



VESZPRÉM MEGYEI JOGÚ VÁROS POLGÁRMESTERI HIVATALA

BELSŐ ELLENŐRZÉSI IRODA

Szám: Kozp. 5.730/9/2015.

Ellenőrzés száma: SZ/4/2015.

A jelentést elfogadom :	
Név: dr Mohos Gábor jegyző	
Aláírás:	
Dátum: 2015. 06. 04.	
Jóváhagyom:	
Név: Rompos Gabriella irodavezető	
Aláírás:	
Dátum: 2015. 05. 26.	

Ellenőrzési jelentés

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása, valamint a szerződéses kötelezettségvállalások területén a belső kontrollok működésének vizsgálata az Intézményi Szolgáltató Szervezetnél

2015. március-április





Szám: Kozp. 5.730/9/2014.
Ellenőrzés száma: Sz/4/2015.

Tárgy: Vezetői összefoglaló

Intézményi Szolgáltató Szervezet
Gyórfy József igazgató
részére

Veszprém

Tisztelt Igazgató Úr!

Az ellenőrzési programnak megfelelően a Belső Ellenőrzési Iroda elvégezte az Intézményi Szolgáltató Szervezetnél a 2014. január 1-től - 2015. március 31-ig terjedő időszakra vonatkozó szabályszerűségi ellenőrzést, amelyről az elkészült ellenőrzési jelentést ezúton megküldöm.

A vizsgálat célja: Annak értékelése, hogy az intézményben a gazdálkodási jogkörök gyakorlása és a szerződéses kötelezettségvállalás területén a kontroll tevékenységet megfelelően működtették-e.

A vizsgálat során felmértük és értékeltük az intézmény pénzügyi irányítási, végrehajtási, pénzügyi lebonyolítási, beszámolási és ellenőrzési feladatait. Meg vagyunk győződve arról, hogy az elvégzett munka elégendő volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassunk.

A vizsgálat főbb megállapításai az alábbiak:

Az intézmény a belső kontroll rendszerét kialakította. A kontrollkörnyezet kialakítása megtörtént, amely elsősorban szabályzatok és, munkaköri leírások alapján funkcionál. Hiba, hogy a működéshez, gazdálkodáshoz szükséges szabályzatok tartalmukban néhány esetben ellentmondásokat tartalmaznak, pl. a Beszerzési szabályzat a logisztikai igazgató-helyettest megrendelőként nevesíti, viszont a Kötelezettségvállalási szabályzat mellékletében a kötelezettségvállalási jogkörrel megbízottak között nem szerepel, pótlásáról intézkedni szükséges.

A gazdasági igazgató-helyettes, kötelezettségvállalással, pénzügyi ellenjegyzéssel, utalványozással, valamint szakmai igazolói jogkörrel is korlátlanul meg volt bízva Kötelezettségvállalási szabályzat függelékei szerint, meghatalmazását az intézmény igazgatója írta alá. A pénzügyi ellenjegyzésre a gazdasági igazgatóhelyettes jogszabály erejénél fogva jogosult. A jogszabály erejénél fogva, illetve az intézmény Kötelezettségvállalási szabályzata alapján is „ Inszol kötelezettségvállalása esetén a gazdasági igazgató-helyettes és az általa felhatalmazott személy jogosult.” A meghatalmazásokat az ellenjegyzésre a fentiek ellenére az intézmény igazgatója írta alá. Ellentmondás továbbá a szabályozásban, hogy a gazdasági igazgatóhelyettes a Kötelezettségvállalási Szabályzat szerint korlátlan jogosultsággal rendelkezik kötelezettségvállalásra, utalványozásra, pénzügyi ellenjegyzésre, szakmai teljesítés igazolásra, addig a névre szóló meghatalmazása szerint a jogkörök gyakorlása az igazgató

akadályoztatása esetén történhet. Ténylegesen a gazdasági igazgatóhelyettes jogköreit a Kötelezettségvállalási szabályzatban leírtaknak megfelelően gyakorolta. A költségvetési fegyelem betartása érdekében célszerűnek tartaná az ellenőrzés, hogy rögzítésre kerüljön az intézmény szabályozásában az akadályoztatás esetei.

Jelentős hiba, hogy a szabályozások ellenére több esetben a kötelezettség vállalást nem a jogkörrel felhatalmazott személy tette (logisztikai igazgató-helyettest Beszerzési Szabályzat 2014. 05.28-e után nevesíti megrendelőként, a kötelezettségvállalási szabályzatban kötelezettségvállalóként nem szerepel.), az általa aláírt kötelezettségvállalások nem jogszerűek. Szabálytalan, hogy a kötelezettségvállalások pénzügyi ellenjegyzése több esetben nem történt meg.

A kifizetések előtt az utalványozás, illetve az utalványlapon az ellenjegyzés, érvényesítés – a vizsgált esetekben szinte kivétel nélkül - megtörtént.

A szakmai teljesítés igazolás nem történt meg teljeskörűen, többnyire a személyi jellegű kifizetéseknél (pl. munkába járás, hóközi bér lakcímre utalás).

Az oktatási intézményeknek történő beszerzésnél és szolgáltatás nyújtásnál nincs szabályozva, hogy milyen jellegű, összegű kifizetéseket igazol az intézmény, illetve melyeket a logisztikai igazgató-helyettes. Jelentős hiba, hogy a beszerzett eszközök, készletek, elvégzett szolgáltatás átvétele nem minden esetben történik meg a felhasználók által, továbbá, hogy az átvételi dokumentáció nem képezi az alapbizonylatok mellékletét a kifizetéseknél és nem is hivatkoznak annak meglétére. A beszerzés folyamata így nem képez zárt rendszert.

Több olyan szerződés került megkötésre, ahol a tényleges kötelezettségvállalás összege nem állapítható meg, illetve a keretszerződéshez kapcsolódóan az előzetes igénylések, lehívások nem dokumentáltak.

A diákétkeztetés közbeszerzésénél 1 szakmai tanácsadói és 1 ügyvédi tanácsadói szerződést kötöttek. A diákétkeztetés közbeszerzési tanácsadói szerződésének megkötése 2015. február 4-én történt meg, ekkor az Intézményi Szolgáltató Szervezetnek nem volt elfogadott költségvetése, a feladat ellátásáról szóló 324/2014. (XII.18.) határozatában az Önkormányzat Közgyűlése előzetes kötelezettségvállalásról nem döntött.

Több esetben előforduló hiba volt, hogy a teljesítésigazoló nem hivatkozik a szerződés, megrendelés számára, azokban az esetekben, ahol nem mellékelik a kötelezettségvállalás dokumentumát.

A jogszabálytól, és az intézmény Kötelezettségvállalási Szabályzatától eltérően, gyakorlatban a jogosultságok alkalmazása a korábbi szabályozásnak és gyakorlatnak megfelelően történik, ahol külön kötelezettségvállalás ellenjegyzése, illetve utalványozás ellenjegyzése is külön-külön szerepelt. A 2012. január 1-től a helyes sorrend: kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolás, érvényesítés, utalványozás. Az utalványozás ellenjegyzése a 368/2011.(XII.31.) Korm. rendelet szerinti jogkör gyakorlásának nem tartalmi eleme, a jogszabály nem írja elő, de nem is zárja ki többlet kontrollok beépítését. Az érvényesítő feladatköre korábbi szabályozáshoz képest módosult, a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet szerint 58. § (1) bekezdése szerint: „Kifizetések esetén a teljesítés igazolása alapján - az 57. § (3) bekezdése szerinti esetben annak hiányában is - az érvényesítőnek ellenőriznie kell az összegszerűséget, a fedezet meglétét és azt, hogy a megelőző ügymenetben az Áht., az államháztartási számviteli kormányrendelet és e rendelet előírásait, továbbá a belső szabályzatokban foglaltakat megtartották-e.

A megállapítások rangsorát és kockázati hatását, az ellenőrzés javaslatait az alábbi táblázat mutatja.

Sorsz.	Megállapítás	Rangsor	Következtetés	Javaslat	Kock./hatás	Intézkedést igényel
1.	Kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésének hiánya (megbízási díjak, megrendelők, szerződések)	Kiemelkedő jelentőségű	A kifizetés szabálytalan (pénzügyi fedezet, szabad előirányzat, gazdálkodásra vonatkozó szabályok betartása).	A 368/2011.(XII.31.) Korm. r. 55. §. szerinti jogkör gyakorlása kötelező.	magas	igen
2.	Kötelezettségvállalást gyakorló személy nem rendelkezett teljes körűen felhatalmazással. (pl. logisztikai igazgatóhely.)	Átlagos jelentőségű	A kötelezettségvállalási jogkörök gyakorlása több esetben szabálytalan.	A 368/2011.(XII.31.) Korm. r. 55 jogkört megbízással	átagps	igen
3.	A gazdálkodási jogkörök gyakorlásánál –a teljesítés igazolás - nem történik meg minden esetben. A gazdasági eseményt, a teljesítés helyét, átvevőjét, az igazolás nem minden esetben tartalmazza.	Kiemelkedő jelentőségű	Nem állapítható meg minden esetben, hogy pl .egy-egy beruházás hol történt, mi a költséghely a költségviselő. Ezt és az átvételt, ha a számla nem tartalmazza, a teljesítésigazolónak kell meghatározni.	Kiadások utalványozása csak igazolt teljesítés, és érvényesített okmány alapján történhet. A teljesítés igazolási okmányt egyértelművé kell tenni.	magas	igen
4.	Az oktatási ágazat intézményei részére történt beszerzéseknél és szolgáltatásoknál szakmai teljesítés igazolások esetén nincs pontosan leszabályozva, hogy ki és milyen esetekben gyakorolja a jogkört. Indokolt az intézmények bevonása a szakmai teljesítés igazolás folyamatába.	Kiemelkedő jelentőségű	A szakmai teljesítés igazolás gyakorlása nem egyértelmű. Az oktatási intézmények részéről a szakmai teljesítés igazolás folyamatában szükséges az intézmények részvétele, akár a jogkör gyakorlójaként, akár az igazolásban résztvevőként aláírók.	Az oktatási és egyéb ágazat intézményei részére történő beszerzéseknél és szolgáltatásoknál szakmai teljesítés igazolások esetén pontosan le kell leszabályozni , ki és milyen esetekben, és feltételekkel gyakorolja a jogkört.	magas	igen
5.	Az írásbeli kötelezettségvállalás néhány esetben hiányzott, illetve az átmeneti időszakban fedezet nélkül vállalt az intézmény kötelezettséget.	kiemelkedő jelentőségű	Előzetes kötelezettségvállalás , illetve fedezet megléte nélkül kifizetést nem lehet kezdeményezni.	Az írásbeli kötelezettségvállalásnak a szabályozás alapján meg kell történnie. A fedezet nélküli kötelezettségvállalás semmisnek minősül	magas	igen
6.	A belső szabályozás alapján nem minden esetben kértek be 3 ajánlatot a beszerzésekhez.	Kiemelkedő jelentőségű	A szállító kiválasztásánál a legkedvezőbb ajánlatot kell megtalálni az intézménynek.	A 3 ajánlatot a szabályozásnak megfelelően be kell szerezni, és meg kell találni az összességében legkedvezőbb ajánlatot.	közepes	igen
7.	A közbeszerzési értékhatárt meghaladó beszerzéseknél több esetben nem indított az intézmény közbeszerzési eljárást.	kiemelkedő jelentőségű	A közbeszerzési tv. alapján a legkedvezőbb partnert közbeszerzési eljárás útján kell kiválasztani.	A közbeszerzési értékhatárt meghaladó beszerzéseknél, pl a tisztítószer és irodaszer beszerzésnél a legkedvezőbb partner	magas	igen

				kiválasztására közbeszerzési eljárást kell indítani.		
8.	A szabályzatok között a kötelezettségvállalás gazdálkodási jogkörök gyakorlásával kapcsolatban ellentmondások vannak.	átlagos	A nem egyértelmű szabályozás esetén a folyamatok működése kockázatot hordoz.	A szabályzatok között a kötelezettségvállalás a gazdálkodási jogkörök gyakorlásával kapcsolatos ellentmondásokat meg kell szüntetni.	közepes	igen
9.	Az intézmény által kötött néhány szerződés tartalmilag hiányos volt	átlagos	A kötelezettségvállalói és pénzügyi ellenjegyzői jogkör gyakorlóinak vizsgálni szükséges a kötelezettségvállalás dokumentumok kötelező tartalmi elemeit a jogkörük gyakorlása során.	Az intézmény által kötött szerződéseknek tartalmaznia kell a 368/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 50.§. (1) bekezdése szerinti tartalmi elemeket.	közepes	igen
10.	A pénzügyi ellenjegyzésre a meghatalmazás nem jogszabály szerint történt.	Kiemelkedő	Pénzügyi fegyelem sérülhet, ha a pénzügyi ellenjegyzési jogkör gyakorlása nem a jogszabály szerinti.	Az intézménynél a pénzügyi ellenjegyzési jogkör szabályozásánál 368/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 55.§. (1) bekezdése szerint kell eljárni.	magas	igen
11.	Az akadályoztatás esetei nincsenek rögzítve az intézmény szabályozásában.	átlagos	Pénzügyi fegyelem sérülhet, ha jogkör gyakorlásának szabályai nem egyértelműek.	A költségvetési gazdálkodási fegyelem betartása érdekében indokolt a szabályozás.	közepes	igen
12.	2015/00078. sz. számlában két tétel teljesítése szerződéses határidő előtt történt összesen 406.400 Ft összegben. A szakmai teljesítés igazolása megtörtént. A teljesítés igazolás így szabálytalan. A szakmai teljesítés igazolónak is és az érvényesítőnek is vizsgálni kell az szerződés szerinti teljesítést és az összecszerúséget.	magas	A szakmai teljesítés igazolónak is, és az érvényesítőnek is vizsgálni kell az szerződés szerinti teljesítést és az összecszerúséget.	A 368/2011.(XII.31.) Korm. r. 57. §. szerinti jogkör gyakorlása során ellenőrizni és igazolni kell a kiadások teljesítésének jogosságát, összecszerúségét, az ellenszolgáltatás teljesítését. A 368/2011.(XII.31.) Korm. r. 58. §. szerinti jogkör gyakorlása során az érvényesítőnek is vizsgálni kell a szerződéses teljesítés összecszerúségét.	magas	igen

A kontrollrendszer szabályozottsága, a belső kontrollok eredményes, és hatékony működése céljából az ellenőrzés felhívta a figyelmet az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 69.§.-ban foglaltak betartására.

„ 69. § (1) A belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy megvalósuljanak a következő célok:

a) a működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtsák végre,

b) az elszámolási kötelezettségeket teljesítsék, és

c) megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használattól.

(2) A belső kontrollrendszer létrehozásáért, működtetéséért és fejlesztéséért a költségvetési szerv vezetője felelős az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók figyelembevételével.”

Az intézmény vezetője az intézkedések tervet felelős és határidő megjelölésével 2015. június 10-ig küldje meg Veszprém Megyei Jogú Város Jegyzőjének, illetve Belső Ellenőrzési Iroda vezetője részére, valamint az intézkedési terv végrehajtásától nyomon-követés céljából tájékoztatást továbbítsa a Belső Ellenőrzési Iroda vezetője részére.

(A belső ellenőrzés az értékelése alapján összesített véleményét öt kategória valamelyikébe sorolja be. Ezek megfelelő, korlátozottan megfelelő, gyenge, kritikus és elégtelen.)

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében: gyenge

Veszprém, 2015. május 26.



Rompos Gabriella
Rompos Gabriella
irodavezető

Ellenőrzési jelentés

Az ellenőrzés címe: A gazdálkodási jogkörök gyakorlása, valamint a szerződéses kötelezettségvállalások területén a belső kontrollok működésének vizsgálata az Intézményi Szolgáltató Szervezetnél

Az ellenőrzést végző szervezet: Veszprém Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzés Iroda
Az ellenőrzés lefolytatására a Kozp. 3017/2015. sz. ellenőrzési program alapján kerül sor.

Az ellenőrzött szervezeti egység: Intézményi Szolgáltató Szervezet

Az ellenőrzés száma: SZ/4/2015.

Az ellenőrzés tárgya: Intézményi Szolgáltató Szervezetnél a gazdálkodási jogkörök gyakorlása, valamint a szerződéses kötelezettségvállalás területén a kontrolltevékenységet megfelelően működtették-e.

Az ellenőrzés célja: Annak értékelése, hogy az intézményben gazdálkodási jogkörök gyakorlása és a szerződéses kötelezettségvállalás területén a kontroll tevékenységeit megfelelően működtették-e

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Az ellenőrzés módszerei: szabályzatok, dokumentumok és nyilvántartások szűrőpróbaszerű ellenőrzése

A vonatkozó jogi háttér:

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. tv
- Magyarország önkormányzatairól szóló 2011. évi CXCVI. tv.
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény,
- 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet az államháztartási törvény végrehajtásáról,
- 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről,
- 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontroll rendszeréről és belső ellenőrzéséről,
- Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzatának 323/2014.(XII.18.) határozatával jóváhagyott 2015. évi ellenőrzési terve.

Ellenőrizendő időszak: 2014. január 1-től – 2015. március 30-ig

Helyszíni ellenőrzés kezdete: 2015. március 30-tól
vége: 2015. április 7-ig.

Helyszíni ellenőrzés: 10 nap
Egyéb időigény: 15 nap

Az ellenőrzést végezte: Mészárosné Haász Ildikó vizsgálatvezető, belső ellenőr
(regisztrációs szám: 5113408)
Dedicsné Bíró Jolán belső ellenőr
(regisztrációs szám: 5113041)

Az ellenőrzött időszakban a hivatalban lévő vezetők neve, beosztása:

Győrffy József igazgató,
Vass Veronika gazdasági igazgatóhelyettes (2015. 03.13-ig)
Majzik Tímea mb. gazdasági ig. helyettes (2015.03.13-tól),
Molnár Nándor logisztikai igazgató helyettes.

Az ellenőrzés megállapítása az alábbiak:

I. A kontroll környezet kialakítása

1. Az intézmény szabályzatainak vizsgálata a gazdálkodási jogkörök gyakorlására vonatkozóan.

Az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 13.§. (2) bekezdése alapján:

„A költségvetési szerv vezetője *belső szabályzatban* rendezi a működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket, így különösen

a) a tervezéssel, gazdálkodással - így különösen a *kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével* -, az ellenőrzési adatszolgáltatási és beszámolósi feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket,”

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. tv. 36-37. §-a rendelkezik a kötelezettségvállalásról és a pénzügyi ellenjegyzésről:

„ 36. § (1) A 32. §-ban és az (5) bekezdésben foglalt kivételekkel a *költségvetési év kiadási előirányzatai* és - ha jogszabály azt lehetővé teszi - a 49. § szerinti lebonyolító szerv számára a Kormány rendeletében meghatározottak szerinti rendelkezésre bocsátott összeg *terhére kötelezettségvállalásra* az azokat terhelő korábbi kötelezettségvállalásokkal és más fizetési kötelezettségekkel csökkentett összegű *eredeti vagy módosított kiadási előirányzatok (a továbbiakban: szabad előirányzat) mértékéig kerülhet sor.*

(2) Az (1) bekezdés alkalmazásában más fizetési kötelezettségnek a jogszabályon, jogerős vagy fellebbezésre tekintet nélkül végrehajtható bírósági, hatósági döntésen, vagy más, a fizetési kötelezettség összegét vagy az összeg megállapításának módját, továbbá a felek valamennyi jogát és kötelezettségét megállapító kötelező előíráson alapuló fizetési kötelezettség minősül.

(3) Az (1) bekezdés szerinti kötelezettségvállalás esetén a pénzügyi teljesítésnek - a Kormány rendeletében foglalt kivételekkel - legkésőbb a költségvetési év december 31-éig meg kell történnie.

(4) Az (5) bekezdésben foglaltak, valamint a 20. § (1) bekezdése szerinti pénzeszközök terhére vállalt kötelezettségek kivételével több év, vagy a költségvetési éven túli év kiadási előirányzata terhére kötelezettségvállalásra

a) az államháztartás központi alrendszerében a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai, valamint a

14. § (3) bekezdés és (4) bekezdés c) és d) pontja szerinti fejezetek kiadási előirányzatai esetén törvényben foglaltak szerint, egyéb esetben a költségvetési évet követő három évben a 29. § (1) bekezdése szerinti kiadási tervszámokkal, az azt követő években a kiadási tervszámok utolsó évére megállapított kiadási tervszámmal,

b) az államháztartás önkormányzati alrendszerében az irányító szerv által megállapított, ennek hiányában a költségvetési év kiadási előirányzataival megegyező összegű kiadási előirányzatok szabad előirányzatának mértékéig kerülhet sor, amelynek fedezetét a kötelezettséget vállalónak a tervezésekor biztosítania kell.

(6) Kormányrendelet meghatározhatja a kötelezettségvállalás további feltételeit.

(7) A kötelezettségvállalásra jogosult személyek körét a Kormány rendeletben határozza meg.

37. § (1) *Kötelezettséget vállalni a Kormány rendeletében foglalt kivételekkel csak pénzügyi ellenjegyzés után, a pénzügyi teljesítés esedékességét megelőzően, írásban lehet. A pénzügyi ellenjegyzőnek meg kell győződnie arról, hogy a szabad előirányzat rendelkezésre áll, a tervezett kifizetési időpontokban a pénzügyi fedezet biztosított, és a kötelezettségvállalás nem sérti a gazdálkodásra vonatkozó szabályokat.*

(2) A pénzügyi ellenjegyzésre jogosult személyek körét, a pénzügyi ellenjegyző feladatait, összeférhetetlenségének eseteit, képesítési követelményeit a Kormány rendeletben határozza meg."

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. tv. 38-39. §. –a rendelkezik a teljesítés igazolásáról és az érvényesítésről, utalványozásról:

38. § (1) *A bevételi előirányzatok javára bevételt elszámolni és a kiadási előirányzatok terhére kifizetést elrendelni - a Kormány rendeletében meghatározott kivételekkel - utalványozás alapján lehet. A kiadási előirányzatok terhére történő utalványozásra - a Kormány rendeletében meghatározott kivételekkel - a teljesítés igazolását, és az annak alapján végrehajtott érvényesítést követően kerülhet sor.*

(2) A teljesítés igazolására, utalványozásra, érvényesítésre jogosultakat, feladataikat, összeférhetetlenségük eseteit, és az érvényesítő képesítési követelményeit a Kormány rendeletben határozza meg."

Továbbá a 368/2011.(XII.31.) Korm. rendeletbe 52.§. - 60.§. előírásai rögzítik a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, szakmai teljesítés igazolás, érvényesítés, és utalványozás szabályait.

52. § (1) *Kötelezettségvállalásra - jogszabályban meghatározott kivétellel -*

a) a költségvetési szerv,

b) központi kezelésű előirányzat, a fejezeti kezelésű előirányzat, az elkülönített állami pénzalap, társadalombiztosítás pénzügyi alapja kezelő szerve, a 9. § (8) bekezdése szerinti esetben ideértve a fővárosi és megyei kormányhivatal megyei szakigazgatási szervét vagy járási (fővárosi kerületi) hivatala járási szakigazgatási szervét is, a lebonyolító szerv számára rendelkezésre bocsátott összeg tekintetében a lebonyolító szerv, és

c) helyi önkormányzat, nemzetiségi önkormányzat, társulás, térségi fejlesztési tanács

[az a)-c) pont e fejezet alkalmazásában a továbbiakban együtt: kötelezettséget vállaló szerv] nevében az a) és b) pont szerinti esetben a kötelezettséget vállaló szerv vezetője vagy az általa írásban felhatalmazott, a (4) és (5) bekezdésben foglaltak kivételével a kötelezettséget vállaló szerv alkalmazásában álló személy, a c) pont szerinti esetben a (6)-(8) bekezdésben meghatározott személy (a továbbiakban: kötelezettségvállaló) írásban jogosult.

53. § (1) *Törvény vagy e rendelet eltérő rendelkezése hiányában nem szükséges előzetes írásbeli kötelezettségvállalás az olyan kifizetés teljesítéséhez, amely*

a) értéke a százezer forintot nem éri el,

b) a fizetési számláról a számlavezető által leemelt díj, juttatás, vagy

c) az Áht. 36. § (2) bekezdése szerinti egyéb fizetési kötelezettségnek minősül.

(2) Az (1) bekezdés szerinti kifizetésre e rendeletnek a kötelezettségvállalások teljesítésére (érvényesítés, utalványozás) és nyilvántartására vonatkozó szabályait alkalmazni kell. *Az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjét a kötelezettséget vállaló szerv belső szabályzatában rögzíti.*

53/A. § *Az Áht. 32. §-a szerinti előirányzatok terhére történő kötelezettségvállalás esetén a pénzügyi ellenjegyzés során kizárólag arról kell meggyőződni, hogy a kötelezettségvállalás nem sérti a gazdálkodásra vonatkozó szabályokat, valamint az Áht. 32. § d) pontja szerinti esetben arról, hogy a kötelezettségvállalás megfelel a Kormány egyedi határozatában foglaltaknak.*

54. § (1) (2) *A pénzügyi ellenjegyző a feladatai ellátásához szükség szerint szakértőt vehet igénybe.*

(3) Ha a kötelezettségvállalás nem felel meg az Áht. 37. § (1) bekezdésében előírtaknak, a pénzügyi ellenjegyzőnek erről írásban tájékoztatnia kell a kötelezettségvállalót, a kötelezettséget vállaló szerv vezetőjét és gazdasági vezetőjét.

(4) Ha kötelezettséget vállaló szerv vezetője a tájékoztatás ellenére írásban utasítást ad a pénzügyi ellenjegyzésre, a pénzügyi ellenjegyző köteles annak eleget tenni és e tényről az irányító szerv - a központi kezelésű előirányzat és a fejezeti kezelésű előirányzat nem költségvetési szervek formában működő kezelő szerve esetén az érintett fejezetet irányító szerv - vezetőjét haladéktalanul írásban értesíteni. A vezető a tájékoztatás kézhezvételétől számított nyolc munkanapon belül köteles megvizsgálni a bejelentést, és kezdeményezni az esetleges felelősségre vonást.

55. § (1) A pénzügyi ellenjegyzést a kötelezettségvállalás dokumentumán a pénzügyi ellenjegyzés dátumának és a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával kell igazolni.

(2) A kötelezettséget vállaló szervnél a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére

a) a gazdasági szervezettel rendelkező költségvetési szerv kiadási előirányzatai terhére vállalt kötelezettség esetén - az e) pontban meghatározott kivétellel - a gazdasági vezető vagy az általa írásban kijelölt, a költségvetési szerv alkalmazásában álló személy,..... írásban jogosult.

(3) A kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére feljogosított személynek a felsőoktatásban szerzett pénzügyi-számviteli végzettséggel, vagy legalább középfokú iskolai végzettséggel és emellett pénzügyi-számviteli képesítéssel kell rendelkeznie.

56. § (1) A kötelezettségvállalást követően gondoskodni kell annak nyilvántartásba vételéről, és a kötelezettségvállalás értékéből - a 46. §-ban foglaltakkal összhangban - a költségvetési év és az azt követő évek szabad előirányzatait terhelő rész lekötéséről.

(2) A kötelezettségvállalás értékének meghatározásához számba kell venni az abból származó valamennyi fizetési kötelezettséget, még abban az esetben is, ha valamely fizetési kötelezettség bekövetkezése bizonytalan vagy külön jövőbeli nyilatkozattól függ. Ha a fizetési kötelezettség jövőbeni mértéke nem határozható meg pontosan, a körülmények és az előző évek tapasztalatainak gondos mérlegelése alapján az adott piaci, gazdasági, társadalmi körülmények között - az ésszerű gazdálkodás mellett - reális legmagasabb összegű kötelezettséget kell feltételezni. Határozatlan időre vállalt kötelezettség értékét a költségvetési évben és az azt követő három éven keresztül származó fizetési kötelezettségek összegeként kell meghatározni.

(3) A szabad fedezet rendelkezésre állásának vizsgálatához a kötelezettségvállalás értékeként meghatározott összegből a költségvetési év és - ha a 46. § alapján szükséges - az Áht. 36. § (4) bekezdése szerinti évek szabad előirányzatait kell vizsgálni.

(5) Az Áht. 36. § (2) bekezdése szerinti más fizetési kötelezettségek esetén a teljesített kifizetésekkel egyidejűleg kell annak adatait és a kifizetés összegét az (1) bekezdés szerinti nyilvántartásba felvenni, és a 46. § szerint érintett évek szabad előirányzatait a kifizetés összegével csökkenteni.

(6) A kötelezettségvállalás módosulása, meghiúsulása, megszűnése esetén haladéktalanul gondoskodni kell az (1) bekezdés szerinti nyilvántartásban szereplő adatok módosításáról, törléséről, valamint a 46. § szerint érintett évek szabad előirányzatai módosításáról.

57. § (1) A teljesítés igazolása során ellenőrizhető okmányok alapján ellenőrizni és igazolni kell a kiadások teljesítésének jogosságát, összességét, ellenszolgáltatást is magában foglaló kötelezettségvállalás esetében - ha a kifizetés vagy annak egy része az ellenszolgáltatás teljesítését követően esedékes - annak teljesítését.

(2) A kötelezettséget vállaló szerv belső szabályzatában előírhatja a bevételek meghatározott körére nézve is a teljesítés igazolásának kötelezettségét.

(3) A teljesítést az igazolás dátumának és a teljesítés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával kell igazolni. A kötelezettséget vállaló szerv belső szabályzatában nem szükséges külön teljesítés igazolását előírni az Áht. 36. § (2) bekezdése szerinti más fizetési kötelezettségek teljesítéséhez.

(4) *A teljesítés igazolására* jogosult személyeket - az adott kötelezettségvállaláshoz, vagy a kötelezettségvállalások előre meghatározott csoportjaihoz kapcsolódóan - *a kötelezettségvállaló írásban jelöli ki.*

58. § (1) Kifizetések esetén a teljesítés igazolása alapján - az 57. § (3) bekezdése szerinti esetben annak hiányában is - *az érvényesítőnek ellenőriznie kell* az összegszerűséget, a fedezet meglétét és azt, hogy a megelőző ügymenetben az Áht., az államháztartási számviteli kormányrendelet és e rendelet előírásait, továbbá a belső szabályzatokban foglaltakat megtartották-e.

(2) Ha az érvényesítő az (1) bekezdésben megjelölt jogszabályok, szabályzatok megsértését tapasztalja, köteles ezt jelezni az utalványozónak. Az érvényesítés nem tagadható meg, ha ezt követően az utalványozó erre írásban utasítja. A további eljárásra az 54. § (4) bekezdésében foglalt szabályokat kell alkalmazni.

(3) *Az érvényesítés* az 59. § (2) bekezdése szerinti *okmány utalványozása előtt történik.* Az érvényesítésnek tartalmaznia kell az érvényesítésre utaló megjelölést és az érvényesítő keltezéssel ellátott aláírását.

