

KSZ/5780-18/2019

E: 17579

ELLENŐRZÉSI MAPPA

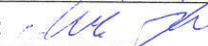
**Kunszentmárton Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2018. évi
költségvetési beszámoló ellenőrzése**

5. számú ellenőrzés

Falatics
Falatics Tünde
belső ellenőr

2019. október

Kunszentmárton Város Önkormányzata
Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal
Iktatószám:

A jelentést elfogadom és az intézkedési terv elkészítését elrendelem:	
Név:	MIHÁLY JÓZSEF SÁK
Aláírás:	
Dátum:	2019-12-08



ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Kunszentmárton Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2018. évi költségvetési beszámoló ellenőrzése

2019. év 5. számú

Október

I.
AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSÉRE VONATKOZÓ ADATOK

Az ellenőrzést végző szervezet:	SALDO Pénzügyi Tanácsadó és Informatikai Zrt. 1135. Budapest, Mór u. 2-4.
A vizsgálat célja:	Annak megállapítása, hogy az Roma Nemzetiségi Önkormányzat éves költségvetési beszámolója megfelel-e a vonatkozó jogszabályi előírásoknak
Ellenőrzött szervezet(ek)	Kunszentmárton Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat 5440 Kunszentmárton Köztársaság tér 8.
Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés tárgya:	Kunszentmárton Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2018. évi költségvetési beszámoló ellenőrzése
Alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások:	Dokumentumok, nyilvántartások utólagos, tételes illetve szűrőpróbaszerű vizsgálata
Ellenőrzött időszak:	2018. év
Ellenőrzés kezdete és vége:	2019. október 28.- 2019. november 11.
A helyszíni ellenőrzés kezdete és vége:	2019. november 04.
A jelentéstervezet elkészítésének határideje:	2019. november 30.
A jelentés végleges elkészítésének határideje:	2019. december 08.
Időigény (ellenőri munkanapok száma):	10 ellenőri nap
Vizsgálatvezető/belső ellenőr	Falatovics Tünde regisztrációs szám: 5113871 megbízólevél száma: Ksz/5780-15/2019
Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők:	Wenner –Várkonyi Attila polgármester Dr. Hoffmann Zsolt jegyző Mihály József Sándor elnök

Az ellenőrzés alapjául szolgáló jogszabályok

- Az államháztartástól szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.),
- Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31). Kormányrendelet (továbbiakban: Ávr.),
- A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.),
- A számvitelről szóló 2000.évi C. törvény (továbbiakban: Szt.),
- Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (továbbiakban: Áhsz.),
- Magyarország 2018. évi központi költségvetéséről szóló 2017. évi C. törvény

A Kunszentmárton Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő –testületének önkormányzati határozatai:

- 6/2018.(II.01.) RNÖ határozat az önkormányzat 2018.évi költségvetéséről
- 18/2018.(V.30.) RNÖ határozat a Roma Nemzetiségi önkormányzat 2018. évi költségvetéséről szóló 6/2018.(II.01.) RNÖ határozatának módosításáról
- 30/2018.(VII.04.) RNÖ határozat a Roma Nemzetiségi önkormányzat 2018. évi költségvetéséről szóló 6/2018.(II.01.) RNÖ határozatának módosításáról
- 38/2018.(IX.20.) RNÖ határozat a Roma Nemzetiségi önkormányzat 2018. évi költségvetéséről szóló 6/2018.(II.01.) RNÖ határozatának módosításáról
- 47/2018.(XII.03.) RNÖ határozat a Roma Nemzetiségi önkormányzat 2018. évi költségvetéséről szóló 6/2018.(II.01.) RNÖ határozatának módosításáról
- 7/2019.(I.31.) RNÖ határozat a Roma Nemzetiségi önkormányzat 2018. évi költségvetéséről szóló 47/2018.(XII.03.), 38/2018.(IX.20.), 30/2018.(VII.04.), 18/2018.(V.30.), és 6/2018.(II.01.) RNÖ határozatának módosításáról
- 10/2019.(II.06.) RNÖ határozat a Roma Nemzetiségi önkormányzat 2018. évi költségvetéséről szóló 47/2018.(XII.03.), 38/2018.(IX.20.), 30/2018.(VII.04.), 18/2018.(V.30.), és 6/2018.(II.01.) RNÖ határozatának módosításáról
- 18/2019.(IV.03.) RNÖ határozat a Roma Nemzetiségi önkormányzat 2018. évi költségvetésének végrehajtásáról

