

Ellenőrzött szerv neve: ERZSÉBETVÁROSI MAGONC ÓVODA
PIR: 679033

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 jelentés-tervezet elkészítéséig a 31. oszlop javaslata alapján? (I/N)	
	Adatszolgáltatás megnevezése (IM/JIK/JM/KJ)	Időszak	Űrlap 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? (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 megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Létezés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Pontoság megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Megfeleltetés, 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	BT1323-00045	Notebook oldaltáska	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.	8 000	23.06.12	8 000	053123	0031_____	I	I	I		I	I	I					
E/V/2	IKJ	II.negyedév	01	BT1323-00031	Étkeztetés 2023.02.hó	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.	2 066 452	23.05.03	2 066 452	053323	0031_____	I	I	I		I	I	I					
E/V/3	IKJ	II.negyedév	01	BT0622-00021	Szőnyegbérlet						I			3 733	23.01.01	3 733	053332	0022_____	N	I	N		I	I	N	0	Az Áhsz. 53. § (1)- (8) bekezdések szerinti egyeztető és évvégi zárással kapcsolatos feladatokat nem teljes körűen végezték el, mert a könyvviteli nyilvántartás előző éveket érintő, pénzügyileg teljesített tételeket tartalmaz.	Az Áhsz. 53. § (1) és (8) bekezdés előírásainak érdekében gondoskodjon arról, hogy az előírt egyeztető és zárlati feladatokat teljeskörűen elvégezzék.		N
E/V/4	IKJ	II.negyedév	01	BT1323-00025	Karbantartás 2023.02.hó	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.	240 432	23.04.05	240 432	053343	0031_____	I	I	I		I	I	I					
E/V/5	IKJ	II.negyedév	01	S10K3-00073	"mozgáskotta" továbbképzés/Fran						I			40 000	23.05.09	40 000	0022_____	053362	I	I	I		I	I	I					
E/V/6	IKJ	II.negyedév	01	S10K2-00206	Munka és tűzvédelem 2022.11.hó						I			10 000	23.01.01	10 000	0022_____	053372	N	I	N		I	I	N	0	Az Áhsz. 53. § (1)- (8) bekezdések szerinti egyeztető és évvégi zárással kapcsolatos feladatokat nem teljes körűen végezték el, mert a könyvviteli nyilvántartás előző éveket érintő, pénzügyileg teljesített tételeket tartalmaz.	Az Áhsz. 53. § (1) és (8) bekezdés előírásainak érdekében gondoskodjon arról, hogy az előírt egyeztető és zárlati feladatokat teljeskörűen elvégezzék.		N

