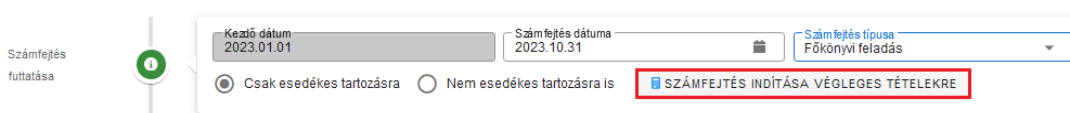


## Segédlet az Összesítő ellenőrző lista Excelben kimutatott hibák kezeléséhez

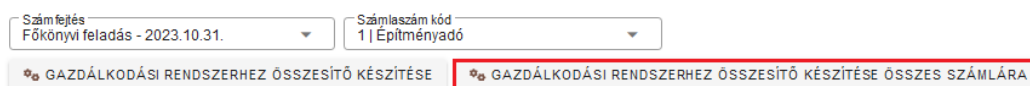
Az Összesítő/Zárás összesítő menüben a Főkönyvi feladásra épülő listáknál érhető el az **Összesítő ellenőrző lista Excel**. A kimutatás célja elsősorban a Zárási összesítőben vagy a Gazdálkodási rendszer összesítőben (továbbiakban: Összesítő) tapasztalt hibák okának minél gyorsabb feltárása, és javításának elősegítése. Emellett olyan hibák is kigyűjtésre kerülnek, amelyek a tárgyévi zárási folyamatokban nem okoznak eltérést, azonban jogszerűségük ellenőrzendő. Amennyiben az önkormányzatok az Összesítőben eltérést tapasztalnak, úgy a hibajegyhez szükséges csatolni az Összesítő ellenőrző lista Excelt is.

**Fontos! Ahhoz, hogy a lista az adott időszak minden adatát tartalmazza, az önkormányzatnak a zárási folyamat egyes lépéseit a következő sorrendben kell végrehajtania:**

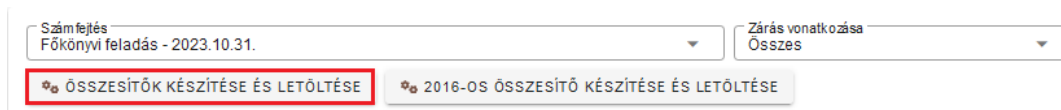
1. Zárások/Informális számfejtés menüben a Számfejtést indítása közben Főkönyvi feladás választását követően számfejtés indítása végleges tételekre (hónap utolsó napja, vagy időszak kiválasztásával)



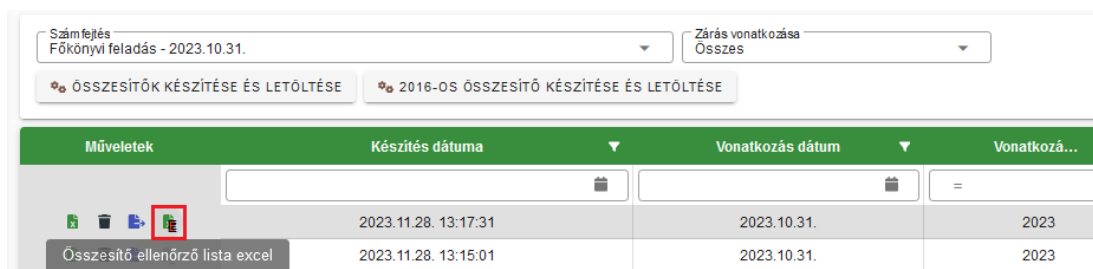
2. Összesítő/Zárás összesítő menüben Gazdálkodási rendszer összesítő készítése összes számlára




3. Összesítő/Zárás összesítő menüben Főkönyvi feladásra zárás összesítő készítése és letöltése

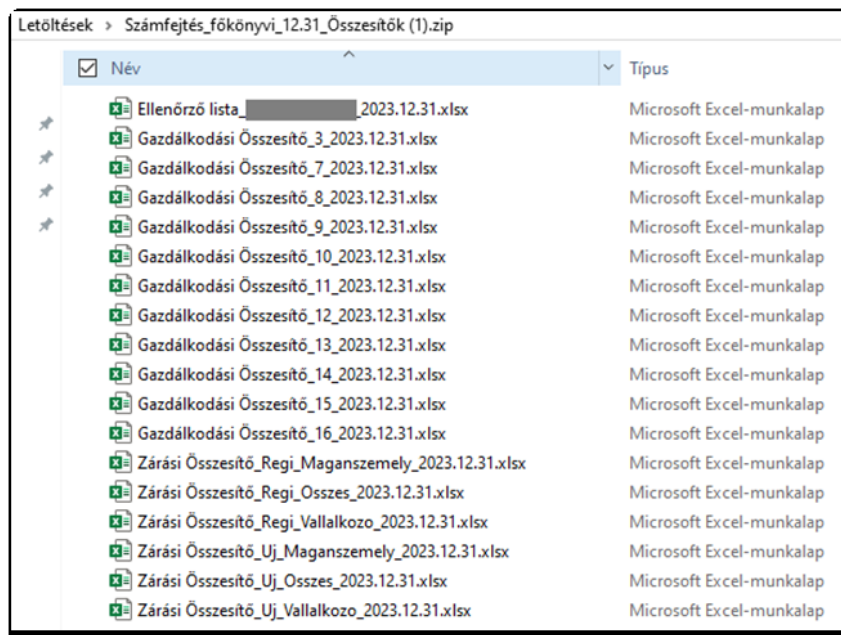


4. Ezt követően tölthető le az „Összesítő ellenőrző lista excel”.



Műveletek	Készítés dátuma	Vonatkozás dátuma	Vonatkozás...
	2023.11.28. 13:17:31	2023.10.31.	2023
Összesítő ellenőrző lista excel	2023.11.28. 13:15:01	2023.10.31.	2023

Éves zárás során a „Számfejtés –Főkönyvi feladás (12.31), összesítők letöltése” munkafolyamat végrehajtja a zárással kapcsolatos, fent részletezett lépéseket és egy csomagban lementi az elkészült listákat. Az ellenőrző listát is tartalmazza az elkészült csomag.