A vizsgált időszakban hatályos szabályzatok a szabályzatok:

- Számviteli politika 2018.03.01. –től hatályos,
- Eszközök és források értékelési szabályzata 2018.03.01. –től hatályos,
- Leltározási és leltárkészítési szabályzat 2018.03.01. –től hatályos,
- Felesleges vagyontárgyak hasznosításának és selejtezésének szabályzata 2018.03.01. –től hatályos,

Rövidítések:

Kunszentmárton Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat (továbbiakban: Önkormányzat)

A Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal (továbbiakban: Hivatal)

Magyar Államkincstár (továbbiakban: MÁK)

II. Vezetői összefoglaló

Főbb megállapításaink a következők:

A Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal gazdálkodási szabályzatai 2018. évben aktualizálásra kerültek, mely kiterjesztésre került a Kunszentmárton Város Önkormányzatára, Kunszentmárton Város Roma Nemzetiségi Önkormányzatra, Csépa Község Önkormányzatára, és a Csépai Roma Nemzetiségi Önkormányzatra.

A szabályzatok módosítása megfelel a jogszabályoknak az adott ellenőrzési időszakra vonatkozóan.

A mérlegben szereplő adatok leltárral alátámasztottak. A leltározási szabályzatnak megfelelően határidőben került a leltárutasítás kiadásra és kijelölték a leltározási felelősöket. Határidőre elvégezték az egyeztetéssel történő leltározást. A leltárban szereplő adatok a főkönyvi kivonattal egyeznek, a főkönyvi kivonat a mérleg adataival. A költségvetési jelentés adatai egyeznek a főkönyvi kivonattal. Az analitikák teljeskörűen meg felelnek a jogszabályi előírásnak.

Megállapításokhoz, következtetésekhez kapcsolódó főbb javaslataink az alábbiak:

Az Önkormányzat 2018. évi zárszámadási határozatában szereplő maradványkimutatás szabad maradványa nem egyeznek meg a 2018. évi költségvetési beszámoló adatával.

A 2018. évi zárszámadás vagyonkimutatás mellékletében szereplő bruttó összegek nem egyeznek meg a 2018. évi költségvetési beszámoló adataival.

2017. évről áthúzódó feladatalapú támogatás felhalmozott része a beszámoló 17/D melléklete alapján nem egyezik meg a beruházások összegével.

A pénzeszköz levezetése és a 07 úrlap maradvány összege eltér.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: korlátozottan megfelelő.

A minősítés tartalma:

Az ellenőrzés „**korlátozottan megfelelőnek**” ítélt területei a legtöbb tekintetben megfelelő kontrollokkal rendelkeznek, és elfogadható teljesítményt mutatnak. Bizonyos területek vonatkozásában a megállapítások azonban arra utalnak, hogy a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerét nem minden esetben működtetik, illetve követik nyomon megfelelően. Ha az adott terület vagy szervezeti egység vezetője nem tesz megfelelő korrekciós intézkedéseket, akkor a belső irányítási és ellenőrzési rendszerben lényeges hiányosságok alakulhatnak ki. A szervezeti egységek szintjén alkalmazott irányelvek és eljárások általában hatékonyak, és az ellenőrzési megállapítások általában olyan gyengeségekre utalnak, amelyek a szokásos munkafolyamatok mellett korrigálhatók a vezetés beavatkozása nélkül.

