.31 (435,543 kwh)	I	I	I	I	I	I		A szerződés az E/V/49 mintához csatolva.	25 830	23.05.16	25 830	4213	33113	I	I	I		I	I	I						
E/V/15	IMJ	II.negyedév	01R-A	BT1223-00010	esoki			I	I	I	I			2 232	23.04.13	2 232	4213	33113	I	I	I		I	I	I						
E/V/16	IMJ	II.negyedév	01R-A	BT1223-00017	betadine oldat			I	I	N	N	Az utalványozás megelőzte az érvényesítést, így sérült az Ávr. 59. § (1) bekezdés előírása, mert a kiadás utalványozása nem az érvényesített okmány alapján történt.	Az Ávr. 59. § (1) bekezdés előírásának érvényesülése érdekében kezdeményezzen intézkedést, hogy az előírtak alkalmazása biztosított legyen.	6 271	23.05.24	6 271	4213	33113	I	I	I		I	I	I						
E/V/17	IMJ	II.negyedév	01R-A	BJ0523-00024	kamat				I		I			73	23.02.28	73	33113	3514	I	I	I		I	I	I						
E/V/18	IMJ	II.negyedév	01R-A	BT0523-00001	átutalási jutalék, könyvelési díj				I		I			40 559	23.01.02	40 559	4213	33113	I	I	I		I	I	I						
E/V/19	IMJ	II.negyedév	01R-A	BT0523-00004	2022.11h.gáz közbesz.díj	I	I	I	I	I	I			2 156	23.01.16	2 156	4213	33113	I	I	I		I	I	I						
E/V/20	IMJ	II.negyedév	01R-A	BT1223-00003	posta ktg			I	I	I	I			3 330	23.01.23	3 330	4213	33113	I	I	I		I	I	I						

Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése																															
Minta sorszáma	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok			Alapdokumentum adatai		Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű?					Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának helyzete			Minta összege, könyvelés dátuma, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata					Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye					Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés					Javítás történt-e a jelentéstervezet elkészítéséig a 31. oszlop javaslata alapján? (I/N)		
	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/IK/MJ/KJ)	Időszak	Úrlap száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés Igen/Nem (I/N)	Teljesítés igazolása Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés Igen/Nem (I/N)	Utalványozás Igen/Nem (I/N)	Jogkörgyakorlás szabályszerű? Igen/Nem (I/N; 9-13. oszlopok adatai alapján) (amennyiben a 9-13. oszlopok mármelyike N, akkor a jelölés N)	Megállapítás (9-13. oszlopok alapján)	Javaslat (9-13. oszlopok alapján)	Alapbizonylat összege (Ft) (a kiválasztott tételre vonatkozó érték)	Könyvelés dátuma	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli / nyilvántartási számla száma (Tartozik)	Könyvviteli / nyilvántartási számla száma (Követel)	Teljeség megféléő? Igen/Nem (I/N)	Létezés megféléő? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megféléő? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megféléő? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megféléő? Igen/Nem (I/N)	Megjelölítés, besorolás megféléő? Igen/Nem (I/N)	A könyvvezetés szabályszerű-e? (I/N; 22-27. oszlopok alapján) (amennyiben a 22-27. oszlopok mármelyike N, akkor a jelölés N)	A hiba értéke (Ft; 22-27. oszlopok alapján)	Megállapítás (22-27. oszlopok alapján)	Javaslat (22-27. oszlopok alapján)			
1	2	3	4	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	32		
E/V/21	IMJ	II.negyedév	01R-A	BT1223-00004	méteráru			I	I	I	I			15 151	23.01.25	15 151	4213	33113	I	I	I		I	I	I						
E/V/22	IMJ	II.negyedév	01R-A	BT0523-00006	fénym.bérl.díj 2023.01h			I	I	I	I			4 536	23.01.25	4 536	4213	33113	I	I	I		I	I	I						
E/V/23	IMJ	II.negyedév	01R-A	BT0523-00007	2022.IV.név leolvasás			I	I	I	I			1 045	23.01.26	1 045	4213	33113	I	I	I		I	I	I						
E/V/24	IMJ	II.negyedév	01R-A	BT0523-00015	irány a sulikieg.kötet			I	I	I	I			373	23.02.28	373	4213	33113	I	I	I		I	I	I						
E/V/25	IMJ	II.negyedév	01R-A	BT0523-00017	mobiltelefon2023.01h			I	I	I	I			243	23.03.02	243	4213	33113	I	I	I		I	I	I						
