

INTÉZKEDÉSI TERV

Ellenőrzött szerv megnevezése: **Harc Község Konyhája**
Törzsszám: 836670

Ellenőrzési jelentésben rögzített		Intézkedési tervben rögzített			
megállapítás rövid leírása	javaslat sorszáma, rövid leírása	feladat sorszáma	elvégzendő feladat	feladat végrehajtásának határideje	feladat végrehajtért felelős személy
A kötelezettségvállalás dokumentumain nem történt meg a pénzügyi ellenjegyzés.	1/1. A Konyhavezető intézkedjen, hogy a pénzügyi ellenjegyzés az Áht. 37. § (1) bekezdésének megfelelően a kötelezettségvállalás előtt történjen meg.	1.	A jövőben vállalt kötelezettségek pénzügyi ellenjegyzése az Áht. 37. § (1) bekezdésének megfelelően a kötelezettségvállalás előtti elvégzése.	2020.12.31	intézmény vezető, gazdálkodási ügyintéző
Az érvényesítés, utalványozás több esetben a pénzügyi teljesítés után történt meg, az utalványrendeleteket a pénzügyi teljesítés megtörténte után nyomtatták ki.	1/2. A Konyhavezető intézkedjen, hogy a jövőben az utalványozás és érvényesítés az Áht. 38.§ (1) bekezdése szerint, a pénzügyi teljesítést megelőzően legyen elvégezve. Az Ávr. 58. § (3) bekezdése alapján az érvényesítés az 59. § (2) bekezdése szerinti okmány utalványozása előtt történjen.	2.	A jövőben az utalványozás és érvényesítés az Áht. 38.§ (1) bekezdése szerint, a pénzügyi teljesítést megelőzően történő elvégzése. Az Ávr. 58. § (3) bekezdése alapján az érvényesítés az 59. § (2) bekezdése szerinti okmány utalványozása előtti elvégzése.	2020.12.31	intézmény vezető, gazdálkodási ügyintéző
A Konyha részben tett eleget az Info tv. 32-34. §, valamint a 37. § (1) bekezdés szerint a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási	1/3. A Konyhavezető intézkedjen, hogy az Info tv. 32-34. §, valamint a 37. §-ban foglalt rendelkezések szerint a Konyha teljes körűen	3.	"Az Info. tv. 32-34. § valamint 37. §-ban foglalt rendelkezéseknek megfelelően a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási	2020.12.31	intézmény vezető, jegyző

INTÉZKEDÉSI TERV

Ellenőrzött szerv megnevezése: Harc Község Konyhája

Törzsszám: 836670

kötelezettségének. Az Info tv. 1. melléklet III. Gazdálkodási adatok részben előírtak közzététele nem történt meg.	tegyen eleget a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségének.		kötelezettség megvalósítása"		
A Konyha a 2019. évben nem rendelkezett Iratkezelési szabályzattal. Az Iratkezelési szabályzatot az intézmény 2020.01.01-i hatállyal készítette el.	1/4. A Konyha rendelkezzen az Ltv. 10. § -ának megfelelően Iratkezelési szabályzattal.	4.	Az Ltv. 10. § -ának megfelelően Iratkezelési szabályzat elkészítése megtörtént.	2020.12.31	intézmény vezető, jegyző
A Konyha a 2019. évi 06. havi időközi költségvetési jelentésében megjelenített adatok szerint előirányzat átcsoportosítást és előirányzat módosítást (K3 Dologi kiadások és B4 Működési bevételek rovatokon) könyvelt, ezek azonban Képviselő-testületi rendelet módosítással nem lettek alátámasztva.	2/1 A Konyhavezető intézkedjen, hogy az Áht. 34-35. §-a szerinti előirányzat módosítások és előirányzatok közötti átcsoportosítások a jogszabályi rendelkezések, és azok figyelembevételével elkészített írásbeli dokumentumok alapján legyenek nyilvántartásba véve.	5.	Az Áht. 34-35. §-a szerinti előirányzat módosítások a jogszabályi rendelkezések, és azok figyelembevételével elkészített írásbeli dokumentumok nyilvántartásának vezetése.	2020.12.31	intézmény vezető, gazdálkodási ügyintéző
Az előirányzatok nyilvántartása hiányos, mivel nem tartalmazza az Áhsz. 14. melléklete I. 2. b) pontja szerint, az elrendelő dokumentum azonosításához szükséges adatokat.	2/2. A Konyhavezető intézkedjen, hogy a Konyha az adatszolgáltatási kötelezettségének alátámasztásáról az Áhsz. 39.§ (3) bekezdése alapján az Áhsz. 14. melléklete szerinti részletező nyilvántartások teljes körű vezetésével gondoskodjon, és az előirányzatok nyilvántartása tartalmazza az I. fejezet 2. b) pontja	6.	Az adatszolgáltatási kötelezettségének alátámasztásáról az Áhsz. 39.§ (3) bekezdése alapján az Áhsz. 14. melléklete szerinti részletező nyilvántartások teljes körű vezetése, és az előirányzatok nyilvántartása, mely tartalmazza az I. fejezet 2. b) pontja szerinti	2020.12.31	intézmény vezető, gazdálkodási ügyintéző