(4) *Az érvényesítésre jogosult személyekre,* azok kijelölésére - az (5) bekezdésben foglalt kiegészítéssel - az 55. § (2) bekezdésében foglalt szabályokat kell alkalmazni. Az érvényesítési feladatokat ellátó személynek az 55. § (3) bekezdése szerinti *végzettséggel kell rendelkeznie.*

59. § (1) Jogszabályban meghatározott kivétellel az *utalványozásra jogosult személyekre,* azok kijelölésére az 52. §-ban foglalt szabályokat kell alkalmazni. A kiadások utalványozása az érvényesített okmány alapján történik. *A bevételek utalványozására* - ha az utalványozás a (4) bekezdésre figyelemmel szükséges, és a kötelezettséget vállaló szerv az 57. § (2) bekezdése alapján előírta a teljesítés igazolását - a teljesítés igazolását követően kerülhet sor.

(2) Utalványozni készpénzes fizetési mód esetén az érvényesített pénztárbizonylatra rávezetett, más esetben külön írásbeli rendelkezéssel lehet.

(3) A külön írásbeli rendelkezésen fel kell tüntetni

a) az „utalvány” szót,

b) a költségvetési évet,

c) a befizető, kedvezményezett megnevezését, címét,

d) a fizetés időpontját, módját, összegét, devizanemét,

e) a bevétel, kiadás egységes rovatrend és kormányzati funkció szerinti számát és megnevezését, a terheléssel, jóváírással (kifizetéssel, bevételezéssel) érintett pénzeszköz államháztartási számviteli kormányrendelet szerinti könyvviteli számlájának számát és megnevezését,

f) a kötelezettségvállalás nyilvántartási számát,

g) az utalványozó keltezéssel ellátott aláírását, és

h) az 58. § (3) bekezdése szerinti érvényesítést.

(4) A bevételi és kiadási pénztárbizonylatra rávezetett rendelkezésen a (3) bekezdés szerinti adatokat kell feltüntetni azzal, hogy az okmányon már szereplő adatokat nem kell megismételni.

(5) *Nem kell utalványozni*

a) a közigazgatási hatósági határozaton alapuló, az egységes rovatrend B3. Közhatalmi bevételek rovatain elszámolandó bevételek beszedését, és az egységes rovatrend B401. Készletértékesítés ellenértéke, B402. Szolgáltatások ellenértéke és B403. Közvetített szolgáltatások ellenértéke rovatain elszámolandó bevételeket,

b) a fizetési számla vezetésével és az azon végzett műveletekkel kapcsolatban a számlavezető által felszámított díjakkal, költségekkel kapcsolatos kiadásokat,

c) az egységes rovatrend B813. Maradvány igénybevétele rovatain elszámolandó bevételek teljesítését, és

d) a fedezetkezelői számláról, valamint - a fedezetkezelői számlára történő átutalás esetén - az építetói fedezetbiztosítási számláról történő kifizetéseket.

(6) A külföldi devizanemben utalványozott összeg forintértékét a terhelési értesítő alapján kell figyelembe venni, amellyel az utalványt a terhelési értesítő beérkezését követően haladéktalanul ki kell egészíteni.

60. § (1) *A kötelezettségvállaló és a pénzügyi ellenjegyző ugyanazon gazdasági esemény tekintetében azonos személy nem lehet. Az érvényesítő ugyanazon gazdasági esemény tekintetében nem lehet azonos a kötelezettségvállalásra, utalványozásra jogosult és a teljesítést igazoló személlyel.*

(2) Kötelezettségvállalási, pénzügyi ellenjegyzési, érvényesítési, utalványozási és teljesítés igazolására irányuló feladatot *nem végezheti* az a személy, aki ezt a tevékenységét a Polgári Törvénykönyv (a továbbiakban: Ptk.) szerinti közeli hozzátartozója, vagy maga javára látná el.

(3) A kötelezettséget vállaló szerv a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra *jogosult személyekről és aláírás-mintájukról a belső szabályzatában foglaltak szerint naprakész nyilvántartást vezet.*

Az Intézményi Szolgáltató Szervezet 2013. január 1-től hatályos **Szervezeti és Működési Szabályzata** részletesen megfogalmazza az egyes szervezeti egységek gazdálkodási jogköreit, valamint az ezekkel kapcsolatos ellenőrzési tevékenységeket.

Az Intézményi Szolgáltató Szervezetre vonatkozóan a gazdálkodási jogkörök meghatározását a **kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, szakmai teljesítésigazolás, érvényesítés, és utalványozás a Kötelezettségvállalási szabályzatban** rögzítették. A szabályzat 2013. június 1-től hatályos, rögzíti a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának módját, szabályait.

A kötelezettségvállalásra, utalványozásra, szakmai teljesítés igazolására jogosult személyek felsorolását és aláírás mintáját a szabályzat tartalmazza.

Gyakorlatban sok esetben az aláírók szignót használtak, az erre vonatkozó aláírás minták a szabályzat mellékletében nem szerepelnek. Az aláírás mintákat egyénenként aktualizálták, névváltozás esetében újabb megbízások készültek.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlójától a beazonosíthatóság érdekében meg kell követelni az aláírás mintákban szereplő aláírásokat.

Meghatalmazásokat az intézmény igazgatója írta alá, amely a pénzügyi ellenjegyzés esetén ellentétes az 368/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 55. § (2) bekezdésben foglaltakkal, mivel *a gazdasági szervezettel rendelkező költségvetési szerv kiadási előirányzatai terhére vállalt kötelezettség esetén - az e) pontban meghatározott kivétellel - a gazdasági vezető vagy az általa írásban kijelölt, a költségvetési szerv alkalmazásában álló személy,... írásban jogosult.*

Az alábbi táblázat a gazdálkodási jogkörökkel megbízott dolgozók beosztását, illetve a megbízás idejét tartalmazza.

Kötelezettségvállalásra jogosultak					
Dolgozó neve	Beosztás	felhatalmazás.	megszűnés	felhatalmazás	megszűnés
		kelte		ügyszáma	
Györfly József	igazgató	-		korlátlan	
Wittmann-Major Veronika	gazd ig. helyett.	2013.06.01	2013.09.01	névváltozás	M-01/2013
Vass Veronika	gazd ig. helyett.	2013.09.01	2015.03.13	korlátlan	M-15/2013
Utalványozásra jogosultak					
Györfly József	igazgató	-			
Wittmann-Major Veronika	gazd ig. helyett.	2013.06.01	2013.09.01	névváltozás	M-01/2013
Vass Veronika	gazd ig. helyett.	2013.09.01	2015.03.13	korlátlan	M-15/2013
Majzik Tímea	mb.gazd.ig.hely.	2015.03.23			M-20/2015.
Szakmai teljesítés igazolására jogosultak					
Györfly József	igazgató	-			
Wittmann-Major Veronika	gazd ig. helyett.	2013.06.01	2013.09.01	névváltozás	
Majzik Tímea	csoportvezető	2013.06.01		M-02/2013.	
Molnár Nándor	logisztikai ig.hely.	2013.06.01		M-03/2013.	
Szolnoki Pál	logisztikai csop.vez.	2013.06.01	2014.06.02	M-14/2014.	
Jakab Anna	HERG Ig.hely.	2013.06.01	2014.05.31	M-05/2013	M-15/2014
Kerékgyártóné S. Enikő	HERG csop.vez.	2013.06.01	2015.02.01	M-06/2013.	M-13/2015
Baksa Hajnalka	gazd.főelőa.int.refer.	2013.06.01		M-18/2014.	

Vadasné Hutv. Andrea	gazd.előadó, ellenőr	2013.06.01		M-08/2013.	
Maklár Zoltánné	pügyi előa, élelmezve.	2013.06.01		M-09/2013.	
Vass Veronika	gazd.ig.hely.	2013.09.01	2015.03.13	M-15/2013.	
Deli Eszter	szem.munkaü.főe.	2015.01.05		M-001/2014.	
Fazekas Ildikó	gazd.főelőadó	2014.08.13		M-031/2014.	
Koloszár Réka	pénzügyi ügyintéző	2014.10.01		M-28/2014.	
Vaczko Györgyné	gazd.főelőadó	2014.04.01	2014.10.01	M-23/2014	M-27/2014.
Kéri Zsuzsanna	gazd.főelőadó	2015.03.16		M-18/2015.	
Pénzügyi ellenjegyzők					
Györfly József	igazgató	-			
Wittmann-Major Veronika	gazd ig. helyett.	2013.06.01	2013.09.01	M-01/2013.	
Majzik Tímea	csoportvezető	2013.06.01		M-02/2013.	
Móroczáné Kéri Zsuzsa	gazd.főelőadó	2013.06.01	2014.08.01	M-14/2013.	
Kéri Zsuzsanna	gazd.főelőadó	2014.08.04		nincs száma	
Vass Veronika	gazd.ig.hely.	2013.09.01	2015.03.13	M-01/2013.	M-15/2015.
Baksa Hajnalka	költségv.csop.v.	2014.08.01		M-18/2014.	
Fazekas Ildikó	gazd.főelőadó	2015.03.16		M-17/2015.	
Kéri Zsuzsa (intézm.)	gazd.főelőadó	2015.03.16		M-19/2015.	
Érvényesítők					
Kuglits Zsuzsanna	gazd.főelőa.	2013.07.01		M-16/2013.	
Végh Anita	gazd.előadó	2014.04.10	2014.08.06	M-12/2014	M-32/2014
Bessenyei Hajnalka	gazd.főelőa.	2014.04.22	2014.07.31	M-13/2014	M-17/2014
Balogh Krisztina	gazd.előadó	2014.08.11		M-24/2014.	
Kéri Zsuzsa	gazd.főelőa.	2014.08.04		nincs száma	
Fazekas Ildikó	gazd.főelőa.	2014.08.13		M-031/2014.	
Zámbóné Bánki Kata	gazd.főelőa.	2015.01.05		M-002/2015.	
Sándor Lászlóné	gazd.főelőa.	2013.06.01	2014.03.31	M-10/2013	M-11/2014
Nagy Attiláné	gazd.főelőa. elemző	2013.06.01	2015.02.24	M-11/2013.	M-14/2015
Visegrádi Erzsébet	gazd.főelőa.	2013.06.01	2013.12.02	M-12/2013	M-17/2013
Himmerné Molnár Renáta	gazd.főelőa.int.ref.	2013.06.01		M-13/2013.	
Baksa Hajnalka	gazd.főelőa.int.refer.	2013.06.01		M-07/2013.	
Móroczáné Kéri Zsuzsa	gazd.főelőa.	2013.06.01		M-14/2013.	
Feitscher Tamás	gazd.főelőa.	2014.07.28		M-16/2014.	

A gazdasági igazgatóhelyettes a Kötelezettségvállalási Szabályzat szerint korlátlan jogosultsággal rendelkezik kötelezettségvállalásra, utalványozásra, pénzügyi ellenjegyzésre, szakmai teljesítés igazolásra, addig a névre szóló meghatalmazása szerint a jogkörök gyakorlása az igazgató akadályoztatása esetén történhet. Az Ávr 55.§. (1) bekezdésével ellentétesen a pénzügyi ellenjegyzésre vonatkozóan a meghatalmazás, mivel az ő részére nem szükséges külön meghatalmazás. Ténylegesen a gazdasági igazgatóhelyettes jogköreit a Kötelezettségvállalási szabályzatban leírtaknak megfelelően gyakorolta.

Majzik Tímea csoportvezető meghatalmazása – amelyet az intézmény igazgatója írt alá - akadályoztatása esetére pénzügyi ellenjegyzésre és szakmai teljesítés igazolási jogkör gyakorlására szól, az Ávr 55.§. (1) bekezdése szerint a pénzügyi ellenjegyzésre meghatalmazást a gazdasági igazgató helyettes adhat számára, mivel a pénzügyi ellenjegyző a gazdasági vezető vagy az általa írásban kijelölt, a költségvetési szerv alkalmazásában levő személy lehet.

Az ellenőrzés szükségesnek tartja a gazdálkodói jogkörök gyakorlásának áttekintését a vonatkozó jogszabályok, és az intézményi szervezeti struktúra figyelembevételével. A költségvetési fegyelem betartása érdekében célszerűnek tartaná az ellenőrzés, hogy rögzítésre kerüljön az intézmény szabályozásában az akadályoztatás esetei.

A kötelezettségvállalási szabályzat II. fejezetében a Kötelezettségvállalás rendje a) pontjában meghatározásra kerül

2013. 06.01.-től hatályos szabályzat szerint: "Nem kötelező előzetes, írásbeli kötelezettségvállalás az 50.000 Ft-ot el nem érő kifizetések esetében."

2014. 09.30.-től hatályos szabályzat szerint: "Nem kötelező előzetes, írásbeli kötelezettségvállalás az 100.000 Ft-ot el nem érő kifizetések esetében."

A 3. sz. függelék a kötelezettségvállalásra jogosult személyek között kizárólag az INSZOL igazgatóját és gazdasági –igazgatóhelyettesét nevesíti.

Az 2014. 05.28-án kelt *Beszerezések Lebonyolításának Szabályzat* 2. sz. függelékében 100. 000 Ft -tól a közbeszerzési értékhatárig ajánlatkérésre és megrendelésre a fenti személyeken túl a logisztikai igazgató helyettesét is nevesíti. A megrendelés kötelezettségvállalást jelent. A logisztikai igazgató helyettes részére kötelezettségvállalási megbízás nem készült, de többségében a megrendelőket ő írja alá. Ugyanakkor a fenti szabályzat 9. pontja rögzíti, hogy, „Az Inszol a szerződések kötésére vonatkozó előírások (kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, stb.) betartásával köti meg a legjobb ajánlatot adóval. Amennyiben az eljárás nyertese visszalép, akkor ...”

A szabályzatok között a kötelezettségvállalás gazdálkodási jogkörökkel kapcsolatos ellentmondást meg kell szüntetni.

Az alábbi táblázatban az intézmények részéről szakmai igazolással megbízott dolgozók nevét és beosztását tartalmazza. Az eredeti nyilvántartásban megtalálhatók a szakmai igazolással megbízottak aláírás mintái, de az igazoláskor használt szignó mintája itt sem került be a nyilvántartásba, emiatt sok esetben nem beazonosíthatóak.

Az oktatási intézményeknél szakmai teljesítés igazolására jogosultak			
Intézmény	Dolgozó neve	Beosztás	Érvényesség kezdete
Bárczi G. Általános Iskola	Horváth Éva	igazgató	2014.06.01
	Dr. Barbarics Tamásné	ig. helyettes	2014.06.01
Báthory Általános Iskola	Barták Péterné	igazgató	2014.06.01
	Sarkadi Gabriella	ig. helyettes	2014.06.01
	Gönczölné Lendvay Anikó	ig. helyettes	2014.06.01
Hriszto Botev Általános Isk.	Róka József	igazgató	2014.06.01
	Molnárné Staub Ildikó	ig. helyettes	2014.06.01
	Filipovicsné Jankó Aranka	ig. helyettes	2014.06.01
Cholnoky J. Általános Iskola	Dr.Górné Fazekas Ágnes	igazgató	2014.06.01
	Kara Emília	ig. helyettes	2014.06.01
	Köncz Ildikó	ig. helyettes	2014.06.01
Deák Ferenc Általános Isk.	Horváth Szilárd	igazgató	2014.06.01
	Kása Zsuzsanna	ig. helyettes	2014.06.01
	Kersch Ágota	ig. helyettes	2014.06.01
Dózsa György Általános Isk.	Lengyel Károly	mb .igazgató	2014.08.16
	Veress József	ig. helyettes	2014.08.16
	Halmayné Badacsonyi Márta	ig. helyettes	2008.08.16
	Lengyel Károly	ig. helyettes	2008.08.16
Gyulaffy L. Ált. Iskola	Veress József	igazgató	2008.08.16
	Mágedliné Kiss Eleonóra	igazgató	2014.06.01
	Törkencziné Horváth Beáta	ig. helyettes	2014.06.01
	Jelinkóné Hackl Hedvig	int. egységvez.	2014.06.01
Veszprémi Középsz. Kollégium	Fehér Csaba	igazgató	2014.06.01
	Huber Viktória	ig. helyettes	2014.06.01
	Onofer László	ig. helyettes	2014.06.01
Kossuth Lajos Általános Iskola	Cz. Nagyné Bándi Klára	igazgató	2014.06.01
	Nagyné Czaun Marianna	ig. helyettes	2014.06.01

	Nagyné Dömös Erika	ig. helyettes	2014.06.01
Lovassy László Gimnázium	Schultz Zoltán	igazgató	2014.06.13
	Pálffy Zoltán	ig. helyettes	2014.06.13
	Németh Gabriella	ig. helyettes	2014.06.13
Megyei Pedagógiai Szakszolg.	Tóth Judit	igazgató	2014.09.01
	Csoszánzski Gabriella	ig. helyettes	2014.09.01
	Cseke Gabriella	igazgató	2013.09.01
	Galamboš Szilvia	ig. helyettes	2013.09.01
Rózsa Úti Általános Iskola	Sándor László	igazgató	2014.06.13
	Tóth Ágnes	ig. helyettes	2014.06.13
	Horváthné Koltai Edit	ig. helyettes	2014.06.13
Simonyi Zsigmond Általános Isk.	Ebele Ferencné	igazgató	2014.06.01
	Mike Veronika	ig. helyettes	2014.06.01
	Baráth Péterné	ig. helyettes	2014.06.01
Vetési Albert Gimnázium	Szántai Erzsébet	igazgató	2014.08.16
	Glatzné Gyömörei Irén	ig. helyettes	2014.08.16
	Imre Tamás	ig. helyettes	2014.08.16
	Szarka László	igazgató	2014.06.16
Vp-i . Zeneművészeti SZKI	Molnár Péter	igazgató	2014.06.13
	Rostetterné Nagy Rita	ig. helyettes	2014.06.13
	Uher Bertalan	ig. helyettes	2014.06.13

Másik probléma az intézmények szakmai igazolásával kapcsolatban, hogy nincs az Intézményi Szolgáltató Szervezet egyik szabályzatában sem az meghatározva, hogy mikor és milyen tárgyú (jogcímű) megrendelt beszerzések és szolgáltatások esetében igazol az intézmény, és mikor a logisztikai-igazgatóhelyettes. Az intézményekhez kötődő átutalásos számlák többségét az Intézményi Szolgáltató Szervezet igazolta le szakmailag.

Az ellenőrzés javasolja az oktatási és egyéb intézményekhez kötődő beszerzések szakmai igazolásának módját és feltételeit szabályozza le. Indokoltnak tartanak az intézmények bevonását a szakmai teljesítés igazolás folyamatába az érintett intézményhez kötődő számlák esetén.

Az Intézményi Szolgáltató Szervezet Pénzkezelési szabályzata 2014.03.26-tól hatályos, a 14. oldalon szabályozásra kerülnek a gazdálkodási jogkörök, utalva a hatályos Kötelezettségvállalási szabályzatra.

Részletezik benne az érvényesítő, az utalványozó, az ellenjegyző feladatait, emellett meghatározták az összeférhetetlenség eseteit. Hiányzik a saját- és közeli hozzátartozó részére történő aláírás tilalma.

Az ellenőrzés célszerűnek tartaná dokumentálni és nyilvántartani a közeli hozzátartozókat az összeférhetetlenség megállapítása érdekében.

Az érvényesítés feltételénél kerül említésre a teljesítésigazolás, „Amennyiben a kifizetés alapját képező bizonylat anyag- vagy eszközvásárlásra, illetve szolgáltatás nyújtás igénybevételére vonatkozik, úgy az arra kijelölt - a teljesítés igazolásául – záradékolásra jogosult személy záradékától nem lehet eltekinteni.”

A Beszerzések lebonyolításának szabályzata 2014. 05.28-tól hatályos, majd hatályon kívül helyezve. 2014.09.30-tól hatályos, részletesen meghatározza a beszerzéseknél alkalmazandó eljárásrendet.

A *III. fejf. 1. pontjában* meghatározásra került, hogy:

- „a 100.000 Ft egyedi értéket meg nem haladó beszerzések esetén elegendő megrendelést küldeni a lehetséges szállító részére.

- a 100.000 Ft egyedi értéket meghaladó, de a közbeszerzési értékhatárt el nem érő egyedi értékhatárt el nem érő egyedi beszerzési érték esetén *legalább 3 db ajánlatot* kell bekérni a lehetséges szállítóktól (kivéve kizárólagos forgalmazótól történő beszerzés)”

- A közbeszerzési értékhatárt elérő, vagy meghaladó beszerzések esetében a VMJV Polgármesteri Hivatal közbeszerzési szabályozása szerint kell eljárni."

A 8. pontban a beszerzési tevékenység irányításával kapcsolatos feladatköröket, hatásköröket határozták meg. „A beszerzési tevékenység irányításával, valamint a feladatok megszervezésével és megvalósításával kapcsolatos feladatok elvégzéséért a gazdasági igazgatóhelyettes felelős."

A 10. pontban: „ Az Ávr. alapján nem szükséges előzetes írásbeli kötelezettségvállalás az olyan kifizetés teljesítéséhez, amely értéke a százezer forintot nem éri el."

Az **Élelmezési- és élelmiszer gazdálkodási szabályzat** 2014. június 30-tól hatályos. Részletesen meghatározza az élelmezési tevékenység feladatát, az ellátás rendszerét. Az élelmiszer beszerzéssel, megrendeléssel, a megrendelt nyersanyag átvételével kapcsolatos feladatokat viszont csak igen szűken érinti. (4.1. Fedezet tervezése, nyersanyag beszerzése, tárolása, forgalmának nyilvántartása és elszámolása, 5.2. A nyersanyagok pótlása megrendelés útján történik: szóban, írásban) Hiányosság, hogy a Bárczi Konyha élelmezésvezetőjének a beszerzéssel kapcsolatos megrendelési, illetve az áru átvétele alapján a szakmai teljesítésigazolói jogkörét, illetve feladatait nem említi.

A beszerzésnél az intézmény a különböző beszerzési források miatt keretszerződéseket alkalmaz, az írásbeli megrendeléseket az ISZSZ végzi a Kötelezettségvállalási szabályzatban meghatározott jogkörök alapján. A kötelezettségvállaló a logisztikai igazgató-helyettes - aki Kötelezettségvállalási Szabályzat szerint nem rendelkezik kötelezettségvállalói jogkörrel- a pénzügyi ellenjegyző a gazdasági igazgató-helyettes.

2. A kötelezettségvállalás folyamatának, összhangjának vizsgálata az intézmény költségvetésével, kötelezettségvállalás nyilvántartása.

A 368/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 50.§. előírásai rögzítik a kötelezettségvállalás egyéb szabályait.

50. § (1) A megkötött *visszterhes szerződésnek, adott megbízásnak, megrendelésnek*, vagy más hasonló visszterhes magánjogi kötelelem írásba foglalását tartalmazó okiratnak az általános adatokon, feltételeken túlmenően tartalmaznia kell

- a) a szakmai, műszaki teljesítés mennyiségi és minőségi jellemzőinek meghatározását, határidejét,
- b) a kifizetendő összeget vagy a számlázás alapjául szolgáló egységárat, a pénzügyi teljesítés devizanemét, módját és feltételeit,
- c) a kifizetés határidejét, több év előirányzatai terhére vállalt kötelezettség esetén évenkénti ütemezésben, és

d) a pénzügyi ellenjegyzés tényét és a pénzügyi ellenjegyző keltezésével ellátott aláírását.

(1a) Jogi személy vagy jogi személyiséggel nem rendelkező más szervezet esetén az (1) bekezdésben felsoroltakon túl az okiratnak tartalmaznia kell a szervezet képviselőjének nyilatkozatát arra vonatkozóan, *hogy átlátható szervezetnek minősül*. A szervezet képviselője a nyilatkozatban foglaltak változása esetén arról haladéktalanul köteles a költségvetési szertvet tájékoztatni. A valótlan tartalmú nyilatkozat alapján kötött visszterhes szerződést a kötelezettségvállaló felmondja vagy - ha a szerződés teljesítésére még nem került sor - a szerződéstől eláll.

(2) Az egységes rovatrend K122. Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások és K336. Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások rovatain megtervezett *előirányzatok terhére akkor köthető szerződés*, ha

- a) azt jogszabály nem zárja ki,
- b) a szerződés megkötése a közfeladatok ellátásához feltétlenül szükséges, és

c) törvény vagy kormányrendelet eltérő rendelkezése hiányában az adott feladat elvégzéséhez megfelelő szakértelemmel, szakképzettséggel és gyakorlattal, vagy egyéb megfelelő sajátos szakmai adottságokkal, képességekkel rendelkező személyt a megrendelő nem foglalkoztat, vagy a szerződés tárgyát képező szolgáltatás egyedi, időszakos, vagy időben rendszertelenül ellátandó feladat.

51. § (1) Törvény eltérő rendelkezése hiányában az államháztartás központi alrendszerébe tartozó költségvetési szervnél az egységes rovatrend K1102. Normatív jutalmak és a K1103. Céljuttatás, projektprémium rovatái terhére a költségvetési évben együttesen az egységes rovatrend K1101. Törvény szerinti illetmények, munkabérek rovat eredeti előirányzatának 12%-áig, más költségvetési szervnél a költségvetési rendeletben, határozatban meghatározott összegig vállalható kötelezettség.

(2) A költségvetési szerv állományába tartozó személy részére megbízási díj vagy más szerződés alapján díjazás a munkaköri leírása szerint számára előírható feladatra nem fizethető. Más esetben díjfizetésére a feladatra vonatkozóan előzetesen írásban kötött szerződés e rendelet szabályai szerint igazolt teljesítése után kerülhet sor. A szerződésben ki kell kötni, hogy a díj kizárólag abban az esetben illeti meg a költségvetési szerv állományába tartozó személyt, ha a szerződésben rögzített feladat mellett a munkakörébe tartozó feladatainak is maradéktalanul eleget tett."

Az alábbi táblázat Intézményi Szolgáltató Szervezet szűrőpróbaszerűen kiválasztott szerződéseit mutatja.

sor-szám	Szerződés száma	Partner megnevezése	Szerződéses összeg	Szerződés tárgya	Szerződés kelte	Aláíró ISZSZ részéről	Ellenjegyző
1.	K/SZ-14/2015	VANIN Vezetési Tanácsadó Kft Budapest	5.000.000.- Ft/hó nettó	Közbeszerzési eljárás előkészítése, lefolyt.	2015.02.04	Győrffy József	Vass Veronika
2.	K/SZ-18/2015	TREND-Papír Kft Szigetszentmiklós	bruttó 7.765.639.-Ft	takarítóeszközök, tisztítószerek	2014.03.24	Győrffy József	Vass Veronika
3.	K/SZ-36/2014	dr. Herczeg Attila	400.000 Ft.- /hó +25 óra felett +10.000.- Ft/óra ÁFA nincs rögz.	Diák étkeztetéssel kapcsolatos közbeszerzési előkészítése	2014.10.18	Győrffy József	Vass Veronika
4.	K/SZ-43/2014	Bakony Gaszt Zrt Veszprém	nincs ár	diákétkeztetéssel kapcs. Feladat és hatáskörök pontosítása	2014.11.27	Győrffy József	nincs
5.	K/SZ-42/2014	Cserhát Vendéglátóipari Kft Veszprém	nincs ár	diákétkeztetéssel kapcs. Feladat és hatáskörök pontosítása	2014.11.27	Győrffy József	nincs
6.	K/SZ-45/2014	Kristály Mix Kft Budapest	10.000.- Ft/óra/fő +ÁFA	Takarítási tev. körny. barát technológiával (bemutató takarítások)	2014.10.16	Győrffy József	Vass Veronika
7.	K/SZ-56/2013	Hertling Elektronika Kft	5.260.-Ft+ ÁFA/hó	Vizes porszívó tartós bérlete	2013.10.04	Győrffy József	nincs
8.	K/SZ-27/2013	Kalkulus Számítástechnikai Kft Veszprém	680.000.-Ft + ÁFA (több feladat)	WINDOWS alapú Étkezés nyilvántartó program értékesítése, telepítése	2013.05.31	Győrffy József	nincs
9.	K/SZ-41/2014	Domainteam Kft Veszprém	havidíj: 200.000.- Ft+ÁFA; havi 16 órát meghaladó munkavégzés esetén Óradíj: 6.000.-Ft+ÁFA	Az InSzol informatikai rendszerének menedzselése	2014.12.10	Győrffy József	nincs

A táblázatból látható, hogy a kiválasztott szerződésekből több szerződés megkötése szabálytalanul történt, mert nem tartalmazza a pénzügyi ellenjegyzés tényét és a pénzügyi ellenjegyző keltezéssel ellátott aláírását.

VANIN Vezetési Tanácsadó Kft-vel szerződés megkötése szabálytalanul az Önkormányzat 2015. évi költségvetésének elfogadása előtt történt, az intézménynek nem volt ismerete a költségvetési előirányzatai összegéről, az Önkormányzat Közgyűlése a feladat ellátásáról szóló 324/2014. (XII.18.) sz. határozatában az előzetes kötelezettségvállalásról nem döntött. (Áht 36. §. (1) bekezdése)

a) Állományba nem tartozók megbízási díjainál

Az intézménynél 2014. éven az eredeti előirányzat az állományba nem tartozók megbízásinál 4.057 e Ft, a módosított előirányzat 6.699 e Ft, a teljesítés 4.896 e Ft, mely a módosítottaknak 73,1 %-a, az eredeti előirányzatot pedig meghaladja 20,7 %-kal.

Az ellenőrzés az állományba nem tartozók megbízási díjainál a 2014. és 2015. évi megbízási díjak kifizetéséhez kapcsolódó kötelezettségvállalásokat vizsgálta. 3 témában bocsátottak megbízási szerződést az ellenőrzés rendelkezésére a vizsgált időszakban.

2014-ben a nyári napközis tábor vezetésére és felügyeletére kötött az intézmény 12 db megbízási szerződést és 1 db megbízás került megkötésre számviteli előadás megtartására. 2015-ben gazdasági ügyintézői feladatok ellátására kötött az intézmény 1 db megbízási szerződés. A kötelezettségvállaló minden esetben az Intézményi Szolgáltató Szervezet igazgatója volt, viszont ellenjegyző aláírása a megbízási szerződések egyikén sem szerepel.

A megbízási szerződések megkötése ilyen módon szabálytalan volt, mivel az Áht 37. § (1) bekezdése értelmében kötelezettséget vállalni a csak pénzügyi ellenjegyzés után lehetséges.

A nyári napközis tábor működésére az intézmény előirányzattal rendelkezett és a tényleges teljesítésről való elszámolás megtörtént a Polgármesteri Hivatal felé.

Az alábbi táblázat a külsős megbízási díjakkal kapcsolatos kötelezettségvállalásokat mutatja.

