

Ellenőrzött szerv neve: HARCZI KINCSESLÁDA ÓVODA ÉS MINI BÖLCSŐDE  
PIR: 837765

MINTAVÉTELEK ÉRTÉKELÉSE

Minta	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű?							Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának helyzete			Minta összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye					Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés			Javítás történt-e a jelentéstervezet elkészítéséig a 29. oszlop javaslat alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés alapján a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)	
	Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/KM/JK)	Időszak	Úrlap száma	Úrlap sorának száma	Úrlap oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi teljesítés Igen/Nem (I/N)	Teljesítés szakmai igazolás Igen/Nem (I/N)	Erőnyesítés Igen/Nem (I/N)	Ügyfél közlés Igen/Nem (I/N)	Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű? (9-13. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	Megállapítás (9-13. oszlopok alapján)	Javaslat (9-13. oszlopok alapján)	Alaphibajavítás összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/nyilvántartási száma	Teljesítés megfélelő? Igen/Nem (I/N)	Létezés megfélelő? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megfélelő? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megfélelő? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megfélelő? Igen/Nem (I/N)	Megjelölés, besorolás megfélelő? Igen/Nem (I/N)	Könyvvizetés szabályszerű-e? (20-25. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	A hiba értéke (20-25. oszlopok alapján)	Megállapítás (20-25. oszlopok alapján)			Javaslat (20-25. oszlopok alapján)
1	2	3	4	5	6	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	
E/V/1	IKJ	II negyedév	01	22	4	2019/1763	munkabér				N	N	N	A mintát nem nyújtotta be.	A hiányzó dokumentumok benyújtása szükséges.	92 747	92 747	05231	I	I	I	I	I	I	I						
E/V/2	IKJ	II negyedév	01	43	10	2019/265	Postai levélfeladás				N	N	N	A kiadási pénztárbizonylaton hiányzik az utalványozó, az érvényesítő, a könyvelő aláírása. Az utalványrendeleten hiányzik az érvényesítő aláírása.	A jövőben a gazdálkodási jogköroket az Áht. 38. § (1) bekezdésében és az Ávr. 53-59. §-ában, valamint az Óvoda Gazdálkodási szabályzatában meghatározottak szerint kell gyakorolni. Javasolt a jövőben a pénztárbizonylatok könyvelő által történő aláírása.	565	565	053373	I	N	I	I	I	I	N	0	A kiadási pénztárbizonylaton nem az ügyfél írta alá az összeg átvevőjeként.	A Pénzkezelési szabályzat IV. 3. b) pontja tartalmazza, hogy „A pénz átvetélt az átvevőnek (meghatalmazottnak) a kiadási bizonylaton aláírásával kell elismernie. Külső személy esetén az átvevő személyi okmányának számát is fel kell tüntetni”. A jövőben a kiadási pénztárbizonylaton a pénzügyi átvevőjeként annak a személynek a nevét kell feltüntetni, aki részére a kifizetés történt, aki a pénz átvetélt aláírásával igazolta.	Nem	0	
E/V/3	IKJ	II negyedév	01	13	7	5340/2019/22	munkabér	N	N				N	A kötelezettségvállaláshoz kapcsolódó, aláírt dokumentumot nem nyújtotta be.	A hiányzó dokumentumok benyújtása szükséges.	13 433	13 433	0511132	I	I	I	I	I	I	I						
E/V/4	IKJ	II negyedév	01	13	7	-	munkabér	N	N				N	A kötelezettségvállaláshoz kapcsolódó, aláírt dokumentumot nem nyújtotta be.	A hiányzó dokumentumok benyújtása szükséges.	10 100	10 100	0511132	I	I	I	I	I	I	I						
E/V/5	IKJ	II negyedév	01	43	10	2019/527	Munka és tűzvédelmi feladatok ellátása 2019. évre				N	N	N	Az utalványrendeletet az érvényesítő nem írta alá. Az utalványrendeletet az utalványozó a pénzügyi teljesítés után írta alá.	A jövőben a gazdálkodási jogköroket az Áht. 38. § (1) bekezdésében és az Ávr. 53-59. §-ában, valamint az Óvoda Gazdálkodási szabályzatában meghatározottak szerint kell gyakorolni. Javasolt a jövőben a pénztárbizonylatok könyvelő által történő aláírása.	84 480	84 480	053373	I	I	I	I	I	I	I						
E/V/6	IKJ	II negyedév	01	43	7	-	Foglalkozás egészségügyi szolgáltatás éves díja	I	N				N	A kötelezettségvállalás dokumentumán nem történt meg a pénzügyi ellenjegyzés.	A jövőben a gazdálkodási jogköroket az Áht. 38. § (1) bekezdésében és az Ávr. 53-59. §-ában, valamint az Óvoda Gazdálkodási szabályzatában meghatározottak szerint kell gyakorolni.	98 280	98 280	053372	I	I	I	I	I	I	I						
