

Ellenőrzött szerv neve: HARC KÖZSÉG KONYHÁJA
PIR: 836670

MINTAVÉTELEK ÉRTÉKELÉSE

Minta Sorszám	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					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		Javítás történt-e a jelentés elkészítése a 29. oszlop javaslata alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés a jelentést er-vezet / jelentés					
	Adatszolgáltatás megnevezése (IM/JK/MI/KC)	Időszak	Útjap száma	Útjap sorának száma	Útjap oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi teljesítés Igen/Nem (I/N)	Tejesítés szakmai igazolása Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés Igen/Nem (I/N)	Utalt/nyitott Igen/Nem (I/N)	Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű? (9-13. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	Megállapítás (9-13. oszlopok alapján)	Javaslat (9-13. oszlopok alapján)	Alaphozvétel összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/nyilvántartási száma	Tejesítés megvalósult? Igen/Nem (I/N)	Letétel megvalósult? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megvalósult? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megvalósult? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megvalósult? Igen/Nem (I/N)	Megjelenítés, beszerelés megvalósult? Igen/Nem (I/N)	Könyvvizsgálás szabályszerű-e? (20-25. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)			A hiba értéke (20-25. oszlopok alapján)	Megállapítás (20-25. oszlopok alapján)	Javaslat (20-25. oszlopok alapján)		
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		
E/V/1	IKJ	II.negyedév	02	186	6	KS-836670S-2019/315	szociális étkezés						I			898	898	094022	I	I	I	I	I	I								
E/V/2	IKJ	II.negyedév	01	29	7	-	élelmiszer vásárlás	I	N				N	A pénzügyi ellenjegyzés nem történt meg.	A jövőben a gazdálkodási jogköroket az Ávr. 53-59. §-ában és a Konyha Gazdálkodási szabályzatában meghatározottak szerint kell gyakorolni.	26 060	26 060	053122	I	I	I	I	I	I								
E/V/3	IKJ	II.negyedév	02	198	8	2019/255	Szociális étkezés				N	N	N	Utaltványt az érvényesítő nem írta alá, valamint aláírásbélyegzőt használtak az utaltványozó és a kötelezettségvállaló aláírása helyett. Az utaltványrendeletet a pénzügyi teljesítés után nyomtatták ki.	A jövőben a gazdálkodási jogköroket az Ávr. 53-59. §-ában és a Konyha Gazdálkodási szabályzatában meghatározottak szerint kell gyakorolni. A jövőben az utaltványozást és érvényesítést az Áht. 38.§ (1) bekezdése szerint, a pénzügyi teljesítést megelőzően kell elvégezni, dokumentálni. A jövőben a gazdálkodási jogköroket elvégzését az Ávr. 53-59. §-ában leírtak szerint aláírással kell igazolni, az aláírás bélyegző használata nem elfogadott.	8 142	8 142	094053	I	I	I	I	I	I	I							
E/V/4	IKJ	II.negyedév	01	29	7	-	élelmiszer vásárlás	I	N				N	A pénzügyi ellenjegyzés nem történt meg.	A jövőben a gazdálkodási jogköroket az Ávr. 53-59. §-ában és a Konyha Gazdálkodási szabályzatában meghatározottak szerint kell gyakorolni.	1 261	1 261	053122	I	I	I	I	I	I								
E/V/5	IKJ	II.negyedév	02	198	6	KS-836670S-2019/134	szociális étkezés						I			7 402	7 402	094052	I	I	I	I	I	I								
E/V/6	IKJ	II.negyedév	01	29	7	-	élelmiszer vásárlás	I	N				N	A pénzügyi ellenjegyzés nem történt meg.	A jövőben a gazdálkodási jogköroket az Ávr. 53-59. §-ában és a Konyha Gazdálkodási szabályzatában meghatározottak szerint kell gyakorolni.	5 796	5 796	053122	I	I	I	I	I	I								
E/V/7	IKJ	II.negyedév	02	199	6	KS-836670S-2019/65	szociális étkezés						I			1 998	1 998	094062	I	I	I	I	I	I								
E/V/8	IKJ	II.negyedév	02	198	6	KS-836670S-2019/215	szociális étkezés						I			7 402	7 402	094052	I	I	I	I	I	I								
