

**Hajdúszoboszló Város Önkormányzatának Jegyzője**

4200 Hajdúszoboszló, Hősök tere 1.

Telefon: 557-300, Fax: 557-302

Email: [jegyzo@hajduszob.hu](mailto:jegyzo@hajduszob.hu).....  
Kódszám

Ügyiratszám: _____/2020	Ügyintéző:	Nagy Csaba belső ellenőrzési vezető
A 2020. _____-i Pénzügyi és Gazdasági	Ellenőrizte:	(jegyző/aljegyző kézjegye)
Bizottsági ülés jegyzőkönyvének melléklete	Megtárgyalja:	Pénzügyi és Gazdasági Bizottság

**ELŐTERJESZTÉS****Kifizetések szabályszerűségének ellenőrzése****Tisztelt Pénzügyi és Gazdasági Bizottság!**

A belső ellenőrzés a 2020. évi belső ellenőrzési tervben foglaltaknak megfelelően a Polgármesteri Hivatal Gazdasági Irodájánál elvégezte a kifizetések szabályszerűségének vizsgálatát.

Az ellenőrzési jelentésben foglaltakat az ellenőrzött szervezeti egység vezetőjével egyeztetjük, az abban foglalt megállapításokra tett, belső ellenőrzési vezető által elfogadott észrevételeit a végleges ellenőrzési jelentés tartalmazza.

A jelentésben foglalt megállapítások kijavítására az ellenőrzött szervezeti egység vezetője intézkedési tervet készített, melyet a belső ellenőrzési vezető felülvizsgált és elfogadott.

Kérem a Tisztelt Bizottságot, hogy az ellenőrzési jelentést és az abban foglalt megállapításokat a határozati javaslatnak megfelelően fogadja el.

**Határozati javaslat:**

Hajdúszoboszló Város Önkormányzata Pénzügyi és Gazdasági Bizottsága a kifizetések szabályszerűségének ellenőrzéséről készített jelentést elfogadja.

**Hajdúszoboszló, 2020. november 6.****/:Dr. Korpos Szabolcs:/  
jegyző**



## **Big-Audit Kft.**

4026 Debrecen, Garai u. 4. fsz. 1.

Tel.: 30/953-6107

E-mail: ncsaba@big-audit.hu

# **ELLENŐRZÉSI JELENTÉS és VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ**

## **Kifizetések szabályszerűségének ellenőrzése**

Iktatószám: HP/ 3 /6/ 2020.

Tárgy: Vezetői összefoglaló

Ellenőrzés száma: HP/ 3 / 2020.

**Hajdúszoboszlói Polgármesteri Hivatal**

**Dr. Korpos Szabolcs jegyző részére**

**Tisztelt Jegyző Úr!**

Az ellenőrzési programnak megfelelően a belső ellenőrzés elvégezte a(z)

### **Kifizetések szabályszerűségének ellenőrzése**

című ellenőrzést, amelyről az elkészült ellenőrzési jelentést ezúton megküldöm.

#### **A vizsgálat célja:**

Annak megállapítása, hogy a személyi juttatások, a dologi kiadások, a felhalmozási kiadások, a működési és felhalmozási célú pénzeszköz átadások, az ellátottak pénzbeli juttatásai a jogszabályi és helyi szabályzatokban foglaltaknak megfelelően kerültek-e kifizetésre

#### **A vizsgálat során felmértük és értékeltük az alábbiakat:**

- a) Előirányzat-felhasználás szabályozott-e
- b) Elemi költségvetés alapján az előirányzatok feladatokra lebontásra kerülnek-e
- c) Előirányzat nyilvántartás van-e, vezetése naprakész-e
- d) A kiadások a jogszabályi és helyi szabályzatban foglaltaknak megfelelően kerültek-e kifizetésre
- e) Előirányzat felhasználáshoz kapcsolódó jogköröket a jogosultak gyakorolják-e, a jogkörök gyakorlása megfelel-e a jogszabályoknak
- f) Közbeszerzésre vonatkozó szabályokat betartják-e

Meg vagyunk győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassunk.

### **Főbb megállapításaink a következők:**

Hajdúszoboszlói Polgármesteri Hivatal gazdasági szervezettel rendelkezik, ellátja Hajdúszoboszló Város Önkormányzat gazdasági szervezeti feladatait is.