E/V/26	IMJ	II.negyedév	01R-A	BT0523-00022	gázdíj 2023.01h (32.292kwh)	I	I	I	I	I	I			727 650	23.03.23	727 650	4213	33113	I	I	I		I	I	I						
E/V/27	IMJ	II.negyedév	01R-A	BT0523-00032	távolsági bérlet/Mészöly Margit			I	I	I	I			5 108	23.05.03	5 108	42111	33113	I	I	I		I	I	I						
E/V/28	IMJ	II.negyedév	01R-A	BT0523-00040	pedagógus napi jutalom				I	I	I			5 021 509	23.05.30	5 021 509	42111	33113	I	I	I		I	I	I						
E/V/29	IMJ	II.negyedév	01R-A	BT0523-00043	Szép kártya/Buzás Réka				I	I	I			46 468	23.06.05	46 468	42111	33113	I	I	I		I	I	I						

Ellenőrzött szerv neve: ERZSÉBETVÁROSI KÖPÉVÁR ÓVODA
PIR: 679109

Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése																																
Minta sorszáma	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok			Alapdokumentum adatai		Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű?					Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának helyzete				Minta összege, könyvelés dátuma, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata					Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye						Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés						Javítás történt-e a jelentés-tervezet elkészítéséig a 31. oszlop javaslatát alapján? (I/N)
	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/KJ/MJ/KJ)	Időszak	Útlap száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés Igen/Nem (I/N)	Teljesítés igazolása Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés Igen/Nem (I/N)	Utólványozás Igen/Nem (I/N)	Jogkörgyakorlás szabályszerű? Igen/Nem (I/N; 9-13. oszlopok adatai alapján) (amennyiben a 9-13. oszlopok mármelyike N, akkor a jelölés N)	Megállapítás (9-13. oszlopok alapján)	Javaslat (9-13. oszlopok alapján)	Alapbizonylat összege (Ft) (a kiválasztott tételre vonatkozó érték)	Könyvelés dátuma	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli / nyilvántartási számla száma (Tartozik)	Könyvviteli / nyilvántartási számla száma (Követel)	Teljesesség 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)	Megjelölítés, besorolás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	A könyvvezetés szabályszerű-e? (I/N; 22-27. oszlopok alapján) (amennyiben a 22-27. oszlopok mármelyike N, akkor a jelölés N)	A hiba értéke (Ft; 22-27. oszlopok alapján)	Megállapítás (22-27. oszlopok alapján)	Javaslat (22-27. oszlopok alapján)				
1	2	3	4	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	32			
E/V/30	IMJ	II.negyedév	01R-A	BT0523-00047	csatormadij 2023.03.23-05.22	N	N	I	I	I	N	Az Ávr. 55. § (1) bekezdés előírása ellenére a kötelezettségvállalás bizonylata nem tartalmazta a pénzügyi ellenjegyzés dátumát, így nem igazolt, hogy a kötelezettségvállalásra pénzügyi el-lenjegyzést követően került sor.	Az Ávr. 55. § (1) bekezdés szerinti jogkörgyakorlásra vo-natkozó a jövőben előírásokat a jövőben maradéktalanul érvényesítsék.	26 354	23.06.20	26 354	4213_____	33113_____	I	I	I		I	I	I							
E/V/31	IMJ	II.negyedév	01R-A	BJ0523-00005	étkezés befizetés				I	I	I			47 790	23.01.16	47 790	33113_____	3514_____	I	I	I		I	I	I							
E/V/32	IMJ	II.negyedév	01R-A	BJ0523-00020	étkezés befizetés				I	I	I			43 335	23.02.17	43 335	33113_____	3514_____	I	I	I		I	I	I							
E/V/33	IMJ	II.negyedév	01R-A	BJ0523-00062	étkezés befizetés				I	I	I			4 500	23.06.19	4 500	33113_____	3514_____	I	I	I		I	I	I							
E/V/34	IMJ	II.negyedév	01R-A	BT0523-00019	2023.évi repi keret átutalása kártyaszám				I	I	I			280 000	23.03.14	280 000	361_____	33113_____	I	I	I		I	I	I							
E/V/35	IMJ	II.negyedév	01R-A	BT0523-00032	kaució			I	I	I	I			65 940	23.05.03	65 940	3659_____	33113_____	I	I	I		I	I	I							
