

Ellenőrzött szerv neve: HARC KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA  
PIR: 417501

MINTAVÉTELEK ÉRTÉKELÉSE

Minta Sorszám	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Jogköri, hatásköri gyakorlása szabályszerű?							Jogköri, hatásköri 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 alapján a jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)												
	Adatszolgáltatás megnevezése (M/J/K/J/M/J/K)	Időszak	Útlap száma	Útlap sornak száma	Útlap oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás Igen/Nem (U/N)	Pénzügyi teljesítés Igen/Nem (U/N)	Tejesítés szakma igazolása Igen/Nem (U/N)	Erőnyerítés Igen/Nem (U/N)	Utánpótlás Igen/Nem (U/N)	Logok: hatáskörök gyakorlása szabályszerű? (9-13. oszlopok alapján) Igen/Nem (U/N)	Megállapítás (9-13. oszlopok alapján)	Javaslat (9-13. oszlopok alapján)	Alaphozonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli nyilvántartási száma	Tejesítés megfélel? Igen/Nem (U/N)	Letérés megfélel? Igen/Nem (U/N)	Ponosság megfélel? Igen/Nem (U/N)	Értékelés megfélel? Igen/Nem (U/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megfélel? Igen/Nem (U/N)	Megelőzés, besorolás megfélel? Igen/Nem (U/N)	Könyvezetés szabályszerűsége? (20-25. oszlopok alapján) Igen/Nem (U/N)	A hiba értéke (20-25. oszlopok alapján)	Megállapítás (20-25. oszlopok alapján)	Javaslat (20-25. oszlopok alapján)		Javítás történt-e a jelentés-tervezet elkészítéséig a 29. oszlop javaslata alapján? (I/N)											
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	01	49	10	2019/810	áramdíj - egészségház				I	I	I	Az utalványrendeletet az érvényesítő nem írta alá. Az utalványozás a pénzügyi teljesítés megvalósulása után történt meg.	A jövőben a gazdálkodási jogköroket az Áht. 38. § (1) bekezdésében és az Ávr. 53-59. §-ában, valamint az Önkormányzat 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 az arra felhatalmazott személyeknek.	33	33	053513	I	I	I	I	I	I	I																
E/V/2	IKJ	II.negyedév	02	217	10	2019/1092	nav				N	N	N	Az utalványrendeletet nem írta alá az érvényesítő, utalványozó, kötelezettségvállaló, pénzügyi ügyintéző, számviteli ügyintéző. Az utalványozás időpontja az utalványrendeleten későbbi mint a pénzügyi teljesítés megtörténte. A kötelezettségvállaló és utalványozó aláírásbélyegzővel látta el az utalványrendeletet.	A jövőben a gazdálkodási jogköroket az Áht. 38. § (1) bekezdésében és az Ávr. 53-59. §-ában, valamint az Önkormányzat 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 az arra felhatalmazott személyeknek. A jövőben a gazdálkodási jogkörok elvégzését az Ávr. 53-59. §-ában leírtak szerint aláírással kell igazolni, az aláírás bélyegző használata nem elfogadott.	130	130	094113	I	I	I	I	I	I	I																
E/V/3	IKJ	II.negyedév	01	39	10	2019/601	közvilágítás karbantartás				N	I	N	Az utalványrendeletet az érvényesítő nem írta alá. A kötelezettségvállaló és utalványozó aláírásbélyegzővel látta el az utalványrendeletet.	A jövőben a gazdálkodási jogköroket az Áht. 38. § (1) bekezdésében és az Ávr. 53-59. §-ában, valamint az Önkormányzat Gazdálkodási szabályzatában meghatározottak szerint kell gyakorolni. A jövőben a gazdálkodási jogkörok elvégzését az Ávr. 53-59. §-ában leírtak szerint aláírással kell igazolni, az aláírás bélyegző használata nem elfogadott.	131 600	131 600	053343	I	I	I	I	I	I	I																