E/V/7	IKJ	II negyedév	01	43	7	1455515	Munka és tűzvédelmi feladatok ellátása 2019. évre	I	N				N	A kötelezettségvállalás dokumentumán nem történt meg a pénzügyi ellenjegyzés.	A jövőben a gazdálkodási jogköroket az Áht. 38. § (1) bekezdésében és az Ávr. 53-59. §-ában, valamint az Óvoda Gazdálkodási szabályzatában meghatározottak szerint kell gyakorolni.	21 120	21 120	053372	I	I	I	I	I	I	I						
E/V/8	IKJ	II negyedév	01	49	7	A06400184/1448/00004	Óvoda - mosogatógép tableta, mosogatógépbe ső, gumikesztyű					N	N	N	Az utalványrendeletet az érvényesítő nem írta alá. A pénztárbizonylatot az utalványozó, a könyvelő, az érvényesítő nem írta alá. Az utalványt a pénzügyi teljesítés után nyomtatták ki.	A jövőben a gazdálkodási jogköroket az Áht. 38. § (1) bekezdésében és az Ávr. 53-59. §-ában, valamint az Óvoda Gazdálkodási szabályzatában meghatározottak szerint kell gyakorolni.	1 296	1 296	053512	I	N	I	N	I	I	N	0	A számlán 6.096,- Ft szerepel fizetendőként, 6.095,-Ft-ot könyveltek, nem könyveltek kerekítést. A pénztárbizonylaton nem az ügyfél, hanem az intézményvezető aláírása szerepel rajta az összeg átvevőjeként.	A Pénzkezelési szabályzat IV. 3. b) pontja tartalmazza, hogy „A pénz átvetélt az átvevőnek (meghatalmazottnak) a kiadási bizonylaton aláírásával kell elismernie. Külső személy esetén az átvevő személyi okmányának számát is fel kell tüntetni”. A jövőben a kiadási pénztárbizonylaton a pénzügyi átvevőjeként annak a személynek a nevét kell feltüntetni, aki részére a kifizetés történt, aki a pénz átvetélt aláírásával igazolta.	Nem	0
E/V/9	IKJ	II negyedév	01	49	7	0448237	Bölcsőde - Kábelkötegelő, csatlakozóelem	I	I				I			122	122	053512	I	I	I	I	I	I	I						
E/V/10	IKJ	II negyedév	01	13	7	5340/2019/22	munkabér	N	N				N	A kötelezettségvállaláshoz kapcsolódó, aláírt dokumentumot nem nyújtotta be.	A hiányzó dokumentumok benyújtása szükséges.	13 433	13 433	0511132	I	I	I	I	I	I	I						
E/V/11	IKJ	II negyedév	01	09	7	5340/2019/14	munkabér	N	N				N	A kötelezettségvállaláshoz kapcsolódó, aláírt dokumentumot nem nyújtotta be.	A hiányzó dokumentumok benyújtása szükséges.	10 234	10 234	0511092	I	I	I	I	I	I	I						
E/V/12	IKJ	II negyedév	01	22	7	5340/2019/25	munkabér	N	N				N	A kötelezettségvállaláshoz kapcsolódó, aláírt dokumentumot nem nyújtotta be.	A hiányzó dokumentumok benyújtása szükséges.	92 747	92 747	0522	I	I	I	I	I	I	I						
E/V/13	IKJ	II negyedév	04	17	8	2019/1138	finanszírozás				N	N	N	Az utalványrendeletet az érvényesítő nem írta alá. Az utalványt pénzügyi teljesítés után nyomtatták ki.	A jövőben az utalványozást és érvényesítést az Áht. 38.§ (1) bekezdése szerint, a pénzügyi teljesítést megelőzően kell elvégezni, dokumentálni az arra felhatalmazott személyeknek.	110 000	110 000	098163	I	I	I	I	I	I	I						
E/V/14	IKJ	II negyedév	01	22	4	2019/EEI-837765/3	eredeti előirányzat						I			3 419 000	3 419 000	0521	I	I	I	I	I	I	I						
E/V/15	IKJ	II negyedév	01	01	10	2019/1617	munkabér				N	N	N	Nem nyújtotta be a mintához kapcsolódó utalványrendeletet.	A hiányzó dokumentumok benyújtása szükséges.	15 894	15 894	0511013	I	I	I	I	I	I	I						
E/V/16	IKJ	II negyedév	01	09	7	-	munkabér	N	N				N	Nem nyújtott be mintát.	A hiányzó dokumentumok benyújtása szükséges.	223 000	223 000	0511092	I	I	I	I	I	I	I						
E/V/17	IKJ	II negyedév	04	17	8	2019/519	finanszírozás				N	N	N	A mellékelt utalványrendeletet nem írta alá a pénzügyi ügyintéző, számviteli ügyintéző. Nem történt meg a bevétel utalványozása, érvényesítése, az utalványt pénzügyi teljesítés után nyomtatták ki.	A jövőben a gazdálkodási jogköroket az Áht. 38. § (1) bekezdésében és az Ávr. 53-59. §-ában, valamint az Óvoda Gazdálkodási szabályzatában meghatározottak szerint kell gyakorolni. A jövőben az utalványozást és érvényesítést az Áht. 38.§ (1) bekezdése szerint, a pénzügyi teljesítést megelőzően kell elvégezni, dokumentálni az arra felhatalmazott személyeknek. Javasolt a jövőben az utalványrendeletek teljes körű kitétele.	140 000	140 000	098163	I	I	I	I	I	I	I						
E/V/18	IKJ	II negyedév	01	06	7	-	munkabér	N	N				N	Nem nyújtott be mintát.	A hiányzó dokumentumok benyújtása szükséges.	2 750 000	2 750 000	0511062	I	I	I	I	I	I	I						