E/V/9	IKJ	II.negyedév	01	49	10	2019/547	internet, telefon				N	I	N	Az utaltványrendeletet a pénzügyi teljesítés után nyomtatták ki. Utaltványt az érvényesítő nem írta alá, valamint aláírásbélyegzőt használtak az utaltványozó és a kötelezettségvállaló aláírása helyett.	A jövőben az utaltványozást és érvényesítést az Áht. 38.§ (1) bekezdése szerint, a pénzügyi teljesítést megelőzően kell elvégezni, dokumentálni. A jövőben a gazdálkodási jogköroket elvégzését az Ávr. 53-59. §-ában leírtak szerint aláírással kell igazolni, az aláírás bélyegző használata nem elfogadott.	310	310	053513	I	I	I	I	I	I	I							
E/V/10	IKJ	II.negyedév	01	49	7	-	élelmiszer vásárlás	I	N				N	A pénzügyi ellenjegyzés nem történt meg.	A jövőben a gazdálkodási jogköroket az Ávr. 53-59. §-ában és a Konyha Gazdálkodási szabályzatában meghatározottak szerint kell gyakorolni.	275	275	053512	I	I	I	I	I	I								
E/V/11	IKJ	II.negyedév	01	29	7	41572/2019	élelmiszer vásárlás	I	N				N	A pénzügyi ellenjegyzés nem történt meg.	A jövőben a gazdálkodási jogköroket az Ávr. 53-59. §-ában és a Konyha Gazdálkodási szabályzatában meghatározottak szerint kell gyakorolni.	5 796	5 796	053122	I	I	I	I	I	I								
E/V/12	IKJ	II.negyedév	01	49	7	-	élelmiszer vásárlás	I	N				N	A pénzügyi ellenjegyzés nem történt meg.	A jövőben a gazdálkodási jogköroket az Ávr. 53-59. §-ában és a Konyha Gazdálkodási szabályzatában meghatározottak szerint kell gyakorolni.	291	291	053512	I	I	I	I	I	I								
E/V/13	IKJ	II.negyedév	01	29	7	-	élelmiszer vásárlás	I	N				N	A pénzügyi ellenjegyzés nem történt meg.	A jövőben a gazdálkodási jogköroket az Ávr. 53-59. §-ában és a Konyha Gazdálkodási szabályzatában meghatározottak szerint kell gyakorolni.	13 135	13 135	053122	I	I	I	I	I	I								
E/V/14	IKJ	II.negyedév	01	49	7	-	élelmiszer vásárlás	I	N				N	A pénzügyi ellenjegyzés nem történt meg.	A jövőben a gazdálkodási jogköroket az Ávr. 53-59. §-ában és a Konyha Gazdálkodási szabályzatában meghatározottak szerint kell gyakorolni.	3 316	3 316	053512	I	I	I	I	I	I								
E/V/15	IKJ	II.negyedév	02	198	8	2019/966	szociális étkezés				N	N	N	A minta értékeléséhez szükséges dokumentumokat nem küldte meg.		7 402	7 402	094053	N	N	N	N	N	N	N							
E/V/16	IKJ	II.negyedév	02	198	6	KS-836670S-2019/50	iskolai étkezés						I			6 220	6 220	094052	I	I	I	I	I	I								
E/V/17	IKJ	II.negyedév	02	198	8	2019/1780	szociális étkezés				N	N	N	A minta értékeléséhez szükséges dokumentumokat nem küldte meg.		8 142	8 142	094053	N	N	N	N	N	N	N							
E/V/18	IKJ	II.negyedév	01	49	7	22360/2019	élelmiszer vásárlás	I	N				N	A pénzügyi ellenjegyzés nem történt meg.	A jövőben a gazdálkodási jogköroket az Ávr. 53-59. §-ában és a Konyha Gazdálkodási szabályzatában meghatározottak szerint kell gyakorolni.	1 377	1 377	053512	I	I	I	I	I	I								
E/V/19	IKJ	II.negyedév	01	29	7	HUF12019/26310	Élelmiszer vásárlás	I	N				N	A pénzügyi ellenjegyzés nem történt meg.	A jövőben a gazdálkodási jogköroket az Ávr. 53-59. §-ában és a Konyha Gazdálkodási szabályzatában meghatározottak szerint kell gyakorolni.	18 635	18 635	053122	I	I	I	I	I	I								
E/V/20	IKJ	II.negyedév	02	186	6	KS-836670S-2019/150	szociális étkezés						I			756	756	094022	I	I	I	I	I	I								
E/V/21	IKJ	II.negyedév	02	199	6	KS-836670S-2018/568	szociális étkezés						I			255	255	094062	I	I	I	I	I	I								
E/V/22	IKJ	II.negyedév	01	49	7	-	élelmiszer vásárlás	I	I				I			964	964	053512	I	I	I	I	I	I								
E/V/23	IKJ	II.negyedév	01	22	10	2019/1038	munkabér				N	N	N	A minta értékeléséhez szükséges dokumentumokat nem küldte meg.		117	117	05237	N	N	N	N	N	N	N							
E/V/24	IKJ	II.negyedév	01	49	10	2019/195	élelmiszer vásárlás				N	N	N	Az utaltványrendeletet az érvényesítő nem írta alá, az utaltványozó pedig a pénzügyi teljesítés megtörténte után utaltványozta. Aláírásbélyegzőt használtak az utaltványozó és a kötelezettségvállaló aláírása helyett.	A jövőben az utaltványozást és érvényesítést az Áht. 38.§ (1) bekezdése szerint, a pénzügyi teljesítést megelőzően kell elvégezni, dokumentálni. A jövőben a gazdálkodási jogköroket elvégzését az Ávr. 53-59. §-ában leírtak szerint aláírással kell igazolni, az aláírás bélyegző használata nem elfogadott.	2 225	2 225	053513	I	I	I	I	I	I	I							