III.
FŐBB MEGÁLLAPÍTÁSOK, ÉS JAVASLATOK

**Kunszentmárton Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2018. évi
költségvetési beszámoló ellenőrzése
2019. év 5. című vizsgálatához**

Srsz.	Megállapítás	Rangsor	Kockázat/Hatás	Javaslat	Intézkedést igényel? (igen/nem)
1.	2017. évről áthúzódó feladatalapú támogatás felhalmozott része a beszámoló 17/D melléklete alapján nem egyezik meg a beruházások összegével.	Kiemelt jelentőségű	Magas	Javasoljuk a különbözet levezetését	igen
2.	A 2018. évi zárszámadás maradványkimutatás szabad maradványa nem egyeznek meg a beszámoló adataival	Kiemelt jelentőségű	Magas	Javasoljuk a zárszámadás megfelelő melléklettel elkészíteni	igen
3.	A 2018. évi zárszámadás vagyonkimutatás melléklete nem egyeznek meg a beszámoló adataival	Kiemelt jelentőségű	Magas	Javasoljuk a zárszámadás megfelelő melléklettel elkészíteni	igen
4.	A pénzeszköz levezetése és a 07 úrlap maradvány összege eltér	Kiemelt jelentőségű	Magas	Javasoljuk az eltérés kivizsgálását	igen

Részletes megállapítások

1. Szabályzatok vizsgálata

A Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal gazdálkodási szabályzatait 2018. évben aktualizálásra kerültek, melyeket a Hivatal jegyzője adott ki és kiterjesztésre került a Kunszentmárton Város Önkormányzatára, Kunszentmárton Város Roma Nemzetiségi Önkormányzatra, Csépa Község Önkormányzatára, és a Csépai Roma Nemzetiségi Önkormányzatra. A szabályzatokon a szervezet neve, vezető neve, aláírása, dátum és pecsét szerepel.

A **Számviteli politikája** 2018. február 16-án aláírásra került és 2018. március 01-lépett hatályba. Szabályzat a jogszabályi előírásokat tartalmazza.

Az **Eszközök és források értékelési szabályzata** 2018. február 16-án aláírásra került és 2018. március 01-lépett hatályba. Szabályzat a jogszabályi előírásokat tartalmazza.

A **Felesleges vagyontárgyak hasznosításának és selejtezésének szabályzata** 2018.02.16. – től aláírásra került és 2018. március 01-lépett hatályba. Szabályzat a jogszabályi előírásokat tartalmazza.

Az **Eszközök és források leltározási szabályzata** 2018.02.16. –től aláírásra került és 2018. március 01-lépett hatályba. Szabályzat a jogszabályi előírásokat tartalmazza.

A leltározási szabályzat alapján a tárgyi eszközök 2018. évben egyeztetéssel kerültek leltározásra. A pénztár leltározása minden év december 31-ével mennyiségi felvétellel történik címletenkénti felsorolásban jegyzőkönyv készült. A leltárutastás és a leltározók kijelölése megbízólevéllel a szabályzat alapján történt. A 0 leírt tárgyi eszközök leltározása is megtörtént egyeztetéssel. 2019.01.15-ei dátummal a leltár kiértékelés megtörtént.

2. 2018. évi éves költségvetési beszámoló elkészítése határideje és jóváhagyása

Az Önkormányzat 2018.12. havi IKJ 2019.02.19-i dátummal került elkészítésre és feladásra, a MÁK 2019.02.20-án jóváhagyta és 2019.02.21-ei dátummal pénzügyileg jóváhagyta. 2018.12. havi IKJ az elkészítéséért felelős személy és a számviteli osztályvezető írta alá.

Az Önkormányzat 2018. évi IV. évi mérlegjelentés 2019. 04.11-idátummal került elkészítésre és feladásra, a MÁK 2019.04.17-én jóváhagyta és 2019.05.14-ei dátummal pénzügyileg jóváhagyta. A 2018. évi IV. évi mérlegjelentést, az elkészítéséért felelős és a számviteli osztályvezető írta alá.

Az Önkormányzat 2018. évi költségvetési beszámoló 2019.03.14. dátummal került elkészítésre és feladásra, a MÁK 2019.04.17-én jóváhagyta és 2019.05.14-ei dátummal pénzügyileg jóvá hagyta. Az Önkormányzat az éves költségvetési beszámolót, a beszámoló elkészítéséért felelős személy és a számviteli osztályvezető írta alá.

