

Ellenőrzött szerv neve: KOZÁRMISLENY VÁROS ÖNKORMÁNYZATA
PIR: 724221

Az ellenőrzés lefolytatásához nem véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

Minta	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Könyvelési tétel összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye						Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés				Javítás történt-e a jelentés-tervezet elkészíté-ség a 21. oszlop javaslata alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alaptényező alapján történő értékelés alapján a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)
Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/IKJ/MJ/KJ)	Időszak	Úrlap száma	Úrlap sorának száma	Úrlap oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Alapbizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/nyilvántartási számla száma	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? Igen /Nem (I/N)	Megjelenítés, besorolás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Könyvvezetés szabályszerű-e? (12-17. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	A hiba értéke (12-17. oszlopok alapján)	Megállapítás (12-17. oszlopok alapján)	Javaslat (12-17. 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
E/K/1	IKJ	II.negyedév	01	28	10	2020/1621	Arculati könyv 10 db	34 500	34 500	053113	I	I	I	I	I	I	I	0	A könyvelés a számviteli bizonylatok alapján megfelelő.	Intézkedést nem igényel.		
E/K/2	IKJ	II.negyedév	01	33	10	2020/1755	Telefondíj- védőnők	5 107	5 107	053223	I	I	I	I	I	I	I	0	A könyvelés a számviteli bizonylatok alapján megfelelő.	Intézkedést nem igényel.		
E/K/3	IKJ	II.negyedév	01	35	10	2020/1674	áramdíj, gázdíj ingatlanok	20 620	20 620	053313	I	I	I	I	I	I	I	0	A könyvelés a számviteli bizonylatok alapján megfelelő.	Intézkedést nem igényel.		
E/K/4	IKJ	II.negyedév	01	37	10	2020/1784	Canon bérleti díj-családsegítő	3 000	3 000	053333	I	I	I	I	I	I	I	0	A könyvelés a számviteli bizonylatok alapján megfelelő.	Intézkedést nem igényel.		
E/K/5	IKJ	II.negyedév	01	42	10	2020/468	Műszaki ellenőrzés 1 részszámla 50%	275 000	275 000	053363	I	I	I	I	I	I	I	0	A könyvelés a számviteli bizonylatok alapján megfelelő.	Intézkedést nem igényel.		
E/K/6	IKJ	II.negyedév	01	42	10	2020/669	Kondér Online díjfizetési rendszer díja	96 500	96 500	053363	I	I	I	I	I	N	N	96 500	Staub László által kiállított SL-2020-1 sorszámú számlán szereplő online díjfizetési rendszer helytelenül került a K336 Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatás rovaton rögzítésre. A K337 Egyéb szolgáltatások rovaton kell megjeleníteni.	A tételt a A K337 Egyéb szolgáltatások rovatra kell átkönyvelni. Az Áhsz. 15. melléklete előírásai alapján gondoskodni kell az átkönyvelésről.	I	A könyvelés felülvizsgálata, javítása megtörtént.
E/K/7	IKJ	II.negyedév	01	42	10	2020/688	Solar közvilágítás karbantartási szerz. díj 2020.	300 000	300 000	053363	I	I	I	I	I	N	N	300 000	A Building -Tech Építőipari Kft. által kiállított BLDNG-2020-13 sorszámú számlán szereplő közvilágítás karbantartási díj helytelenül került a K336 Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatás rovaton rögzítésre. A K334 Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások rovaton kell megjeleníteni.	A tételt a A K334 Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások rovatra kell átkönyvelni. Az Áhsz. 15. melléklete előírásai alapján gondoskodni kell az átkönyvelésről.	I	A könyvelés felülvizsgálata, javítása megtörtént.
E/K/8	IKJ	II.negyedév	01	42	10	2020/1253	NCA597 ózonos klímatisztítás	4 724	4 724	053363	I	I	I	I	I	N	N	4 724	A Centrum Autóservíz Kft által kiállított S420828 sorszámú számlán szereplő klímatisztítás helytelenül került a K336 Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatás rovaton rögzítésre. A K337 Egyéb szolgáltatások rovaton kell megjeleníteni.	A tételt a K337 Egyéb szolgáltatások rovatra kell átkönyvelni. Az Áhsz. 15. melléklete előírásai alapján gondoskodni kell az átkönyvelésről.	I	A könyvelés felülvizsgálata, javítása megtörtént.

