

Ellenőrzött szerv neve: ERZSÉBTVÁROSI NEFELEJCS ÓVODA
PIR: 679099

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 (IM/KJ/MJ/KJ)	Időszak	Újlap 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)	Utófinanszírozás 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)	Pontosság megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megfelelő? Igen /Nem (I/N)	Meglelemlítés, besorolás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	A könyvvizetés 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	ZM1800118010	Irodaszerek vásárlása,szakmai anyagok						I			250 481	23.01.01	250 481	0021_____	053112	N	I	N		I	I	N		Áhsz. 53. § (5) bekezdés a) pont előírása ellenére nem végezték el a zárás keretében a kötelezettségvállalások egyeztetését a részletező nyilvántartással, mert már nem hatályos szerződéshez kapcsolódó kötelezettségeket tartalmaz a nyilvántartás.	Kezdeményezzen intézkedést, hogy a zárási feladatokat teljeskörűen végezzék el az Áhsz. 53. § (5) bekezdés a) pont előírásának megfelelően, valamint vizsgálja felül nyilvántartását.	N			
E/V/2	IKJ	II.negyedév	01	S10M3-00001	2023.01h.gáz kapacitási díj	I	I				I			80 876	22.12.09	80 876	0022_____	0533122	I	I	I		I	I	I							
E/V/3	IKJ	II.negyedév	01	BT0723-00003	szemétszállítás 2022.11h			I	I	I	I			30 893	23.01.12	30 893	05337399	0031_____	I	I	I		I	I	I							
E/V/4	IKJ	II.negyedév	01	S10M2-00151	karbantartás 2022.04h						I			26 489	23.01.01	26 489	0022_____	053512	N	I	N		I	I	N		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/5	IKJ	II.negyedév	01	S10M2-00163	étkezés továbbbszla 2022.06.13-17,06.20-2						I			338 324	23.01.01	338 324	053512	0021_____	N	I	N		I	I	N		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/6	IKJ	II.negyedév	01	S10M3-00071	nyomtató karbantart 2023.04h	N	N				N	Az Áht. 37. § (1) bekezdés előírása szerint a kötelezettségvállalás dokumentumán a kötelezettségvállalást szabályos pénzügyi ellenjegyzés nem előzte meg.	Az Áht. 37. § (1) bekezdés és az Ávr. 55. § (1) bekezdés valamint a belső szabályozás előírásának érvényesülése érdekében a kötelezettségvállalási jogkört pénzügyi ellenjegyzés után gyakorolják	1 458	23.04.21	1 458	0022_____	053512	I	I	I		I	I	I							
E/V/7	IKJ	II.negyedév	01	BT0723-00021	internet 2023.03h	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.	395	23.03.27	395	053513	0031_____	I	I	I		I	I	I							

