

Ellenőrzött szerv neve: ERZSÉBETVÁROSI CSICSERGŐ ÓVODA
PIR: 679077

| 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/J/KJ/NJ/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) | Utóányozás 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? Meglelmités, besorolás megfelelő? Igen/Nem (I/N) | A könyvvézetés 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 | S10E3-00106 | áramdíj 2023.05h (1.745,635 kwh) | I | I | | | | I | | | 8 571 | 2023.06.12 | 8 571 | 0022_____ _ | 0533112 | I | I | I | | I | I | I | | | | |
| E/V/2 | IKJ | II.negyedév | 01 | S10E2-00205 | munka-és tűzvédelmi tev. 2022.10h | 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) bekezdésben előírtak szerint gyakorolja jogkörét. | 10 000 | 2023.01.01 | 10 000 | 053372_____ _ | 0021_____ _ | I | I | I | | I | I | I | | | | |
| E/V/3 | IKJ | II.negyedév | 01 | BT0323-00028 | BKK bérlet/Balogh Judit | | | I | I | I | I | | | 8 268 | 2023.04.18 | 8 268 | 05337399_____ _ | 0031_____ _ | I | I | I | | I | I | I | | | | |
| E/V/4 | IKJ | II.negyedév | 01 | BT0323-00043 | 2019. évi adatátviteli út | | | I | I | I | I | | | 8 400 | 2023.06.01 | 8 400 | 05337399_____ _ | 0031_____ _ | I | I | I | | I | I | I | | | | |
| E/V/5 | IKJ | II.negyedév | 01 | S10E2-00133 | karbantartás 2022.04h | | | | | | I | | | 64 445 | 2023.01.01 | 64 445 | 053512_____ _ | 0021_____ _ | I | I | I | | I | N | 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/6 | IKJ | II.negyedév | 01 | ZE1800064 | Közüzemi díjak | I | N | | | | N | Az Ávr. 55. § (1) bekezdés előírása ellenére a pénzügyi ellenjegyzés nem tartalmazta a jogkörgyakorlás dátumát. | Kezdeményezzen intézkedést, hogy a pénzügyi ellenjegyzés feleljen meg az Ávr. 55. § (1) bekezdés előírásának. | 63 780 | 2023.01.01 | 63 780 | 0023_____ _ | 053512 | I | I | I | | I | I | I | | | | |
| E/V/7 | IKJ | II.negyedév | 01 | ZE1800224001 | Bérleti és lízing díjak | | | | | | I | | | -12 969 | 2023.02.01 | -12 969 | 0023_____ _ | 053512 | I | I | I | | I | I | I | | | | |
| E/V/8 | IKJ | II.negyedév | 01 | S10E3-00051 | mobilinternet 2023.02h | | | | | | I | | | 70 | 2023.03.28 | 70 | 0022_____ _ | 053512 | I | I | I | | I | I | I | | | | |