E/V/4	IKJ	II.negyedév	03	22	10	2019/1400	finanszírozás 2019.05. hótól Óroda				N	N	N	Az utalványrendeletet nem írta alá az érvényesítő, utalványozó, kötelezettségvállaló, pénzügyi ügyintéző, számviteli ügyintéző. Az utalványozás időpontja az utalványrendeleten későbbi mint a pénzügyi teljesítés megtörténte.	A jövőben a gazdálkodási jogköroket az Áht. 38. § (1) bekezdésében és az Ávr. 53-59. §-ában, valamint az Önkormányzat 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 az arra felhatalmazott személyeknek.	1 281 460	1 281 460	059153	I	I	I	I	I	I	I																
E/V/5	IKJ	II.negyedév	02	03	10	2019/1634	állanu támogatás 2019.06				N	N	N	Az utalványrendeletet nem írta alá az érvényesítő, utalványozó, kötelezettségvállaló. Az utalványozás időpontja az utalványrendeleten későbbi mint a pénzügyi teljesítés megtörténte.	A jövőben a gazdálkodási jogköroket az Áht. 38. § (1) bekezdésében és az Ávr. 53-59. §-ában, valamint az Önkormányzat 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 az arra felhatalmazott személyeknek.	1 382 920	1 382 920	091133	I	I	I	I	I	I	I																
E/V/6	IKJ	II.negyedév	01	49	7	-	közüzemi díjak	I	I				I				436 536	053512	I	I	I	I	I	I																	
E/V/7	IKJ	II.negyedév	01	49	10	2019/1459	tisztviselő vásárlás - faluház, egészségház, hivatal				N	I	N	Az utalványrendeletet nem írta alá az érvényesítő. Az utalványozás időpontja az utalványrendeleten későbbi mint a pénzügyi teljesítés megtörténte. A kötelezettségvállaló és utalványozó aláírásbélyegzővel látta el az utalványrendeletet.	A jövőben a gazdálkodási jogköroket az Áht. 38. § (1) bekezdésében és az Ávr. 53-59. §-ában, valamint az Önkormányzat 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 az arra felhatalmazott személyeknek. A jövőben a gazdálkodási jogkörok elvégzését az Ávr. 53-59. §-ában leírtak szerint aláírással kell igazolni, az aláírás bélyegző használata nem elfogadott.	8 838	8 838	053513	I	I	I	I	I	I	I																
E/V/8	IKJ	II.negyedév	03	21	7	4503/2019/1	megelőlegzés visszafizetése	I	I				I			1 945 367	1 945 367	059142	I	I	I	I	I	I																	
E/V/9	IKJ	II.negyedév	01	13	7	5391/2019/3	munkabér	N	N				N	Aláírt kötelezettségvállalást igazoló dokumentumot nem nyújtott be.		10 951	10 951	051132	I	I	I	I	I	I																	
E/V/10	IKJ	II.negyedév	01	35	7	101305071810	gázdíj - hivatal	I	N				N	A pénzügyi ellenjegyző nem írta alá a szerződést.		18 594	18 594	053312	I	I	I	I	I	I																	
E/V/11	IKJ	II.negyedév	01	49	7	210530606426	áramdíj - sport	I	N				N	A pénzügyi ellenjegyző nem írta alá a szerződést.		403	403	053512	I	I	I	I	I	I																	
E/V/12	IKJ	II.negyedév	02	115	10	2019/661	adó zárás hiba				I	I	I			88 768	88 768	0935137	I	I	I	I	I	I																	
E/V/13	IKJ	II.negyedév	01	49	7	A06000493/1829/00018	Zöldterület - gázolaj	I	I				I			1 283	1 283	053512	I	I	I	I	I	I																	
E/V/14	IKJ	II.negyedév	01	58	7	-	Városi közlekedési kártya	I	I				I			6 299	6 299	053552	I	I	I	I	I	I																	
E/V/15	IKJ	II.negyedév	01	35	7	1812/40200942	vízdíj - közösségi szoba/közügyterem ny	I	I				I			560	560	053312	I	I	I	I	I	I																	
E/V/16	IKJ	II.negyedév	01	43	7	-	rendelkezésre állási díj	I	I				I			7 056	7 056	053372	I	I	I	I	I	I																	

Ellenőrzött szerv neve: HARC KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA  
PIR: 417501

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 alapján a jelentés készítését / a fennálló hiba értéke (Ft)											
	Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (IM/JK/IM/JK)	Idebizak	Útlap száma	Útlap sorinak száma	Útlap oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás Igen/Nem (UN)	Pénzügyi ellenőrzés Igen/Nem (UN)	Teljesítés szakmai igazolása Igen/Nem (UN)	Erőforrás Igen/Nem (UN)	Tulajdonos Igen/Nem (UN)	Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű? (9-13. oszlopok alapján) Igen/Nem (UN)	Megállapítás (9-13. oszlopok alapján)	Javaslat (9-13. oszlopok alapján)	Alaphozonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/nyilvánlati száma	Teljesítés megkezdés? Igen/Nem (UN)	Létesítés megkezdés? Igen/Nem (UN)	Ponosság megkezdés? Igen/Nem (UN)	Értékelés megkezdés? Igen/Nem (UN)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megkezdés? Igen/Nem (UN)	Megkezdés, besorolás megkezdés? Igen/Nem (UN)	Könyvelés szabályszerű-e? (20-25. oszlopok alapján) Igen/Nem (UN)	A hiba értéke (20-25. oszlopok alapján)	Megállapítás (20-25. oszlopok alapján)		Javaslat (20-25. oszlopok alapján)	Javítás történt-e a jelentés-tervezet elkészítéséig a 29. oszlop javaslata alapján? (I/N)									
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/17	IKJ	II.negyedév	01	35	10	2019/1641	közüemi díjak - áram - orvosi rendelő			I	N			Utalványrendeletet az érvényesítő nem írta alá. Az utalványozás a pénzügyi teljesítés megvalósulása után történt meg. A kötelezettségvállaló és utalványozó aláírásbélyegzővel látta el az utalványrendeletet.	A jövőben a gazdálkodási jogköroket az Áht. 38. § (1) bekezdésében és az Ávr. 53-59. §-ában, valamint az Önkormányzat 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 az arra felhatalmazott személyeknek. A jövőben a gazdálkodási jogköroket elvégzését az Ávr. 53-59. §-ában leírtak szerint aláírással kell igazolni, az aláírás bélyegző használata nem elfogadott.	121	121	053313	I	I	I	I	I	I	I															
E/V/18	IKJ	II.negyedév	03	22	10	2019/595	finanszírozás			N	N	I	N	Utalványrendeletet az érvényesítő nem írta alá. Teljesítés igazolása nem történt meg. A kötelezettségvállaló és utalványozó aláírásbélyegzővel látta el az utalványrendeletet.	A jövőben a gazdálkodási jogköroket az Áht. 38. § (1) bekezdésében és az Ávr. 53-59. §-ában, valamint az Önkormányzat 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 az arra felhatalmazott személyeknek. A jövőben a gazdálkodási jogköroket elvégzését az Ávr. 53-59. §-ában leírtak szerint aláírással kell igazolni, az aláírás bélyegző használata nem elfogadott.	250 000	250 000	059153	I	I	I	I	I	I	I															
E/V/19	IKJ	II.negyedév	01	35	7	210590369760	közüemi díjak - áramdíj - sport	I	N				N	A pénzügyi ellenjegyző nem írta alá a szerződést.	A jövőben a gazdálkodási jogköroket az Áht. 38. § (1) bekezdésében és az Ávr. 53-59. §-ában, valamint az Önkormányzat Gazdálkodási szabályzatában meghatározottak szerint kell gyakorolni.	1 570	1 570	053312	I	I	I	I	I	I	I															
E/V/20	IKJ	II.negyedév	01	49	7	S2019/00546	Faluház - teleszkópos hosszabbító 3 m-es /ablakmosó nyél/	I	I				I			1 739	1 739	053512	I	I	I	I	I	I	I															
E/V/21	IKJ	II.negyedév	01	35	7	-	Nyitó tétel	N	N				N	A kötelezettségvállalás dokumentumait nem nyújtotta be.		404 200	053312	I	I	I	I	I	I	I	I															
E/V/22	IKJ	II.negyedév	01	16	7	5391/2019/14	munkabér	N	N				N	Kötelezettségvállalás dokumentumait nem nyújtotta be.		35 900	35 900	051212	I	I	I	I	I	I	I															
E/V/23	IKJ	II.negyedév	01	35	7	1904/40212043	közüemi díjak-víz-orvosi rendelő	I	I				I			1 060	1 060	053312	I	I	I	I	I	I	I															
E/V/24	IKJ	II.negyedév	02	115	10	2019/1338	adó zárás hupa						I			308	308	0935137	I	I	I	I	I	I	I															