Megbízott neve	Megbízás dátuma	Megbízás témája	Megbíz. díj (Ft bruttó)	Kötelezettségvállaló	Ellenjegyző
Horváth Miklós	2014.06.30	Nyári napköz. tábor vezetője	560 000	Győrffy József	nincs
Csere Anita	2014.06.30	Nyári napk. tábor felügyelet	176 000	Győrffy József	nincs
Marcona Melinda	2014.06.30	Nyári napk. tábor felügyelet	176 000	Győrffy József	nincs
Milló Ildiló	2014.06.30	Nyári napk. tábor felügyelet	264 000	Győrffy József	nincs
Mészáros Edit	2014.06.30	Nyári napk. tábor felügyelet	176 000	Győrffy József	nincs
Imre Tamás	2014.06.30	Nyári napk. tábor felügyelet	176 000	Győrffy József	nincs
Plutzer Zsanett	2014.06.30	Nyári napk. tábor felügyelet	123 000	Győrffy József	nincs
Nagy Zoltánné	2014.06.30	Nyári napk. tábor felügyelet	422 400	Győrffy József	nincs
Pál Rita Barbara	2014.06.30	Nyári napk. tábor felügyelet	422 400	Győrffy József	nincs
Bajnóczi Katalin	2014.06.30	Nyári napk. tábor felügyelet	422 400	Győrffy József	nincs
Nagyné Csapó M.	2014.06.30	Nyári napk. tábor felügyelet	422 400	Győrffy József	nincs
Csom Andrea	2014.06.30	Nyári napk. tábor felügyelet	176 000	Győrffy József	nincs
Cziráki Tamásné	2014.12.08	Év végi zárás, 2015.évi számv. változások előadás tartása	80 000	Győrffy József	nincs
Pércsi Lajosné	2015.01.05	Gazdasági ügyintézői feladatok	170 000	Győrffy József	nincs

b) Takarítási tevékenységgel kapcsolatos beszerzéseknél

Az alábbi táblázat az Intézményi Szolgáltató Szervezet 2013., 2014. és 2015. évi tisztítószer beszerzésének adatait tartalmazza.

Beszerezés (Ft-ban)	2013.	2014.	Index	2015. I-IV. hó
Tisztítószer	11 744 468	12 647 882	107,7%	2 140 524

A táblázat adataiból megállapítható, hogy a beszerzési összegek alapján mindkét évben a beszerzési értékhatár jóval meghaladta a közbeszerzési értékhatárt, közbeszerzési eljárást kellett indítani.

2014-ben a tisztítószer vásárlásra közbeszerzési eljárás indult, a szerződést 2014.03.24-én megkötötték 2014. december 31-ig terjedő időszakra a nyertes Trend-Papír Kft -vel.

Tisztítószerre közbeszerzési eljárás 2015-ben nem indult, mivel az intézmény szerint a tervezett adat nem érte el a közbeszerzési értékhatárt. Az Intézmény indoklása alapján közbeszerzési eljárás lefolytatására azért nem került sor, mert 2015. évre 6.000 e Ft beszerzést irányoztak elő környezetbarát és gazdaságos tisztítószeresek használatával.

A feljegyzés számítása szerint a 2014. teljes évre becsült felhasználást (2014. november 3-án) 8.400 e Ft-ban határozták meg, a végleges teljesítési adat 2014. évre nettó 12.648 e Ft lett. A 2015. I-IV. havi tisztítószer vásárlás pénzügyileg teljesített értéke nettó 2.141 e Ft.

A 2015. évre tervezett 6.000 e Ft-os beszerzés alacsonynak tűnik az előző évek teljesítési adatai ismeretében.

A takarítási tevékenység költségeinek vizsgálata során megállapítottuk, hogy ezen feladat teljesítése során *külső szolgáltatók tevékenységét is igénybe* vette az Intézményi Szolgáltató Szervezet, amely a 053373 Egyéb szolgáltatások teljesítése főkönyvi számlán került elszámolásra. Ezen főkönyvi számlán 2015. évben 2.590.000 Ft + Áfa (br.3.289.300 Ft) összeg lett kifizetve a Kristály-Mix Kft. részére 3 db számlán.

Kristály Mix Kft. bemutató takarítások számlái

2015/00078. sz. szla	Takarítás szerződés szerint			1 231 900	Ft
intézmény	dátum	nettó díj	áfa	bruttó	megjegyzés
Vetési Gimnázium	2014.10.07	200 000	54 000	254 000	vaxmentesítés
Botev Ált. Iskola	2014.10.14	120 000	32 400	152 400	spec. kő (gyenél)
Vetési Gimnázium	2014.10.17	240 000	64 800	304 800	Aula szinteltérések
Kossuth Ált. Iskola	2014.10.21	200 000	54 000	254 000	Régi ép. spec. takarít.
Cholnoky Ált. Iskola	2014.10.29	210 000	56 700	266 700	futószőnyegek(20db)
összesen:		970 000	261900	1 231 900	
2015/00081. sz. szla	Takarítás szerződés szerint			1 079 500	Ft
Bárczy konyha	2014.11.01	100 000	27 000	127 000	teljes tak.
Dózsa Ált. Iskola	2014.11.06	160 000	43 200	203 200	Szt. I. ép.
Bárczy Ált. Iskola	2014.11.10	120 000	32 400	152 400	forfa ép.
Dózsa Ált. Iskola	2014.11.15	80 000	21 600	101 600	tornaterem
Lovassy Gimnázium	2014.11.17	160 000	43 200	203 200	Sváb bál után
Lovassy Gimnázium	2014.11.24	150 000	40 500	190 500	jótekonys. gála
Ped. szakszolgálat	2014.11.28	80 000	21 600	101 600	fertőtlenítő tak.
összesen:		850 000	229 500	1 079 500	
1015/00137. szla	Takarítás szerződés szerint			977 900	Ft
ISZSZ	2014.12.05	100 000	27000	127 000	irodai takarítás
VMK(Dimitrov)	2014.12.09	120 000	32400	152 400	színpad, lelátó

Vetési Gimnázium	2014.12.12	60 000	16200	76 200	labor
Csermák Zeneiskola	2014.12.13	60 000	16200	76 200	hangversenyt.
Kollégium	2014.12.22	120 000	32400	152 400	rendezvény után
Lovassy Gimnázium	2014.12.15	150 000	40500	190 500	jótekonys. gála
Dubniczay Palota	2014.12.29	100 000	27000	127 000	spec. parketta
Lovassy Gimnázium	2015.01.17	60 000	16200	76 200	rendezvény után
összesen:		770 000	207900	977 900	
Mindösszesen:		2 590 000	699 300	3 289 300	

A Kristály-Mix Kft-vel az Intézményi Szolgáltató Szervezet 2014.október 16-án szerződést (ikt.K/SZ-45/2014.) kötött „Takarítási tevékenység környezetbarát technológiával (bemutató takarítások)” tárgyban. A szerződés keretében a Kft az elméleti megalapozáson túl gyakorlatban is bemutatja a technológia működését. A bemutató takarítások egyben az Intézményi Szolgáltató Szervezet 2014. IV. negyedévi és 2015. I. negyedévi kapacitás hiányait is kiváltja.

A Kristály-Mix Kft-vel kötött szerződés tárgya: Takarítási tevékenység környezetbarát technológiával (bemutató takarítások).

A teljesítés módja: A megbízó által kijelölt helyszíneken, a felek közt szóban vagy írásban előre egyeztetett változó időpontokban is módon.

Kristály-Mix Kft-vel kötött szerződés szerinti teljesítés helye: a megbízó (Intézményi Szolgáltató Szervezet) szolgáltatói körébe tartozó intézmények.

A szerződés szerinti megbízási díj: 10.000 Ft/óra/fő+ Áfa.

A szerződés hatálya: a szerződés keltétől (2014.október 16.) 2015. február 20-ig tartó határozott időtartam.

A szerződésből eredő követelés kiegyenlítése: a Megbízott számlája alapján a Megbízó részéről átutalással, 8 munkanapos fizetési határidővel, a Megbízó által leigazolt teljesítésigazolás alapján. A számla kiegyenlítésével és a teljesítés igazolás aláírásával a Megbízó a Megbízott teljesítését elismeri. A Megbízott tudomásul veszi, miszerint az általa teljesített szolgáltatásról először 2015. évben állít ki számlát, a Megbízóval történő előzetes konzultáció alapján. „

A szerződést a megbízó részéről az intézmény igazgatója írta alá és a gazdasági igazgató-helyettes ellenjegyezte. A Kft. által kiállított teljesítésigazolást és a számlák teljesítésigazolását logisztikai igazgató-helyettes írta alá.

Az Intézmény részéről külön-külön az egyes takarítások elrendeléséről, illetve a számlák oktatási, kulturális intézmények részéről való leigazolásáról nem bocsátott dokumentumokat az ellenőrzés rendelkezésére.

Az ellenőrzés véleménye szerint a szerződés nem felel meg a kötelezettségvállalás szabályainak, mivel nem tartalmazza az elvégzendő munkák mennyiségének meghatározását, ennek hiányában a konkrét kötelezettségvállalás konkrét összege nem határozható meg. A 2015-ben kifizetett bruttó vállalkozási díjból a teljesítésigazolások szerint bruttó 3.213.100 Ft a 2014. évre igazolt takarítások után lett kifizetve és 76.200 Ft a 2015. évi teljesítés értéke.

A 368/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 50.§. (1) bekezdése szerint a szerződéseknek tartalmaznia kell:

a) a szakmai, műszaki teljesítés mennyiségi és minőségi jellemzőinek meghatározását, határidejét,

b) a kifizetendő összeget vagy a számlázás alapjául szolgáló egységárat, a pénzügyi teljesítés devizanemét, módját és feltételeit,

c) a kifizetés határidejét, több év előirányzatai terhére vállalt kötelezettség esetén évenkénti ütemezésben.

A szerződés hatálya: a szerződés keltétől (2014.október 16.) 2015. február 20-ig tartó határozott időtartam.

Az alábbi kimutatás szerint a 2015/00078. sz. számlában két tétel is van, amely a szerződéses határidő előtt történt meg, bruttó 254.000 Ft, illetve 152.400 Ft, összesen 406.400 Ft összegben, amely a szerződés feltételei szerint nem volna beállítható a számlában.

2015/00078. sz. szla	Takarítás szerződés szerint			1 231 900 Ft	
intézmény	dátum	nettó díj	áfa	bruttó	megjegyzés
Vetési Gimnázium	2014.10.07	200 000	54 000	254 000	vaxmentesítés
Botev Ált. Iskola	2014.10.14	120 000	32 400	152 400	spec.kő (gyengéni)

Ezek alapján a két tétel vonatkozásában is a szakmai teljesítés igazolás történt. A két tétel vonatkozásában is a szakmai teljesítés igazoló: a logisztikai igazgató helyettes. A felelőssége megállapítható, mivel nem a szerződés időtartamában kívül eső teljesítést igazolt le, nem kezdeményezte a szerződés módosítását.

Az Avr. 57. §. (1) bekezdésében szerint:

„ A teljesítés igazolása során ellenőrizhető okmányok alapján ellenőrizni és igazolni kell a kiadások teljesítésének jogosságát, összecszerúségét, ellenszolgáltatást is magában foglaló kötelezettségvállalás esetében - ha a kifizetés vagy annak egy része az ellenszolgáltatás teljesítését követően esedékes - annak teljesítését.”

A fenti kifizetésnél az érvényesítő sem jár el szabályszerűen, mivel a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet szerint 58. § (1) bekezdése szerint:

„Kifizetések esetén a teljesítés igazolása alapján - az 57. § (3) bekezdése szerinti esetben annak hiányában is - az érvényesítőnek ellenőriznie kell az összecszerúséget, a fedezet meglétét és azt, hogy a megelőző ügymenetben az Áht., az államháztartási számviteli kormányrendelet és e rendelet előírásait, továbbá a belső szabályzatokban foglaltakat megtartották-e.”

A fentiekben túlmenően még az utalványozás ellenjegyzése is megtörtént.

A Intézményi Szolgáltató Szervezet és a Kristály-Mix Kft. kötött szerződés és ahhoz kapcsolódó számlákhoz a következő észrevételt tesszük:

1.) Az intézmény korábban 2013. december 20-án beszerzett egy Taski Ergodisc Duo takarítógépet tartozékaival együtt a KristályMix Kft-től , 0803/2013 sz. számla alapján, 973.163 Ft+AFA összesen 1.235. 920 Ft értékben, az intézmény tájékoztatása a takarítógéppel két fő az intézményekben folyamatos takarítást végez. A bemutató takarítások előtt megtörténtek a gépbeszerzések.

2.) Az Intézményi Szolgáltató Szervezet és a Klebelsberg Intézményfenntartó Központ 2013. december 12-én együttműködési megállapodást kötött önkormányzati üzemeltetésű intézmények a Feleket együttesen érintő feladatok megszervezéséről.

A megállapodás I/1. pontja részletezi az Intézményi Szolgáltató Szervezet napi, heti és évente 2 alkalommal ellátandó takarítási feladatait. Az évente két alkalommal történő feladatok között szerepel az igény szerinti egyéb feladatok végzése is.

A megállapodás 9. pontja rögzíti a takarítás szervezésével kapcsolatos feladatokat.

3.)Az ellenőrzésnek nem áll rendelkezésére arra vonatkozóan információja Kristály Mix Kft által javasolt környezetbarát rendszeren kívül, az Intézményi Szolgáltató Szervezet más környezetbarát rendszer működését és gazdaságosságát a vonatkozó jogszabályoknak és saját beszerzési szabályzatában foglaltaknak megfelelően ajánlati szinten megvizsgált-e a minősített, illetve a minősítéssel nem rendelkező termékek közül.

A nemzeti Környezetbarát Termékminősítő rendszerben a Kristály-Mix Kft Vsz. 5/2011. számon 2016. 12.31-ig tartó érvényességgel szerepel a „CLEATURE” komplex rendszerbe foglalt környezetkímélő napi takarítási program és szolgáltatás. Feltételrendszere: a rendszeres takarítási szolgáltatás mikroszálakból készült textíliák alkalmazásával.

A védjegyhasználati jogra a Földművelési Minisztérium jóváhagyását követően lehet a Környezetbarát Termék Nonprofit Kft-vel szerződést kötni. A minősített termék megkülönböztető jegye a „Környezetbarát termék” logó. A nemzeti Környezetbarát Termékminősítő rendszerben más takarítási szolgáltatás, vagy termék nem szerepel.

2014. május 26-án az Intézményi Szolgáltató Szervezet a Kristály-Mix Kft. 2014. május 23-i ajánlata alapján megrendelte az intézmény tevékenységi körébe *tartozó takarítási tevékenység szakvéleményezését.*

Az ellenőrzés a megtekintve a 276 oldalas szakvéleményt megállapította, hogy a szakvélemény I. része, 1-50 oldalig tartalmazza a jelenlegi szolgáltatás felmérését, ezen belül intézményenként a helyiségek alapterületeit, a takarítói létszámot, valamint a beosztás bemutatását, az eszközellátottságot, a felhasznált tisztítószerket.

A szakvélemény 41. oldala tartalmazza az összegzést és megállapításokat, amelyben megadja egy takarítóra jutó alapterület tisztítás-technológiai iparági normáját és jelzi a takarítási kockázatokat.

A szakvélemény II. része az 50. oldaltól a 99. oldalig részletezi a javasolt takarítási rendszert. A 100. oldaltól a takarítás során használt gépek, berendezések, eszközök, anyagok részletes műszaki, tárolási, vegyi, toxikológiai leírásait, valamint tanúsítványokat tartalmazza színes fotókkal. Pl. a 110. oldalon a Taski egytárcsás súrológép gépkönyvét is tartalmazza. Ezekon kívül javaslatokat az egységes takarítói öltözetre, fényképes névkitűzőkre, javaslatot a munkavédelmi oktatásra stb.

A 267. oldaltól a takarítási folyamat leírását, dokumentálását, ellenőrzését.

Ennek során használt: tisztítószerke megnevezését, koncentrációját, az előírt védőfelszerelést, a takarítás kézi, és gépi eszközeit, a napi, heti, havi takarítási feladatokat, a nagytakarítási feladatokat mutatja be.

Az utolsó oldalakon a vizesblokkok, öltözők napi feladatai, valamint a takarítás ellenőrzését írja le.

A szakvélemény költségjegyzéke szerint a bruttó díj összesen: 2.984.339 Ft (2.349.873 Ft+ÁFA)

A megrendelés kötelezettségvállalója az INSZOL igazgatója volt, a *megrendelés* –amely kötelezettségvállalást jelent – pénzügyi ellenjegyzést nem tartalmazott.

A szakvélemény leadási határideje 2014. június 30. volt. 2014. július 1-én a Kristály-Mix Kft. megküldte a szakvéleményt 1 db papíralapú és 1 db elektronikus példányban, melyről az Intézmény igazgatója 2014. július 2-án teljesítésigazolást állított ki, mely alapján a Kristály-Mix Kft. bruttó 2.984.339 Ft-ot számlázhatott az intézmény felé. A szolgáltató 0426/2014. sz. 2014.07.07. keltű 2.984.339 Ft összegű számlájának kifizetésére 2014. július 27-én került sor. A számla utalványozása, utalványozás ellenjegyzése, érvényesítés megtörtént, a számlán a teljesítésigazoló az Intézmény igazgatója volt.

A tisztítószer beszerzések esetében a közbeszerzés nyertesének 2014. december 31-ig lejárt a szerződése. Ezt követően 4 fő beszerzési forrástól történtek beszerzések. Ezek a bo-Boné Kft., Barbek 2000 Kft., Balend Higiéniai Szakkereskedés (Balogh Endre egyéni vállalkozó), Kristály Mix Kft. A fenti szállítók az intézményi igények alapján az megrendelésére szállítottak.

Hiba, hogy a megrendelések nem a kötelezettségvállalási szabályzatban meghatározottak alapján kerültek aláírásra. A megrendeléseket Molnár Nándor logisztikai igazgató-helyettes írta, de ő a kötelezettségvállalási jogkörre nem rendelkezett megbízással a Kötelezettségvállalási Szabályzat szerint. A megrendelések (kötelezettségvállalások) pénzügyi ellenjegyzése nem minden esetben történt meg.

A bo-Boné Kft. a közvetlenül az intézményeknek szállított tisztítószereket szállítólevélen adta át, melyet az iskolák leigazolnak. A szakmai teljesítésigazolók ezekben az esetekben a logisztikai igazgató-helyettes. A Barbek 2000 Kft. és a Balend Higiéniai Szakkereskedések nem mellékelnek szállítólevelet az áru átvételéről. A szakmai teljesítésigazolók a logisztikai igazgató-helyettes.

A Kristály Mix Kft tanulmányának elkészítését, megelőzte a Kft-től történő takarítógép és tisztítószerek beszerzése, a tanulmány elkészítését követően, 2014. október 16-án kelt velük kötött szerződés szerint bemutató takarítást végzett.

Az ellenőrzés véleménye szerint az intézményi takarításnál tervezett korszerűsítés és gazdaságosság hosszú távon válik(hat) csak kimutathatóvá, mivel a vizsgált években felhasznált beruházási, szolgáltatási és tényleges tisztítószer beszerzés költségei meghaladják az előző évek kiadási összegeit.

c) Gépek, berendezések, felszerelések beszerzésénél

Az intézményben az eredeti előirányzat 2014. évre a beruházásoknál 3.000 e Ft, a módosított előirányzat 7.200 e Ft, a teljesítés 6.973 e Ft, mely a módosított előirányzatnak 96,8 %-a, az eredeti előirányzatot pedig meghaladta 2,3 szorosával.

A gépek, berendezések, felszerelések kötelezettségvállalásainak ellenőrzése során a 2014. évben beszerzett és aktivált állományba kerülő eszközök közül, a 100 e Ft bruttó beszerzési érték feletti tételeket vizsgálta részletesen. Ez alapján a 2014. évi beszerzések 95,6 %-a került ily módon ellenőrzésre.

Az intézményi gyakorlatot mutatja, hogy az esetek többségében a beszerzéshez több árajánlatot kért be az intézmény, és ezek közül választották ki a legkedvezőbbet. A megrendeléseknél a kötelezettségvállaló az intézmény igazgatója, illetve a logisztikai igazgatóhelyettes volt. A pénzügyi ellenjegyzés nem minden esetben történt meg. (Pl. Az Opten jogtár megrendelője ellenjegyzést nem tartalmaz, az OBI-tól vásárolt olajradiátorok számláján kizárólag a gazdasági igazgató-helyettes „kifizethető” megjegyzése szerepel.) A megrendeléseket nem minden esetben csatolták a beruházási anyagba, ezeket pótolni kell, illetve hivatkozni kell a számára. Hiba még, hogy a beszerzések konkrét helye, a felhasználó nem minden esetben derül ki a csatolt bizonylatok alapján. A fizikai átvétel nem történik meg minden esetben, illetve az átvételi bizonylat nincs csatolva a dokumentációba, és nem is hivatkoznak rá.

Szállító megnevezése	Beszerzett eszközök	Számla száma, kelte	Számla br. össz. (Ft)	Kötelezetts. vállaló	Pénzügyi ellenjegyző	Árajánlat	Átvétel
1. Metalobox Kft.	1db tolóajtós szekrény 2x4 polc	HUI1401930	308 864	Molnár Nándor	Vass Veronika	nincs	Szolnoki Pál
	1db tolóajtós szekrény 2x1 polc	2014.03.27					
2. Nilfisk-Advance Kft.	4 db porszívó (111/EU/VP300)	S/73166/2014	126 492	Molnár Nándor	Vass Veronika	3 db	Intézmények
		2014.04.24					
3. Nilfisk-Advance Kft.	6 db porszívó (111/EU/VP300)	S/73739/2014	214 782	Molnár Nándor	Vass Veronika	3 db	Intézmények
		2014.05.27					
4. Opten Inform Kft.	OptiJus Online jogtár előfizetés	2014/9340	111 145	Győrffy József	nincs	nincs	nincs
		2014.07.11					
5. DomainTeam Kft.	Szgépek, programok, 2 db monitor	2014-BV/505	1 376 426	Molnár Nándor	Vass Veronika	3 db	Intézmények
		2014.08.27					
6. CSLAN-Tel Kft.	14 db POS terminál, 14 db PIN pad	183	1 297 940	Molnár Nándor	Vass Veronika	4 db	Intézmények
		2014.07.07					
7. Trend Papír Kft.	22 db 2 vödörös takarítókosci	TP05308/2014	550 139	Molnár Nándor	Vass Veronika	3 db	Intézmények
		2014.05.27					
8. OBI Hungary Kft.	12 db olajradiátor	A066600128/0466	107 988	Vass Veronika	nincs	nincs	nincs
		2014.10.06		"kifizethető megj"			
9. PBT Hungary Kft.	vívófelszerelések, 10 db párbajtőr	20140011659	601 850	nincs	nincs	nincs	nincs
		2014.10.06					
10. Bonti Bt.	11 db polc alapanyag, saját gy.bútor	B-506115	273 535	nincs	nincs	nincs	nincs
		2014.11.06					
11. Inter-Portus Kft.	1 db mosogatógép + tartozékok	324/2014	606 425	Molnár Nándor	Vass Veronika	3 db	élelmezésv.
		2014.11.27					
12. Inter-Portus Kft.	1 db hűtőgép	325/2014	252 730	Molnár Nándor	Vass Veronika	4 db	élelmezésv.
		2014.11.27					
13. Merkátor Tex. Kft.	Függöny (anyag+varrás)13+26 db	LJ9SA8143000	294 644	Molnár Nándor	Vass Veronika	2 db	nincs
		2014.12.17					
14. Einger János	irodabútorok beépítéssel	VL1SA2679887	539 749	nincs	nincs	2 db	nincs
		2014.12.22					

A fenti táblázat szerint a kötelezettségvállalások többsége szabálytalan, mert kötelezettségvállalást nem arra gyakorló tette, a hiányzik a pénzügy ellenjegyző aláírása, nem történt 3 ajánlat kérése, nem történt meg az eszközök átvétele.

Az Intézményi Szolgáltató Szervezetnél *kötelezettségvállalás nyilvántartása* az államháztartás számviteléről szóló 4/2013.(I.11.) Korm. rendelet szabályai szerint a főkönyvi könyvelés keretén belül a Forrás SQL programban valósul meg. Az előzetes kötelezettségvállalás nyilvántartása a szerződések alapján történő rögzítéssel valósul meg, de nem a forrás SQL programban, hanem csak az iktatóprogramban való rögzítéssel.

Az ellenőrzés javasolja, hogy a Forrás SQL programban is rögzítsék az előzetes kötelezettségvállalásokat. (szerződések, megrendelések).

A végleges kötelezettségvállalás a pénzügyi számvitel 5. számlaosztályában történő lekönyveléssel egyidejűleg a 05. költségvetési számlák 2. végű számláira kerülnek rögzítésre. A pénzügyi teljesítéskor ugyanezen számlák 3. végű számláira könyvelik a kiadásokat a

költségvetési számvitel szabályai szerint. 2014. évben a szállítói számlák pénzügyi számvitelben történő rögzítése nem a teljesítés, hanem a pénzügyi kifizetés napjára lettek könyvelve, így a végleges kötelezettségvállalás (a 2. végű számlákon) és a pénzügyi teljesítés a 3. végű számlákon egy időpontban kerültek lekönyvelésre, emiatt sérült a végleges kötelezettségvállalásba vétel időbeli elkülönülése.

Jelen ellenőrzésünk során megállapítottuk, hogy 2015. január 1-től a folyamat helyesen működik.

3. A pénzügyi döntések szabályszerűségi és szabályozottság szempontból történő jóváhagyása, gazdálkodási jogkörök jogszabályoknak megfelelő gyakorlása. A bizonylati és okmányfegyelem vizsgálata a kiválasztott bank és pénztárbizonylatok alapján.

Az ellenőrzés a 2014. és 2015. januári banki bizonylatokat tételesen, valamint mindkét évből szűrőpróbaszerűen kiválasztott bizonylatokat vizsgálta. A részletes megállapításokat évenként a 2. és 3. melléklet tartalmazza.

A közel 1000 bizonylat tételes vizsgálata alapján összességében megállapítható, hogy a gazdálkodási jogkörök használata a szabályozás alapján működik, a belső szabályozás alapján végezték az utalványozást, érvényesítést. A szakmai teljesítés igazolás megelőzte az utalványozást. A utalványozás ellenjegyzése is megtörtént.

A kötelezettségvállalások írásbeliségénél, összegénél, a pénzügyi ellenjegyzésnél, illetve a teljesítésigazolások terén már több esetben fordult elő különböző hiányosság.

- 2014. október 18-án az Intézményi Szolgáltató Szervezet ügyvédi megbízást adott dr. Herczeg Attila ügyvédnek az alábbi tárgykörben:

„Veszprém Megyei Jogú Város területén működő általános- és (szak)középiskolák iskolai étkeztetésének biztosítására irányuló közbeszerzési eljáráshoz kapcsolódó jogi képviselet és szakértelem biztosítása, többek között:

.....

- a közbeszerzési eljárások során a jogi képviselet és szakértelem biztosítása, szükség esetén részvétel a megbízás tárgyával kapcsolatos egyeztetéseken.
- a benyújtott ajánlatok értékelése (jogi-közbeszerzési szakértő delegálása a bíráló bizottságba),
- szerződéstervezet előkészítése,
- bírálati szempontok kidolgozása, javaslattétel a részszerződések alkalmazására. „

A megbízott a megbízás ellátásáért 400.000 Ft általános megbízási díjra jogosult. Amennyiben a megbízott ügyvéd által a feladatainak elvégzésére fordított 25 munkaórát meghaladja, az általános díj kereteit meghaladó munkaórákat az általánosan felül jogosult a Megbízott 10.000 Ft/óradíjjal kiszámlázni.

A megbízási szerződésnél a kötelezettségvállaló az intézmény igazgatója, pénzügyi ellenjegyző a gazdasági igazgató-helyettes volt. A megbízási díjat a megbízott - az intézmény igazgatójának 2015. február 19. napján kelt teljesítés igazolása alapján - leszámlázta, és az a HS4SA0388662. sz. számla alapján a szerződésben foglalt összegben, 2015.02.26-án átutalásra került.

Az ellenőrzés véleménye szerint a teljesítés teljes körűen nem történhetett meg, mivel a közbeszerzési eljárás az ellenőrzés ideje alatt nem volt még az ajánlattételi szakaszban, nem történtek ajánlatok, nem kellett az ajánlatokat értékelni.

- 2015. február 4-én az Intézményi Szolgáltató Szervezet szerződést kötött a VANIN Vezetési Tanácsadó Kft-vel „a közétkeztetési (élelmezési) szolgáltatás ellátására, illetve tálalókonyhák és főzőkonyhák üzemeltetésére irányuló 1 db árubeszerzés vagy szolgáltatás megrendelés tárgyú nyílt közbeszerzési eljárásának előkészítésével és lefolytatásával, egyidejűleg értve alatta a szükséges közbeszerzés tárgya szerinti (diétetikai) szakértelmet igénylő feladatok elvégzését is.”

„A megbízás összege 5.000.000 Ft+ Áfa. A megbízott a meghatározott díjról az alábbi ütemezésben jogosult 2 db rész, ill. 1 db végszámlát benyújtani:

- az ajánlati felhívás és dokumentáció Megbízóval egyeztetett teljes körű változatának átadásakor (1. részszámla 2 millió Ft + Áfa)
- a közbeszerzési eljárás ajánlati felhívása közzétételének napján (2. részszámla 1 millió Ft + Áfa)
- az eredményről szóló tájékoztató feladásának a napján (végszámla 2 millió Ft+ Áfa)“

A szerződéskötés időpontjában az intézménynek nem volt a VMJV Közgyűlése által elfogadott költségvetése, a feladat ellátásáról szóló 324/2014. (XII.18.) közgyűlési határozat előzetes kötelezettségvállalásról nem döntött.

A kötelezettségvállaló az Intézmény igazgatója, ellenjegyző a volt gazdasági igazgató-helyettes (Vass Veronika) volt.

Mind a kötelezettségvállalás, mind a pénzügyi ellenjegyzés szabálytalanul történt, a 2011. évi CXCV. tv. 36. §. (1) bekezdése szerint:

„36. § (1) A 32. §-ban és az (5) bekezdésben foglalt kivételekkel a költségvetési év kiadási előirányzatai és - ha jogszabály azt lehetővé teszi - a 49. § szerinti lebonyolító szerv számára a Kormány rendeletében meghatározottak szerinti rendelkezésre bocsátott összeg terhére kötelezettségvállalásra az azokat terhelő korábbi kötelezettségvállalásokkal és más fizetési kötelezettségekkel csökkentett összegű *eredeti vagy módosított kiadási előirányzatok (a továbbiakban: szabad előirányzat) mértékéig kerülhet sor.*

A 2011. évi CXCV. tv. 36. §. (5) bekezdése szerint:

„A Kormány által egyedi határozatban biztosított beruházásösztönzési célú költségvetési támogatások esetén a költségvetési éven túli évek költségvetési kiadási előirányzatai terhére vállalható kötelezettségek felső korlátját a központi költségvetésről szóló törvény állapítja meg. A költségvetési év költségvetési kiadási előirányzatain felül a költségvetési évben a Kormány egyedi döntésével vállalható kötelezettség.”

