

Hajdúszoboszló Város Önkormányzatának Jegyzője

4200 Hajdúszoboszló, Hősök tere 1.

Telefon: 557-300, Fax: 557-302

Email: jegyzo@hajduszob.hu

.....
Kódszám

Ügyiratszám: /2022. A 2022. –i Pénzügyi és Gazdasági Bizottsági ülés jegyzőkönyvének melléklete	Ügyintéző	Nagy Csaba belső ellenőrzési vezető
	Ellenőrizte	(jegyző/aljegyző kézjegye)
	Megtárgyalja	Pénzügyi és Gazdasági Bizottság

ELŐTERJESZTÉS

Kiküldetések elszámolásának ellenőrzéséről

Tisztelt Pénzügyi és Gazdasági Bizottság!

A belső ellenőrzés a 2021. évi ellenőrzési munkaterv alapján elvégezte a Kiküldetések elszámolásának ellenőrzését.

Az ellenőrzési jelentésben foglaltakat az ellenőrzött szervezeti egység vezetőjével egyeztetettük, az abban foglalt megállapításokra észrevételt nem tett.

A jelentésben foglalt javaslatok hasznosítására intézkedési terv készült, melyeket 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 kiküldetések elszámolásának ellenőrzéséről készített jelentést elfogadja.

Hajdúszoboszló, 2022. február 15.

/:Dr. Korpos Szabolcs:/
jegyző



Big-Audit Kft.

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

☎ (06-30) 953-6107

☎/FAX (06-52) 323-534

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS ÉS VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Kiküldetések elszámolásának ellenőrzése

Iktatószám: HP/3/6/2021

Ellenőrzés száma: HP/3/2021

Tárgy: Vezetői összefoglaló

**Hajdúszoboszlói Polgármesteri Hivatal
Dr. Korpos Szabolcs jegyző részére**

Tisztelt Jegyző Úr!

Az ellenőrzési programnak megfelelően a **Polgármesteri Hivatal Gazdasági Irodájánál** a belső ellenőrzés elvégezte **Kiküldetések elszámolásának ellenőrzése** című ellenőrzést, amelyről az elkészült ellenőrzési jelentést ezúton megküldöm.

A vizsgálat célja annak megállapítása volt, hogy a kiküldetések elrendelésénél, elszámolásánál betartják-e a vonatkozó jogszabályi előírásokat.

A vizsgálat során felmértük és értékeltük:

- A kiküldetések elrendelésének és lebonyolításának, elszámolásának szabályozását
- Kiküldetések elrendelése a hatályos jogszabályokban és a helyi szabályozásban foglaltaknak megfelelően történik-e
- Utielőleget szabályozásban foglaltaknak megfelelően adják-e ki
- Kiküldetési rendelvénnyel tartalmát
- Kiküldetések teljesítésének igazolását
- Kiküldetéssel kapcsolatos költségek elszámolását, igazolását, számviteli jogszabályoknak megfelelő elszámolását

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

Főbb megállapításaink a következők:

- A Hajdúszoboszlói Polgármesteri Hivatalnál a Kiküldetések elrendelése, a költségek elszámolása szabályozott.

A szabályozás az alábbi hiányosságokon kívül megfelelően tartalmazza a belföldi kiküldetésre vonatkozó előírásokat:

- A jogszabályi hivatkozások nem kerültek aktualizálásra.
 - Ellentmondásos a belföldi kiküldetés elrendelésére jogosult meghatározása.
 - A szabályzat szerint kiküldetési rendelvénnyel nyomtatványként használható útnyilvántartás adattartalma hiányosan felel meg az 1995. évi CXVII. törvényben előírtaknak.
 - A szabályozás nem tartalmazza a Kttv hatálya alá nem tartozó, belföldi hivatalos kiküldetést teljesítő személyek részére fizetendő költségtérítésre vonatkozó előírásokat.
- A Polgármesteri Hivatal 2020.–2021. évi 053413 főkönyvi számon elszámolt kiküldetési kiadások kifizetési alapbizonylatainak tételes ellenőrzése alapján az alábbiakat állapítottam meg:
 - A kiküldetések elrendelése egy kivétellel nem történt meg.
 - Az utazási költségtérítés kiszámítása minden esetben megfelelően, az Szja tv igazolás nélkül költségként elszámolható tételekre megállapított előírásai alapján történt.
 - A kiküldetési költségek kifizetése minden esetben utalványrendelet alapján, az arra jogosultak teljesítésigazolására, érvényesítése és utalványozása után történt.
 - Útnyilvántartások alapján fizettek ki havi rendszerességgel kiküldetési költséget. Az útnyilvántartások kitöltése pontatlan volt. A kifizetett, munkavégzési hely szerinti településen belüli, utazási költségtérítések a Kttv. 54. § alapján nem minősülnek kiküldetésnek, ezért arra a kiküldetés szabályai nem alkalmazhatóak. A köztisztviselők szokásos munkavégzési hely szerinti településen belüli utazási költségét közlekedési költségtérítésként indokolt elszámolni a személyi jövedelemadóról szóló törvény előírásainak figyelembevételével.