A Bkr. 1. számú mellékletében szereplő NYILATKOZAT a 2018. évi költségvetési beszámolóhoz 2019. 02.15-ei dátummal elkészítésre és aláírásra került.

3. Mérleget alátámasztó leltárak és a mérleg részletes ellenőrzése

ESZKÖZÖK

Befektetett eszközök

Befektetett eszközök között tárgyi eszközök szerepelnek, befektetett pénzügyi eszközök nincsenek. A leltározás egyeztetéssel történt a leltározási szabályzat alapján.

A kis értékű eszközöket helyesen a befektetett eszközök között mutatják ki, a számviteli politikában szabályozásra került a kis értékű tárgyi eszközökkel kapcsolatos elszámolás.

A Hivatal a számviteli politikában az értékcsökkenés elszámolását az Áhsz. előírásainak megfelelően határozta meg. Az értékcsökkenés elszámolása ezzel összhangban történt.

11. Immateriális javak

Vagyoni értékű jogok a főkönyvi kivonat szerint:

Vagyoni értékű jog	0,-
Értékcsökkenés	0,-
Nettó érték	0,-

Az Önkormányzat immateriális javakkal nem rendelkezik.

Szellemi termék a főkönyvi kivonat szerint:

Szellemi termék	0,-
Értékcsökkenés	0,-
Nettó érték	0,-

Az Önkormányzat szellemi termékkel nem rendelkezik.

12-15. Ingatlanok

Ingatlanok a főkönyvi kivonat szerint:

Megnevezés	Bruttó érték	Értékcsökkenés	Nettó érték
Összesen	0,-	0,-	0,-

Az Önkormányzat ingatlannal nem rendelkezik.

13. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek

Gépek, berendezések, felszerelések, járművek a főkönyvi kivonat szerint:

Megnevezés	Bruttó érték	Értékcsökkenés	Nettó érték
Összesen	439 577,-	439 577,-	0,-

2018. évben 92 921,-Ft összegben került informatikai eszköz beszerzésre, amely 200 000,-Ft alatti beszerzés kísértékű tárgyi eszköznek tekinthető azonnal leírásra került. A gépek, berendezések, felszerelések, járművek értéke a mérlegben 0,- Ft ami a főkönyvi kivonattal egyezik. A gépek, berendezések, felszerelések, járművek a leltárral és az analitikus nyilvántartással egyeznek.

15. Beruházások felújítások

Megnevezés	Bruttó érték	Értékcsökkenés	Nettó érték
Összesen	0,-	0,-	0,-

A beruházások felújítások értéke a mérlegben 0,- Ft ami a főkönyvi kivonattal egyezik. A beruházások felújítások leltárral és az analitikus nyilvántartással egyeznek.

16. Befektetett pénzügyi eszközök

Megnevezés	Bruttó érték	Nettó érték
Összesen	0,-	0,-

A befektetett pénzügyi eszközök a mérlegben 0,- ami a főkönyvi kivonattal egyezik. A befektetett pénzügyi eszközök leltárral és az analitikus nyilvántartással egyeznek.

A Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök összesen 0,-Ft ami megegyezik a mérlegben szereplő összeggel és a leltárral.

Forgóeszközök

21. Vásárolt készletek

A főkönyvi kivonat és a mérleg szerint 0,- ami a leltárral és az analitikával egyezik.

321. Forintpénztár

	főkönyv	analitika	Eltérés	Ft-ban
Forint pénztár	5 945	5 945,-	0,-	

A pénztár egyenlege a főkönyvi kivonat szerint 5 945,- Ft, ami a mérleggel egyezik. A forintpénztár év végi állományáról címletenkénti felsorolásban leltározásra került. A pénztárban lévő pénzeszközöket megszámlolták a mérlegfordulónapon, a leltározás nem csak a pénztárjelentés és a főkönyvi kivonat egyeztetésével történt. A pénztárjelentést a pénztáros és a pénztárelőőr írta alá.