A 2011. évi CXCV. tv. 32. §-a szerint:

„A központi költségvetésről szóló törvény csak a következő költségvetési kiadások tekintetében adhat felhatalmazást előirányzat-módosítási kötelezettség nélkül az eredeti előirányzaton felüli kiadás teljesítésére:

- a) az európai uniós források felhasználásával kapcsolatos költségvetési kiadás,
- b) jogszabály által alanyi jogon összegszerűen megállapított, továbbá magánszemélyeket jogszabályban meghatározott feltételek alapján megillető támogatásokkal kapcsolatos költségvetési kiadás,
- c) az állammal szemben folyamatban lévő peres ügyekkel és az állam által fizetendő kártérítésekkel, kártalanításokkal, továbbá sérelemdíjakkal kapcsolatos költségvetési kiadás,
- d) a Kormány által egyedi határozatban biztosított beruházás-ösztönzési célú költségvetési kiadás,
- e) az állami kezességekkel, állami garanciákkal, állami viszontgaranciákkal, kiállítási garanciákkal és viszontgaranciákkal kapcsolatos költségvetési kiadás,
- f) devizában teljesítendő költségvetési kiadás, az árfolyamváltozás hatásának mértékéig, és
- g) adósságszolgálatokkal kapcsolatos kiadás.”

A szerződés alapján az ellenőrzés ideje alatt nem történt kifizetés.

A vásárolt élelmezésre vonatkozóan a VMJV Önkormányzata Közgyűlésének 324/2014.(XII.18) határozat 1. pontja szerint:

„kötelezettséget vállal a Veszprém város közigazgatási területén lévő állami fenntartású alap és középfokú oktatási intézmények diákétkeztetése vonatkozásában 5 évre, 2015-2020 évekre a 2015. február 1-től hatályos, a köznevelési intézményekben alkalmazandó gyermekétkeztetési térítési díjak megállapításáról szóló 37/2013.(XI.28.) önkormányzati rendeletben foglalt bruttó számlázási érték összegére, melytől maximum 10 %-al lehet eltérni és évente maximum a hivatalos inflációs ráta mértékével növekedhet.”

A határozat 3. pontja értelmében „ A Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése felhatalmazza az Intézményi Szolgáltató Szervezet igazgatóját, hogy a Polgármesteri Hivatal Közbeszerzési csoportjának közreműködésével lefolytatott közbeszerzési eljárást követően a nyertes ajánlattevővel 2015. július 30-2020.június 30. időtartamra a diákétkeztetéssel kapcsolatos szolgáltatási szerződést kösse meg.

- Mindkét évben néhány esetben előfordult, hogy a dolgozók útiköltség elszámolásának alapbizonylata nem volt szakmailag leigazolva sem az egyéni elszámolásoknál, sem az összesített táblázaton. (pl. 2015.01.12-i bank december havi munkába járás térítése 186.199 Ft, és a saját gépjárművel történő munkába járás 19.620 Ft összegének kifizetésekor, 2014. 01.16-i bankkivonat munkába járás költségtérítése 57.397 Ft.)
- 2015. január 22-én készült egy ügyvédi megbízás a Dr. Hock Ügyvédi Iroda részére, mely kizárólag munkaügyi perben való képviselőre szól. Ennél a megbízásnál is a feladatot nevesítették, a díjazás konkrét összege nincs meghatározva.
- A 2015.02.03-án a Dr. Hock Ügyvédi Iroda 381.000 Ft összegű számlát nyújtott be, szerződések megszerkesztése jogcímen. Erre a feladatra az Intézményi Szolgáltató Szervezet sem szerződést, sem megbízást nem készített, így az intézmény az írásbeli kötelezettségvállalási kötelezettségének nem tett eleget.

a) Állományba nem tartozók megbízási díjainál

A külső megbízási szerződések kifizetése szabályosan történt. A nettó összeget tartalmazó számfejtést, valamint a MÁK-nak történő lejelentés dokumentumait a kifizetésekhez mellékeltek. A teljesítésigazolás a Megbízási szerződésen történt, ennek másolatát szintén csatolták a kifizetéshez.

A teljesítésigazoló a táborvezető esetében az Intézményi Szolgáltató Szervezet igazgatója, a tábori felügyeletet végzők esetében a szakmai igazoló a tábor vezetője. Hiba, hogy erre a jogkörre vonatkozóan – külsőként - csak írásbeli meghatalmazás alapján lett volna jogosultsága, illetve, ha a megbízási szerződésben a megbízó erre vonatkozóan nyilatkozik. A kifizetéseknél az utalványozó a gazdasági-igazgató helyettes, az ellenjegyző a pénzügyi csoportvezető, az érvényesítő az ezzel a feladattal megbízott ügyintéző volt.

b) Takarítási tevékenységgel kapcsolatos beszerzéseknél

A jelentés 1. b) pontjában az ellenőrzés részletesen megfogalmazta a takarítási tevékenységgel kapcsolatos kötelezettségvállalásokat, a gazdálkodási jogkörök gyakorlásával kapcsolatos megállapításait. A kifizetések többnyire szabályosan történtek, a tisztítószerek átvétele, a szolgáltatási számlák teljesítésigazolása megtörtént. A kifizetést előtt az utalványozási, az ellenjegyzési, az érvényesítési feladatokat az azzal megbízott dolgozók

elvégezték. A teljesítésigazolás során az esetek többségében átvétel számlához mellékelt szállítólevélen megtörtént.

c) Gépek, berendezések, felszerelések beszerzésénél

Az eszközök számláinak kifizetése során a teljesítésigazolás – egy kivétellel - minden esetben megelőzte a kifizetést. Az esetek többségében a logisztikai igazgatóhelyettes, 3 esetben az igazgató volt a szakmai teljesítésigazoló. A kifizetések előtt az utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés az ezzel a jogkörrel megbízottak által megtörtént. 1 esetben hiányzott a beruházásnál a teljesítésigazolás az OBI Kft-től beszerzett 12 db olajradiátor beszerzésénél.

Az ellenőrzés a teljesítésigazolásnál hiányolja, hogy ahol nem történt meg az eszközök átvétele, nem derül ki, hogy adott eszköz hova került. Ezeket a helyeket (pl. a szobát, ahová a bútor, függöny készült, az olajradiátorok, a vívőfelszerelés, a számítógépeket helyét, használóját, illetve a felhasználó, illetve a leltárfelelősök, intézmények megnevezését a dokumentumok nem tartalmazzák.)

d) Diákétkeztetésnél

Az Intézményi Szolgáltató Szervezet látja el városban az alap és középfokú oktatási intézmények diákjainak az étkeztetését

A diákétkeztetésnél az ellenőrzés a banki dokumentumok alapján szűrőpróbaszerűen az élelmiszer-beszerzéssel kapcsolatos kötelezettségvállalásokat, valamint az étkezi szolgáltatók részére történő kifizetéseket vizsgálta.

A diákétkeztetést az Intézményi Szolgáltató Szervezet kisebb részben saját konyha fenntartással (Bárczi Iskola főzőkonyhája), nagyobb részt pedig szolgáltatóktól vásárolt étellel látja el.

Az élelmiszer beszerzés folyamatát az Élelmezési- és élelmiszer-gazdálkodási szabályzat, valamint a Beszerzések lebonyolításának szabályzata részletesen szabályozza. A Bárczi Iskola részére, a konyhai alapanyag beszerzés biztosítására keretszerződéseket kötöttek, ez alapján készülnek az egyedi megrendelések, melyeket az Intézményi Szolgáltató Szervezet Kötelezettségvállalási szabályzatában foglaltaknak megfelelően írnak alá. A konyha élelmezésvezetője rendelkezik a teljesítésigazolási jogkörre vonatkozó megbízással. A szűrőpróbaszerűen vizsgált beszerzések vonatkozásában megállapítható, hogy az élelmiszer beszerzések utalványozása, ellenjegyzése, érvényesítése és szakmai igazolása a szabályzatnak és a gazdálkodási jogköröknek, aláírás mintáknak megfelelően megtörtént. A vizsgált számlák esetében a banki bizonylatok és számlák mellé csatolásra kerültek a beszállítók által kiadott, és az élelmezésvezető által aláírt, az áru átvételét igazoló szállítólevelek (szállítójegyek), valamint a raktárba való bevételezést bizonyító raktári jegyek. A számlák eredeti példányán a vizsgált bizonylatok mindegyikén megtörtént, a szabályzatnak megfelelő szakmai teljesítés igazolás.

A vásárolt élelmezés esetében a kész ételek szállítását két cég végzi: a Bakony Gaszt Zrt, valamint a Cserhát Kft. Az étkeztetés esetében a szolgáltatást végző cégekkel, még az intézmények önkormányzati fenntartása alatt az iskolák, és a szolgáltatók között megkötött szerződések alapján történik az étel szállítása. Az Intézményi Szolgáltató Szervezet 2014. november 24-én Megállapodást írt alá mindkét szolgáltatóval, melyben a diákétkeztetéssel kapcsolatos feladat és hatáskörök pontosítása megtörtént.

Az ellenőrzés vizsgálta az étkeztetésre vonatkozó szolgáltatói számlák kifizetésénél a gazdálkodási jogkörök használatának szabályosságát. A szűrőpróbaszerűen kiválasztott

bizonylatok esetében a gazdálkodási jogkörök (utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés, szakmai igazolás) nem minden esetben felelt meg az előírásoknak. Megállapítható, hogy a vásárolt élelmezés számlázási gyakorlata két lépésből áll. A szolgáltatók az iskolák többségére vonatkozóan előleg számlát bocsátanak ki, melynek kifizetésével az intézményben felhasznált havi étkezési költségek nagy részére fedezetet nyújt az Intézményi Szolgáltató Szervezet.

Ezen előlegszámlák esetében az utalványrendeleten az utalványozási, ellenjegyzési és érvényesítési aláírás szerepel. A végszámlákon történik meg az előleg számlák beszámításával a fizetendő különbözet elszámolása. A végszámlákon minden gazdálkodási jogkör – beleértve a szakmai teljesítés igazolást – gyakorlása az intézményi szabályozásnak megfelelő. A szakmai teljesítés igazolást az intézmény Kötelezettségvállalási szabályzatban meghatározott dolgozói végzik a havi étkezési nyilvántartásban meghatározott adagszámok alapján.

Az intézmény étkeztetési kiadásokra folyósított több millió forintos előlegeket fizet ki díjbekérők-előlegigénylők alapján, és az előlegről a pénz beérkezése után állítja ki az előleg számlát az szolgáltató. 2014. december 30-án és 31-én előfordult olyan eset is, hogy díjbekérő, illetve előlegigénylő alapján kiutalták a következő évi (2015) január havi étkezésekre az előleget. Például a Cserhát Kft. 2.000.000 Ft összegű, 2014. 12.30-i keltű, Botev Általános Iskola 2015. január havi étkeztetésére szóló előlegbekérője alapján - melyen nem volt megjelölve fizetési határidő - pénzügyi kifizetés az előlegbekérő napján 2014.12.30-án megtörtént. A VL1LA 0150869. számú, szintén 2014.december 30-i keltezésű kézi kiállítású előleg számla is csatolásra került, melyen már feltüntették, hogy a pénzügyi teljesítés megtörtént.

A Bakony Gaszt Zrt. részére is történt 2015. évi étkezés előlegének 2014. évi befizetése. A Középiskolai Kollégium 2015. januári étkezésére szóló, 2.500.000 Ft összegű, 3000589.számú, 2014. december 16-i keltű Kimenő előlegigénylésen a Bakony Gaszt 2015. 01. 12-i dátumot jelölt meg fizetési határidőnek. Az Intézményi Szolgáltató Szervezet a fizetési határidő előtt 2014. december 31-én átutalta az összeget. A banki bizonylatokhoz csatolva van a kiállított 3000592.sz. Kimenő előlegszámla is, melyen mind a számla kelte, mind a teljesítés, mind pedig a fizetési határidő 2014. december 31. és a rögzítették a számlán, hogy „Pénzügyi teljesítést nem igényel.

A Középiskolai Kollégiumhoz hasonlóan a Vetési Gimnáziumra vonatkozóan 2014. december 31-én 1.500.000.-Ft kiutalása történt a Bakony Gaszt Zrt részére (Kimenő előlegigénylés száma: 3000590 kelte 2014.12.16. fizetési határidő: 2015.01.12; Kimenő előleg számla száma: 3000593 kelte 2014.12.31. fizetési határidő: 2014.12.31.

368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 58. § (1) bekezdése szerint:

„Kifizetések esetén a *teljesítés igazolása alapján* - az 57. § (3) bekezdése szerinti esetben annak hiányában is - *az érvényesítőnek ellenőriznie kell* az összegszerűséget, a fedezet meglétét és azt, hogy a megelőző ügymenetben az Áht., az államháztartási számviteli kormányrendelet és e rendelet előírásait, továbbá a belső szabályzatokban foglaltakat megtartották-e.”

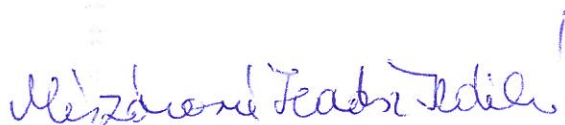
A külön előleg bekérő és a külön előleg számla küldése pénzforgalmi félreértést okozott 2015. január hónapban. Január 8-án a Bakony Gaszt Zrt. előlegbekérője alapján elutaltak 1.000.000 Ft-ot. (utalványozó Györffy József, ellenjegyző Baksa Hajnalka, érvényesítő Zámbóné Bánki Kata, szakmai ellenjegyzés nincs).

A díjbekérőre elutalt összeg előlegszámláját a pénz beérkezése után kiküldte a Bakony Gaszt Zrt. az Intézményi Szolgáltató Szervezet pedig az előlegszámla alapján még egyszer kiutalta ugyanezen összeget január 14-én. (utalványozó Vass Veronika, ellenjegyző Baksa Hajnalka, érvényesítő Zámbóné Bánki Kata, szakmai ellenjegyzés nincs) Január 14-én a Bakony Gaszt. Zrt. kétszeres utalás miatt a pénzt visszautalta.

4. Javaslat a szükséges intézkedésekre

A javaslatok a vezetői összefoglalóban találhatóak.

Veszprém, 2015. április 21.



Mészárosné Haász Ildikó
belső ellenőr



Dedicsné Bíró Jolán
belső ellenőr

MEGISMERÉSI ZÁRADÉK

A Veszprém Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Irodája által 2015. évben végzett, a belső kontrollrendszer helyzetéről készült ellenőrzési jelentés egy példányát megismerés és a szükséges intézkedések megtétele végett átvettem.

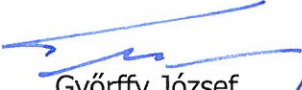
A költségvetési szervek belsőellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 42. §. (2) bekezdése értelmében nyilatkozom, hogy amennyiben a jelentésben foglaltakkal kapcsolatban észrevételt kívánok tenni, a jelentés kézhezvételétől számított 8 napon belül megküldöm a Veszprém Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Iroda vezetője részére.

Veszprém, 2015. május

Gyórfy József
igazgató

Az ellenőrzési jelentésben foglaltakat elfogadom, és észrevételt nem kívánok tenni.

Veszprém, 2015. május


Gyórfy József
igazgató



TELJESSÉGI NYILATKOZAT

Alulírott Győrffy József az Intézményi Szolgáltató Szervezet igazgatója büntetőjogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy a Veszprém Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Iroda belső ellenőre számára átadott dokumentumok, legjobb tudásom szerint, mindazon dokumentumok, nyomtatványok, adatok, információk, melyek szükségesek az adott állapot felméréséhez. Kijelentem továbbá, hogy ezek a dokumentumok, adatok és információk megbízható, teljes körű információt tartalmaznak.

Veszprém, 2015. május

Győrffy József
igazgató



Kötelezettségvállalás, és kötelezettségvállalás ellenjegyzése a szűrópróbaszerűen kiválasztott szerződések alapján

1. sz. melléklet

sor-szám	Szerződés száma	Partner megnevezése	Szerződéses összeg	Szerződés tárgya	Szerződés kelte	Aláíró ISZSZ részéről	Ellenjegyző
1.	K/SZ-14/2015	VANIN Vezetési Tanácsadó Kft Budapest	5.000.000.-Ft/hó nettó	Közbeszerzési eljárás előkészítése, lefolyt.	2015.02.04	Gyórfy József	Vass Veronika
2.	K/SZ-18/2015	TREND-Papír Kft Szigetszentmiklós	bruttó 7.765.639.-Ft 400.000 Ft./hó +25 óra felett +10.000.-Ft/óra ÁFA nincs rögz.	takarítóeszközök, tisztítószerek	2014.03.24	Gyórfy József	Vass Veronika
3.	K/SZ-36/2014	dr. Herczeg Attila		Szerződés mód. Iskolákra	2014.10.18	Gyórfy József	Vass Veronika
4.	K/SZ-43/2014	Bakony Gaszt Zrt Veszprém Cserhat	nincs ár	diákékeztetéssel kapcs. Feladat és hatáskörök pontosítása	2014.11.27	Gyórfy József	nincs
5.	K/SZ-42/2014	Vendéglátóipari Kft Veszprém	nincs ár	diákékeztetéssel kapcs. Feladat és hatáskörök pontosítása	2014.11.27	Gyórfy József	nincs
6.	K/SZ-45/2014	Kristály Mix Kft Budapest	10.000.-Ft/óra/fő +ÁFA	Takarítási tev. körny. barát technológiával (bemutató takarítások)	2014.10.16	Gyórfy József	Vass Veronika
7.	K/SZ-56/2013	Hertling Elektronika Kft Kalkulus	5.260.-Ft+ ÁFA/hó	Vizes porszívó tartós bérlete	2013.10.04	Gyórfy József	nincs
8.	K/SZ-27/2013	Számítástechnikai Kft Veszprém	680.000.-Ft + ÁFA (több feladat) havidíj: 200.000.-Ft+ÁFA; havi 16 órát meghaladó munkavégzés esetén Óradíj: 6.000.-Ft+ÁFA	WINDOWS alapú Étkelés nyilvántartó program értékesítése, telepítése	2013.05.31	Gyórfy József	nincs
9.	K/SZ-41/2014	Domainteam Kft Veszprém		Az InSzol informatikai rendszerének menedzselése	2014.12.10	Gyórfy József	nincs

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása a 2014. január havi banki bizonylatokon

s.sz.	Banki nap	bev/kiad.	összeg	utalványozó	utalv.dátuma	ellenjegyző	érvényesítő	szakmai tej. ig.	megjegyzés, mellékletek
1.	2014.01.03	bevétel	12 138 494	Györfffy J.	2014.01.03	Vass Veronika	Baksa Hajnalika	nincs	finanszírozás
2.	2014.01.06	kiadás	12 139 111	Vass Veronika	2014.01.03	Majzik Tímea	Baksa Hajnalika	nincs	dec. havi bér
3.	2014.01.06	kiadás	200 000	Györfffy J.	2014.01.03	Vass Veronika	Baksa Hajnalika	nincs	pénztári kifizetés Vaczkó Györgyné
4.	2014.01.06	bevétel	200 000	Györfffy J.	2014.01.03	Vass Veronika	Baksa Hajnalika	nincs	finanszírozás
5.	2014.01.06	bevétel	406 535	Györfffy J.	2014.01.03	Vass Veronika	Baksa Hajnalika	nincs	étkezési bevételek befiz. Doroginé Böröndi Katalin Jendrassik
6.	2014.01.07	bevétel	579 530	Györfffy J.	2014.01.07	Vass Veronika	Baksa Hajnalika	nincs	Botev étkezés számlák, feladási szelvény mellékelve
7.	2014.01.07	bevétel	1 824 525	Györfffy J.	2014.01.13	Vass Veronika	Baksa Hajnalika	nincs	Cholnoky étkezés, számlák, feladási szelvény mellék
8.	2014.01.07	bevétel	852 550	Györfffy J.	2014.01.07	Vass Veronika	Baksa Hajnalika	nincs	Kossuth étkezés, számlák, feladási szelvény mell.
9.	2014.01.07	bevétel	588 210	Györfffy J.	2014.01.07	Vass Veronika	Baksa Hajnalika	nincs	Ipari étkezés, számlák, feladási szelvény mell.
10.	2014.01.07	bevétel	6 513	Vass Veronika	2014.04.11	Majzik Tímea	Baksa Hajnalika	nincs (Vass V. aláírta)	lakásbérlet IKVB-00393.sz. szla, szerz. Mell. nincs ellenjegyző
11.	2014.01.07	kiadás	108 000	Vass Veronika	2014.01.07	Majzik Tímea	Baksa Hajnalika	Vadasné H. Andrea	Bakonygaszt. középiskolás ebéd 4041-191/2013.szla
12.	2014.01.07	kiadás	1 143 360	Vass Veronika	2014.01.07	Majzik Tímea	Baksa Hajnalika	Vadasné H. Andrea	Bakonygaszt. középiskolás ebéd 4041-192/2013.szla
13.	2014.01.07	kiadás	110 160	Vass Veronika	2014.01.07	Majzik Tímea	Baksa Hajnalika	Vadasné H. Andrea	Bakonygaszt. középiskolás ebéd 4041-190/2013.szla
14.	2014.01.07	kiadás	17 780	Vass Veronika	2014.01.07	Majzik Tímea	Baksa Hajnalika	Nem olvasható	Fuvardíj Mikolások Péter
15.	2014.01.07	kiadás	3 193	Vass Veronika	2014.01.07	Majzik Tímea	Baksa Hajnalika	Róka József	Telenor telefondíj Botev
16.	2014.01.07	kiadás	44 398	Vass Veronika	2014.01.07	Majzik Tímea	Baksa Hajnalika	Nem olvasható	hegedűhúrok
17.	2014.01.07	kiadás	6 570	Vass Veronika	2014.01.07	Majzik Tímea	Baksa Hajnalika	Szarka László	Fejlesztő matematika ieg.kötet Vetési
18.	2014.01.07	kiadás	1 193 394	Vass Veronika	2014.01.07	Majzik Tímea	Baksa Hajnalika	Schultz Zoltán	Cserhát Kft. PFOLA 0480639.sz. Étkezési számla
19.	2014.01.07	kiadás	28 850	Vass Veronika	2014.01.07	Majzik Tímea	Baksa Hajnalika	Schultz Zoltán	Invitel telefonszámla Lovassy Gimn.
20.	2014.01.07	kiadás	4 382 630	Vass Veronika	2013.12.30	Majzik Tímea	Baksa Hajnalika	Róka József	Cserhát Kft. PFOLA 0480637. sz.szla Étkezés Botev
21.	2014.01.07	kiadás	600 000	Vass Veronika	2013.12.20	Majzik Tímea	Baksa Hajnalika	Fehér Csaba	Bakony Gaszt 300001.sz. előleg szla. Kollégium
22.	2014.01.07	kiadás	1 814 206	Vass Veronika	2013.12.30	Majzik Tímea	Baksa Hajnalika	Nem olvasható	Cserhát PFOLA 0480634.szla. Étkezés Gyulaffy Ált. Isk.
23.	2014.01.07	kiadás	9 029 874	Vass Veronika	2013.12.20	Majzik Tímea	Baksa Hajnalika	Nem olvasható	Bakony Gaszt 9630/2013.sz. szla.Deák F. Ált. Isk.
24.	2014.01.07	kiadás	4 053 748	Vass Veronika	2013.12.20	Majzik Tímea	Baksa Hajnalika	Ebeléné	Bakony Gaszt 9631/2013 sz.szla Simonyi
25.	2014.01.08	bevétel	22 529 650	Györfffy J.	2014.01.03	Vass Veronika	Baksa Hajnalika	nincs	finanszírozás
26.	2014.01.08	bevétel	1 012 085	Vass Veronika	2014.01.15	Majzik Tímea	Baksa Hajnalika	nincs	Vetési étkezés befizetés, szla, bef. bizonylat mellékelve
27.	2014.01.08	bevétel	198 540	Györfffy J.	2014.01.09	Vass Veronika	Baksa Hajnalika	nincs	Kozmutza étkezés befizetés, szla, bef. Biz. Mellékelve
28.	2014.01.08	bevétel	635 660	Györfffy J.	2014.01.08	Vass Veronika	Baksa Hajnalika	nincs	Botev étkezés számlák, feladási szelvény mellékelve
29.	2014.01.08	bevétel	342 470	Györfffy J.	2014.01.08	Vass Veronika	Baksa Hajnalika	nincs	Dózsa étkezés, számlák, feladási szelvény mellékelve
30.	2014.01.08	bevétel	1 524 240	Vass Veronika	2014.01.08	Majzik Tímea	Baksa Hajnalika	nincs	Deák étkezés, számla, feladási szelvény mellékelve
31.	2014.01.08	bevétel	136 840	Györfffy J.	2014.01.09	Vass Veronika	Baksa Hajnalika	nincs	Jendrassik étkezés, számla, feladási szelvény mell.
32.	2014.01.08	bevétel	134 640	Györfffy J.	2014.01.09	Vass Veronika	Baksa Hajnalika	nincs	Ipari étkezés, számlák, feladási szelvény mell.
33.	2014.01.08	bevétel	552 510	Györfffy J.	2014.01.08	Vass Veronika	Baksa Hajnalika	nincs	Táncsics étkezés, számlák, feladási szelvény mell.
34.	2014.01.08	bevétel	619 790	Györfffy J.	2014.01.08	Vass Veronika	Baksa Hajnalika	nincs	Gyulaffy étkezés, számlák, feladási szelvény mell.
35.	2014.01.08	kiadás	400 250	Györfffy J.	2014.01.08	Vass Veronika	Baksa Hajnalika	nincs	pénztári kifizetés Ernhoffer Jánosné
36.	2014.01.08	bevétel	400 250	Györfffy J.	2014.01.08	Vass Veronika	Baksa Hajnalika	nincs	finanszírozás
37.	2014.01.08	bevétel	899 690	Vass Veronika	2014.01.09	Majzik Tímea	Baksa Hajnalika	nincs	Botev étkezés számlák, feladási szelvény mellékelve
38.	2014.01.09	bevétel	199 590	Vass Veronika	2014.01.09	Majzik Tímea	Baksa Hajnalika	nincs	Báthory étkezés, számlák, feladási szelvény mellékelve
39.	2014.01.09	kiadás	87 465	Györfffy J.	2014.01.09	Vass Veronika	Baksa Hajnalika	Maklár Zoltánné	Seréshúsz vásárlás Bárczi
40.	2014.01.09	kiadás	29 543	Györfffy J.	2014.01.09	Vass Veronika	Baksa Hajnalika	Maklár Zoltánné	élelmiszer beszerzés Bárczi
41.	2014.01.09	kiadás	18 417	Györfffy J.	2014.01.09	Vass Veronika	Baksa Hajnalika	Maklár Zoltánné	élelmiszer beszerzés Bárczi