Megállapításokhoz kapcsolódó javaslatunk az alábbiak:

- Javaslok a Polgármesteri Hivatal kiküldetések elrendelésének szabályzatának módosítását, kiegészítését.
- A belföldi kiküldetést a szabályzatban arra jogosult személynek el kell rendelnie.
- Javaslok, hogy a Hajdúszoboszlón belüli – Kttv alapján kiküldetésnek nem minősülő – utazási költségeket közlekedési költségtérítésként dokumentálják és számolják el.

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

Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött terület vezetőjével egyeztetjük, az abban foglalt megállapításokra észrevételt nem tett.

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

Korlátozottan megfelelő

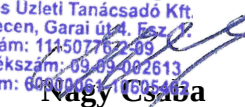
Gyenge

Kritikus

Elégtelen

Debrecen, 2022. január 27.

BIG-AUDIT Könyvvizsgáló
Könyvelő és Üzleti Tanácsadó Kft.
4026 Debrecen, Garai út 4. Esz. 2.
Adószám: 11450762-09
Cégjegyzékszám: 09.09.082613
Számlaszám: 60600064-11605403


Nagy Csaba
belső ellenőrzési vezető



Big-Audit Kft.

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

☎ (06-30) 953-6107

☎/FAX (06-52) 323-534

Hajdúszoboszló Város Önkormányzata

Hajdúszoboszlói Polgármesteri Hivatal

Dr. Korpos Szabolcs jegyző

Iktatószám: HP/3/5/2021

Ellenőrzés száma: HP/3/2021

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Kiküldetések elszámolásának ellenőrzése

Debrecen, 2022. január 27.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

AZ ELLENŐRZÉST VÉGZŐ SZERVEZET/SZERVEZETI EGYSÉG

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

Az ellenőrzés célkitűzései: Annak vizsgálata, hogy a kiküldetések elrendelésénél, elszámolásánál betartják-e a vonatkozó jogszabályi és helyi szabályzatban meghatározott előírásokat

Ellenőrizendő szervezet, szervezeti egység: Hajdúszoboszlói Polgármesteri Hivatal

Ellenőrzés tárgya: Kiküldetések elrendelésének, teljesítésének igazolása, költségelszámolások dokumentumai

Az ellenőrzés típusa: Szabályszerűségi ellenőrzés

ALKALMAZOTT ELLENŐRZÉSI MÓDSZEREK ÉS ELJÁRÁSOK

Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése
Folyamatok és rendszerek működésének tesztelése
Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata

VONATKOZÓ JOGI HÁTTÉR

370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről, a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény, a közalkalmazottak jogállásáról 1992. évi XXXIII. törvény, a Munka Törvénykönyvéről szóló 2012. évi I. törvény, a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény, a belföldi hivatalos kiküldetést teljesítő munkavállaló költségtérítéséről szóló 437/2015. (XII. 28.) Kormányrendelet, a külföldi kiküldetéshez kapcsolódó elismert költségekről szóló 285/2011. (XII. 22.) Kormányrendelet, valamint a Polgármesteri Hivatal ellenőrzött területre vonatkozó szabályozása

ELLENŐRZÖTT IDŐSZAK

2020 – 2021. év

HELYSZÍNI ELLENŐRZÉS KEZDETE ÉS VÉGE

2021. december 16. – 2021. december 16.

VIZSGÁLATVEZETŐ

Nagy Csaba belső ellenőr

IDŐIGÉNY

4 szakértői nap

Ellenőrzési megállapítások (ellenőrzési programnak megfelelően):

A Hajdúszoboszlói Polgármesteri Hivatal 2019. január 1-től hatályosan készítette el Kiküldetések elrendelésének szabályzatát.