Az Összesítő ellenőrző listát megnyitva látható, hogy az xls három munkalapról épül fel.

	A	B
	<b>ASP Adó ellenőrző lista</b>	
1		
2	Adóhatóság neve	Önkormányzati Hivatal
3	Futtatás dátuma	2023.11.28
4	Főkönyvi számfejtés dátuma	2023.10.31
5		
6	Az ellenőrző lista hibákat tartalmaz!	
7		
8		
9	Készült:	2023.11.28
10		
11		
12		
13		
14		

- Előlap
- Ellenőrző lista
- Adattábla hibák

## Előlap

Az „Összesítő ellenőrző lista excel” Előlap nevű munkalapján látható az adóhatóság neve, a lista készítésének dátuma, a kiválasztott főkönyvi számfejtés dátuma, illetve a hiba ellenőrzés eredménye.

„Az ellenőrző lista nem tartalmaz hibákat.” vagy „Az ellenőrző lista hibákat tartalmaz!”

ASP Adó ellenőrző lista	
1	
2	Adóhatóság neve <span style="float: right;">Önk. Adóhatóság</span>
3	Futtatás dátuma <span style="float: right;">2024.01.08</span>
4	Főkönyvi számfejtés dátuma <span style="float: right;">2023.12.31</span>
5	
6	Az ellenőrző lista nem tartalmaz hibákat.
7	
8	
9	Készült: <span style="float: right;">2024.01.08</span>
10	

< > **Előlap** Ellenőrző lista Adattábla hibák +

Amennyiben bármilyen javítás történt a pénzforgalmi és/vagy könyvelési adatokban úgy a teljes folyamatot újra kell futtatni a számfejtés futtatásától az ellenőrző lista készítéséig. Új számfejtés hiányában a javítások eredménye nem érvényesül az összesítőben, mert a listák minden esetben a tárolt adatok alapján készülnek el.

Azonos időpontra történő számfejtés esetén a korábbi számfejtés adatai felülírásra kerülnek, azonban a listákat ilyenkor is újra el kell készíteni.

## Ellenőrző lista

ASP Adó ellenőrző lista					
Számlatípus /Kód	Megnevezés/Leírás	Érték 1	Érték 2	Érték 3	Érték 4
<b>Önkormányzati adatok</b>					
	Adóhatóság neve	Teszt Község Önkormányzata			
	Futtatás dátuma	2024.01.09 19:42			
	Főkönyvi számfejtés dátuma	2023.12.31			
<b>Számlaszámok</b>					
Kód	Pénzügyi számlanév	Számlanyitási dátuma	Számlasszám		
1	Építményadó	2007.01.01			
2	Telekadó	1998.01.01			
3	Magánszemélyek kommunális adója	2014.01.01			
4	Vállalkozók kommunális adója				
5	Idegenforgalmi adó tartózkodás után	2018.11.23			
6	Idegenforgalmi adó építmény után				
7	Helvi iparüzési adó	2004.01.01			
8	Földbérbeadásból származó jövedelem	1999.01.01			
9	Gépjárműadó	1992.01.01			
10	Pótlék	2000.01.01			
11	Bírság és végrehajtási ktd.	2000.01.01			
12	Egyéb bevételek	2000.01.01			
13	Idegen bevételek	2000.01.01			
14	Talajterhelési díj	2007.07.01			
15	Állami igazgatási illeték beszédési	2000.01.01			
16	Helvi jövedéki adó (pálinka)	2015.11.01			
17	Co2-ne áttérők különbözeti díja				
20	Előrehozott adó				
201	Jövedéki adó	2015.11.01			
202	Idegenforgalmi adó	2018.12.27			

< > **Előlap** **Ellenőrző lista** Adattábla hibák +

A lista első **Számlaszámok** blokkjában az önkormányzat által a Környezet/Adóhatóság/Pénzforgalmi jelzőszámok menüben rögzített számláinak adatai láthatók. Itt ellenőrizhető, hogy az egyes adónemek számlái megfelelő adónem kódra kerültek megnyitásra. **Itt szűrhető ki az a hiba, amikor tévesen Települési adónem kódra került rögzítésre valamely adónem számlaszáma**, vagy hibásan került lezárásra valamely adónem pénzforgalmi jelzőszáma.

Ha a pénzforgalmi jelzőszám lezárására nem hitelintézet váltás miatt kerül sor, csak az adónem megszüntetése miatt, úgy a lezárást megelőzően ellenőrizni kell a pénzforgalmi jelzőszámhoz tartozó adónem tekintetében a következőket:

- Tételes analitika listája alapján minden tétel maradó összege nulla, tehát nincs az adott adónemen még fennálló túlfizetés/hátralék (megtörtént a tételek elévültetése/rendezése)
- az utolsó számlakivonat záró egyenlege 0 Ft
- az adónem tekintetében nincs már rendezetlen függő tétel

Év végén történő számlaszám módosításnál a hitelintézet váltást az Adó programban csak az pénzügyi évnnyitást és a nyitó összesítőket letöltését követően rögzítsék.