bevételezési biz. mellékelve

42.	kiadás	163 619	Györfly J.	2014.01.09	Vass Veronika	Baksa Hajnalika	Maklári Zoltánné	életmíster beszerzés	Bárcki	életmíster beszerzés	Bárcki		
43.	kiadás	20 447	Györfly J.	2014.01.09	Vass Veronika	Baksa Hajnalika	Molnár Nándor	Domainteam Kft. Telefonkészülék, átvétele	nincs	Domainteam Kft. Telefonkészülék, átvétele	nincs	köt.vállaló Molnár Nándor	
44.	kiadás	5 800	Györfly J.	2014.01.09	Vass Veronika	Baksa Hajnalika	Vadasné H. Andrea	Magyar Posta Bárcki újságvásárlás		Magyar Posta Bárcki újságvásárlás		szakmai lg.nem jó	
45.	kiadás	76 200	Györfly J.	2014.01.09	Vass Veronika	Baksa Hajnalika	nincs	Pannon Egy. terembértet Zeneművészetinek		Pannon Egy. terembértet Zeneművészetinek		mell.béretti szerz.Kötváll., Vass V. ellenj. nincs	
46.	kiadás	19 939	Györfly J.	2014.01.09	Vass Veronika	Baksa Hajnalika	Kersch Ágota Ig.h	Deák Isk. RAAbé pótlapok		Deák Isk. RAAbé pótlapok			
47.	kiadás	102 000	Vass Veronika	2014.01.09	Majzik Tímea	Baksa Hajnalika	nincs	Fizetési előleg, kérelem, Györfly engedélyezte, határozat mellék.		Fizetési előleg, kérelem, Györfly engedélyezte, határozat mellék.			
48.	kiadás	800 073	Vass Veronika	2014.01.09	Majzik Tímea	Baksa Hajnalika	Kerékvártóné ??	Erzsébet utalványok		Erzsébet utalványok			
49.	kiadás	10 003	Györfly J.	2014.01.09	Vass Veronika	Baksa Hajnalika	Kersch Ágota Ig.h	Deák Iskola Könyvek, szakmai anyagok		Deák Iskola Könyvek, szakmai anyagok			
50.	kiadás	7 286	Györfly J.	2014.01.07	Vass Veronika	Baksa Hajnalika	Maklári Zoltánné	életmíster bes Bárcki		életmíster bes Bárcki		szállítólevelek, bevételezési bizonylatok mellékelve	
51.	kiadás	134 964	Györfly J.	2014.01.09	Vass Veronika	Baksa Hajnalika	Maklári Zoltánné	életmíster bes Bárcki		életmíster bes Bárcki		szállítólevelek, bevételezési bizonylatok mellékelve	
52.	kiadás	9 670	Györfly J.	2014.01.09	Vass Veronika	Baksa Hajnalika	Maklári Zoltánné	életmíster bes Bárcki		életmíster bes Bárcki		szállítólevelek, bevételezési bizonylatok mellékelve	
53.	kiadás	96 247	Györfly J.	2014.01.09	Vass Veronika	Baksa Hajnalika	Maklári Zoltánné	életmíster bes Bárcki		életmíster bes Bárcki		szállítólevelek, bevételezési bizonylatok mellékelve	
54.	kiadás	14 721	Györfly J.	2014.01.09	Vass Veronika	Baksa Hajnalika	Maklári Zoltánné	életmíster bes Bárcki		életmíster bes Bárcki		szállítólevelek, bevételezési bizonylatok mellékelve	
55.	kiadás	45 580	Györfly J.	2014.01.09	Vass Veronika	Baksa Hajnalika	Maklári Zoltánné	életmíster bes Bárcki		életmíster bes Bárcki		szállítólevelek, bevételezési bizonylatok mellékelve	
56.	kiadás	2 185 468	Vass Veronika	2014.01.09	Majzik Tímea	Baksa Hajnalika	Maklári Zoltánné	életmíster bes Bárcki		életmíster bes Bárcki		szállítólevelek, bevételezési bizonylatok mellékelve	
57.	kiadás	133 200	Györfly J.	2014.01.09	Vass Veronika	Baksa Hajnalika	Vadasné H. Andrea	Kozmutza étkezés Bakony gaszt 4022-107/2013. szla		Kozmutza étkezés Bakony gaszt 4022-107/2013. szla			
58.	kiadás	1 578 996	Györfly J.	2014.01.09	Vass Veronika	Baksa Hajnalika	Vadasné H. Andrea	Dohnányi étkezés Bakony gaszt 4043-100/2013. szla		Dohnányi étkezés Bakony gaszt 4043-100/2013. szla			
59.	kiadás	1 344 840	Györfly J.	2014.01.09	Vass Veronika	Baksa Hajnalika	Vadasné H. Andrea	Medgyasszay étkezés Bakony G. 4043-101/2013. szla		Medgyasszay étkezés Bakony G. 4043-101/2013. szla			
60.	kiadás	7 260	Vass Veronika	2014.01.09	Majzik Tímea	Baksa Hajnalika	Vadasné H. Andrea	Ipari étkezés Bakony G. 4143-99/2013. szla		Ipari étkezés Bakony G. 4143-99/2013. szla			
61.	kiadás	44 398	Györfly J.	2014.01.09	Majzik Tímea	Baksa Hajnalika	Molnár Péter Ig	Zeneműv.oboa		Zeneműv.oboa			
62.	kiadás	140 000	Vass Veronika	2014.01.09	Majzik Tímea	Baksa Hajnalika	Molnár Péter Ig	Zeneműv. Hegedű hurok		Zeneműv. Hegedű hurok		számlamásolat alapján kétszer utalva	téves utalás megj.
63.	kiadás	2 104	Vass Veronika	2014.01.09	Majzik Tímea	Baksa Hajnalika	Molnár Péter Ig	zeneműv. Zongora hangolás		zeneműv. Zongora hangolás			
64.	kiadás	13 965	Vass Veronika	2014.01.09	Majzik Tímea	Baksa Hajnalika	Sándor László Ig.	Rózsa Úti ált. isk. könyvek		Rózsa Úti ált. isk. könyvek			
65.	bevétele	7 092 205	Vass Veronika	2014.01.09	Majzik Tímea	Baksa Hajnalika	Barták Péterné Ig.	Báthory könyvek		Báthory könyvek		könyvtári bevételezés mell.	
66.	2014.01.10 kiadás	4 331 643	Vass Veronika	2014.01.10	Majzik Tímea	Baksa Hajnalika	nincs	finanszírozás		finanszírozás		nincs megbízása érvényesítésre	
67.	kiadás	171 000	Györfly J.	2014.01.09	Vass Veronika	Baksa Hajnalika	nincs	átvezetés bankszámlák között		átvezetés bankszámlák között			
68.	kiadás	200 000	Györfly J.	2014.01.09	Vass Veronika	Baksa Hajnalika	nincs	átvezetés bankszámlák között		átvezetés bankszámlák között			
69.	bevétele	822 250	Györfly J.	2014.01.09	Vass Veronika	Baksa Hajnalika	nincs	átvezetés bankszámlák között		átvezetés bankszámlák között			
70.	bevétele	96 640	Vass Veronika	2014.01.27	Majzik Tímea	Baksa Hajnalika	nincs	Étkezési díjak bef. Rózsa iskola Banki feladás, számla mellékelve		Étkezési díjak bef. Rózsa iskola Banki feladás, számla mellékelve			feinódt, vendég
71.	bevétele	802 110	Vass Veronika	2014.01.15	Majzik Tímea	Baksa Hajnalika	nincs	Étkezési díjak bef. Rózsa iskola Banki feladás, számla mellékelve		Étkezési díjak bef. Rózsa iskola Banki feladás, számla mellékelve			
72.	bevétele	860 180	Vass Veronika	2014.01.15	Majzik Tímea	Baksa Hajnalika	nincs	Étkezési díjak bef. Simonyi Iskola Banki feladás, számla mellékelve		Étkezési díjak bef. Simonyi Iskola Banki feladás, számla mellékelve			
73.	bevétele	27 240	Vass Veronika	2014.01.23	Majzik Tímea	Baksa Hajnalika	nincs	Étkezési díjak bef. Kollégium Banki feladás, számla mellékelve		Étkezési díjak bef. Kollégium Banki feladás, számla mellékelve			
74.	bevétele	51 160	Vass Veronika	2014.01.23	Majzik Tímea	Baksa Hajnalika	nincs	Étkezési díjak bef. Dózsa Iskola banki feladás, számla mellékelve		Étkezési díjak bef. Dózsa Iskola banki feladás, számla mellékelve			
75.	bevétele	13 195	Vass Veronika	2014.01.23	Majzik Tímea	Baksa Hajnalika	nincs	Étkezési díjak bef. Botev Iskola banki feladás, számla mellékelve		Étkezési díjak bef. Botev Iskola banki feladás, számla mellékelve			
76.	bevétele	313 850	Vass Veronika	2014.01.23	Majzik Tímea	Baksa Hajnalika	nincs	Étkezési díjak bef.		Étkezési díjak bef.			
77.	2014.01.10 kiadás	22 000	Györfly J.	2014.01.09	Majzik Tímea	Baksa Hajnalika	nincs	étkezési díjak bef.Botev iskola banki feladás, számla mellékelve		étkezési díjak bef.Botev iskola banki feladás, számla mellékelve			
78.	kiadás	27 191	Györfly J.	2014.01.09	Majzik Tímea	Baksa Hajnalika	nincs	cégautóbadó 2013.4.negyedév		cégautóbadó 2013.4.negyedév			
79.	kiadás	1 275	Györfly J.	2014.01.09	Majzik Tímea	Baksa Hajnalika	Molnár Nándor	Telenor telefondíj		Telenor telefondíj			
80.	kiadás	26 390	Györfly J.	2014.01.09	Majzik Tímea	Baksa Hajnalika	Mégedliné Kiss Eleonóra	Telenor telefondíj Gyulaffy		Telenor telefondíj Gyulaffy			
81.	bevétele	4 331 643	Vass Veronika	2014.01.10	Majzik Tímea	Baksa Hajnalika	Barbatics Tamásné	kiadvány vásárlás Bárcki iskola		kiadvány vásárlás Bárcki iskola			
82.	kiadás	13 322	Györfly J.	2014.01.09	Majzik Tímea	Baksa Hajnalika	nincs	átvezetés bankszámlák között		átvezetés bankszámlák között			
83.	kiadás	37 886	Györfly J.	2014.01.09	Majzik Tímea	Baksa Hajnalika	Molnár Nándor	Cholnoky iskola UPC számla, internet		Cholnoky iskola UPC számla, internet		december havi menetelevelek mellékelve	
84.	kiadás	6 680	Györfly J.	2014.01.09	Majzik Tímea	Baksa Hajnalika	Molnár Nándor	ISZSZ gázolaj vásárlás		ISZSZ gázolaj vásárlás			
85.	kiadás	6 033	Györfly J.	2014.01.09	Majzik Tímea	Baksa Hajnalika	Molnár Nándor	.. Béneti díj, szerződés alapján ??		.. Béneti díj, szerződés alapján ??			
86.	kiadás	4 267	Györfly J.	2014.01.09	Majzik Tímea	Baksa Hajnalika	Molnár Nándor	Monti ásványvíz		Monti ásványvíz		Nev.Tanácsadó	
87.	kiadás	40 940	Györfly J.	2014.01.09	Majzik Tímea	Baksa Hajnalika	Molnár Nándor	bo-BONÉ Kft. Tisztítószert vásárlás		bo-BONÉ Kft. Tisztítószert vásárlás		Gyulaffy	

88.	Kiadás	27 712	Gyórfy J.	2014.01.09	Majzik Tímea	Baksa Hajnalka	Molnár Nándor	bo-BONÉ Kft. Tisztítószert vásárlás	Góllisz
89.	Kiadás	13 525	Gyórfy J.	2014.01.09	Majzik Tímea	Baksa Hajnalka	Molnár Nándor	bo-BONÉ Kft. Tisztítószert vásárlás	ISZSZ
90.	Kiadás	26 315	Gyórfy J.	2014.01.09	Majzik Tímea	Baksa Hajnalka	Molnár Nándor	bo-BONÉ Kft. Tisztítószert vásárlás	Deák
91.	Kiadás	78 156	Gyórfy J.	2014.01.09	Majzik Tímea	Baksa Hajnalka	Molnár Nándor	bo-BONÉ Kft. Tisztítószert vásárlás	Báthory
92.	Kiadás	102 467	Gyórfy J.	2014.01.09	Majzik Tímea	Baksa Hajnalka	Molnár Nándor	bo-BONÉ Kft. Tisztítószert vásárlás	Bárczi
93.	Kiadás	33 628	Gyórfy J.	2014.01.09	Majzik Tímea	Baksa Hajnalka	Molnár Nándor	bo-BONÉ Kft. Tisztítószert vásárlás	Lovassy
94.	Kiadás	89 628	Gyórfy J.	2014.01.09	Majzik Tímea	Baksa Hajnalka	Molnár Nándor	bo-BONÉ Kft. Tisztítószert vásárlás	Műv.Háza
95.	Kiadás	98 279	Gyórfy J.	2014.01.09	Majzik Tímea	Baksa Hajnalka	Molnár Nándor	bo-BONÉ Kft. Tisztítószert vásárlás	Botev
96.	Kiadás	29 662	Gyórfy J.	2014.01.09	Majzik Tímea	Baksa Hajnalka	Molnár Nándor	bo-BONÉ Kft. Tisztítószert vásárlás	Kollegium
97.	Kiadás	11 064	Gyórfy J.	2014.01.09	Majzik Tímea	Baksa Hajnalka	Molnár Nándor	bo-BONÉ Kft. Tisztítószert vásárlás	Vetési
98.	Kiadás	77 275	Gyórfy J.	2014.01.09	Majzik Tímea	Baksa Hajnalka	Molnár Nándor	bo-BONÉ Kft. Tisztítószert vásárlás	Cholnoky
99.	Kiadás	11 163	Gyórfy J.	2014.01.09	Majzik Tímea	Baksa Hajnalka	Molnár Nándor	UPC számla,	Rózsa
100.	Kiadás	11 440	Gyórfy J.	2014.01.09	Majzik Tímea	Baksa Hajnalka	Molnár Nándor	UPC számla,	Deák
101.	Kiadás	3 677	Gyórfy J.	2014.01.09	Majzik Tímea	Baksa Hajnalka	Kersch Ágota Ig.h	Telenor telefondíj	Deák
102.	Kiadás	12 192	Gyórfy J.	2014.01.09	Majzik Tímea	Baksa Hajnalka	Intézmény	UPC számla,	Dózsa
103.	Kiadás	2 860	Gyórfy J.	2014.01.09	Majzik Tímea	Baksa Hajnalka	Molnár Nándor	UPC számla,	Lovassy
104.	Kiadás	2 860	Gyórfy J.	2014.01.09	Majzik Tímea	Baksa Hajnalka	Molnár Nándor	UPC számla,	Dózsa
105.	Kiadás	13 322	Gyórfy J.	2014.01.09	Majzik Tímea	Baksa Hajnalka	Molnár Nándor	UPC számla,	Simonyi
106.	Kiadás	13 322	Gyórfy J.	2014.01.09	Majzik Tímea	Baksa Hajnalka	Mágedliné Kiss Eleonóra	UPC számla,	Gyulai
107.	Kiadás	2 355	Gyórfy J.	2014.01.09	Majzik Tímea	Baksa Hajnalka	Intézmény	Telenor telefondíj	Kossuth
108.	Kiadás	2 945	Gyórfy J.	2014.01.09	Majzik Tímea	Baksa Hajnalka	Sándor László ig.	Telenor telefondíj	Rózsa
109.	Kiadás	1 035	Gyórfy J.	2014.01.09	Majzik Tímea	Baksa Hajnalka	Intézmény	Telenor telefondíj	Zenerújvézeti
110.	Kiadás	6 302	Gyórfy J.	2014.01.09	Majzik Tímea	Baksa Hajnalka	Cseke Gabriella	Telenor telefondíj	New.Tanácsadó
111.	Kiadás	2 014	Gyórfy J.	2014.01.09	Majzik Tímea	Baksa Hajnalka	Veress József	Telenor telefondíj	Dózsa
112.	Kiadás	1 999	Gyórfy J.	2014.01.09	Majzik Tímea	Baksa Hajnalka	Veress József	Telenor telefondíj	Dózsa
113.	Kiadás	1 735	Gyórfy J.	2014.01.09	Majzik Tímea	Baksa Hajnalka	Barák Péterné ig.	Telenor telefondíj	Báthory
114.	Kiadás	7 103	Gyórfy J.	2014.01.09	Majzik Tímea	Baksa Hajnalka	Fehér Csaba	Telenor telefondíj	Kollegium
115.	Kiadás	2 400 000	Gyórfy J.	2014.01.09	Majzik Tímea	Baksa Hajnalka	Fehér Csaba	Bakonyi Gaszt étkezési előf.leg	Kollegium
116.	Kiadás	19 300	Gyórfy J.	2014.01.09	Majzik Tímea	Baksa Hajnalka	Intézmény	Lite csomag(zene)	Zenerújvézeti
117.	Kiadás	2 000	Gyórfy J.	2014.01.10	Majzik Tímea	Baksa Hajnalka	nincs	Önkéntes nyrt.tagdíj utalása	ISZSZ
118.	Kiadás	2 000	Gyórfy J.	2014.01.09	Majzik Tímea	Baksa Hajnalka	nincs	Önkéntes nyrt.tagdíj utalása	ISZSZ
119.	Kiadás	2 000	Gyórfy J.	2014.01.09	Majzik Tímea	Baksa Hajnalka	nincs	Önkéntes nyrt.tagdíj utalása	ISZSZ
120.	Kiadás	8 000	Gyórfy J.	2014.01.09	Majzik Tímea	Baksa Hajnalka	nincs	Önkéntes nyrt.tagdíj utalása	ISZSZ
121.	Kiadás	21 900	Gyórfy J.	2014.01.09	Majzik Tímea	Baksa Hajnalka	Molnár Nándor	csapszerelés	ISZSZ
122.	Kiadás	21 722	Gyórfy J.	2014.01.09	Majzik Tímea	Baksa Hajnalka	Molnár Nándor	Vizuál tábla, táblafic, tóhó	ISZSZ
123.	Kiadás	25 070	Gyórfy J.	2014.01.09	Majzik Tímea	Baksa Hajnalka	Molnár Nándor	Nyugalom Kft. Szám gépes kézenléti díj	ISZSZ
124.	Kiadás	81 661	Gyórfy J.	2014.01.09	Majzik Tímea	Baksa Hajnalka	Molnár Nándor	szerszámok	ISZSZ
125.	Kiadás	2 180	Gyórfy J.	2014.01.09	Majzik Tímea	Baksa Hajnalka	Molnár Nándor	T-System kés.kamat	ISZSZ
126.	Kiadás	8 629	Gyórfy J.	2014.01.09	Majzik Tímea	Baksa Hajnalka	Molnár Nándor	Telenor telefondíj	ISZSZ
127.	Kiadás	7 528	Gyórfy J.	2014.01.09	Majzik Tímea	Baksa Hajnalka	Molnár Nándor	Invitel telefonszámla	ISZSZ
128.	Kiadás	41 165	Gyórfy J.	2014.01.09	Majzik Tímea	Baksa Hajnalka	Molnár Nándor	Pannon Lapok Napi előfizetés	Dózsa
129.	Kiadás	26 945	Gyórfy J.	2014.01.09	Majzik Tímea	Baksa Hajnalka	Molnár Nándor	Pannon Lapok Napi előfizetés	Dózsa
130.	Kiadás	54 864	Gyórfy J.	2014.01.09	Majzik Tímea	Baksa Hajnalka	Barták Péterné Ig.	VMIK terembérlet	Báthory
131.	Kiadás	6 390	Gyórfy J.	2014.01.09	Majzik Tímea	Baksa Hajnalka	Barták Péterné Ig.	kiadvány vásárlás	Báthory
132.	Kiadás	12 240	Gyórfy J.	2014.01.09	Majzik Tímea	Baksa Hajnalka	Intézmény ??	Bakonyi Gaszt számla	Lovassy
133.	Kiadás	80 080	Gyórfy J.	2014.01.09	Majzik Tímea	Baksa Hajnalka	Vadassné H. Andrea	Bakonyi Gaszt számla	Dózsa

utalványlap lefestéssel javítva

134.	kiadás	5 084 528	Gyóffy J.	2014.01.09	Majzik Tímea	Baksa Hajnalika	Vadasné H. Andrea	Bakony Gaaszt számla	Báthory
135.	kiadás	376 800	Gyóffy J.	2014.01.09	Majzik Tímea	Baksa Hajnalika	Vadasné H. Andrea	Bakony Gaaszt számla	Táncsics
136.	kiadás	376 800	Gyóffy J.	2014.01.09	Majzik Tímea	Baksa Hajnalika	Vadasné H. Andrea	Bakony Gaaszt számla	Táncsics
137.	kiadás	5 253 796	Gyóffy J.	2014.01.09	Majzik Tímea	Baksa Hajnalika	Intézmény ??	Bakony Gaaszt számla	Kollégium téves előleg miatt
138.	kiadás	953 012	Gyóffy J.	2014.01.09	Majzik Tímea	Baksa Hajnalika	Intézmény ??	Bakony Gaaszt számla	Táncsics
139.	kiadás	5 720	Gyóffy J.	2014.01.09	Majzik Tímea	Baksa Hajnalika	Molnár Nándor	UPC számla,	Vetési
140.	kiadás	2 390	Gyóffy J.	2014.01.09	Majzik Tímea	Baksa Hajnalika	Molnár Nándor	UPC számla,	Gyulaiffy
141.	kiadás	10 147	Gyóffy J.	2014.01.09	Majzik Tímea	Baksa Hajnalika	Molnár Nándor	UPC számla,	Deák
142.	kiadás	27 863	Gyóffy J.	2014.01.09	Majzik Tímea	Baksa Hajnalika	Molnár Nándor	UPC számla,	Botev
143.	kiadás	10 899	Gyóffy J.	2014.01.09	Majzik Tímea	Baksa Hajnalika	Molnár Nándor	UPC számla,	New, Tarácsadó
144.	kiadás	25 133	Gyóffy J.	2014.01.09	Majzik Tímea	Baksa Hajnalika	Molnár Nándor	UPC számla,	Kollégium
145.	kiadás	12 447	Gyóffy J.	2014.01.09	Majzik Tímea	Baksa Hajnalika	Molnár Nándor	UPC számla,	Bárcki
146.	kiadás	44 515	Gyóffy J.	2014.01.09	Majzik Tímea	Baksa Hajnalika	Molnár Nándor	UPC számla,	Dohányi
147.	kiadás	3 110	Gyóffy J.	2014.01.09	Majzik Tímea	Baksa Hajnalika	Molnár Nándor	Telenor telefondíj	ISZSZ
148.	kiadás	25	Gyóffy J.	2014.01.09	Majzik Tímea	Baksa Hajnalika	Molnár Nándor	Telenor telefondíj	ISZSZ
149.	kiadás	95 681	Gyóffy J.	2014.01.09	Majzik Tímea	Baksa Hajnalika	Molnár Nándor	T-System telefondíj	ISZSZ
150.	kiadás	9 485	Gyóffy J.	2014.01.09	Majzik Tímea	Baksa Hajnalika	Molnár Nándor	Magyar Posta	ISZSZ
151.	bevétele	171 000	Vass Veronika	2014.01.10	Majzik Tímea	Baksa Hajnalika	nincs	átvezetés bankszámlák között	ISZSZ
152.	kiadás	56 729	Vass Veronika	2014.01.03	Majzik Tímea	Baksa Hajnalika	nincs	lakcíme utalás, nincs lejgazolva	bankkivonat mellékeve
153.	kiadás	635					nincs melléklet	lakcíme utalás költsége nincs lejgazolva	
154.	bevétele	200 000	Vass Veronika	2014.01.10	Majzik Tímea	Baksa Hajnalika	nincs melléklet	átvezetés bankszámlák között	
155.	kiadás	114 101	Vass Veronika	2014.01.03	Majzik Tímea	Baksa Hajnalika	nincs	lakcíme utalás 2 fő nincs lejgazolva	
156.	kiadás	1 475					nincs melléklet	lakcíme utalás költsége nincs lejgazolva	
157.	bevétele	11 456 341	Vass Veronika	2014.01.10	Majzik Tímea	Baksa Hajnalika	nincs melléklet	finanszírozás	Szilágyi Erzsébet Ált. Iskola
158.	bevétele	98 046	Vass Veronika	2014.01.07	Majzik Tímea	Baksa Hajnalika	nincs	Továbbszámított szállítás	csak a bankkivonatot mellékelik
159.	2014.01.13 kiadás	120 250	Gyóffy J.	2014.01.13	Vass Veronika	Baksa Hajnalika	nincs melléklet	átvezetés bankszámlák között	csak a bankkivonatot mellékelik
160.	bevétele	22 204	Gyóffy J.	2014.01.13	Vass Veronika	Baksa Hajnalika	nincs melléklet	finanszírozás	Dócsa
161.	2014.01.13 bevétele	16 600	Vass Veronika	2014.01.23	Majzik Tímea	Baksa Hajnalika	nincs	Étk. Befiz.számla , bankbiz.mellékeve	Botev
162.	bevétele	271 805	Vass Veronika	2014.01.23	Majzik Tímea	Baksa Hajnalika	nincs	Étk. Befiz.számla , bankbiz.mellékeve	Botev
163.	bevétele	275 200	Vass Veronika	2014.01.23	Majzik Tímea	Baksa Hajnalika	nincs	Étk. Befiz.számla , bankbiz.mellékeve	Botev
164.	bevétele	89 380	Vass Veronika	2014.01.13	Vass Veronika	Baksa Hajnalika	nincs	Étk. Befiz.számla , bankbiz.mellékeve	Közzgazdas.
165.	bevétele	55 835	Vass Veronika	2014.01.13	Vass Veronika	Baksa Hajnalika	nincs	Étk. Befiz.számla , bankbiz.mellékeve	Közzgazdas.
166.	bevétele	91 870	Vass Veronika	2014.01.13	Vass Veronika	Baksa Hajnalika	nincs	Étk. Befiz.számla , bankbiz.mellékeve	Közzgazdas.
167.	bevétele	7 920	Vass Veronika	2014.01.13	Vass Veronika	Baksa Hajnalika	nincs	Étk. Befiz.számla , bankbiz.mellékeve	Bárcki
168.	bevétele	181 970	Vass Veronika	2014.01.23	Majzik Tímea	Baksa Hajnalika	nincs	Étk. Befiz.számla , bankbiz.mellékeve	Bárcki
169.	bevétele	254 700	Vass Veronika	2014.01.23	Majzik Tímea	Baksa Hajnalika	nincs	Étk. Befiz.számla , bankbiz.mellékeve	Bárcki
170.	bevétele	475 960	Vass Veronika	2014.01.23	Majzik Tímea	Baksa Hajnalika	nincs	Étk. Befiz.számla , bankbiz.mellékeve	Bárcki
171.	bevétele	15 245	Gyóffy J.	2014.01.13	Vass Veronika	Baksa Hajnalika	nincs	Étk. Befiz.számla , bankbiz.mellékeve	Ipari
172.	bevétele	91 604	Vass Veronika	2014.01.07	Majzik Tímea	Baksa Hajnalika	nincs	Étk. Befiz.számla , bankbiz.mellékeve	több intézmény
173.	bevétele	34 060	Vass Veronika	2014.01.27	Majzik Tímea	Baksa Hajnalika	nincs	Étk. Befiz.számla , bankbiz.mellékeve	Gyulaiffy
174.	bevétele	80 540	Vass Veronika	2014.01.27	Majzik Tímea	Baksa Hajnalika	nincs	Étk. Befiz.számla , bankbiz.mellékeve	Báthory
175.	2014.01.14 bevétele	9 540	Vass Veronika	2014.01.23	Majzik Tímea	Baksa Hajnalika	nincs	Étk. Befiz.számla , bankbiz.mellékeve	Botev
176.	bevétele	142 425	Vass Veronika	2014.02.10	Majzik Tímea	Baksa Hajnalika	nincs	Étk. Befiz.számla , bankbiz.mellékeve	Báthory
177.	bevétele	88 085	Vass Veronika	2014.01.27	Majzik Tímea	Baksa Hajnalika	nincs	Étk. Befiz.számla , bankbiz.mellékeve	Gyulaiffy
178.	bevétele	1 094 980	Vass Veronika	2014.01.15	Majzik Tímea	Baksa Hajnalika	nincs	Étk. Befiz.számla , bankbiz.mellékeve	
179.	bevétele	14 260	Vass Veronika	2014.01.15	Majzik Tímea	Baksa Hajnalika	nincs	Étk. Befiz.számla , bankbiz.mellékeve	Vetési

180.	bevételek	204 295	Gyórfy J.	2014.01.14	Vass Veronika	Baksa Hajnalika	nincs	Étk. Befiz.számlla , bankbiz.mellékelveLovassy	Kozmutcza
181.	kiadás	21 112	Gyórfy J.	2014.01.14	Majzik Tímea	Baksa Hajnalika	Mágediliné Kiss Eleonóra	Bakony Gaszt számla	Gyulafró
182.	kiadás	67 704	Gyórfy J.	2014.01.14	Majzik Tímea	Baksa Hajnalika	Barták Péterné	Bakony Gaszt számla	Báthory
183.	kiadás	3 035 040	Gyórfy J.	2014.01.14	Majzik Tímea	Baksa Hajnalika	Dr. Górné Fazekas Ágnes	Bakony Gaszt számla	Cholnoky
184.	kiadás	166 712	Gyórfy J.	2014.01.14	Majzik Tímea	Baksa Hajnalika	Róka József	Bakony Gaszt számla	Botev
185.	kiadás	315 000	Gyórfy J.	2014.01.14	Majzik Tímea	Baksa Hajnalika	nem tudni	Bakony Gaszt számla	Vetésí
186.	kiadás	315 000	Gyórfy J.	2014.01.14	Majzik Tímea	Baksa Hajnalika	nem tudni	Bakony Gaszt számla	Vetésí
187.	kiadás	315 000	Gyórfy J.	2014.01.14	Majzik Tímea	Baksa Hajnalika	nem tudni	Bakony Gaszt számla	Vetésí
188.	bevételek	678 360	Gyórfy J.	2014.01.23	Majzik Tímea	Baksa Hajnalika	nincs	Étk. Befiz.számlla , bankbiz.mellékelveLovassy	Cholnoky
189.	bevételek	1 174 460	Vass Veronika	2014.01.23	Majzik Tímea	Baksa Hajnalika	nincs	Étk. Befiz.számlla , bankbiz.mellékelveLovassy	Kollégium
190.	2014.01.14 bevételek	12 432 000	Vass Veronika	2014.01.14	Majzik Tímea	Baksa Hajnalika	nincs	Áfa visszatéríté nincs mellékelve csak a bankkivonat másolat	
191.	kiadás	6 524	Gyórfy J.	2014.01.14	Majzik Tímea	Baksa Hajnalika	Majzik Tímea	küldetés(Tóth Ferencné)	
192.	kiadás	56 452	Gyórfy J.	2014.01.14	Majzik Tímea	Baksa Hajnalika	Kerégyártóné	hóközi bár fizetés	
193.	kiadás	2 000	Gyórfy J.	2014.01.09	Majzik Tímea	Baksa Hajnalika	nincs	Önkéntes nyugdíjpénziári tagdíj utalása	
194.	kiadás	4 590	Gyórfy J.	2014.01.14	Majzik Tímea	Baksa Hajnalika	Gyórfy J.	munkába járás költség	
195.	kiadás	4 320	Gyórfy J.	2014.01.14	Majzik Tímea	Baksa Hajnalika	Gyórfy J.	munkába járás költség	
196.	kiadás	5 850	Gyórfy J.	2014.01.14	Majzik Tímea	Baksa Hajnalika	Gyórfy J.	munkába járás költség	
197.	kiadás	1 620	Gyórfy J.	2014.01.14	Majzik Tímea	Baksa Hajnalika	Gyórfy J.	munkába járás költség	
198.	kiadás	6 399	Gyórfy J.	2014.01.14	Majzik Tímea	Baksa Hajnalika	nem tudni	könyvek	utalványlapon lefetéssel javítva
199.	kiadás	31 718	Gyórfy J.	2014.01.14	Majzik Tímea	Baksa Hajnalika	Makláry Zoltánné	élelmiszer beszerzés	Bárczi
200.	kiadás	77 784	Gyórfy J.	2014.01.14	Majzik Tímea	Baksa Hajnalika	Makláry Zoltánné	élelmiszer beszerzés	Bárczi
201.	kiadás	1 159	Gyórfy J.	2014.01.14	Majzik Tímea	Baksa Hajnalika	Róka József	könyvek	Botev
202.	kiadás	23 481	Gyórfy J.	2014.01.14	Majzik Tímea	Baksa Hajnalika	nem tudni	könyvek	Vetésí
203.	kiadás	52 462	Gyórfy J.	2014.01.14	Majzik Tímea	Baksa Hajnalika	Makláry Zoltánné	élelmiszer beszerzés	Bárczi
204.	kiadás	61 232	Gyórfy J.	2014.01.14	Majzik Tímea	Baksa Hajnalika	Makláry Zoltánné	élelmiszer beszerzés	Bárczi
205.	kiadás	3 378	Gyórfy J.	2014.01.14	Majzik Tímea	Baksa Hajnalika	Molnár Nándor	irodászerek	ISZSZ
206.	kiadás	516	Gyórfy J.	2014.01.14	Majzik Tímea	Baksa Hajnalika	nem tudni	Telenor telefondíj	Vetésí
207.	kiadás	1 251	Gyórfy J.	2014.01.14	Majzik Tímea	Baksa Hajnalika	dr. Górné Fazekas Ágnes	Telenor telefondíj	Cholnoky
208.	kiadás	9 595	Gyórfy J.	2014.01.14	Majzik Tímea	Baksa Hajnalika	Barbarics Tamásné	Invitel telefondíj	Bárczi
209.	kiadás	2 107	Gyórfy J.	2014.01.14	Majzik Tímea	Baksa Hajnalika	Barbarics Tamásné	Telenor telefondíj	Bárczi
210.	kiadás	8 239	Gyórfy J.	2014.01.14	Majzik Tímea	Baksa Hajnalika	nincs	Munkába járás költségértés összesített jegyzék alapján	béreték meli.
211.	kiadás	10 234	Gyórfy J.	2014.01.14	Majzik Tímea	Baksa Hajnalika	nincs	Munkába járás költségértés összesített jegyzék alapján	béreték meli.
212.	kiadás	5 108	Gyórfy J.	2014.01.14	Majzik Tímea	Baksa Hajnalika	nincs	Munkába járás költségértés összesített jegyzék alapján	béreték meli.
213.	kiadás	10 234	Gyórfy J.	2014.01.14	Majzik Tímea	Baksa Hajnalika	nincs	Munkába járás költségértés összesített jegyzék alapján	béreték meli.
214.	kiadás	10 234	Gyórfy J.	2014.01.14	Majzik Tímea	Baksa Hajnalika	nincs	Munkába járás költségértés összesített jegyzék alapján	béreték meli.
215.	kiadás	10 234	Gyórfy J.	2014.01.14	Majzik Tímea	Baksa Hajnalika	nincs	Munkába járás költségértés összesített jegyzék alapján	béreték meli.
216.	kiadás	10 234	Gyórfy J.	2014.01.14	Majzik Tímea	Baksa Hajnalika	nincs	Munkába járás költségértés összesített jegyzék alapján	béreték meli.
217.	kiadás	8 239	Gyórfy J.	2014.01.14	Majzik Tímea	Baksa Hajnalika	nincs	Munkába járás költségértés összesített jegyzék alapján	béreték meli.
218.	kiadás	10 234	Gyórfy J.	2014.01.14	Majzik Tímea	Baksa Hajnalika	nincs	Munkába járás költségértés összesített jegyzék alapján	béreték meli.
219.	kiadás	8 239	Gyórfy J.	2014.01.14	Majzik Tímea	Baksa Hajnalika	nincs	Munkába járás költségértés összesített jegyzék alapján	béreték meli.
220.	kiadás	15 308	Gyórfy J.	2014.01.14	Majzik Tímea	Baksa Hajnalika	nincs	Munkába járás költségértés összesített jegyzék alapján	béreték meli.
221.	kiadás	8 239	Gyórfy J.	2014.01.14	Majzik Tímea	Baksa Hajnalika	nincs	Munkába járás költségértés összesített jegyzék alapján	béreték meli.
222.	kiadás	12 212	Gyórfy J.	2014.01.14	Majzik Tímea	Baksa Hajnalika	nincs	Munkába járás költségértés összesített jegyzék alapján	béreték meli.
223.	2014.01.15 bevételek	547 265	Vass Veronika	2014.01.27	Majzik Tímea	Baksa Hajnalika	nincs	Étk. Befiz.számlla , bankbiz.mellékelveLovassy	Simonyi
224.	bevételek	610 360	Vass Veronika	2014.01.23	Majzik Tímea	Baksa Hajnalika	nincs	Étk. Befiz.számlla , bankbiz.mellékelveLovassy	Cholnoky
225.	bevételek	1 032 290	Vass Veronika	2014.01.15	Majzik Tímea	Baksa Hajnalika	nincs	Étk. Befiz.számlla , bankbiz.mellékelveLovassy	Kossuth

