



NAGYKANIZSA

MEGYEI JOGÚ VÁROS

POLGÁRMESTERE

ELŐTERJESZTÉS

NAGYKANIZSA MEGYEI JOGÚ VÁROS KÖZGYŰLÉSE PÉNZÜGYI BIZOTTSÁGÁNAK

2025. szeptemberi soros ülésére

Napirend címe: Tájékoztató Dél-Zala Hulladékgazdálkodási Társulás szabályszerűségi ellenőrzéséről

Készítette: Bacsí Gabriella revizor

Egyeztetve: Dr. Fodor Csaba alpolgármesterrel
Dr. Tóth-Bagó Mónika alpolgármesterrel

Törvényességi szempontból ellenőrizte:

Dr. Gyergyák Krisztina
jegyző

Tisztelt Bizottság!

A hivatal revizorai 2025 április-május hónapokban terv szerinti belső, szabályszerűségi ellenőrzést végeztek a Dél-Zala Hulladékgazdálkodási Társulásnál. Az ellenőrzés tárgya az operatív gazdálkodás szabályszerűsége volt. Az ellenőrzés során készített jelentés az alábbi megállapításokat tartalmazta a jelentés összefoglalója alapján.

Nagykanizsa és térsége települési önkormányzatainak képviselő-testületei - a ZALAISPA Hulladékgazdálkodási Társulásból történő kiválásukat követően - 2019. február 1. naptól hozták létre határozatlan időre a Dél-Zala Hulladékgazdálkodási Társulást a hulladékgazdálkodási feladatok hatékony és korszerű ellátására.

A Társulási megállapodás II.8. és VII.3. pontjai rögzítik, hogy a Társulás gazdálkodási, pénzügyi-gazdasági feladatait Nagykanizsa Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala végzi az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.), valamint az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.) alapján.

A gazdálkodási feladatok ellátására 2021.11.11. napi dátummal Munkamegosztási megállapodást kötött a gazdasági szervezettel rendelkező Nagykanizsa Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala a gazdasági szervezettel nem rendelkező Dél-Zala Hulladékgazdálkodási Társulás és a székhely Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzatával. A Munkamegosztási megállapodás I.3. pontja az előirányzatok felhasználásának rendjét, az I.4. pontja a pénzellátás, pénzkezelés rendjét, az I.5. pontja a vagyonkezelést, az I.6. pontja az analitikus nyilvántartások vezetését határozza meg, melyekben foglaltak gyakorlatban történő betartását a Társulásnál az ellenőrök vizsgálták.

A Munkamegosztási megállapodás 1. számú melléklete Nagykanizsa Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Társulásra is kiterjedő szabályzatait, a 2. számú melléklete a Társulás által elkészítendő szabályzatokat tartalmazza.

A Társulás 2024. évi költségvetését a Társulási Tanács 4/2024. (II. 28.) számú határozatával fogadta el 259 610 e Ft kiadási és bevételi főösszeggel. A 2024. évi költségvetés a költségvetési év során egy alkalommal került módosításra, határozat száma 10/2024. (V. 16.).

Az Áhsz. 14. melléklet I. 1. pontja rögzíti az előirányzatok nyilvántartására vonatkozó előírásokat.

A kontrolling ügyintéző által a revizorok rendelkezésére bocsátott excel táblázatban vezetett nyilvántartásról megállapítható, hogy az Áhsz. előírásainak megfelel: tartalmazza a megállapított, jóváhagyott eredeti előirányzatot, az eredeti előirányzatok módosításának, átcsoportosításának jogcímét, összegét, dátumát, hatáskörét, az előirányzat-módosítása költségvetési határozaton való átvezetésre vonatkozó adatokat.

Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzata Pénzgazdálkodásával kapcsolatos kötelezettségvállalás, teljesítés igazolás és pénzügyi teljesítés elrendeléséről és hatásköri rendjéről szóló szabályzat (a továbbiakban: Szabályzat) hatálya kiterjed a Dél-Zala Hulladékgazdálkodási Társulásra is.

A Dél-Zala Hulladékgazdálkodási Társulás pénzforgalmát 2024. évben az OTP-nél vezetett számláján bonyolította, pénztári forgalma az ellenőrzött időszakban nem keletkezett.

A Társulás bankszámláján 2024-ben 69 061 829 Ft kiadási, 82 415 754 Ft bevételi forgalmat bonyolított, 2024. évi nyitóegyenlege 153 043 805 Ft, záróegyenlege 166 397 730 Ft.