Ellenőrzött szerv neve: KOZÁRMISLENY VÁROS ÖNKORMÁNYZATA
PIR: 724221

Az ellenőrzés lefolytatásához nem véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

Minta	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Könyvelési tétel összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye						Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés				Javítás történt-e a jelentés-tervezet elkészíté-ség a 21. oszlop javaslata alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alaptényező alapján történő értékelés alapján a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)
Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/IKJ/MJ/KJ)	Időszak	Úrlap száma	Úrlap sorának száma	Úrlap oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Alapbizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/nyilvántartási számla száma	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? Igen /Nem (I/N)	Megjelenítés, besorolás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Könyvvezetés szabályszerű-e? (12-17. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	A hiba értéke (12-17. oszlopok alapján)	Megállapítás (12-17. oszlopok alapján)	Javaslat (12-17. 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
E/K/9	IKJ	II.negyedév	01	42	10	2020/1323	Számla EINV000000457	280 000	280 000	053363	I	I	I	I	I	N	N	280 000	A GF-VILL Bt. által kiállított EINV000000457 sorszámú számlán szereplő napelemes rendszer telepítés műszaki ellenőrzése helytelenül került a K336 Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatás rovaton rögzítésre. A K337 Egyéb szolgáltatások rovaton kell megjeleníteni.	A tételt a K337 Egyéb szolgáltatások rovatra kell átkönyvelni. Az Áhsz. 15. melléklete előírásai alapján gondoskodni kell az átkönyvelésről.	I	
E/K/10	IKJ	II.negyedév	01	43	10	2020/305	NCA597 éves autópálya matrica	33 843	33 843	053373	I	I	I	I	I	N	N	33 843	Az NCA597 éve autópálya matrica helytelenül került a K337 Tegyeéb szolgáltatások rovaton rögzítésre. A K355 Egyéb dologi kiadások rovaton kell megjeleníteni.	A tételt a K355 Egyéb dologi kiadások rovatra kell átkönyvelni. Az Áhsz. 15. melléklete előírásai alapján gondoskodni kell az átkönyvelésről.	I	
E/K/11	IKJ	II.negyedév	01	43	10	2020/406	Buszváróba szélfogó	53 373	20 000	053373	I	I	I	I	I	I	I	0	A könyvelés a számviteli bizonylatok alapján megfelelő.	Intézkedést nem igényel.		
E/K/12	IKJ	II.negyedév	01	58	10	2020/901	724221 2020.03. közfoglalkoztatott	6 600	6 600	053553	I	I	I	I	I	N	N	6 600	A 2020. évi március havi nettó finanszírozás során keletkező Államháztartáson belüli megelőlegezés visszafizetése tévesen került könyvelésre a K5022 A helyi önkormányzatok törvényi előíráson alapuló befizetései rovaton. A K914 Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése rovatra szükséges átkönyvelni.	A 2020. évi március havi nettó finanszírozás során az önkormányzatnak járó tárgyhavi közfoglalkoztatási bér és közteher fedezetére szolgáló támogatás nem nyújtott fedezett az állami adóhatóság felé teljesítendő kötelezettségének. A Magyar Államkincstár az Önkormányzat helyett teljesítette a fizetési kötelezettséget (megelőlegezés), így az önkormányzatnak tartozása keletkezett a Magyar Államkincstár felé. A könyvelésben a megelőlegezést a B814 Államháztartáson belüli megelőlegezések rovaton, a tartozás visszafizetését a K914 államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése rovaton kell kimutatni. Az Áhsz. 15. melléklete előírásai alapján gondoskodni kell az átkönyvelésről.	I	A könyvelés felülvizsgálata, javítása megtörtént.
E/K/13	IKJ	II.negyedév	01	178	10	4609/2020/3	Működési támogatás 2020	4 954 176	4 954 176	055122	I	I	I	I	I	I	I	0	A könyvelés a számviteli bizonylatok alapján megfelelő.	Intézkedést nem igényel.		