Ellenőrzött szerv neve: HARC KÖZSEG KONYHÁJA
PIR: 836670

MINTAVÉTELEK ÉRTÉKELÉSE

Minta	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					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			A pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés javítás történt-e a jelentés elkészítéséig a 29. o. szlop jelszava alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés javítás történt-e a jelentés elkészítéséig a 29. o. szlop jelszava alapján? (I/N)														
	Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (M/J/KJ/MJ/KJ)	Időszak	Útjap száma	Útjap sorának száma	Útjap oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés Igen/Nem (I/N)	Teljesítés szakmai igazolása Igen/Nem (I/N)	Ervényesítés Igen/Nem (I/N)	Utalt/Elvezetés Igen/Nem (I/N)	Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű? (9-13. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	Megállapítás (9-13. oszlopok alapján)	Javaslat (9-13. oszlopok alapján)	Alaphívóösszege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/nyilvánlati száma száma	Teljesítés 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)	Megjelenítés, besorolás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Könyvvizsgálat szabályszerű-e? (20-25. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)			A hiba értéke (20-25. oszlopok alapján)	Megállapítás (20-25. oszlopok alapján)	Javaslat (20-25. oszlopok alapján)											
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												
E/V/25	IKJ	II.negyedév	01	49	10	2019/1112	élelmiszer vásárlás				N	N	N	Az utalványrendeletet az érvényesítő nem írta alá, az utalványozó pedig a pénzügyi teljesítés megtörténte után utalványozta. Aláírásbélyegzőt használtak az utalványozó és a kötelezettségvállaló aláírása helyett.	A jövőben az utalványozást és érvényesítést az Áht. 38.§ (1) bekezdése szerint, a pénzügyi teljesítést megelőzően kell elvégezni, dokumentálni. A jövőben a gazdálkodási jogkörök elvégzését az Ávr. 53-59. §-ában leírtak szerint aláírással kell igazolni, az aláírás bélyegző használata nem elfogadott.	460	460	053513	I	I	I	I	I	I	I	I	I															
E/V/26	IMJ	II.negyedév	01R-A	163	7	51587/2019	élelmiszer vásárlás	I	N		N	N	N	Pénzügyi ellenjegyző a mellékelt szerződést nem írta alá. Az utalványrendeletet az érvényesítő nem írta alá, az utalványozó pedig a pénzügyi teljesítés megtörténte után utalványozta. Aláírásbélyegzőt használtak az utalványozó és a kötelezettségvállaló aláírása helyett.	A jövőben a gazdálkodási jogköröket az Ávr. 53-59. §-ában és a Konyha Gazdálkodási szabályzatában meghatározottak szerint kell gyakorolni. A jövőben az utalványozást és érvényesítést az Áht. 38.§ (1) bekezdése szerint, a pénzügyi teljesítést megelőzően kell elvégezni, dokumentálni. A jövőben a gazdálkodási jogkörök elvégzését az Ávr. 53-59. §-ában leírtak szerint aláírással kell igazolni, az aláírás bélyegző használata nem elfogadott.	185	185	36412	I	I	I	I	I	I	I	I	I															
E/V/27	IMJ	II.negyedév	01R-A	53	5	2019/220	élelmiszer vásárlás	I	N		N	N	N	A pénzügyi ellenjegyzés nem történt meg. Az utalványrendeletet az érvényesítő nem írta alá, az utalványozó pedig a pénzügyi teljesítés megtörténte után utalványozta. Aláírásbélyegzőt használtak az utalványozó és a kötelezettségvállaló aláírása helyett.	A jövőben a gazdálkodási jogköröket az Ávr. 53-59. §-ában és a Konyha Gazdálkodási szabályzatában meghatározottak szerint kell gyakorolni. A jövőben az utalványozást és érvényesítést az Áht. 38.§ (1) bekezdése szerint, a pénzügyi teljesítést megelőzően kell elvégezni, dokumentálni. A jövőben a gazdálkodási jogkörök elvégzését az Ávr. 53-59. §-ában leírtak szerint aláírással kell igazolni, az aláírás bélyegző használata nem elfogadott.	17493	17493	331111	I	I	I	I	I	I	I	I																