E/V/25	IKJ	II.negyedév	01	16	7	5391/2019/4	munkabér	N	N				N	Kötelezettségvállalás dokumentumát nem mellékelte.		221 519	221 519	051212	I	I	I	I	I	I	I															
E/V/26	IMJ	II.negyedév	01R-A	71	5	2019/1321	bérleti díj - Faluház nagytérme					N	I	N	Utalványrendeletet az érvényesítő nem írta alá. Bevételi pénztárbizonylatot az érvényesítő és a könyvelő nem írta alá. A kötelezettségvállaló és utalványozó aláírásbélyegzővel látta el az utalványrendeletet és a pénztárbizonylatot.	A jövőben a gazdálkodási jogköroket az Áht. 38. § (1) bekezdésében és az Ávr. 53-59. §-ában, valamint az Önkormányzat 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 az arra felhatalmazott személyeknek. A jövőben a gazdálkodási jogköroket elvégzését az Ávr. 53-59. §-ában leírtak szerint aláírással kell igazolni, az aláírás bélyegző használata nem elfogadott.	1 969	1 969	35142	I	I	I	I	I	I	I														
E/V/27	IMJ	II.negyedév	01R-A	53	5	2018/755	áramdíj - közgyűjtemény	I	N			N	I	N	A szerződést pénzügyi ellenjegyzéssel nincs ellátva. A kiadási utalványrendeletet érvényesítő nem írta alá. Az utalványozás a pénzügyi teljesítés megvalósulása után történt meg. A kötelezettségvállaló és utalványozó aláírásbélyegzővel látta el az utalványrendeletet.	A jövőben a gazdálkodási jogköroket az Áht. 38. § (1) bekezdésében és az Ávr. 53-59. §-ában, valamint az Önkormányzat 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 az arra felhatalmazott személyeknek. A jövőben a gazdálkodási jogköroket elvégzését az Ávr. 53-59. §-ában leírtak szerint aláírással kell igazolni, az aláírás bélyegző használata nem elfogadott.	33	33	331111	I	I	I	I	I	I	I														
E/V/28	IMJ	II.negyedév	01R-A	53	5	2019/1180	gépjárműadó						I			21 679	21 679	331132	I	I	I	I	I	I	I															
E/V/29	IMJ	II.negyedév	01R-A	53	5	2019/1177	adó zárás mszka						I			18 750	18 750	3311314	I	I	I	I	I	I	I															
E/V/30	IMJ	II.negyedév	01R-A	165	5	Z1901610	irodaszer vásárlás					N	I	N	Az utalványrendeletet hiányzik az érvényesítő aláírása. A kötelezettségvállaló és utalványozó aláírásbélyegzővel látta el az utalványrendeletet.	A jövőben a gazdálkodási jogköroket az Áht. 38. § (1) bekezdésében és az Ávr. 53-59. §-ában, valamint az Önkormányzat 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 az arra felhatalmazott személyeknek. A jövőben a gazdálkodási jogköroket elvégzését az Ávr. 53-59. §-ában leírtak szerint aláírással kell igazolni, az aláírás bélyegző használata nem elfogadott.	6 286	6 286	36414	I	N	I	I	I	I	I	N	6 286	A K311 Szakmai anyagok beszerzése rovatra lett könyvelve, de a K312 Üzemeltetési anyagok beszerzése rovatra tartozik. A könyvelési hiba javításra került.	Igen										
E/V/31	IMJ	II.negyedév	01R-A	71	5	KS-417501S-2019/32	bérleti díj Faluház						I			3 937	3 937	35142	I	I	I	I	I	I	I															
E/V/32	IMJ	II.negyedév	01R-A	53	5	2019/753	árvezetés					N	N	N	Utalványrendeletet nem mellékelte.	133 086	133 086	331122	I	I	I	I	I	I	I															
E/V/33	IMJ	II.negyedév	01R-A	71	5	KS-417501S-2019/36	bérleti díj Faluház						I			425	425	351461	I	I	I	I	I	I	I															

Ellenőrzött szerv neve: HARC KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA  
PIR: 417501

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 elkészítéséig a 29. oszlop javaslata alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés alapján a jelentés-tervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)											
