

MINTAVÉTELEK ÉRTÉKELÉSE

1. számú melléklet

Minta sorszáma	Alapdokumentum adatai		Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű?						Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának helyzete		Minta összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye						Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés			
	Alap-dokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés Igen/Nem (I/N)	Teljesítés-igazolás Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés Igen/Nem (I/N)	Utalványozás Igen/Nem (I/N)	Jogkörgyakorlás szabályszerű? Igen/Nem (I/N; 9-13. oszlopok adatai alapján)	Megállapítás (9-13. oszlopok adatai alapján)	Javaslat (9-13. oszlopok adatai alapján)	Alapbizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/nyilvántartási számla száma	Teljesítés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Létezés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Pontosítás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonviszonyok, Jogok és kötelezettségek megfelelő? Igen /Nem (I/N)	Megjegyzések, besorolás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	A könyvvizetés szabályszerű-e? (I/N; 20-25. oszlopok alapján)	A hiba értéke (Ft; 20-25. oszlopok alapján)	Megállapítás (20-25. oszlopok alapján)	Javaslat (20-25. oszlopok alapján)
1	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29
1.	2021. évi főkönyvi karton, Képviselő-testület által elfogadott 31/2021.(XII.14.) számú rendeletet a 2021. évi költségvetés módosításáról.	előirányzat módosítás											01121	I	I	N	I	I	I	I	0	Utóellenőrzés keretében megállapításra került, hogy a 2021. évi előirányzat módosítások főkönyvi könyvelésben történő vezetése nem Képviselő-testület által jóváhagyott költségvetést módosító rendeletek alapján történt.	Az eredeti költségvetési előirányzat módosításainak a főkönyvi könyvelésben történő átvezetése a Képviselő-testületi által jóváhagyott költségvetést módosító rendelettel alá legyenek támasztva az Áht. 34. §-ában leírtaknak megfelelően.
2.	2021. évi főkönyvi karton	bérleti díj										677 168	094043	I	I	I	I	N	I	I	677168	A Diabelli Művészeti és Oktatási Alapítvány által fizetett bérleti díj helytelenül került a B404 Tulajdonosi bevételek rovaton rögzítésre, ezzel a könyvelés nem felel meg az Áhsz. 15. számú melléklete szerinti rovatrendnek.	Gondoskodni kell, hogy a könyvelés megfeleljen az Áhsz. 15. számú melléklete szerinti rovatrendnek.
3.	2021. évi főkönyvi karton	munkabér											365151	I	I	I	I	N	I	I	0	A nettó személyi juttatások kifizetésének könyvelése 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 illetmény és vásárlási előleg folyósítása esetén lehet alkalmazni.	A személyi juttatásokkal kapcsolatos elszámolások esetében a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezete alapján kell eljárni.