331. Forintszámla

	főkönyv	analitika	Ft-ban Eltérés
Elszámolási számla	63 131	63 131-	0,-
Közfoglalkoztatás szla. miatti szla.	0	0,-	0,-

Kincstárban vezetett forintszámlák egyenlege a főkönyvi kivonat szerint 63 131,- Ft, ami egyezik a mérleggel és az év utolsó napjára vonatkozó bankszámlakivonat záró egyenlegével. A Forintszámlák egyenlege a főkönyvi kivonat szerint 63 131,- Ft, ami egyezik a mérleggel és az év utolsó napjára vonatkozó bankszámlakivonat záró egyenlegével.

Követelések nem szerepelnek sem a mérlegben, sem a főkönyvi kivonatban adatok.

Egyéb sajátos elszámolások nem szerepelnek sem a mérlegben, sem a főkönyvi kivonatban adatok

Aktív időbeli elhatárolások nem szerepelnek sem a mérlegben, sem a főkönyvi kivonatban adatok.

Követelés jellegű sajátos elszámolások nem szerepelnek sem a mérlegben, sem a főkönyvi kivonatban adatok.

Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások nem szerepelnek sem a mérlegben, sem a főkönyvi kivonatban.

FORRÁSOK

411. Nemzeti vagyon induláskori értéke nem szerepelnek sem a mérlegben, sem a főkönyvi kivonatban adatok.

412. Nemzeti vagyon változásai nem szerepelnek sem a mérlegben, sem a főkönyvi kivonatban adatok.

4133. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai

A főkönyvi kivonatban szereplő 231 102,- Ft megegyezik a mérlegben szereplő értékkel. A záró érték a nyitó értékkel megegyezik.

414. Felhalmozott eredmény

A főkönyvi kivonatban szereplő T 155 149,- Ft egyezik a mérlegben szereplő értékkel. A nyitó egyenleghez képest a záró egyenleg az előző évi mérleg szerinti eredmény összegével változott.

416. Mérleg szerinti eredmény

A tárgyévi mérleg szerinti eredmény T 331 738,- Ft, ami az eredmény kimutatásban szereplő összeggel egyezik.

42. Kötelezettségek

421. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek

4213. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

A főkönyvi számlán 0,- záró egyenleg szerepel, ami a leltárral, analitikus nyilvántartással megegyezik. A kötelezettségek a mérlegben egyeznek a főkönyvi kivonatban szereplő összeggel.

4229. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra

A 4229143 Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése főkönyvi rovaton 0,-Ft záró egyenleg szerepel.

44. Passzív időbeli elhatárolások

A 442. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása

Ezen a számlán kellene szerepelnie a 2018. december hónapot érintő személyi juttatásoknak és a járulékát kell kimutatni. Az időbeli elhatárolás során csak azokat a bérköltségeket, személyi jellegű egyéb kifizetések költségeit lehet passzív időbeli elhatárolásként elszámolni, melyek a 2018. évben nem kerültek már egyébként is költségként elszámolásra (pl. a hőközi kifizetés bruttó összegéből levont rész).

Az Önkormányzat a 2018. december béreket 244 590,-Ft és járulékokat 48 000,-Ft összesen 324 861,-Ft összegben elhatárolta.

3. Önkormányzat 2018.évi zárszámadási határozatának és a 2018. évi költségvetési beszámoló adatainak az összehasonlítása

Eredeti és módosított előirányzat vizsgálata 2018. évben

Megnevezés	Jelentésben	Beszámoló Költségvetési jelentés	Beszámoló főkönyvi kivonat
Bevételi módosított előirányzat	5 773 963	5 773 963	5 773 963
Kiadás előirányzat	5 773 963	5 773 963	5 773 963

Az Önkormányzat 2018.évi költségvetéséről szóló 6/2018.(II.01.) RNÖ határozatban 2 060 000,-Ft összegű eredeti bevételi és kiadási előirányzat szerepel, amely megegyezik a 2018. évi költségvetési beszámoló eredeti előirányzatával.

