

Ellenőrzött szerv neve: JÁRSIVANY KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT
PIR: 412584

MINTATÉTELEK ÉRTÉKELÉSE
Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

Minta sorszáma	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok						Alapdokumentum adatai		Jogköri, hatásköri gyakorlás szabályozott?						Minta összege, könyvelés dátuma, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata						Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye						A pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hibák értéke (Pt)																									
	Alatszolgáltatás megnevezése (HU/RO/HR/EL)	Időszak	Újrap. száma	Újrap. sorozat száma	Újrap. sorozatnak száma	Újrap. sorozatnak száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés Igen/Nem (I/N)	Teljesítés igazolása Igen/Nem (I/N)	Erőnyvesztés Igen/Nem (I/N)	Utóinyozás Igen/Nem (I/N)	Jogközigazgatás szabályozott? Igen/Nem (I/N)	Megállapítás (9-13. oszlopok alapján)	Javaslat (9-13. oszlopok alapján)	Alaphozonylat összege (Pt) (a kiválasztott tételekre vonatkozó érték)	Könyvelés dátuma	Könyvelés összege (Pt)	Könyvviteli nyilvántartási száma (Tartozik)	Könyvviteli nyilvántartási száma (Követel)	Teljesítés megkezdés? Igen/Nem (I/N)	Létesítés megkezdés? Igen/Nem (I/N)	Postabizt. megkezdés? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megkezdés? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megkezdés? Igen/Nem (I/N)	Megállapítás megkezdés? Igen/Nem (I/N)	A könyvvizzés szabályozott-e? (I/N, 22-27. oszlopok alapján) (mennyiségben a 22-27. oszlopok minőségjelét N, adatsz. el/hiányzó)	A hiba értéke (Pt, 22-27. oszlopok alapján)	Megállapítás (22-27. oszlopok alapján)	Javaslat (22-27. oszlopok alapján)	Javítás története a jelentéstervezet elkészítésétől a 31. oszlop javaslata alapján? (I/N)	a költségvetési számvitelben	a pénzügyi számvitelben																		
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	32	33	34																			
E/V/1	IKJ	II. negyedév	01	29	7	a23402711/0887/06009	benzin						I	A számlán sor került pénzügyi ellenjegyzésre, melyre vonatkozó rendelkezést a Gazdálkodási szabályzat nem tartalmaz. Az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendje nem szabályozott. A kassza utalványrendlet tartalmazza a kötelezettségvállalás aláírását, ami nem felel meg az Áht. 1. § 15. pontjában és a Gazdálkodási szabályzatban foglaltak figyelembevételével járjanak el.	A kötelezettségvállalás jogkor gyakorlása során az Áht. 1. § 15. pontjában, a pénzügyi ellenjegyzés gyakorlása során az Ávr. 55. § (1) bekezdésében és a Gazdálkodási szabályzatban foglaltak figyelembevételével járjanak el.	9 539	2023-06-09	9 539	0022	053122	I	I	I	I	I	I	I	I	I	0																						
E/V/2	IKJ	II. negyedév	01	29	10	2023/536	árfolyás vízmelegítő csaptelep			N	N	N	N	A számlán sor került pénzügyi ellenjegyzésre és teljesítés igazolására, melyre vonatkozó rendelkezést a Gazdálkodási szabályzat nem tartalmaz. Az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendje nem szabályozott. A kassza utalványrendlet tartalmazza a kötelezettségvállalás aláírását, ami nem felel meg az Áht. 1. § 15. pontjában és a Gazdálkodási szabályzatban foglaltak figyelembevételével járjanak el.	A kötelezettségvállalás jogkor gyakorlása során az Áht. 1. § 15. pontjában, a pénzügyi ellenjegyzés gyakorlása során az Ávr. 55. § (1) bekezdésében, a teljesítés igazolása során az Ávr. 57. § (3) bekezdésében és a Gazdálkodási szabályzatban foglaltak figyelembevételével járjanak el.	15 748	2023-05-02	15 748	053123	003082092	I	I	I	I	I	I	I	0																								