d. f.

l. me f. b. y

Hei *AD*

INTÉZKEDÉSI TERV

Ellenőrzött szerv megnevezése: Harc Község Konyhája
Törzsszám: 836670

	szerinti adatokat.		adatokat.		
A Konyha nem küldte meg az Áhsz. 14. melléklet V. 3. pontja szerinti egyes sajátos követelésekhez kapcsolódó részletező nyilvántartását.	2/3. A Konyhavezető intézkedjen, hogy a Konyha a követelés jellegű sajátos elszámolások könyvviteli számlák egyenlegeinek alátámasztásáról az Áhsz. 14. melléklet V. fejezet 3. pontja által előírt minimum követelményeknek megfelelő részletező nyilvántartás vezetésével gondoskodjon.	7.	A követelés jellegű sajátos elszámolások könyvviteli számlák egyenlegeinek alátámasztásáról az Áhsz. 14. melléklet V. fejezet 3. pontja által előírt minimum követelményeknek megfelelő részletező nyilvántartás vezetése.	2020.12.31	intézmény vezető, gazdálkodói ügyintéző
A Konyha nem küldte meg az Áhsz. 14. melléklet IV. fejezet szerinti adott előlegek részletező nyilvántartását.	2/4. A Konyhavezető intézkedjen, hogy a Konyha az adott előlegek könyvviteli számla egyenlegének alátámasztásáról az Áhsz. 14. melléklet IV. fejezet által előírt minimum követelményeknek megfelelő részletező nyilvántartás vezetésével gondoskodjon.	8.	Az adott előlegek könyvviteli számla egyenlegének alátámasztásáról az Áhsz. 14. melléklet IV. fejezet által előírt minimum követelményeknek megfelelő részletező nyilvántartás vezetésével gondoskodjon.	2020.12.31	intézmény vezető, gazdálkodói ügyintéző
A multifunkcionális fénymásoló bérleti díját ugyanis tévesen a K333 bérleti és lízing díjakra könyvelte a Konyha.	3/1. A Konyhavezető intézkedjen, hogy a multifunkcionális fénymásoló bérleti díjának könyvelése a K321. Informatikai szolgáltatások igénybevétele könyvviteli számlára történjen, mivel az Áhsz. 1. § 2. pontja alapján a multifunkcionális fénymásoló informatikai eszköznek minősül.	9.	A multifunkcionális fénymásoló bérleti díjának könyvelése a K321. Informatikai szolgáltatások igénybevétele könyvviteli számlára történő könyvelése.	2020.12.31	intézmény vezető, gazdálkodói ügyintéző

d. K.