Amennyiben egy számla nyitás dátumánál tárgyév január 1. napja, vagy ezt követő időpont szerepel, és a Zárási összesítőben számla és számított egyenleg eltérések szerepelnek, akkor célszerű ellenőrizni, hogy a lezárásra került számlák utolsó számlakivonatának záró egyenlege és az új számla nyitó egyenlege a pénzforgalmi naplók adatai alapján megegyezik -e? (Alapesetben mindkettő értéke 0 Ft kell, hogy legyen lásd. Adó GYIK 59. kérdés)

Számlaszámok			
Kód	Pénzintézeti számlanév	Számlanyitás dátuma	Számlaszám
1	Építményadó	2019.05.02	✓
2	Telekadó számla	2019.05.02	✓
3	Magánszemélyek kommunális adója		
4	Vállalkozók kommunális adója	2019.05.02	✓
5	Idegenforgalmi adó tartózkodás után	2019.05.02	✓
6	Idegenforgalmi adó építmény után		
7	Helyi iparüzési adó	2019.05.02	✓
8	Földbérbeadásból származó jövedelem	2019.05.02	✓
9	Gépjárműadó	2019.05.02	✓
10	Pótlék	2019.05.02	✓
11	Bírság és végrehajtási ktq.	2019.05.02	✓
12	Egyéb bevételek	2019.05.02	✓
13	Idegen bevételek	2019.05.02	✓
14	Talajterhelési díj	2019.05.02	✓
15	Államiqazgatási illeték beszedési	2019.05.02	✓
16	Helyi jövedéki adó (pálinka)	2019.05.02	✓
17	Co2-re áttérők különbözeti díja	2014.10.05	✓
20	Előrehozott adó		
201	Magánszemély kommunális adója	2020.07.01	✓

Fontos, hogy az Adó programban az egyes pénzforgalmi jelzőszámok megfelelő adónem kódra kerüljenek megnyitásra. A koherencia ellenőrizhető a pénzintézeti számlaszámnév alapján.

A következő blokkban a **Zárási összesítő** I. blokkjának záró adatai, illetve a Zárási összesítő ellenőrző adatai szerepelnek. Ezek a számok egyeznek a Zárási összesítő adataival. Az ellenőrző adatoknál az eltérést mutató mezők háttére piros.

Típus	Számla megnevezése	Záró értékek				Zárási összesítő	Ellenőrző adatok			Üzenet
		Összes hátralék	Hátralékból nem esedékes	Túlfizetés	Elszámolásra nem került befizetések		Számla és számított egyenleg közötti eltérés	Előző évi záró és tárgyévi nyitó összes hátralék eltérés	Előző évi záró és tárgyévi nyitó összes túlfizetés eltérés	
1	Építmennyadó	18 267 990	0	308 312	0	0	0	0	0	
2	Teljesadó	2 900 360	30 000	0	0	0	0	0	0	
3	Magánszemélyek kommunális adója	24 840 161	0	20 853 477	0	0	0	0	0	
4	Vállalkozók kommunális adója	0	0	0	0	0	0	0	0	
5	Időegyenlőség adó tartózkodás után	137 533	0	0	0	0	0	0	0	
6	Időegyenlőség adó építmenny után	0	0	0	0	0	0	0	0	
7	Helyi iparűzési adó	350 188 933	470 948	8 786 658	0	0	0	0	0	
8	Földhasználati adó	21 299	0	0	0	0	0	0	0	
9	Gépjárműadó	20 825 191	0	636 449	0	0	0	0	0	
10	Pótlék	28 086 874	0	94 393	0	0	0	0	0	
11	Bírság és végrehajtási ktp.	447 633	0	2 400	0	0	0	0	0	
12	Egyéb bevételek	0	0	10 202	0	0	0	0	0	
13	Időegyenlőség adó	10 000	0	0	100	0	0	0	0	
14	Talajterhelés díj	440 600	0	0	0	0	0	0	0	
15	Államgazdálkodási illeték beszedési	0	0	21 000	0	0	0	0	0	
16	Helyi jövedéki adó (párlék)	1 000	0	3 000	0	0	0	0	0	
17	Co2-re áttérők különbözeti díja	7 644	0	0	0	0	0	0	0	
20	Előrehozott adó	0	0	0	0	0	0	0	0	
201	Települési adó 1	0	0	0	0	0	0	0	0	
202	Települési adó 2	0	0	0	0	0	0	0	0	

**Számla és számított egyenleg közötti eltérés oka, hogy a pénzforgalmi napló záró egyenlege, eltér a Befizetések, Függő tételek és Utalások tábla alapján számított egyenlegtől.**

Hibák lehetnek

- Amennyiben a **befizetés beduplázódott, vagy eltűnt**, akkor az eltérés megjelenik az adattábla hibáknál is. Ilyen esetben az Adattábla hibák munkalap adatai alapján azonosítható az érintett számlakivonat. A számlakivonat pénzforgalmi naplója, a kapcsolódó befizetés és függő befizetés tételek és utalás tételek csatolandók a hiba javításához (adónemre számlakivonat számra szűrt xlsx adatok)
- Ha a **pénzforgalmi naplón nincs a befizetésnél mutatószám, vagy az utalás kódja hiányzik** és az adattábla hibáknál nem jelentkezik eltérés, az érintett tételek csak a pénzforgalmi naplók tételes ellenőrzésével azonosíthatók. Ilyen esetben az érintett adószámla pénzforgalmi naplóira van szükség (pdf) az utolsó hibátlan zárás és az aktuális zárás közötti időszakra vonatkozóan,

**Előző évi záró és tárgyévi nyitó összes hátralék eltérés oka lehet:**

- Nyitó időszakú Előíró tétel megduplázódása, vagy eltűnése. Ilyen esetben az előző évi Előíró tételek Maradó összegét kell a tárgyévi Nyitó időszakú tételek Könyvelt összegével összehasonlítani.  
A hiba bevallás törlésekor, vagy utalás analitika törlésekor keletkezhetett.