E/V/3	IKJ	II. negyedév	01	35	7	8011874575	víz Tuna u.	N	N				N	A kötelezettségvállalás dokumentumján (bérleti-üzemeltetési szerződés) lényegesen megállapodás a pénzügyi ellenjegyzés igazolására került, azonban nem a Gazdálkodási szabályzatban meghatározott módon, mivel "az erre a célra használatos bélyegző lenyomat" alkalmazására nem került sor. Továbbá a számlán is megőrzött a pénzügyi ellenjegyzés előírt dátummal, nem érvényesültek az Áht. 37. § (1) bekezdésében és az Ávr. 55. § (1) bekezdésében előírtak.	A pénzügyi ellenjegyzés gyakorlása során az Áht. 37. § (1) bekezdésében, az Ávr. 55. § (1) bekezdésében és a Gazdálkodási szabályzatban foglaltak figyelembevételével járjanak el.	1 605	2023-01-01	1 605	0533112	0022	I	I	I	I	I	I	0																									
E/V/4	IKJ	II. negyedév	01	35	10	2023/97	áramdíj számla	N	N	I	N	N	N	A kötelezettségvállalás dokumentuma (szerződés) nem áll az ellenőrzés rendelkezésére, ezért a pénzügyi ellenjegyzés és a kötelezettségvállalás igazolásának szabályszerűsége nem ellenőrizhető. A számlán sor került pénzügyi ellenjegyzésre a teljesítés igazolásával megegyező dátummal, nem érvényesültek az Áht. 37. § (1) bekezdésében és az Ávr. 55. § (1) bekezdésében előírtak. A kassza utalványrendlet tartalmazza a kötelezettségvállalás aláírását, ami nem felel meg az Áht. 1. § 15. pontjában és a Gazdálkodási szabályzatban foglaltak figyelembevételével járjanak el.	A kötelezettségvállalás jogkor gyakorlása során az Áht. 1. § 15. pontjában, a pénzügyi ellenjegyzés gyakorlása során az Ávr. 55. § (1) bekezdésében és az Áht. 37. § (1) bekezdésében, valamint a Gazdálkodási szabályzatban foglaltak figyelembevételével járjanak el. Tegyenek eleget az Áht. 38. § (1) bekezdésében és az Áhr. 52. §-ában előírtaknak. Gondoskodjanak róla, hogy a kötelezettségvállalás dokumentuma minden esetben rendelkezésre álljon.	175 784	2023-01-23	175 784	0533113	003011130	I	I	I	I	I	I	I	0																								
E/V/5	IKJ	II. negyedév	01	35	10	2023/200	közvilágítás	N	N	I	N	N	N	A kötelezettségvállalás dokumentumján (szerződés) a pénzügyi ellenjegyzés igazolásra került, azonban nem a Gazdálkodási szabályzatban meghatározott módon, mivel "az erre a célra használatos bélyegző lenyomat" alkalmazására nem került sor. Továbbá a számlán is megőrzött a pénzügyi ellenjegyzés előírt dátummal, nem érvényesültek az Áht. 37. § (1) bekezdésében és az Ávr. 55. § (1) bekezdésében előírtak. A kassza utalványrendlet tartalmazza a kötelezettségvállalás aláírását, ami nem felel meg az Áht. 1. § 15. pontjában és a Gazdálkodási szabályzatban foglaltak figyelembevételével járjanak el.	A kötelezettségvállalás jogkor gyakorlása során az Áht. 1. § 15. pontjában, a pénzügyi ellenjegyzés gyakorlása során az Ávr. 55. § (1) bekezdésében és az Áht. 37. § (1) bekezdésében, valamint a Gazdálkodási szabályzatban foglaltak figyelembevételével járjanak el. Tegyenek eleget az Áht. 38. § (1) bekezdésében és az Áhr. 52. §-ában előírtaknak.	1 818	2023-03-20	1 818	0533113	003064010	I	I	I	I	I	I	0																									
