

**Nagytarcsa Község Önkormányzata**

2142 Nagytarcsa, Rákóczi utca 4.

Telefon: E-mail: titkarsag1@nagytarcsa.hu

---

## **ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

**Számlázási tevékenység, számlák kezelésének ellenőrzése (2021.)**

**Nagytarcsai Közzolgáltató Kft.**

---

---

Nagytarcsa Község Önkormányzata

Azonosító: 2022/MBL-1341

## MEGBÍZÓLEVÉL

Megbízom Szalkay István külső szakértőt (vizsgálatvezetőt, regisztrációs száma: 5113683, személyazonosító igazolvány száma: 691939 DE), hogy a(z) Nagytarcsai Közzolgáltató Kft. esetében

**Számlázási tevékenység, számlák kezelésének ellenőrzése (2022.) tárgyban**

belső ellenőrzést végezzen, a(z)

2022.10.19. naptól a 2022.12.09. napjáig terjedő időszakban.

Az ellenőrzés célja: **annak megállapítása, hogy a számlázási tevékenység megfelelő**

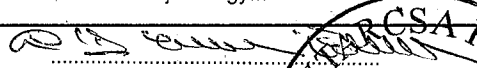
Fent nevezett személy a megbízás tárgyát illetően információt kérhet, az ellenőrzött szerv helységeibe beléphet, minden vonatkozó ügyiratba betekinthez, azt a helyszínről elviheti, arról másolatot készíthet. A belső ellenőr a helyszíni ellenőrzés megkezdésekor köteles bemutatni a megbízó levelét az ellenőrzött szerv vagy szervezeti egység vezetőjének.

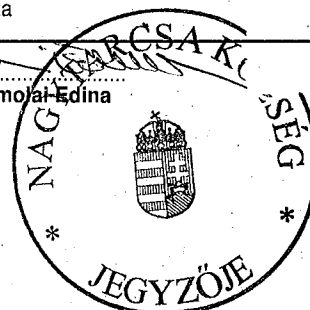
Az ellenőrzés során a belső ellenőr a vonatkozó jogszabályok – különös tekintettel az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvényre, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletre –, és a hatályban lévő Belső ellenőrzési kézikönyv vonatkozó iránymutatásai szerint jár el.

Jelen megbízólevél 2022.12.09-ig érvényes.

Nagytarcsa, 2022.10.19.

jóváhagyta

  
Kavalóczné Dr. Komolai Edina  
jegyző




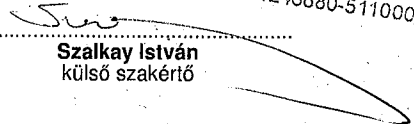
## ÖSSZEFÉRHETETLENSÉGI NYILATKOZAT

Ellenőrzés tárgya: **Számlázási tevékenység, számlák kezelésének ellenőrzése (2022.)**

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.

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

  
.....  
**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 (2022.)**

---

---

**Nagytarcsa Község Önkormányzata**

Azonosító: **2022/EPG-1106**

## ELLENŐRZÉSI PROGRAM

### I. Az ellenőrzés szervezésére vonatkozó adatok

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

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

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

Az ellenőrzés típusa: **pénzügyi**

Ellenőrzés alapja: **tervezett**

Ellenőrizendő időszak: **2022. 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**

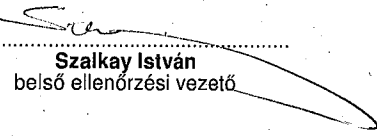
Az ellenőrzésben közreműködő belső ellenőrök (és/vagy szakértők): **Szalkay István**

## II. A vizsgálat szempontjai

Az ellenőrzött folyamat/ tevékenység	Kockázatok	Az ellenőrzés lépése/ 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 teljességi 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-1106-762**

## **I. AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSÉRE VONATKOZÓ ADATOK**

Az ellenőrzést végző szervezet: **belső ellenőrzés**

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

A vizsgálat célja: **annak megállapítása, hogy a számlázási tevékenység 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, 2021. év**

Ellenőrizendő időszak: **2022. 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: **2 nap**