Ellenőrzött szerv neve: HARTI KINCSESLÁDA ÓVODA ÉS MINI BÖLCSŐDE  
PIR: 837765

MINTAVÉTELEK ÉRTÉKELÉSE

Minta	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályozó?							Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának helyzete			Minta összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye					Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés		Javítás történt-e a jelentés-tervezet elkészítéséig a 29. oszlop javaslata alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés alapján a jelentés-tervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (F)									
	Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (IM/JK/IM/K)	Időszak	Ürlap száma	Ürlap sorának száma	Ürlap oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás Igen/Nem (UN)	Pénzügyi elengedezés Igen/Nem (UN)	Teljesítés szakmai igazolás Igen/Nem (UN)	Ervényesítés Igen/Nem (UN)	Ürlap forrás Igen/Nem (UN)	Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályozó? (9-13. oszlopok alapján) Igen/Nem (UN)	Megállapítás (9-13. oszlopok alapján)	Javaslat (9-13. oszlopok alapján)	Alaphibajavítás összege (F)	Könyvelés összege (F)	Könyvviteli/nyilvánlati száma száma	Teljesítés megféléző? Igen/Nem (UN)	Létezés megféléző? Igen/Nem (UN)	Pontosság megféléző? Igen/Nem (UN)	Értékelés megféléző? Igen/Nem (UN)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megféléző? Igen/Nem (UN)	Meglepetés, besorolás megféléző? Igen/Nem (UN)	Könyvvizetés szabályszerű-e? (20-25. oszlopok alapján) Igen/Nem (UN)	A hiba értéke (20-25. oszlopok alapján)			Megállapítás (20-25. oszlopok alapján)	Javaslat (20-25. oszlopok alapján)							
1	2	3	4	5	6	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								
E/V/19	IKJ	II. negyedév	01	49	7	-	óvoda vízdíj	I	N				N	Az utalványrendeletet az érvényesítő nem írta alá. Az utalványrendeletet az utalványozó a pénzügyi teljesítés után írta alá.	A jövőben a gazdálkodási jogköroket az Áht. 38. § (1) bekezdésében és az Ávr. 53-59. §-ában, valamint az Óvoda Gazdálkodási szabályzatában meghatározottak szerint kell gyakorolni. A jövőben az utalványozást és érvényesítést az Áht. 38. § (1) bekezdése szerint, a pénzügyi teljesítést megelőzően kell elvégezni, dokumentálni az arra felhatalmazott személyeknek.	2 176	2 176	053512	I	I	I	I	I	I	I													
E/V/20	IKJ	II. negyedév	01	35	10	2019/508	közüzemi díjak				N	N	N	Az utalványrendeletet az utalványozó, az érvényesítő, a kötelezettségvállaló és a pénzügyi ügyintéző, ellenőrző nem írta alá. Az utalványt pénzügyi teljesítés után nyomtatták ki.	A jövőben a gazdálkodási jogköroket az Áht. 38. § (1) bekezdésében és az Ávr. 53-59. §-ában, valamint az Óvoda Gazdálkodási szabályzatában meghatározottak szerint kell gyakorolni. A jövőben az utalványozást és érvényesítést az Áht. 38. § (1) bekezdése szerint, a pénzügyi teljesítést megelőzően kell elvégezni, dokumentálni az arra felhatalmazott személyeknek.	4 609	4 609	053313	I	I	I	I	I	I	I	I												
E/V/21	IKJ	II. negyedév	01	01	7	5340/2019/25	munkabér	N	N				N	Nem nyújtott be mintát.	A hiányzó dokumentumok benyújtása szükséges.	159 336	159 336	0511012	I	I	I	I	I	I	I													
E/V/22	IKJ	II. negyedév	04	17	8	2019/1764	finanszírozás 2019.05.08				N	N	N	Az utalványrendeletet az érvényesítő nem írta alá. Az utalványrendeletet az utalványozó a pénzügyi teljesítés után írta alá.	A jövőben a gazdálkodási jogköroket az Áht. 38. § (1) bekezdésében és az Ávr. 53-59. §-ában, valamint az Óvoda Gazdálkodási szabályzatában meghatározottak szerint kell gyakorolni. A jövőben az utalványozást és érvényesítést az Áht. 38. § (1) bekezdése szerint, a pénzügyi teljesítést megelőzően kell elvégezni, dokumentálni az arra felhatalmazott személyeknek.	40 000	40 000	098163	I	I	I	I	I	I	I													
E/V/23	IKJ	II. negyedév	01	39	7	4268534	Bosch mosogatógép javítás	I	I				I																									
E/V/24	IKJ	II. negyedév	01	09	7	5340/2019/8	munkabér	N	N				N	Nem nyújtott be mintát.	A hiányzó dokumentumok benyújtása szükséges.	10 234	10 234	0511092	I	I	I	I	I	I	I													
E/V/25	IKJ	II. negyedév	01	43	10	2019/995	Postai levélfeladás				N	N	N	A kiadási pénztárbizonylatot az utalványozó, az érvényesítő és a könyvelő nem írta alá. Az utalványrendeletet az utalványozó a pénzügyi teljesítés után írta alá.	A jövőben a gazdálkodási jogköroket az Áht. 38. § (1) bekezdésében és az Ávr. 53-59. §-ában, valamint az Óvoda Gazdálkodási szabályzatában meghatározottak szerint kell gyakorolni. A jövőben az utalványozást és érvényesítést az Áht. 38. § (1) bekezdése szerint, a pénzügyi teljesítést megelőzően kell elvégezni, dokumentálni az arra felhatalmazott személyeknek. Javasolt a jövőben a pénztárbizonylatok könyvelő által történő aláírása.	750	750	053373	I	N	I	I	I	I	I	N										Nem	0	
E/V/26	IMJ	II. negyedév	01R-A	49	4	2019/265	Postai levélfeladás				N	N	N	A kiadási pénztárbizonylatot az utalványozó, az érvényesítő, és a könyvelő nem írta alá. Az utalványrendeleten hiányzik az érvényesítő aláírása. Az utalványt pénzügyi teljesítés után nyomtatták ki.	A jövőben a gazdálkodási jogköroket az Áht. 38. § (1) bekezdésében és az Ávr. 53-59. §-ában, valamint az Óvoda Gazdálkodási szabályzatában meghatározottak szerint kell gyakorolni. A jövőben az utalványozást és érvényesítést az Áht. 38. § (1) bekezdése szerint, a pénzügyi teljesítést megelőzően kell elvégezni, dokumentálni az arra felhatalmazott személyeknek. Javasolt a jövőben a pénztárbizonylatok könyvelő által történő aláírása.	565	565	3211	I	N	I	I	I	I	I	N											Nem	0
E/V/27	IMJ	II. negyedév	01R-A	53	4	2019/1229	tisztítószert				N	I	N	Az utalványrendeleten hiányzik az érvényesítő aláírása. Az utalványrendeletet az utalványozó a pénzügyi teljesítés után írta alá.	A jövőben a gazdálkodási jogköroket az Áht. 38. § (1) bekezdésében és az Ávr. 53-59. §-ában, valamint az Óvoda Gazdálkodási szabályzatában meghatározottak szerint kell gyakorolni. A jövőben az utalványozást és érvényesítést az Áht. 38. § (1) bekezdése szerint, a pénzügyi teljesítést megelőzően kell elvégezni, dokumentálni az arra felhatalmazott személyeknek.	4 000	4 000	331111	I	I	I	I	I	N	N											Igen	0	
E/V/28	IMJ	II. negyedév	01R-A	49	4	2019/1371	Szemetes zsák - Óvoda				N	I	N	Az utalványrendeletet az érvényesítő nem írta alá. Az utalványrendeletet az utalványozó a pénzügyi teljesítés után írta alá. A kiadási pénztárbizonylaton hiányzik az utalványozó, az érvényesítő, a könyvelő aláírása.	A jövőben a gazdálkodási jogköroket az Áht. 38. § (1) bekezdésében és az Ávr. 53-59. §-ában, valamint az Óvoda Gazdálkodási szabályzatában meghatározottak szerint kell gyakorolni. A jövőben az utalványozást és érvényesítést az Áht. 38. § (1) bekezdése szerint, a pénzügyi teljesítést megelőzően kell elvégezni, dokumentálni az arra felhatalmazott személyeknek. Javasolt a jövőben a pénztárbizonylatok könyvelő által történő aláírása.	170	170	3211	I	N	I	I	I	I	I	N											Nem	0
E/V/29	IMJ	II. negyedév	01R-A	53	4	2019/1492	finanszírozás 2019.05. hótól				N	N	N	Az utalványrendeletet az érvényesítő nem írta alá. Az utalványrendeletet az utalványozó a pénzügyi teljesítés után írta alá. A kiadási pénztárbizonylaton hiányzik az utalványozó, az érvényesítő, a könyvelő aláírása.	A jövőben az utalványozást és érvényesítést az Áht. 38. § (1) bekezdése szerint, a pénzügyi teljesítést megelőzően kell elvégezni, dokumentálni az arra felhatalmazott személyeknek.	126 000	126 000	331111	I	N	I	I	I	I	N												Nem	0