Ellenőrzött szerv neve: ERZSÉBETVÁROSI MAGONC ÓVODA
PIR: 679033

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 jelentés-tervezet elkészítéseig a 31. oszlop javaslata alapján? (I/N)		
	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/IKJ/MJ/KJ)	Időszak	Űrlap 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)	Utálványozás 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 megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Létezés 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)	Megjeleltetés, 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/7	IKJ	II.negyedév	01	S10K3-00008	Tisztítószer 2022.-2023.	N	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.	64 861	23.01.20	64 861	053512	0021_____	I	I	I		I	I	I					
E/V/8	IKJ	II.negyedév	01	S10K3-00030	Gyógyszer						I			1 122	23.02.09	1 122	0022_____	053512	I	I	I		I	I	I					
E/V/9	IKJ	II.negyedév	02	BJ1323-00041	Ebédbefizetés				I	I	I			10 125	23.04.24	10 125	0051_____	094053	I	I	I		I	I	I					
E/V/10	IKJ	II.negyedév	02	BJ1323-00062	Ebédbefizetés				I	I	I			45 000	23.06.16	45 000	0051_____	094053	I	I	I		I	I	I					
E/V/11	IMJ	II.negyedév	01R-A		FORRAS:ÉCS. elsz. főkönyvi feladása						I			16 604	23.03.31	16 604	561_____	13912	I	I	I	I	I	I	I					
E/V/12	IMJ	II.negyedév	01R-A	S10K3-00088	Informatikai eszközök beszerzése, létesí						I			380 000	23.05.25	380 000	15103	4216_____	I	I	I	I	I	I	I					
E/V/13	IMJ	II.negyedév	01R-A	BJ1323-00006	Ebédbefizetés				I	I	I			33 210	23.01.13	33 210	33113	3514_____	I	I	I		I	I	I					
E/V/14	IMJ	II.negyedév	01R-A	BJ1323-00011	Ebédbefizetés				I	I	I			15 390	23.01.24	15 390	33113	3514_____	I	I	I		I	I	I					
E/V/15	IMJ	II.negyedév	01R-A	BT1323-00007	Karbantartás 2022.10.hó	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.	46 233	23.01.31	46 233	4213_____	33113	I	I	I		I	I	I					
E/V/16	IMJ	II.negyedév	01R-A	BT1323-00025	Közbeszerzési díj	I	I	I	I	I	I			5 641	23.04.05	5 641	4213_____	33113	I	I	I		I	I	I					
E/V/17	IMJ	II.negyedév	01R-A	BT1323-00029	Táv.bérl/Huszákné /2023.03.hó			I	I	I	I			18 404	23.04.20	18 404	42111_____	33113	I	I	I		I	I	I					
E/V/18	IMJ	II.negyedév	01R-A	BT1323-00038	Távolsági bérlet 2023.04.hó/Rostás			I	I	I	I			8 239	23.05.23	8 239	42111_____	33113	I	I	I		I	I	I					
E/V/19	IMJ	II.negyedév	01R-A	BT1323-00051	Internet	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.	395	23.06.26	395	4213_____	33113	I	I	I		I	I	I					

Ellenőrzött szerv neve: ERZSÉBETVÁROSI MAGONC ÓVODA
PIR: 679033

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 jelentés-tervezet elkészítéséig a 31. oszlop javaslata alapján? (I/N)			
	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/IKJ/UMJ/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/nyilván-tartási számla száma (Tartozik)	Könyvviteli/nyilván-tartási számla száma (Követel)	Teljesség megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Létezés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Pontoság megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Meglelenítés, 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/20	IMJ	II.negyedév	01R-A	BT0623-00019	Gomb Elem			N	I	I	N	A teljesítésigazolási jogkör gyakorlása során megsértették az Ávr. 60. § (2) bekezdésében előírt összeférhetlenségi szabályt, mert a bankkártyás fizetéseknél a teljesítés igazoló személye megegyezett a bankkártya birtoklására feljogosított személlyel.	Az Ávr. 60. § (2) bekezdés érvényesülése érdekében kezdeményezzen intézkedést, hogy az összeférhetetlenség szabálya biztosított legyen.	591	23.06.29	591	4213_____	33113	I	I	I		I	I	I						
E/V/21	IMJ	II.negyedév	01R-A	BT0623-00020	Tisztításhoz anyagok			I	I	I	I			231	23.06.30	231	4213_____	33113	I	I	I		I	I	I						
E/V/22	IMJ	II.negyedév	01R-A	BJ1323-00044	kamatbevétel				I		I			75	23.05.02	75	33113_____	3514	I	I	I		I	I	I						
E/V/23	IMJ	II.negyedév	01R-A	BJ0623-00003	Ellátmányfeltöltés 2023.02.hó				I	I	I			38 250	23.02.02	38 250	33113_____	361	I	I	I		I	I	I						
E/V/24	IMJ	II.negyedév	01R-A	BT1323-00023	Reprezentációs ktg			I	I	N	N	Az utalványozási jogkör gyakorlása során megsértették az Ávr. 60. § (2) bekezdésében előírt összeférhetlenségi szabályt, mert a bankkártyás fizetéseknél az utalványozó személye megegyezett a bankkártya birtoklására feljogosított személlyel.	Az Ávr. 60. § (2) bekezdés érvényesülése érdekében kezdeményezzen intézkedést, hogy az összeférhetetlenség szabálya biztosított legyen.	666	23.03.31	666	42111_____	33113_____	I	I	I		I	I	I						
E/V/25	IMJ	II.negyedév	01R-A	S10K3-00008	Tisztítószerek 2022.-2023.						I			64 861	23.01.20	64 861	36414_____	4213	I	I	I		I	I	I						
E/V/26	IMJ	II.negyedév	01R-A	S10K3-00014	Víz és csatorna díj						I			35 154	23.01.25	35 154	36414_____	4213	I	I	I		I	I	I						
E/V/27	IMJ	II.negyedév	01R-A	S10K3-00013	Közbeszerzési díj			I	I	I	I			9	23.01.30	9	36414_____	4213	I	I	I		I	I	I						
E/V/28	IMJ	II.negyedév	01R-A	BT0623-00003	IKEA vásárlás			I	I	N	N	Az utalványozási jogkör gyakorlása során megsértették az Ávr. 60. § (2) bekezdésében előírt összeférhetlenségi szabályt, mert a bankkártyás fizetéseknél az utalványozó személye megegyezett a bankkártya birtoklására feljogosított személlyel.	Az Ávr. 60. § (2) bekezdés érvényesülése érdekében kezdeményezzen intézkedést, hogy az összeférhetetlenség szabálya biztosított legyen.	7 483	23.01.30	7 483	4213_____	33113_____	I	I	I		I	I	I						
E/V/29	IMJ	II.negyedév	01R-A	S10K3-00023	Kapacitásdíj 2023.03.hó						I			21 837	23.02.07	21 837	36414_____	4213	I	I	I		I	I	I						
E/V/30	IMJ	II.negyedév	01R-A	BT1323-00013	Egyenleg lekérdezés			I	I	I	I			175	23.02.22	175	4213_____	33113_____	I	I	I		I	I	I						
E/V/31	IMJ	II.negyedév	01R-A	S80K3-00027	BKK Bérlet/Tuza Dorottya/2023.02. hó						I			2 232	23.03.09	2 232	36414_____	4213	I	I	I		I	I	I						