Ellenőrzött szerv neve: KOZÁRMISLENY VÁROS ÖNKORMÁNYZATA
PIR: 724221

Az ellenőrzés lefolytatásához nem véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

Minta	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Könyvelési tétel összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye						Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés				Javítás történt-e a jelentéstervezet elkészítéséig a 21. oszlop javaslata alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alaptényező alapján történő értékelés alapján a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)
Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/IKJ/MJ/KJ)	Időszak	Úrlap száma	Úrlap sorának száma	Úrlap oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Alapbizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/nyilvántartási számla száma	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? Igen /Nem (I/N)	Megjelenítés, besorolás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Könyvvezetés szabályszerű-e? (12-17. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	A hiba értéke (12-17. oszlopok alapján)	Megállapítás (12-17. oszlopok alapján)	Javaslat (12-17. 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
E/K/14	IKJ	II.negyedév	01	196	10	2020/379	Törzstőke emelés	3 000 000	3 000 000	05653	I	I	I	I	I	I	I	0	A könyvelés a számviteli bizonylatok alapján megfelelő.	Intézkedést nem igényel.		
E/K/15	IKJ	II.negyedév	01	255	10	2020/1646	Támogatás-vízvezeték csere	7 462 050	7 462 050	05893	I	I	I	I	I	I	I	0	A könyvelés a számviteli bizonylatok alapján megfelelő.	Intézkedést nem igényel.		
E/K/16	IKJ	II.negyedév	02	191	8	2020/489	Követelés azon.: 3/2020. Bérleti díj 2020.01-02.hó	169 292	169 292	094043	I	I	I	I	I	N	N	169 292	A Diabelli Művészeti és Oktatási Alapítvány által fizette bérleti díj helytelenül került a B404 Tulajdonosi bevételek rovaton rögzítésre. A B402 Szolgáltatások ellenértéke rovaton kell megjeleníteni.	A tételt a B402 Szolgáltatások ellenértéke rovatra kell átkönyvelni. Az Áhsz. 15. melléklete előírásai alapján gondoskodni kell az átkönyvelésről.	N	169292
E/K/17	IKJ	II.negyedév	01	42	10	2020/491	Belföldi szab.áras különjárat fuvardíj	27 600	27 600	053363	I	I	I	I	I	N	N	27 600	A Volánbusz Közlekedési Zrt. által kiállított 91200013701sorszámú számlán szereplő különjárat fuvardíj helytelenül került a K336 Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatás rovaton rögzítésre. A K337 Egyéb szolgáltatások rovaton kell megjeleníteni.	A tételt a K337 Egyéb szolgáltatások rovatra kell átkönyvelni. Az Áhsz. 15. melléklete előírásai alapján gondoskodni kell az átkönyvelésről.	I	A könyvelés felülvizsgálata, javítása megtörtént.
E/K/18	IKJ	II.negyedév	01	43	10	2020/544	Polgármester életbiztosítás 889189825 azonosító	10 150	10 150	053373	I	I	I	I	I	I	I	0	A könyvelés a számviteli bizonylatok alapján megfelelő.	Intézkedést nem igényel.		
E/K/19	IKJ	II.negyedév	01	43	10	2020/890	NCA-597 kerékcseré	2 772	2 772	053373	I	I	I	I	I	N	N	2 772	Varga és Társa Kft. által kiállított HKS00084/2020 sorszámú számlán szereplő kerékcseré helytelenül került a K337 Egyéb szolgáltatás rovaton rögzítésre. A K334 Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások rovaton kell megjeleníteni.	A tételt a K334 Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások rovatra kell átkönyvelni. Az Áhsz. 15. melléklete előírásai alapján gondoskodni kell az átkönyvelésről.		
E/K/20	IMJ	II.negyedév	01R-A	02	3	2020/EÁ-724221/6	Nyitó tételek	0	0	112 119	I	I	I	I	I	I	I	0	A 2019. évi mérleget alátámasztó leltár, a 2019. évi költségvetési beszámoló adata és a 2020. évi nyitó adatok között nincs eltérés.	Intézkedést nem igényel.		