Ellenőrzött szerv neve: ERZSÉBETVÁROSI CSICSERGŐ ÓVODA
PIR: 679077

| 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/J/KJ/MJ/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) | 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) | Könyvvitel i/ 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? Megfelelítés, besorolás megfelelő? Igen/Nem (I/N) | A könyvvézetés 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 | S10E3-00089 | mobiltelefon 2023.04h | | | | | | I | | | 486 | 2023.05.23 | 486 | 0022_____ | 053512 | I | I | I | | I | I | I | | | | | | |
| E/V/10 | IKJ | II.negyedév | 01 | BT0323-00029 | DPO és adatv.tanácsadás 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) bekezdésben előírtak szerint gyakorolja jogkörét. | 4 252 | 2023.04.20 | 4 252 | 053513_____ | 0031_____ | I | I | I | | I | I | I | | | | | | |
| E/V/11 | IMJ | II.negyedév | 01R-A | BT0323-00006 | távolsági bérlet/Csobolya Katalin | | | I | I | I | I | | | 15 308 | 2023.01.25 | 15 308 | 42111_____ | 33113 | I | I | I | | I | I | I | | | | | | |
| E/V/12 | IMJ | II.negyedév | 01R-A | BT0323-00006 | fénym.bérl.díj 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) bekezdésben előírtak szerint gyakorolja jogkörét. | 4 536 | 2023.01.25 | 4 536 | 4213_____ | 33113 | I | I | I | | I | I | I | | | | | | |
| E/V/13 | IMJ | II.negyedév | 01R-A | BT0323-00007 | karbantartás 2022.11h | I | I | I | I | I | I | | | 292 182 | 2023.01.31 | 292 182 | 4213_____ | 33113 | I | I | I | | I | I | I | | | | | | |
| E/V/14 | IMJ | II.negyedév | 01R-A | BJ0323-00017 | étkezés befizetés | | | | I | I | I | | | 13 365 | 2023.02.20 | 13 365 | 33113_____ | 3514_____ | I | I | I | | I | I | I | | | | | | |
| E/V/15 | IMJ | II.negyedév | 01R-A | BT0323-00018 | fénym.díj | 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) bekezdésben előírtak szerint gyakorolja jogkörét. | 23 464 | 2023.03.09 | 23 464 | 4213_____ | 33113 | I | I | I | | I | I | I | | | | | | |
| E/V/16 | IMJ | II.negyedév | 01R-A | BJ0323-00023 | étkezés befizetés | | | | I | I | I | | | 14 985 | 2023.03.23 | 14 985 | 33113_____ | 3514_____ | I | I | I | | I | I | I | | | | | | |
| E/V/17 | IMJ | II.negyedév | 01R-A | BT0323-00026 | mobiltelefon 2023.02h | | | I | I | I | I | | | 1 850 | 2023.04.05 | 1 850 | 4213_____ | 33113 | I | I | I | | I | I | I | | | | | | |
| E/V/18 | IMJ | II.negyedév | 01R-A | BT0323-00027 | vízdíj 2023.01.17-03.10 | I | I | I | I | I | I | | | 7 956 | 2023.04.13 | 7 956 | 4213_____ | 33113 | I | I | I | | I | I | I | | | | | | |
| E/V/19 | IMJ | II.negyedév | 01R-A | BT0323-00029 | internet 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) bekezdésben előírtak szerint gyakorolja jogkörét. | 7 900 | 2023.04.20 | 7 900 | 4213_____ | 33113 | I | I | I | | I | I | I | | | | | | |
| E/V/20 | IMJ | II.negyedév | 01R-A | BT0323-00031 | átutalási jutalék, könyvelési díj | | | | I | I | I | | | 15 793 | 2023.05.02 | 15 793 | 4213_____ | 33113 | I | I | I | | I | I | I | | | | | | |
| E/V/21 | IMJ | II.negyedév | 01R-A | BT0323-00043 | Gázdíj 2023.06.hó | I | I | I | I | I | I | | | 80 875 | 2023.06.01 | 80 875 | 4213_____ | 33113 | I | I | I | | I | I | I | | | | | | |