Ellenőrzött szerv neve: ERZSÉBETVÁROSI MAGONC ÓVODA
PIR: 679033

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 jelentés-tervezet elkészítéséig a 31. oszlop javaslata alapján? (I/N)			
	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/KJ/MJ/KJ)	Időszak	Űrlap 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)	Teljesítés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Létezés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Pontosan megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Meglepetés, 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/32	IMJ	II.negyedév	01R-A	BT1323-00021	Edénykészlet			N	I	N	N	A teljesítésigazolási és az utalványozási jogkör gyakorlása során megsértették az Ávr. 60. § (2) bekezdésében előírt összeférhetetlenségi szabályt, mert a bankkártyás fizetéseknel a teljesítés igazoló és az utalványozó személye megegyezett a bankkártya birtoklására feljogosított személlyel.	Az Ávr. 60. § (2) bekezdés érvényesülése érdekében kezdeményezzen intézkedést, hogy az összeférhetetlenség szabálya biztosított legyen.		23.03.23	1 599	4213	33113_____	I	I	I		I	I	I						
E/V/33	IMJ	II.negyedév	01R-A	BT1323-00021	Internet 2023.03.hó	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.	395	23.03.23	395	4213	33113_____	I	I	I		I	I	I						
E/V/34	IMJ	II.negyedév	01R-A	BT1323-00021	Kapacitácdíj 2023.04.hó	I	I	I	I	I	I			80 876	23.03.23	80 876	4213	33113_____	I	I	I		I	I	I						
E/V/35	IMJ	II.negyedév	01R-A	S10K3-00043	Karbantartás 2023.02.hó						I			64 917	23.03.28	64 917	36414_____	4213	I	I	I		I	I	I						
E/V/36	IMJ	II.negyedév	01R-A	BT1323-00024	Reprezentációs ktg			I	I	I	I			737	23.04.03	737	4213	33113_____	I	I	I		I	I	I						
E/V/37	IMJ	II.negyedév	01R-A	BT0623-00008	Reprezentációs ktg			I	I	N	N	Az utalványozási jogkör gyakorlása során megsértették az Ávr. 60. § (2) bekezdésében előírt összeférhetetlenségi szabályt, mert a bankkártyás fizetéseknel az utalványozó személye megegyezett a bankkártya birtoklására feljogosított személlyel.	Az Ávr. 60. § (2) bekezdés érvényesülése érdekében kezdeményezzen intézkedést, hogy az összeférhetetlenség szabálya biztosított legyen.	1 485	23.04.19	1 485	4213	33113_____	I	I	I		I	I	I						
E/V/38	IMJ	II.negyedév	01R-A	BT1323-00029	Internet 2023.04.hó	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.	7 900	23.04.20	7 900	4213	33113_____	I	I	I		I	I	I						