E/V/6	IKJ	II. negyedév	01	38	7	8071484026	vízdíj Alkotmány u. 32.	N	N				N	A kötelezettségvállalás dokumentuma (szerződés) nem áll az ellenőrzés rendelkezésére, ezért a pénzügyi ellenjegyzés és a kötelezettségvállalás igazolásának szabályszerűsége nem ellenőrizhető. A számlán sor került pénzügyi ellenjegyzésre a teljesítés igazolásával megegyező dátummal, nem érvényesültek az Áht. 37. § (1) bekezdésében és az Ávr. 55. § (1) bekezdésében előírtak.	A pénzügyi ellenjegyzés gyakorlása során az Áht. 37. § (1) bekezdésében, az Ávr. 55. § (1) bekezdésében és a Gazdálkodási szabályzatban foglaltak figyelembevételével járjanak el. Tegyenek eleget az Áht. 38. § (1) bekezdésében és az Áhr. 52. §-ában előírtaknak, gondoskodjanak róla, hogy a kötelezettségvállalás dokumentuma minden esetben rendelkezésre álljon.	321	2023-01-01	321	0022	0533142	N	I	I	I	I	N	321	A folyamatos teljesítési szerződéshez kapcsolódó számlán az elszámolt időszak 2022. évet érinti, a számla kiállításának időpontja és fizetési határideje 2023. január, ezért költségvetési évet követően esedékes kötelezettségeket kellett volna könyvelni a 2022. évi költségvetés költségvetési évi esedékes kötelezettség helyett. (Költségkelt a pénzügyi számviteli elszámolásra került 2022. évben.) A hiba utólag nem volt javítható.	A számlák év végi kezelése során az Ávr. 46. § (2)-(3) bekezdésében foglaltak szerint szükséges eljárni.	N	321	0																				
E/V/7	IKJ	II. negyedév	01	53	7	8031649609	vízdíj 2023	N	N				N	A kötelezettségvállalás dokumentuma (szerződés) nem áll az ellenőrzés rendelkezésére, ezért a pénzügyi ellenjegyzés és a kötelezettségvállalás igazolásának szabályszerűsége nem ellenőrizhető. A számlán sor került pénzügyi ellenjegyzésre a teljesítés igazolásával megegyező dátummal, nem érvényesültek az Áht. 37. § (1) bekezdésében és az Ávr. 55. § (1) bekezdésében előírtak.	A pénzügyi ellenjegyzés gyakorlása során az Áht. 37. § (1) bekezdésében, az Ávr. 55. § (1) bekezdésében és a Gazdálkodási szabályzatban foglaltak figyelembevételével járjanak el. Tegyenek eleget az Áht. 38. § (1) bekezdésében és az Áhr. 52. §-ában előírtaknak, gondoskodjanak róla, hogy a kötelezettségvállalás dokumentuma minden esetben rendelkezésre álljon.	173	2023-05-04	173	0022	053312	I	I	I	I	I	0																										
E/V/8	IKJ	II. negyedév	01	53	7	5120230008159993	mobill	I	N				N	A kötelezettségvállalás dokumentumján (szerződés) a pénzügyi ellenjegyzés igazolásra került, azonban nem a Gazdálkodási szabályzatban meghatározott módon, mivel "az erre a célra használatos bélyegző lenyomat" alkalmazására nem került sor. Továbbá a számlán is megőrzött a pénzügyi ellenjegyzés előírt dátummal, nem érvényesültek az Áht. 37. § (1) bekezdésében és az Ávr. 55. § (1) bekezdésében előírtak.	A pénzügyi ellenjegyzés gyakorlása során az Áht. 37. § (1) bekezdésében, az Ávr. 55. § (1) bekezdésében és a Gazdálkodási szabályzatban foglaltak figyelembevételével járjanak el.	441	2023-06-07	441	0022	053312	I	I	I	I	I	0																										
E/V/9	IKJ	II. negyedév	01	53	10	2023/224	díszel			N	N	N	N	A számlán sor került pénzügyi ellenjegyzésre és teljesítés igazolására, melyre vonatkozó rendelkezést a Gazdálkodási szabályzat nem tartalmaz. Az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendje nem szabályozott. A kassza utalványrendlet tartalmazza a kötelezettségvállalás aláírását, ami nem felel meg az Áht. 1. § 15. pontjában és a Gazdálkodási szabályzatban foglaltak figyelembevételével járjanak el.	