Ellenőrzött szerv neve: HARCÍ KINCSESLÁDA ÓVODA ÉS MINI BÓLCSÓDE  
PIR: 837765

MINTAVÉTELEK ÉRTÉKELÉSE

Minta	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok						Alapdokumentum adatai		Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű?						Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának helyzete			Minta összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye						Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés			Javítás történt-e a jelentés-tervezet elkészítéséig a 29. oszlop javaslata alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés alapján a jelentés-tervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (F)
	Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/K/M/K)	Időszak	Úrlap száma	Úrlap sorának száma	Úrlap oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi teljesítés Igen/Nem (I/N)	Teljesítés szakmai igazolás Igen/Nem (I/N)	Erőnyújtás Igen/Nem (I/N)	Üzemeltetés Igen/Nem (I/N)	Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű? (9-13. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	Megállapítás (9-13. oszlopok alapján)	Javaslat (9-13. oszlopok alapján)	Alapbizonylat összege (F)	Könyvelés összege (F)	Könyvviteli/nyilvántartási száma	Teljesítés megfélelő? Igen/Nem (I/N)	Létezés megfélelő? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megfélelő? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megfélelő? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megfélelő? Igen/Nem (I/N)	Megjelölés, besorolás megfélelő? Igen/Nem (I/N)	Könyvvizetés szabályzerű-e? (20-25. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	A hiba értéke (20-25. oszlopok alapján)	Megállapítás (20-25. oszlopok alapján)	Javaslat (20-25. oszlopok alapján)		
1	2	3	4	5	6	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	
E/V/30	IMJ	II. negyedév	01R-A	49	4	2019/1001	Óvoda - mosogatógép tabletta, mosogatógépbe ső, gumikesztyű				N	N	N	Az utalványrendeletet az érvényesítő nem írta alá. A pénztárbizonylaton az utalványozó, a könyvelő, az érvényesítő aláírása nem szerepel. Az utalványt pénzügyi teljesítés után nyomtatták ki	A jövőben a gazdálkodási jogköroket az Áht. 38. § (1) bekezdésében és az Ávr. 53-59. §-ában, valamint az Óvoda Gazdálkodási szabályzatában meghatározottak szerint kell gyakorolni. A jövőben az utalványozást és érvényesítést az Áht. 38. § (1) bekezdése szerint, a pénzügyi teljesítést megelőzően kell elvégezni, dokumentálni az arra felhatalmazott személyeknek. Javasolt a jövőben a pénztárbizonylatok könyvelő által történő aláírása	1 296	1 296	3211	I	N	I	I	I	I	I	N		A pénztárbizonylatot nem az ügyfél, hanem az intézményvezető írta alá	A Pénzkezelési szabályzat IV. 3. b) pontja tartalmazza, hogy „A pénz átvételét az átvevőnek (meghatalmazottnak) a kiadási bizonylaton aláírásával kell elismernie. Külső személy esetén az átvevő személyi okmányának számát is fel kell tüntetni”. A jövőben a kiadási pénztárbizonylaton a pénzügyi átvevőjeként annak a személynek a nevét kell feltüntetni, aki részére a kifizetés történt, aki a pénz átvételét aláírásával igazolta.	Nem	0
E/V/31	IMJ	II. negyedév	01R-A	53	4	2019/1139	finanszírozás				N	N	N	Az utalványrendeletet az érvényesítő nem írta alá. Az utalványt a pénzügyi teljesítés után nyomtatták ki.	A jövőben az utalványozást és érvényesítést az Áht. 38. § (1) bekezdése szerint, a pénzügyi teljesítést megelőzően kell elvégezni, dokumentálni az arra felhatalmazott személyeknek.	12 000	12 000	331111	I	I	I	I	I	I	I						
E/V/32	IMJ	II. negyedév	01R-A	53	4	2019/507	fénymásoló toner				N	N	N	Az utalványrendelet nem került aláírásra az utalványozó, az érvényesítő, a kötelezettségvállaló, és a pénzügyi ügyintéző által. Az utalványt pénzügyi teljesítés után nyomtatták ki.	A jövőben a gazdálkodási jogköroket az Áht. 38. § (1) bekezdésében és az Ávr. 53-59. §-ában, valamint az Óvoda Gazdálkodási szabályzatában meghatározottak szerint kell gyakorolni. A jövőben az utalványozást és érvényesítést az Áht. 38. § (1) bekezdése szerint, a pénzügyi teljesítést megelőzően kell elvégezni, dokumentálni az arra felhatalmazott személyeknek.	5 065	5 065	331111	I	I	I	I	I	N	N		K311 Szakmai anyagok beszerzésére könyvelt a K 312 Üzemeltetési anyagok beszerzése helyett. A könyvelési hiba javítása megtörtént.	Igen	0		
E/V/33	IMJ	II. negyedév	01R-A	165	4	1904/40212039	óvoda vízdíj				N	N	N	Az utalványrendeletet az érvényesítő nem írta alá. Az utalványrendeletet az utalványozó a pénzügyi teljesítés után írta alá.	A jövőben a gazdálkodási jogköroket az Áht. 38. § (1) bekezdésében és az Ávr. 53-59. §-ában, valamint az Óvoda Gazdálkodási szabályzatában meghatározottak szerint kell gyakorolni. A jövőben az utalványozást és érvényesítést az Áht. 38. § (1) bekezdése szerint, a pénzügyi teljesítést megelőzően kell elvégezni, dokumentálni az arra felhatalmazott személyeknek.	1 741	1 741	36414	I	I	I	I	I	I	I						