E/V/28	IMJ	II.negyedév	01R-A	71	4	2019/400	szociális étkezés				N	N	N	A bevételi pénztárbizonylat nem lett aláírva az utalványozó, érvényesítő, ellenőrző, könyvelő és az ügyfél által. Az utalványrendeletet az érvényesítő nem írta alá, valamint aláírásbélyegzőt használtak az utalványozó és a kötelezettségvállaló aláírása helyett. Az utalványrendeletet a pénzügyi teljesítés után nyomtatták ki.	A jövőben a gazdálkodási jogköröket az Ávr. 53-59. §-ában és a Konyha Gazdálkodási szabályzatában meghatározottak szerint kell gyakorolni. A jövőben az utalványozást és érvényesítést az Áht. 38.§ (1) bekezdése szerint, a pénzügyi teljesítést megelőzően kell elvégezni, dokumentálni. A jövőben a gazdálkodási jogkörök elvégzését az Ávr. 53-59. §-ában leírtak szerint aláírással kell igazolni, az aláírás bélyegző használata nem elfogadott. Javasolt a jövőben a pénztárbizonylatok pénztárellenőr és könyvelő által történő aláírása.	500	500	351461	I	N	I	I	I	I	I	I	N	0	A bevételi pénztárbizonylat nem lett aláírva az ügyfél által.	A pénztári bevételek és kifizetések bizonylatolását a jövőben a Konyha Pénzkezelési szabályzata IV. 3. a) és b) pontjai szerint kell elvégezni.	Nem	0										
E/V/29	IMJ	II.negyedév	01R-A	190	4	HUFT2019/32088	élelmiszer vásárlás	N	N		N	N	N	Az utalványrendeletet az érvényesítő nem írta alá, valamint aláírásbélyegzőt használtak az utalványozó és a kötelezettségvállaló aláírása helyett. Az utalványrendeletet a pénzügyi teljesítés után nyomtatták ki.	A jövőben a gazdálkodási jogköröket az Ávr. 53-59. §-ában és a Konyha Gazdálkodási szabályzatában meghatározottak szerint kell gyakorolni. A jövőben az utalványozást és érvényesítést az Áht. 38.§ (1) bekezdése szerint, a pénzügyi teljesítést megelőzően kell elvégezni, dokumentálni. A jövőben a gazdálkodási jogkörök elvégzését az Ávr. 53-59. §-ában leírtak szerint aláírással kell igazolni, az aláírás bélyegző használata nem elfogadott.	3722	3722	421351	I	I	I	I	I	I	I	I																
E/V/30	IMJ	II.negyedév	01R-A	53	4	2019/428	szociális étkezés				N	N	N	Az utalványrendeletet az érvényesítő nem írta alá, valamint aláírásbélyegzőt használtak az utalványozó és a kötelezettségvállaló aláírása helyett. Az utalványrendeletet a pénzügyi teljesítés után nyomtatták ki.	A jövőben a gazdálkodási jogköröket az Ávr. 53-59. §-ában és a Konyha Gazdálkodási szabályzatában meghatározottak szerint kell gyakorolni. A jövőben az utalványozást és érvényesítést az Áht. 38.§ (1) bekezdése szerint, a pénzügyi teljesítést megelőzően kell elvégezni, dokumentálni. A jövőben a gazdálkodási jogkörök elvégzését az Ávr. 53-59. §-ában leírtak szerint aláírással kell igazolni, az aláírás bélyegző használata nem elfogadott.	945	945	331111	I	I	I	I	I	I	I	I																
E/V/31	IMJ	II.negyedév	01R-A	49	4	2019/1780	szociális étkezés				N	N	N	Bevételi pénztárbizonylat: nem lett aláírva az utalványozó, érvényesítő, ellenőrző, könyvelő által. Az utalványrendeletet az érvényesítő nem írta alá, valamint aláírásbélyegzőt használtak az utalványozó és a kötelezettségvállaló aláírása helyett. Az utalványrendeletet a pénzügyi teljesítés után nyomtatták ki.	A jövőben a gazdálkodási jogköröket az Ávr. 53-59. §-ában és a Konyha Gazdálkodási szabályzatában meghatározottak szerint kell gyakorolni. A jövőben az utalványozást és érvényesítést az Áht. 38.§ (1) bekezdése szerint, a pénzügyi teljesítést megelőzően kell elvégezni, dokumentálni. A jövőben a gazdálkodási jogkörök elvégzését az Ávr. 53-59. §-ában leírtak szerint aláírással kell igazolni, az aláírás bélyegző használata nem elfogadott. Javasolt a jövőben a pénztárbizonylatok pénztárellenőr és könyvelő által történő aláírása.	8142	8142	32111	I	I	I	I	I	I	I	I																
