

Ellenőrzött szerv neve: ERZSÉBETVÁROSI DOB ÓVODA
PIR: 679088

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/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)	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 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)	Megjelenítés, 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/1	IKJ	II.negyedév	01	BT0423-00030	ballagási kellékek			I	I	I	I			23 031	23.05.03	23 031	053113	0031_____	I	I	I		I	N	N	0	A vászon ballagó tarisznyákról szóló díjbekérőt a 38/2013. NGM rendelet II. FEJEZET A) Vásárlás elszámolása 2. pontjában foglaltak ellenére nem előlegként rögzítették, hanem már a pénzügyi teljesítés időpontjában kiadásként elszámolták	A 38/2013. NGM rendelet II. FEJEZET A) Vásárlás elszámolása 2. pontjában előírtak érvényesülése érdekében kezdeményezzen intézkedést az előleg fizetése során a gazdasági esemény helyes könyvviteli elszámolására.	N		
E/V/2	IKJ	II.negyedév	01	BT1123-00010	2 db kanári			N	I	N	N	1.) A teljesítésigazolási jogkör gyakorlása során megsértették az Ávr. 60. § (2) bekezdésben előírt összeférhetlenségi szabályt, mert a bankkártyás fizetéseknél a teljesítésigazoló személye megegyezett a bankkártya birtoklására feljogosított személlyel. 2.) Az utalványozási jogkör gyakorlása során megsértették az Ávr. 60. § (2) bekezdésben előírt összeférhetlenségi szabályt, mert a bankkártyás fizetéseknél a utalványozó személye megegyezett a bankkártya birtoklására feljogosított személlyel.	Kezdeményezzen intézkedést, hogy az Ávr. 60. § (2) bekezdés előírásának megfelelően az összeférhetlenségi szabály érvényesülése biztosított legyen.	21 000	23.04.14	21 000	053123	0031_____	I	I	I		I	I	I		I				
E/V/3	IKJ	II.negyedév	01	BT0423-00011	vízdíj 2022.11.22-2023.01.20	I	I	I	I	I	I			21 773	23.02.14	21 773	0533143	0031_____	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. A feltárt hiba hibahatása a 2022. évi mérleget érintette és nem éri el a jelentős összegű hiba értékét.	N		
E/V/4	IKJ	II.negyedév	01	ZF1800043002	Vásárolt élelmezés	N	I				N	A kötelezettségvállalás dokumentuma (szerződés) nem tartalmazta a szerződés aláírásának dátumát, így nem igazolt, hogy az írásbeli kötelezettségvállalás az Áht. 37. § (1) bekezdésében előírtak szerint ellenjegyzés után, a pénzügyi teljesítés esedékességét megelőzően történt.	A jövőben a kötelezettségvállaló minden esetben az Áht. 37. § (1) bekezdésében előírtak szerint gyakorolja jogkörét.	-16 138 583	23.02.02	-16 138 583	0021_____	053322	I	I	I		I	I	I						
E/V/5	IKJ	II.negyedév	01	S10F3-00051	étkeztetés 2023.01h	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.	1 520 294	23.03.09	1 520 294	053322	0021_____	I	I	I		I	I	I						
E/V/6	IKJ	II.negyedév	01	S10F2-00220	karbantartás 2022.07h						I			1 818 890	23.01.01	1 818 890	0022_____	053342	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 érvényesülése érdekében gondoskodjon arról, hogy az előírt egyeztető és zárlati feladatokat teljeskörűen elvégezzék	N		
E/V/7	IKJ	II.negyedév	01	BT0423-00046	étellift karbantartás 2023.04-05h	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.	25 000	23.06.15	25 000	053343	0031_____	I	I	I		I	I	I						
E/V/8	IKJ	II.negyedév	01	ZF1800114001	Közüzemi díjak						I			-46 134	23.03.31	-46 134	0023_____	053512	I	I	I		I	I	I						
E/V/9	IKJ	II.negyedév	01	BT0423-00043	asztalterítő			I	I	I	I			6 993	23.06.07	6 993	053513	0031_____	I	I	I		I	I	I						
E/V/10	IKJ	II.negyedév	01	TTG073-00001	milfisk VP300 BASIC HEPA porszívó						I			95 000	23.04.19	95 000	05643	0031_____	I	I	I		I	I	I						
E/V/11	IMJ	II.negyedév	01R-A	TTG073-00001	porszívó előleg rendezése						I			-25 650	23.04.19	-25 650	36413_____	33110	I	I	I		I	I	I						