A kötelezettségvállalás jogkor gyakorlása során az Áht. 1. § 15. pontjában, a pénzügyi ellenjegyzés gyakorlása során az Ávr. 55. § (1) bekezdésében, a teljesítés igazolása során az Ávr. 57. § (3) bekezdésében és a Gazdálkodási szabályzatban foglaltak figyelembevételével járjanak el. Tegyenek eleget az Áht. 38. § (1) bekezdésében és az Áhr. 59. § (2) és (4) bekezdésében foglaltak betartására, Ervényesítési és utalványozni képzéses fizetési mód esetében a pénztárbizonylaton szükséges. Tegyenek eleget az Áhr. 52. §-ában előírtaknak.	4 192	2023-02-23	4 191	053513	003107055	I	I	N	I	I	N	N	A kérésítés túlszámolt elszámolásra nem került sor a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet XII. fejezet O) pontjában foglaltak alapján.	A kérésítés túlszámolt elszámolásra nem került a számla adatszolgáltatásának megkezdése.	1																						
E/V/10	IKJ	II. negyedév	01	193	5	2023/MEI-412584/28	ei. mód						I	A számlán sor került pénzügyi ellenjegyzésre és teljesítés igazolására, melyre vonatkozó rendelkezést a Gazdálkodási szabályzat nem tartalmaz. Az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendje nem szabályozott. A kassza utalványrendlet tartalmazza a kötelezettségvállalás aláírását, ami nem felel meg az Áht. 1. § 15. pontjában és a Gazdálkodási szabályzatban foglaltak figyelembevételével járjanak el.	A kötelezettségvállalás jogkor gyakorlása során az Áht. 1. § 15. pontjában, a pénzügyi ellenjegyzés gyakorlása során az Ávr. 55. § (1) bekezdésében és a Gazdálkodási szabályzatban foglaltak figyelembevételével járjanak el.	6 305	2023-06-30	6 305	053131	001121	I	I	I	I	I	N	N	6 305	Az előirányzat módosítást elrendelő dokumentum 2023.07.17. napján készült, azonban a kassza előirányzatokat érintő módosítások könyvelése 2023.06.30. napján megtörtént.	A költségvetés során az Áhr. 52. §-ában (bizonylati elv és bizonylati fejelem) és a Szt. 15. § (3) bekezdésében foglaltak betartása.	N	6 305	0																			

Ellenőrzött szerv neve: JÁSZVÁNY KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT
PIR: 412584

Az ellenőrzés lefolytatásához nem véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

Minta sorszáma	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Könyvelési tétel összege, könyvelés dátuma, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata					Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye					Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés			A pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés a fennálló hiba értéke (Ft)				
	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/IKJ/NIJ/KJ)	Időszak	Útlap száma	Útlap sorának száma	Útlap oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Alapbizonylat összege (Ft) (a kiválasztott tételre vonatkozó érték)	Könyvelés dátuma	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/nyilván-tartási száma (Tartozik)	Könyvviteli/nyilván-tartási száma (Követel)	Tejlesztés 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)	Meglepetés, besorolás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	A könyvvizetés szabvány-szerű-e? (I/N; 14-19. oszlopok alapján) (amennyiben a 14-19. oszlopok mármelyike N, akkor a jelölés N)	A hiba értéke (Ft; 14-19. oszlopok alapján)	Megállapítás (14-19. oszlopok alapján)	Javaslat (14-19. oszlopok alapján)	Javítás történt-e a jelentés-tervezet elkészítéséig a 21. oszlop javaslata alapján? (I/N)	a költségvetési számvitelben	a pénzügyi számvitelben