E/V/32	IMJ	II.negyedév	01R-A	168	4	KS-836670S-2019/194	szociális étkezés				N	N	N	Az utalványrendeletet az érvényesítő nem írta alá, valamint aláírásbélyegzőt használtak az utalványozó és a kötelezettségvállaló aláírása helyett. Az utalványrendeletet a pénzügyi teljesítés után nyomtatták ki.	A jövőben a gazdálkodási jogköröket az Ávr. 53-59. §-ában és a Konyha Gazdálkodási szabályzatában meghatározottak szerint kell gyakorolni. A jövőben az utalványozást és érvényesítést az Áht. 38.§ (1) bekezdése szerint, a pénzügyi teljesítést megelőzően kell elvégezni, dokumentálni. A jövőben a gazdálkodási jogkörök elvégzését az Ávr. 53-59. §-ában leírtak szerint aláírással kell igazolni, az aláírás bélyegző használata nem elfogadott.	204	204	3642211	I	I	I	I	I	I	I	I																
E/V/33	IMJ	II.negyedév	01R-A	71	4	KS-836670S-2017/143	szociális étkezés 22 adag				N	N	N	A minta értékeléséhez szükséges dokumentumokat nem küldte meg teljeskörűen.		69	69	351461	N	I	I	I	I	I	N																	
E/V/34	IMJ	II.negyedév	01R-A	168	4	KS-836670S-2019/129	iskolai étkezés				N	N	N	A minta értékeléséhez szükséges dokumentumokat nem küldte meg teljeskörűen.		840	840	3642211	N	I	I	I	I	I	N																	

Ellenőrzött szerv neve: HARC KÖZSÉG KONYHÁJA
PIR: 836670

MINTAVÉTELEK ÉRTÉKELÉSE

Minta	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					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			Javítás történt-e a jelentés-tervezet elkészítése a 29. oszlop javaslat alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés alapján a jelentés tervezet / javítás								
	Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/KU/NU/KC)	Időszak	Útjap száma	Útjap sorának száma	Útjap oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi teljesítés Igen/Nem (I/N)	Tejlesztés szakmai igazolása Igen/Nem (I/N)	Erőnyerítés Igen/Nem (I/N)	Utalt összeg Igen/Nem (I/N)	Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű? (9-13. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	Megállapítás (9-13. oszlopok alapján)	Javaslat (9-13. oszlopok alapján)	Alphibizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/nyilvánlati száma száma	Tejesség 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)	Megjelenítés, betorolás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Könyvvizsgálás szabályszerű? (20-25. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	A hiba értéke (20-25. oszlopok alapján)	Megállapítás (20-25. oszlopok alapján)	Javaslat (20-25. oszlopok alapján)										
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									
E/V/35	IMJ	II.negyedév	01R-A	53	4	2019/1280	élelmiszer vásárlás	I	N		N	N	N	Az utalványrendeletet az érvényesítő nem írta alá, az utalványozó pedig a pénzügyi teljesítés megtörténte után utalványozta. Aláírásbélyegzőt használtak az utalványozó és a kötelezettségvállaló aláírása helyett.	A jövőben a gazdálkodási jogköroket az Ávr. 53-59. §-ában és a Konyha Gazdálkodási szabályzatában meghatározottak szerint kell gyakorolni. A jövőben az utalványozást és érvényesítést az Áht. 38.§ (1) bekezdése szerint, a pénzügyi teljesítést megelőzően kell elvégezni, dokumentálni. A jövőben a gazdálkodási jogkörok elvégzését az Ávr. 53-59. §-ában leírtak szerint aláírással kell igazolni, az aláírás bélyegző használata nem elfogadott.	740	740	331111	I	I	I	I	I	I	I														
E/V/36	IMJ	II.negyedév	01R-A	71	4	2019/352	szociális étkezés				N	N	N	A bevételi pénztárbizonylat nem lett aláírva az utalványozó, érvényesítő, ellenőrző, könyvelő és az ügyfél által. Az utalványrendeletet az érvényesítő nem írta alá, az utalványozó pedig a pénzügyi teljesítés megtörténte után utalványozta. Aláírásbélyegzőt használtak az utalványozó és a kötelezettségvállaló aláírása helyett.	A jövőben a gazdálkodási jogköroket az Ávr. 53-59. §-ában és a Konyha Gazdálkodási szabályzatában meghatározottak szerint kell gyakorolni. A jövőben az utalványozást és érvényesítést az Áht. 38.§ (1) bekezdése szerint, a pénzügyi teljesítést megelőzően kell elvégezni, dokumentálni. A jövőben a gazdálkodási jogkörok elvégzését az Ávr. 53-59. §-ában leírtak szerint aláírással kell igazolni, az aláírás bélyegző használata nem elfogadott. Javasolt a jövőben a pénztárbizonylatok pénztárellenőr és könyvelő által történő aláírása.	1998	1998	351461	I	N	I	I	I	I	I									0	A bevételi pénztárbizonylat nem lett aláírva az ügyfél által.	A pénztári bevételek és kifizetések bizonylatolását a jövőben a Konyha Pénzkezelési szabályzata IV. 3. a) és b) pontjai szerint kell elvégezni.	Nem	0	