Ellenőrzött szerv neve: ERZSÉBETVÁROSI DOB ÓVODA
PIR: 679088

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 (IM/JK/JMJ/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)	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)	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 könyvszerzés 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/12	IMJ	II.negyedév	01R-A	BJ0423-00005	étkezés befizetés				I	I	I			13 770	23.01.10	13 770	33113	3514	I	I	I		I	I	I						
E/V/13	IMJ	II.negyedév	01R-A	BT0423-00009	2023.02h.ellátmány feltöltése				I	I	I			48 950	23.02.02	48 950	361	33113	I	I	I		I	I	I						
E/V/14	IMJ	II.negyedév	01R-A	BT0423-00012	BKK bérlet/Kovács Éva			I	I	I	I			2 232	23.02.21	2 232	4213	33113	I	I	I		I	I	I						
E/V/15	IMJ	II.negyedév	01R-A	BT0423-00012	csatornadíj 2022.11.22-2023.01.20	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 ellenjegyzést követően került sor.	Az Ávr. 55. § (1) bekezdés szerinti jogkörgyakorlásra vonatkozó előírásokat a jövőben maradéktalanul érvényesítsék.	8 738	23.02.21	8 738	4213	33113	I	I	I		I	I	I						
E/V/16	IMJ	II.negyedév	01R-A	BJ0423-00020	működési támogatás				I	I	I			7 500 000	23.03.01	7 500 000	33113	3518	I	I	I		I	I	I						
E/V/17	IMJ	II.negyedév	01R-A	BJ0423-00025	étkezés befizetés				I	I	I			7 290	23.03.20	7 290	33113	3514	I	I	I		I	I	I						
E/V/18	IMJ	II.negyedév	01R-A	BT0423-00023	továbbképzés Patai Edit			I	I	I	I			13 700	23.04.11	13 700	4213	33113	I	I	I		I	I	I						
E/V/19	IMJ	II.negyedév	01R-A	BJ0423-00031	étkezés befizetés				I	I	I			9 690	23.04.12	9 690	33113	3514	I	I	I		I	I	I						
E/V/20	IMJ	II.negyedév	01R-A	BT0423-00026	internet 2023.04h	I	I	I	I	I	I	A megállapodást teljes körűen feltöltésre került az E/V/42 mintánál.		11 490	23.04.20	11 490	4213	33113	I	I	I		I	I	I						
E/V/21	IMJ	II.negyedév	01R-A	BJ0423-00033	kamat				I		I			26	23.05.02	26	33113	3514	I	I	I		I	I	I						
E/V/22	IMJ	II.negyedév	01R-A	BT0423-00030	játékbeszerzés			I	I	I	I			63 702	23.05.03	63 702	4213	33113	I	I	I		I	I	I						
E/V/23	IMJ	II.negyedév	01R-A	BT0423-00036	mobilinternet 2023.04h			I	I	I	I			700	23.05.25	700	4213	33113	I	I	I		I	I	I						
E/V/24	IMJ	II.negyedév	01R-A	BT0423-00042	4 db sőnyeg			I	I	I	I	A bankszámla kivonat az E/V/48 mintánál feltöltve		22 310	23.06.05	22 310	4213	33113	I	I	I		I	N	N	A szőnyeg vásárlásról szóló díjbekérőt a 38/2013. NGM rendelet II. FEJEZET A) Vásárlás elszámolása 2. pontjában foglaltak ellenére nem előlegként rögzítették, hanem már a pénzügyi teljesítés időpontjában kiadásként elszámolták					
E/V/25	IMJ	II.negyedév	01R-A	BT0423-00043	asztalterítő,matracvédő			I	I	I	I			26 420	23.06.07	26 420	4213	33113	I	I	I		I	I	I						