A szabályozás tartalma:

- Jogsabályi hivatkozások elavultak.
 - Szabályzat szerinti, a köztisztviselők jogállásáról szóló 1992. évi XXIII. törvény 2012. III. 1-től hatálytalan. A szabályzat készítésekor és jelenleg a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Kttv) hatályos.
 - A belföldi hivatalos kiküldetést teljesítő munkavállalók élelmezési költségterítéséről szóló 278/2005. (XII. 20.) Kormányrendeletet 2016. I. 1-től hatályon kívül helyezték. A szabályzat készítésekor és jelenleg a belföldi hivatalos kiküldetést teljesítő munkavállaló költségterítéséről szóló 437/2015. (XII. 28.) Kormányrendelet hatályos.
- A szabályzat hatálya a Hajdúszoboszlói Polgármesteri Hivatalra terjed ki. A szabályzatban foglaltak szerint kell eljárni Hajdúszoboszló Város Önkormányzata tisztségviselői, a képviselő-testület tagjai, az önkormányzat alkalmazásában álló személyek kiküldetésére is.
- A kiküldetési előleg felvételének engedélyezése, az előleg elszámolása megfelelően szabályozott.
- Meghatározták, hogy a belföldi kiküldetés alanya a Hivatallal, illetve a szabályzat hatálya alá tartozó szervezettel jogviszonyban álló dolgozó lehet.
- A belföldi kiküldetés elrendelésére jogosult szabályzat szerinti meghatározása ellentmondásos. A szabályzat 3. oldalán meghatározták, hogy a „Belföldi kiküldetést a munkáltatói jog gyakorlására jogosult vezető rendeli el ...” ezzel szemben a következő bekezdés szerint „A belföldi kiküldetés elrendelésére a szervezeti egységek vezetői jogosultak.”
- Kiküldetési rendelvénny nyomtatványként a szabályzat szerint Útnyilvántartás (1. számú melléklet), vagy B. 18-73/V.r.sz. nyomdai azonosítójú Kiküldetési rendelvénny (2. számú melléklet) alkalmazandó.

A szabályzat 1. számú mellékleteként csatolt Útnyilvántartás minta adattartalma hiányosan felel meg a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (továbbiakban: Sztv) 3. § 83. pontjában a kiküldetési rendelvénny fogalmának jelentésére előírtaktól, mivel nem tartalmazza a magánszemély nevét, adóazonosító jelét, az utazás költségterítését, valamint ezen költségterítés kiszámításához szükséges adatokat (..., üzemanyagár stb.).

A kiküldetési rendelvénny kiállítására, megőrzésére vonatkozó szabályozás megfelel az Sztv-ben foglaltaknak.

- Az engedélyezett utazási formákat, az egyes utazási formák térítendő utazási költségeit, a költségek elszámolásához szükséges bizonylatokat a szabályozás megfelelően tartalmazza.

- A szabályzat a hatályos Kttv 54. §-ában foglaltaknak megfelelően tartalmazza a köztisztviselők kiküldetése tartamára élelmezési költségtérítés (napidíj) mértékére, kifizetés feltételeire vonatkozó előírásokat.
- A szabályzat szerint a napidíjon túlmenően a kiküldetés során felmerülő egyéb szükséges és igazolt költségként (utazási költségtérítés, helyi közlekedési költség, szállásköltség, indokolt esetben taxiköltség számolható el.
- A szabályozás nem tartalmazza a Polgármesteri Hivatal, Hajdúszoboszló Város Önkormányzata tisztségviselői, a képviselő-testület tagjai, az önkormányzat alkalmazásában álló, Kttv hatálya alá nem tartozó személyek belföldi hivatalos kiküldetést teljesítő munkavállalók részére a 437/2015. (XII. 28.) Korm. rendelet alapján fizetendő költségtérítésre vonatkozó előírásokat.
- A Polgármesteri Hivatalnál a pénzügyi irodavezető helyettesnek kell gondoskodni arról, hogy a szabályzatban foglalt előírásokat az érintett munkatársak megismerjék és annak tényét aláírásukkal igazolják.

Az ellenőrzés során tételesen ellenőrzésre kerültek a Polgármesteri Hivatal 2020. – 2021. évi 053413 főkönyvi számon elszámolt kiküldetési kiadások kifizetésének alapbizonylatok.