Ellenőrzött szerv neve: KOZÁRMISLENY VÁROS ÖNKORMÁNYZATA
PIR: 724221

Az ellenőrzés lefolytatásához nem véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

Minta	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Könyvelési tétel összege, könyvelés- adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye						Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés				Javítás történt-e a jelentés- tervezet elkészíté-ség a 21. oszlop javaslata alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alaptényező alapján történő értékelés alapján a jelentéster- vezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)
Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/IKJ/MJ/KJ)	Időszak	Úrlap száma	Úrlap sorának száma	Úrlap oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Alapbizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/ nyilvántartási számla száma	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? Igen /Nem (I/N)	Megjelenítés, besorolás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Könyvvezetés szabályszerű-e? (12-17. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	A hiba értéke (12-17. oszlopok alapján)	Megállapítás (12-17. oszlopok alapján)	Javaslat (12-17. 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
E/K/21	IMJ	II.negyedév	01R-A	06	8	2020.06.havi záró	2020. II. negyedévi záró tételek	480 000	480 000	112 119	I	I	I	I	I	I	I	0	A 2019. évi mérleget alátámasztó leltár, a 2019. évi költségvetési beszámoló adata és a 2020. évi nyitó adatok között nincs eltérés.	Intézkedést nem igényel.		
E/K/22	IMJ	II.negyedév	01R-A	02	3	2020/EÁ- 724221/6	Nyitó tételek	6 516 340 932	6 516 340 932	121 129	I	I	I	I	I	I	I	0	A 2019. II. negyedévi IMJ, a főkönyvi könyvelés 2019.06.30. napi záró egyenlege és az analitika megegyezik.	Intézkedést nem igényel.		
E/K/23	IMJ	II.negyedév	01R-A	02	3	2020/EÁ- 724221/6	2020. II. negyedévi záró tételek	6 632 445 906	6 638 669 666	121 129	I	I	I	I	I	I	I	20	A részletező nyilvántartás és a főkönyvi könyvelés adata között a 2020. I. félév végén 20 Ft eltérés van.	A feltárt eltérés rendezése szükséges. Az Áhsz. 52. § és az Szt. 165. § (4) bekezdésében foglaltak szerint a főkönyvi könyvelés, az analitikus nyilvántartások és a bizonylatok adatai közötti egyeztetés és ellenőrzés lehetőségét biztosítani kell.	I	A részletező nyilvántartás és a főkönyvi könyvelés adata között a 2020. II. félév végén eltérés nem tapasztalható.
E/K/24	IMJ	II.negyedév	01R-A	02	3	2020/EÁ- 724221/6	Nyitó tételek	84 761 539	84 761 539	131 139	I	I	I	I	I	I	I	0	A 2019. évi mérleget alátámasztó leltár, a 2019. évi költségvetési beszámoló adata és a 2020. évi nyitó adatok között nincs eltérés.	Intézkedést nem igényel.		
E/K/25	IMJ	II.negyedév	01R-A	06	8	2020.06.havi záró	2020. II. negyedévi záró tételek	81 464 880	113 107 801	131 139	I	I	I	I	I	I	I	31 642 921	A részletező nyilvántartás és a főkönyvi könyvelés bruttó érték és terv szerinti értékcsökkenés összege között a 2020. I. félév végén eltérés mutatkozik.	A feltárt eltérés rendezése szükséges. Az Áhsz. 52. § és az Szt. 165. § (4) bekezdésében foglaltak szerint a főkönyvi könyvelés, az analitikus nyilvántartások és a bizonylatok adatai közötti egyeztetés és ellenőrzés lehetőségét biztosítani kell.	I	A részletező nyilvántartás és a főkönyvi könyvelés adata között a 2020. II. félév végén eltérés nem tapasztalható.
E/K/26	IMJ	II.negyedév	01R-A	02	3	2020/EÁ- 724221/6	Nyitó tételek	52 384 922	52 384 922	151	I	I	I	I	I	I	I	0	A 2019. évi mérleget alátámasztó leltár, a 2019. évi költségvetési beszámoló adata és a 2020. évi nyitó adatok között nincs eltérés.	Intézkedést nem igényel.		
E/K/27	IMJ	II.negyedév	01R-A	06	8	2020.06.havi záró	2020. II. negyedévi záró tételek	0	0	151	I	I	I	I	I	I	I	0	A 2020. II. negyedévi IMJ, a főkönyvi könyvelés 2019.06.30. napi záró egyenlege és az analitika megegyezik.	Intézkedést nem igényel.		