E/V/34	IMJ	II. negyedév	01R-A	53	4	2019/1141	zárlati díj						I			1 728	1 728	331111	I	I	I	I	I	I	I						
E/V/35	IMJ	II. negyedév	01R-A	53	4	2019/1491	óvoda vízdíj	I	N		N	N	N	Az utalványrendeletet az érvényesítő nem írta alá. Az utalványt pénzügyi teljesítés után nyomtatták ki.	A jövőben a gazdálkodási jogköroket az Áht. 38. § (1) bekezdésében és az Ávr. 53-59. §-ában, valamint az Óvoda Gazdálkodási szabályzatában meghatározottak szerint kell gyakorolni. A jövőben az utalványozást és érvényesítést az Áht. 38. § (1) bekezdése szerint, a pénzügyi teljesítést megelőzően kell elvégezni, dokumentálni az arra felhatalmazott személyeknek.	1 741	1 741	331111	I	I	I	I	I	I	I						
E/V/36	IMJ	II. negyedév	01R-A	53	4	2019/530	aktív hangfal				N	N	N	Az utalványrendelet az utalványozó, az érvényesítő, a kötelezettségvállaló, a pénzügyi ügyintéző és az ellenőrző nem írta alá. Az utalványt pénzügyi teljesítés után nyomtatták ki.	A jövőben a gazdálkodási jogköroket az Áht. 38. § (1) bekezdésében és az Ávr. 53-59. §-ában, valamint az Óvoda Gazdálkodási szabályzatában meghatározottak szerint kell gyakorolni. A jövőben az utalványozást és érvényesítést az Áht. 38. § (1) bekezdése szerint, a pénzügyi teljesítést megelőzően kell elvégezni, dokumentálni az arra felhatalmazott személyeknek.	8 504	8 504	331111	I	I	I	I	I	I	I						
E/V/37	IMJ	II. negyedév	01R-A	49	4	2019/154	Postai levél feladás				N	N	N	Az utalványrendeletet az érvényesítő nem írta alá. Az utalványt pénzügyi teljesítés után nyomtatták ki. A kiadási pénztárbizonylaton hiányzik az utalványozó, az érvényesítő, a könyvelő aláírása.	A jövőben a gazdálkodási jogköroket az Áht. 38. § (1) bekezdésében és az Ávr. 53-59. §-ában, valamint az Óvoda Gazdálkodási szabályzatában meghatározottak szerint kell gyakorolni. A jövőben az utalványozást és érvényesítést az Áht. 38. § (1) bekezdése szerint, a pénzügyi teljesítést megelőzően kell elvégezni, dokumentálni az arra felhatalmazott személyeknek. Javasolt a jövőben a pénztárbizonylatok könyvelő által történő aláírása.	565	565	3211	I	N	I	I	I	I	N		A pénztárbizonylatot nem az ügyfél írta alá az összeg átvevőjeként.	A Pénzkezelési szabályzat IV. 3. b) pontja tartalmazza, hogy „A pénz átvételét az átvevőnek (meghatalmazottnak) a kiadási bizonylaton aláírásával kell elismernie. Külső személy esetén az átvevő személyi okmányának számát is fel kell tüntetni”. A jövőben a kiadási pénztárbizonylaton a pénzügyi átvevőjeként annak a személynek a nevét kell feltüntetni, aki részére a kifizetés történt, aki a pénz átvételét aláírásával igazolta.	Nem	0	
E/V/38	IMJ	II. negyedév	01R-A	53	4	2019/527	Munka és tűzvédelmi feladatok ellátása 2019. évre	I	N		N	N	N	A szerződést a pénzügyi ellenjegyző nem írta alá. Az utalványrendeleten nincs rajta az érvényesítő aláírása. Az utalványrendeletet az utalványozó a pénzügyi teljesítés után írta alá.	A jövőben a gazdálkodási jogköroket az Áht. 38. § (1) bekezdésében és az Ávr. 53-59. §-ában, valamint az Óvoda Gazdálkodási szabályzatában meghatározottak szerint kell gyakorolni. A jövőben az utalványozást és érvényesítést az Áht. 38. § (1) bekezdése szerint, a pénzügyi teljesítést megelőzően kell elvégezni, dokumentálni az arra felhatalmazott személyeknek.	84 480	84 480	331111	I	I	I	I	I	I	I						
E/V/39	IMJ	II. negyedév	01R-A	186	4	2019/EA-837765/9							I			2 168 802	2 168 802	416	I	I	I	I	I	I							
E/V/40	IMJ	II. negyedév	01R-A	165	4	E/00120/2019	tszítószer				N	N	N	Az utalványrendeletet az érvényesítő nem írta alá. Az utalványt az utalványozó a pénzügyi teljesítés után írta alá. A pénztárbizonylaton nincs rajta az utalványozó, a könyvelő, az érvényesítő aláírása.	A jövőben a gazdálkodási jogköroket az Áht. 38. § (1) bekezdésében és az Ávr. 53-59. §-ában, valamint az Óvoda Gazdálkodási szabályzatában meghatározottak szerint kell gyakorolni. A jövőben az utalványozást és érvényesítést az Áht. 38. § (1) bekezdése szerint, a pénzügyi teljesítést megelőzően kell elvégezni, dokumentálni az arra felhatalmazott személyeknek.	1 080	1 080	36414	I	N	I	I	I	I	N		A pénztárbizonylatot nem az ügyfél, hanem az intézményvezető írta alá.	A Pénzkezelési szabályzat IV. 3. b) pontja tartalmazza, hogy „A pénz átvételét az átvevőnek (meghatalmazottnak) a kiadási bizonylaton aláírásával kell elismernie. Külső személy esetén az átvevő személyi okmányának számát is fel kell tüntetni”. A jövőben a kiadási pénztárbizonylaton a pénzügyi átvevőjeként annak a személynek a nevét kell feltüntetni, aki részére a kifizetés történt, aki a pénz átvételét aláírásával igazolta.	Nem	0	