A kiadások legnagyobb hányadát (75%) tárgyi eszköz beszerzésére fordította a Társulás 51 527 710 Ft értékben, az összes kiadás 16 %-a villamosenergia beszerzésre, 9 %-a általános forgalmi adó elszámolással kapcsolatos befizetésre, szakvélemény beszerzésre, biztosítási díjra és bankköltségre került elszámolásra.

A Társulás 2024.01.05. napon a 001/2024 N bankszámlakivonat alapján 414 655 Ft kiadást teljesített szakvélemény készítésére. A banki dokumentumokhoz csatolták a számlát,

valamint az ellenjegyzett megrendelőt, melyben hivatkoznak az ajánlatkérésre és a kapott árajánlatra. A Társulás 2/66-8/2023. iktatószámú Beszerzési Szabályzatát a közbeszerzési értékhatár alatti beszerzésekre (a továbbiakban: Beszerzési Szabályzat) a Társulási Tanács 6/2023. (II. 27.) számú határozatával fogadta el, 2023. február 27-én lépett hatályba. Az ellenőrzés megállapította, hogy fenti beszerzést a szabályozásnak megfelelően folytatták le.

A Társulás 2024.02.21. napon a 006/2024 N bankszámlakivonat alapján 51 527 710 Ft összegű kiadást teljesített. A kiadáshoz csatolták a számlát, a teljesítés igazolást, adásvételi szerződést és állományba vételi bizonylatot. Az adásvételi szerződés „Előzmények” részében rögzítik, hogy a Társulás „Teleszkópos rakodógép beszerzés Nagykanizsán” elnevezéssel közbeszerzési eljárást folytatott le a közbeszerzésekről szóló 2015. évi CXLI. törvény (a továbbiakban: Kbt.) 112. § (1) b) pontja alapján.

A Kbt. 5. § (1) bekezdés c) cf) pontja alapján közbeszerzésre kötelezett a helyi és nemzeti önkormányzatok társulása, a 27. § (1) bekezdés alapján az ajánlatkérő köteles meghatározni a közbeszerzési eljárásai előkészítésének, lefolytatásának, belső ellenőrzésének felelősségi rendjét, a nevében eljáró, illetve az eljárásba bevont személyek, szervezetek felelősségi körét, a közbeszerzési eljárásai dokumentálási rendjét. A Kbt. 42. § (1) bekezdése rendelkezik arról, hogy az ajánlatkérők évente, legkésőbb március 31. napjáig közbeszerzési tervet készítenek az adott évre tervezett közbeszerzésekről, a közbeszerzési terv nyilvános.

Megállapítható, hogy a Társulás 2/66-9/2023. iktatószámú Közbeszerzési Szabályzattal rendelkezik, melyet a Társulási Tanács 7/2023. (II. 27.) számú határozatával hagyott jóvá. Továbbá megállapítható, hogy a Társulás fenti beszerzést 2023. évi közbeszerzési tervében feltüntette, a 2023. évi közbeszerzési tervét a Társulási Tanács 8/2023. (II. 27.) számú határozatával jóváhagyta, a közbeszerzési terv nyilvánossága a www.nagykanizsa.hu honlapon történő megjelenéssel biztosított. A közbeszerzési eljárás vizsgálata az ellenőrzésnek nem volt tárgya.

A tárgyi eszközök analitikus nyilvántartása az ASP önkormányzati gazdálkodási rendszer KATI moduljában történik, az ellenőrzés időpontjában az eszköz az analitikus nyilvántartásban szerepelt, az értékcsökkenési leírást negyedévente elszámolják az eszközkarton alapján.

A Társulás 2024. évben villamos energiára 11 089 039 Ft-ot költött, mely az összes pénzforgalmi kiadás 16 %-át képezte. A Társulás és az MVM Next Energiakereskedelmi Zrt. között létrejött villamos energia adásvételi szerződés (iktatószáma: 14/712-46/2023.) alapján került sor az ellenőrzött időszakban a villamos energia számlák teljesítésére. A számlák közvetített szolgáltatásként kerültek számviteli elszámolásra. A Társulás és a Viridis-Pannónia Hulladékgazdálkodási Közszolgáltató Nonprofit Kft. között hulladékgazdálkodási létesítmények és eszközök bérletére létrejött bérleti szerződés (iktatószám: 2/66-20/2023) 3.10. pontja értelmében a bérbeadó Társulás a bérelt hulladékgazdálkodási létesítmények és eszközök működtetéséhez szükséges közüzemi szerződéseket saját nevében megkötö és a közüzemi díjakat közvetlenül megfizeti a szolgáltatóknak, majd a megfizetett díjakat a bérlő felé 15 napos fizetési határidővel továbbszámolja.