10/2019.(II.06.) RNÖ határozat a Roma Nemzetiségi önkormányzat 2018. évi költségvetéséről szóló 47/2018.(XII.03.), 38/2018.(IX.20.), 30/2018.(VII.04.), 18/2018.(V.30.), és 6/2018.(II.01.) RNÖ határozatának módosításában 5 773 963,- Ft összeg bevételi és kiadási módosított előirányzat szerepel, amely megegyezik a 2018. évi költségvetési beszámoló módosított bevételi és kiadási előirányzatával szerepel.

A Roma Nemzetiségi önkormányzat 2018. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló 18/2019.(IV.03.) R.N.Ö. határozat 7. számú melléklet

A Roma Nemzetiségi önkormányzat 2018. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló 18/2019.(IV.03.) R.N.Ö. határozat 7. számú mellékletében a Nemzeti Vagyonba tartozó befektetett eszközök bruttó értéke 0,-Ft, helyesen 440 eFt.

Települési és a területi nemzetiségi önkormányzatok tárgyi évi támogatás elszámolása

Feladatalapú támogatás összege 336 272,-Ft, melyből a felhasználás került 276 418,-Ft maradvány 59 854,- Ft.

2017. évről áthúzódó feladatalapú támogatás felhalmozott része a beszámoló 17/D melléklete alapján 127 376,- Ft, azonban az 01. úrlapon a 197. sorban a beruházások összege 118 010,-Ft eltérés 9 366,-Ft. A KGR 17/D úrlapjában ez rossz sorba lett beírva, mert a feladatalapú támogatás egyébként is tipikusan működési célú kiadásokra kerül felhasználásra.

2018. évi maradvány elszámolásának vizsgálata

A Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2018. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló 18/2019. (IV.03.) R.N.Ö. határozatának 8. sz mellékletében szereplő maradványa a 2018. évi költségvetési beszámoló maradvánnyal nem alaptevékenység szabad maradványa 68 eFt.

Megnevezés	2018. évi beszámoló 07/A úrlap Ft	Zárszámadási rendelet 8.sz melléklet eFt	Kötelezettségvállalás 0022ellenszámla Ft	Kötelezettségvállalás 0021ellenszámla Ft
2018.évi össz maradvány	67 627	68	0	2
ebből: kötelezettséggel terhelt	59 854	0	0	
ebből: szabad maradvány	7 773	68	0	

Az Önkormányzat 2018. évi költségvetési beszámoló megvizsgálása során, a K1-K8. Költségvetési kiadások előirányzatának teljesítéséről 01. úrlapon előzetes kötelezettségvállalás 2,-Ft összegben (kerekítési hibából adódik) ami az jelentí, lekötött maradványa nincs az Önkormányzatnak. Azonban 2018. évi beszámoló Maradványkimutatás 07/A úrlapján összes maradványa 67 627,-Ft, ebből a szabad maradványa keletkezett 7 773,- Ft összegben, lekötött maradványa 59 854,- Ft van kimutatva.

A Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2018. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló 18/2019.(IV.03.) R.N.Ö. határozatának 8. sz mellékletében alaptevékenység szabad maradványa 68 eFt, lekötött maradványa 0,- Ft van kimutatva.

Az eltérése oka, hogy Önkormányzat beszámolójának végleges feladása 2019.04. 11.-én történt meg, míg a zárszámadási határozat készült 2019.04.03.

Pénzkészlet és a maradvány egyeztetése:

Záró pénzkészlet: 69 076,-(pénztár:5 945,-és bankszámla 63 131,-Ft)


36főkönyveken összeg nem szerepel:0

Maradvány összege: 69 076,-

A 07 úrlapon a maradvány összege: 67 627,-Ft

A pénzeszköz levezetése és a 07 úrlap eltérése:1 449,-Ft.

Budapest, 2019. december 8.


Falatovics Tünde
belső ellenőr