E/K/1	IKJ	II.negyedév	01	29	2023/174	SZOCIÁLIS TÜZELŐ ELŐLEG	795 600	2023-01-05	795 600	053123	003107060	N	I	I	N	I	N	N	795 600	Az előleg számla könyvelése nem felel meg az Áhsz. 48. § (8) bekezdés a) pontjában és a 38/2013. NGM rendelet I. melléklet II. fejezet A) pontjában foglaltaknak, mivel végszámlaként kezelték. A hiba utólag nem volt javítható.	Az előleg számla könyvelése esetén tegyenek eleget a 38/2013. NGM rendelet I. melléklet II. fejezet A) pontjában foglalt előírásoknak.	N	795 600		
E/K/2	IKJ	II.negyedév	01	29	2023/621	Kiküldetés	6 770	2023-06-29	6 770	053123	003082092	I	I	I	I	I	N	N	6 770	A gazdasági esemény könyvelésére nem az Áhsz. 15. melléklete szerinti megfelelő rovaton került sor. (A K312 helyett a helyes rovat a K341) A rovat javításra sor került.		I	0	0	
E/K/3	IKJ	II.negyedév	01	62	2023/508	utiköltség	12 950	2023-05-03	12 950	053553	003072111	I	I	I	I	I	I	I	0						
E/K/4	IKJ	II.negyedév	01	154	2023/204	Felőlős állattartás fel nem használt támogatás visszautalása	1 907	2023-02-20	1 907	05506332	003062020	I	I	I	I	I	I	I	0						
E/K/5	IKJ	II.negyedév	02	34	2023/335	VP6-7.2.1.1-21 Vidékfejlesztési program	1 243 036	2023-03-16	1 243 036	005066020	0916331	I	I	I	I	I	I	I	0						
E/K/6	IKJ	II.negyedév	02	70	2023/335	VP6-7.2.1.1-21 Vidékfejlesztési program	27 429 516	2023-03-16	27 429 516	005066020	0925331	I	I	I	I	I	I	I	27 429 516	A 2023. március 16. napján - a Küllerületi helyi közutak fejlesztésére - kapott vissza nem térítendő támogatás időbeli elhatárolására nem került sor. A 2023. évi mérleg összeállításánál az időbeli elhatárolás elszámolására sor került.	Kerüljenek betartásra az Áhsz. 14. § (14) bekezdésében foglaltak a könyvvizetés során.	I	0	0	
E/K/7	IKJ	II.negyedév	02	115	2023/500	helyi adók 2023	1 364 558	2023-05-31	1 364 558	005900020	0935137	I	I	I	I	I	N	N	1 364 558	A követelés előírására a pénzügyi teljesítéssel egyidejűleg került sor. A hiba utólag nem volt javítható.	A követelések nyilvántartásba vétele esetén az Áhsz. 53 § (2) és az 1. § (1) bekezdés 6. pontja előírásai szerint járjanak el.	N	1 364 558	0	
E/K/8	IKJ	II.negyedév	04	11	2023/267	előző évi kv-i maradvány igénybevitel	8 344 624	2023-01-01	8 344 624	005018030	0981313	I	I	I	I	I	I	I	0						
E/K/9	IMJ	II.negyedév	01R-A	05	2023/EA-412584/12	üz-re átadott korl. forg. kép egyéb épület és	240 472	2023-03-31	240 472	5612	1298332	I	I	I	I	I	I	I	0						
E/K/10	IMJ	II.negyedév	01R-A	09	2023/EA-412584/9		875 129	2023-01-01	875 129	13622	491	I	I	I	I	I	I	I	0						
E/K/11	IMJ	II.negyedév	01R-A	08	UGK00025/2023	Ford transit custom m1 kombi	76 000	2023-04-04	76 000	15114	42164	I	I	I	I	I	I	I	0						
E/K/12	IMJ	II.negyedév	01R-A	13	2023/EA-412584/9		2 528 200	2023-01-01	3 038 200	16222	491	N	I	I	N	I	N	N	510 000	Az Önkormányzat Eszközök és források értékelési szabályzata alapján a gazdasági társaságban lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetéseknél értékesítést kell elszámolni, ha a befektetés könyv szerinti értéke és a piaci értéke közötti veszteségjellegű különbözet összege tartósan mutatkozik és jelentős összegű. A különbözet akkor tekinthető tartósnak, ha az legalább egy évig fennáll. A Jászvány Fejlesztési Kft. 2019. évi beszámolója alapján a saját tőke/jegyzett tőke aránya: 107,4 %, a 2020. évi beszámolója alapján 89,4%, a 2021. évi beszámolója alapján 83 %, ebből adódóan a 2022. évi éves beszámoló összeállításánál a részesedés után értékesítést kellett volna elszámolni, mivel a veszteségjellegű különbözet összege meghaladta a bekerülési érték 10 %-át és a százezer Ft-ot (tehát jelentős összegű) és egy éven át fennállt. A 2023. évi mérleg összeállításánál az értékesítés elszámolására sor került.		I	0	0	
