

Nagytarcsa Község Önkormányzata

2142 Nagytarcsa, Rákóczi utca 4.

Telefon: E-mail: titkarsag1@nagytarcsa.hu

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Számlázási tevékenység, számlák kezelésének ellenőrzése (2020.)

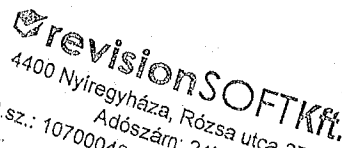
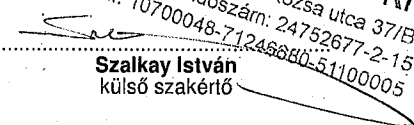
Nagytarcsai Közzolgáltató Kft.

ÖSSZEFÉRHETETLENSÉGI NYILATKOZAT

Ellenőrzés tárgya: **Számlázási tevékenység, számlák kezelésének ellenőrzése (2021.)**

Alulírott **Szalkay István**, mint a(z) **Nagytarcsa Község Önkormányzata külső szakértője** kijelentem, hogy a(z) **2022/ELL-593** iktatószámú ellenőrzésben való részvétel kapcsán a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) korm. rendelet 20. §-ának (1) bekezdésében meghatározott összeférhetlenségi okok nem állnak fenn.

Nagytarcsa, 2022.10.19.


4400 Nyíregyháza, Rózsa utca 37/B.
Adószám: 24752677-2-15
B.sz.: 10700048-71248880-51100005

Szalkay István
külső szakértő

Nagytarcsa Község Önkormányzata

2142 Nagytarcsa, Rákóczi utca 4.

Telefon: E-mail: titkarsag1@nagytarcsa.hu

ELLENŐRZÉSI PROGRAM

Számlázási tevékenység, számlák kezelésének ellenőrzése (2021.)

Nagytarcsa Község Önkormányzata

Azonosító: **2022/EPG-1105**

ELLENŐRZÉSI PROGRAM

I. Az ellenőrzés szervezésére vonatkozó adatok

Az ellenőrzést végző szervezeti egység: **belső ellenőrzés**

Az ellenőrzés tárgya és célja: **annak megállapítása, hogy a számlázásterékenység megfelelő**

Ellenőrzött szervezet szervezeti egysége: **Nagytarcsai Közszolgáltató Kft.**

Az ellenőrzés típusa: **pénzügyi**

Ellenőrzés alapja: **tervezett**

Ellenőrizendő időszak: **2021. év**

Ellenőrzés tervezett időtartama:

Ellenőrzés kezdete: **2022-10-19**

Helyszíni ellenőrzés kezdete: **2022-10-19**

Helyszíni ellenőrzés vége: **2022-10-28**

Ellenőrzési jelentéstervezet elkészítése: **2022-12-01**

Jelentés véglegesítésének tervezett határideje: **2022-12-09**

Időigény (ellenőri munkanapok száma): **34 nap**

Vizsgálatvezető: **Szalkay István**

Az ellenőrzésben közreműködő belső ellenőrök (és/vagy szakértők): **Szalkay István**

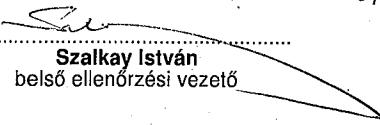
II. A vizsgálat szempontjai

Az ellenőrzött folyamat/ tevékenység	Kockázatok	Az ellenőrzés lépései/ Tesztelési stratégia/ Alkalmazott módszer	Felelős	Felülvizsgáló	Megjegyzések
Felkészülés	alacsony	A belső eljárásrendek és a jogszabályok áttekintése, a korábbi változások értékelése; az ebben a témában lefolytatott ellenőrzések áttekintése, valamint kérdéslisták összeállítása. Szükség esetén a nyitó megbeszélés lefolytatása.	(nincs megadva)	(nincs megadva)	
Helyszíni ellenőrzés	alacsony	A meghatározott vizsgálati feladatok munkafolyamatokban történő kontrollja, interjúk lefolytatása az érintettekkel, a bizonyító erejű dokumentumok megtekintése. Szükség esetén vezetői kontrollal egybekötve.	(nincs megadva)	(nincs megadva)	
Adatok bekérése	alacsony	Kiegészítő adatok és teljeségi nyilatkozat bekérése email-ben vagy postai úton. A kapott anyagok archiválása vagy megsemmisítése az ellenőrzést követően.	(nincs megadva)	(nincs megadva)	
Írásba foglalás	alacsony	A jelentés szövegezése, a tervzet elkészítése és egyeztetésre való megküldése az érintettek felé.	(nincs megadva)	(nincs megadva)	
Lezárás, realizálás	alacsony	A lezárt jelentés megküldése a vezetés és az ellenőrzöttek felé. Az intézkedések értékelése, ha szükséges az intézkedési terv véleményezése, majd azok teljesülésének nyomon követése	(nincs megadva)	(nincs megadva)	