Az ellenőrzésben közreműködött belső ellenőrök (és/vagy szakértők): **Szalkay István (2 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** szervezeten belül a következő tárgyú vizsgálatot:

### **Számlázási tevékenység, számlák kezelésének ellenőrzése (2021.)**

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

### **Nagytarcsai Községszolgáltató Kft.**

A főbb megállapítások a következők:

1. A számlázás során eljárásrend nem készült, de rendszerszerű hiányosság nem került feltárássra. 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 / Hatás	Rangsor	Intézkedést igényel?
A számlázás során eljárásrend nem készült, de rendszereszerű hiányosság nem került feltárássra. 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 2021. 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 hűszolgáltatás 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 kintlévőség csekély 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)

1615/2021. sz. számla

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

1538/2021. sz. számla

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

1736/2021. sz. számla

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

1746/2021. sz. számla

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

1940/2021. sz. számla

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

2027/2021. sz. számla

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

2235/2021. sz. számla

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

2177/2021. sz. számla

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

2179/2021. sz. számla

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

2383/2021. sz. számla

- A szerződésben foglaltaknak az összeg megfelel

- A fizetési határidő kiszámlázása megtörtént
- A nettó egységár megállapítása megtörtént.

2457/2021. sz. számla

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

0009/2021. sz. számla

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

0021/2021. sz. számla

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

0209/2021. sz. számla

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

0353/2021. sz. számla

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

0573/2021. sz. számla

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

0564/2021. sz. számla

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

0434/2021. sz. számla

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

0658/2021. sz. számla

- A szerződésben foglaltaknak az összeg megfelel

- A fizetési határidő kiszámlázása megtörtént
- A nettó egységár megállapítása megtörtént.

0866/2021. sz. számla

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

1092/2021. sz. számla

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

1097/2021. sz. számla

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

1098/2021. sz. számla

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

1306/2021. sz. számla

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

1301/2021. sz. számla

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

0609/2021. sz. számla

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

2257/2021. sz. számla

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

1024/2021. sz. számla

- A szerződésben foglaltaknak az összeg megfelel

- A fizetési határidő kiszámlázása megtörtént
- A nettó egységár megállapítása megtörtént.

1024/2021. sz. számla

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

0189/2021. sz. számla

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

2259/2021. sz. számla

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

0397/2021. sz. számla

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

2467/2021. sz. számla

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

2468/2021. sz. számla

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

0186/2021. sz. számla

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

0187/2021. sz. számla

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

0188/2021. sz. számla

- A szerződésben foglaltaknak az összeg megfelel

- A fizetési határidő kiszámlázása megtörtént
- A nettó egységár megállapítása megtörtént.

2255/2021. sz. számla

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

2463/2021. sz. számla

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

### **3.2. Közzolgáltatások számlázása (egyéb díjak)**

000005/2021. 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.

000006/2021. 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.

000009/2021. sz. számla Osztertag János

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

000012/2021. sz. számla Osztertag János

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

000013/2021. sz. számla Osztertag János

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

000014/2021. sz. számla Osztertag János

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



000015/2021. 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.

000019/2021. 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.

000029/2021. 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.

000030/2021. 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.

000031/2021. 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.

000032/2021. sz. számla Babai Csaba

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

000044/2021. sz. számla Nyerges Ambrus

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

000062/2021. sz. számla Szabó László József

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

000064/2021. sz. számla Szabó László József

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

000075/2021. 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.

000076/2021. 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.

000077/2021. 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.

000053/2021. sz. számla Balik Levente

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


000045/2021. sz. számla Pál Norbert

- 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 feltárássra, 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.

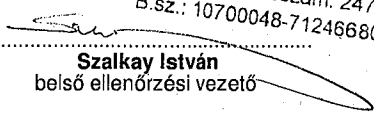
Nagytarcsa, 2022.11.18.

 **revisionSOFT Kft.**

4400 Nyíregyháza, Rózsa utca 37/B.

Adószám: 24752677-2-15

B.sz.: 10700048-71246680-51100005

  
**Szalkay István**  
belső ellenőrzési vezető