Ellenőrzött szerv neve: HARCÍ KINCSESLÁDA ÓVODA ÉS MINI BÖLCSÖDE  
PIR: 837765

MINTAVÉTELEK ÉRTÉKELÉSE

Minta Sorszáma	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű?							Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának helyzete			Minta összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye					Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés		Javítás történt-e a jelentés elkészítése a 29. o. javaslat alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés alapján a jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)										
	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/KIMJ/KJ)	Időszak	Úrlap száma	Úrlap sorának száma	Úrlap oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenőrzés Igen/Nem (I/N)	Teljesítés szabmai igazolása Igen/Nem (I/N)	Ervényesítés Igen/Nem (I/N)	Utalt összeg Igen/Nem (I/N)	Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű? (9-13. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	Megállapítás (9-13. oszlopok alapján)	Javaslat (9-13. oszlopok alapján)	Alapbizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/nyilvántartási számla száma	Teljesítés megfigyelő? Igen/Nem (I/N)	Létezés megfigyelő? Igen/Nem (I/N)	Pontosítás megfigyelő? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megfigyelő? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megfigyelő? Igen/Nem (I/N)	Megjelölés, besorolás megfigyelő? Igen/Nem (I/N)	Könyvvizetés szabályzatu-e? (20-25. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	A hiba értéke (20-25. oszlopok alapján)	Megállapítás (20-25. oszlopok alapján)			Javaslat (20-25. oszlopok alapján)									
1	2	3	4	5	6	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									
E/V/41	IMJ	II. negyedév	01R-A	165	4	Á/04876/2019	tisztítószert vásárlás						N	N	N	Az utalványrendeletet az érvényesítő nem írta alá. Az utalványrendeletet az utalványozó a pénzügyi teljesítés után írta alá.	A jövőben a gazdálkodási jogköroket az Áht. 38. § (1) bekezdésében és az Ávr. 53-59. §-ában, valamint az Óvoda Gazdálkodási szabályzatában meghatározottak szerint kell gyakorolni. A jövőben az utalványozást és érvényesítést az Áht. 38. § (1) bekezdése szerint, a pénzügyi teljesítést megelőzően kell elvégezni, dokumentálni az arra felhatalmazott személyeknek.	1 294	1 294	36414	I	I	I	I	I	I													
E/V/42	IMJ	II. negyedév	01R-A	49	4	2019/514	Tisztítószert - óvoda						N	N	N	A kiadási pénztárbizonylatról hiányzik az utalványozó, az érvényesítő, a könyvelő és ellenőrző aláírása.	A jövőben a gazdálkodási jogköroket az Áht. 38. § (1) bekezdésében és az Ávr. 53-59. §-ában, valamint az Óvoda Gazdálkodási szabályzatában meghatározottak szerint kell gyakorolni. A jövőben az utalványozást és érvényesítést az Áht. 38. § (1) bekezdése szerint, a pénzügyi teljesítést megelőzően kell elvégezni, dokumentálni az arra felhatalmazott személyeknek. Javasolt a jövőben a pénztárbizonylatok könyvelő által történő aláírása.	593	593	3211	I	N	I	I	I	I	N		0	A kiadási pénztárbizonylaton nem az ügyfél aláírása szerepel a pénz átvevőjeként.	A Pénzkezelési szabályzat IV. 3. b) pontja tartalmazza, hogy „A pénz átvevő az átvevőnek (meghatalmazottnak) a kiadási bizonylaton aláírásával kell elismernie. Külső személy esetén az átvevő személyi okmányának számát is fel kell tüntetni”. A jövőben a kiadási pénztárbizonylaton a pénzügyi átvevőjeként annak a személynek a nevét kell feltüntetni, aki részére a kifizetés történt, aki a pénz átvevőlet aláírásával igazolta.	Nem	0						
E/V/43	IMJ	II. negyedév	01R-A	165	4	Á/03007/2019	tisztítószert vásárlás						N	N	N	Az utalványrendeletet az érvényesítő nem írta alá. Az utalványrendeletet az utalványozó a pénzügyi teljesítés után írta alá.	A jövőben a gazdálkodási jogköroket az Áht. 38. § (1) bekezdésében és az Ávr. 53-59. §-ában, valamint az Óvoda Gazdálkodási szabályzatában meghatározottak szerint kell gyakorolni. A jövőben az utalványozást és érvényesítést az Áht. 38. § (1) bekezdése szerint, a pénzügyi teljesítést megelőzően kell elvégezni, dokumentálni az arra felhatalmazott személyeknek.	3 318	3 318	36414	I	I	I	I	I	I													
E/V/44	IMJ	II. negyedév	01R-A	53	4	2019/1140	finanszírozás						N	N	N	Az utalványrendeletet az érvényesítő nem írta alá és a pénzügyi teljesítés után nyomtatták ki.	A jövőben a gazdálkodási jogköroket az Áht. 38. § (1) bekezdésében és az Ávr. 53-59. §-ában, valamint az Óvoda Gazdálkodási szabályzatában meghatározottak szerint kell gyakorolni. A jövőben az utalványozást és érvényesítést az Áht. 38. § (1) bekezdése szerint, a pénzügyi teljesítést megelőzően kell elvégezni, dokumentálni az arra felhatalmazott személyeknek.	25 000	25 000	33111	I	I	I	I	I	I													