Nagytarcsa, 2022.10.19.

revisionSOFT Kft.
4400 Nyíregyháza, Rózsa utca 37/B.
Adószám: 24752677-2-15
B.sz.: 10700048-71246680-51100005

Jóváhagyta


Szalkay István
belső ellenőrzési vezető

Nagytarcsa Község Önkormányzata

Azonosító: **2022/EJ-1105-762**

I. AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSÉRE VONATKOZÓ ADATOK

Az ellenőrzést végző szervezet: **belső ellenőrzés**

Az ellenőrzés tárgya: **Számlázási tevékenység, számlák kezelésének ellenőrzése (2020.)**

A vizsgálat célja: **annak megállapítása, hogy a számlázásterékenység megfelelő**

Ellenőrzött szervezeti egység: **Nagytarcsai Közszolgáltató Kft.**

Az ellenőrzés típusa: **pénzügyi**

Ellenőrzés alapja: **tervezett**

Vonatkozó jogi háttér: **A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet**

Alkalmazott ellenőrzési eszközök és módszertanok: **mintavételes kontroll, 2020.**

Ellenőrizendő időszak: **2021. év**

Ellenőrzés kezdete (terv): **2022-10-19**

Ellenőrzés kezdete (tény): **2022-10-19**

Helyszíni ellenőrzés kezdete (terv): **2022-10-19**

Helyszíni ellenőrzés kezdete (tény): **2022-10-20**

Helyszíni ellenőrzés vége (terv): **2022-10-28**

Helyszíni ellenőrzés vége (tény): **2022-11-10**

Ellenőrzési jelentéstervezet elkészítése (terv): **2022-12-01**

Ellenőrzési jelentéstervezet elkészítése (tény): **2022-11-10**

Ellenőrzési jelentés lezárása (terv): **2022-12-09**

Ellenőrzési jelentés lezárása (tény): **2022-11-18**

Megállapítások száma (db): **1**

Javaslatok száma (db): **1**

Elfogadott megállapítások száma (db): **1**

Elfogadott javaslatok száma (db): **1**

Szabálytalansági gyanú: **Nincs**

Vizsgálatvezető: **Szalkay István**

Vizsgálathoz felhasznált idő: **3 nap**

Az ellenőrzésben közreműködött belső ellenőrök (és/vagy szakértők): **Szalkay István (3 nap)**

Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők: **Tóth Zsolt (ügyvezető)**

Az ellenőrzésben közreműködött személyek:

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A kiadott megbízólevél alapján a belső ellenőrzés elvégezte a(z) **Nagytarcsa Község Önkormányzata** szervezetén belül a következő tárgyú vizsgálatot:

Számlázási tevékenység, számlák kezelésének ellenőrzése (2020.)

Az elkészült ellenőrzési jelentést ezúton megküldöm **jegyző asszony** számára. Az elvégzett munka elegendő volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhasson a belső ellenőrzés.

Nagytarcsai Közsztollgáltató Kft.

A főbb megállapítások a következők:

1. A számlázás során eljárásrend nem készült, de rendszerszerű hiányosság nem került feltárásra. Az Önköltség számításnak és az elő-és utókalkuláció készítésnek kiemelt jelentősége van ezen a területen is.

A megállapításokra tett javaslatok az alábbiakban kerültek összefoglalásra:

1. A kiszámlázott és elvégzett munkafolyamatokat minden esetben önköltségszámítással kell alátámasztani, az elő-és utókalkulációkat el kell végezni a szerződéskötés előtt.

A megállapítások és a javaslatok részletezése az ellenőrzési jelentés további részében található. Az ellenőrzés nyomán kialakított vélemény a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében:

MEGFELELŐ

III. FŐBB MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

Nagytarcsai Közszolgáltató Kft.