Ellenőrzött szerv neve: ERZSÉBETVÁROSI CSICSERGŐ ÓVODA
PIR: 679077

| 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/TKJ/MJ/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) | Utóányozás 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 i/ 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? Megjegyzés, besorolás megfelelő? Igen/Nem (I/N) | A könyvvézetés szabályszerű-e? (I/N; 22-27. oszlopok alapján) (amennyiben a 22-27. oszlopok adatai közül 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/22 | IMJ | II.negyedév | 01R-A | BT0323-00046 | fénym.díj | 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) bekezdésben előírtak szerint gyakorolja jogkörét. | 22 543 | 2023.06.12 | 22 543 | 4213_____ | 33113_____ | I | I | I | | I | I | I | | | | | | | |
| E/V/23 | IMJ | II.negyedév | 01R-A | BT0323-00051 | ált.rendszergazdai feladatok 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) bekezdésben előírtak szerint gyakorolja jogkörét. | 18 630 | 2023.06.27 | 18 630 | 4213_____ | 33113_____ | I | I | I | | I | I | I | | | | | | | |
| E/V/24 | IMJ | II.negyedév | 01R-A | BJ0323-00010 | kamat | | | | I | | I | | | 58 | 2023.01.31 | 58 | 33113_____ | 3514_____ | I | I | I | | I | I | I | | | | | | | |
| E/V/25 | IMJ | II.negyedév | 01R-A | BJ0323-00027 | működési támogatás | | | | I | I | I | | | 8 800 000 | 2023.04.04 | 8 800 000 | 33113_____ | 3518_____ | I | I | I | | I | I | I | | | | | | | |
| E/V/26 | IMJ | II.negyedév | 01R-A | BT0323-00033 | Szép kártya | | | | I | I | I | | | 3 343 965 | 2023.05.04 | 3 343 965 | 42111_____ | 33113_____ | I | I | I | | I | I | I | | | | | | | |
| E/V/27 | IMJ | II.negyedév | 01R-A | S10E3-00003 | gázdíj 2022.11h kapacitási díj | | | | | | I | | | 21 837 | 2022.12.09 | 21 837 | 36414_____ | 4213_____ | I | I | I | | I | I | I | | | | | | | |
| E/V/28 | IMJ | II.negyedév | 01R-A | BT0323-00011 | fénym.bérl.díj 2023.02h | 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) bekezdésben előírtak szerint gyakorolja jogkörét. | 4 536 | 2023.02.14 | 4 536 | 4213_____ | 33113_____ | I | I | I | | I | I | I | | | | | | | |
| E/V/29 | IMJ | II.negyedév | 01R-A | S10E3-00037 | gázdíj 2023.01h (32.990kwh) | | | | | | I | | | 743 378 | 2023.02.15 | 743 378 | 36414_____ | 4213_____ | I | I | I | | I | I | I | | | | | | | |
| E/V/30 | IMJ | II.negyedév | 01R-A | BT0323-00017 | szemétszállítás 2023.01h | | | I | I | I | I | | | 4 171 | 2023.03.07 | 4 171 | 4213_____ | 33113_____ | I | I | I | | I | I | I | | | | | | | |
| E/V/31 | IMJ | II.negyedév | 01R-A | BT0323-00017 | munka-és tűzvédelmi tev. 2023.02h | 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) bekezdésben előírtak szerint gyakorolja jogkörét. | 10 000 | 2023.03.07 | 10 000 | 4213_____ | 33113_____ | I | I | I | | I | I | I | | | | | | | |
| E/V/32 | IMJ | II.negyedév | 01R-A | S10E3-00046 | adatvédelmi tanácsadás 2023.02h | | | | | | I | | | 4 252 | 2023.03.27 | 4 252 | 36414_____ | 4213_____ | I | I | I | | I | I | I | | | | | | | |
| E/V/33 | IMJ | II.negyedév | 01R-A | S10E3-00081 | gázdíj 2023.03h (29.451 kwh) | | | | | | I | | | 663 633 | 2023.04.17 | 663 633 | 36414_____ | 4213_____ | I | I | I | | I | I | I | | | | | | | |
| E/V/34 | IMJ | II.negyedév | 01R-A | S10E3-00069 | étkezés továbbszla 2023.02h | | | | | | I | | | 485 723 | 2023.04.18 | 485 723 | 36414_____ | 4213_____ | I | I | I | | I | I | I | | | | | | | |
| E/V/35 | IMJ | II.negyedév | 01R-A | BT1023-00009 | zászló | | | I | I | I | I | | | 5 102 | 2023.04.24 | 5 102 | 4213_____ | 33113_____ | I | I | I | | I | I | I | | | | | | | |
| E/V/36 | IMJ | II.negyedév | 01R-A | S10E3-00085 | papírtányér | | | | | | I | | | 798 | 2023.04.27 | 798 | 36414_____ | 4213_____ | I | I | I | | I | I | I | | | | | | | |
| E/V/37 | IMJ | II.negyedév | 01R-A | BT0323-00032 | mobiltelefon 2023.03h | | | I | I | I | I | | | 495 | 2023.05.03 | 495 | 4213_____ | 33113_____ | I | I | I | | I | I | I | | | | | | | |
| E/V/38 | IMJ | II.negyedév | 01R-A | BT0323-00032 | étkezés továbbszla 2023.02h | I | I | I | I | I | I | | | 485 723 | 2023.05.03 | 485 723 | 4213_____ | 33113_____ | I | I | I | | I | I | I | | | | | | | |
| E/V/39 | IMJ | II.negyedév | 01R-A | S10E3-00084 | Gázdíj 2023.06.hó | | | | | | I | | | | 2023.05.04 | 21 838 | 36414_____ | 4213_____ | I | I | I | | I | I | I | | | | | | | |
| E/V/40 | IMJ | II.negyedév | 01R-A | BT0323-00034 | szőnyegbérlet | | | I | I | I | I | | | 5 560 | 2023.05.09 | 5 560 | 4213_____ | 33113_____ | I | I | I | | I | I | I | | | | | | | |