	Sorszám	Időszak	Úrlap száma	Úrlap sorninak száma	Úrlap oszlopainak száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenőrzés Igen/Nem (I/N)	Teljesítés szakmai igazolása Igen/Nem (I/N)	Erőforrás Igen/Nem (I/N)	Tulajdonviszony Igen/Nem (I/N)	Jogkörok, hatáskörök gyakorlása szabályszerű? (9-13. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	Megállapítás (9-13. oszlopok alapján)	Javaslat (9-13. oszlopok alapján)	Alaphozmólt összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/nylvartári száma	Teljesítés megfelel? Igen/Nem (I/N)	Lezárt megfelel? Igen/Nem (I/N)	Ponosság megfelel? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megfelel? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megfelel? Igen/Nem (I/N)	Megjelölés, besorolás megfelel? 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/34	IMJ	II.negyedév	01R-A	165	5	002393	fénymásoló bérleti díja - faluház				N	I	N	Az utalványrendeletet az érvényesítő nem írta alá. Az utalványozás a pénzügyi teljesítés megvalósulása után történt meg. A kötelezettségvállaló és utalványozó aláírásbélyegzővel látta el az utalványrendeletet.	A jövőben a gazdálkodási jogköroket az Áht. 38. § (1) bekezdésében és az Ávr. 53-59. §-aiban, valamint az Önkormányzat 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 az arra felhatalmazott személyeknek. A jövőben a gazdálkodási jogkörok elvégzését az Ávr. 53-59. §-aiban leírtak szerint aláírással kell igazolni, az aláírás bélyegző használata nem elfogadott.	5 948	5 948	36414	I	I	I	I	I	I	I														
E/V/35	IMJ	II.negyedév	01R-A	64	5	2019/1692	gépjárműadó						I			3 610	3 610	3513542	I	I	I	I	I	I															
E/V/36	IMJ	II.negyedév	01R-A	49	5	2019/1321	bérleti díj - Faluház nagyterem						I	A pénztárbizonylatot az utalványozó aláírásbélyegzővel látta el, a könyvelő, érvényesítő és pénztárellenőr nem írta alá.	A jövőben a gazdálkodási jogkörok elvégzését az Ávr. 53-59. §-aiban leírtak szerint aláírással kell igazolni, az aláírás bélyegző használata nem elfogadott. Javasolt a jövőben a pénztárbizonylatok pénztárellenőr és a könyvelő által történő aláírása.	1 969	1 969	3211	I	I	I	I	I	I	I														
E/V/37	IMJ	II.negyedév	01R-A	71	5	KS-417501S-2019/9	bérleti díj				N	N	N	Utalványrendeletet nem mellékel.		850	850	351461	I	I	I	I	I	I	I														
E/V/38	IMJ	II.negyedév	01R-A	53	5	2019/1125	árvezetés				N	N	N	Utalványozó és érvényesítő nem írta alá az utalványrendeletet.	A jövőben a gazdálkodási jogköroket az Áht. 38. § (1) bekezdésében és az Ávr. 53-59. §-aiban, valamint az Önkormányzat Gazdálkodási szabályzatában meghatározottak szerint kell gyakorolni.	429 498	429 498	331122	I	I	I	I	I	I															
E/V/39	IMJ	II.negyedév	01R-A	168	5	5353/2019/1	befizetett áfa				N	I	N	Az utalványrendeletet az érvényesítő nem írta alá. A kötelezettségvállaló és utalványozó aláírásbélyegzővel látta el az utalványrendeletet.	A jövőben a gazdálkodási jogköroket az Áht. 38. § (1) bekezdésében és az Ávr. 53-59. §-aiban, valamint az Önkormányzat Gazdálkodási szabályzatában meghatározottak szerint kell gyakorolni. A jövőben a gazdálkodási jogkörok elvégzését az Ávr. 53-59. §-aiban leírtak szerint aláírással kell igazolni, az aláírás bélyegző használata nem elfogadott.	41 600	41 600	36422	I	I	I	I	I	I															