Az ellenőrzött időszakban a Társulás 11 337 228 Ft bevételt realizált továbbszámolt villamos energia jogcímen, melynek vonatkozásában 18 db vevőszámla alapján teljesült jóváírás a Társulás bankszámláján. A vevőszámlákról az ellenőrzés megállapította, hogy a bérleti szerződésben kikötött 15 napos fizetési határidővel 4 db számlát állítottak ki, a fennmaradó 14 db számlán 10-35 nap közötti fizetési határidőt tüntettek fel. A feltárt hibák csekély jelentőségű, alacsony kockázatú. A revizorok javasolták, hogy a vevőszámlák kiállítása során a szerződésben foglaltakat tartsák be.

A Társulás realizált bevételeinek 69 %-át, 57 140 407 Ft-ot bérleti díj jogcímen szerezte a fenti, valamint a Nagykanizsa-Netta-Pannónia Hulladéklerakót Üzemeltető Kft.-vel kötött bérleti szerződés alapján. A bérleti szerződésekben rögzítették, hogy a bérbe adott hulladékgazdálkodási létesítmények, eszközök bruttó beszerzési értékére vetített amortizációs kulccsal kalkulált éves értékcsökkenés összege + ÁFA-val megegyező bérleti

díjat fizet a bérlő a bérbeadó Társulásnak. Bérbeadó negyedévente állapítja meg az amortizációval megegyező bérleti díjat, melyről számlát állít ki.

A bérleti szerződésekben rendelkeznek a számla mellékletét képező kimutatásról, valamint arról, hogy a bérlő 15 napos fizetési határidővel köteles a bérleti díjat megfizetni. A bérleti szerződések mellékletét képezi a bérbeadott eszközök listája.

Megállapítható, hogy a Viridis-Pannónia Nonprofit Kft., valamint a Nagykanizsa-Netta-Pannónia Kft. részére kiállított bérleti díj számlák a bérleti szerződésben rögzített fizetési határidővel kerültek kiállításra, a számlák mellé csatolták az elszámolt értékcsökkenésről szóló kimutatást, mellyel a számla nettó értéke megegyezett. Azon eszközök esetében, melyek a bérleti szerződések módosításával, a vizsgált időszak alatt kerültek bérbeadásra és időarányos amortizációs költség került számlázásra, az ellenőrzés számolási hibát nem tárt fel. Az ASP rendszer 2024-ben került bevezetésre, a tárgyi eszköz nyilvántartásra szolgáló KATI modul adatfeltöltésére 2024. I. félévében került sor, ezért az I. negyedéves értékcsökkenés elszámolása a II. félévben történt meg. A hulladékgazdálkodási eszközök bérleti díjának számlázása az értékcsökkenés elszámolásával összhangban történt.

Az ellenőrzött időszakban tárgyi eszköz értékesítéséből 3 175 000 Ft bevétele keletkezett a Társulásnak a 2/66-49/2023. iktatószámú adásvételi szerződés alapján, melyet a számla mellé csatoltak. A bejövő banki tétel dokumentumaihoz csatolásra került az értékesített tárgyi eszköz kartonja, valamint az állománycsökkenési bizonylat.

Az ellenőrzött időszakban az analitikus nyilvántartásokat (vevő, kötelezettségvállalás, szállító, tárgyi eszköz) az ASP gazdálkodási szakrendszer moduljaiban vezették.

A revizorok megállapították, hogy a Társulásnál az ellenőrzött időszakban az előirányzatok felhasználásának rendjére, a pénzellátás, pénzkezelés rendjére, a vagyonkezelésre és az analitikus nyilvántartások vezetésére vonatkozó előírásokat az operatív gazdálkodás során jellemzően betartották.

A Társulás operatív gazdálkodásának ellenőrzése során a 2024. évben bonyolított banki pénzforgalom 35 db kiadási, 37 db bevételi tétele került vizsgálatra.