E/V/37	IMJ	II.negyedév	01R-A	71	4	2019/1810	szociális étkezés				N	N	N	Bevételi utalványrendeletet az utalványozó és érvényesítő nem írta alá.	A jövőben a gazdálkodási jogköroket az Ávr. 53-59. §-ában és a Konyha Gazdálkodási szabályzatában meghatározottak szerint kell gyakorolni.	7402	7402	351451	I	I	I	I	I	I															
E/V/38	IMJ	II.negyedév	01R-A	53	4	2019/1024	Élelmiszer vásárlás	I	N		N	N	N	Az utalványrendeletet az érvényesítő nem írta alá, az utalványozó pedig a pénzügyi teljesítés megtörténte után utalványozta. Aláírásbélyegzőt használtak az utalványozó és a kötelezettségvállaló aláírása helyett.	A jövőben a gazdálkodási jogköroket az Ávr. 53-59. §-ában és a Konyha Gazdálkodási szabályzatában meghatározottak szerint kell gyakorolni. A jövőben az utalványozást és érvényesítést az Áht. 38.§ (1) bekezdése szerint, a pénzügyi teljesítést megelőzően kell elvégezni, dokumentálni. A jövőben a gazdálkodási jogkörok elvégzését az Ávr. 53-59. §-ában leírtak szerint aláírással kell igazolni, az aláírás bélyegző használata nem elfogadott.	385	385	331111	I	I	I	I	I	I															
E/V/39	IMJ	II.negyedév	01R-A	190	4	2019/1280	élelmiszer vásárlás	I	N		N	N	N	Az utalványrendeletet az érvényesítő nem írta alá, az utalványozó pedig a pénzügyi teljesítés megtörténte után utalványozta. Aláírásbélyegzőt használtak az utalványozó és a kötelezettségvállaló aláírása helyett.	A jövőben a gazdálkodási jogköroket az Ávr. 53-59. §-ában és a Konyha Gazdálkodási szabályzatában meghatározottak szerint kell gyakorolni. A jövőben az utalványozást és érvényesítést az Áht. 38.§ (1) bekezdése szerint, a pénzügyi teljesítést megelőzően kell elvégezni, dokumentálni. A jövőben a gazdálkodási jogkörok elvégzését az Ávr. 53-59. §-ában leírtak szerint aláírással kell igazolni, az aláírás bélyegző használata nem elfogadott.	14800	14800	421312	I	I	I	I	I	I															
E/V/40	IMJ	II.negyedév	01R-A	188	4	2019/881	munkabér	I	N		N	N	N	A minta értékeléséhez szükséges dokumentumokat nem küldte meg teljeskörűen (utalványrendelet, kötelezettségvállalás)		14500	14500	421119	I	I	I	I	I	I															
E/V/41	IMJ	II.negyedév	01R-A	189	4	5331/2019/12	munkabér	I	N		N	N	N	A minta értékeléséhez szükséges dokumentumokat nem küldte meg teljeskörűen (utalványrendelet, kötelezettségvállalás)		65	65	4212	I	I	I	I	I	I															
E/V/42	IMJ	II.negyedév	01R-A	163	4	GY01-SZ-1170735	élelmiszer vásárlás	I	I		N	N	N	Az utalványrendeletet az érvényesítő nem írta alá, az utalványozó pedig a pénzügyi teljesítés megtörténte után utalványozta. Aláírásbélyegzőt használtak az utalványozó és a kötelezettségvállaló aláírása helyett.	A jövőben a gazdálkodási jogköroket az Ávr. 53-59. §-ában és a Konyha Gazdálkodási szabályzatában meghatározottak szerint kell gyakorolni. A jövőben az utalványozást és érvényesítést az Áht. 38.§ (1) bekezdése szerint, a pénzügyi teljesítést megelőzően kell elvégezni, dokumentálni. A jövőben a gazdálkodási jogkörok elvégzését az Ávr. 53-59. §-ában leírtak szerint aláírással kell igazolni, az aláírás bélyegző használata nem elfogadott.	5427	5427	36412	I	I	I	I	I	I															
E/V/43	IMJ	II.negyedév	01R-A	190	4	22360/2019	élelmiszer vásárlás	I	N		N	N	N	A kiadási utalványrendelet aláírása nem történt meg.	A jövőben a gazdálkodási jogköroket az Ávr. 53-59. §-ában és a Konyha Gazdálkodási szabályzatában meghatározottak szerint kell gyakorolni. A jövőben az utalványozást és érvényesítést az Áht. 38.§ (1) bekezdése szerint, a pénzügyi teljesítést megelőzően kell elvégezni, dokumentálni. A jövőben a gazdálkodási jogkörok elvégzését az Ávr. 53-59. §-ában leírtak szerint aláírással kell igazolni, az aláírás bélyegző használata nem elfogadott.	7584	7584	421312	I	I	I	I	I	I															