**Előző évi záró és tárgyévi nyitó összes túlfizetés eltérés oka lehet:**

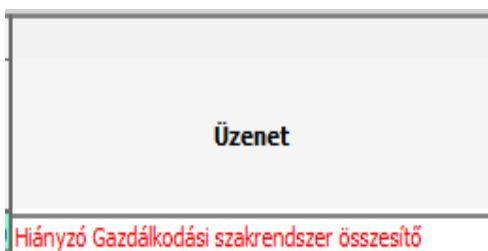
- Nyitó időszakú Törölő könyvelési tétel, vagy Befizetés megduplázódása, vagy eltűnése. Ilyen esetben az előző évi Törölő tételek Befizetések Maradó összegét kell a tárgyévi Nyitó időszakú tételek Könyvelt összegével összehasonlítani.  
A hiba bevallás törlésekor, vagy utalás analitika törlésekor, befizetés áthelyezésekor keletkezhetett.

A duplázódások esetében, ha például csak egyetlen tételről van szó, akkor előfordulhat, hogy az adott összegre keresve viszonylag egyszerűen megtaláljuk hogy egy tétel kétszer szerepel azonos adatokkal, azonban ilyen esetben is fontos az előző évi adatok alapján ellenőrizni a megtalált tételt.

A **Gazdálkodási rendszer összesítő** blokk az elkészített összesítő 26. és 27. sorának adatait tartalmazza.

Típus	Számla megnevezése	Záró értékek				Ellenőrző adatok				Üzenet
		Behajthatatlan (E26)	Tárgyévben belül esedékes követelés (H26)	Tárgyévben túl esedékes követelés (L26)	Kötelezettség /túllesztés (K26)	Tárgyévben belül esedékes követelés eltérés (H27)	Tárgyévben túl esedékes követelés eltérés (L27)	Követelések eltérés (J27) (H27+L27)	Kötelezettség /túllesztés eltérés (K27)	
1	Építményadó	0	18 267 990	0	308 312	0	0	0	0	
2	Telekadó	99 200	2 781 160	20 000	0	0	0	0	0	
3	Megánszermények kommunális adója	86 875	24 753 286	0	20 853 477	0	0	0	0	
4	Vállalkozók kommunális adója	0	0	0	0	0	0	0	0	Hiányzó Gazdálkodási szakrendszer összesítő
5	Idégenforgalmi adó tartózkodás után	0	0	0	0	0	0	0	0	Hiányzó Gazdálkodási szakrendszer összesítő
6	Idégenforgalmi adó építmény után	0	0	0	0	0	0	0	0	Hiányzó Gazdálkodási szakrendszer összesítő
7	Helyi iparüzési adó	580 803	348 117 182	470 948	8 786 658	0	0	0	0	
8	Földművelésügyi származó jövedelem	0	21 239	0	0	0	0	0	0	
9	Gépjárműadó	58 726	20 756 485	0	636 449	0	0	0	0	
10	Pótlék	406 981	27 679 893	0	94 393	0	0	0	0	
11	Bírság és végrehajtási kltg.	0	447 633	0	2 400	0	0	0	0	
12	Egyéb bevételek	0	0	0	10 202	0	0	0	0	
13	Idégen bevételek	10 000	0	0	100	0	0	0	0	
14	Társajtemelés díj	0	440 600	0	0	0	0	0	0	
15	Államgazdasági illeték beszedési	0	0	0	31 000	0	0	0	0	
16	Helyi jövedéki adó (pálinka)	0	1 000	0	3 000	0	0	0	0	
17	Co2-re áttérők különbozati díja	0	7 644	0	0	0	0	0	0	
20	Előrehozott adó	0	0	0	0	0	0	0	0	
201	Települési adó 1	0	0	0	0	0	0	0	0	
202	Települési adó 2	0	0	0	0	0	0	0	0	

Amennyiben nem készült el a Gazdálkodási rendszer összesítő, úgy az Üzenet oszlopban „Hiányzó Gazdálkodási szakrendszer összesítő” tájékoztató szöveg olvasható.



Ha a Gazdálkodási rendszer összesítő készítése összes számlára futtatásakor nem készül el egy adónemre az összesítő, annak oka, hogy lezárásra került az adónem pénzforgalmi számlája.

Ha minden adónemnél ez az üzenet látható, úgy a Zárási összesítő a Gazdálkodási rendszer összesítő futtatását megelőzően készült el.

A Gazdálkodási rendszer összesítő adatgyűjtése eltér a Zárási összesítőtől, így előfordulhat, hogy az eltérés, csak egyik összesítőben jelentkezik.

- Így például a Gazdálkodási rendszer összesítőben minden Függő tételek szerepel, míg a Zárási összesítő csak a tárgyévi Függő tételeket tartalmazza. Így a korábbi évek függő tételeivel kapcsolatos hibák itt jelennek meg.
- A Tárgyévi és Tárgyévét követően esedékes besorolás is csak a Gazdálkodási összesítőben jelenik meg, így csak itt okozhat hibát egy tétel fizetési határideje és Időszaka közötti koherencia zavar. (pl 2023-ban a Fizetési határidő 2023.09.15 a tétel időszaka ezzel szemben M|Múlt évi)
- Ha egy könyvelési tételnek nem volt tétel jelleg kódja (ezért nem szerepelt a Könyvelési tételek táblában) a hiba szintén csak a Gazdálkodási rendszer összesítőben jelentkezett.

A **Tételes analitika egyeztetés** blokk a Gazdálkodási rendszer összesítőknél letölthető Tételes analitika listák adatait összesíti. Itt az egyes adózói folyószámlákon szereplő könyvelési tételek és pénzforgalom, illetve ezek egyenlege kerül ellenőrzésre. Tehát, ha itt eltérés látható, akkor az érintett adózó folyószámlájának egyenlege hibás. Ilyenkor az adózó adószámla kivonatán a tételek alapján számított egyenleg eltér a kimutatott hátralék/túlfizetés összegétől.