Ellenőrzött szerv neve: ERZSÉBETVÁROSI CSICSERGŐ ÓVODA
PIR: 679077

| 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/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) | Utóaványozás 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) | Könyvvitel i/ 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? Meglemlítés, besorolás megfelelő? Igen/Nem (I/N) | A könyvvézetes szabályszerű-e? (I/N; 22-27. oszlopok alapján) (amennyiben a 22-27. oszlopok adatai közül bármelyike 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/41 | IMJ | II.negyedév | 01R-A | BT0323-00036 | BKK bérlet/Szőllősi Eszter | | | I | I | I | I | | | 2 232 | 2023.05.16 | 2 232 | 4213 | 33113_____ | I | I | I | | I | I | I | | | | | | |
| E/V/42 | IMJ | II.negyedév | 01R-A | BT0323-00039 | Internet 2023.05.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) bekezdésben előírtak szerint gyakorolja jogkörét. | 7 900 | 2023.05.23 | 7 900 | 4213 | 33113_____ | I | I | I | | I | I | I | | | | | | |
| E/V/43 | IMJ | II.negyedév | 01R-A | BT0323-00040 | késedelmi kamat | | | | I | I | I | | | 3 931 | 2023.05.25 | 3 931 | 4213 | 33113_____ | I | I | I | | I | I | I | | | | | | |
| E/V/44 | IMJ | II.negyedév | 01R-A | BT0323-00040 | étkezés továbbszla 2023.03h | I | I | I | I | I | I | | | 535 898 | 2023.05.25 | 535 898 | 4213 | 33113_____ | I | I | I | | I | I | I | | | | | | |
| E/V/45 | IMJ | II.negyedév | 01R-A | BT0323-00044 | vízdíj 2023.03.11-05.12 | I | I | I | I | I | I | | | 31 519 | 2023.06.05 | 31 519 | 4213 | 33113_____ | I | I | I | | I | I | I | | | | | | |
| E/V/46 | IMJ | II.negyedév | 01R-A | BT0323-00046 | BKK bérlet/Balogh Judit | | | I | I | I | I | | | 2 232 | 2023.06.12 | 2 232 | 4213 | 33113_____ | I | I | I | | I | I | I | | | | | | |
| E/V/47 | IMJ | II.negyedév | 01R-A | BT0323-00047 | tisztítószer | 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) bekezdésben előírtak szerint gyakorolja jogkörét. | 503 195 | 2023.06.13 | 503 195 | 4213 | 33113_____ | I | I | I | | I | I | I | | | | | | |
| E/V/48 | IMJ | II.negyedév | 01R-A | BT0323-00047 | közbesz.díj | | | | I | I | I | | | 38 673 | 2023.06.13 | 38 673 | 4213 | 33113_____ | I | I | I | | I | I | I | | | | | | |
| E/V/49 | IMJ | II.negyedév | 01R-A | S10E3-00105 | karbantartás 2023.04h | | | | | | I | | | 171 212 | 2023.06.13 | 171 212 | 36414_____ | 4213 | I | I | I | | I | I | I | | | | | | |
| E/V/50 | IMJ | II.negyedév | 01R-A | BT0323-00051 | ált.rendszergazdai feladatok 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) bekezdésben előírtak szerint gyakorolja jogkörét. | 18 630 | 2023.06.27 | 18 630 | 4213 | 33113_____ | I | I | I | | I | I | I | | | | | | |
| B/V/1 | IKJ | IV. negyedév | 01 | BT0323-00093 | távolsági bérlet/Gotthard Katalin | | | | I | I | I | | | 5 108 | 2023.12.07 | 5 108 | 0511093_____ | 0031 | I | I | I | | I | I | I | | | | | | |
| B/V/2 | IKJ | IV. negyedév | 01 | BT0323-00094 | gyermekjátékok | I | I | I | I | I | I | | | 794 912 | 2023.12.11 | 794 912 | 053113_____ | 0031 | I | I | I | | I | I | I | | | | | | |
| B/V/3 | IKJ | IV. negyedév | 01 | BT0323-00095 | ált.rendszergazd.tev. 2023.11h | I | I | I | I | I | I | | | 69 000 | 2023.12.13 | 69 000 | 053213_____ | 0031 | I | I | I | | I | I | I | | | | | | |
| B/V/4 | IKJ | IV. negyedév | 01 | BT0323-00098 | karbantartás 2023.11h | I | I | I | I | I | I | | | 886 850 | 2023.12.20 | 886 850 | 053343_____ | 0031 | I | I | I | | I | I | I | | | | | | |
| B/V/5 | IKJ | IV. negyedév | 01 | BT0323-00098 | lomelszállítás | I | I | | I | I | I | | | 350 000 | 2023.12.20 | 350 000 | 05337399_____ | 0031 | I | I | I | | I | I | I | | | | | | |
| B/V/6 | IMJ | IV. negyedév | 01R-A | BT0323-00093 | Szép kártya/Heimné J.Brigitta | | | | | I | I | | | 7 791 | 2023.12.07 | 7 791 | 42111 | 33113_____ | I | I | I | | I | I | I | | | | | | |