Ellenőrzött szerv neve: ERZSÉBETVÁROSI MAGONC ÓVODA
PIR: 679033

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 jelentés-tervezet elkészítéseig a 31. oszlop javaslata alapján? (I/N)		
	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/IK/JM/KJ)	Időszak	Ürlap 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)	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)	Megjelemlítés, 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/39	IMJ	II.negyedév	01R-A	BT1323-00029	DPO Adatvédelem 2023.03.hó	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.	4 252	23.04.20	4 252	4213	33113_____	I	I	I		I	I	I						
E/V/40	IMJ	II.negyedév	01R-A	BT1323-00031	Étkeztetés 2023.02.hó	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.	557 942	23.05.03	557 942	4213	33113_____	I	I	I		I	I	I						
E/V/41	IMJ	II.negyedév	01R-A	BT1323-00033	Szőnyeg bérlet				I	I	I			4 681	23.05.09	4 681	4213	33113_____	I	I	I		I	I	I						
E/V/42	IMJ	II.negyedév	01R-A	S80K3-00054	BKK bérlet/Töltési Katalin 2023.04.hó						I			2 232	23.05.22	2 232	36414_____	4213	I	I	I		I	I	I						
E/V/43	IMJ	II.negyedév	01R-A	BT0623-00013	Szőnyeg				N	I	N	A teljesítésigazolási és az utalványozási jogkör gyakorlása során megsértették az Ávr. 60. § (2) bekezdésében előírt összeférhetlenségi szabályt, mert a bankkártyás fizetéseknél a teljesítés igazoló és az utalványozó személye megegyezett a bankkártya birtoklására feljogosított személlyel.	Az Ávr. 60. § (2) bekezdés érvényesülése érdekében kezdeményezzen intézkedést, hogy az összeférhetlenség szabálya biztosított legyen.	2 748	23.05.30	2 748	4213	33113_____	I	I	I		I	I	I						
E/V/44	IMJ	II.negyedév	01R-A	BT0623-00013	Méteráru				I	I	I			3 009	23.05.30	3 009	4213	33113_____	I	I	I		I	I	I						
E/V/45	IMJ	II.negyedév	01R-A	BT1323-00040	Posta költség				I	I	I			2 562	23.05.31	2 562	4213	33113_____	I	I	I		I	I	I						
E/V/46	IMJ	II.negyedév	01R-A	BT1323-00041	Vásárolt ételmezés	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.	2 396 815	23.06.01	2 396 815	4213	33113_____	I	I	I		I	I	I						
E/V/47	IMJ	II.negyedév	01R-A	S10K3-00083	IT rendszer üzemeltetése 2022-2023						I			18 630	23.06.01	18 630	36414_____	4213	I	I	I		I	I	I						
E/V/48	IMJ	II.negyedév	01R-A	S10K3-00096	Buszbérlés						I			144 180	23.06.09	144 180	36414_____	4213	I	I	I		I	I	I						