Az ellenőrzött kiküldetések részletes adatait az **1.–2. számú mellékletek** tartalmazzák.

A kiküldetési alapbizonylatok ellenőrzésének tapasztalatai az alábbiak:

- Hiányosság, hogy a kiküldetések elrendelése egy kivétellel nem történt meg (2020.11.04. Somogyi Péter kiküldetési rendelvény).

A szabályozás szerint a munkaszerződésben rögzített munkahelytől eltérő helyen történő munkavégzést (belföldi kiküldetést) a munkáltatónak el kell rendelnie.

- Az utazási költségtérítés minden esetben a saját gépjármű fogyasztási normája alapján, a NAV által közzétett üzemanyagárral számított üzemanyag-költséggel és 15 Ft/km általános személygépkocsi normaköltséggel került elszámolásra.

Az utazási költségtérítés tételes ellenőrzése alapján megállapítottam, hogy annak kiszámítása minden esetben megfelelően, az Szja tv igazolás nélkül költségként elszámolható tételekre megállapított előírásai alapján történt.

- A kiküldetési költségek kifizetésére minden esetben utalványrendelet alapján, az arra jogosultak teljesítésigazolása, érvényesítése és utalványozása után házipénztárból készpénzzel, vagy banki átutalással került sor.
- Kiküldetési költségként Kun Zoltán részére mindkét vizsgált évben útnyilvántartások alapján fizettek ki havi rendszerességgel kiküldetési költséget. Az útnyilvántartások kitöltése pontatlan volt, az üzleti partner nem volt feltüntetve.

Az útnyilvántartások ellenőrzése alapján megállapítható volt, hogy a szokásos munkavégzési hely szerinti településen, Hajdúszoboszlón belüli utazási költségtérítéseket fizettek ki. A Hajdúszoboszlón belüli utazási költség megtérítése nem minősül kiküldetésnek, ezért arra a kiküldetés szabályai nem alkalmazhatók.

A Kttv 54. § alapján:

„(1) Az államigazgatási szerv a szokásos munkavégzési hely szerinti településen kívüli munkavégzésre kötelezheti a kormánytisztviselőt (kiküldetés). Ennek feltétele, hogy a kormánytisztviselő a kiküldetés időtartama alatt is a munkáltató irányítása és utasítása alapján végezze a munkát.

Fentiek jogszabály alapján a köztisztviselők szokásos munkavégzési hely szerinti településen belüli utazási költségét nem kiküldetési költségként, hanem közlekedési költségtérítésként indokolt elszámolni a személyi jövedelemadóról szóló törvény előírásainak figyelembe vételével.

Következtetések, javaslatok

A Hajdúszoboszlói Polgármesteri Hivatal a kiküldetések elrendelését szabályozta.

Javaslom a szabályozás felülvizsgálatát és szükség szerinti módosítását, kiegészítését:

- A jogszabályi hivatkozások aktualizálása szükséges.
- A belföldi kiküldetés elrendelésére jogosult személy(ek) meghatározását egyértelműsíteni kell.
- A kiküldetési rendelvénnyel nyomtatványként az útnyilvántartás vezetését javaslom megszüntetni. Tartalma az Szja tv előírásainak hiányosan felel meg. Az Szja tv alapján az útnyilvántartás vezetése a magánszemély jövedelemszerző tevékenységéhez használt gépjármű költségelszámolásához kötelező.
- Javaslom a szabályzat kiegészítését a nem Kttv hatálya alá tartozó, jogviszonyban álló, belföldi hivatalos kiküldetést teljesítő személyek költségtérítésére vonatkozó előírásokkal.

A Polgármesteri Hivatal 2020. – 2021. évi 053413 főkönyvi számon elszámolt kiküldetési kiadások bizonylatai tételes ellenőrzése alapján javaslom:

- A belföldi kiküldetést a szabályzatban meghatározott, arra jogosult személynek el kell rendelni.
- Javaslom a Hajdúszoboszlón belüli utazási költségtérítések elrendelésének, dokumentálásának, elszámolásának felülvizsgálatát, mivel az a Kttv alapján nem minősül kiküldetésnek.

A Kttv szerint nem kiküldetésnek minősülő, Hajdúszoboszlón belüli utazási költséget javaslom közlekedési költségtérítésként dokumentálni és elszámolni.

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

Dr. Korpos Szabolcs jegyző
Bárdos Ilona gazdasági irodavezető

Debrecen, 2022. január 27.