Az Ávr. 52. §-a rögzíti, hogy a társulás kiadási előirányzatai terhére a társulás elnöke vagy a társulási tanács általa írásban, vagy az elnöki tisztség betöltésének hiánya esetén a társulási tanács által határozatban felhatalmazott valamely tagja vállalhat kötelezettséget.

A Munkamegosztási megállapodás I.3.1. és I.3.2. pontja alapján a kötelezettségvállalás az elnök, távollétében a helyettese vagy az általa megbízott személy feladata, a pénzügyi ellenjegyzésre az arra megbízott személyek jogosultak.

Az Ávr. 57. § (1) bekezdése alapján a teljesítés igazolása során ellenőrizni és igazolni kell a kiadások teljesítésének jogosságát, összegszerűségét, ellenszolgáltatást is magában foglaló kötelezettségvállalás esetében – ha a kifizetés vagy annak egy része az ellenszolgáltatás teljesítését követően esedékes – annak teljesítését.

Az Ávr. 57. § (2) bekezdése rögzíti, hogy a kötelezettséget vállaló szerv belső szabályzatában előírhatja a bevételek meghatározott körére nézve is a teljesítés igazolásának kötelezettségét.

A Szabályzat „II. 3. Teljesítésigazolás rendje” pontjában a teljesítés igazolását a bevételek teljes körére kiterjesztették.

Az Ávr. 57. § (4) bekezdése alapján a teljesítés igazolására a kötelezettségvállaló vagy az általa írásban kijelölt személy jogosult.

Az Ávr. 59. §-a szerint az utalványozásra jogosult személyekre az 52. §-ban foglalt szabályokat kell alkalmazni.

A Dél-Zala Hulladékgazdálkodási Társulásnál fenti gazdálkodási jogkörök jogosultjai a Szabályzat 3. számú függelékében kerültek kijelölésre.

A Munkamegosztási megállapodás I.3.4. A kiadások pénzügyi teljesítését megelőző munkafolyamatok pontban rögzítik, hogy a Társulás elnöke, mint kötelezettségvállaló a

Társulás munkaszervezetén keresztül a számla megérkezését követően gondoskodik a teljesítés szakmai igazolásáról, az érvényesítést követően pedig az utalványozásról. Az érvényesítés és az ellenjegyzés a Hivatal Pénzügyi, költségvetési csoportjánál történt.

A Szabályzat 3. melléklete alapján a kötelezettségvállaló és utalványozó az elnök vagy a helyettesítésével megbízott személy, az ellenjegyző, pénzügyi ellenjegyző, érvényesítő feladatköröket a csoport köztisztviselői látják el, nevüket a Szabályzat melléklete tartalmazza.

A teljesítés igazoló személyről a Szabályzat 3. melléklete nem rendelkezik, az Ávr. alapján teljesítés igazolására a kötelezettségvállaló vagy az általa írásban kijelölt személy jogosult.

A kötelezettségvállalás, teljesítés igazolás, utalványozás szabályszerűségének vizsgálata során az alábbiakat tapasztalták az ellenőrök:

- Azon egyszeri beszerzések, melyek esetében jogszabály, illetve a Munkamegosztási megállapodás előzetes írásbeli kötelezettségvállalást ír elő, valamint a rendszeres kiadásokhoz kapcsolódó kötelezettségvállalásokkal (szerződésekkel) a Társulás rendelkezik.
- A Társulás 2024. évi banki pénzforgalmában realizált kiadások és bevételek teljesítés igazolása egy bevételi tétel esetében hiányzik (008/2024 N kivonat, 2024.03.13., Viridis-Pannónia Nonprofit Kft., továbbszámolt villamosenergia bevétel). Az Ávr. 57. §-a a kiadások esetén írja elő a teljesítés igazolás szükségességét, de rendelkezik arról, hogy a kötelezettséget vállaló szerv belső szabályzatában előírhatja a bevételek meghatározott körére a teljesítés igazolási kötelezettséget. Megállapítható, hogy a hivatali Szabályzat, valamint a gyakorlat alapján a Társulásnál a bevételek esetében is szükséges a teljesítés igazolása. A feltárt hiányosságot a revizorok adminisztratív hibának tekintették, észrevételt nem tettek.
- A bizonylatokon a teljesítés igazolás és az utalványozás dátumát feltüntették, az aláírások mellett jellemzően bélyegzőt is alkalmaztak. A revizorok megállapították, hogy az ellenőrzött tételek 16 %-ánál az aláírások mellett bélyegzőlenyomat nem található, 19 % esetében (14 tétel) nem a Társulás bélyegzőlenyomata szerepel. A feltárt hiányosságot az ellenőrök adminisztratív hibának tekintették, észrevételt nem tettek, felhívták az érintettek figyelmét az egységes eljárásrendre.
- 6 tétel esetében az utalványozói, 1 tétel esetében a teljesítés igazolói feladatokat a Társulás alelnöke látta el. Az Ávr. 59. § és 52. § (8) bekezdése alapján az utalványozó a társulás elnöke vagy a társulási tanács általa írásban felhatalmazott tagja lehet. Az Ávr. 57. § (4) bekezdése rögzíti, hogy a teljesítés igazolására a kötelezettségvállaló vagy az általa írásban kijelölt személy jogosult. Társulási megállapodás VI.5. b) pontja alapján a Társulás alelnöke teljes jogkörrel helyettesíti az elnököt. Megállapítható, hogy az Ávr. szerinti felhatalmazással az alelnök rendelkezett.
- A 0028/2024 N számú, 2024.09.30-i bankszámlakivonat forgalmi különdíj terheléshez kapcsolódó kiadási utalványrendeleten a gazdálkodási jogkörök ellátóinál előre nyomtatott dátum szerepel (2024.10.02., az utalványrendelet készítésének dátuma), emellett dátumbélyegzővel – az utalványozó aláírása kivételével – az aláírások mellett a kivonat dátumát is feltüntették. A feltárt hiányosságot a revizorok adminisztrációs hibának tekintették, észrevételt nem tettek.

Az érvényesítés, ellenjegyzés, pénzügyi ellenjegyzés vizsgálata során az ellenőrök az alábbiakat tapasztalták:

- Az érvényesítést, ellenjegyzést, pénzügyi ellenjegyzést 2024.06.28-ig a Szabályzatban megnevezett, a gazdasági vezető általi megbízással rendelkező köztisztviselők látták el. (Érvényesítési feladatokra szóló megbízások iktatószáma: 4/265-11/2022., pénzügyi ellenjegyzői és ellenjegyzői feladatokra szóló megbízások iktatószáma: 4/11-31/2023.)
- 2024.06.17. nappal újabb megbízást adott a gazdasági vezető, a megbízott köztisztviselő a gyakorlatban 2024.06.28. naptól látta el az érvényesítési feladatokat az ellenőrzött időszakban (megbízás iktatószáma: NK/04/259-4/2024.) Az érvényesítési jogkör változásának átvezetése a Szabályzatban is megtörtént.

Az Ávr. 60. § (3) bekezdése előírja, hogy a kötelezettséget vállaló szerv a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról naprakész nyilvántartást vezet. Az ellenőrzés megállapította, hogy a Társulás fenti nyilvántartással nem rendelkezik. A feltárt hiányosság átlagos jelentőségű, közepes kockázatú. A revizorok javaslatot tettek arra, hogy az Ávr. 60. § (3) szerinti nyilvántartást készítsék el.

A Dél-Zala Hulladékgazdálkodási Társulás operatív gazdálkodásának ellenőrzése során 2 javaslat került megfogalmazásra, a feltárt hiányosságok csekély, illetve átlagos jelentőségűek, alacsony és közepes kockázatot jelentenek Társulás működésére.

Jelen előterjesztéshez mellékletként csatolva:

- NK/04/162-5/2025. iktatószámú intézkedési terv (1. számú melléklet)
- NK/04/162-8/2025. iktatószámú végrehajtási jelentés (2. számú melléklet)
- Kimutatás az intézkedésekről (3. számú melléklet)

Határozati javaslat:

Nagykanizsa Megyei Jogú Város Közgyűlésének Pénzügyi Bizottsága tudomásul veszi,

1. a Dél-Zala Hulladékgazdálkodási Társulásnál végzett szabályszerűségi ellenőrzéséről készült jelentést,
2. a felelős beszámolóját a feladat végrehajtásáról.

(A határozat elfogadása egyszerű szótöbbséget igényel.)

Nagykanizsa, 2025. szeptember 3.



Horváth Jácint
polgármester



2025 JÚN 12.

NAGYKANIZSA
MEGYEI JOGÚ VÁROS

POLGÁRMESTERI HIVATALA

Iktatószám: NK/04/162-5/2025.