Ellenőrzött szerv neve: ERZSÉBETVÁROSI NEFELEJCS ÓVODA
PIR: 679099

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-elkészítésig a 31. oszlop javaslata alapján? (I/N)
	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/KJ/NJ/KJ)	Időszak	Újrap 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 / 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)	Megjelöltetés, besorolás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	A könyvvizetés 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/8	IKJ	II.negyedév	01	BT0723-00030	BKK bérlet/Csamangó Szilvia			I	I	I	I			2 232	23.04.18	2 232	053513	0031_____	I	I	I		I	I	I						
E/V/9	IKJ	II.negyedév	01	BT0723-00036	gázdíj 2023.02h (28,085 kwh)	I	I	I	I	I	I			632 852	23.05.04	632 852	053513	0031_____	I	I	I		I	I	I						
E/V/10	IKJ	II.negyedév	01	BT0723-00005	belső felújítási munkák	I	I	I	I	I	I			4 021 747	23.01.19	4 021 747	05743	0031_____	I	I	I		I	I	I						
E/V/11	IMJ	II.negyedév	01R-A		FORRAS:bruttóvá lt. főkönyvi						I			399 000	23.03.31	399 000	13199	15109_____	I	I	I	I	I	I	I						
E/V/12	IMJ	II.negyedév	01R-A	TTG143-00004	előleg rendezése						I			-153 212	23.04.26	-153 212	36512_____	33110	I	I	I		I	I	I						
E/V/13	IMJ	II.negyedév	01R-A	BJ0723-00005	étkezés befizetés				I	I	I			5 670	23.01.17	5 670	33113	3514_____	I	I	I		I	I	I						
E/V/14	IMJ	II.negyedév	01R-A	BT0723-00006	BKK bérlet/Csamangó Szilvia			I	I	I	I			2 232	23.01.26	2 232	4213_____	33113	I	I	I		I	I	I						
E/V/15	IMJ	II.negyedév	01R-A	BT0723-00008	gázdíj , kapacitási díj 2023.02h	I	I	I	I	I	I			21 837	23.02.07	21 837	4213_____	33113	I	I	I		I	I	I						
E/V/16	IMJ	II.negyedév	01R-A	BJ0723-00015	étkezés befizetés				I	I	I			6 480	23.02.21	6 480	33113	3514_____	I	I	I		I	I	I						
E/V/17	IMJ	II.negyedév	01R-A	BT0723-00016	2023.03h.ellátmány feltöltése				I	I	I			13 980	23.03.02	13 980	361_____	33113	I	I	I		I	I	I						
E/V/18	IMJ	II.negyedév	01R-A	BT1423-00006	posta ktg			I	I	I	I			1 245	23.03.13	1 245	4213_____	33113	I	I	I		I	I	I						
E/V/19	IMJ	II.negyedév	01R-A	BT0723-00041	tisztítószer	I	I	I	I	I	I			239 008	23.05.23	239 008	4213_____	33113	I	I	I		I	I	I						
E/V/20	IMJ	II.negyedév	01R-A	BT0723-00017	munka-és tűzvédelmi tev. 2023.02h			I	I	I	I			10 000	23.03.07	10 000	4213_____	33113	I	I	I		I	I	I						
E/V/21	IMJ	II.negyedév	01R-A	BT1423-00008	kosár			N	I	N	N		1.) A teljesítésigazolási jogkör gyakorlása során megsértették az Ávr. 60. § (2) bekezdésben előírt összeférhetetlenségi szabályt, mert a bankkártyás fizetéseknl a teljesítésigazoló és a bankkártya birtoklására feljogosított személy megegyezett. 2.) Az utalványozási jogkör gyakorlása során megsértették az Ávr. 60. § (2) bekezdésében előírt összeférhetetlenségi szabályt, mert az utalványozó és a bankkártya birtoklására feljogosított személy megegyezett.	3 622	23.03.30	3 622	4213_____	33113	I	I	I		I	I	I						
E/V/22	IMJ	II.negyedév	01R-A	BT0723-00036	Szép kártya/Poszukné N. Judit				I	I	I			101 562	23.05.04	101 562	42111_____	33113	I	I	I		I	I	I						
E/V/23	IMJ	II.negyedév	01R-A	BT0723-00024	adatvédelmi tanácsadás	I	I	I	I	I	I			15 748	23.04.03	15 748	4213_____	33113	I	I	I		I	I	I						
E/V/24	IMJ	II.negyedév	01R-A	BT0723-00048	személyszállítás Budakeszi-vadaspark	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.	200 000	23.06.08	200 000	4213_____	33113	I	I	I		I	I	I						
E/V/25	IMJ	II.negyedév	01R-A	BT0723-00049	BKK bérlet/Járfás Csilla			I	I	I	I			2 232	23.06.12	2 232	4213_____	33113	I	I	I		I	I	I						