Megállapítás	Javaslat	Kockázat / Halás	Rangsor	Intézkedést igényel?
A számlázás során eljárásrend nem készült, de rendszerszerű hiányosság nem került feltárára. Az Önköltség számításnak és az elő- és utókalkuláció készítésnek kiemelt jelentősége van ezen a területen is.	A kiszámlázott és elvégzett munkafolyamatokat minden esetben önköltségszámítással kell alátámasztani, az elő- és utókalkulációkat el kell végezni a szerződéskötés előtt.	magas	kiemelt jelentőségű	Igen

IV. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

1. Bevezetés

A Képviselőtestület kérésre került sor a 2020. évi számlázási tevékenység ellenőrzésére. Ennek keretében a Társaságnál helyszíni ellenőrzést folytattunk le, mely során az eljárásrendi és munkafolyamat szintű kontroll is beépítésre került a vizsgálatba.

2. A belső szabályozás helyzete

A belső eljárások rendszere több ponton is érinti az számlázási folyamatot. Az érintett szabályzatok áttekintése után, azok ellenőrzési pontjai és dokumentumai kerültek bekérésre illetve átvizsgálásra. A szabályozás ezek alapján teljes körűnek tekinthető, a munkafolyamatok a kialakított rendbe beilleszthetők voltak.

3. A számlázási feladatok ellátása

A szolgáltatási díjak számlázása rendszeres – havonkénti – tevékenység. A számlázás alapjául szolgáló számítógépes törzsadat nyilvántartás folyamatos aktualizálását, a törzsadatokban történt változások naprakészen tartását a kereskedelmi osztály munkatársai a felsorolt dokumentumok adatainak feldolgozásával végzik:

- Közszolgáltatási szerződés
- Egyéb polgári jogi szerződések

A következő szolgáltatásokat számlázzák ki a partnereknek:

- Bérleti díj(ak)
- Hőszolgáltatási díj több partner felé
- Hulladékkezelési díj
- Üzemeltetési költség az önkormányzat felé
- Takarítás költsége
- Karbantartási munkák díjai
- Értékesítések elszámolása

A felsorolt nyilvántartások vezetése megtörténik, az ellenőrzés során minden tételből került mintavétel. Azok kitöltése szabályszerű volt.

A Felhasználók személyes adatainak védelme

A Felhasználók személyes adatait a Társaság minden dolgozója köteles a hatályos jogszabályok előírásait betartva nyilvántartani és kezelni. A Felhasználóval kapcsolatos bármely adatot, információt kizárólag a jogszabályokban meghatározott esetekben és módon lehet kiadni.

A számlázási rendszerből a fogyasztó adatai nem kerülhetnek ki, ott a megfelelő jogosultság alapján történik az adatkezelés. A papír alapú dokumentumok szintén kizárólag a Társaság munkatársai számára hozzáférhetőek. A számlázási programok jelszóval védettek.

Nyomonkövetés

A felhasználói és a felhasználási adatok, valamint az ezek alapján elkészített számlák a jelen folyamatleírásban hivatkozott dokumentumokon követhetők nyomon.

A meghatározott formanyomtatványok alapján

- A felhasználói és felhasználási adatok alapján elkészített számlák kézbesítési címei a számlázó programban
- A postai befizetések és a banki átutalások a banki rendszerből kapott bankszámla kivonat alapján könyvelt értékesítési és pénzügyi rendszerben,
- A készpénzes befizetések a könyvelési rendszerben

Azonosítás

A felhasználói és felhasználási adatok kezelésének, valamint az ezek alapján történő számlakészítés folyamatában meghivatkozott feljegyzések adatai azonosítják az egyes részfolyamatokban és műveletekben résztvevő szervezeteket, személyeket, eszközöket, időpontokat és eseményeket.

A számlakészítés a számlázási rendszer adatai alapján történik (külön programban a hőszolgáltatás és más rendszerben az egyéb díjak kiszámlázása), melyet nyomtatnak és postáznak az ügyfelek felé. A megfelelő jogosultságokat és feladatokat a két cég között létrejött szerződés határozza meg.

KÖVETELÉS KEZELÉS

A folyamat biztosítja a lejárt követelések hatékony beszedését, szabályozza a felhasználási helyek ellenőrzésének, használati melegvíz szolgáltatás megszüntetésének szabályait.