Ellenőrzött szerv neve: KOZÁRMISLENY VÁROS ÖNKORMÁNYZATA
PIR: 724221

Az ellenőrzés lefolytatásához nem véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

Minta	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Könyvelési tétel összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye						Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés				Javítás történt-e a jelentés-tervezet elkészíté-séig a 21. oszlop javaslata alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alaptényező alapján történő értékelés alapján a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)
Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/IKJ/MJ/KJ)	Időszak	Úrlap száma	Úrlap sorának száma	Úrlap oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Alapbizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/nyilvántartási számla száma	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? Igen /Nem (I/N)	Megjelenítés, besorolás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Könyvvezetés szabályszerű-e? (12-17. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	A hiba értéke (12-17. oszlopok alapján)	Megállapítás (12-17. oszlopok alapján)	Javaslat (12-17. 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
E/K/28	IMJ	II.negyedév	01R-A	02	3	2020/EÁ-724221/6	Nyitó tételek	53 112 491	53 112 491	161-165	I	I	I	I	I	I	I	0	A 2019. évi mérleget alátámasztó leltár, a 2019. évi költségvetési beszámoló adata és a 2020. évi nyitó adatok között nincs eltérés.	Intézkedést nem igényel.		
E/K/29	IMJ	II.negyedév	01R-A	06	8	2020.06.havi záró	2020. II. negyedévi záró tételek	56 112 491	56 112 491	161-165	I	I	I	I	I	I	I	0	A 2020. II. negyedévi IMJ, a főkönyvi könyvelés 2019.06.30. napi záró egyenlege és az analitika megegyezik.	Intézkedést nem igényel.		
E/K/30	IMJ	II.negyedév	01R-A	49	3	2019/EÁ-335117/23	nyitást alátámasztó leltár, főkönyvi kivonat és pénztárjelentés	173 550	173 550	321	I	I	N	I	I	I	N	0	A 2019. évi mérleget alátámasztó leltár,a 2019. évi költségvetési beszámoló adata, valamint a 2020. évi nyitó pénztárjelentés és főkönyvi könyvelés adata között nincs eltérés.	Intézkedést nem igényel.		
E/K/31	IMJ	II.negyedév	01R-A	49	8	2019.06.hó záró	06.30-ai záró pénztárjelentés	368 275	368 273	321	I	I	N	I	I	I	N	2	A 3211 Forintpénztár számla és a 2020.06.30-ai Pénztárjelentés záró állománya eltérést mutat. A Pénztárjelentés záró egyenlege és a főkönyvi könyvelésben szereplő féléves záró egyenleg között 2 Ft eltérés tapasztalható.	Az Szt. 165. § (4) bekezdésében előírtaknak megfelelően a főkönyvi könyvelés és az azt alátámasztó pénztárjelentésen szereplő összeg közötti eltérés felülvizsgálata szükséges az egyezőség biztosítása érdekében.	I	A 3211 Forintpénztár számla és a 2020.12.31-ei Pénztárjelentés záró állománya egyezik. A Pénztárjelentés záró egyenlege és a főkönyvi könyvelésben szereplő záró egyenleg között eltérés nem tapasztalható.
E/K/32	IMJ	II.negyedév	01R-A	54	3	2019/EÁ-335117/23	nyitást alátámasztó leltár, főkönyvi kivonat és bankkivonat	9 964 138	9 964 138	331	I	I	I	I	I	I	I	0	2019. évi mérleget alátámasztó leltár, a 2019. évi költségvetési beszámoló adata és a főkönyvi könyvelés 2020. évi nyitó állománya megegyezik a bankszámlakivonatok 2020. év nyitó pénzeszközével.	Biztosítani kell a főkönyvi könyvelés, az alapbizonylat és valós pénzkészlet közötti folyamatos egyezőség fennállását.		