Ellenőrzött szerv neve: ERZSÉBETVÁROSI NEFELEJCS ÓVODA
PIR: 679099

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/KJ/NJ/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)	Könyvvitelti / nyilván-tartási számla száma (Tartozik)	Könyvvitelti / 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 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	BT0723-00049	áramdíj 2022.12h (248 kwh)	I	I	I	I	I	I			8 733	23.06.12	8 733	4213_____	33113	I	I	I		I	I		I						
E/V/27	IMJ	II.negyedév	01R-A	BT1423-00016	csoki			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 és a bankkártya birtoklására feljogosított személy megegyezett. 2.) Az utalványozási jogkör gyakorlása során megsértették az Ávr. 60. § (2) bekezdésében előírt összeférhetlenségi szabályt, mert az utalványozó és a bankkártya birtoklására feljogosított személy megegyezett.		Kezdeményezzen intézkedést, hogy az Ávr. 60. § (2) bekezdés előírásának megfelelően az összeférhetlenségi szabály érvénye-sülése biztosított legyen.		4 935	23.06.15	4 935	4213_____	33113	I	I	I		I	I	I					
E/V/28	IMJ	II.negyedév	01R-A	BT1423-00019	függöny,főlia			I	I	I	I			2 804	23.06.26	2 804	4213_____	33113	I	I	I		I	I		I						
E/V/29	IMJ	II.negyedév	01R-A	BJ0723-00005	étkezés befizetés				I	I	I			5 670	23.01.17	5 670	33113_____	3514	I	I	I		I	I		I						
E/V/30	IMJ	II.negyedév	01R-A	BJ0723-00047	kamat				I		I			126	23.06.30	126	33113_____	3514	I	I	I		I	I		I						
E/V/31	IMJ	II.negyedév	01R-A	BJ1423-00008	2023.06h.ellátmán y feltöltés				I	I	I			4 629	23.06.05	4 629	33113_____	361	I	I	I		I	I		I						
E/V/32	IMJ	II.negyedév	01R-A	TTG143-00004	előleg rendezése						I			-153 212	23.04.26	-153 212	36512	33110_____	I	I	I		I	I		I						
E/V/33	IMJ	II.negyedév	01R-A	BT1423-00011	szalvéta,üditő,gyűmölcsle,téj,margarin,			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 és a bankkártya birtoklására feljogosított személy megegyezett. 2.) Az utalványozási jogkör gyakorlása során megsértették az Ávr. 60. § (2) bekezdésében előírt összeférhetlenségi szabályt, mert az utalványozó és a bankkártya birtoklására feljogosított személy megegyezett.		Kezdeményezzen intézkedést, hogy az Ávr. 60. § (2) bekezdés előírásának megfelelően az összeférhetlenségi szabály érvénye-sülése biztosított legyen.		854	23.04.28	854	42111	33113_____	I	I	I		I	I	I					
E/V/34	IMJ	II.negyedév	01R-A	BT0723-00046	hazautazás/Felső Piroska			I	I	I	I			2 434	23.06.05	2 434	42111	33113_____	I	I	I		I	I		I						
E/V/35	IMJ	II.negyedév	01R-A	BT0723-00006	fénym.díj			I	I	I	I			5 070	23.01.26	5 070	4213	33113_____	I	I	I		I	I		I						
E/V/36	IMJ	II.negyedév	01R-A	BT0723-00052	művészeti tev.			I	I	I	I			150 000	23.06.21	150 000	4213	33113_____	I	I	I		I	I		I						
E/V/37	IMJ	II.negyedév	01R-A	S10M3-00128	ceruzák						I			362	23.06.14	362	36414_____	4213	I	I	I		I	I		I						

Ellenőrzött szerv neve: ERZSÉBETVÁROSI NEFELEJCS ÓVODA
PIR: 679099

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 (IM/JK/ND/KJ)	Időszak	Újlap 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 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)	Meglemlítés, 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/38	IMJ	II.negyedév	01R-A	BT0723-00009	mobiltelefon ktg. 2022.12h			I	I	I	I			900	23.02.09	900	4213	33113____ -	I	I	I		I	I	I											
E/V/39	IMJ	II.negyedév	01R-A	BT0723-00015	gázdíj kapacitási díj 2023.03h(263	I	I	I	I	I	I			21 837	23.03.01	21 837	4213	33113____ -	I	I	I		I	I	I											
E/V/40	IMJ	II.negyedév	01R-A	BT1423-00008	bambusz kosár			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 és a bankkártya birtoklására feljogosított személy megegyezett. 2.) Az utalványozási jogkör gyakorlása során megsértették az Ávr. 60. § (2) bekezdésében előírt összeférhetlenségi szabályt, mert az utalványozó és a bankkártya birtoklására feljogosított személy megegyezett.	Kezdeményezzen intézkedést, hogy az Ávr. 60. § (2) bekezdés előírásának megfelelően az összeférhetlenségi szabály érvénye-sülése biztosított legyen.	489	23.03.30	489	4213	33113____ -	I	I	I		I	I	I		I	I	I							
E/V/41	IMJ	II.negyedév	01R-A	BT0723-00024	csatornadíj 2022.12.30-2023.02.24	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 vo-natkozó előírásokat a jövőben maradéktalanul érvényesítsék.	10 005	23.04.03	10 005	4213	33113____ -	I	I	I		I	I	I		I	I	I							
E/V/42	IMJ	II.negyedév	01R-A	BT0723-00030	áramdíj 2023.01.01-02.19 (1.543,5kwh)	N	N	I	I	I	N	Az Áht. 37. § (1) bekezdés előírása szerint a kötelezettségvállalás dokumentumán a kötelezettségvállalást szabályos pénzügyi ellenjegyzés nem előzte meg.	Az Áht. 37. § (1) bekezdés és az Ávr. 55. § (1) bekezdés valamint a belső szabályozás előírásának érvényesülése érdekében a kötelezettségvállalási jogkört pénzügyi ellenjegyzés után gyakorolják	2 393	23.04.18	2 393	4213	33113____ -	I	I	I		I	I	I											
E/V/43	IMJ	II.negyedév	01R-A	S10M3-00088	csatornadíj 2023.02.25-04.28						I			7 476	23.05.15	7 476	36414____ -	4213	I	I	I		I	I	I											
E/V/44	IMJ	II.negyedév	01R-A	BT0723-00041	internet 2023.05h	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.	395	23.05.23	395	4213	33113____ -	I	I	I		I	I	I											
E/V/45	IMJ	II.negyedév	01R-A	BT1423-00001	iktatókönyv			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 és a bankkártya birtoklására feljogosított személy megegyezett. 2.) Az utalványozási jogkör gyakorlása során megsértették az Ávr. 60. § (2) bekezdésében előírt összeférhetlenségi szabályt, mert az utalványozó és a bankkártya birtoklására feljogosított személy megegyezett.	Kezdeményezzen intézkedést, hogy az Ávr. 60. § (2) bekezdés előírásának megfelelően az összeférhetlenségi szabály érvénye-sülése biztosított legyen.	4 503	23.01.13	4 503	4213	33113____ -	I	I	I		I	I	I		I	I	I							
E/V/46	IMJ	II.negyedév	01R-A	BT0723-00048	személyszállítás Budakeszi-vadaspark	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.	54 000	23.06.08	54 000	4213	33113____ -	I	I	I		I	I	I											