Típus	Számla megnevezése	Könyvelt összeg (adózáknként)				Maradó összeg (adózáknként)				Eltérés
		Előírás	Törés	Befizetés	Egyenleg	Előírás	Törés	Befizetés	Egyenleg	
1	Építményadó	18 586 089	335 811	663 000	17 587 278	18 267 990	77 712	610 000	17 580 278	-7000
2	Telekadó	3 000 360	100 000	0	2 900 360	2 900 360	0	0	2 900 360	0

Amennyiben itt eltérés látható, úgy az **Adattábla hibák** blokkban az **Adószámla kivonatok ellenőrzése** soron látható a hibás sorok száma.

Ezek a hibák felhasználó által nem javíthatók, ezeket kérjük minden esetben rögzíteni a Hibabejelentő rendszerbe és a hibajegyhez csatolják a következőket:

- Ellenőrző lista Excel fájl,
- az érintett adónem Tételes analitika kimutatása az Adattábla hibák munkalapon megjelenő mutatószámra szűrve (elérhető az *Összesítő/Zárási összesítő/Gazdálkodási rendszer összesítő* táblában Műveletek oszlopban a 2. ikonra kattintva)
- az érintett adózó Részletes számfejtés xls export-ja.

Adattábla hibák					
Ellenőrzés	Hiba leírása	Ellenőrzött adattábla 1	Ellenőrzött adattábla 2	Hibaszorok száma	
Adószámla kivonatok ellenőrzése	A könyvelt összegek és a maradó összegek alapján számított egyenleg nem egyezik	Zárások > Informális számfejtés (Tárolt számfejtések adatai)		4	
Függő tételek rendezésének ellenőrzése	[Befizetések (AF+AE)] ≠ [Függő tételek Aktuális év Rendezési hely: Adózóra rendezett]	Pénzügyek > Számlakivonat > Befizetések	Pénzügyek > Számlakivonat > Függő tételek	0	

A **Számlakivonatok ellenőrzése** blokkban az adott adónemben utolsó rögzített számlakivonat száma, dátuma és adatai láthatók. Az időszaki **zárás előfeltétele, hogy ne legyen folyamatban lévő kivonat feldolgozás**. Amennyiben a kivonat nem került lezárásra a következő tájékoztató üzenet jelenik meg: *Folyamatban lévő számlakivonat feldolgozás a zárásban eltérés okoz:*

Számlakivonatok ellenőrzése									
Típus	Számla megnevezése	Számlakivonat száma	Számlakivonat dátuma	nyitó	Terhelés	Jóváírás	Záró (Nyitó-Terhelés + Jóváírás)	Feldolgozás folyamatban (I/N)	Üzenet
1	Építményadó	0001	2020.05.05.	624 750	1 000	1 000	624 750	I	Folyamatban lévő számlakivonat feldolgozás a zárásban eltérést okoz
2	Telékadó							N	

Feldolgozás folyamatban (I/N)	Üzenet
I	Folyamatban lévő számlakivonat feldolgozás a zárásban eltérést okoz

Itt látható az is, ha olyan számlakivonat került rögzítésre, amely már nem az adott számfejtés időszakába esik. Pl.: 09.30. napjával történt főkönyvi feladás esetén október havi kivonatok is könyvelésre kerültek. Ez esetben a következő tájékoztató üzenet jelenik meg: *A főkönyvi feladást követő időszaki számlakivonat!* Ez a kivonat visszatörölhető mindaddig, amíg a Gazdálkodás a kivonatot nem emeli át.

Feldolgozás folyamatban (I/N)	Üzenet
I	A főkönyvi feladást követő időszaki számlakivonat!

Az **Adattábla hibák blokkban** a tételes ellenőrzések megnevezése, a hiba leírása az ellenőrzött adattáblák neve és a feltárt hibák száma látható. Amennyiben az Ellenőrző lista munkalapon az Adattábla hibák blokk minden hibaszorában 0 érték szerepel, úgy az Adattábla hibák munkalap nem tartalmaz adatot.



Ellenőrzés	Hiba leírása	Ellenőrzött adattábla 1	Ellenőrzött adattábla 2
Adószámla kivonatok ellenőrzése	A könyvelt összegek és a maradó összegek alapján számított egyenleg nem egyezik	Zárások > Informális számfejtés (Tárolt számfejtések adatai)	
Függő tételek rendezésének ellenőrzése	Befizetések (AF+AE)  ≠  Függő tételek Aktuális év Rendezési hely: Adózóra rendezett	Pénzügyek > Számlakivonat > Befizetések	Pénzügyek > Számlakivonat > Függő tételek
Befizetések áthelyezésének ellenőrzése	Befizetések (AA)  ≠  Befizetések (AD)	Pénzügyek > Számlakivonat > Befizetések	
Utalás analitika ellenőrzése	Utalás: Aktuális év; Utaláskód 10,11,28    Utalás analitika: Teljesítés dátuma Aktuális év	Pénzügyek > Számlakivonat > Utalások	Pénzügyek > Számlakivonat > Utalás analitika
Számlakivonatok ellenőrzése I.	A számlakivonat forgalma nem egyezik meg a pénzforgalmi tételek összegével	Pénzügyek > Számlakivonat > Számlakivonatok	Pénzügyek > Számlakivonat > Utalások és Függő tételek és Befizetések
Számlakivonatok ellenőrzése II.	A számlakivonat nyitó egyenlege nem egyezik meg az előző számlakivonat záró egyenlegével	Pénzügyek > Számlakivonat > Számlakivonatok	
Méltányossági törlések ellenőrzése	Méltányossági törlésből származó eltérések	Zárások > Informális számfejtés (Tárolt számfejtések adatai)	
Negatív előjelű tételek	Negatív előjelű tételek	Pénzügyek>Könyvelési tételek	
Archív tétel anomáliák		Pénzügyek>Könyvelési tételek>Archív év	
Hibás BHJ jelölés	Nem esedékes előírások behajthatatlannak jelölése	Pénzügyek>Könyvelési tételek	
Gazdálkodási rendszer összesítő nyitó átsorolás hiba	A tárgyévén túli tételek közül átsorolt összeg magasabb a nyitó összegnél	Gazdálkodási rendszer összesítő	
Utaláskód nélküli utalások	Pénzforgalmi naplón az utalás kód üres	Pénzügyek > Számlakivonat > Számlakivonatok (pénzforgalmi tételek)	
Mutatószám nélküli adózási befizetések	Pénzforgalmi naplón az adózási befizetésnél nem láthatók a befizető adatai	Pénzügyek > Számlakivonat > Számlakivonatok (pénzforgalmi tételek)	
Nyitó befizetés anomáliák	A nyitó befizetések könyvelt összege eltér az előző évi záró befizetések maradó összegétől	Pénzügyek>Számlakivonat>Befizetések (Előző évi zárás)	Pénzügyek>Számlakivonat>Befizetések (Aktuális)
Tételjelleg kód hiány	A könyvelési tételnek nincsen tétel jelleg kód adata	Pénzügyek>Könyvelési tételek	