E/K/13	IMJ	II.negyedév	01R-A	149	2023/477	Vadkamera előleg	72 370	2023-05-19	72 370	36512	331111	I	I	I	I	I	I	I	0						
E/K/14	IMJ	II.negyedév	01R-A	241	2023/EA-412584/9		0	2023-01-01	39 378	36711332	491	N	N	N	N	N	N	N	39 378	Nyilatkozat alapján: "A mintatétel a 2019. évi gépjárműadó túlfizetés "Tájékoztató a települési önkormányzatok által 2020. évben beszedett gépjárműadó könyvelésével kapcsolatos szabályainak változásáról (2) elnevezésű tájékoztató alapján történő rendezése volt, a túlfizetésekről analitikus nyilvántartás nem készült." A gazdasági eseményt az ellenőrzés rendelkezésére álló bizonylatok nem támasztják alá.	A könyvvizetés során az Áhsz. 52. §-ában (bizonylati elv és bizonylati fegyelem) és a Szt. 15. § (3) bekezdésében foglaltak betartása.	N	0	39 378	

Ellenőrzött szerv neve: JÁSZVÁNY KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT
PIR: 412584

Az ellenőrzés lefolytatásához nem véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

E/K/15	IMJ	II.negyedév	01R-A	192	2023/94	vagyon - és felelősségbiztosítás	33 717	2023-01-19	33 717	421337	331111	N	I	I	I	I	N	N	33 717	A számla év végi kezelése nem felel meg a jogszabályi előírásoknak. A számviteli bizonylaton a teljesítés időpontja 2022.12.23., azonban a számla pénzügyi rendezésére 2023. január 19-én került sor, ezért költségvetési évet követően esedékes kötelezettségként kellett volna könyvelni a 2022. évi könyvekben. (Költségként a pénzügyi számvitelben elszámolásra került 2022. évben.) A hiba utólag nem volt javítható.	A számlák év végi kezelése során az Ávr. 46. § (2)-(3) bekezdésekben foglaltak szerint szükséges eljárni.	N	0	33 717
B/K/1	IMJ	IV.negyedév	01R-A	51	2023/896	egyéb szállítás	12 000	2023-09-19	12 000	32111	35142	I	I	I	I	I	I	I	0					
B/K/2	IMJ	IV.negyedév	01R-A	51	2024/34	szaloncukor	11 140	2023-12-08	11 140	421312	32111	I	I	I	I	I	I	I	0					
B/K/3	IMJ	IV.negyedév	01R-A	51	2024/43	diesel	12 701	2023-12-15	12 701	421312	32111	I	I	I	I	I	I	I	0					
B/K/4	IMJ	IV.negyedév	01R-A	55	2024/71	Falunap bohóc műsor	250 000	2023-12-29	250 000	421337	331111	N	I	I	I	I	N	N	250 000	A 2023. augusztus 1. napján kelt megrendelő alapján az előzetes kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételére nem került sor a 0021. nyilvántartási ellenszámlával szemben. A könyvekben a kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele csak a számla rendelkezésre állásakor, végleges kötelezettségvállalásként került elszámolásra.	Az Áhsz. 53. § (2) bekezdésében és az Ávr. 56. § (1)-(2) bekezdésében foglalt előírások alkalmazása, azaz a kötelezettségvállalást követően haladéktalanul gondoskodni kell annak az államháztartási számviteli kormányrendelet szerinti nyilvántartásba vételéről.		250 000	0
A jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke a pénzügyi számviteli nyilvántartásban összesen:																			73 095					

Ellenőrzött szerv neve: JÁSZIVANY KÖZSEGI ÖNKORMÁNYZAT
PIR: 412584

MINTATÉTELEKHEZ KAPCSOLÓDÓ KÖNYVELÉSI TÉTELEK