226.	bevétel	1 930 305	Vass Veronika	2014.01.23	Majzik Tímea	Baksa Hajnalka	nincs	nincs	Étk. Befiz.számia , bankbiz.mellékelveLovassy	Deák
227.	bevétel	23 240	Vass Veronika	2014.01.23	Majzik Tímea	Baksa Hajnalka	nincs	nincs	Étk. Befiz.számia , bankbiz.mellékelveLovassy	Deák
228.	bevétel	231 300	Vass Veronika	2014.01.23	Majzik Tímea	Baksa Hajnalka	nincs	nincs	Étk. Befiz.számia , bankbiz.mellékelveLovassy	Deák
229.	bevétel	63 000	Vass Veronika	2014.01.23	Majzik Tímea	Baksa Hajnalka	nincs	nincs	Étk. Befiz.számia , bankbiz.mellékelveLovassy	Deák
230.	bevétel	126 320	Vass Veronika	2014.01.23	Majzik Tímea	Baksa Hajnalka	nincs	nincs	Étk. Befiz.számia , bankbiz.mellékelveLovassy	Táncsics
231.	bevétel	337 535	Vass Veronika	2014.01.27	Majzik Tímea	Baksa Hajnalka	nincs	nincs	Étk. Befiz.számia , bankbiz.mellékelveLovassy	Gyulaffy
232.	bevétel	6 640	Vass Veronika	2014.01.23	Majzik Tímea	Baksa Hajnalka	nincs	nincs	Étk. Befiz.számia , bankbiz.mellékelveLovassy	Cholnoky
233.	2014.01.15 kiadás	206 750	Gyórfy J.	2014.01.15	Vass Veronika	Baksa Hajnalka	nincs	nincs	penztári készpénzkifizetés melléklet nincs, csak a bankkivonat másolata	Bárcki
234.	kiadás	6 320	Gyórfy J.	2014.01.15	Majzik Tímea	Baksa Hajnalka	Molnár Nándor	Invitel telefon száma másolat alapján	határozaton ellenjegyző nincs	Báthory
235.	kiadás	8 444	Vass Veronika	2014.01.15	Majzik Tímea	Baksa Hajnalka	nem látszik jól	fizetési előleg	határozaton ellenjegyző nincs	
236.	kiadás	60 000	Vass Veronika	2014.01.15	Majzik Tímea	Baksa Hajnalka	Gyórfy J. engedélyezte	fizetési előleg	határozaton ellenjegyző nincs	
237.	kiadás	90 000	Vass Veronika	2014.01.15	Majzik Tímea	Baksa Hajnalka	Gyórfy J. engedélyezte	fizetési előleg	határozaton ellenjegyző nincs	
238.	kiadás	136 528	Vass Veronika	2014.01.15	Majzik Tímea	Baksa Hajnalka	határozat mellékelve	Jubileumi jutalom, ellenjegyzést a határozat nem tartalmaz cégaudató, elfogadó nyugtá és a bevallás mellékelve		
239.	kiadás	33 000	Vass Veronika	2014.01.15	Majzik Tímea	Baksa Hajnalka	nincs	nincs	kézialobás étkező, átszámlázása	szla, és összesítő lista mellékelve
240.	bevétel	258 318	Vass Veronika	2014.01.07	Majzik Tímea	Baksa Hajnalka	Vadasné H. Andrea	nincs	Étk. Befiz.számia , bankbiz.mellékelveLovassy	Cholnoky
241.	2014.01.16 bevétel	39 095	Vass Veronika	2014.01.23	Majzik Tímea	Baksa Hajnalka	nincs	nincs	Étk. Befiz.számia , bankbiz.mellékelveLovassy	Vetési
242.	bevétel	5 940	Vass Veronika	2014.02.19	Majzik Tímea	Baksa Hajnalka	nincs	nincs	Étk. Befiz.számia , bankbiz.mellékelveLovassy	Dózsa
243.	bevétel	1 516 555	Vass Veronika	2014.01.23	Majzik Tímea	Baksa Hajnalka	nincs	nincs	Étk. Befiz.számia , bankbiz.mellékelveLovassy	Kossuth
244.	kiadás	69 888	Vass Veronika	2014.01.16	Majzik Tímea	Baksa Hajnalka	Cz Nagyné Bándi Klára	Bakony Gasz számia	Róza	Deák
245.	kiadás	56 256	Vass Veronika	2014.01.16	Majzik Tímea	Baksa Hajnalka	Sándor László	Bakony Gasz számia		
246.	kiadás	7 112 768	Vass Veronika	2014.01.16	Majzik Tímea	Baksa Hajnalka	Horváth Szilárd	Bakony Gasz számia		
247.	kiadás	3 231 216	Vass Veronika	2014.01.16	Majzik Tímea	Baksa Hajnalka	Ebele Ferencné	Bakony Gasz számia		Simonyi
248.	kiadás	214 257	Vass Veronika	2014.01.16	Majzik Tímea	Baksa Hajnalka	Makláry Zoltánné	élelmiszer beszerzés	bev.mellék.	Bárcki
249.	kiadás	12 267	Vass Veronika	2014.01.16	Majzik Tímea	Baksa Hajnalka	Makláry Zoltánné	élelmiszer beszerzés	bev.mellék.	Bárcki
250.	kiadás	162 824	Vass Veronika	2014.01.16	Majzik Tímea	Baksa Hajnalka	Makláry Zoltánné	élelmiszer beszerzés	bev.mellék.	Bárcki
251.	bevétel	11 280	Vass Veronika	2014.01.30	Majzik Tímea	Baksa Hajnalka	nincs	nincs	Étk. Befiz.számia , bankbiz.mellékelveLovassy	Ipari
252.	bevétel	98 875	Vass Veronika	2014.01.27	Majzik Tímea	Baksa Hajnalka	nincs	nincs	Étk. Befiz.számia , bankbiz.mellékelveLovassy	Simonyi
253.	bevétel	19 920	Vass Veronika	2014.02.10	Majzik Tímea	Baksa Hajnalka	nincs	nincs	Étk. Befiz.számia , bankbiz.mellékelveLovassy	Kossuth
254.	2014.01.16 kiadás	120 000	Vass Veronika	2014.01.16	Majzik Tímea	Baksa Hajnalka	Gyórfy J. engedélyezte	fizetési előleg Kérelem, határozat mellékelve	határozaton ellenjegyző nincs	
255.	kiadás	10 234	Vass Veronika	2014.01.16	Majzik Tímea	Baksa Hajnalka	nincs	nincs	Munkába járás költségtérítés összesített jegyzék alapján	Jegyzéken aláírás nincs
256.	kiadás	8 239	Vass Veronika	2014.01.16	Majzik Tímea	Baksa Hajnalka	nincs	nincs	Munkába járás költségtérítés összesített jegyzék alapján	Jegyzéken aláírás nincs
257.	kiadás	8 239	Vass Veronika	2014.01.16	Majzik Tímea	Baksa Hajnalka	nincs	nincs	Munkába járás költségtérítés összesített jegyzék alapján	Jegyzéken aláírás nincs
258.	kiadás	8 239	Vass Veronika	2014.01.16	Majzik Tímea	Baksa Hajnalka	nincs	nincs	Munkába járás költségtérítés összesített jegyzék alapján	Jegyzéken aláírás nincs
259.	kiadás	12 212	Vass Veronika	2014.01.16	Majzik Tímea	Baksa Hajnalka	nincs	nincs	Munkába járás költségtérítés összesített jegyzék alapján	Jegyzéken aláírás nincs
260.	kiadás	10 234	Vass Veronika	2014.01.16	Majzik Tímea	Baksa Hajnalka	nincs	nincs	Munkába járás költségtérítés összesített jegyzék alapján	Jegyzéken aláírás nincs
261.	kiadás	15 259	Vass Veronika	2014.01.16	Majzik Tímea	Baksa Hajnalka	nincs	nincs	Munkába járás költségtérítés összesített jegyzék alapján	Jegyzéken aláírás nincs
262.	kiadás	10 391	Vass Veronika	2014.01.16	Majzik Tímea	Baksa Hajnalka	Nagné Czaun Mariann	Invitel telefondíj	Kossuth	
263.	kiadás	11 084	Vass Veronika	2014.01.16	Majzik Tímea	Baksa Hajnalka	Ebele Ferencné	Invitel telefondíj	Simonyi	
264.	kiadás	2 038	Vass Veronika	2014.01.16	Majzik Tímea	Baksa Hajnalka	Schultz Zoltán	Könyvek	Lovassy	
265.	kiadás	6 905	Vass Veronika	2014.01.16	Majzik Tímea	Baksa Hajnalka	Schultz Zoltán	Telenor telefondíj	Lovassy	
266.	kiadás	12 412	Vass Veronika	2014.01.16	Majzik Tímea	Baksa Hajnalka	Mágedliné Kiss Eleonóra	Invitel telefon Mákknak 20 % lejel.	Gyulaffy	
267.	kiadás	26 738	Vass Veronika	2014.01.16	Majzik Tímea	Baksa Hajnalka	Molnár Nándor	Invitel telefon Mákknak 20 % lejel.	ISZSZ	
268.	kiadás	93 523	Vass Veronika	2014.01.16	Majzik Tímea	Baksa Hajnalka	Molnár Nándor	Invitel telefon Mákknak 20 % lejel.	ISZSZ	
269.	kiadás	13 045	Vass Veronika	2014.01.16	Majzik Tímea	Baksa Hajnalka	Molnár Nándor	Lyreco irodaszer	Cholnoky	Lyreco szerződés??
270.	kiadás	3 456	Vass Veronika	2014.01.16	Majzik Tímea	Baksa Hajnalka	Molnár Nándor	Lyreco irodaszer	Dózsa	
271.	kiadás	87 834	Vass Veronika	2014.01.16	Majzik Tímea	Baksa Hajnalka	Molnár Nándor	Lyreco irodaszer	Kollégium	

272.	kiadás	54 713	Vass Veronika	2014.01.16	Majzik Tímea	Baksa Hajnalka	Molnár Nándor	Lyreco irodaszer	Csermák
273.	kiadás	36 195	Vass Veronika	2014.01.16	Majzik Tímea	Baksa Hajnalka	Molnár Nándor	Lyreco irodaszer	Gyulaffy
274.	kiadás	66 276	Vass Veronika	2014.01.16	Majzik Tímea	Baksa Hajnalka	Molnár Nándor	Lyreco irodaszer	Báthory
275.	kiadás	115 451	Vass Veronika	2014.01.16	Majzik Tímea	Baksa Hajnalka	Molnár Nándor	Lyreco irodaszer	Bolev
276.	kiadás	32 160	Vass Veronika	2014.01.16	Majzik Tímea	Baksa Hajnalka	Molnár Nándor	Lyreco irodaszer	Lovassy
277.	kiadás	99 308	Vass Veronika	2014.01.16	Majzik Tímea	Baksa Hajnalka	Molnár Nándor	Lyreco irodaszer	Vetési
278.	kiadás	130 004	Vass Veronika	2014.01.16	Majzik Tímea	Baksa Hajnalka	Molnár Nándor	Lyreco irodaszer	ISZSZ
279.	kiadás	150 181	Vass Veronika	2014.01.16	Majzik Tímea	Baksa Hajnalka	Molnár Nándor	Lyreco irodaszer	Simonyi
280.	kiadás	5 080	Vass Veronika	2014.01.16	Majzik Tímea	Baksa Hajnalka	Molnár Nándor	Biorfilter havi rend. állás	Bárczi
281.	kiadás	10 363	Vass Veronika	2014.01.16	Majzik Tímea	Baksa Hajnalka	Molnár Nándor	Nyomatékanyag vásárlás	ISZSZ
282.	kiadás	26 945	Vass Veronika	2014.01.16	Majzik Tímea	Baksa Hajnalka	Barták Péterné	Napló előfizetés	Báthory
283.	kiadás	5 000	Vass Veronika	2014.01.16	Majzik Tímea	Baksa Hajnalka	Mágedliné Kiss Eleonóra	Sírcsokor	Gyulaffy
284.	kiadás	296 738	Vass Veronika	2014.01.16	Majzik Tímea	Baksa Hajnalka	Molnár Nándor	Kristály Mix tisztítószer vásárlás	ISZSZ
285.	kiadás	5 664	Vass Veronika	2014.01.16	Majzik Tímea	Baksa Hajnalka	Majzik Tímea	kiküldetés Schielderné Tünde	megrendelés mell.ellenj.nincs.
286.	kiadás	6 773	Vass Veronika	2014.01.16	Majzik Tímea	Baksa Hajnalka	Molnár Nándor	élelmiszer beszerzés	Vetési; Lovassy
287.	kiadás	635 326	Vass Veronika	2014.01.16	Majzik Tímea	Baksa Hajnalka	Molnár Nándor	munkaerő kölcsönzés Man at Work	elszámolás mellékelve
288.	kiadás	11 339	Vass Veronika	2014.01.16	Majzik Tímea	Baksa Hajnalka	Maklár Zoltánné	élelmiszer beszerzés	Bárczi
289.	2014.01.17 bevétel	13 280	Vass Veronika	2014.01.30	Majzik Tímea	Baksa Hajnalka	nincs	Étk. Befiz. számla , bankbiz.mellékelvelovassy	Simonyi
290.	bevétel	7 640	Vass Veronika	2014.02.17	Majzik Tímea	Baksa Hajnalka	nincs	Étk. Befiz. számla , bankbiz.mellékelvelovassy	Deák
291.	bevétel	71 490	Vass Veronika	2014.01.30	Majzik Tímea	Baksa Hajnalka	nincs	Étk. Befiz. számla , bankbiz.mellékelvelovassy	Kossuth
292.	bevétel	6 640	Vass Veronika	2014.01.30	Majzik Tímea	Baksa Hajnalka	nincs	Étk. Befiz. számla , bankbiz.mellékelvelovassy	Deák
293.	bevétel	23 320	Vass Veronika	2014.01.30	Majzik Tímea	Baksa Hajnalka	nincs	Étk. Befiz. számla , bankbiz.mellékelvelovassy	szla
294.	bevétel	133 070	Vass Veronika	2014.01.30	Majzik Tímea	Baksa Hajnalka	nincs	Étk. Befiz. számla , bankbiz.mellékelvelovassy	Simonyi
295.	bevétel	25 100	Vass Veronika	2014.01.30	Majzik Tímea	Baksa Hajnalka	nincs	Étk. Befiz. számla , bankbiz.mellékelvelovassy	Kossuth
296.	2014.01.20 bevétel	10 040	Vass Veronika	2014.01.30	Majzik Tímea	Baksa Hajnalka	nincs	Étk. Befiz. számla , bankbiz.mellékelvelovassy	Deák
297.	bevétel	13 280	Vass Veronika	2014.01.23	Majzik Tímea	Baksa Hajnalka	nincs	Étk. Befiz. számla , bankbiz.mellékelvelovassy	Rózsa
298.	bevétel	10 040	Vass Veronika	2014.02.10	Majzik Tímea	Baksa Hajnalka	nincs	Étk. Befiz. számla , bankbiz.mellékelvelovassy	Kossuth
299.	2014.01.21 bevétel	66 265	Vass Veronika	2014.03.25	Majzik Tímea	Baksa Hajnalka	nincs	Étk. Befiz. számla , bankbiz.mellékelvelovassy	Deák
300.	bevétel	51 500	Vass Veronika	2014.02.10	Majzik Tímea	Baksa Hajnalka	nincs	Étk. Befiz. számla , bankbiz.mellékelvelovassy	Simonyi
301.	bevétel	59 960	Vass Veronika	2014.02.10	Majzik Tímea	Baksa Hajnalka	nincs	Étk. Befiz. számla , bankbiz.mellékelvelovassy	Kozmútza
302.	bevétel	716 420	Vass Veronika	2014.02.10	Majzik Tímea	Baksa Hajnalka	nincs	Étk. Befiz. számla , bankbiz.mellékelvelovassy	2013.6.havi hátralékkal
303.	2014.01.21 kiadás	300 000	Gyóffy J.	2014.01.21	Majzik Tímea	Baksa Hajnalka	Gyóffy J. engedélyezte	Vass V. Fizetési előleg Hátrózat mellékelve, ellenjegyzés nincs	Kollégium
304.	kiadás	40 000	Vass Veronika	2014.01.21	Majzik Tímea	Baksa Hajnalka	Cseke Gabriella	Invitel telefondíj	Nev.tanácsadó
305.	kiadás	11 319	Vass Veronika	2014.01.21	Majzik Tímea	Baksa Hajnalka	Molnár Nándor	Invitel telefondíj	Bárczi
306.	kiadás	14 687	Vass Veronika	2014.01.21	Majzik Tímea	Baksa Hajnalka	Molnár Nándor	Balaton Volán kifizetését kifizetés, egyedi fuvarlevelek mellékelve	
307.	kiadás	442 650	Vass Veronika	2014.01.21	Majzik Tímea	Baksa Hajnalka	Molnár Nándor	Érettségij doboz	Vetési
308.	kiadás	6 477	Vass Veronika	2014.01.21	Majzik Tímea	Baksa Hajnalka	Szarika László	Web-hap karbantartás november	Vetési
309.	kiadás	35 500	Vass Veronika	2014.01.21	Majzik Tímea	Baksa Hajnalka	Szarika László	Web-hap karbantartás december	Vetési
310.	kiadás	35 500	Vass Veronika	2014.01.21	Majzik Tímea	Baksa Hajnalka	Schultz Zoltán	Invitel telefon 20 % Mák lejáratás mell.	Vetési
311.	kiadás	14 895	Vass Veronika	2014.01.21	Majzik Tímea	Baksa Hajnalka	Molnár Nándor	Könyvek	Lovassy
312.	kiadás	935	Vass Veronika	2014.01.21	Majzik Tímea	Baksa Hajnalka	Molnár Nándor	Invitel telefon 20 % Mák lejáratás mell.	Lovassy
313.	kiadás	24 412	Vass Veronika	2014.01.21	Majzik Tímea	Baksa Hajnalka	Cz Nagyné Bándi Klára	Bakony Gaszt számla	Lovassy
314.	kiadás	3 745 512	Vass Veronika	2014.01.21	Majzik Tímea	Baksa Hajnalka	Veress József	domaln név meghosszabbítás	Kossuth
315.	kiadás	1 778	Vass Veronika	2014.01.21	Majzik Tímea	Baksa Hajnalka	Veress József	Invitel telefondíj	Dózsa
316.	kiadás	12 386	Vass Veronika	2014.01.21	Majzik Tímea	Baksa Hajnalka	Molnár Nándor	Biorfilter logisztikai rendszerkövetési díj ??	Dózsa
317.	kiadás	3 493	Vass Veronika	2014.01.21	Majzik Tímea	Baksa Hajnalka			Bárczi

318.	kiadás	6 586	Vass Veronika	2014.01.21	Majzik Tímea	Baksa Hajnalka	Molnár Nándor	Hertling elektronika Kft. Tartós behírti szerződés	ISZSZ
319.	kiadás	420	Vass Veronika	2014.01.21	Majzik Tímea	Baksa Hajnalka	Róka József	Könyvek kári átvétel jelezve	Botev
320.	kiadás	5 027	Vass Veronika	2014.01.21	Majzik Tímea	Baksa Hajnalka	Makláry Zoltáné	Élelmiszer beszerzés , bevét. Biz. Mellékelve	Bárczi
321.	kiadás	95 580	Vass Veronika	2014.01.21	Majzik Tímea	Baksa Hajnalka	Makláry Zoltáné	Élelmiszer beszerzés , bevét. Biz. Mellékelve	Bárczi
322.	kiadás	53 924	Vass Veronika	2014.01.21	Majzik Tímea	Baksa Hajnalka	Makláry Zoltáné	Élelmiszer beszerzés , átvételi,bevét. Biz. Mell.	Bárczi
323.	kiadás	20 320	Vass Veronika	2014.01.21	Majzik Tímea	Baksa Hajnalka	Róka József	Hertling elektronika Kft. Porszívó javítás	Botev
324.	kiadás	420	Vass Veronika	2014.01.21	Majzik Tímea	Baksa Hajnalka	Sándor László	Könyvek	Rózsa
325.	kiadás	6 399	Vass Veronika	2014.01.21	Majzik Tímea	Baksa Hajnalka	Sándor László	Könyvek Könyvtárba bevételre	Rózsa
326.	kiadás	8 698	Vass Veronika	2014.01.21	Majzik Tímea	Baksa Hajnalka	Sándor László	Könyvek Könyvtárba bevételre	Rózsa
327.	kiadás	1 605	Vass Veronika	2014.01.21	Majzik Tímea	Baksa Hajnalka	Sarkadi Gabriella	Könyvek Könyvtárba bevételre	Báthory
328.	kiadás	1 508 740	Vass Veronika	2014.01.21	Majzik Tímea	Baksa Hajnalka	Szarka László	Bakony Gaszt. számla	Vetési
329.	2014.01.22	bevétel	36 880	Vass Veronika	2014.01.27	Majzik Tímea	Baksa Hajnalka	Étk. Befiz. számla , bankbiz.mellékelve	Simonyi
330.	bevétel	1 541 280	Vass Veronika	2014.01.30	Majzik Tímea	Baksa Hajnalka	Baksa Hajnalka	Étk. Befiz. számla , bankbiz.mellékelve	Rózsa
331.	bevétel	233 435	Vass Veronika	2014.01.27	Majzik Tímea	Baksa Hajnalka	Baksa Hajnalka	Étk. Befiz. számla , bankbiz.nyugta össz. mellékelve	Táncsics
332.	2014.01.22	kiadás	100 000	Gyóffy J.	2014.01.22	Vass Veronika	Baksa Hajnalka	penztári készpénzkifizetés bankkivonat másolat	
333.	bevétel	33 910	Vass Veronika	2014.01.27	Majzik Tímea	Baksa Hajnalka	Baksa Hajnalka	Étk. Befiz. számla , bankbiz.mellékelve	Gyulai
334.	bevétel	77 675	Vass Veronika	2014.01.27	Majzik Tímea	Baksa Hajnalka	Baksa Hajnalka	Étk. Befiz. számla , bankbiz.mellékelve	Báthory
335.	kiadás	60 000	Vass Veronika	2014.01.21	Majzik Tímea	Baksa Hajnalka	Baksa Hajnalka	Fizetési előleg Határozat mellékelve, ellenjegyzés nincs	
336.	kiadás	60 000	Vass Veronika	2014.01.21	Majzik Tímea	Baksa Hajnalka	Baksa Hajnalka	Fizetési előleg Határozat mellékelve, ellenjegyzés nincs	
337.	2014.01.23	bevétel	3 515	Vass Veronika	2014.01.30	Majzik Tímea	Baksa Hajnalka	Étk. Befiz. számla , bankbiz.mellékelve	Kossuth
338.	bevétel	1 560	Vass Veronika	2014.01.06	Majzik Tímea	Baksa Hajnalka	Baksa Hajnalka	Balatonkenese Önk. Szla alapján térít érkezést	Kozmutza
339.	bevétel	1 254	Vass Veronika	2014.01.06	Majzik Tímea	Baksa Hajnalka	Baksa Hajnalka	Balatonkenese Önk. Szla alapján térít érkezést	Kozmutza
340.	kiadás	32 986	Vass Veronika	2014.01.25	Majzik Tímea	Baksa Hajnalka	Baksa Hajnalka	Hökközi ber.kifizeté, számfeljes mellékelve	
341.	kiadás	21 956	Vass Veronika	2014.01.23	Majzik Tímea	Baksa Hajnalka	Baksa Hajnalka	Balatonkenese Önk. Szla alapján térít érkezést	Zeneművészeti
342.	kiadás	12 700	Vass Veronika	2014.01.23	Majzik Tímea	Baksa Hajnalka	Molnár Péter	Invitel telefon	Zeneművészeti
343.	kiadás	486 708	Vass Veronika	2014.01.23	Majzik Tímea	Baksa Hajnalka	Molnár Péter	Harsona javítás	
344.	kiadás	11 062	Vass Veronika	2014.01.23	Majzik Tímea	Baksa Hajnalka	Evell Péter ??	Bakony Gaszt. szá. 863 508 igazoló nincs nyt.	Táncsics
345.	kiadás	174 596	Vass Veronika	2014.01.21	Majzik Tímea	Baksa Hajnalka	Molnár Nándor	Tűzbiztosok védőruha vásárlás megrendelő mell.	ISZSZ
346.	kiadás	26 390	Vass Veronika	2014.01.23	Majzik Tímea	Baksa Hajnalka	Horváth Szilárd	Konkorud üzemeleői díj (fénymasoló bérelt)	Deák
347.	kiadás	43 040	Vass Veronika	2014.01.23	Majzik Tímea	Baksa Hajnalka	Veres József	Könyv Könyvtárba bevételre	Dózsa
348.	kiadás	32 418	Vass Veronika	2014.01.23	Majzik Tímea	Baksa Hajnalka	Molnár Nándor	irodaszer beszerzés	Vetési
349.	kiadás	254 000	Vass Veronika	2014.01.23	Majzik Tímea	Baksa Hajnalka	Sándor László	ART-TECH Másológép behírti díj	Rózsa
350.	kiadás	1 500 000	Vass Veronika	2014.01.22	Majzik Tímea	Baksa Hajnalka	Molnár Nándor	Domainteam inf.rendszer menedzselése	ISZSZ
351.	kiadás	1 500 000	Vass Veronika	2014.01.22	Majzik Tímea	Baksa Hajnalka	Baksa Hajnalka	Csernát PROQA 048660.sz. előleg szála díjbekérő mell.	Lovassy
352.	kiadás	4 000 000	Vass Veronika	2014.01.22	Majzik Tímea	Baksa Hajnalka	Baksa Hajnalka	Csernát PROQA 048659.sz. előleg szála díjbekérő mell.	Gyulai
353.	kiadás	833	Vass Veronika	2014.01.22	Majzik Tímea	Baksa Hajnalka	Baksa Hajnalka	Csernát PROQA 048657.sz. előleg szála díjbekérő mell.	Rózsa
354.	bevétel	164 140	Vass Veronika	nincs	Majzik Tímea	Baksa Hajnalka	Molnár Nándor	Telenor telefondíj	ISZSZ
355.	bevétel	59 990	Vass Veronika	2014.01.30	Majzik Tímea	Baksa Hajnalka	Baksa Hajnalka	Étk. Befiz. számla , bankbiz.mellékelve	Jendrassik
356.	2014.01.24	bevétel	50 953	Vass Veronika	2014.01.23	Majzik Tímea	Baksa Hajnalka	Étk. Befiz. számla , bankbiz.mellékelve	Deák
357.	2014.01.27	bevétel	793 640	Vass Veronika	2014.02.17	Majzik Tímea	Baksa Hajnalka	Étk. Befiz. számla , bankbiz.mellékelve	Bárczi
358.	bevétel	169 880	Vass Veronika	2014.02.17	Majzik Tímea	Baksa Hajnalka	Baksa Hajnalka	Étk. Befiz. számla , bankbiz.mellékelve	Vetési
359.	2014.01.27	kiadás	104 267	Vass Veronika	2014.01.27	Majzik Tímea	Baksa Hajnalka	Kovács Béla: Nyomatóú patronok, megrendelő mellékelve	Báthory
360.	kiadás	7 500	Vass Veronika	2014.01.27	Majzik Tímea	Baksa Hajnalka	Baksa Hajnalka	MKKK Okt. kp. Majzik Tímea tandíja	MN.Írta alá V.V.: ellenjegyző
361.	kiadás	44 450	Vass Veronika	2014.01.27	Majzik Tímea	Baksa Hajnalka	Molnár Nándor	Kovács Béla: toner csere meg.r. mellékelve	New.Tanácsad MN.Írta alá V.V.: ellenjegyző
362.	kiadás	123 952	Vass Veronika	2014.01.27	Majzik Tímea	Baksa Hajnalka	Molnár Nándor	Kovács Béla: toner csere meg.r. mellékelve	Zeneművészeti MN.Írta alá V.V.: ellenjegyző
363.	kiadás	21 590	Vass Veronika	2014.01.27	Majzik Tímea	Baksa Hajnalka	Fehér Csaba	Hertling mosógépjavítás	Kollégium