Lakossági és egyéb (közületi, külön kezelt intézményi) felhasználóknál a lejárt követelés beszedése

Végrehajtási eljárás folyamatai

- fizetési felszólító készítése negyedévenként
- részletfizetés engedélyezése, ellenőrzése
- fizetési meghagyás kibocsátása
- végrehajtási eljárás indítása

~~A helyszíni ellenőrzés során a listák megtekintésre kerültek, árbevétel arányosan a kintlévőségek mértékűnek tekinthető, de folyamatos kapcsolattartás van hátralékok rendezésére. A szabályzat szerinti nyilvántartások a megadott idő és összeg bontásokban rendelkezésre állt.~~

3.1. Bekért tételek kontrollja (fűtés)

1535/2020. sz. számla

- A szerződésben foglaltaknak az összeg megfelel
- A fizetési határidő kiszámlázása megtörtént
- A nettó egységár megállapítása megtörtént.

1630/2020. sz. számla

- A szerződésben foglaltaknak az összeg megfelel
- A fizetési határidő kiszámlázása megtörtént
- A nettó egységár megállapítása megtörtént.

1740/2020. sz. számla

- A szerződésben foglaltaknak az összeg megfelel
- A fizetési határidő kiszámlázása megtörtént
- A nettó egységár megállapítása megtörtént.

1979/2020. sz. számla

- A szerződésben foglaltaknak az összeg megfelel
- A fizetési határidő kiszámlázása megtörtént
- A nettó egységár megállapítása megtörtént.

1987/2020. sz. számla

- A szerződésben foglaltaknak az összeg megfelel
- A fizetési határidő kiszámlázása megtörtént
- A nettó egységár megállapítása megtörtént.

2224/2020. sz. számla

- A szerződésben foglaltaknak az összeg megfelel
- A fizetési határidő kiszámlázása megtörtént
- A nettó egységár megállapítása megtörtént.

2230/2020. sz. számla

- A szerződésben foglaltaknak az összeg megfelel
- A fizetési határidő kiszámlázása megtörtént
- A nettó egységár megállapítása megtörtént.

2527/2020. sz. számla

- A szerződésben foglaltaknak az összeg megfelel
- A fizetési határidő kiszámlázása megtörtént
- A nettó egységár megállapítása megtörtént.

2430/2020. sz. számla

- A szerződésben foglaltaknak az összeg megfelel
- A fizetési határidő kiszámlázása megtörtént
- A nettó egységár megállapítása megtörtént.

2505/2020. sz. számla

- A szerződésben foglaltaknak az összeg megfelel
- A fizetési határidő kiszámlázása megtörtént
- A nettó egységár megállapítása megtörtént.

0009/2020. sz. számla

- A szerződésben foglaltaknak az összeg megfelel
- A fizetési határidő kiszámlázása megtörtént
- A nettó egységár megállapítása megtörtént.

0021/2020. sz. számla

- A szerződésben foglaltaknak az összeg megfelel
- A fizetési határidő kiszámlázása megtörtént
- A nettó egységár megállapítása megtörtént.

0034/2020. sz. számla

- A szerződésben foglaltaknak az összeg megfelel
- A fizetési határidő kiszámlázása megtörtént
- A nettó egységár megállapítása megtörtént.

0004/2020. sz. számla

- A szerződésben foglaltaknak az összeg megfelel
- A fizetési határidő kiszámlázása megtörtént
- A nettó egységár megállapítása megtörtént.

0145/2020. sz. számla

- A szerződésben foglaltaknak az összeg megfelel
- A fizetési határidő kiszámlázása megtörtént
- A nettó egységár megállapítása megtörtént.

0147/2020. sz. számla

- A szerződésben foglaltaknak az összeg megfelel
- A fizetési határidő kiszámlázása megtörtént
- A nettó egységár megállapítása megtörtént.

0152/2020. sz. számla

- A szerződésben foglaltaknak az összeg megfelel
- A fizetési határidő kiszámlázása megtörtént
- A nettó egységár megállapítása megtörtént.

0212/2020. sz. számla

- A szerződésben foglaltaknak az összeg megfelel
- A fizetési határidő kiszámlázása megtörtént
- A nettó egységár megállapítása megtörtént.

0225/2020. sz. számla

- A szerződésben foglaltaknak az összeg megfelel
- A fizetési határidő kiszámlázása megtörtént
- A nettó egységár megállapítása megtörtént.

0360/2020. sz. számla

- A szerződésben foglaltaknak az összeg megfelel
- A fizetési határidő kiszámlázása megtörtént
- A nettó egységár megállapítása megtörtént.

0350/2020. sz. számla

- A szerződésben foglaltaknak az összeg megfelel
- A fizetési határidő kiszámlázása megtörtént
- A nettó egységár megállapítása megtörtént.