Ellenőrzött szerv neve: KOZÁRMISLENY VÁROS ÖNKORMÁNYZATA
PIR: 724221

Az ellenőrzés lefolytatásához nem véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

Minta	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Könyvelési tétel összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye						Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés				Javítás történt-e a jelentés-tervezet elkészíté-ség a 21. oszlop javaslata alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alaptényező alapján történő értékelés alapján a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)
Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/IKJ/MJ/KJ)	Időszak	Úrlap száma	Úrlap sorának száma	Úrlap oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Alapbizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/nyilvántartási számla száma	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? Igen /Nem (I/N)	Megjelenítés, besorolás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Könyvvezetés szabályszerű-e? (12-17. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	A hiba értéke (12-17. oszlopok alapján)	Megállapítás (12-17. oszlopok alapján)	Javaslat (12-17. 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
E/K/33	IMJ	II.negyedév	01R-A	54	8	2019.06.hó záró	06.30-ai záró bankkivonat	729 396	729 395	33112933	I	I	N	I	I	I	N	1	A 33112933 Támogatások program-HU-Cro pályázat kincstáron kívüli forintszámla 2018.06.30. napi záró egyenlege eltér az ellenőrzött időszak záró bankszámlakivonatának egyenlegétől, az eltérés összege: 1 Ft.	Az Szt. 165. § (4) bekezdésében előírtaknak megfelelően a főkönyvi könyvelés és az azt alátámasztó bankszámla kivonaton szereplő összeg közötti eltérés felülvizsgálata szükséges az egyezőség biztosítása érdekében.	I	A részletező nyilvántartás és a főkönyvi könyvelés adata között a 2020. II. félév végén eltérés nem tapasztalható.
E/K/34	IMJ	II.negyedév	01R-A	54	8	2020.06.hó záró	06.30-ai záró bankkivonat	785 728	785 729	331132	I	I	N	I	I	I	N	1	A 331132 Gépjármű beszedési kincstáron kívüli forintszámla 2018.06.30. napi záró egyenlege eltér az ellenőrzött időszak záró bankszámlakivonatának egyenlegétől, az eltérés összege: 1 Ft.	Az Szt. 165. § (4) bekezdésében előírtaknak megfelelően a főkönyvi könyvelés és az azt alátámasztó bankszámla kivonaton szereplő összeg közötti eltérés felülvizsgálata szükséges az egyezőség biztosítása érdekében.	I	A részletező nyilvántartás és a főkönyvi könyvelés adata között a 2020. II. félév végén eltérés nem tapasztalható.
E/K/35	IMJ	II.negyedév	01R-A	64	8	2020.01-06. hó	adókövetelések	19 465 238	0	3513	N	I	N	I	I	N	N	19 465 238	A 2020. évi II. negyedévi Időközi mérlegjelentés – 01-R-A 64. D/I/3 Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre sor: Az adóalanyok nyilvántartásának adatai a főkönyvi könyvelés adataival nem egyeznek meg. 2020. I. félévben az adókövetelések és túlfizetések nem kerültek előírásra.	Az Áhsz. 53. § (2) bekezdése alapján a követeléseket haladéktalanul nyilvántartásba kell venni. Az adónyilvántartás és a főkönyvi könyvelés felülvizsgálata szükséges az eltérések rendezéséhez. Az Áhsz. 52. § és az Szt. 165. § (4) bekezdésében foglaltak szerint a főkönyvi könyvelés, az analitikus nyilvántartások és a bizonylatok adatai közötti egyeztetés és ellenőrzés lehetőségét biztosítani kell. Az Önkormányzatnak az Áhsz. 18. § alapján a tárgynegyedév utolsó napján fennálló, pénzügyileg nem rendezett közhatalmi bevételekre vonatkozó követelések után az értékvesztést negyedévente el kell számolni.	I	0

Ellenőrzött szerv neve: KOZÁRMISLENY VÁROS ÖNKORMÁNYZATA
PIR: 724221

Az ellenőrzés lefolytatásához nem véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