Ellenőrzött szerv neve: ERZSÉBETVÁROSI NEFELEJCS ÓVODA
PIR: 679099

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/NJ/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)	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)	Meglemlítés, 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/47	IMJ	II.negyedév	01R-A	BT0723-00052	fénym.dij 05h			I	I	I	I			10 646	23.06.21	10 646	4213	33113	I	I	I		I	I	I						
E/V/48	IMJ	II.negyedév	01R-A	BT1423-00020	függöny			I	I	I	I			10 435	23.06.28	10 435	4213	33113	I	I	I		I	I	I						
E/V/49	IMJ	II.negyedév	01R-A	S10M3-00099	gyerekjátékok						I			1 133 126	23.05.23	1 133 126	15103		4216	I	I	I	I	I	I	I					
E/V/50	IMJ	II.negyedév	01R-A	S10M3-00010	játszóudvar felújítása						I			1 317 800	23.01.13	1 317 800	36414		4217	I	I	I		I	I	I					
B/V/1	IKJ	IV.negyedév	01	BT0723-00099	hazautazás/Felső Piroksa			I	I	I	I			4 868	23.12.12	4 868	0511093		0031	I	I	I		I	I	I					
B/V/2	IKJ	IV.negyedév	01	BT0723-00098	gyermekjátékok	I	I	I	I	I	I			286 435	23.12.07	286 435	053113		0031	I	I	I		I	I	I					
B/V/3	IKJ	IV.negyedév	01	BT0723-00101	munkaruha	I	I	I	I	I	I			472 654	23.12.20	472 654	053123		0031	I	I	I		I	I	I					
B/V/4	IKJ	IV.negyedév	01	TTG143-00014	bábelőadás	I	I	I	I	I	I			90 000	23.12.20	90 000	05337399		0031	I	I	I		I	I	I					
B/V/5	IKJ	IV.negyedév	01	BT0723-00100	Lenovo ThinkCentre M70q			I	I	I	I			405 600	23.12.13	405 600	05633		0031	I	I	I		I	I	I					
B/V/6	IMJ	IV.negyedév	01R-A	BT1423-00038	karácsonyi díszek			I	I	I	I			4 254	23.12.18	4 254	4213		33113	I	I	I		I	I	I					
B/V/7	IMJ	IV.negyedév	01R-A	BT0723-00101	BKK bérlet/Poszukné N.Judit			I	I	I	I			8 268	23.12.20	8 268	4213		33113	I	I	I		I	I	I					
B/V/8	IMJ	IV.negyedév	01R-A	BT0723-00101	irodaszer	I	I	I	I	I	I			144 950	23.12.20	144 950	4213		33113	I	I	I		I	I	I					
B/V/9	IMJ	IV.negyedév	01R-A	BT0723-00101	lomtalanítás	I	I	I	I	I	I			140 000	23.12.20	140 000	4213		33113	I	I	I		I	I	I					
B/V/10	IMJ	IV.negyedév	01R-A	BT1423-00039	éttermi fogyasztás			I	I	I	I			160 000	23.12.22	160 000	42111		33113	I	I	I		I	I	I					

Ellenőrzött szerv neve: ERZSÉBETVÁROSI NEFELEJCS ÓVODA
PIR: 679099

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 (IND/KIND/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? (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)	Megjelentetés, 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			
												A minták vizsgálata során megállapítottuk, hogy a jogkörgyakorlók nem a kötelezettségvállalási szabályzat 1. sz. mellékletében megjelölt aláírás mintájuknak megfelelően gyakorolták teljesítés igazolási és/vagy utalványozási jogkörüket.	A jövőben a jogkörgyakorlók az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírt nyilvántartásban rögzített aláírás minta szerint gyakorolják jogkörüket.																			