1037/2020. sz. számla

- A szerződésben foglaltaknak az összeg megfelel
- A fizetési határidő kiszámlázása megtörtént
- A nettó egységár megállapítása megtörtént.

0996/2020. sz. számla

- A szerződésben foglaltaknak az összeg megfelel
- A fizetési határidő kiszámlázása megtörtént
- A nettó egységár megállapítása megtörtént.

0887/2020. sz. számla

- A szerződésben foglaltaknak az összeg megfelel
- A fizetési határidő kiszámlázása megtörtént
- A nettó egységár megállapítása megtörtént.

1102/2020. sz. számla

- A szerződésben foglaltaknak az összeg megfelel
- A fizetési határidő kiszámlázása megtörtént
- A nettó egységár megállapítása megtörtént.

1299/2020. sz. számla

- A szerződésben foglaltaknak az összeg megfelel
- A fizetési határidő kiszámlázása megtörtént
- A nettó egységár megállapítása megtörtént.

1311/2020. sz. számla

- A szerződésben foglaltaknak az összeg megfelel
- A fizetési határidő kiszámlázása megtörtént
- A nettó egységár megállapítása megtörtént.

1788/2020. sz. számla

- A szerződésben foglaltaknak az összeg megfelel
- A fizetési határidő kiszámlázása megtörtént
- A nettó egységár megállapítása megtörtént.

2313/2020. sz. számla

- A szerződésben foglaltaknak az összeg megfelel
- A fizetési határidő kiszámlázása megtörtént
- A nettó egységár megállapítása megtörtént.

0391/2020. sz. számla

- A szerződésben foglaltaknak az összeg megfelel
- A fizetési határidő kiszámlázása megtörtént
- A nettó egységár megállapítása megtörtént.

0392/2020. sz. számla

- A szerződésben foglaltaknak az összeg megfelel
- A fizetési határidő kiszámlázása megtörtént
- A nettó egységár megállapítása megtörtént.

0602/2020. sz. számla

- A szerződésben foglaltaknak az összeg megfelel
- A fizetési határidő kiszámlázása megtörtént
- A nettó egységár megállapítása megtörtént.

1027/2020. sz. számla

- A szerződésben foglaltaknak az összeg megfelel
- A fizetési határidő kiszámlázása megtörtént
- A nettó egységár megállapítása megtörtént.

3.2. Közzolgáltatások számlázása (egyéb díjak)

000006/2020. sz. számla Nagytarcsa Község Önkormányzat

- A szerződésben foglaltaknak az összeg megfelel
- A fizetési határidő kiszámlázása megtörtént
- A nettó egységár megállapítása megtörtént, mely egyezik a szerződésben rögzített árral.

000007/2020. sz. számla Nagytarcsa Község Önkormányzat

- A szerződésben foglaltaknak az összeg megfelel
- A fizetési határidő kiszámlázása megtörtént
- A nettó egységár megállapítása megtörtént, mely egyezik a szerződésben rögzített árral.

000009/2020. sz. számla Schmidt Kereskedelmi Kft

- A szerződésben foglaltaknak az összeg megfelel
- A fizetési határidő kiszámlázása megtörtént
- A nettó egységár megállapítása megtörtént, mely egyezik a szerződésben rögzített árral.

000110/2020. sz. számla Lados László

- A szerződésben foglaltaknak az összeg megfelel
- A fizetési határidő kiszámlázása megtörtént
- A nettó egységár megállapítása megtörtént, mely egyezik a szerződésben rögzített árral.

000073/2020. sz. számla Pápainé Herczeg Timea

- A szerződésben foglaltaknak az összeg megfelelő
- A fizetési határidő kiszámlázása megtörtént
- A nettó egységár megállapítása megtörtént, mely egyezik a szerződésben rögzített árral.

000074/2020. sz. számla Zágoniné Rajnai Krisztina

- A szerződésben foglaltaknak az összeg megfelelő
- A fizetési határidő kiszámlázása megtörtént
- A nettó egységár megállapítása megtörtént, mely egyezik a szerződésben rögzített árral.

000075/2020. sz. számla Zágoniné Rajnai Krisztina

- A szerződésben foglaltaknak az összeg megfelelő
- A fizetési határidő kiszámlázása megtörtént
- A nettó egységár megállapítása megtörtént, mely egyezik a szerződésben rögzített árral.