E/V/40	IMJ	II.negyedév	01R-A	53	5	2019/1210	közüzemi díjak-áram-közüjtemény	I	N		N	I	N	Az utalványrendeletet az érvényesítő nem írta alá. A szerződés nem lett pénzügyileg ellenjegyezve. A kötelezettségvállaló és utalványozó aláírásbélyegzővel látta el az utalványrendeletet.	A jövőben a gazdálkodási jogköroket az Áht. 38. § (1) bekezdésében és az Ávr. 53-59. §-aiban, valamint az Önkormányzat Gazdálkodási szabályzatában meghatározottak szerint kell gyakorolni. A jövőben a gazdálkodási jogkörok elvégzését az Ávr. 53-59. §-aiban leírtak szerint aláírással kell igazolni, az aláírás bélyegző használata nem elfogadott.	87	87	331111	I	I	I	I	I	I															
E/V/41	IMJ	II.negyedév	01R-A	165	5	130653720876	áramdíj - egészségház	I	N		N	I	N	A szerződés nem lett pénzügyileg ellenjegyezve. Az utalványrendeleten hiányzik az érvényesítő aláírása. A kötelezettségvállaló és utalványozó aláírásbélyegzővel látta el az utalványrendeletet.	A jövőben a gazdálkodási jogköroket az Áht. 38. § (1) bekezdésében és az Ávr. 53-59. §-aiban, valamint az Önkormányzat Gazdálkodási szabályzatában meghatározottak szerint kell gyakorolni. A jövőben a gazdálkodási jogkörok elvégzését az Ávr. 53-59. §-aiban leírtak szerint aláírással kell igazolni, az aláírás bélyegző használata nem elfogadott.	78	78	36414	I	I	I	I	I	I															
E/V/42	IMJ	II.negyedév	01R-A	71	5	5366/2019/1	kamat						I			33	33	351471	I	I	I	I	I	I															
E/V/43	IMJ	II.negyedév	01R-A	49	5	2019/1300	Szavazásra élelmiszer			I	N	I	N	Az utalványrendeletet és a kiadási pénztárbizonylatot az érvényesítő nem írta alá. Az utalványozás a pénzügyi teljesítés megvalósulása után történt meg. A kötelezettségvállaló és utalványozó aláírásbélyegzővel látta el az utalványrendeletet, és az utalványozó a pénztárbizonylatot.	A jövőben a gazdálkodási jogköroket az Áht. 38. § (1) bekezdésében és az Ávr. 53-59. §-aiban, valamint az Önkormányzat 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 az arra felhatalmazott személyeknek. A jövőben a gazdálkodási jogkörok elvégzését az Ávr. 53-59. §-aiban leírtak szerint aláírással kell igazolni, az aláírás bélyegző használata nem elfogadott.	410	410	3211	I	I	I	I	I	I															
E/V/44	IMJ	II.negyedév	01R-A	53	5	2019/1464	irodaszer vásárlás - hivatal				N	I	N	Az utalványrendeletet az érvényesítő nem írta alá. Az utalványozás a pénzügyi teljesítés megvalósulása után történt meg. A kötelezettségvállaló és utalványozó aláírásbélyegzővel látta el az utalványrendeletet.	A jövőben a gazdálkodási jogköroket az Áht. 38. § (1) bekezdésében és az Ávr. 53-59. §-aiban, valamint az Önkormányzat 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 az arra felhatalmazott személyeknek. A jövőben a gazdálkodási jogkörok elvégzését az Ávr. 53-59. §-aiban leírtak szerint aláírással kell igazolni, az aláírás bélyegző használata nem elfogadott.	51 823	51 823	331111	I	I	I	I	I	I															
E/V/45	IMJ	II.negyedév	01R-A	49	5	2019/1359	Zöldterület - benzín			I	N	I	N	Az utalványrendeleten hiányzik az érvényesítő aláírása. A kiadási pénztárbizonylaton hiányzik az érvényesítő aláírása és az összeg átvevőjének aláírása. A kötelezettségvállaló és utalványozó aláírásbélyegzővel látta el az utalványrendeletet.	A jövőben a gazdálkodási jogköroket az Áht. 38. § (1) bekezdésében és az Ávr. 53-59. §-aiban, valamint az Önkormányzat 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 az arra felhatalmazott személyeknek. A jövőben a gazdálkodási jogkörok elvégzését az Ávr. 53-59. §-aiban leírtak szerint aláírással kell igazolni, az aláírás bélyegző használata nem elfogadott.	3 685	3 685	3211	I	I	I	I	I	I															
E/V/46	IMJ	II.negyedév	01R-A	05	3	2019/EÁ-417501/18							I			149 921 340	149 921 340	1211482	I	I	I	I	I	I															