E/V/45	IMJ	II. negyedév	01R-A	165	4	141900000922	irodaszer vásárlás						N	N	N	Az utalványrendeletet nem írták alá valamint a pénzügyi teljesítés után nyomtatták ki.	A jövőben a gazdálkodási jogköroket az Áht. 38. § (1) bekezdésében és az Ávr. 53-59. §-ában, valamint az Óvoda Gazdálkodási szabályzatában meghatározottak szerint kell gyakorolni. A jövőben az utalványozást és érvényesítést az Áht. 38. § (1) bekezdése szerint, a pénzügyi teljesítést megelőzően kell elvégezni, dokumentálni az arra felhatalmazott személyeknek.	1 284	1 284	36414	I	I	I	I	I	N	N	0	K311 Szakmai anyagok beszerzésére könyvelt a K 312 Üzemeltetési anyagok beszerzése helyett. A könyvelési hiba javítása megtörtént.	Igen	0								
E/V/46	IMJ	II. negyedév	01R-A	49	4	2019/EA-837765/9									I																								
E/V/47	IMJ	II. negyedév	01R-A	165	4	A05701539/1577/00005	Mosogatógép tabletta - tisztítószert							N	N	N	Az utalványrendeletet az érvényesítő nem írta alá. Az utalványt pénzügyi teljesítés után nyomtatták ki. A kiadási pénztárbizonylatról hiányzik az utalványozó, az érvényesítő, a könyvelő és ellenőrző aláírása.	A jövőben a gazdálkodási jogköroket az Áht. 38. § (1) bekezdésében és az Ávr. 53-59. §-ában, valamint az Óvoda Gazdálkodási szabályzatában meghatározottak szerint kell gyakorolni. A jövőben az utalványozást és érvényesítést az Áht. 38. § (1) bekezdése szerint, a pénzügyi teljesítést megelőzően kell elvégezni, dokumentálni az arra felhatalmazott személyeknek. Javasolt a jövőben a pénztárbizonylatok könyvelő által történő aláírása.	500	500	36414	I	N	I	N	I	I	N		0	A számlán 2.349,- Ft szerepel, 2.350,-Ft-ot könyvelt, azaz a kerékítést nem könyvelt. A pénztárbizonylaton nem az ügyfél aláírása szerepel a pénz átvevőjeként.	A jövőben készpénz átadása esetén az 1 és 2 forintos érmék bevonása miatti kerékítést a 2008. évi III. törvény, az Áfa tv., valamint az Óvoda Pénzkezelési szabályzata alapján szükséges elvégezni. A számla áfás, bruttó összegétől elkülönítetten, adó alól mentes tételként kell nyilvántartásba venni az Áhsz., valamint a Pénzkezelési szabályzat által előírt rovatra, illetve könyvviteli számlára. A Pénzkezelési szabályzat IV. 3. b) pontja tartalmazza, hogy „A pénz átvevő az átvevőnek (meghatalmazottnak) a kiadási bizonylaton aláírásával kell elismernie. Külső személy esetén az átvevő személyi okmányának számát is fel kell tüntetni”. A jövőben a kiadási pénztárbizonylaton a pénzügyi átvevőjeként annak a személynek a nevét kell feltüntetni, aki részére a kifizetés történt, aki a pénz átvevőlet aláírásával igazolta.	Nem	0					
E/V/48	IMJ	II. negyedév	01R-A	165	4	8779827	Óvoda - ajtókitámasztó						N	N	N	Az utalványrendeletet az érvényesítő nem írta alá és a pénzügyi teljesítés után nyomtatták ki. A kiadási pénztárbizonylatról hiányzik az utalványozó, az érvényesítő, a könyvelő és ellenőrző aláírása.	A jövőben a gazdálkodási jogköroket az Áht. 38. § (1) bekezdésében és az Ávr. 53-59. §-ában, valamint az Óvoda Gazdálkodási szabályzatában meghatározottak szerint kell gyakorolni. A jövőben az utalványozást és érvényesítést az Áht. 38. § (1) bekezdése szerint, a pénzügyi teljesítést megelőzően kell elvégezni, dokumentálni az arra felhatalmazott személyeknek. Javasolt a jövőben a pénztárbizonylatok könyvelő által történő aláírása.	343	343	36414	I	N	I	I	I	I	N		0	A pénztárbizonylaton em az ügyfél aláírása szerepel a pénz átvevőjeként.	A Pénzkezelési szabályzat IV. 3. b) pontja tartalmazza, hogy „A pénz átvevő az átvevőnek (meghatalmazottnak) a kiadási bizonylaton aláírásával kell elismernie. Külső személy esetén az átvevő személyi okmányának számát is fel kell tüntetni”. A jövőben a kiadási pénztárbizonylaton a pénzügyi átvevőjeként annak a személynek a nevét kell feltüntetni, aki részére a kifizetés történt, aki a pénz átvevőlet aláírásával igazolta.	Nem	0						
E/V/49	IMJ	II. negyedév	01R-A	53	4	2019/1104	óvoda vízdíj						N	N	N	Az utalványrendeletet az érvényesítő nem írta alá. Az utalványrendeletet az utalványozó a pénzügyi teljesítés után írta alá.	A jövőben a gazdálkodási jogköroket az Áht. 38. § (1) bekezdésében és az Ávr. 53-59. §-ában, valamint az Óvoda Gazdálkodási szabályzatában meghatározottak szerint kell gyakorolni. A jövőben az utalványozást és érvényesítést az Áht. 38. § (1) bekezdése szerint, a pénzügyi teljesítést megelőzően kell elvégezni, dokumentálni az arra felhatalmazott személyeknek.	6 448	6 448	33111	I	I	I	I	I	I													