Minta sorszáma	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Könyvelési tétel összege, könyvelés dátuma, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata					Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye					Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés			Javítás történt-e a jelentéstervezet elkészítéséig a 21. oszlop javaslata alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)			
	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/TKJ/MJ/KJ)	Iévszak	Újrap száma	Újrap sorszáma	Újrap oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Alapbizonylat összege (Ft) (a kiválasztott tételre vonatkozó érték)	Könyvelés dátuma	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/nyilván-tartási számla száma (Tartozik)	Könyvviteli/nyilván-tartási számla száma (Követel)	Teljesítés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Letétzés 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)	A könyvvizetés szabály szerű-e? (I/N: 14-19. oszlopok alapján) (amennyiben a 14-19. oszlopok mármintéke N, akkor a jelölés N)	A hiba értéke (Ft: 14-19. oszlopok alapján)		Megállapítás (14-19. oszlopok alapján)	Javaslat (14-19. oszlopok alapján)	a költségvetési számvitelben	a pénzügyi számvitelben
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
E/V/3	IKJ	II. negyedév	01	35	7	8011874575	viz Turul u.	1 605	2023-01-01	1 605	0533112	0022	N	I	I	I	I	N	N	1 605	A számla év végi kezelése nem felel meg a jogszabályi előírásoknak. A számla teljes egészében 2022. évet érinti, a számla kiállításának időpontja 2023. január, ezért költségvetési évet követően esedékes kötelezettséggként kellett volna könyvelni a 2022. évi könyvekben. Költseggként a pénzügyi számvitelben elszámolásra került 2022. évben, azonban a költségvetési számvitelben nem a 0024. nyilvántartási ellenszámlával szemben és a pénzügyi számvitelben nem költségvetési évet követően esedékes kötelezettséggként került elszámolásra. A hiba utólag nem volt javítható.	A számlák év végi kezelése során az Ávr. 46. § (2) - (3) bekezdésekben foglaltak szerint szükséges eljárni.	N	1 605	0
E/V/4	IKJ	II. negyedév	01	35	10	2023/97	áramdíj számla	175 784	2023-01-23	175 784	0533113	003011130	N	I	I	I	I	N	N	175 784	A folyamatos teljesítésű szerződéshez kapcsolódó 2023.01.10 napján kiállított számlát, amelyen a számla vonatkozási időszaka (2022.12.01- 2022.12.31.) előző évet érinti, de pénzügyi rendezésére 2023. évben került sor (fizetési határideje:2023.01.25.), ennek ellenére nem vették nyilvántartásba a 2022. évi könyvekben költségvetési évet követően esedékes kötelezettséggként. A hiba utólag nem volt javítható.	A számlák év végi kezelése során az Ávr. 46. § (2) - (3) bekezdésekben foglaltak szerint szükséges eljárni.	N	175 784	0
E/V/14	IMJ	II. negyedév	01R-A	55	4	2023/158	Helyi adó bevétel	3 000	2023-01-31	3 000	09342	0041	I	I	I	I	I	N	N	3 000	A követelés előírására a pénzügyi teljesítéssel egyidejűleg került sor. A hiba utólag nem volt javítható.	A követelések nyilvántartásba vétele esetén az Áhsz. 53. § (2) és az 1. § (1) bekezdés 6. pontja előírásai szerint járjanak el.	N	3 000	0
E/V/17	IMJ	II. negyedév	01R-A	55	4	2023/339	helyi adók 2023	537 533	2023-03-31	537 533	09342	0041	I	I	I	I	I	N	N	537 533	A követelés előírására a pénzügyi teljesítéssel egyidejűleg került sor. A hiba utólag nem volt javítható.	A követelések nyilvántartásba vétele esetén az Áhsz. 53. § (2) és az 1. § (1) bekezdés 6. pontja előírásai szerint járjanak el.	N	537 533	0
A jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke a pénzügyi számviteli nyilvántartásban összesen:																							0		