Nagy Csaba
belső ellenőrzési vezető
NAGY CSABA KÖNYVVIZSGÁLÓ
Könyvelési és Üzleti Tanácsadó Kft.
4002 Debrecen, Gábor ut. 4. Fsz. 1.
Adószám: 11150776-2-09
Cégjegyzékszám: 09-09-002613
Számlaszám: 60900061-10605462

1. számú melléklet

2020. évben kifizetett kiküldetési kiadások

Dátum	Megjegyzés	Partner név	Teljesítés dátuma	Elrendelő	Nyomtatvány	Engedélyezett utazási forma	Költség-térítés	Utalvány-rendelet száma	Kifizetés bizonylata	Kifizetett összeg
2020-01-10	12.h.saját gk.haszn.	Kun Zoltán	2020-01-10		Útnyilvántartás	saját gépjármű	üzemanyag+15 Ft/km	2020/39	K-2020/72745/1/8 pb	7 180,00
2020-02-06	Saját gk. haszn. 01.h.	Kun Zoltán	2020-02-06		Útnyilvántartás	saját gépjármű	üzemanyag+15 Ft/km	2020/594	K-2020/72745/4/5 pb	9 190,00
2020-02-28	Saját gk. haszn. 02.h.	Kun Zoltán	2020-02-28		Útnyilvántartás	saját gépjármű	üzemanyag+15 Ft/km	2020/958	K-2020/72745/7/9 pb	7 040,00
2020-04-07	03.h. saját gk.haszn.	Kun Zoltán	2020-04-07		Útnyilvántartás	saját gépjármű	üzemanyag+15 Ft/km	2020/2197	Bank	6 505,00
2020-05-05	04.h.saját gk.haszn.	Kun Zoltán	2020-05-05		Útnyilvántartás	saját gépjármű	üzemanyag+15 Ft/km	2020/2939	Bank	6 045,00
2020-06-03	05.h.saját gk.haszn.	Kun Zoltán	2020-06-03		Útnyilvántartás	saját gépjármű	üzemanyag+15 Ft/km	2020/3893	Bank	7 055,00
2020-07-06	06.h.saját gk.haszn.	Kun Zoltán	2020-07-06		Útnyilvántartás	saját gépjármű	üzemanyag+15 Ft/km	2020/4724	Bank	5 825,00
2020-08-14	07.h. saját gk.haszn.	Kun Zoltán	2020-08-14		Útnyilvántartás	saját gépjármű	üzemanyag+15 Ft/km	2020/5876	Bank	8 220,00
2020-09-09	Saját gk. haszn.08.h.	Kun Zoltán	2020-09-09		Útnyilvántartás	saját gépjármű	üzemanyag+15 Ft/km	2020/6575	K-2020/72745/27/5	6 260,00
2020-10-06	Saját gk. haszn.09.h.	Kun Zoltán	2020-10-06		Útnyilvántartás	saját gépjármű	üzemanyag+15 Ft/km	2020/7510	Bank	10 440,00
2020-11-04	Saját gk. haszn.10.h.	Kun Zoltán	2020-11-04		Útnyilvántartás	saját gépjármű	üzemanyag+15 Ft/km	2020/8356	Bank	5 980,00

2020-11-04	Rendészeti vizsga utiktg	Somogyi Péter	2020-11-04	Dr. Sléder Tamás	Kiküldetési rendelvén	saját gépjármű	üzemanyag+15 Ft/km	2020/8362	K-2020/72745/36/3	10 335,00
2020-11-19	Saját gk. használat	Sümege Györgyné	2020-11-19		Kiküldetési rendelvén	saját gépjármű	üzemanyag+15 Ft/km	2020/8764	Bank	66 812,00
2020-12-04	11.h. saját gk.haszn.	Kun Zoltán	2020-12-04		Útnyilvántartás	saját gépjármű	üzemanyag+15 Ft/km	2020/9297	Bank	10 450,00
							Kifizetés összesen:			167 337,00