Polgármesteri Hivatal 2019. november 01-től hatályos Gazdálkodási Ügyrendje tartalmazza az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal költségvetésének végrehajtásával összefüggő feladatokat, a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának sorrendjét, a jogok gyakorlása során elvégzendő feladatokat, a jogkörök gyakorlására jogosultakat, a jogosultságok korlátozását, valamint a jogkörök gyakorlása során betartandó összeférhetlenségi szabályokat.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosultakról a Polgármesteri Hivatal Gazdasági Irodája folyamatos nyilvántartást vezet, azt a Gazdálkodási Ügyrend mellékleteként kezeli.

Az előirányzat felhasználás során a jogszabályi előírások és a helyi szabályozásban foglaltak szerint járnak el:

- Kötelezettségvállalások írásba foglalása az Áht. 37.§-ban foglaltaknak megfelelően, az Ávr. 50. § szerinti tartalommal történik,
- a szükséges esetekben a partnerek vezetőinek nyilatkozatát bekérték arról, hogy átlátható szervezetnek minősülnek.

A kifizetési utalványrendeletek minden esetben tartalmazzák az érvényesítés alapján történő utalványozást.

A kötelezettségvállalásokat a kötelezettségvállalási nyilvántartásban rögzítették.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlásának ellenőrzése alapján az alábbiakat tapasztaltuk:

Hajdúszoboszló Város Önkormányzata pénzforgalmi számlájának 2020. június havi forgalmát igazoló 481 db és házipénztári pénzforgalmát igazoló 13 db utalványrendelet és azokat alátámasztó dokumentáció vizsgálata alapján tett megállapítások:

- Személyi juttatások, dologi kiadások, felhalmozási kiadások, pénzeszköz átadások és ellátottak pénzbeli juttatásaként elszámolt kiadásokhoz a szükséges esetekben a kötelezettségvállalási okmányok és átláthatósági nyilatkozatok rendelkezésre álltak, a gazdálkodási jogköröket az arra jogosult személyek gyakorolták, ezt aláírásukkal igazolták.
- Dologi kiadásként a Járóbeteg-Ellátó Centrumnak, foglalkoztatás-egészségügyi ellátásra az ellenérték átutalása nem a 2013-ban kötött megállapodás szerinti összeggel történt.
- Az utalványrendeletek az Ávr. 59.§ szerinti tartalommal készültek.

Hajdúszoboszlói Polgármesteri Hivatal pénzforgalmi számlájának 2020. június havi forgalmát igazoló 81 db és házipénztári pénzforgalmát igazoló 13 db utalványrendelet és azokat alátámasztó dokumentáció vizsgálata alapján tett megállapítások:

- Személyi juttatások kiutalása egy tétel kivételével teljesítésigazolás nélkül történt.
- Dologi kiadások kiegyenlítéséhez a szükséges esetekben a kötelezettségvállalási okmányok rendelkezésre álltak, azonban egy esetben a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzés nélkül történt.

### **Megállapításokhoz kapcsolódó javaslataink az alábbiak:**

Hajdúszoboszló Város Önkormányzat és a Hajdúszoboszlói Polgármesteri Hivatal rendelkezésére álló előirányzatok felhasználása a Polgármesteri Hivatal Gazdálkodási Ügyrendjében szabályozott.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlására nem jogszabály alapján jogosultak felhatalmazással rendelkeznek. A jogkörök gyakorlására jogosultakról megfelelő nyilvántartást vezetnek.

A kifizetési okmányok szabályszerűségének ellenőrzése során tapasztaltak alapján:

- Javasolom a Járóbeteg-Ellátó Centrummal kötött szerződés felülvizsgálatát, a jelenlegi térítési díjakat tartalmazó módosítását
- Figyelmet kell fordítani arra, hogy az Áht 37.§ (1) bekezdésében foglaltak alapján kötelezettséget vállalni csak pénzügyi ellenjegyzés után lehet
- Az Ávr 57. § szerinti teljesítés igazolást – az Ávr 53. § szerinti kivétellel – minden kifizetés előtt el kell végezni.

A megállapítások és a javaslatok részletes leírása az ellenőrzési jelentésben található.

Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött terület vezetőjével egyeztettem, az abban foglalt megállapításokra tett észrevételeit a végleges jelentés elkészítésénél figyelembe vettem.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményem a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében:

**Megfelelő**

Korlátozottan megfelelő

Gyenge

Kritikus

Elégtelen

**Debrecen, 2020. október 27.**



**Nagy Csaba**

**BIG-AUDIT** Könyvvizsgáló  
Könyvelő és Üzleti Tanácsadó Kft.  
4026 Debrecen, Garai út 4. Fsz. 1.  
Adószám: 11150776-2-09  
Cégjegyzékszám: 09-09-002613  
Számíltatószám: 60900061-10605462



## ***Big-Audit Kft.***

*4026 Debrecen, Garai u. 4. fsz. 1.*

*Tel.: 30/953-6107*

*E-mail: ncsaba@big-audit.hu*

**Hajdúszoboszló Város Önkormányzat  
Hajdúszoboszlói Polgármesteri Hivatal**

**Dr. Korpos Szabolcs  
jegyző**

Iktatószám: HP/ 3 /6/ 2020.

Ellenőrzés száma: HP/ 3 / 2020.

## **ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

### **Kifizetések szabályszerűségének ellenőrzése**

**Debrecen, 2020. október 27.**

## ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

### AZ ELLENŐRZÉST VÉGZŐ SZERVEZET/SZERVEZETI EGYSÉG

BIG-AUDIT Könyvvizsgáló, Könyvelő és Üzleti Tanácsadó Kft. Debrecen

### AZ ELLENŐRZÉS CÉLKITŰZÉSEI, FELADATAI

Annak megállapítása, hogy a személyi juttatások, a dologi kiadások, a felhalmozási kiadások, a működési és felhalmozási célú pénzeszköz átadások, az ellátottak pénzbeli juttatásai a jogszabályi és helyi szabályzatokban foglaltaknak megfelelően kerültek-e kifizetésre

### AZ ELLENŐRZÖTT SZERVEZET/SZERVEZETI EGYSÉG

Hajdúszoboszló Város Önkormányzata és  
Hajdúszoboszlói Polgármesteri Hivatal

### AZ ELLENŐRZÉS TÁRGYA

Személyi juttatások, a dologi kiadások, a felhalmozási kiadások, a működési és felhalmozási célú pénzeszköz átadások, az ellátottak pénzbeli juttatásai jogcímeik kifizetési okmányai szabályszerűségi ellenőrzése

### AZ ELLENŐRZÉS TÍPUSA

Szabályszerűségi ellenőrzés

### ALKALMAZOTT ELLENŐRZÉSI MÓDSZEREK ÉS ELJÁRÁSOK

Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése,  
Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata

### VONATKOZÓ JOGI HÁTTÉR

- a) 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről
- b) 2000. évi C. törvény
- c) 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról
- d) 368/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról
- e) 4/2013. (I. 11.) Kormányrendelet az államháztartás számviteléről
- f) 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet

### ELLENŐRZÖTT IDŐSZAK

2020.

### HELYSZÍNI ELLENŐRZÉS KEZDETE ÉS VÉGE

2020-09-02

### VIZSGÁLATVEZETŐ

Nagy Csaba belső ellenőr

### IDŐIGÉNY

5 szakértői nap

## Ellenőrzési megállapítások (ellenőrzési programnak megfelelően)

Belső ellenőrzés keretében a Hajdúszoboszlói Polgármesteri Hivatal Gazdasági Irodájánál vizsgáltam, hogy Hajdúszoboszló Város Önkormányzata és a Polgármesteri Hivatal rendelkezésére álló előirányzatok felhasználása szabályozott-e, az előirányzat felhasználás során a jogszabályi előírásokat és a helyi szabályozásban foglaltakat betartják-e, az előirányzat felhasználás során a gazdálkodási jogköröket az arra jogosultak gyakorolják-e.

Hajdúszoboszlói Polgármesteri Hivatal gazdasági szervezettel rendelkezik, ellátja Hajdúszoboszló Város Önkormányzata gazdasági szervezeti feladatait is.

1) Az előirányzat felhasználás szabályozottságának vizsgálata alapján az alábbiakat tapasztaltam:

- A Polgármesteri Hivatal Gazdasági Irodájának gazdálkodással összefüggő feladatait a 2019. november 01-től hatályos, polgármester és jegyző által aláírt Gazdálkodási Ügyrend tartalmazza.
- Az Ügyrend 7. pontja tartalmazza a költségvetés végrehajtásával összefüggő feladatokat, a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának sorrendjét, a jogok gyakorlása során elvégzendő feladatokat, a jogkörök gyakorlására jogosultakat, a jogosultságok korlátozását, valamint a jogkörök gyakorlása során betartandó összeférhetlenségi szabályokat.