Ellenőrzött szerv neve: ERZSÉBETVÁROSI DOB ÓVODA
PIR: 679088

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/JK/JMK/J)	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)	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)	Megfelelés, 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/26	IMJ	II.negyedév	01R-A	BT1123-00021	tárolódobozok			N	I	N	N	1.) A teljesítésigazolási jogkör gyakorlása során megsértették az Ávr. 60. § (2) bekezdésben előírt összeférhetlenségi szabályt, mert a bankkártyás fizetéseknél a teljesítésigazoló személye megegyezett a bankkártya birtoklására feljogosított személlyel. 2.) Az utalványozási jogkör gyakorlása során megsértették az Ávr. 60. § (2) bekezdésében előírt összeférhetlenségi szabályt, mert a bankkártyás fizetéseknél a utalványozó személye megegyezett a bankkártya birtoklására feljogosított személlyel.	Kezdeményezzen intézkedést, hogy az Ávr. 60. § (2) bekezdés előírásának megfelelően az összeférhetlenségi szabály érvényesülése biztosított legyen.	6 336	23.06.16	6 336	4213	33113	I	I	I		I	I	I		I	I	I			
E/V/27	IMJ	II.negyedév	01R-A	BT0423-00047	vízdíj 2023.03.23-05.22	I	I	I	I	I	I			5 879	23.06.20	5 879	4213	33113	I	I	I		I	I	I							
E/V/28	IMJ	II.negyedév	01R-A	BJ0423-00015	étkezés befizetés				I	I	I			42 525	23.02.08	42 525	33113	3514	I	I	I		I	I	I							
E/V/29	IMJ	II.negyedév	01R-A	BJ0423-00039	étkezés befizetés				I	I	I			11 500	23.05.12	11 500	33113	3514	I	I	I		I	I	I							
E/V/30	IMJ	II.negyedév	01R-A	BJ0423-00044	2022.évi áramdíj visszaút.				I	I	I	A szerződés az E/V/36 mintához feltöltve.		196 705	23.05.26	196 705	33113	3514	I	I	I		I	I	I							
E/V/31	IMJ	II.negyedév	01R-A	BJ0423-00010	működési támogatás				I	I	I			3 688 000	23.02.01	3 688 000	33113	3518	I	I	I		I	I	I							
E/V/32	IMJ	II.negyedév	01R-A	BJ0423-00046	működési támogatás				I	I	I			7 500 000	23.06.01	7 500 000	33113	3518	I	I	I		I	I	I							
E/V/33	IMJ	II.negyedév	01R-A	TTG073-00003	előleg rendezése						I			-55 600	23.06.29	-55 600	36512	33110	I	I	I		I	I	I							
E/V/34	IMJ	II.negyedév	01R-A	S10F3-00004	2022.12h.gáz közbesz.díj						I			60	22.12.09	60	36414	4213	I	I	I		I	I	I							
E/V/35	IMJ	II.negyedév	01R-A	BT0423-00011	felvonó karbantartás 2022.12h,2023.01h	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.	5 940	23.02.14	5 940	4213	33113	I	I	I		I	I	I							