2021. évben kifizetett kiküldetési kiadások

Dátum	Megjegyzés	Partner név	Teljesítés dátuma	Elrendelő	Nyomtatvány	Engedélyezett utazási forma	Költség-térítés	Utalvány-rendelet száma	Kifizetés bizonylata	Kifizetett összeg
2021-01-13	12.h. saját gk.haszn.	Kun Zoltán	2021-01-13		Útnyilvántartás	saját gépjármű	üzemanyag+15 Ft/km	2021/125	Bank	9 213,00
2021-02-02	01.h. saját gk.haszn.	Kun Zoltán	2021-02-02		Útnyilvántartás	saját gépjármű	üzemanyag+15 Ft/km	2021/496	Bank	9 233,00
2021-03-02	02.h.saját gk.haszn.	Kun Zoltán	2021-03-02		Útnyilvántartás	saját gépjármű	üzemanyag+15 Ft/km	2021/1200	Bank	10 649,00
2021-04-14	03.h. saját gk.haszn.	Kun Zoltán	2021-04-14		Útnyilvántartás	saját gépjármű	üzemanyag+15 Ft/km	2021/2134	Bank	8 908,00
2021-05-05	04.h.saját gk.haszn.	Kun Zoltán	2021-05-05		Útnyilvántartás	saját gépjármű	üzemanyag+15 Ft/km	2021/3075	Bank	8 930,00
2021-06-02	05.h.saját gk.haszn.	Kun Zoltán	2021-06-02		Útnyilvántartás	saját gépjármű	üzemanyag+15 Ft/km	2021/3801	Bank	8 510,00
2021-07-05	06.h. saját gk.haszn.	Kun Zoltán	2021-07-05		Útnyilvántartás	saját gépjármű	üzemanyag+15 Ft/km	2021/4607	Bank	10 550,00
2021-08-09	Saját gk. haszn.07.h.	Kun Zoltán	2021-08-09		Útnyilvántartás	saját gépjármű	üzemanyag+15 Ft/km	2021/5831	Bank	8 055,00
2021-09-02	08.h. saját gk.haszn.	Kun Zoltán	2021-09-02		Útnyilvántartás	saját gépjármű	üzemanyag+15 Ft/km	2021/6567	Bank	7 545,00
2021-10-04	09.h. saját gk.használat	Kun Zoltán	2021-10-04		Útnyilvántartás	saját gépjármű	üzemanyag+15 Ft/km	2021/7523	Bank	14 285,00
2021-11-04	10.h. saját gk.használat	Kun Zoltán	2021-11-04		Útnyilvántartás	saját gépjármű	üzemanyag+15 Ft/km	2021/8711	Bank	13 130,00
							Kifizetés összesen:			109 008,00

INTÉZKEDÉSI TERV

Ellenőrzési jelentés iktatószáma:		HP/3/6/2021			
Ellenőrzés azonosító száma és címe:		HP/3/2021 Kiküldetések elszámolásának ellenőrzése			
Ellenőrzési jelentés kelte:		2022. január 27.			
Intézkedési terv iktatószáma:					
Srsz.	Megállapítás	Javaslat	Intézkedés	Határidő ¹	Felelős
1.	A szabályzatban a jogszabályi hivatkozások elavultak	aktualizálása szükséges	a szabályzatban aktualizáljuk	2022.06.30.	Bárdos Ilona
2.	A kiküldetést elrendelni jogosult személyek meghatározása a szabályzat 3. oldalán nem egyértelmű	A kiküldetést elrendelni jogosult személyeket egyértelműsíteni kell	a szabályzatban pontosítjuk	2022.06.30.	Bárdos Ilona
3.	Útnyilvántartás minta adattartalma hiányos	...útnyilvántartást javaslom megszüntetni	Új nyomtatványt szerkesztünk, amely tartalmazza az ellenőrzési jelentésben foglaltakat	2022.06.30.	Bárdos Ilona
4.	A szabályozás nem tartalmazza az alkalmazásban álló, Kttv hatálya alá nem tartozó	A szabályzat kiegészítése a nem Kttv hatálya alá tartozó jogviszonyban álló	A szabályzat kiterjesztésre kerül a nem köztisztviselő munkavállalókra is	2022.06.30.	jegyző, polgármester

¹ 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.

	munkavállalók részére fizetendő költségtérítést	személyekre való kiterjesztés szabályozásával			

Készítette:	Jóváhagyta:	Véleményezte:
Dátum: 2022. február 7.	Dátum: 2022. FEBR 11	Dátum: 2022. február 15.
<i>Bab Kovács</i> <ellenőrzött szerv, ill. szervezeti egység vezetője>	<i>Kovács János</i> <költségvetési szerv vezető>	<i>[Signature]</i> <belső ellenőrzési vezető>



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