Az Ügyrend – a jogszabályban foglaltaknak megfelelően – tartalmazza a nem írásban tett kötelezettségvállalás esetén követendő eljárásrendet.

- Az utalványozásra, kötelezettségvállalásra, érvényesítésre, teljesítés igazolásra, pénzügyi ellenjegyzésre jogosult személyekről 2012. január 1-től folyamatos nyilvántartást vezetnek.

A nyilvántartás a Hajdúszoboszlói Polgármesteri Hivatal Gazdálkodási Ügyrendjének 2. sz. melléklete.

A nyilvántartás tartalmazza azt a szervezetet, valamint a feladatot is, ahol a meghatalmazott a gazdálkodási jogkör gyakorlására jogosult.

Nyilvántartják a megbízás-, valamint a megszűnés dátumát.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlására nem jogszabály alapján jogosultak részére a felhatalmazások kiadása megtörtént. A felhatalmazás tartalmazza a felhatalmazott személy aláírás-mintáját.

A jogkörök megszűnésekor a felhatalmazások visszavonása megtörtént.

- A pénzügyi ellenjegyzésre és érvényesítésre jogosultak az Ávr. 55.§ (3) bekezdésében meghatározott feltételekkel rendelkeznek.

2) Az előirányzat felhasználás során a jogszabályi előírások és a helyi szabályozásban foglaltak az alábbiak szerint érvényesültek:

- Kötelezettségvállalások írásba foglalása az Áht. 37. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően történt.

Az írásba foglalt kötelezettségvállalások az Ávr. 50. § (1) bekezdésében foglalt tartalmi elemeket tartalmazzák. Az (1a) bekezdésében előírtaknak az ellenőrzött okmányok megfeleltek, rendelkezésre állt a szerződéses partnerek vezetőnek nyilatkozata arról, hogy átlátható szervezetnek minősülnek.

A 200.000 forintot el nem érő kifizetések kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételének okmánya a gazdálkodási ügyrend 1. számú melléklete szerinti dokumentum.

- Az írásba foglalt kötelezettségvállalásokat a kötelezettségvállalási dokumentum alapján a kötelezettségvállalási nyilvántartásban rögzítették.

Az értékhatár alatti kifizetésekhez többnyire dokumentumot készítenek: "Tájékoztató nem írásban tett (200.000 Ft alatti) kötelezettség-vállalásról", mely tartalmazza, hogy a költségvetés mely sora terhére, milyen célra, milyen összegű kötelezettségvállalás történt. E dokumentum alapján történt a kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele.

- Az érvényesítést minden esetben az arra jogosultsággal rendelkező személy végezte az Ávr. 58. § (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően.
- A kifizetési utalványrendeletek minden esetben tartalmazták az érvényesítés alapján történő utalványozást.

- 3) Vizsgáltuk, hogy a rendelkezésre álló előirányzatok felhasználása során a gazdálkodási jogköröket a jogszabályok és helyi szabályozás alapján jogkörrrel rendelkező személyek gyakorolták-e. A jogkörök gyakorlásának ellenőrzését az Önkormányzat, és a Polgármesteri Hivatal pénzforgalmi számláinak és házipénztár pénzforgalmát alátámasztó bizonylatok mintavételes okmányellenőrzésével végeztük.

Az elvégzett okmányellenőrzés alapján tett megállapításainak az alábbiak:

Az ellenőrzés során

az Önkormányzat pénzforgalmi számlájának vizsgált időszakos forgalmát alátámasztó 481 db, a házipénztári pénzforgalmat alátámasztó 13 db utalványrendelet és azokhoz tartozó dokumentáció; valamint

a Polgármesteri Hivatal pénzforgalmi számlájának vizsgált időszakos forgalmát alátámasztó 81 db, a házipénztári pénzforgalmat alátámasztó 13 db utalványrendelet és azokhoz tartozó dokumentáció vizsgálatát végeztük el.

- Hajdúszoboszló Város Önkormányzat 11738084-15372741 pénzforgalmi számlájának 2020. június havi forgalmát igazoló, bankszámlakivonatokhoz tartozó dokumentumok ellenőrzése alapján tett megállapítások:
  - Személyi juttatások kifizetésének okmányai ellenőrzése alapján megállapítottam, hogy az ellenőrzött tételek kifizetése a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának megfelelő igazolásával történt.
  - Dologi kiadások kifizetésének okmányai ellenőrzése alapján megállapítottam, hogy a szükséges, pénzügyi ellenjegyzést tartalmazó kötelezettségvállalások rendelkezésre álltak, a jogi személyiséggel nem rendelkező partnerektől az átláthatósági nyilatkozatot beszerezték.