364.	kiadás	42 545	Vass Veronika	2014.01.27	Majzik Tímea	Baksa Hajnalka	Schulcz Zoltán	Partner 2000 Kft. Fénymásoló átalánydíjak	Lovassy
365.	kiadás	7 580	Vass Veronika	2014.01.27	Majzik Tímea	Baksa Hajnalka	Szarka László	Dígi távközlési Kft. Internet előfizetési díj	Vetési
366.	kiadás	6 734	Vass Veronika	2014.01.27	Majzik Tímea	Baksa Hajnalka	Szarka László	könyvek	Vetési
367.	kiadás	28 865	Vass Veronika	2014.01.27	Majzik Tímea	Baksa Hajnalka	Szarka László	Postadíjak	Vetési
368.	kiadás	6 033	Vass Veronika	2014.01.27	Majzik Tímea	Baksa Hajnalka	Molnár Nándor	Monti víz átvételi elismervény mell.	ISZSZ
369.	kiadás	21 176	Vass Veronika	2014.01.27	Majzik Tímea	Baksa Hajnalka	Molnár Nándor	Persped gázolaj	ISZSZ
370.	kiadás	59 588	Vass Veronika	2014.01.27	Majzik Tímea	Baksa Hajnalka	Molnár Nándor	Mex-Press Kft. munkaruhára emblénázás	ISZSZ
371.	kiadás	11 430	Vass Veronika	2014.01.27	Majzik Tímea	Baksa Hajnalka	Molnár Nándor	Macrotel tel. Kp. Jávítás	Simonyi
372.	kiadás	1 595	Vass Veronika	2014.01.27	Majzik Tímea	Baksa Hajnalka	Molnár Nándor	Papírcenter elemek	Kollegium
373.	kiadás	27 051	Vass Veronika	2014.01.27	Majzik Tímea	Baksa Hajnalka	Molnár Nándor	Kovács Béla: tonerek	Botev
374.	kiadás	16 053	Vass Veronika	2014.01.27	Majzik Tímea	Baksa Hajnalka	Molnár Nándor	Kovács Béla: tonerek	Zeneművészel NN.Ítra alá V.V: ellenjegyző
375.	kiadás	24 130	Vass Veronika	2014.01.27	Majzik Tímea	Baksa Hajnalka	Molnár Nándor	Kovács Béla: tonerek	Gyulaifly
376.	kiadás	7 620	Vass Veronika	2014.01.27	Majzik Tímea	Baksa Hajnalka	Molnár Nándor	Kovács Béla: tonerek	Vetési
377.	kiadás	38 945	Vass Veronika	2014.01.27	Majzik Tímea	Baksa Hajnalka	Molnár Nándor	Kovács Béla: tonerek	Dózsa
378.	kiadás	8 890	Vass Veronika	2014.01.27	Majzik Tímea	Baksa Hajnalka	Molnár Nándor	Kovács Béla: tonerek	Kossuth
379.	kiadás	9 423	Vass Veronika	2014.01.27	Majzik Tímea	Baksa Hajnalka	Molnár Nándor	Kovács Béla: tonerek	Dózsa
380.	kiadás	19 839	Vass Veronika	2014.01.27	Majzik Tímea	Baksa Hajnalka	Makláry Zoltáné	Pólus Coop élelmiszerek	Bárczi
381.	kiadás	14 156	Vass Veronika	2014.01.27	Majzik Tímea	Baksa Hajnalka	Sarkadi Gabriella Ig.h.	Invitel telefondíjak	Báthory
382.	2014.01.28 bevételei	132 065	Vass Veronika	2014.02.04	Majzik Tímea	Baksa Hajnalka	nincs	Étk. Befiz.számla , bankbiz.mellékelve	Dózsa
383.	bevételei	70 880	Vass Veronika	2014.01.30	Majzik Tímea	Baksa Hajnalka	nincs	Étk. Befiz.számla , bankbiz.mellékelve	Zeneműv.
384.	bevételei	399 340	Vass Veronika	2014.01.29	Majzik Tímea	Baksa Hajnalka	nincs	Étk. Befiz.számla , bankbiz.mellékelve	Ipari
385.	bevételei	6 310	Vass Veronika	2014.02.10	Majzik Tímea	Baksa Hajnalka	nincs	Étk. Befiz.számla , bankbiz.mellékelve	Báthory
386.	bevételei	289 205	Vass Veronika	2014.01.30	Majzik Tímea	Baksa Hajnalka	nincs	Étk. Befiz.számla , bankbiz.mellékelve	Botev
387.	bevételei	6 640	Vass Veronika	2014.01.30	Majzik Tímea	Baksa Hajnalka	nincs	Étk. Befiz.számla , bankbiz.mellékelve	Botev
388.	bevételei	67 635	Vass Veronika	2014.01.30	Majzik Tímea	Baksa Hajnalka	nincs	Étk. Befiz.számla , bankbiz.mellékelve	Cholnoky
389.	bevételei	50 210	Vass Veronika	2014.01.30	Majzik Tímea	Baksa Hajnalka	nincs	Étk. Befiz.számla , bankbiz.mellékelve	Simonyi
390.	bevételei	46 080	Vass Veronika	2014.01.30	Majzik Tímea	Baksa Hajnalka	nincs	Étk. Befiz.számla , bankbiz.mellékelve	Simonyi
391.	bevételei	28 110	Vass Veronika	2014.02.04	Majzik Tímea	Baksa Hajnalka	nincs	Étk. Befiz.számla , bankbiz.mellékelve	Rózsa
392.	2014.01.28 bevételei	44 398	Vass Veronika	2014.01.28	Majzik Tímea	Baksa Hajnalka	Molnár Péter	Rosé Kft. 815: téves utalás visszutalása	zeneművészeti
393.	2014.01.29 kiadás	197 000	Gyórfly J.	2014.01.29	Majzik Tímea	Baksa Hajnalka	nincs	penztári kp. Ki nincs mell. Bankkivonat másolat	
394.	2014.01.29 bevételei	58 985	Vass Veronika	2014.02.10	Majzik Tímea	Baksa Hajnalka	nincs	Étk. Befiz.számla , bankbiz.mellékelve	Rózsa
395.	bevételei	466 615	Vass Veronika	2014.01.29	Majzik Tímea	Baksa Hajnalka	nincs	Étk. Befiz.számla , bankbiz.mellékelve	Medgyaszai
396.	bevételei	37 760	Vass Veronika	2014.01.29	Majzik Tímea	Baksa Hajnalka	nincs	Étk. Befiz.számla , bankbiz.mellékelve	Kozmizta
397.	bevételei	825 820	Vass Veronika	2014.02.04	Majzik Tímea	Baksa Hajnalka	nincs	Étk. Befiz.számla , bankbiz.mellékelve	Kossuth
398.	bevételei	328 285	Vass Veronika	2014.02.04	Majzik Tímea	Baksa Hajnalka	nincs	Étk. Befiz.számla , bankbiz.mellékelve	Jendrassik
399.	bevételei	1 286 525	Vass Veronika	2014.02.17	Majzik Tímea	Baksa Hajnalka	nincs	Étk. Befiz.számla , bankbiz.mellékelve	Deák
400.	bevételei	246 840	Vass Veronika	nincs	Majzik Tímea	Baksa Hajnalka	nincs	Étk. Befiz.szla , bankbiz.mell. + nyugta összesítő	Táncsics
401.	2014.01.30 kiadás	69 876	Vass Veronika	2014.01.30	Majzik Tímea	Baksa Hajnalka	Molnár Nándor	Bo-booné tisztít int szállítolevélen átvette 01.20	Bárczi
402.	kiadás	90 534	Vass Veronika	2014.01.30	Majzik Tímea	Baksa Hajnalka	Molnár Nándor	Bo-booné tisztít int szállítolevélen átvette 01.20	Gyulaifly
403.	kiadás	113 284	Vass Veronika	2014.01.30	Majzik Tímea	Baksa Hajnalka	Molnár Nándor	Bo-booné tisztít int szállítolevélen átvette 01.20	Művész.Héza
404.	kiadás	77 120	Vass Veronika	2014.01.30	Majzik Tímea	Baksa Hajnalka	Molnár Nándor	Bo-booné tisztít int szállítolevélen átvette 01.20	Dohnányi
405.	kiadás	90 942	Vass Veronika	2014.01.30	Majzik Tímea	Baksa Hajnalka	Molnár Nándor	Bo-booné tisztít int szállítolevélen átvette 01.20	Csermák
406.	kiadás	12 725	Vass Veronika	2014.01.30	Majzik Tímea	Baksa Hajnalka	Molnár Nándor	Bo-booné tisztít int szállítolevélen átvette 01.20	Dózsa
407.	kiadás	118 441	Vass Veronika	2014.01.30	Majzik Tímea	Baksa Hajnalka	Molnár Nándor	Bo-booné tisztít int szállítolevélen átvette 01.20	Rózsa
408.	kiadás	234 956	Vass Veronika	2014.01.30	Majzik Tímea	Baksa Hajnalka	Molnár Nándor	Bo-booné tisztít int szállítolevélen átvette 01.20	Lovassy
409.	kiadás	43 466	Vass Veronika	2014.01.30	Majzik Tímea	Baksa Hajnalka	Molnár Nándor	Bo-booné tisztít int szállítolevélen átvette 01.20	Botev

410.	Kiadás	182 252	Vass Veronika	2014.01.30	Majzik Tímea	Baksa Hajnalika	Molnár Nándor	Bo-boné tisztii int.szálítólévién átvette 01.20	Vetési	megr. mell., Kv.M.N.ellenj.V.V
411.	Kiadás	61 403	Vass Veronika	2014.01.30	Majzik Tímea	Baksa Hajnalika	Molnár Nándor	Bo-boné tisztii int.szálítólévién átvette 01.20	Deák	megr. mell., Kv.M.N.ellenj.V.V
412.	Kiadás	20 180	Vass Veronika	2014.01.30	Majzik Tímea	Baksa Hajnalika	Molnár Nándor	Bo-boné tisztii int.szálítólévién átvette 01.20	ISZSZ	megr. mell., Kv.M.N.ellenj.V.V
413.	Kiadás	40 861	Vass Veronika	2014.01.30	Majzik Tímea	Baksa Hajnalika	Molnár Nándor	Bo-boné tisztii int.szálítólévién átvette 01.20	Göllösz	megr. mell., Kv.M.N.ellenj.V.V
414.	Kiadás	92 411	Vass Veronika	2014.01.30	Majzik Tímea	Baksa Hajnalika	Molnár Nándor	Bo-boné tisztii int.szálítólévién átvette 01.20	Báthory	megr. mell., Kv.M.N.ellenj.V.V
415.	Kiadás	128 179	Vass Veronika	2014.01.30	Majzik Tímea	Baksa Hajnalika	Molnár Nándor	Bo-boné tisztii int.szálítólévién átvette 01.20	VMK	megr. mell., Kv.M.N.ellenj.V.V
416.	Kiadás	13 167	Vass Veronika	2014.01.30	Majzik Tímea	Baksa Hajnalika	Molnár Nándor	Bo-boné tisztii int.szálítólévién átvette 01.20	New.Tanácsa.	megr. mell., Kv.M.N.ellenj.V.V
417.	Kiadás	29 657	Vass Veronika	2014.01.30	Majzik Tímea	Baksa Hajnalika	Molnár Nándor	Bo-boné tisztii int.szálítólévién átvette 01.20	Cholnoky	megr. mell., Kv.M.N.ellenj.V.V
418.	Kiadás	8 636	Vass Veronika	2014.01.30	Majzik Tímea	Baksa Hajnalika	Molnár Nándor	Montváz int.szálítólévién átvette 01.20	ISZSZ	
419.	Kiadás	734 060	Vass Veronika	2014.01.30	Majzik Tímea	Baksa Hajnalika	Molnár Nándor	Séd-Víz Kft Takarítás Vétési tomaterem portalanítása	Vetési	e-mail megr. Kuti Szabolcsnak
420.	Kiadás	5 413	Vass Veronika	2014.01.30	Majzik Tímea	Baksa Hajnalika	Molnár Nándor	Bo-boné tisztii Kádártai faluház átv.VMIV PH ?	VMK	megr. mell., Kv.M.N.ellenj.V.V
421.	Kiadás	4 350	Vass Veronika	2014.01.30	Majzik Tímea	Baksa Hajnalika	Molnár Nándor	Postadíj	Vetési	
422.	Kiadás	73 660	Vass Veronika	2014.01.30	Majzik Tímea	Baksa Hajnalika	Maklárny Zoltáné	Qelle-Víz Plusz Kft élelmiszerek bevét.mell	Bárcki	
423.	Kiadás	31 591	Vass Veronika	2014.01.30	Majzik Tímea	Baksa Hajnalika	Maklárny Zoltáné	Horváth Zoltán Cem.ub. száraztv bevét. Mell.	Bárcki	
424.	Kiadás	17 780	Vass Veronika	2014.01.30	Majzik Tímea	Baksa Hajnalika	Molnár Nándor	Mikrotel szünetmentes tápe.jávitá Munkalap mellékelve	Simonyi	megr. mell., Kv.M.N.ellenj.V.V
425.	Kiadás	30 000	Vass Veronika	2014.01.30	Majzik Tímea	Baksa Hajnalika	nincs	Mórczáné Zs-nai betörés volt, emelt frakték br.35 715 Ft-ot nincs határozat, se számla		szoc.juttat.
426.	Kiadás	9 379	Vass Veronika	2014.01.30	Majzik Tímea	Baksa Hajnalika	Horváth Szilárd	Telenor telefondíj	Deák	
427.	Kiadás	4 321	Vass Veronika	2014.01.30	Majzik Tímea	Baksa Hajnalika	Horváth Szilárd	Könyvek, újsái Kőnyvárba bevitelre került	Deák	
428.	Kiadás	1 546	Vass Veronika	2014.01.30	Majzik Tímea	Baksa Hajnalika	Halmainé Márta Ig.h.	Telenor telefondíj	Dózsa	
429.	bevételei	129 724	Vass Veronika	2014.01.30	Majzik Tímea	Baksa Hajnalika	nincs	finanszírozás mellékelve nincs		
430.	2014.01.30 kiadás	24 237	Vass Veronika	2014.01.30	Majzik Tímea	Baksa Hajnalika	Horváth Szilárd	Invitel telefondíj	Deák	
431.	Kiadás	40 000	Vass Veronika	2014.01.30	Majzik Tímea	Baksa Hajnalika	Horváth Szilárd	Gulyás József nincs utalás szerződésre!!	Deák	Szerződés ??
432.	Kiadás	5 335	Vass Veronika	2014.01.30	Majzik Tímea	Baksa Hajnalika	Molnár Péter	Panovox zongorahúr	Zeneművészeti	
433.	Kiadás	18 000	Vass Veronika	2014.01.30	Majzik Tímea	Baksa Hajnalika	Molnár Nándor	Balatonvolán küldőjártok, menettevelek mellékelve	Gyulaffy Isk.	
434.	Kiadás	49 690	Vass Veronika	2014.01.30	Majzik Tímea	Baksa Hajnalika	Molnár Nándor	Bo-boné tisztii int.szálítólévién átvette 01.21	Kossuth	megr. mell., Kv.M.N.ellenj.V.V
435.	Kiadás	74 644	Vass Veronika	2014.01.30	Majzik Tímea	Baksa Hajnalika	Maklárny Zoltáné	Vámosi Húsfeld. Sertésruh átvét. Bevitelzés mellék.	Bárcki	
436.	Kiadás	112 458	Vass Veronika	2014.01.30	Majzik Tímea	Baksa Hajnalika	Maklárny Zoltáné	Ampex Kft. Élelmiszer besz.átv. bevitelzés mellék.	Bárcki	
437.	Kiadás	5 000 000	Vass Veronika	2014.01.22	Majzik Tímea	Baksa Hajnalika	nincs	Cserháti Kft. Főlegbekérő alapján frizetve, számla mellék.	Botev	
438.	Kiadás	50 800	Vass Veronika	2014.01.30	Majzik Tímea	Baksa Hajnalika	Molnár Nándor	Séd-Víz Kft. Dózsa tomaterem takarítása	Dózsa	írásb.megr. mell., Kv.M.N.ellenj.V.V
439.	Kiadás	105 159	Vass Veronika	2014.01.30	Majzik Tímea	Baksa Hajnalika	Molnár Nándor	Erika Kft. Fénymásoló javítás Nunkalapp mellékelve	Dózsa	
440.	Kiadás	352 800	Vass Veronika	2014.01.30	Majzik Tímea	Baksa Hajnalika	Molnár Nándor	OOK-Press Kft. 800 db évkönyv átvételről nincs inf.	Lovassy	Megr. Gyöffy, ellenjegyző nincs
441.	Kiadás	13 374	nincs	2014.01.30	Majzik Tímea	Baksa Hajnalika	Molnár Péter	NITFI Sulinet hálózati végpont áthelyezés díja	Zeneművészeti	
442.	bevételei	25 100	Vass Veronika	2014.02.04	Majzik Tímea	Baksa Hajnalika	nincs	Étk. Befiz.számla, bankbiz.mellékelve	Rózsa	
443.	bevételei	315 505	Vass Veronika	2014.02.06	Mórczáné Zs.	Baksa Hajnalika	nincs	Étk. Befiz.számla, bankbiz.mellékelve	Kollégium jan.havi étkezés	
444.	bevételei	870	Vass Veronika	2014.01.31	Mórczáné Zs.	Baksa Hajnalika	nincs	Étk. Befiz.számla, bankbiz.mellékelve	Kollégium jan.havi étkezés	
446.	2014.01.31 bevételei	48 325	Vass Veronika	2014.02.04	Majzik Tímea	Baksa Hajnalika	nincs	Étk. Befiz.számla, bankbiz.mellékelve	Kollégium jan.havi étkezés	
447.	bevételei	85 535	Vass Veronika	2014.02.04	Majzik Tímea	Baksa Hajnalika	nincs	Étk. Befiz.számla, bankbiz.mellékelve	Közzgazd.	
448.	bevételei	7 920	Vass Veronika	2014.02.04	Majzik Tímea	Baksa Hajnalika	nincs	Étk. Befiz.számla, bankbiz.mellékelve	Közzgazd.	
449.	bevételei	18 590	Vass Veronika	2014.02.04	Majzik Tímea	Baksa Hajnalika	nincs	Étk. Befiz.számla, bankbiz.mellékelve	Simonyi	
450.	bevételei	42 920	Vass Veronika	2014.02.06	Mórczáné Zs.	Baksa Hajnalika	nincs	Étk. Befiz.számla, bankbiz.mellékelve	Bárcki	
451.	bevételei	43 585	Vass Veronika	2014.02.06	Mórczáné Zs.	Baksa Hajnalika	nincs	Étk. Befiz.számla, bankbiz.mellékelve	Bárcki	
452.	bevételei	33 300	Vass Veronika	2014.02.06	Mórczáné Zs.	Baksa Hajnalika	nincs	Étk. Befiz.számla, bankbiz.mellékelve	Bárcki	

2014. évi 100 e Ft fölötti kifizetések (szűrópróba szerint)

453.	2014.03.24 kiadás	533 400	Vass Veronika	2014.03.24	Mórczáné Zs.	Baksa Hajnalika	Majzik Tímea	Kalkulus I.név.rendszerkövetés díj 420 e Ft./név	szerződés	2013.08.01 kötv.Gyöffy
------	-------------------	---------	---------------	------------	--------------	-----------------	--------------	--	-----------	------------------------

454.	2014.03.27	kiadás	80 000	Vass Veronika	2014.03.27	Majzik Tímea	Baksa Hajnalka	Molnár Péter	Mayer János E. ösztöndíjazás	Zeneművészeti	árnyalnat mellékelve
455.	2014.03.31	kiadás	241 300	Vass Veronika	2014.03.29	Majzik Tímea	Baksa Hajnalka	Schulcz Zoltán	Mezőművészei előadóműv. tevékenység	Lovassy	szerződés-megbízás nincs
456.	2014.02.04	kiadás	1 806 356	Vass Veronika	2014.02.04	Majzik Tímea	Baksa Hajnalka	Ernhoffer Jánosné	Bakony Gáspár Medgyaszay étkezés		
457.	2014.02.04	kiadás	170 841	Vass Veronika	2014.02.04	Majzik Tímea	Baksa Hajnalka	Molnár Nándor	VKSZ Zrt alapdíj, hűdij	ISZSZ	
458.	2014.02.05	kiadás	793 269	Vass Veronika	2014.02.05	Majzik Tímea	Baksa Hajnalka	Molnár Nándor	Erzsébet utaiV MKK jelentés mellékelve	átvételek ??	megrendelő ??
459.	2014.12.23	kiadás	11 430	Vass Veronika	2014.12.23	Baksa Hajnalka	Fazekas Idikó	Molnár Nándor	Kovács Béla festékpátron csere	Megrendelő,munkalap mellékelve,	MN,ajátása, mint két.váll.hányzik
460.	2014.12.23	kiadás	39 370	Vass Veronika	2014.12.23	Baksa Hajnalka	Fazekas Idikó	Molnár Nándor	Kovács Béla festékpátron csere	Megrendelő,munkalap mellékelve,	Kolégium
461.	2014.12.23	kiadás	56 769	Vass Veronika	2014.12.23	Baksa Hajnalka	Fazekas Idikó	Molnár Nándor	Kovács Béla festékpátron csere	Megrendelő,munkalap mellékelve,	Cholnoky
462.	2014.12.23	kiadás	62 548	Vass Veronika	2014.12.23	Baksa Hajnalka	Fazekas Idikó	Molnár Nándor	Kovács Béla festékpátron csere	Megrendelő,munkalap mellékelve,	Rózsa
463.	2014.12.23	kiadás	118 212	Vass Veronika	2014.12.23	Baksa Hajnalka	Fazekas Idikó	Molnár Nándor	Kovács Béla festékpátron csere	Megrendelő,munkalap mellékelve,	Peđ.Szaksz.
464.	2014.12.23	kiadás	51 689	Vass Veronika	2014.12.23	Baksa Hajnalka	Fazekas Idikó	Molnár Nándor	Kovács Béla festékpátron csere	Megrendelő,munkalap mellékelve,	Simonyi
465.	2014.12.23	kiadás	117 348	Vass Veronika	2014.12.23	Baksa Hajnalka	Fazekas Idikó	Molnár Nándor	Kovács Béla festékpátron csere	Megrendelő,munkalap mellékelve,	Boriv
466.	2014.12.23	kiadás	193 548	Vass Veronika	2014.12.23	Baksa Hajnalka	Fazekas Idikó	Molnár Nándor	Kovács Béla festékpátron csere	Megrendelő,munkalap mellékelve,	Csernák
467.	2014.12.23	kiadás	37 084	Vass Veronika	2014.12.23	Baksa Hajnalka	Fazekas Idikó	Molnár Nándor	Kovács Béla festékpátron csere	Megrendelő,munkalap mellékelve,	Zeneművészeti
468.	2014.12.23	kiadás	369 189	Vass Veronika	2014.12.23	Baksa Hajnalka	Fazekas Idikó	Molnár Nándor	Kovács Béla festékpátron csere	Megrendelő,munkalap mellékelve,	Deák
469.	2014.12.23	kiadás	523 367	Vass Veronika	2014.12.23	Baksa Hajnalka	Fazekas Idikó	Molnár Nándor	Kovács Béla festékpátron csere	Megrendelő,munkalap mellékelve,	ISZSZ
470.	2014.12.23	kiadás	429 485	Vass Veronika	2014.12.23	Baksa Hajnalka	Fazekas Idikó	Molnár Nándor	Papír Center Kft.hodaszter	Egyedi megr. Mell. int. átvétel nincs	Deák
471.	2014.12.23	kiadás	65 101	Vass Veronika	2014.12.23	Baksa Hajnalka	Fazekas Idikó	Molnár Nándor	Papír Center Kft.hodaszter	Egyedi megr. Mell. int. átvétel nincs	Bárczolev
472.	2014.12.23	kiadás	50 406	Vass Veronika	2014.12.23	Baksa Hajnalka	Fazekas Idikó	Molnár Nándor	Papír Center Kft.hodaszter	Egyedi megr. Mell. int. átvétel nincs	Csernák
473.	2014.12.23	kiadás	3 556	Vass Veronika	2014.12.23	Baksa Hajnalka	Fazekas Idikó	Molnár Nándor	Papír Center Kft.hodaszter	Egyedi megr. Mell. int. átvétel nincs	Gyulafrty
474.	2014.12.23	kiadás	56 049	Vass Veronika	2014.12.23	Baksa Hajnalka	Fazekas Idikó	Molnár Nándor	Papír Center Kft.hodaszter	Egyedi megr. Mell. int. átvétel nincs	Kossuth
475.	2014.12.23	kiadás	36 942	Vass Veronika	2014.12.23	Baksa Hajnalka	Fazekas Idikó	Molnár Nándor	Papír Center Kft.hodaszter	Egyedi megr. Mell. int. átvétel nincs	Bárczi
476.	2014.12.23	kiadás	263 970	Vass Veronika	2014.12.23	Baksa Hajnalka	Fazekas Idikó	Molnár Nándor	Papír Center Kft.hodaszter	Egyedi megr. Mell. int. átvétel nincs	ISZSZ
477.	2014.12.23	kiadás	22 685	Vass Veronika	2014.12.23	Baksa Hajnalka	Fazekas Idikó	Molnár Nándor	Papír Center Kft.hodaszter	Egyedi megr. Mell. int. átvétel nincs	Báthory
478.	2014.12.23	kiadás	235 792	Vass Veronika	2014.12.23	Baksa Hajnalka	Fazekas Idikó	Molnár Nándor	Papír Center Kft.hodaszter	Egyedi megr. Mell. int. átvétel nincs	Lovassy
479.	2014.12.23	kiadás	110 108	Vass Veronika	2014.12.23	Baksa Hajnalka	Fazekas Idikó	Molnár Nándor	Papír Center Kft.hodaszter	Egyedi megr. Mell. int. átvétel nincs	Cholnoky
480.	2014.12.23	kiadás	34 228	Vass Veronika	2014.12.23	Baksa Hajnalka	Fazekas Idikó	Molnár Nándor	Papír Center Kft.hodaszter	Egyedi megr. Mell. int. átvétel nincs	Rózsa
481.	2014.12.23	kiadás	20 003	Vass Veronika	2014.12.23	Baksa Hajnalka	Fazekas Idikó	Molnár Nándor	Papír Center Kft.hodaszter	Egyedi megr. Mell. int. átvétel nincs	Dohnányi
482.	2014.12.23	kiadás	159 976	Vass Veronika	2014.12.23	Baksa Hajnalka	Fazekas Idikó	Molnár Nándor	Papír Center Kft.hodaszter	Egyedi megr. Mell. int. átvétel nincs	Ped.szakaszolg.
483.	2014.12.23	kiadás	127 123	Vass Veronika	2014.12.23	Baksa Hajnalka	Fazekas Idikó	Molnár Nándor	Papír Center Kft.hodaszter	Egyedi megr. Mell. int. átvétel nincs	Kolégium
484.	2014.12.23	kiadás	304 808	Vass Veronika	2014.12.23	Baksa Hajnalka	Fazekas Idikó	Molnár Nándor	Papír Center Kft.hodaszter	Egyedi megr. Mell. int. átvétel nincs	Vetési
485.	2014.12.30	kiadás	2 000 000	Vass Veronika	2014.12.23	Baksa Hajnalka	Fazekas Idikó	nincs	Cserhát Kft. Előlegbejáróre fizetve, szla mellékelve	Boriv	
486.	2014.12.30	kiadás	1 000 000	Vass Veronika	2014.12.23	Baksa Hajnalka	Fazekas Idikó	nincs	Cserhát Kft. Előlegbejáróre fizetve, szla mellékelve	Dózsa	
487.	2014.12.30	kiadás	1 000 000	Vass Veronika	2014.12.23	Baksa Hajnalka	Fazekas Idikó	nincs	Cserhát Kft. Előlegbejáróre fizetve, szla mellékelve	Rózsa	
488.	2014.12.30	kiadás	1 000 000	Vass Veronika	2014.12.23	Baksa Hajnalka	Fazekas Idikó	nincs	Cserhát Kft. Előlegbejáróre fizetve, szla mellékelve	Gyulafrty	
489.	2014.12.30	kiadás	500 000	Vass Veronika	2014.12.23	Baksa Hajnalka	Fazekas Idikó	nincs	Cserhát Kft. Előlegbejáróre fizetve, szla mellékelve	ISZSZ	
490.	2014.12.31	kiadás	2 500 000	Vass Veronika	2014.12.31	Baksa Hajnalka	Fazekas Idikó	nincs	Bakony Gáspár Zrt. Előleg szála+előlegjénylés is	Szakmai Ig. hi.Vetési	
491.	2014.12.31	kiadás	1 500 000	Vass Veronika	2014.12.31	Baksa Hajnalka	Fazekas Idikó	nincs	Bakony Gáspár Zrt. Előleg szála+előlegjénylés is	Szakmai Ig. hi.Vetési	
492.	2014.12.18	kiadás	199 951	Vass Veronika	2014.12.18	Baksa Hajnalka	Fazekas Idikó	Majzik Tímea	Perfekt Zrt. Mérlegk. Könyv. képzés Kuglits Zsuzsa	Melékú, Feinóttk. szenz.	Nyíl. Gyófrty J. elij.nincs
493.	2014.12.18	kiadás	199 951	Vass Veronika	2014.12.18	Baksa Hajnalka	Fazekas Idikó	Majzik Tímea	Perfekt Zrt. Mérlegk. Könyv. képzés Schmidt Péter Katz Szilvia Melékú, Feinóttk. szenz.	Gyulafrty	Nyíl. Gyófrty J. elij.nincs
494.	2014.12.22	kiadás	46 312	Vass Veronika	2014.12.22	Baksa Hajnalka	Fazekas Idikó	Molnár Nándor	Trend Papír tisztítószter	Megrendelő van, szállítólevél mell.	
495.	2014.12.22	kiadás	47 478	Vass Veronika	2014.12.22	Baksa Hajnalka	Fazekas Idikó	Molnár Nándor	Trend Papír tisztítószter	Megrendelő van, szállítólevél mell.	Deák
496.	2014.12.22	kiadás	147 775	Vass Veronika	2014.12.22	Baksa Hajnalka	Fazekas Idikó	Molnár Nándor	Trend Papír tisztítószter	Megrendelő van, szállítólevél mell.	Báthory
497.	2014.12.22	kiadás	91 204	Vass Veronika	2014.12.22	Baksa Hajnalka	Fazekas Idikó	Molnár Nándor	Trend Papír tisztítószter	Megrendelő van, szállítólevél mell.	Bárczi
498.	2014.12.22	kiadás	132 687	Vass Veronika	2014.12.22	Baksa Hajnalka	Fazekas Idikó	Molnár Nándor	Trend Papír tisztítószter	Megrendelő van, szállítólevél mell.	Rózsa
499.	2014.12.22	kiadás	151 397	Vass Veronika	2014.12.22	Baksa Hajnalka	Fazekas Idikó	Molnár Nándor	Trend Papír tisztítószter	Megrendelő van, szállítólevél mell.	Vetési