Minta	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Könyvelési tétel összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye						Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés				Javítás történt-e a jelentés-tervezet elkészíté-ség a 21. oszlop javaslata alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alaptényező alapján történő értékelés alapján a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)
Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/IKJ/MJ/KJ)	Időszak	Úrlap száma	Úrlap sorának száma	Úrlap oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Alapbizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/nyilvántartási számla száma	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? Igen /Nem (I/N)	Megjelenítés, besorolás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Könyvvezetés szabályszerű-e? (12-17. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	A hiba értéke (12-17. oszlopok alapján)	Megállapítás (12-17. oszlopok alapján)	Javaslat (12-17. 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
E/K/36	IMJ	II.negyedév	01R-A	139	8	2020.01-06. hó	értékvesztés	8 898 520	0	3581	N	I	N	I	I	N	N	8 898 520	A 2020. évi II. negyedévi Időközi mérlegjelentés – 01-R- A 64. D/I/3 Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre sor: Az adóalanyok nyilvántartásának adatai a főkönyvi könyvelés adataival nem egyeznek meg. 2020. I. félévben az adókövetelések és értékvesztések és túlfizetések nem kerültek előírásra.	Az Áhsz. 53. § (2) bekezdése alapján a követeléseket haladéktalanul nyilvántartásba kell venni. Az adónyilvántartás és a főkönyvi könyvelés felülvizsgálata szükséges az eltérések rendezéséhez. Az Áhsz. 52. § és az Szt. 165. § (4) bekezdésében foglaltak szerint a főkönyvi könyvelés, az analitikus nyilvántartások és a bizonylatok adatai közötti egyeztetés és ellenőrzés lehetőségét biztosítani kell. Az Önkormányzatnak az Áhsz. 18. § alapján a tárgynegyedév utolsó napján fennálló, pénzügyileg nem rendezett közhatalmi bevételekre vonatkozó követelések után az értékvesztést negyedévente el kell számolni.	I	0
E/K/37	IMJ	II.negyedév	01R-A	172	8	2020.06.hó záró	Záró egyenleg		90 000	361					I	I	I	0	A 361. Pénzeszközök átvezetési főkönyvi számla 2020.06.30-án egyenleget mutat az alábbi tételek miatt: - 100.000 Ft: átvezetés túlfiz.visszauláláshoz (05.04.) - 10.000 Ft:cafeteria (06.29.) A főkönyvi számla egyenlegében olyan tétel is szerepel melynek rendezését már az Áhsz. 53. §-a szerinti havi egyeztetések során el kellett volna végezni.	A főkönyvi könyvelés felülvizsgálata, egyeztetése és az átvezetések lekönyvelése szükséges. A továbbiakban gondoskodni szükséges, hogy a gazdasági események haladéktalanul lekönyvelésre kerüljenek.	I	A könyvelés felülvizsgálata, javítása megtörtént.
E/K/38	IMJ	II.negyedév	01R-A	165	8	-	-	0	0	36414					I	I		0	A 36414. Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó főkönyvi számon 2020.06.30-án 0 Ft , egyenleg mutatkozik. A számlán rögzített áfa tételek átvezetésre kerültek a 8435 Más különféle egyéb ráfordítások főkönyvi számlára.	Intézkedést nem igényel.		

Ellenőrzött szerv neve: KOZÁRMISLENY VÁROS ÖNKORMÁNYZATA
PIR: 724221

Az ellenőrzés lefolytatásához nem véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