E/V/36	IMJ	II.negyedév	01R-A	BT0523-00010	óvodavez.ism. kieg.kötet			I	I	I	I			7 467	23.02.07	7 467	4213_____	33113_____	I	I	I		I	I	I							
E/V/37	IMJ	II.negyedév	01R-A	BT0523-00010	posta ktg			I	I	I	I			1 500	23.02.07	1 500	4213_____	33113_____	I	I	I		I	I	I							
E/V/38	IMJ	II.negyedév	01R-A	BT0523-00011	mobiltelefon ktg. 2022.11h			I	I	I	I			700	23.02.09	700	4213_____	33113_____	I	I	I		I	I	I							
E/V/39	IMJ	II.negyedév	01R-A	BT0523-00011	közbesz díj			I	I	I	I			32	23.02.09	32	4213_____	33113_____	I	I	I		I	I	I							
E/V/40	IMJ	II.negyedév	01R-A	S10J3-00038	irány a sulí kieg.kötet						I			373	23.02.13	373	36414_____	4213_____	I	I	I		I	I	I							
E/V/41	IMJ	II.negyedév	01R-A	BT0523-00013	munka-és tűzvédelmi tev. 2023.01h			I	I	I	I			10 000	23.02.16	10 000	4213_____	33113_____	I	I	I		I	I	I							
E/V/42	IMJ	II.negyedév	01R-A	BT0523-00016	közbesz.díj			I	I	I	I			689	23.03.01	689	4213_____	33113_____	I	I	I		I	I	I							
E/V/43	IMJ	II.negyedév	01R-A	S10J3-00050	gáz kapacitási díj 2023.04h (830						I			68 913	23.03.06	68 913	36414_____	4213_____	I	I	I		I	I	I							
E/V/44	IMJ	II.negyedév	01R-A	S10J3-00058	adatvédelmi tanácsadás						I			4 252	23.03.27	4 252	36414_____	4213_____	I	I	I		I	I	I							
E/V/45	IMJ	II.negyedév	01R-A	BT0523-00029	BKK bérlet/Tarr Erzsébet			I	I	I	I			8 268	23.04.20	8 268	4213_____	33113_____	I	I	I		I	I	I							
E/V/46	IMJ	II.negyedév	01R-A	BT1223-00016	festék			I	I	I	I			893	23.05.22	893	4213_____	33113_____	I	I	I		I	I	I							
E/V/47	IMJ	II.negyedév	01R-A	S10J3-00135	közbesz.díj						I			688	23.06.06	688	36414_____	4213_____	I	I	I		I	I	I							
E/V/48	IMJ	II.negyedév	01R-A	BT1223-00021	színes ceruza			I	I	I	I			929	23.06.19	929	4213_____	33113_____	I	I	I		I	I	I							

Ellenőrzött szerv neve: ERZSÉBETVÁROSI KÖPÉVÁR ÓVODA
PIR: 679109

Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése																															
Minta sorszáma	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok			Alapdokumentum adatai		Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű?					Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának helyzete			Minta összege, könyvelés dátuma, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata				Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye							Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés					Javítás történt-e a jelentés-tervezet elkészítéseig a 31. oszlop javaslata alapján? (I/N)	
	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/IK/MJ/KJ)	Időszak	Útlap száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés Igen/Nem (I/N)	Teljesítés igazolása Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés Igen/Nem (I/N)	Utárványozás Igen/Nem (I/N)	Jogkörgyakorlás szabályszerű? Igen/Nem (I/N; 9-13. oszlopok adatai alapján) (amennyiben a 9-13. oszlopok mármelyike N, akkor a jelölés N)	Megállapítás (9-13. oszlopok alapján)	Javaslat (9-13. oszlopok alapján)	Alapbizonylat összege (Ft) (a kiválasztott tételre vonatkozó érték)	Könyvelés dátuma	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli / nyilván-tartási számla száma (Tartozik)	Könyvviteli / nyilván-tartási számla száma (Követel)	Teljesítés megfélé? Igen/Nem (I/N)	Létezés megfélé? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megfélé? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megfélé? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megfélé? Igen /Nem (I/N)	Megjelölés, besorolás megfélé? Igen/Nem (I/N)	A könyvvezetés szabályszerű-e? (I/N; 22-27. oszlopok alapján) (amennyiben a 22-27. oszlopok mármelyike N, akkor a jelölés N)	A hiba értéke (Ft; 22-27. oszlopok alapján)	Megállapítás (22-27. oszlopok alapján)	Javaslat (22-27. oszlopok alapján)			