Ellenőrzött szerv neve: HARCÍ KINCSESLÁDA ÓVODA ÉS MINI BÓLCSÓDE  
PIR: 837765

MINTAVÉTELEK ÉRTÉKELÉSE

Minta	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű?						Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának helyzete		Minta összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye							Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés		Javítás történt-e a jelentés-tervezet elkészítéséig a 29. oszlop javaslata alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés alapján a jelentés-tervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)		
	Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (M/IK/MI/KJ)	Időszak	Útlap száma	Útlap sorának száma	Útlap oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás Igen/Nem (I/N)	Pénzügyterheltség Igen/Nem (I/N)	Teljesítés szakmai igazolás Igen/Nem (I/N)	Erőnyújtás Igen/Nem (I/N)	Utánpótlás Igen/Nem (I/N)	Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű? (9-13. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	Megállapítás (9-13. oszlopok alapján)	Javaslat (9-13. oszlopok alapján)	Alapbizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/nyilvántartási száma száma	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)	Meglelés, besorolás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Könyvvizetés szabályszerű-e? (20-25. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	A hiba értéke (20-25. oszlopok alapján)			Megállapítás (20-25. oszlopok alapján)	Javaslat (20-25. oszlopok alapján)
1	2	3	4	5	6	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	
E/V/50	IMJ	II.negyedév	01R-A	165	4	2019/EA-837765/10	áfa átvezetés		N		N		N		Az egyéb állományváltozás nyilvántartásba vételi bizonylat nem lett aláírva az érvényesítő és ellenjegyző által.	A jövőben a gazdálkodási jogköroket az Aht. 38. § (1) bekezdésében és az Avr. 53-59. §-ában, valamint az Óvoda Gazdálkodási szabályzatában meghatározottak szerint kell gyakorolni.	148 937	148 937	36414	I	I	I	I	I	I	I					
E/V/1	IKJ	IV.negyedév	01	01	7	5340/2020/3	munkabér	I	I				I			535 265	535 265	0511012	I	I	I	I	I	I	I						
E/V/2	IKJ	IV.negyedév	01	42	10	2019/3334	Bölcsőde orvosi munka 2019.11.hó			I	I	I	I			20 000	20 000	053363	I	I	I	I	I	I	I						
E/V/3	IKJ	IV.negyedév	01	43	10	2019/3333	előadóművészeti tevékenység			I	I	I	I			9 000	9 000	053373	I	I	I	I	I	I	I						
E/V/4	IKJ	IV.negyedév	01	35	10	2019/3335	áram díj 2018.11.15-2019.11.30			I	I	I	I			960	960	053313	I	I	I	I	I	I	I						
E/V/5	IKJ	IV.negyedév	01	35	10	2019/3335	áram díj 2018.11.15-2019.11.30			I	I	I	I			74	74	053313	I	I	I	I	I	I	I						
E/V/6	IMJ	IV.negyedév	01R-A	165	5	1681857	Óvoda jelzőlámpák, fénycsövek, led lámpa				I	I	I			3 278	3 278	36414	I	N	I	I	I	I	N	0	A kiadási pénztárbizonylaton nem az ügyfél illetve meghatalmazottja írta alá, mint a pénzt átvevő személy.	A Pénzkezelési szabályzat IV. 3. b) pontja tartalmazza, hogy „A pénz átvételét az átvetőnek (meghatalmazottnak) a kiadási bizonylaton aláírásával kell elismernie. Külső személy esetén az átvető személyi okmányának számát is fel kell tüntetni”. A jövőben a kiadási pénztárbizonylaton a pénzüsszeg átvételeként annak a személynek a nevét kell feltüntetni, aki részére a kifizetés történt, aki a pénz átvételét aláírásával igazolta.	N	0	
E/V/7	IMJ	IV.negyedév	01R-A	53	4	2019/3087	Játékok paksi pénzből				I	I	I			46 283	46 283	331111	I	I	I	I	I	I	I						
E/V/8	IMJ	IV.negyedév	01R-A	53	4	2019/3334	Bölcsőde orvosi munka 2019.11.hó			I	I	I	I			20 000	20 000	331111	I	I	I	I	I	I	I						
E/V/9	IMJ	IV.negyedév	01R-A	49	4	2019/3141	Óvoda - postai levél feladás	N	N	N	N	N	N		A mintát nem csatolta.	565	565	3211	N	N	N	N	N	N	N						
E/V/10	IMJ	IV.negyedév	01R-A	53	4	2019/3038	villanyserelés			I	I	I	I			12 500	12 500	331111	I	I	I	I	I	I	I						