Minta	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Könyvelési tétel 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 21. oszlop javaslata alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alaptényező alapján történő értékelés alapján a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)
Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/IKJ/MJ/KJ)	Időszak	Úrlap száma	Úrlap sorának száma	Úrlap oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Alapbizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/nyilvántartási számla száma	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? Igen /Nem (I/N)	Megjelenítés, besorolás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Könyvvezetési szabályszerű-e? (12-17. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	A hiba értéke (12-17. oszlopok alapján)	Megállapítás (12-17. oszlopok alapján)	Javaslat (12-17. 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
E/K/39	IMJ	II.negyedév	01R-A	150	8	2019.01-06. hó	-	108 387	105 718	36515					N	N	N	108 387	A nettó személyi juttatások kifizetése esetében a 365151 Személyi juttatásokkal kapcsolatos átfutó tételek főkönyvi számla alkalmazása nem megfelelő, a 4211 Költségvetési évből esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra főkönyvi számlát kell használni az előleg számla közbeiktatása nélkül. A 36515 főkönyvi számlát az illetményelőleg folyósítása esetén lehet alkalmazni.	A személyi juttatásokkal kapcsolatos elszámolások esetében a 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet VIII. fejezete alapján kell eljárni.		
E/K/41	IMJ	II.negyedév	01R-A	181	3	2020/EÁ-332820/5	2020.01.01-i nyitás	3 631 049	3 631 049	411	I	I	I	I	I	I	I	0	Megegyezik a 2014. évi rendezőmérlegben szereplő nemzeti vagyon induláskori értékével, továbbá a 2020. évi mérleget alátámasztó leltár adataival.	Intézkedést nem igényel.		
E/K/42	IMJ	II.negyedév	01R-A	183	3	2020/EÁ-332820/5	2020.01.01-i nyitás	2 409 487	2 409 487	413	I	I	I	I	I	I	I	0	Megegyezik a 2019. évi beszámoló mérlegének 183. sorában feltüntetett záró egyenlegével, továbbá a 2019. évi mérleget alátámasztó leltár adataival.	Intézkedést nem igényel.		
E/K/43	IMJ	II.negyedév	01R-A	184	3	2020/EÁ-332820/5	2020.01.01-i nyitás	-3 571 918	-3 571 918	414	I	I	I	I	I	I	I	0	Megegyezik a 2019. évi beszámoló mérlegének 184. sorában feltüntetett záró egyenlegével, továbbá a 2019. évi mérleget alátámasztó leltár adataival.	Intézkedést nem igényel.		
E/K/44	IMJ	II.negyedév	01R-A	184	5	2020/EÁ-332820/7	előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetése	6 848 501	6 848 501	414	I	I	I	I	I	I	I	0	A 2019. évi mérleg szerinti eredmény záró állományának átvezetése a 2020. évi nyitást követően megtörtént.	Intézkedést nem igényel.		
E/K/45	IMJ	II.negyedév	01R-A	186	3	2020/EÁ-332820/5	2020.01.01-i nyitás	6 848 501	6 848 501	416	I	I	I	I	I	I	I	0	Az Önkormányzat 06. havi időközi mérlegjelentése, a 2019. évi beszámoló záró állománya, a főkönyvi kivonat és a 416. főkönyvi számla könyvelése közt eltérés nem mutatkozik.	Intézkedést nem igényel.		

Ellenőrzött szerv neve: KOZÁRMISLENY VÁROS ÖNKORMÁNYZATA
PIR: 724221

Az ellenőrzés lefolytatásához nem véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

Minta	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Könyvelési tétel 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 21. oszlop javaslata alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alaptényező alapján történő értékelés alapján a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)
Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/IKJ/MJ/KJ)	Időszak	Úrlap száma	Úrlap sorának száma	Úrlap oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Alapbizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/nyilvántartási számla száma	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? Igen /Nem (I/N)	Megjelenítés, besorolás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Könyvvezetés szabályszerű-e? (12-17. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	A hiba értéke (12-17. oszlopok alapján)	Megállapítás (12-17. oszlopok alapján)	Javaslat (12-17. 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
E/K/46	IMJ	II.negyedév	01R-A	186	8	2020/EÁ-332820/7	tárgyévi mérleg szerinti eredmény	3 209 346	3 209 346	416	I	I	I	I	I	I	I	0	A 2019. évi mérleg szerinti eredmény záró állományával megegyező összegben került megnyitásra. A tárgyidőszak végén a mérleg szerinti eredmény megegyezik 9-8-59 főkönyvi számlák különbözetével.	Intézkedést nem igényel.		
E/K/47	IMJ	II.negyedév	01R-A	252	8	-	2020.01.01-i nyitás	0	0	442	I	I	I	I	I	N	N	0	A 442. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása számlának 2020.06.30-án az illetmények elhatárolásából eredően egyenlege van, a feloldása nem történt meg.	Az elhatárolás feloldása a Szt. 44.§-ában és az Áhsz. 13-14.§-ában foglaltaknak megfelelően.		