Ellenőrzött szerv neve: ERZSÉBETVÁROSI DOB ÓVODA
PIR: 679088

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 (IM/JK/MJK)	Időszak	Útlap száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés Igen/Nem (I/N)	Teljesítés igazolása Igen/Nem (I/N)	Értékesítés Igen/Nem (I/N)	Utaltványozás Igen/Nem (I/N)	Jogkörgyakorlás szabályszerű? Igen/Nem (I/N; 9-13. oszlopok adatai alapján) (amennyiben a 9-13. oszlopok mármelyike N, akkor a felőles 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 megfelel? Igen/Nem (I/N)	Létezés megfelel? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megfelel? Igen/Nem (I/N)	Érdékelés megfelel? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megfelel? Igen /Nem (I/N)	Megjelenítés, besorolás megfelel? Igen/Nem (I/N)	A könyvszerkesztés szabályszerű-e? (I/N; 22-27. oszlopok alapján) (amennyiben a 22-27. oszlopok mármelyike N, akkor a felőles 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/36	IMJ	II.negyedév	01R-A	BT0423-00013	áramdíj 2023.01h. (980kwh)	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 ellenjegyzést követően került sor	Az Ávr. 55. § (1) bekezdés szerinti jogkörgyakorlásra vonatkozó előírásokat a jövőben maradéktalanul érvényesítsék.	58 184	23.02.28	58 184	4213	33113_____	I	I	I		I	I	I		I								
E/V/37	IMJ	II.negyedév	01R-A	BT0423-00017	telefon 2023.03h	I	I	I	I	I	I			334	23.03.14	334	4213	33113_____	I	I	I		I	I	I		I								
E/V/38	IMJ	II.negyedév	01R-A	S10F3-00067	szemétszállítás 2023.02h						I			4 170	23.04.01	4 170	36414_____	4213	I	I	I		I	I	I		I								
E/V/39	IMJ	II.negyedév	01R-A	BT0423-00022	ovis kéztörölő			I	I	I	I			38 468	23.04.05	38 468	4213	33113_____	I	I	I		I	N	N	0	Az ovis kéztörölő vásárlásáról szóló díjbekérőt a 38/2013. NGM rendelet II. FEJEZET A) Vásárlás elszámolása 2. pontjában foglaltak ellenére nem előlegként rögzítették, hanem már a pénzügyi teljesítés időpontjában kiadásként elszámolták	A 38/2013. NGM rendelet II. FEJEZET A) Vásárlás elszámolása 2. pontjában előírtak érvényesülése érdekében kezdeményezzen intézkedést az előleg fizetése során a gazdasági esemény helyes könyvviteli elszámolására.	N						
E/V/40	IMJ	II.negyedév	01R-A	BT0423-00026	felvonó karbantartás 2023.02-03h	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.	25 000	23.04.20	25 000	4213	33113_____	I	I	I		I	I	I		I								
E/V/41	IMJ	II.negyedév	01R-A	BT0423-00029	átutalási jutalék, könyvelési díj				I		I			19 817	23.05.02	19 817	4213	33113_____	I	I	I		I	I	I		I								
E/V/42	IMJ	II.negyedév	01R-A	S10F3-00101	internet 2023.05h						I			628	23.05.04	628	36414_____	4213	I	I	I		I	I	I		I								
E/V/43	IMJ	II.negyedév	01R-A	BT1123-00014	kalitkabetét,kanári eleség,madárhomok			N	I	N	N	1.) A teljesítésigazolási jogkör gyakorlása során megsértették az Ávr. 60. § (2) bekezdésben előírt összeférhetlenségi szabályt, mert a bankkártyás fizetéseknél a teljesítésigazoló személye megegyezett a bankkártya birtoklására feljogosított személlyel. 2.) Az utaltványozási jogkör gyakorlása során megsértették az Ávr. 60. § (2) bekezdésében előírt összeférhetlenségi szabályt, mert a bankkártyás fizetéseknél a utaltványozó személye megegyezett a bankkártya birtoklására feljogosított személlyel.	Kezdeményezzen intézkedést, hogy az Ávr. 60. § (2) bekezdés előírásának megfelelően az összefér-hetlenségi szabály érvénye-sülése biztosított legyen.	4 693	23.05.10	4 693	4213	33113_____	I	I	I		I	I	I		I								
E/V/44	IMJ	II.negyedév	01R-A	S10F3-00110	gyermekjátékok						I			61 702	23.05.19	61 702	36414_____	4213	I	I	I		I	I	I		I								
E/V/45	IMJ	II.negyedév	01R-A	S10F3-00115	mobiltelefon 2023.04h						I			243	23.05.23	243	36414_____	4213	I	I	I		I	I	I		I								
E/V/46	IMJ	II.negyedév	01R-A	S10F3-00115	mobilitinternet 2023.04h						I			35	23.05.23	35	36414_____	4213	I	I	I		I	I	I		I								
E/V/47	IMJ	II.negyedév	01R-A	BT0423-00041	Szakmai anyagok beszerzése	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.	513 842	23.06.01	513 842	4213	33113_____	I	I	I		I	I	I		I								
E/V/48	IMJ	II.negyedév	01R-A	BT0423-00042	áramdíj 2023.04h (980 kwh)	I	I	I	I	I	I			97 426	23.06.05	97 476	4213	33113_____	I	I	I		I	I	I		I								