E/V/44	IMJ	II.negyedév	01R-A	71	4	2019/420	szociális étkezés						I	A bevételi pénztárbizonylat nem lett aláírva az utalványozó, érvényesítő, ellenőrző, könyvelő és az ügyfél által. Az utalványrendeletet az érvényesítő nem írta alá, az utalványozó pedig a pénzügyi teljesítés megtörténte után utalványozta. Aláírásbélyegzőt használtak az utalványozó és a kötelezettségvállaló aláírása helyett.	A jövőben a gazdálkodási jogköroket az Ávr. 53-59. §-ában és a Konyha Gazdálkodási szabályzatában meghatározottak szerint kell gyakorolni. A jövőben az utalványozást és érvényesítést az Áht. 38.§ (1) bekezdése szerint, a pénzügyi teljesítést megelőzően kell elvégezni, dokumentálni. A jövőben a gazdálkodási jogkörok elvégzését az Ávr. 53-59. §-ában leírtak szerint aláírással kell igazolni, az aláírás bélyegző használata nem elfogadott. Javasolt a jövőben a pénztárbizonylatok pénztárellenőr és könyvelő által történő aláírása.	1998	1998	351461	I	N	I	I	I	I	N							0	A bevételi pénztárbizonylat nem lett aláírva az ügyfél által.	A pénztári bevételek és kifizetések bizonylatolását a jövőben a Konyha Pénzkezelési szabályzata IV. 3. a) és b) pontjai szerint kell elvégezni.	Nem	0			

Ellenőrzött szerv neve: HARC KÖZSÉG KONYHÁJA
PIR: 836670

MINTAVÉTELEK ÉRTÉKELÉSE

Minta	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok						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		A pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés javítása a 29. oszlop javaslatára alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés javítása a 29. oszlop javaslatára alapján? (I/N)									
	Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/IKJ/MJ/KC)	Időszak	Útlat száma	Útlat sorának száma	Útlat oszlopjának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés Igen/Nem (I/N)	Teljesítés szakmai igazolása Igen/Nem (I/N)	Erővétség Igen/Nem (I/N)	Utalt/nyitott számla Igen/Nem (I/N)	Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű? (9-13. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	Megállapítás (9-13. oszlopok alapján)	Javaslat (9-13. oszlopok alapján)	Alapbizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/nyitvatartási számla száma	Teljesítés megvalósult? Igen/Nem (I/N)	Létezés megvalósult? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megvalósult? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megvalósult? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megvalósult? Igen/Nem (I/N)	Megjelenítés, besorolás megvalósult? Igen/Nem (I/N)	Könyvvezetés szabályszerű-e? (20-25. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	A hiba értéke (20-25. oszlopok alapján)	Megállapítás (20-25. oszlopok alapján)			Javaslat (20-25. oszlopok alapján)								
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									
E/V/45	IMJ	II.negyedév	01R-A	71	4	KS-836670S-2019/137	szociális étkezés						I	A minta értékeléséhez szükséges dokumentumokat nem küldte meg.		1 998	1 998	351461	N	N	N	N	N	N	N														
E/V/46	IMJ	II.negyedév	01R-A	71	4	KS-836670S-2019/169	iskolai étkezés						I	A minta értékeléséhez szükséges dokumentumokat nem küldte meg.		1 596	1 596	351461	N	N	N	N	N	N	N														
E/V/47	IMJ	II.negyedév	01R-A	71	4	2019/317	Vendég étkezés				N	N	N	Az utalványrendeletet az érvényesítő nem írta alá. Aláírásbélyegzőt használtak az utalványozó és a kötelezettségvállaló aláírása helyett.	A jövőben a gazdálkodási jogköroket az Ávr. 53-59. §-ában és a Konyha Gazdálkodási szabályzatában meghatározottak szerint kell gyakorolni. A jövőben az utalványozást és érvényesítést az Áht. 38.§ (1) bekezdése szerint, a pénzügyi teljesítést megelőzően kell elvégezni, dokumentálni. A jövőben a gazdálkodási jogkörök elvégzését az Ávr. 53-59. §-ában leírtak szerint aláírással kell igazolni, az aláírás bélyegző használata nem elfogadott.	12 126	12 126	35142	I	I	I	I	I	N	N									Igen	0				