## Adattábla hibák

A feltárt hibák részletezése ellenőrzésenként az Adattábla hibák munkalapon látható.

1	2	A	B	C	D	E
1	2	Ellenőrzés	Hiba leírása	Ellenőrzött adattábla 1	Ellenőrzött adattábla 2	Hibaszorok száma
2		Adószámla kivonatok ellenőrzése	A könyvelt összegek és a maradó összegek alapján számított egyenleg nem egyezik	Zárások > Informális számfeltetés (Tárolt számfeltételek adatai)		2
3						
7						
8						
9		Függő tételek rendezésének ellenőrzése	Befizetések (AF+AE)  ≠  Függő tételek Aktuális év Rendezési hely: Adózóra rendezett	Pénzügyek > Számlakivonat > Befizetések	Pénzügyek > Számlakivonat > Függő tételek	0
10						
14		Befizetések áthelyezésének ellenőrzése	Befizetések (AA)  ≠  Befizetések (AD)	Pénzügyek > Számlakivonat > Befizetések		0
15						

## Táblázat használat

Az összes részletező adat a tételek a munkalap bal felső sarkában található 2 számra kattintva jeleníthető meg. Amennyiben csak egy-egy ellenőrzés részletes eredményét kívánjuk megtekinteni, úgy a bal oldali sávon látható + és – jelekre kattintva tudjuk a részleteket megnyitni, illetve bezárni.

1	2	A	B
1	2	Ellenőrzés	Hiba leírása
2		Adószámla kivonatok ellenőrzése	A könyvelt összegek és a maradó összegek alapján számított egyenleg nem egyezik
3			
7			
8			
9		Függő tételek rendezésének ellenőrzése	Befizetések (AF+AE)  ≠  Függő tételek Aktuális év Rendezési hely: Adózóra rendezett
10			
14		Befizetések áthelyezésének ellenőrzése	Befizetések (AA)  ≠  Befizetések (AD)
15			

1	2	A	B	C	D	E
1	2	Ellenőrzés	Hiba leírása	Ellenőrzött adattábla 1	Ellenőrzött adattábla 2	Hibaszorok száma
2		Adószámla kivonatok ellenőrzése	A könyvelt összegek és a maradó összegek alapján számított egyenleg nem egyezik	Zárások > Informális számfeltetés (Tárolt számfeltételek adatai)		2
3						
4		Adónem	Mutató	Könyvelt tételek szerinti egyenleg	Maradó összegek szerinti egyenleg	Eltérés
5	1	Építményadó	3584	78720	88320	-9600
6	2	Telekadó	4250	-136848	-176600	39752
7						
8						

## Hiba típusok

1. Az **Adószámla kivonatok ellenőrzése** az egyes adózók adónemenkénti számla tételenkénti forgalmát, illetve az adott adószámla egyenlegét hasonlítja össze. Tehát, ha itt eltérés jelentkezik a Könyvelési tételeket és pénzforgalmi tételeket összeszámolva más egyenleget kapunk, mint az Adószámla kivonaton szereplő Számlaegyenleg.

Eltérés esetén megjelenik:

- az érintett adónem megnevezése
- az adózó mutatószáma
- a könyvelt tételek szerinti egyenleg (Előírás-Törlesztés-Befizetés)
- a maradó összegek szerinti egyenleg (Előírás-Törlesztés-Befizetés)
- eltérés összege

**Az ilyen típusú eltérések esetén az érintett Adózó következő adatait szükséges a hibabejelentéshez csatolni:**

- **Részletes adószámla kivonata aktuális dátumra**
- **Részletes számfejtés export (Excel)**
- **bizonyos esetekben szükség lehet az előző év második félévi valós számfejtése alapján elkészített Részletes adószámla kivonatra is**

2. A **Függő tételek rendezésének ellenőrzése** során a Függő tételek (rendezési helye) és a Befizetések között szereplő függőből kirendezett, vagy ismét függővé tett tételek összefüggéseit vizsgálja a program. Amennyiben egy függő tétel / vagy annak egy része rendezésre kerül, úgy annak meg kell jelennie a Befizetések között is.