Ellenőrzött szerv neve: ERZSÉBETVÁROSI CSICSERGŐ ÓVODA
PIR: 679077

| 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 | 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) | 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 / nyilvántartási számla száma (Tartozik) | Könyvvitel i/ 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? Megfelelítés, besorolás megfelelő? | A könyvvézetés szabályszerű-e? Igen/Nem (I/N) | (I/N; 22-27. oszlopok alapján) (amennyiben a 22-27. oszlopok adatai közül bármelyike 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 | |
| B/V/7 | IMJ | IV. negyedév | 01R-A | BT0323-00096 | fénym.bérl.dij 2023.12h | 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) bekezdésben előírtak szerint gyakorolja jogkörét. | 19 800 | 2023.12.14 | 19 800 | 4 213 | 33113_____ | I | I | I | | I | I | I | I | | | | |
| B/V/8 | IMJ | IV. negyedév | 01R-A | BT0323-00092 | Lenovo ThinkCentre M70q | 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) bekezdésben előírtak szerint gyakorolja jogkörét. | 202 800 | 2023.12.06 | 202 800 | 4216 | 33113_____ | I | I | I | I | I | I | I | I | | | | |
| B/V/9 | IMJ | IV. negyedév | 01R-A | BT1023-00030 | karácsonyi dekoráció,gyertya | | | I | I | I | I | | | 19 567 | 2023.12.20 | 19 567 | 4213 | 33113_____ | I | I | I | | I | I | I | | | | | |
| B/V/10 | IMJ | IV. negyedév | 01R-A | BT0323-00097 | telefondíj 2023.12h | I | I | I | I | I | I | | | 4 356 | 2023.12.19 | 4 356 | 4 213 | 33113_____ | I | I | I | | I | I | I | | | | | |