

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/1	IKJ	II.negyedév	01	29	10	2020/504	járdólap, ragasztó, kőfuga, mélyalapozó, simító kilitőhoz	66 785	66 785	053123	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-		0
E/K/2	IKJ	II.negyedév	01	37	10	2020/79	Konferencia terem bérbeadása	50 000	50 000	053333	I	I	N	I	I	I	N	50 000	A 2019. évi költségvetési beszámoló mérlegkészítés időpontjáig beérkezett, 2019. évre vonatkozó számla az Áhsz. 39. § (1a) bekezdés és a 45. § (1) bekezdés előírásai ellenére a 2020. évi folyó könyvelés keretében került elszámolásra.	Az Áhsz. 39. § (1a) bekezdés előírásának betartása.	N	50 000
E/K/3	IKJ	II.negyedév	01	43	10	2020/439	Zöld területek gondozása 2. részszámla	496 800	496 800	053373	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-		0
E/K/4	IKJ	II.negyedév	01	58	10	2020/448	Társulási tagdíj 2020. I. részlet	47 100	47 100	053553	N	I	I	I	N	I	N	0	A befogadott számla nem az Önkormányzat törzskönyvi alanyként nyilvántartott nevére szólt.	Az Áhsz. 52. §, az Szt. 165. § (2) bekezdés és az Áfa tv. 169. § e) pont előírásainak betartása. <i>A közbenső javaslatok alapján a Sárvári Kistérségi Társulás esetében igazolt az Önkormányzat adatainak javítási kérelme.</i>	N	0
E/K/5	IKJ	II.negyedév	01	100	10	2020/37	Bérlet (márciusi) vásárlás Zsoldos Istvánnak	11 900	11 900	05483	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-		0
E/K/6	IKJ	II.negyedév	01	189	5	2020/MEI-424394/34	Üdülöhelyi feladatok támogatása - beszámítás után	81 203	81 203	055131	I	N	N	N	N	N	N	81 203	Az eredeti előirányzat csökkenés alapdokumentuma nem került bemutatásra.	Az Szt. 165. § (2) bekezdés, az Áht. 34. § (1) bekezdés és a 2020. évi költségvetési rendelet 12. § (1)-(4) bekezdések előírásainak betartása.	N	81 203
E/K/7	IKJ	II.negyedév	01	228	7	1527/2020/1	Nyögéri Közös Önk.Hivatal finansz.(felhalmozási rész)	33 000	33 000	05842	I	N	I	I	I	I	N	33 000	A 2/2020. (IV.30.) számú határozatban szereplő 1.788.304 Ft működési hozzájárulást állapít meg a Nyögéri Közös Önkormányzati Hivatal számára. A 33.000 Ft felhalmozási hozzájárulásként való elszámolása és nyilvántartásba vétel dátuma nem igazolt.	Az Áhsz. 52. § előírásának betartása.	N	33 000

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/8	IKJ	II.negyedév	03	21	10	2020/33	2020. évi nettó finanszírozás első ütem (megelőlegezés)	670 539	670 539	059143	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-		0
E/K/9	IKJ	II.negyedév	02	34	8	2020/186	Bursa Hungarica Ösztöndíj visszautalása	10 000	10 000	09163	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-		0
E/K/10	IKJ	II.negyedév	02	191	8	2020/376	Követelés azon.: határozat, közterülethasználati díj 2020. I	78 000	78 000	094043	I	I	I	I	I	N	N	78 000	A közterület használati díj elszámolása a B404 Tulajdonosi bevételek rovaton és 3514434. könyvviteli számlán nem megfelelő.	Az Áhsz. 15. melléklet és a Számlarend előírásainak betartása. <i>A közbenső javaslatok alapján B402 Szolgáltatások ellenértéke rovatra és a 351429. könyvviteli számlára a javítás megtörtént.</i>	I	0
E/K/11	IKJ	II.negyedév	02	259	8	2019/922	Bögöte Fejlesztéséért Nonprofit Kft.-nek Leader pályázat meg	2 000 000	2 000 000	09743	I	I	N	I	I	I	N	0	Az Áht. 38. § (1) bekezdés és az Ávr. 57. § előírásai ellenére a teljesítés igazolás nem történt meg.	Az Áht. 38. § (1) bekezdés és az Ávr. 57. § előírásai betartása.	N	0
E/K/12	IMJ	II.negyedév	01R-A	05	5	2020/EÁ-424394/24	Teljesen 0-ig leírt korlátozottan forg.képes építmény átvez.	47 000	47 000	121	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-		0
E/K/13	IMJ	II.negyedév	01R-A	06	5	2020/EÁ-424394/20	falióra vásárlás - aktiválás	10 700	10 700	131	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-		0
E/K/14	IMJ	II.negyedév	01R-A	53	4	2020/223	Iparüzési adó-adónemre elszámolt bevétel	1 215 866	1 215 866	3311	I	I	I	I	I	N	N	0	A Gazdálkodási szabályzat 3.3 pontjában előírt teljesítés igazolás nem történt meg.  A követelés nyilvántartásba vétele a teljesítéssel egyidejűleg történt.	Belső szabályzat előírásának betartása.  Az Áhsz. 43. § (13) bekezdés előírásának bertartása. <i>A közbenső javaslatok alapján a nyilvántartásba vétel megtörtént.</i>	I	0
E/K/15	IMJ	II.negyedév	01R-A	151	5	2020/EÁ-424394/23		6 160	6 160	36516	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-		0

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/16	IMJ	II.negyedév	01R-A	239	4	2020/524	Állandó jellegű iparűzési adó túlfizetés 2020.06.30-i állapo	974 717	971 025	36711	I	I	N	I	I	N	N	3 692	36711. Túlfizetések, téves és visszajáró befizetések könyvviteli számlán fennálló eltérés oka a késedelmi pótlék túlfizetés 3.692 Ft összege, amely K512. rovaton és a 4215. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra könyvviteli számlán jelent meg.	38/2013. NGM rendelet XI. fejezet A) 6. pontja, az Áhsz. 15. melléklet és a Számlarend előírásainak betartása. A közbenső javaslatok alapján a javítás megtörtént.	I	0
E/K/17	IMJ	II.negyedév	01R-A	177	5	2020/EÁ-424394/19	aktív időbeli elhatárolás feloldása biztosítási díj	136 989	136 989	372	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-		0
E/K/18	IMJ	II.negyedév	01R-A	186	5	2020/EÁ-424394/16	MSZE átvezetése	11 170 686	11 170 686	416	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-		0
E/K/19	IMJ	II.negyedév	01R-A	252	5	2020/EÁ-424394/19	passzív időbeli elhatárolás feloldása gázdíj	277 388	277 388	442	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-		0
E/K/20	IMJ	II.negyedév	01R-A	253	5	2020/EÁ-424394/23		113 724	113 724	443	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-		0
B/K/1	IKJ	IV.negyedév	02	191	8	2020/604	Követelés azon.: terembérleti szerződ,	60 000	60 000	094043	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-		0