Eltérés esetén megjelenik:

- az érintett adónem megnevezése
- a hiba típusának leírása
- a hibás adatmező
- eltérés összege

**Az ilyen típusú eltérések esetén a következő adatokat szükséges a hibabejelentéshez csatolni:**

- **a leírásban szereplő függő tételt tartalmazó pénzforgalmi napló**
- **a Függő tételek listája illetve a Befizetések listája az adott adónemre és kivonatra szűrve**

3. A **Befizetések áthelyezésének ellenőrzése** során a AA | Másik adózóra áthelyezett és AD | Másik adózóról áthelyezett tételek összefüggéseit vizsgálja a program. Ezek a tételek minden esetben párban kell, hogy álljanak. Az AA származási helyű tételek Maradék összege 0 Ft. Előfordult néhány esetben hogy a befizetés áthelyezése során az eredeti befizetés eltűnt, vagy származási helye módosításra került, annak ellenére, hogy a befizetés maradékos összege már 0 Ft volt.

Eltérés esetén megjelenik:

- az érintett adónem megnevezése
- a hibás adatmező
- eltérés összege

Az ilyen típusú eltérések esetén a következő adatokat szükséges a hibabejelentéshez csatolni:

- a leírásban szereplő befizetést tartalmazó pénzforgalmi napló
- a Befizetések listája az adott adónemre és kivonatra szűrve

4. Az *Utalás analitika ellenőrzése* során az Utalás analitika tételek és a ténylegesen teljesített Utalások összefüggéseit vizsgálja a program. A 28,10,11 és 40 kódú Utalás tételek utalás analitika párját keresi az ellenőrzés.

Ez az ellenőrzés csak azokat az utalás analitika tételeket tudja ellenőrizni, ahol az analitika rendezett, vagy az utalás lista alapján rendezett kell hogy legyen. Azok a tételek nem kerülnek bele a listába, ahol a pénzforgalmi naplón nincs utalás kód, és az utalás analitika sem rendezett.

Eltérés esetén megjelenik:

- az érintett adónem megnevezése
- a hiba típusa (pl: Utalás analitikában rendezettként szereplő Utalás nélküli tétel)
- a hibás adatmező
- eltérés összege

Az ilyen típusú eltérések esetén a következő adatokat szükséges a hibabejelentéshez csatolni:

- amennyiben az Utalás analitikában rendezettként szereplő Utalás nélküli tételről van szó, a rendezett Utalás analitika tétel, és az érintett adózó Részletes adószámla kivonata
- amennyiben az utalás megtörtént, az utalást tartalmazó pénzforgalmi napló
- amennyiben az Utalások között szerepel olyan tétel, amelynek nincsen/nem rendezett az Utalás analitika tétele, akkor az Utalást tartalmazó pénzforgalmi napló
- amennyiben a teljesített Utaláshoz tartozó eredeti Utalás analitika azonosítható, az Utalás analitika tétel Excel exportja és az érintett adózó Részletes adószámla kivonata

5. A *Számlakivonatok ellenőrzése I.* során a számlakivonatok összesített forgalma és az egyes pénzforgalmi tételek könyvelt összegének összefüggéseit vizsgálja a program.

Eltérés esetén megjelenik:

- az érintett adónem megnevezése
- a számlakivonat száma, kelte
- a kivonat szerinti terhelés és jóváírás összege
- az egyes pénzforgalmi tételek szerinti terhelés és jóváírás összege
- eltérés összege

Az ilyen típusú eltérések esetén a következő adatokat szükséges a hibabejelentéshez csatolni:

- a leírásban szereplő számlakivonat adatai (xls) a Számlakivonatok táblából
- a Befizetések listája az adott adónemre és kivonatra szűrve
- a Függő tételek listája az adott adónemre és kivonatra szűrve
- az Utalások listája az adott adónemre és kivonatra szűrve

6. A **Számlakivonatok ellenőrzése II.** során az egymást követő számlakivonatok záró és nyitó értékei közötti összefüggéseit vizsgálja a program. Így szűrhetők ki az év közbeni kerekítési hibák azon esetekben, ahol két tizedes jeggyel számol a bank. Jellemzően a devizás tételek átváltásakor keletkezik kerekítési eltérés.

Eltérés esetén megjelenik:

- az érintett adónem megnevezése
- a számlakivonat száma, kelte
- előző kivonat záró egyenleg
- kivonat nyitó egyenleg
- eltérés összege

**Az ilyen típusú eltérések esetén a következő adatokat szükséges a hibabejelentéshez csatolni:**

- **a leírásban szereplő adónem összes számlakivonatának adatai (xls) a Számlakivonatok táblából**

7. A **Méltányossági törlések ellenőrzése** során a törlések jogszerűségét vizsgáljuk. Előfordul, hogy a méltányossági törlés túlfizetést hozott létre az adózó folyószámláján. Jellemzően a kézi könyveléssel 85| Méltányosságból tétel jelleg kódon rögzített törlő tételek okoznak hibát a Gazdálkodási rendszer összesítőben. Ezeket az eltéréseket a tétel jogszerűségének felülvizsgálatát követően kézi könyveléssel lehet korrigálni (Előírással). Azok a tételek, amelyek korábbi években keletkeztek, már nem okoznak a tárgyévi zárásban számszaki hibát.

A Tétel jellege nem szerepel a Tétéles analitika listában, így ezeket a hibákat a Tétéles analitika lista és a Könyvelési tétel xls összevetésével lehet jelenleg kiszűrni

Eltérés esetén megjelenik:

- az érintett adónem megnevezése
- az érintett adózó mutatószáma
- Könyvelt összeg
- Maradó összeg

**Az ilyen típusú eltérések esetén ügyintézői ellenőrzés, és szükség esetén javítás szükséges.**

8. A **Negatív előjelű tétele** ellenőrzésekor a Könyvelési tételek között szereplő tételek előjelét vizsgáljuk.

Eltérés esetén megjelenik:

- az érintett adónem megnevezése
- az érintett adózó mutatószáma
- Könyvelt összeg

**Az ilyen típusú eltérések esetén a következő adatokat szükséges a hibabejelentéshez csatolni:**

- **az érintett adózó Részletes számfejtés exportja (excel) formátumban**

9. Az **Archív tétel anomáliák** ellenőrzése archív években jelentkező anomáliákat vizsgál. **Ilyen típusú ellenőrzések esetén elegendő az Ellenőrző lista csatolása a hibajegyhez.**

Eltérés esetén megjelenik:

- az érintett adónem megnevezése
- az érintett adózó mutatószáma
- Könyvelt összeg

10. A **Hibás BHJ jelölés** során azt ellenőrzi a program vannak –e a rendszerben olyan BHJ jelölésű könyvelési tétel, amelynek a fizetési határideje tárgyévét követő év.