Tárgy: Intézkedési terv a 4/2025. számú a Dél-Zala Hulladékgazdálkodási Társulásnál végzett, operatív gazdálkodás ellenőrzése során tett javaslatokra

Nagykanizsa Megyei Jogú Város Jegyzője
Dr. Gyergyák Krisztina részére

Helyben

Tisztelt Jegyzőnő!

Nagykanizsa MJV. Polgármesteri Hivatala Központi Iktató	
Érk:	2025 JÚN 13.
Ikt. sz.	NK/02/144-16/2025
Felozár:	Enkel Gábor

A Dél-Zala Hulladékgazdálkodási Társulásnál végzett 4/2025. számú az operatív gazdálkodás ellenőrzéséről szóló jelentésben foglalt javaslatokra a következő intézkedéseket tesszük:

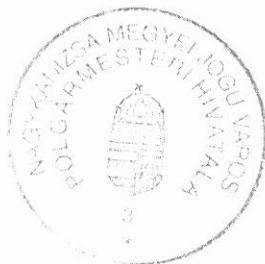
1. **Javaslati pont:** A pénzügyi csoport ügyintézői a vevőszámlák kiállításakor a jövőben nagyobb figyelmet fordítanak a szerződésben foglaltak betartására.

Határidő: folyamatos
Felelős: Jónásné Szőke Krisztina pénzügyi csoportvezető
Operatív felelős: pénzügyi csoport ügyintézői

2. **Javaslati pont:** Az Ávr. 60. § (3) szerinti nyilvántartást elkészítése megtörtént, az aláírás mintákat beszereztük.

Határidő: folyamatos
Felelős: Jónásné Szőke Krisztina pénzügyi csoportvezető
Operatív felelős: pénzügyi csoport ügyintézői

Nagykanizsa, 2025. június 11.



Kunács György
gazdálkodási osztályvezető



NKE-2025/25491



Bacn

POLGÁRMESTERI HIVATALA

Iktatószám: NK/04/162-8/2025.

Nagykanizsa Megyei Jogú Város Jegyzője
Dr. Gyergyák Krisztina részéreHelyben

Tisztelt Jegyzőnő!

Nagykanizsa MJV. Polgármesteri Hivatala Központi Iktató	
Érk:	2025 JUN 18.
Ikt. sz.	NK/02/Int-18/2025
Fülszám	Előadó: Gabriella

A Dél-Zala Hulladékgyűjtési Társulásnál végzett 4/2025. számú operatív gazdálkodás ellenőrzéséről szóló ellenőrzési jelentésre készített intézkedési terv végrehajtása során az alábbi intézkedéseket tettük:

- Javaslati pont:** A pénzügyi csoport ügyintézői a vevőszámlák kiállítása során fokozott figyelmet fordítanak a szerződésben foglaltak betartására.
- Javaslati pont:** Az Ávr. 60. § (3) szerinti nyilvántartást napra készen vezetjük.

Nagykanizsa, 2025. június 16.

Kunics György
Gazdálkodási Osztályvezető

a NK/02/141-7/2025. számú ellenőrzési jelentésre készült intézkedési tervben előírt feladatok végrehajtásának nyomon követéséről

Ellenőrzés száma: 4/2025.

Ellenőrzött intézmény neve: Dél-Zala Hulladékgazdálkodási Társulás

Sor- szám	Ellenőrzési javaslat	Javaslat alapján előírt intézkedés	Feladat végrehajtásának		Az intézkedés teljesítésének dátuma	A megírt intézkedések rövid leírása
			felelőse	határideje		
1.	Javasolt, hogy a vevőszámlák kiállítása során a szerződésben foglaltakat tartsák be.	A pénzügyi csoport ügyintézői a vevőszámlák kiállítása során a jövőben nagyobb figyelmet fordítanak a szerződésben foglaltak betartására.	Felelős: Jónásné Szőke Krisztina pénzügyi csoportvezető	folyamatos	2025.06.16	A pénzügyi csoport ügyintézői a vevőszámlák kiállítása során fokozott figyelmet fordítanak a szerződésben foglaltak betartására.
2.	Javasolt, hogy az Ávr. 60. § (3) szerinti nyilvántartást készítsék el.	Az Ávr. 60. § (3) szerinti nyilvántartás elkészítése megtörtént, az aláírás mintákat beszereztük.	Operatív felelős: pénzügyi csoport ügyintézői			Az Ávr. 60. § (3) szerinti nyilvántartást naprakészen vezetjük.