E/V/48	IMJ	II.negyedév	01R-A	71	4	2019/257	szociális étkezés				N	N	N	Az utalványrendeletet az érvényesítő nem írta alá. Aláírásbélyegzőt használtak az utalványozó és a kötelezettségvállaló aláírása helyett.	A jövőben a gazdálkodási jogköroket az Ávr. 53-59. §-ában és a Konyha Gazdálkodási szabályzatában meghatározottak szerint kell gyakorolni. A jövőben az utalványozást és érvényesítést az Áht. 38.§ (1) bekezdése szerint, a pénzügyi teljesítést megelőzően kell elvégezni, dokumentálni. A jövőben a gazdálkodási jogkörök elvégzését az Ávr. 53-59. §-ában leírtak szerint aláírással kell igazolni, az aláírás bélyegző használata nem elfogadott.	230	230	351461	I	I	I	I	I	I	I														
E/V/49	IMJ	II.negyedév	01R-A	168	4	KS-836670S-2019/44	szociális étkezés				N	N	N	A minta értékeléséhez szükséges dokumentumokat nem küldte meg.			2 198	3642211	N	N	N	N	N	N	N														
E/V/50	IMJ	II.negyedév	01R-A	49	4	2019/245	szociális étkezés				N	N	N	Bevételi pénztárbizonylat nem lett aláírva az utalványozó, érvényesítő, ellenőrző, könyvelő által. Az utalványrendeletet az érvényesítő nem írta alá. Aláírásbélyegzőt használtak az utalványozó és a kötelezettségvállaló aláírása helyett. Az utalványrendeletet a pénzügyi teljesítési után nyomtaták ki.	A jövőben a gazdálkodási jogköroket az Ávr. 53-59. §-ában és a Konyha Gazdálkodási szabályzatában meghatározottak szerint kell gyakorolni. A jövőben az utalványozást és érvényesítést az Áht. 38.§ (1) bekezdése szerint, a pénzügyi teljesítést megelőzően kell elvégezni, dokumentálni. A jövőben a gazdálkodási jogkörök elvégzését az Ávr. 53-59. §-ában leírtak szerint aláírással kell igazolni, az aláírás bélyegző használata nem elfogadott. Javasolt a jövőben a pénztárbizonylatok pénztárelenőr és könyvelő által történő aláírása.	4 283	4 283	32111	I	I	I	I	I	I	I	I													
E/V/1	IKJ	IV.negyedév	02	198	8	2019/3273	szociális étkezés				I	I	I			7 042	7 042	094053	I	I	I	I	I	I	I														
E/V/2	IKJ	IV.negyedév	01	39	10	2019/2987	tűzoltó készülék ellenőrzés, 1 vásárlás			I	I	I	I			3 600	3 600	053343	I	I	I	I	I	I	I														
E/V/3	IKJ	IV.negyedév	02	199	6	KS-836670S-2019/645	szociális étkezés						I			255	255	094062	I	I	I	I	I	I	I														
E/V/4	IKJ	IV.negyedév	01	29	10	2019/3058	Élelmiszer				I	I	I			1 823	1 823	053123	I	N	I	I	I	I	N														
E/V/5	IKJ	IV.negyedév	02	199	8	2019/3284	szociális étkezés				I	I	I			1 998	1 998	094063	I	I	I	I	I	I	I														
E/V/6	IMJ	IV.negyedév	01R-A	168	5	KS-836670S-2019/639	vendég étkezés				I	I	I			2 976	2 976	3642211	I	I	I	I	I	I	I														
E/V/7	IMJ	IV.negyedév	01R-A	190	4	2019/3302	élelmiszer vásárlás	I	N		I	I	N	A pénzügyi ellenjegyzés nem történt meg.	A jövőben a gazdálkodási jogköroket az Ávr. 53-59. §-ában és a Konyha Gazdálkodási szabályzatában meghatározottak szerint kell gyakorolni.	306	306	421351	I	I	I	I	I	I	I														
E/V/8	IMJ	IV.negyedév	01R-A	163	5	110835/2019	élelmiszer vásárlás	I	N		I	I	N	A pénzügyi ellenjegyzés nem történt meg.	A jövőben a gazdálkodási jogköroket az Ávr. 53-59. §-ában és a Konyha Gazdálkodási szabályzatában meghatározottak szerint kell gyakorolni.	1 490	1 490	36412	I	I	I	I	I	I	I														
E/V/9	IMJ	IV.negyedév	01R-A	53	4	2019/3300	hús vásárlás	I	N		I	I	N	A pénzügyi ellenjegyzés nem történt meg.	A jövőben a gazdálkodási jogköroket az Ávr. 53-59. §-ában és a Konyha Gazdálkodási szabályzatában meghatározottak szerint kell gyakorolni.	2 022	2 022	331111	I	I	I	I	I	I	I														
E/V/10	IMJ	IV.negyedév	01R-A	95	5	5727/2020/2	finanszírozás 2019.05-től				N	N	N	Az utalványrendelet a pénzügyi teljesítés időpontja után került kinyomtatásra.	A jövőben az utalványozást és érvényesítést az Áht. 38.§ (1) bekezdése szerint, a pénzügyi teljesítést megelőzően kell elvégezni, dokumentálni.	549 946	549 946	3518162	I	I	I	I	I	I	I														