Ezen tételek esetében a BHJ jelölést a Könyvelési tételek táblában kell ellenőrizni. Jelenleg már csak a BHJ jelölésű Törölő tételek okozhatnak eltérést. Ezeknek a tételeknek a változás kódját az ügyintéző jellemzően nem tudja módosítani. Ezért szükség van hibajegy rögzítésére.

Eltérés esetén megjelenik:

- az érintett adónem megnevezése
- az érintett adózó mutatószáma
- Könyvelt összeg

11. A **Gazdálkodási rendszer összesít nyitó átsorolás hiba** ellenőrzésekor. Ilyen típusú ellenőrzések esetén elegendő az **Ellenőrző lista csatolása a hibajegyhez**.

Ilyen esetben a Gazdálkodási rendszer összesítőben általában látható hogy az I2>I1. Ennek oka, lehet, ha egy nyitó tétel, aminek az esedékessége az Adóhatóság évébe esik eltűnt, beduplázódott, esetleg a záraskori állapothoz képest a fizetési határideje módosult. A tétel fizetési határidejének változása jellemzően nem látható a felületen. Ilyen esetben a nyitó tétel utolsó módosításának dátuma lehet irányadó, de jellemzően hibajegy alapján a fejlesztők tudják a hiba okát kiszűrni.

Eltérés esetén megjelenik:

- az érintett adónem megnevezése
- Gazdálkodási rendszer összesítő I1 adata
- Gazdálkodási rendszer összesítő I2 adata
- Eltérés

12. **Utaláskód nélküli utalások pénzforgalmi naplóban**

Számlakivonat rögzítésekor előfordulhatott olyan hiba, hogy egyes Utalás tételeknél nem került tárolásra az utaláskód, illetve utalás analitika tétel beemelésénél az adózó Mutatószáma. Ilyen esetben a számlakivonaton szereplő terhelések nem jelennek meg az Utalások táblában, és adózó túlfizetésének rendezésénél az adózó adószámláján sem. A pénzforgalmi naplón az utalás kód adat hiányzik.

Eltérés esetén megjelenik:

- az érintett adónem megnevezése
- Számlakivonat száma; kelte
- Pénzforgalmi tétel dátuma

- Mutató
- Összeg

**Az ilyen típusú eltérések esetén a következő adatokat szükséges a hibabejelentéshez csatolni:**

- **az érintett számlakivonat pénzforgalmi naplója (pdf)**
- **érintett utalás analitika tétel (xls) adatai**

### 13. *Mutatószám nélküli befizetések a pénzforgalmi naplóban*

Számlakivonat rögzítésekor jelentkezett olyan hiba, hogy egyes Adózói (Azonosító típusa=A|Adózó) befizetéseknél a Mutatószám nem került tárolásra a pénzforgalmi tételnél. Az érintett befizetések hiányozhatnak a Befizetések táblából és az adózó folyószámláján sem kerülnek megjelenítésre. A pénzforgalmi naplón is hiányzik a befizető adózó mutatószáma.

A mutatószám csak a BI származási helyű EFER-es tételeknél hiányozhat, amelyek nem jelennek meg a pénzforgalmi naplón tételesen.

Eltérés esetén megjelenik:

- az érintett adónem megnevezése
- Számlakivonat száma; kelte
- Pénzforgalmi tétel dátuma
- Befizetés származási helye
- Mutató
- Összeg

**Az ilyen típusú eltérések esetén a következő adatokat szükséges a hibabejelentéshez csatolni:**

- **az érintett számlakivonat pénzforgalmi naplója (pdf)**
- **Befizetések tábla az érintett számlakivonat adataira szűrve (xls)**

### 14. *Nyitó és záró befizetés eltérések*

Több olyan hibajegyünk volt, hogy a befizetések beduplázódtak vagy eltűntek túlfizetés rendezés során. Az ellenőrző listában ezek a tételek nem jelentek meg a Számlakivonatok ellenőrzése I. –ben, mert nyitó tételeket érintett a hiba, és az ellenőrzés a technikai 0000-ás számlakivonatra nem fut le. Az előző évi Befizetések maradó összegeit kell összehasonlítani a Nyitó Befizetés tételek Könyvelt összegével.

Eltérés esetén megjelenik:

- az érintett adónem megnevezése
- Pénzforgalmi tétel dátuma
- Mutató
- Befizetés tétel előző évi záró összege
- Befizetés tétel nyitó maradó összege
- Eltérés

**Az ilyen típusú eltérések esetén a következő adatokat szükséges a hibabejelentéshez csatolni:**

- az érintett adónem előző évi záró befizetés tételeinek maradó összege (Tételes analitika listából)
- Befizetések tábla adatai az érintett adónemre és nyitó időszakra szűrve (xls)

15. ***Tételjelleg kód hiány***

Amennyiben egy könyvelési tétel Tétel jelleg kód nélkül kerül tárolásra, úgy a Könyvelési tételek táblában nem jelenik meg, de a Számfejtésnél igen.

Eltérés esetén megjelenik:

- az érintett adónem megnevezése
- Fizetési határidő
- Mutató
- Összeg

**Az ilyen típusú eltérések esetén a következő adatokat szükséges a hibabejelentéshez csatolni:**

- az érintett adónem Tételes analitika listája (az aktuális időszakra vonatkozóan)