W. J.

K. J.

INTÉZKEDÉSI TERV

Ellenőrzött szerv megnevezése: Harc Község Konyhája

Törzsszám: 836670

<p>A 2019. évben vizsgált mintatételek értékelése során az ellenőrzés megállapította, hogy a pénztárbizonylatok több esetben a pénz felvételére jogosult vagy annak meghatalmazottja illetve pénzt befizető által nem lettek aláírva.</p>	<p>3/2. A Konyhavezető intézkedjen, hogy a Konyha pénztári bevételeinek és kifizetéseinek a bizonylatolása a jövőben a Konyha Pénzkezelési szabályzata IV. 3. a) és b) pontjai szerint legyen elvégezve.</p>	<p style="text-align: center;">10.</p>	<p>A Konyha pénztári bevételeinek és kifizetéseinek a bizonylatolása a jövőben a Konyha Pénzkezelési szabályzata IV. 3. a) és b) pontjai szerinti legyen elvégezve. A pénztárbizonylatok aláírása pénz felvételére jogosult vagy annak meghatalmazottja illetve pénzt befizető által.</p>	<p style="text-align: center;">2020.12.31</p>	<p style="text-align: center;">intézmény ezető, pénztáro:</p>
<p>A 2019. évi költségvetési beszámoló mérleg záró tételei az Áhsz. 22. §-a, valamint a Konyha leltározási szabályzata szerinti mennyiségi felvétellel és egyeztetéssel történő nem teljes körűen kerültek alátámasztásra.</p>	<p>3/3. A Konyhavezető intézkedjen, hogy a Konyhánál az Áhsz. 22.§ (1) bekezdése alapján az éves költségvetési beszámoló elkészítése során valamennyi mérlegtétel alátámasztása leltár összeállításával és annak megőrzésével történjen.</p>	<p style="text-align: center;">11.</p>	<p>Az Áhsz. 22.§ (1) bekezdése alapján az éves költségvetési beszámoló elkészítése során valamennyi mérlegtétel alátámasztása leltár összeállításával és annak megőrzésével történő elvégzése.</p>	<p style="text-align: center;">2020.12.31</p>	<p style="text-align: center;">intézmény ezető, gazdálkodó i ügyintéző</p>
<p>Az ellenőrzés során megállapításra került, hogy a Konyha a más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó könyvelését nem az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet szerint végzi.</p>	<p>3/4. A Konyhavezető intézkedjen, hogy a Konyha az előzetesen felszámított levonható Áfa-t az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet alapján, az Szt. 165. § (2) bekezdésében meghatározott, a gazdasági eseményt alátámasztó bizonylat alapján könyvelje.</p>	<p style="text-align: center;">12.</p>	<p>Az előzetesen felszámított levonható Áfa-t az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet alapján, az Szt. 165. § (2) bekezdésében meghatározott, a gazdasági eseményt alátámasztó bizonylat alapján történő könyvelése.</p>	<p style="text-align: center;">2020.12.31</p>	<p style="text-align: center;">intézmény ezető, gazdálkodó i ügyintéző</p>
<p>Az alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa a Konyha maradvány kimutatása szerint 28 241,- Ft volt.</p>	<p>3/5. A Konyhavezető intézkedjen, hogy a Konyha kötelezettségvállalással terhelt maradványának összege az Ávr.</p>	<p style="text-align: center;">13.</p>	<p>Kötelezettségvállalással terhelt maradványának összege az Ávr. 150. § (1) bekezdése b) pontja alapján lévő megállapítása.</p>	<p style="text-align: center;">2020.12.31</p>	<p style="text-align: center;">intézmény ezető, gazdálkodó i ügyintéző</p>

d. Nagy
2020.12.31

Kovács

INTÉZKEDÉSI TERV

Ellenőrzött szerv megnevezése: Harc Község Konyhája

Törzsszám: 836670

A költségvetési évben esedékes kötelezettségek összege 200 766,- Ft volt, amely a költségvetési évben keletkezett kiadások teljesítését meghaladó összegű, költségvetési évben esedékes, kötelezettségvállalásból ered.	150. § (1) bekezdése b) pontja alapján kerüljön megállapításra.		Kiemelt figyelem a számlák fizetési határidejének lejárata előtti pénzügyi teljesítésére.		
---	---	--	---	--	--

Harc, 2020. május 28.



Komjátiné Tóth Csilla Mónika

Komjátiné Tóth Csilla Mónika
intézményvezető

keze Hf/1

[Handwritten signature]

INTÉZKEDÉSI TERV

Ellenőrzött szerv megnevezése: Harc Község Konyhája
Törzsszám: 836670

Az intézkedési tervben foglaltakat megismertem, annak végrehajtását magamra nézve kötelezőnek ismerem el.

Komjátiné Tóth Csilla Mónika
Komjátiné Tóth Csilla Mónika
intézményvezető
2020.május 28.

dr. Herczig Hajnalka
dr. Herczig Hajnalka
jegyző
2020.május 28.

Drubits Dália
Drubits Dália
gazdálkodási ügyintéző
2020.május 28.

Nyul Józsefné
Nyul Józsefné
pénztáros
2020.május 28.