Ellenőrzött szerv neve: ERZSÉBETVÁROSI DOB ÓVODA
PIR: 679088

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 (IM/JK/IM/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)	Utaltványozás 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)	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)	Megjelenítés, besorolás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	A könyvszerkesztés 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	BT0423-00047	gyermekjátékok			I	I	I	I			37 379	23.06.20	37 379	4213	33113_____	I	I	I		I	I	I						
E/V/50	IMJ	II.negyedév	01R-A	S10F3-00095	bosch tűtfűró akkus csavarozó 2db						I			74 016	23.04.25	74 016	15103_____	4216	I	I	I	I	I	I	I						
B/V/1	IKJ	IV.negyedév	01	BT1123-00034	papír,elem,ragasztó,nap tár,madárhomok			I	I	I	I			34 934	23.12.07	34 934	053123_____	0031	I	I	I		I	I	I						
B/V/2	IKJ	IV.negyedév	01	BT0423-00099	munkaruha-cipő	I	I	I	I	I	I			623 134	23.12.19	623 134	053123_____	0031	I	I	I		I	I	I						
B/V/3	IKJ	IV.negyedév	01	ZF1300163001	2023.12h.előfizetési díj	I	I				I			158 385	23.12.11	158 385	0021_____	053212	I	I	I		I	I	I						
B/V/4	IKJ	IV.negyedév	01	BT0423-00099	kamerás adatmentés,kiszállási			I	I	I	I			190 000	23.12.19	19 000	05337399_____	0031	I	I	I		I	I	I						
B/V/5	IKJ	IV.negyedév	01	ZF1200223003	Acer TMP215-53-38LN laptop 3db						I		<i>A megrendelő a közbenső megállapítások és javaslatok tábla kiküldését megelőző időszakban készült, ezért nem értékeltük a jogkörgyakorlást.</i>	570 000	23.12.31	570 000	0021_____	05632_____	I	I	I		I	I	I						
B/V/6	IMJ	IV.negyedév	01R-A	BT0423-00095	2023.12h.ellátmány				I	I	I			46 658	23.12.04	46 658	361_____	33113_____	I	I	I		I	I	I						
B/V/7	IMJ	IV.negyedév	01R-A	BT0423-00096	év végi jutalom/Patai Edit				I	I	I			289 781	23.12.06	289 781	42111_____	33113_____	I	I	I		I	I	I						
B/V/8	IMJ	IV.negyedév	01R-A	BT0423-00098	fénym.bérl.díj 2023.12h	I	I	I	I	I	I			5 346	23.12.14	5 346	4213_____	33113_____	I	I	I		I	I	I						
B/V/9	IMJ	IV.negyedév	01R-A	BT0423-00098	DPO és adatv.tanácsadás	I	I	I	I	I	I			25 000	23.12.14	25 000	4213_____	33113_____	I	I	I		I	I	I						
B/V/10	IMJ	IV.negyedév	01R-A	BT1123-00035	éttermi szolgáltatás			I	I	I	I			68 071	23.12.15	68 071	42111_____	33113_____	I	I	I		I	I	I						