1	2	3	4	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	32		
E/V/49	IMJ	II.negyedév	01R-A	BT0523-00047	áramdíj 2023.04.01-09 (44,700 kwh)	I	I	I	I	I	I			3 390	23.06.20	3 390	4213	33113____ _	I	I	I		I	I	I						
E/V/50	IMJ	II.negyedév	01R-A	BT0523-00048	karbantartás 2023.04h	N	I	I	I	I	N	A kötelezettségvállalás dokumentuma (szerződés) nem tartalmazta a szerződés aláírásának dátumát, így nem igazolt, hogy az írásbeli kötelezettségvállalás az Áht. 37. § (1) bekezdés előírásának megfelelően a pénzügyi ellenjegyzés után, a pénzügyi teljesítés esedékességét megelőzően történt.	A jövőben a kötelezettségvállaló minden esetben az Áht. 37. § (1) bekezdésében előírtak szerint gyakorolja jogkörét.	236 617	23.06.21	236 617	4213	33113____ _	I	I	I		I	I	I						
B/V/1	IKJ	IV.negyedév	01	BT0523-00089	év végi jutalom/Tarr Erzsébet				I	I	I			384 078	23.12.06	384 078	0511013____ _	0031____ _	I	I	I		I	N	N	0	Az év végi jutalmat helytelenül a K1101 Törvény szerinti illetmények, munkabérek rovaton számolta el a K1102 Normatív jutalmak helyett.	Az Áhsz. 15. melléklet K1102 Normatív jutalmak rovat tartalmi előírásainak érvényesülése érdekében kezdeményezzen intézkedést a gazdasági esemény tartalma szerinti rovaton történő nyilvántartásba vételére. Az évvégi kartonok és a feltöltött dokumentumok vizsgálata alapján megállapítottuk, hogy a havi bérkönyvelés során korrekciós ítéltként a gazdasági eseményt tartalma szerinti rovaton könyvelték, ezért nem teszünk javaslatot.			
B/V/2	IKJ	IV.negyedév	01	BT0523-00090	Szép kártya/Tar Magdolna				I	I	I			3 061	23.12.07	3 061	0511013____ _	0031____ _	I	I	I		I	N	N	0	A szép kártya juttatást helytelenül a K1101 Törvény szerinti illetmények, munkabérek rovaton számolta el a K1107 Béren kívüli juttatások rovat helyett.	Az Áhsz. 15. melléklet K1107 Béren kívüli juttatások rovat tartalmi előírásainak érvényesülése érdekében kezdeményezzen intézkedést a gazdasági esemény tartalma szerinti rovaton történő nyilvántartásba vételére. Az évvégi kartonok és a feltöltött dokumentumok vizsgálata alapján megállapítottuk, hogy a havi bérkönyvelés során korrekciós ítéltként a gazdasági eseményt tartalma szerinti rovaton könyvelték, ezért nem teszünk javaslatot.			
B/V/3	IKJ	IV.negyedév	01	BT0523-00092	távolsági bérlet/Szabó-Hegyi Sára			I	I	I	I			8 127	23.12.12	8 127	0511093____ _	0031____ _	I	I	I		I	I	I						
B/V/4	IKJ	IV.negyedév	01	ZJ1300294	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatá	I	I				I			280 000	23.12.13	280 000	0023____ _	053362____ _	I	I	I		I	I	I						
B/V/5	IKJ	IV.negyedév	01	BT0523-00094	lomelszállítás	I	I	I	I	I	I			1 960 000	23.12.18	1 960 000	05337399____ _	0031____ _	I	I	I		I	I	I						
B/V/6	IMJ	IV.negyedév	01R-A	BT0523-00091	Lenovo ThinkCentre M70q			I	I	I	I	A megrendelő a közbenső megállapítások és javaslatok tábla kiküldését megelőző időszakban készült, ezért nem értékeltük a pénzügyi ellenjegyzést és kötelezettségvállalást.		202 800	23.12.11	202 800	4216____ _	33113____ _	I	I	I		I	I	I						
B/V/7	IMJ	IV.negyedév	01R-A	BT0523-00092	emese-szék 24db	I	I	I	I	I	I			318 992	23.12.12	318 992	4216____ _	33113____ _	I	I	I		I	I	I						
B/V/8	IMJ	IV.negyedév	01R-A	BT0523-00092	munkaruha	I	I	I	I	I	I			378 486	23.12.12	378 486	4213____ _	33113____ _	I	I	I		I	I	I						
B/V/9	IMJ	IV.negyedév	01R-A	BT0523-00094	tisztítószér			I	I	I	I	A szerződés a közbenső megállapítások és javaslatok tábla kiküldését megelőző időszakban készült, ezért nem értékeltük a pénzügyi ellenjegyzést és kötelezettségvállalást.		423 270	23.12.18	423 270	4213____ _	33113____ _	I	I	I		I	I	I						
B/V/10	IMJ	IV.negyedév	01R-A	BT1223-00046	szaloncukor			I	I	I	I			5 943	23.12.21	5 943	42111____ _	33113____ _	I	I	I		I	I	I						