Hiányosság, hogy a Járóbeteg-Ellátó Centrummal 2013. április 15-n foglalkoztatás-egészségügyi ellátásra kötött megállapodás 500.000 Ft/negyedév térítési díjat tartalmaz, az ellenőrzött időszakban azonban 595.750 Ft díj került átutalásra.

- Felhalmozási kiadásokhoz a kötelezettségvállalási okmányok és a szükséges esetekben az átláthatósági nyilatkozatok rendelkezésre álltak.
- Ellenőrzött pénzeszköz átadások kifizetése előtt a gazdálkodási jogkör gyakorlására jogosult személyek a jogkör gyakorlását aláírásukkal igazolták.
- Ellátottak pénzbeli juttatásaként elszámolt kiadás a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának igazolásával történt.
- Hajdúszoboszló Város Önkormányzat házipénztárának 2020. június havi időszak forgalmát igazoló időszaki pénztárjelentésekhez tartozó dokumentumok ellenőrzése alapján tett megállapítások:
  - Az ellenőrzött időszakban az Önkormányzat házipénztárából személyi juttatást és dologi kiadást fizettek ki.
  - A kifizetések teljesítés igazolás, érvényesítés és utalványozás alapján történtek.
- A Hajdúszoboszlói Polgármesteri Hivatal 11738084-15728355 pénzforgalmi számlájának 2020. június havi forgalmát igazoló bankszámlakivonatokhoz tartozó dokumentumok ellenőrzése alapján tett megállapítások:
  - Személyi juttatások kiutalása egy tétel kivételével teljesítésigazolás nélkül történt. A SZÉP kártyás feltöltések és a munkába járási költségtérítések alapokmánya hóközi intézményi kifizetési bizonylat volt, melyen nem szerepelt a gazdálkodási ügyrend 7.2.3 pontja szerinti tartalmú teljesítés igazolás.
  - Dologi kiadások: a szükséges esetekben kötelezettségvállalási okmányok rendelkezésre álltak, azonban egy tétel pénzügyi ellenjegyzést nem tartalmazott.

A Young B.T.S. Kft-vel 2002. 10. 09-n megkötött karbantartási szerződés, valamint a partner által 2011. 01. 14-n az ár megállapításáról küldött módosítás pénzügyi ellenjegyzést nem tartalmazott.
  - Az ellenőrzött időszakban a Polgármesteri Hivatal pénzforgalmi számlájáról felhalmozási kiadás, pénzeszköz átadás, ellátottak pénzbeli juttatása nem került kifizetésre.
- Hajdúszoboszlói Polgármesteri Hivatal házipénztárának 2020. június havi időszak forgalmát igazoló időszaki pénztárjelentésekhez tartozó dokumentumok ellenőrzése alapján tett megállapítások:
  - Az ellenőrzött időszakban a Polgármesteri Hivatal házipénztárából személyi juttatást és dologi kiadást fizettek ki.
  - A kifizetések a szükséges esetekben teljesítés igazolást tartalmaztak, érvényesítés és utalványozás alapján történtek.

## Következtetések, javaslatok

Hajdúszoboszló Város Önkormányzat és a Hajdúszoboszlói Polgármesteri Hivatal rendelkezésére álló előirányzatok felhasználása a Polgármesteri Hivatal Gazdasági Irodájának gazdálkodással összefüggő feladatait a Gazdálkodási Ügyrend tartalmazza.

Az utalványozásra, kötelezettségvállalásra, érvényesítésre, teljesítés igazolásra, pénzügyi ellenjegyzésre jogosult személyekről megfelelő nyilvántartást vezetnek, a jogkörök gyakorlására nem jogszabály alapján jogosultak felhatalmazással rendelkeznek.

A kifizetési okmányok szabályszerűségének ellenőrzése során tapasztaltak alapján:

- Javasolom a Járóbeteg-Ellátó Centrummal kötött szerződés felülvizsgálatát, a jelenlegi térítési díjakat tartalmazó módosítását.
- Figyelmet kell fordítani arra, hogy az Áht. 37.§ (1) bekezdésében foglaltak alapján kötelezettséget vállalni csak pénzügyi ellenjegyzés után lehet.
- Figyelmet kell fordítani arra, hogy az Ávr. 57. § (1) bekezdés szerinti teljesítés igazolást az arra jogosultsággal rendelkező személy – az Ávr. 53. § (1) bekezdés szerinti kötelezettségvállalások kivételével – minden kifizetés előtt elvégezze.

### AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAKBAN HIVATALBAN LÉVŐ VEZETŐK NEVE, BEOSZTÁSA

**Dr. Korpos Szabolcs jegyző**  
**Lőrincz László gazdasági irodavezető**

Debrecen, 2020. október 27.


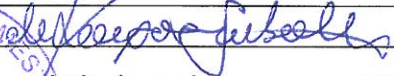

  
**Nagy Csaba**  
**Belső ellenőrzési vezető**  
**BIG-AUDIT** Könyvelő és Üzleti Tanácsadó Kft.  
4026 Debrecen, Garai út 4. Fsz. 1.  
Adószám: 11150776-2-09  
Cégjegyzékszám: 09-09-002613  
Számíltatószám: 60900061-10605462

## INTÉZKEDÉSI TERV

Ellenőrzési jelentés iktatószáma:	HP/3/6/2020.				
Ellenőrzés azonosító száma és címe:	HP/3 Kifizetések szabályszerűségének ellenőrzése				
Ellenőrzési jelentés kelte:	2020. október 27.				
Intézkedési terv iktatószáma:	HSZ/31208-6/2020.				
Srsz.	Megállapítás	Javaslat	Intézkedés	Határidő <sup>1</sup>	Felelős
1.	Az önkormányzatnál: Dologi kiadásként a Járóbeteg-Ellátó Centrumnak, foglalkoztatás-egészségügyi ellátásra az ellenérték átutalása nem a 2013-ban kötött megállapodás szerinti összeggel történt.	Javasolom a Járóbeteg-Ellátó Centrummal kötött szerződés felülvizsgálatát, a jelenlegi térítési díjakat tartalmazó módosítását.	A 2013-ban kötött szerződést minden évben az aktuális költségvetésben szereplő összegre fogjuk módosítani.	2020. év III. és IV. negyedév vonatkozásában 2020. október 31.	Lőrincz László Dede Erika
2.	A polgármesteri hivatalnál: Dologi kiadások kiegyenlítéséhez a szükséges esetekben a kötelezettségvállalási okmányok rendelkezésre álltak, azonban egy esetben a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzés nélkül történt.	Figyelmet kell fordítani arra, hogy az Áht 37.§ (1) bekezdésében foglaltak alapján kötelezettséget vállalni csak pénzügyi ellenjegyzés után lehet.	A Young B.T.S. Kft-vel 2002. október 09-on megkötött karbantartási szerződésre 2020. október 27-ei dátummal – a belső ellenőrzési jegyzőkönyvre történő hivatkozással - pénzügyi ellenjegyzést írunk.	2020. október 31.	Bárdos Ilona
3.	A polgármesteri hivatalnál: Személyi juttatások kiutalása egy tétel kivételével teljesítésigazolás nélkül történt.	Az Ávr 57. § szerinti teljesítés igazolást – az Ávr 53. § szerinti kivétellel – minden	A SZÉP kártyás feltöltések és a munkába járási költségtérítések	2020. október 31.-től folyamatos	Bárdos Ilona

<sup>1</sup> Az intézkedési tervben az egyes feladatokhoz kapcsolódó határidőket úgy kell meghatározni, hogy azok számon kérhetőek legyenek. Amennyiben a feladat jellege egy éven túl mutat, akkor részfeladatokat, illetve részhatáridőket kell meghatározni, ahol értelmezhető.

		kifizetés előtt el kell végezni.	alapokmányaira vagy a hőközi intézményi kifizetési bizonylatra a teljesítés igazolás szövegét is rá fogjuk vezetni.		
--	--	----------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--	--

Készítette:	Jóváhagyta:	Véleményezte:
Dátum: 2020. október 27.	Dátum: 2020. október 27.	Dátum: 2020.11.03.
 <ellenőrzött szerv, ill. szervezeti egység vezetője>	 <költségvetési szerv vezető>	 <belső ellenőrzési vezető>



**BIG-AUDIT** Könyvvizsgáló  
 Könyvelő és Üzleti Tanácsadó Kft.  
 4026 Debrecen, Garai út 4. Fsz. 1.  
 Adószám: 11150776-2-09  
 Cégjegyzékszám: 09-09-002613  
 Számlaszám: 60900061-10605462