000076/2020. sz. számla Zágoniné Rajnai Krisztina

- A szerződésben foglaltaknak az összeg megfelelő
- A fizetési határidő kiszámlázása megtörtént
- A nettó egységár megállapítása megtörtént, mely egyezik a szerződésben rögzített árral.

000085/2020. sz. számla Szabó János

- A szerződésben foglaltaknak az összeg megfelelő
- A fizetési határidő kiszámlázása megtörtént
- A nettó egységár megállapítása megtörtént, mely egyezik a szerződésben rögzített árral.

000095/2020. sz. számla Birkás Zoltán

- A szerződésben foglaltaknak az összeg megfelelő
- A fizetési határidő kiszámlázása megtörtént
- A nettó egységár megállapítása megtörtént, mely egyezik a szerződésben rögzített árral.

000125/2020. sz. számla Ronhild R. Bt.

- A szerződésben foglaltaknak az összeg megfelelő
- A fizetési határidő kiszámlázása megtörtént
- A nettó egységár megállapítása megtörtént, mely egyezik a szerződésben rögzített árral.

000053/2020. sz. számla Nagytarcsa Ipari Park Kft

- A szerződésben foglaltaknak az összeg megfelelő
- A fizetési határidő kiszámlázása megtörtént
- A nettó egységár megállapítása megtörtént, mely egyezik a szerződésben rögzített árral.

000028/2020. sz. számla Nagytarcsa Község Önkormányzat

- A szerződésben foglaltaknak az összeg megfelelő
- A fizetési határidő kiszámlázása megtörtént
- A nettó egységár megállapítása megtörtént, mely egyezik a szerződésben rögzített árral.

000029/2020. sz. számla Nagytarcsa Község Önkormányzat

- A szerződésben foglaltaknak az összeg megfelel
- A fizetési határidő kiszámlázása megtörtént
- A nettó egységár megállapítása megtörtént, mely egyezik a szerződésben rögzített árral.

000030/2020. sz. számla Nagytarcsa Község Önkormányzat

- A szerződésben foglaltaknak az összeg megfelel
- A fizetési határidő kiszámlázása megtörtént
- A nettó egységár megállapítása megtörtént, mely egyezik a szerződésben rögzített árral.

000049/2020. sz. számla Nagytarcsa Község Önkormányzat

- A szerződésben foglaltaknak az összeg megfelel
- A fizetési határidő kiszámlázása megtörtént
- A nettó egységár megállapítása megtörtént, mely egyezik a szerződésben rögzített árral.

000084/2020. sz. számla Ronhild R. Bt.

- A szerződésben foglaltaknak az összeg megfelel
- A fizetési határidő kiszámlázása megtörtént
- A nettó egységár megállapítása megtörtént, mely egyezik a szerződésben rögzített árral.

000119/2020. sz. számla Dunakeszi Tankerületi Központ

- A szerződésben foglaltaknak az összeg megfelel
- A fizetési határidő kiszámlázása megtörtént
- A nettó egységár megállapítása megtörtént, mely egyezik a szerződésben rögzített árral.

000150/2020. sz. számla Dunakeszi Tankerületi Központ

- A szerződésben foglaltaknak az összeg megfelel
- A fizetési határidő kiszámlázása megtörtént
- A nettó egységár megállapítása megtörtént, mely egyezik a szerződésben rögzített árral.


000093/2020. sz. számla Dunakeszi Tankerületi Központ

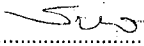
- A szerződésben foglaltaknak az összeg megfelel
- A fizetési határidő kiszámlázása megtörtént
- A nettó egységár megállapítása megtörtént, mely egyezik a szerződésben rögzített árral.

Összegzés

A vizsgálat során a számlázási feladatok kerültek áttekintésre. A számlázás során eljárásrend nem készült, de rendszerszerű hiányosság nem került feltárára, illetve a kapott adatok alapján a munkavégzést szabályszerűnek értékeljük. Kiemelt figyelmet kell kapnia ezen túl is az eljárások gyakorlathoz való alakításának, ahogy eddig is történt, illetve a kintlévőség kezelés szinten tartásának. Az Önköltség számításnak és az elő-és utókalkuláció készítésnek kiemelt jelentősége van ezen a területen is.

Nagytarcsa, 2022.11.18.

 **revisionSOFT**Kft
4400 Nyíregyháza, Rózsa utca 37/B
Adószám: 24752677-2-15
B.sz.: 10700048-71246680-51100005



Szalkay István
belső ellenőrzési vezető