Ellenőrzött szerv neve: ERZSÉBETVÁROSI MAGONC ÓVODA
PIR: 679033

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 jelentés-tervezet elkészítése a 31. oszlop javaslata alapján? (I/N)			
	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/IKJ/MI/KJ)	Időszak	Ürlap 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)	Teljesítés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Létezés 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)	Meglelenítés, 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/49	IMJ	II.negyedév	01R-A	BT0623-00017	Kockák italokhoz			I	I	N	N	Az utalványozási jogkör gyakorlása során megsértették az Ávr. 60. § (2) bekezdésében előírt összeférhetetlenségi szabályt, mert a bankkártyás fizetéseknél az utalványozó személye megegyezett a bankkártya birtoklására feljogosított személlyel.	Az Ávr. 60. § (2) bekezdés érvényesülése érdekében kezdeményezzen intézkedést, hogy az összeférhetetlenség szabálya biztosított legyen.	255	23.06.19	255	4213	33113_____	I	I	I		I	I	I						
E/V/50	IMJ	II.negyedév	01R-A	BT1323-00049	étkeztetés továbbszla 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.	553 340	23.06.21	553 340	4213	33113_____	I	I	I		I	I	I						
B/V/1	IKJ	IV.negyedév	01	BT1323-00100	távolsági bérlet/Bodnárné K.Magdolna			I	I	I	I			16 254	23.12.12	16 254	0511093____	0031_____	I	I	I		I	I	I						
B/V/2	IKJ	IV.negyedév	01	ZK1300193001	Padlószőnyeg	I	I	I	I	I	I			746 551	23.12.31	746 551	0021_____	053122_____	I	I	I		I	N	N	0	A padlószőnyeg beszerzésének kötelezettségét a K64 Egyéb tárgyi eszközök beszerzés helyett a K312 Üzemeltetési anyagbeszerzés rovaton számolta el.	Az Áhsz. 15. melléklet K64 Egyéb tárgyi eszközök beszerzés rovat tartalmi előírásainak érvényesülése érdekében kezdeményezzen intézkedést a gazdasági esemény tartalma szerinti rovaton történő nyilvántartásba vételére.	N		
B/V/3	IKJ	IV.negyedév	01	BT1323-00102	szőnyegbérlet			I	I	I	I			4 681	23.12.20	4 681	05333399	0031_____	I	I	I		I	I	I						
B/V/4	IKJ	IV.negyedév	01	BT1323-00101	Lomelszállítás	I	I	I	I	I	I			490 000	23.12.19	490 000	05337399	0031_____	I	I	I		I	I	I						
B/V/5	IKJ	IV.negyedév	01	BT1323-00099	Informatikai eszközök beszerzése, létesí			I	I	I	I	A kötelezettségvállalást és pénzügyi ellenjegyzést nem értékeltük mert annak időszaka megelőzi a közbenső tábla megküldését.		202 800	23.12.11	202 800	05633_____	0031_____	I	I	I	I	I	I	I						
B/V/6	IMJ	IV.negyedév	01R-A	TTG123-00013	Munkacipő előleg rendezése				I	I	I			67 394	23.12.08	67 394	4213_____	33110_____	I	I	I		I	I	I						
B/V/7	IMJ	IV.negyedév	01R-A	BT1323-00098	Munkacipő	I	I	I	I	I	I			42 031	23.12.07	42 031	4213_____	33113_____	I	I	I		I	I	I						
B/V/8	IMJ	IV.negyedév	01R-A	BT1323-00099	Szép kártya/Kovács Emma Liza				I	I	I			11 408	23.12.11	11 408	42111_____	33113_____	I	I	I		I	I	I						
B/V/9	IMJ	IV.negyedév	01R-A	BT1323-00100	távolsági bérlet/Huszákné T.Timea			I	I	I	I			8 127	23.12.12	8 127	42111_____	33113_____	I	I	I		I	I	I						
B/V/10	IMJ	IV.negyedév	01R-A	BT1323-00102	DPO és adatv.tanácsadás 2023.11h	I	I	I	I	I	I			25 000	23.12.20	25 000	4213_____	33113_____	I	I	I		I	I	I						