

Ellenőrzött szerv neve: ERZSÉBETVÁROSI DOB ÓVODA
PIR: 679088

MINTATÉTELEK ÉRTÉKELÉSE																					
Az ellenőrzés lefolytatásához nem véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése																					
Minta sorszáma	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok			Alapdokumentum adatai		Könyvelési tétel összege, könyvelés dátuma, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata					Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye						Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés				Javítás történt-e a jelentés-tervezet elkészítéséig a 21. oszlop javaslata alapján? (I/N)
	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/IKJ/MJ/KJ)	Időszak	Úrlap száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Alapbizonylat összege (Ft) <i>(a kiválasztott tételre vonatkozó érték)</i>	Könyvelés dátuma	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/ nyilván- tartási számla száma (Tartozik)	Könyvviteli/ nyilván- tartási számla száma (Követel)	Teljesség megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Létezés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Megjelenítés, besorolás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	A könyvvizetés szabályszerű-e? (I/N; 14-19. oszlopok alapján) <i>(amennyiben a 14-19. oszlopok mármelyike N, akkor a jelölés N)</i>	A hiba értéke (Ft; 14-19. oszlopok alapján)	Megállapítás (14-19. oszlopok alapján)	Javaslat (14-19. oszlopok alapján)	
1	2	3	4	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24
E/K/1	IKJ	II.negyedév	04	BJ0423-00033	támogatás	7 500 000	23.05.02	7 500 000	0051	0981633	I	I	I		I	I	I				
E/K/2	IMJ	II.negyedév	01R-A		FORRÁS:ÉCS. első. főkönyvi feladása	16 502	23.03.31	16 502	561	13911	I	I	I	I	I	I	I				
E/K/3	IMJ	II.negyedév	01R-A	TG079-00044	2019. évi ped. jutalom/Kovács Beáta	71 155	23.01.01	71 155	4211	491	N	I	N		I	I	N	0	Az Áhsz. 53. § (1) - (8) bekezdések szerinti egyeztető és évvégi zárással kapcsolatos feladatokat nem teljes körűen 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/K/4	IMJ	II.negyedév	01R-A	BT0423-00012	csatornadíj 2022.11.22-2023.01.20	32 360	23.02.21	32 360	4213	33113	I	I	I		I	N	N	0	A folyamatos teljesítési szerződéshez kapcsolódó számlán az időszak 2022. november - decemberi és 2023. januári, a számla kiállításának dátuma 2023. február, a fizetési határidejének időpontja 2023. február A számlát a zárási munkák során a 2022. évi könyvekbe költségvetési évet követően esedékes végleges kötelezettségvállalásként fel kellett volna venni a 2023. évi időszakra jutó összeg elhatárolásával egyidejűleg.	A jövőben az évvégi számlák kezelése során az Áhsz 43. § (7) bekezdés előírása szerint járjanak el. <i>A feltárt hiba hibahatása a 2022. évi mérleget érintette és nem éri el a jelentős összegű hiba értékét.</i>	N
E/K/5	IMJ	II.negyedév	01R-A	BT0423-00003	2022.12h.gáz közbesz.díj	220	23.01.12	220	4213	33113	I	I	I		I	N	N	0	A folyamatos teljesítésű szerződéshez kapcsolódó számlán az időszak teljes egészében december 31-ig tart (így a kötelezettség a fordulónapon fennállt), a számla kiállításának időpontja 2022. december és fizetési határidejének időpontja 2023. január. A számlát a zárási munkák során a 2022. évi könyvekbe költségvetési évet követően esedékes végleges kötelezettségvállalásként fel kellett volna venni és az előző évi mérlegben szerepeltetni kellett volna.	A folyamatos teljesítésű szerződések esetében a számlázott időszak figyelembe vételével kell a nyilvántartásokba rögzíteni. Be kell tartani az Áhsz. 43. § (7) bekezdésében foglalt előírást. <i>A feltárt hiba hibahatása a 2022. évi mérleget érintette és nem éri el a jelentős összegű hiba értékét.</i>	N
E/K/6	IMJ	II.negyedév	01R-A	BT0423-00011	felvonó karbantartás 2022.12h,2023.01h	22 000	23.02.14	22 000	4213	33113	I	I	I		I	N	N	0	A folyamatos teljesítési szerződéshez kapcsolódó számlán az időszak 2022. decemberi és 2023. januári, a számla kiállításának dátuma 2023. február, a fizetési határidejének időpontja 2023. február. A számlát a zárási munkák során a 2022. évi könyvekbe költségvetési évet követően esedékes végleges kötelezettségvállalásként fel kellett volna venni a 2023. évi időszakra jutó összeg elhatárolásával egyidejűleg.	A jövőben az évvégi számlák kezelése során az Áhsz 43. § (7) bekezdés előírása szerint járjanak el. <i>A feltárt hiba hibahatása a 2022. évi mérleget érintette és nem éri el a jelentős összegű hiba értékét.</i>	N