

Ellenőrzött szerv neve: KOZÁRMISLENYI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL
PIR: 332820

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	Űrlap száma	Űrlap sorának száma	Űrlap 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)	Könyvvizetés 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	58	10	2020/1664	Esküvő - pezsgő	34 016	34 016	053553	I	I	I	I	I	N	N	34 016	TM-Kozármisleny Kft. által kiállított DQ3SA5158378 sorszámú számlán szereplő pezsgő esküvőre helytelenül került a K355 Egyéb dologi kiadások rovaton rögzítésre. A K312 Üzemeltetési anyagok beszerzése rovaton kell megjeleníteni.	A tételt a K312 Üzemeltetési anyagok beszerzése rovatra kell átkönyvelni. Az Áhsz. 15. melléklete előírásai alapján gondoskodni kell az átkönyvelésről.	N	34 016
E/K/2	IKJ	II.negyedév	01	37	10	2020/1780	Bérleti díj (Canon 2 db) 2020.06.hó	12 800	12 800	053333	I	I	I	I	I	N	N	12 800	H-Copex Kft. által kiállított HC/021074 sorszámú számlán szereplő kCanon bérleti díj helytelenül került a K333 Bérleti és Lizing díjak rovaton rögzítésre. A K321 Informatikai szolgáltatások igénybevétele rovaton kell megjeleníteni.	A tételt a K321 Informatikai szolgáltatások igénybevétele rovatra kell átkönyvelni. Az Áhsz. 15. melléklete előírásai alapján gondoskodni kell az átkönyvelésről.	I	0
E/K/3	IKJ	II.negyedév	4	12	10	-	tárgyévi maradvány	-	247 347	09813								247 347	A tárgyévi maradvány ellenőrzése során az összes tárgyévi maradvány és a korrigált záró pénzeszközök között eltérés tapasztalható. A sajátos eszköz és forrásoldali elszámolásokkal korrigált záró pénzkészlet 247 347 Ft-al több, mint az összes tárgyévi maradvány értéke.	Gondoskodni szükséges az összes tárgyévi maradvány és a korrigált záró pénzeszközök között lévő eltérés megszüntetéséről, amennyiben ezt a Pénzügyminisztérium engedélyezi.	I	0
E/K/4	IMJ	II.negyedév	01R-A	02	3	2020/EÁ-332820/5	Nyitó tételek	42 990	42 990	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/5	IMJ	II.negyedév	01R-A	06	8	2020/EÁ-332820/9	2020. II. negyedévi záró 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.		
E/K/6	IMJ	II.negyedév	01R-A	02	3	2020/EÁ-724221/6	Nyitó tételek	5 764 579	5 764 579	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.		

Ellenőrzött szerv neve: KOZÁRMISLENYI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL
PIR: 332820

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	Ürlap száma	Ürlap sorának száma	Ürlap 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)	Könyvvizetés 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/7	IMJ	II.negyedév	01R-A	06	8	2020.06.havi záró	2020. II. negyedévi záró tételek	4 490 109	4 490 109	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/8	IMJ	II.negyedév	01R-A	49	3	2019/EÁ-335117/23	nyitást alátámasztó leltár, főkönyvi kivonat és pénztárjelentés	109 470	109 470	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/9	IMJ	II.negyedév	01R-A	49	8	2019.06.hó záró	06.30-ai záró pénztárjelentés	144 425	144 425	321	I	I	N	I	I	I	N	0	A 321 Forintpénztár 2018.06.30. napi záró egyenlege és az ellenőrzött időszak záró pénztárjelentésének egyenlege között nincs eltérés.	Intézkedést nem igényel.		
E/K/10	IMJ	II.negyedév	01R-A	54	3	2019/EÁ-335117/23	nyitást alátámasztó leltár, főkönyvi kivonat és bankkivonat	3 420 844	3 420 844	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.	Intézkedést nem igényel.		
E/K/11	IMJ	II.negyedév	01R-A	54	8	2019.06.hó záró	06.30-ai záró bankkivonat	7 250 484	7 250 484	331	I	I	N	I	I	I	N	1	A 331 Kincstáron kívüli forintszámla 2018.06.30. napi záró egyenlege és az ellenőrzött időszak záró bankvonzatainak egyenlege között nincs eltérés.	Intézkedést nem igényel.		
E/K/12	IMJ	II.negyedév	01R-A	172	8	2020.06.hó záró	Záró egyenleg		0	361					I	I	I	0	A 361. Pénzeszközök átvezetési számla főkönyvi számon 2020.06.30-án 0 Ft egyenleg mutatkozik.	Intézkedést nem igényel.		

Ellenőrzött szerv neve: KOZÁRMISLENYI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL
PIR: 332820

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	Űrlap száma	Űrlap sorának száma	Űrlap 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)	Könyvvizetés 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/13	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.		
E/K/14	IMJ	II.negyedév	01R-A	150	8	2019.01-06. hó	-	108 387	108 387	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 évben 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.	I	0
E/K/15	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/16	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/17	IMJ	II.negyedév	01R-A	####	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.		

Ellenőrzött szerv neve: KOZÁRMISLENYI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL
PIR: 332820

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	Űrlap száma	Űrlap sorának száma	Űrlap 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)	Könyvvizetés 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/18	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/19	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 2018. évi beszámoló záró állománya, a főkönyvi kivonat és a 416. főkönyvi számla könyvelése közt eltérés nem mutatkozik.	Intézkedést nem igényel.		
E/K/20	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/21	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.	I	