500.	2014.12.22-kiadás	47 418	Vass Veronika	2014.12.22	Baksa Hajnalika	Fazekas Ildikó	Molnár Nándor	Trend Papír tisztítószér	Megrendelő van, szállítólevél mell.	Műv. Háza	MN. Elj. VV:
501.	2014.12.22 kiadás	5 460	Vass Veronika	2014.12.22	Baksa Hajnalika	Fazekas Ildikó	Molnár Nándor	Trend Papír tisztítószér	Megrendelő van, szállítólevél mell.	VMK Kádártai Faluház	MN. Elj. VV:
502.	2014.12.22 kiadás	92 075	Vass Veronika	2014.12.22	Baksa Hajnalika	Fazekas Ildikó	Molnár Nándor	Macro Tel. Kft. 2 db Tel. 2 db pen. Megrendelő mell. MN. eljenj. VV.	Megrendelő mell. MN. eljenj. VV.	átvétele nem szerepel	
503.	2014.12.22 kiadás	92 075	Vass Veronika	2014.12.22	Baksa Hajnalika	Fazekas Ildikó	Molnár Nándor	Macro Tel. Kft. POS termihálj telej Megrendelő mell. MN. eljenj. VV.	Megrendelő van, szállítólevél mell.	Báthory	MN. Elj. VV:
504.	2014.12.22 kiadás	4 613	Vass Veronika	2014.12.22	Baksa Hajnalika	Fazekas Ildikó	Molnár Nándor	Trend Papír tisztítószér	Megrendelő van, szállítólevél mell.	ISZSZ	MN. Elj. VV:
505.	2014.12.22 kiadás	55 279	Vass Veronika	2014.12.22	Baksa Hajnalika	Fazekas Ildikó	Molnár Nándor	Trend Papír tisztítószér	Megrendelő van, szállítólevél mell.	Dohnányi	MN. Elj. VV:
506.	2014.12.22 kiadás	57 436	Vass Veronika	2014.12.22	Baksa Hajnalika	Fazekas Ildikó	Molnár Nándor	Trend Papír tisztítószér	Megrendelő van, szállítólevél mell.	Csernák	MN. Elj. VV:
507.	2014.12.22 kiadás	72 494	Vass Veronika	2014.12.22	Baksa Hajnalika	Fazekas Ildikó	Molnár Nándor	Trend Papír tisztítószér	Megrendelő van, szállítólevél mell.	Gölsz	MN. Elj. VV:
508.	2014.12.22 kiadás	300 186	Vass Veronika	2014.12.22	Baksa Hajnalika	Fazekas Ildikó	Molnár Nándor	Trend Papír tisztítószér	Megrendelő van, szállítólevél mell.	Kollégium	MN. Elj. VV:
509.	2014.12.22 kiadás	61 976	Vass Veronika	2014.12.22	Baksa Hajnalika	Fazekas Ildikó	Molnár Nándor	Trend Papír tisztítószér	Megrendelő van, szállítólevél mell.	Ped. Szaksz.	MN. Elj. VV:
510.	2014.12.22 kiadás	124 012	Vass Veronika	2014.12.22	Baksa Hajnalika	Fazekas Ildikó	Molnár Nándor	Trend Papír tisztítószér	Megrendelő van, szállítólevél mell.	Botev	MN. Elj. VV:
511.	2014.12.22 kiadás	151 594	Vass Veronika	2014.12.22	Baksa Hajnalika	Fazekas Ildikó	Molnár Nándor	Trend Papír tisztítószér	Megrendelő van, szállítólevél mell.	Lovassy	MN. Elj. VV:
512.	2014.12.22 kiadás	29 639	Vass Veronika	2014.12.22	Baksa Hajnalika	Fazekas Ildikó	Molnár Nándor	Trend Papír tisztítószér	Megrendelő van, szállítólevél mell.	Cholnoky	MN. Elj. VV:
513.	2014.12.22 kiadás	38 594	Vass Veronika	2014.12.22	Baksa Hajnalika	Fazekas Ildikó	Molnár Nándor	Trend Papír tisztítószér	Megrendelő van, szállítólevél mell.	Kossuth	MN. Elj. VV:
514.	2014.12.19 kiadás	101 306	Vass Veronika	2014.12.22	Kéti Zsuzsa	Fazekas Ildikó	Maklár Zoltáné	Vámosi Hűsfieldogozó Kft.	Bárczi konyha, száll.levél, bevételi mellékve		
515.	2014.12.19 kiadás	101 306	Vass Veronika	2014.12.22	Kéti Zsuzsa	Fazekas Ildikó	Maklár Zoltáné	Jégturde Kft. Bárczi konyha	száll.levél, bevételi biz. Mellékve		
516.	2014.12.09 kiadás	195 383	Vass Veronika	2014.12.09	Baksa Hajnalika	Fazekas Ildikó	Molnár Nándor	Trend Papír tisztítószér	Megrendelő van, szállítólevél mell.	Kollégium	MN. Elj. VV:
517.	2014.12.09 kiadás	26 132	Vass Veronika	2014.12.09	Baksa Hajnalika	Fazekas Ildikó	Molnár Nándor	Trend Papír tisztítószér	Megrendelő van, szállítólevél mell.	Kollégium	MN. Elj. VV:
518.	2014.12.09 kiadás	37 296	Vass Veronika	2014.12.09	Baksa Hajnalika	Fazekas Ildikó	Molnár Nándor	Trend Papír tisztítószér	Megrendelő van, szállítólevél mell.	Dohnányi	MN. Elj. VV:
519.	2014.12.09 kiadás	58 800	Vass Veronika	2014.12.09	Baksa Hajnalika	Fazekas Ildikó	Molnár Nándor	Trend Papír tisztítószér	Megrendelő van, szállítólevél mell.	Csern.ák	MN. Elj. VV:
520.	2014.12.09 kiadás	64 894	Vass Veronika	2014.12.09	Baksa Hajnalika	Fazekas Ildikó	Molnár Nándor	Trend Papír tisztítószér	Megrendelő van, szállítólevél mell.	Vetési	MN. Elj. VV:
521.	2014.12.09 kiadás	40 041	Vass Veronika	2014.12.09	Baksa Hajnalika	Fazekas Ildikó	Molnár Nándor	Trend Papír tisztítószér	Megrendelő van, szállítólevél mell.	Deák	MN. Elj. VV:
522.	2014.12.09 kiadás	63 758	Vass Veronika	2014.12.09	Baksa Hajnalika	Fazekas Ildikó	Molnár Nándor	Trend Papír tisztítószér	Megrendelő van, szállítólevél mell.	Dózsa	MN. Elj. VV:
523.	2014.12.09 kiadás	88 621	Vass Veronika	2014.12.09	Baksa Hajnalika	Fazekas Ildikó	Molnár Nándor	Trend Papír tisztítószér	Megrendelő van, szállítólevél mell.	Rózsa	MN. Elj. VV:
524.	2014.12.09 kiadás	42 032	Vass Veronika	2014.12.09	Baksa Hajnalika	Fazekas Ildikó	Molnár Nándor	Trend Papír tisztítószér	Megrendelő van, szállítólevél mell.	Gölsz	MN. Elj. VV:

Gazdálkodási jogkörök gyakorlása a 2015. I. negyedévi banki bizonylatokon (01.hóban tételesen, 02,03. hóban szűrőpróbaszerűen kiválasztott bizonylatokon)

3. sz. melléklet

ssz.	Banki nap 2015. Január	Utalvá- nyozás kezte	Bevétel/ Kiadás	Összeg	Utalványozó	Ellenjegyző	Érvényesítő	Megjegyzés vagy engedélyező	Csatolt melléklet
1.	05.	08.	bevétel	444 485	Vass Veronika	Baksa Hajnalka	Zámbóné Bánki Kata	étkezés befiz.	Feladási szelvény+számla
2.	05.	10.febr	bevétel	24 236	Györfly József	Baksa Hajnalka	Fazekas Ildikó	hátralékos étkezők	csak számla felad. Szelvény nincs
3.	04.	06.	bevétel	16 932	Györfly József	Baksa Hajnalka	Fazekas Ildikó	hátralékos étkezők	csak számla felad. Szelvény nincs
4.	05.	06.	bevétel	14 068	Györfly József	Baksa Hajnalka	Zámbóné Bánki Kata	finanszírozás	Banki tranzakció nyomtatása
5.	05.	06.	bevétel	6 513	Vass Veronika	Baksa Hajnalka	Zámbóné Bánki Kata	Krebsz Viktor befizetési díj	csak számla
6.	05.	05.	kiadás	13 413	Györfly József	Baksa Hajnalka	Zámbóné Bánki Kata	Nettó bér átutalás	Banki tranzakció nyomtatása
7.	05.	05.	kiadás	95 682	Györfly József	Baksa Hajnalka	Zámbóné Bánki Kata	Lakcímré utalás	Összesítő lista
8.	05.	06.	kiadás	850	Vass Veronika	Baksa Hajnalka	Zámbóné Bánki Kata	bankköltség	Banki tranzakció nyomtatása
9.	05.	06.	kiadás	990 000	Vass Veronika	Baksa Hajnalka	Zámbóné Bánki Kata	kp felvétel bankszámláról	Banki tranzakció nyomtatása
10.	06.	07.	bevétel	168 505	Vass Veronika	Baksa Hajnalka	Zámbóné Bánki Kata	étkezés befiz.	Feladási szelvény+számla
11.	06.	09.	kiadás	381 055	Vass Veronika	Baksa Hajnalka	Zámbóné Bánki Kata	étkezés befiz.	Feladási szelvény+számla
12.	06.	07.	bevétel	2 461 000	Györfly József	Baksa Hajnalka	Zámbóné Bánki Kata	étkezés befiz.	Banki tranzakció nyomtatása
13.	07.	09.	bevétel	1 099 845	Vass Veronika	Baksa Hajnalka	Zámbóné Bánki Kata	étkezés befiz.	Feladási szelvény+számla
14.	07.	09.	bevétel	1 718 215	Vass Veronika	Baksa Hajnalka	Zámbóné Bánki Kata	étkezés befiz.	Feladási szelvény+számla
15.	07.	09.	bevétel	82 565	Vass Veronika	Baksa Hajnalka	Zámbóné Bánki Kata	étkezés befiz.	Feladási szelvény+számla
16.	07.	12.	bevétel	350 955	Vass Veronika	Baksa Hajnalka	Zámbóné Bánki Kata	étkezés befiz.	Feladási szelvény+számla
17.	07.	12.	bevétel	140 275	Vass Veronika	Baksa Hajnalka	Zámbóné Bánki Kata	étkezés befiz.	Feladási szelvény+számla
18.	07.	09.	bevétel	714 755	Vass Veronika	Baksa Hajnalka	Zámbóné Bánki Kata	étkezés befiz.	Feladási szelvény+számla
19.	07.	08.	kiadás	862 672	Györfly József	Baksa Hajnalka	Zámbóné Bánki Kata	Erzsébet utalvány beszerzés	Banki tranzakció nyomtatása
20.	07.	08.	kiadás	300 000	Vass Veronika	Baksa Hajnalka	Zámbóné Bánki Kata	kp felvétel bankszámláról	Banki tranzakció nyomtatása
21.	07.	22.dec	bevétel	113 869	Györfly József	Baksa Hajnalka	Fazekas Ildikó	átutalásos étkezés befiz.	ut.rend. 126.935-ről szól, ez részösszeg
22.	08.	09.	bevétel	602 300	Vass Veronika	Baksa Hajnalka	Zámbóné Bánki Kata	étkezés befiz.	Feladási szelvény+számla
23.	08.	09.	bevétel	338 595	Vass Veronika	Baksa Hajnalka	Zámbóné Bánki Kata	étkezés befiz.	Feladási szelvény+számla
24.	08.	12.	bevétel	745 700	Vass Veronika	Baksa Hajnalka	Zámbóné Bánki Kata	étkezés befiz.	Feladási szelvény+számla
25.	08.	06.	kiadás	108 832	Györfly József	Baksa Hajnalka	Zámbóné Bánki Kata	uszdíjartatók továbbszámítása	csak számla
26.	08.	29.dec	bevétel	5 000	Györfly József	Baksa Hajnalka	Zámbóné Bánki Kata	OTP Persely Kieg. Pénztár	számla + szállító levél + raklári jegy
27.	08.	06.	kiadás	20 506	Györfly József	Baksa Hajnalka	Zámbóné Bánki Kata	Polus Coop élelmiszer	MAK összesítő
28.	08.	06.	kiadás	31 000	Györfly József	Baksa Hajnalka	Fazekas Ildikó	DIGI Kábeltv	csak számla
29.	08.	15.	kiadás	7 580	Györfly József	Baksa Hajnalka	Fazekas Ildikó	Nyugalom készletdíj	csak számla
30.	08.	22.dec	kiadás	25 070	Györfly József	Baksa Hajnalka	Fazekas Ildikó	Magyar Posta	csak számla
31.	08.	05.	kiadás	39 175	Györfly József	Baksa Hajnalka	Zámbóné Bánki Kata	územényvag	üzema.kártya nyilv.+menetlev.+számla
32.	08.	07.	kiadás	100 000	Györfly József	Baksa Hajnalka	Zámbóné Bánki Kata	Porszto bérfelt Hertling Elektronika	csak számla
33.	08.	31.dec	kiadás	1 000 000	Györfly József	Baksa Hajnalka	Zámbóné Bánki Kata	T-Systems alközpont átalány	csak számla
34.	08.	05.	kiadás	6 066	Györfly József	Baksa Hajnalka	Zámbóné Bánki Kata	Fizetési előleg	Kérelem, engedély
35.	08.	05.	kiadás	41 684	Györfly József	Baksa Hajnalka	Fazekas Ildikó	Fizetési előleg	Kérelem, engedély
36.	08.	07.	kiadás	6 680	Györfly József	Baksa Hajnalka	Zámbóné Bánki Kata	Fizetési előleg	Kérelem, engedély
37.	08.	07.	kiadás	97 403	Györfly József	Baksa Hajnalka	Zámbóné Bánki Kata	Fizetési előleg	Kérelem, engedély
38.	08.	07.	kiadás	90 000	Györfly József	Baksa Hajnalka	Zámbóné Bánki Kata	Fizetési előleg	Kérelem, engedély
39.	08.	07.	kiadás	120 000	Györfly József	Baksa Hajnalka	Zámbóné Bánki Kata	Fizetési előleg	Kérelem, engedély
40.	08.	07.	kiadás	80 000	Györfly József	Baksa Hajnalka	Zámbóné Bánki Kata	Fizetési előleg	Kérelem, engedély
41.	08.	07.	kiadás	2 654	Györfly József	Baksa Hajnalka	Zámbóné Bánki Kata	Telenor	lejelentés+számla
42.	08.	06.	kiadás	2 244	Györfly József	Baksa Hajnalka	Zámbóné Bánki Kata	Telenor	lejelentés+számla
43.	08.	06.	kiadás	1 717	Györfly József	Baksa Hajnalka	Zámbóné Bánki Kata	Telenor	lejelentés+számla
44.	08.	07.	kiadás	2 537	Györfly József	Baksa Hajnalka	Zámbóné Bánki Kata	Telenor	lejelentés+számla
45.	08.	07.	kiadás	6 758	Györfly József	Baksa Hajnalka	Zámbóné Bánki Kata	Telenor	lejelentés+számla
46.	08.	07.	kiadás	1 030	Györfly József	Baksa Hajnalka	Zámbóné Bánki Kata	Telenor	lejelentés+számla
47.	08.	07.	kiadás	42 663	Györfly József	Baksa Hajnalka	Zámbóné Bánki Kata	Telenor	lejelentés+számla
48.	08.	07.	kiadás	2 949	Györfly József	Baksa Hajnalka	Zámbóné Bánki Kata	Telenor	lejelentés+számla
49.	08.	07.	kiadás	4 164	Györfly József	Baksa Hajnalka	Zámbóné Bánki Kata	Telenor	lejelentés+számla
50.	08.	07.	kiadás	3 246	Györfly József	Baksa Hajnalka	Zámbóné Bánki Kata	Telenor	lejelentés+számla
51.	08.	07.	kiadás	11 474	Györfly József	Baksa Hajnalka	Zámbóné Bánki Kata	Telenor	lejelentés+számla
52.	08.	07.	kiadás	344 058	Györfly József	Baksa Hajnalka	Zámbóné Bánki Kata	Telenor	lejelentés+számla
53.	08.	09.	bevétel	720 450	Vass Veronika	Baksa Hajnalka	Zámbóné Bánki Kata	Bakonykarszt	Banki tranzakció nyomtatása
54.	09.	15.	bevétel	1 264 715	Vass Veronika	Baksa Hajnalka	Zámbóné Bánki Kata	finanszírozás	Banki tranzakció nyomtatása
55.	09.	12.	bevétel	259 875	Vass Veronika	Baksa Hajnalka	Zámbóné Bánki Kata	étkezés befiz.	Feladási szelvény+számla
56.	09.	12.	bevétel	259 875	Vass Veronika	Baksa Hajnalka	Zámbóné Bánki Kata	étkezés befiz.	Feladási szelvény+számla

121.	14.	09.	kiadás	8 612 Vass Veronika	Baksa Hajnalka	Zámbóné Bánki Kata	Molnár Nándor	UPC internet, telefon	csak számla
122.	14.	12.	kiadás	74 073 Vass Veronika	Baksa Hajnalka	Zámbóné Bánki Kata	Deák Isk.	fénymásoló, bérleti díj	munkalap, számla
123.	14.	19.	kiadás	44 260 Vass Veronika	Baksa Hajnalka	Zámbóné Bánki Kata	Maklary Zoltánné	élelmiszer beszerzés	számla + szállító levél + raktaári jegy
124.	14.	07.	kiadás	1 400 Vass Veronika	Baksa Hajnalka	Zámbóné Bánki Kata	Zeneművészeti	Bóczy Lajos Zongora hangolás	csak számla
125.	14.	13.	kiadás	1 000 000 Vass Veronika	Baksa Hajnalka	Zámbóné Bánki Kata	-	2. utalás (előleg Bakonyi Gaszt)	csak számla
126.	14.	14.	kiadás	182 880 Vass Veronika	Baksa Hajnalka	Zámbóné Bánki Kata	Molnár Nándor	Csöngető Kft. Pos terminálok telepítése	csak számla
127.	14.	13.	kiadás	35 052 Vass Veronika	Baksa Hajnalka	Zámbóné Bánki Kata	Dóza Isk.	Techin.óra aláparnyag	csak számla
128.	14.	12.	kiadás	14 000 Vass Veronika	Baksa Hajnalka	Zámbóné Bánki Kata	Molnár Nándor	vizes munkák m.díj	csak számla
129.	14.	07.	kiadás	2 540 Vass Veronika	Baksa Hajnalka	Zámbóné Bánki Kata	Molnár Nándor	Domainteam postafiók bérlet	csak számla
130.	14.	07.	kiadás	254 000 Vass Veronika	Baksa Hajnalka	Zámbóné Bánki Kata	Molnár Nándor	Domainteaminformaticai rendszer menedzselés 2014.dec.	csak számla
131.	14.	15.	bevétel	369 683 Vass Veronika	Baksa Hajnalka	Zámbóné Bánki Kata	-	finanszírozás	Banki tranzakció nyomtatása
132.	15.	19.	bevétel	78 465 Vass Veronika	Baksa Hajnalka	Zámbóné Bánki Kata	-	csoportos étk.besz.	Kalkulus összesítő+számla
133.	15.	19.	bevétel	6 970 Vass Veronika	Baksa Hajnalka	Zámbóné Bánki Kata	-	csoportos étk.besz.	Kalkulus összesítő+számla
134.	15.	20.	bevétel	228 700 Vass Veronika	Baksa Hajnalka	Zámbóné Bánki Kata	-	csoportos étk.besz.	Kalkulus összesítő+számla
135.	15.	19.	bevétel	104 175 Vass Veronika	Baksa Hajnalka	Zámbóné Bánki Kata	-	csoportos étk.besz.	Kalkulus összesítő+számla
136.	15.	19.	bevétel	74 980 Vass Veronika	Baksa Hajnalka	Zámbóné Bánki Kata	-	csoportos étk.besz.	Kalkulus összesítő+számla
137.	15.	15.	bevétel	329 330 Vass Veronika	Baksa Hajnalka	Zámbóné Bánki Kata	-	étkezés befiz.	Feladási szelvény+számla
138.	15.	20.	bevétel	261 220 Vass Veronika	Baksa Hajnalka	Zámbóné Bánki Kata	-	étkezés befiz.	Feladási szelvény+számla
139.	15.	20.	bevétel	1 163 075 Vass Veronika	Baksa Hajnalka	Zámbóné Bánki Kata	-	étkezés befiz.	Feladási szelvény+számla
140.	15.	20.	bevétel	16 175 Vass Veronika	Baksa Hajnalka	Zámbóné Bánki Kata	-	étkezés befiz.	Feladási szelvény+számla
141.	15.	16.	bevétel	99 795 Vass Veronika	Baksa Hajnalka	Zámbóné Bánki Kata	-	étkezés befiz.	Feladási szelvény+számla
142.	15.	16.	bevétel	51 480 Vass Veronika	Baksa Hajnalka	Zámbóné Bánki Kata	-	étkezés befiz.	Feladási szelvény+számla
143.	15.	19.	bevétel	296 255 Vass Veronika	Baksa Hajnalka	Zámbóné Bánki Kata	-	étkezés befiz.	Feladási szelvény+számla
144.	15.	16.	bevétel	1 000 000 Vass Veronika	Baksa Hajnalka	Zámbóné Bánki Kata	-	kétszeres utalásmiatt vissza Bakonyi Gaszt	számla másolat
145.	15.	15.	kiadás	80 000 Vass Veronika	Baksa Hajnalka	Zámbóné Bánki Kata	Vass Veronika	fizetési előleg	Kérelem, engedély
146.	15.	15.	kiadás	1 000 000 Vass Veronika	Baksa Hajnalka	Zámbóné Bánki Kata	-	Csernák szia kifiz.	Előleg bekérő, előleg számla
147.	15.	15.	kiadás	2 000 000 Vass Veronika	Baksa Hajnalka	Zámbóné Bánki Kata	-	Csernák szia kifiz.	Előleg bekérő, előleg számla
148.	15.	15.	kiadás	3 000 000 Vass Veronika	Baksa Hajnalka	Zámbóné Bánki Kata	-	Csernák szia kifiz.	Előleg bekérő, előleg számla
149.	15.	15.	kiadás	4 000 000 Vass Veronika	Baksa Hajnalka	Zámbóné Bánki Kata	-	Csernák szia kifiz.	Előleg bekérő, előleg számla
150.	15.	16.	bevétel	10 080 000 Vass Veronika	Baksa Hajnalka	Zámbóné Bánki Kata	-	finanszírozás	Banki tranzakció nyomtatása
151.	15.	16.	bevétel	127 205 Vass Veronika	Baksa Hajnalka	Zámbóné Bánki Kata	-	étkezés befiz.	Feladási szelvény+számla
152.	16.	21.	bevétel	15 840 Vass Veronika	Baksa Hajnalka	Zámbóné Bánki Kata	-	csoportos étk.besz.	Kalkulus összesítő+számla
153.	16.	19.	bevétel	7 520 Vass Veronika	Baksa Hajnalka	Zámbóné Bánki Kata	-	csoportos étk.besz.	Kalkulus összesítő+számla
154.	16.	20.	bevétel	2 803 Vass Veronika	Baksa Hajnalka	Zámbóné Bánki Kata	Gyöffy József	Krebesz V. áramdíj	csak számla
155.	16.	16.	kiadás	66 000 Vass Veronika	Baksa Hajnalka	Zámbóné Bánki Kata	-	fizetési előleg	Kérelem, engedély
156.	16.	17.	bevétel	63 197 Vass Veronika	Baksa Hajnalka	Zámbóné Bánki Kata	-	finanszírozás	Banki tranzakció nyomtatása
157.	19.	28.	bevétel	427 190 Vass Veronika	Baksa Hajnalka	Zámbóné Bánki Kata	-	csoportos étk.besz.	Kalkulus összesítő+számla
158.	19.	23.	bevétel	15 445 Vass Veronika	Baksa Hajnalka	Zámbóné Bánki Kata	-	csoportos étk.besz.	Kalkulus összesítő+számla
159.	19.	21.	bevétel	70 290 Vass Veronika	Baksa Hajnalka	Zámbóné Bánki Kata	-	csoportos étk.besz.	Kalkulus összesítő+számla
160.	19.	19.	bevétel	11 285 Vass Veronika	Baksa Hajnalka	Zámbóné Bánki Kata	-	csoportos étk.besz.	Kalkulus összesítő+számla
161.	19.	20.	bevétel	106 900 Vass Veronika	Baksa Hajnalka	Zámbóné Bánki Kata	-	csoportos étk.besz.	Kalkulus összesítő+számla
162.	19.	21.	bevétel	548 125 Vass Veronika	Baksa Hajnalka	Zámbóné Bánki Kata	-	étkezés befiz.	Feladási szelvény+számla
163.	19.	21.	bevétel	2 360 Vass Veronika	Baksa Hajnalka	Zámbóné Bánki Kata	-	étkezés befiz.	Feladási szelvény+számla
164.	19.	21.	bevétel	5 575 Vass Veronika	Baksa Hajnalka	Zámbóné Bánki Kata	-	étkezés befiz.	Feladási szelvény+számla
165.	19.	23.	bevétel	22 770 Vass Veronika	Baksa Hajnalka	Zámbóné Bánki Kata	-	csoportos étk.besz.	Kalkulus összesítő+számla
166.	19.	21.	bevétel	85 380 Vass Veronika	Baksa Hajnalka	Zámbóné Bánki Kata	-	étkezés befiz.	Kalkulus összesítő+számla
167.	20.	09.	bevétel	51 954 Vass Veronika	Baksa Hajnalka	Zámbóné Bánki Kata	-	átutalásos étkezés befiz.	Feladási szelvény+számla
168.	20.	28.	bevétel	870 865 Vass Veronika	Baksa Hajnalka	Zámbóné Bánki Kata	-	étkezés befiz.	Feladási szelvény+számla
169.	20.	21.	bevétel	228 080 Vass Veronika	Baksa Hajnalka	Zámbóné Bánki Kata	-	csoportos étk.besz.	Feladási szelvény+számla
170.	20.	23.	bevétel	73 060 Vass Veronika	Baksa Hajnalka	Zámbóné Bánki Kata	-	csoportos étk.besz.	Kalkulus összesítő+számla
171.	20.	20.	kiadás	60 000 Vass Veronika	Baksa Hajnalka	Zámbóné Bánki Kata	Gyöffy József	fizetési előleg	Kérelem, engedély
172.	20.	20.	kiadás	30 000 Vass Veronika	Baksa Hajnalka	Zámbóné Bánki Kata	Gyöffy József	fizetési előleg	Kérelem, engedély
173.	20.	20.	kiadás	2 159 Vass Veronika	Baksa Hajnalka	Zámbóné Bánki Kata	Dóza Isk.	domin meghosszabbítás	csak számla
174.	20.	20.	kiadás	7 239 Vass Veronika	Baksa Hajnalka	Zámbóné Bánki Kata	Molnár Nándor	Montivíz	számla + szállító levél
175.	20.	19.	kiadás	13 425 Vass Veronika	Baksa Hajnalka	Zámbóné Bánki Kata	Molnár Nándor	Invitel	csak számla
176.	20.	19.	kiadás	24 922 Vass Veronika	Baksa Hajnalka	Zámbóné Bánki Kata	Molnár Nándor	fénymásoló bérleti díj	csak számla
177.	20.	08.	kiadás	1 992 852 Vass Veronika	Baksa Hajnalka	Zámbóné Bánki Kata	Kozmutza	Bakonyi Gaszt	csak számla
178.	20.	08.	jóváírás	-911 862 Vass Veronika	Baksa Hajnalka	Zámbóné Bánki Kata	Táncsics Szak.	Bakonyi Gaszt	csak számla
179.	20.	08.	kiadás	1 264 908 Vass Veronika	Baksa Hajnalka	Zámbóné Bánki Kata	Medgyasszay	Bakonyi Gaszt	csak számla
180.	20.	08.	jóváírás	-1 002 120 Vass Veronika	Baksa Hajnalka	Zámbóné Bánki Kata	Kollegium	Bakonyi Gaszt	csak számla
181.	20.	08.	kiadás	748 080 Vass Veronika	Baksa Hajnalka	Zámbóné Bánki Kata	Ipári	Bakonyi Gaszt	csak számla
182.	20.	08.	jóváírás	-370 680 Vass Veronika	Baksa Hajnalka	Zámbóné Bánki Kata	Kossuth Isk.	Bakonyi Gaszt	csak számla
183.	20.	08.	kiadás	3 955 596 Vass Veronika	Baksa Hajnalka	Zámbóné Bánki Kata	Deák Isk.	Bakonyi Gaszt	csak számla
184.	20.	08.	jóváírás	-2 252 560 Vass Veronika	Baksa Hajnalka	Zámbóné Bánki Kata	Vetési Gimn.	Bakonyi Gaszt	csak számla

185.	20.	08.	kiadás	84 448 Vass Veronika	Baksa Hajnalka	Zámbóné Bánki Kata	Kossuth Isk.	Bakony Gaszt	csak számla
186.	20.	08.	kiadás	47 040 Vass Veronika	Baksa Hajnalka	Zámbóné Bánki Kata	Kollégium	Bakony Gaszt	csak számla
187.	20.	08.	kiadás	13 760 Vass Veronika	Baksa Hajnalka	Zámbóné Bánki Kata	Lovassy Gimn.	Bakony Gaszt	csak számla
188.	20.	08.	kiadás	11 520 Vass Veronika	Baksa Hajnalka	Zámbóné Bánki Kata	Medgyasszay	Bakony Gaszt	csak számla
189.	20.	08.	kiadás	1 020 000 Vass Veronika	Baksa Hajnalka	Zámbóné Bánki Kata	Cholnoky Isk.	Bakony Gaszt	csak számla
190.	20.	08.	kiadás	1 668 320 Vass Veronika	Baksa Hajnalka	Zámbóné Bánki Kata	Báthory Isk.	Bakony Gaszt	csak számla
191.	20.	08.	jóváírás	-1 927 788 Vass Veronika	Baksa Hajnalka	Zámbóné Bánki Kata	Simonyi Isk.	Bakony Gaszt	csak számla
192.	20.	08.	kiadás	40 768 Vass Veronika	Baksa Hajnalka	Zámbóné Bánki Kata	Báthory Isk.	Bakony Gaszt	csak számla
193.	20.	08.	kiadás	23 220 Vass Veronika	Baksa Hajnalka	Zámbóné Bánki Kata	Vetési Gimn.	Bakony Gaszt	csak számla
194.	20.	08.	kiadás	3 020 Vass Veronika	Baksa Hajnalka	Zámbóné Bánki Kata	Báthory Isk.	Bakony Gaszt	csak számla
195.	20.	08.	kiadás	88 088 Vass Veronika	Baksa Hajnalka	Zámbóné Bánki Kata	Dózsa Isk.	Bakony Gaszt	csak számla
196.	20.	08.	kiadás	120 960 Vass Veronika	Baksa Hajnalka	Zámbóné Bánki Kata	Zeneművészeti	Bakony Gaszt	csak számla
197.	20.	08.	kiadás	69 888 Vass Veronika	Baksa Hajnalka	Zámbóné Bánki Kata	Rózsza Úti Isk.	Bakony Gaszt	csak számla
198.	20.	08.	kiadás	97 552 Vass Veronika	Baksa Hajnalka	Zámbóné Bánki Kata	Botev Isk.	Bakony Gaszt	csak számla
199.	20.	08.	kiadás	19 656 Vass Veronika	Baksa Hajnalka	Zámbóné Bánki Kata	Gyulaffy Isk.	Bakony Gaszt	csak számla
200.	20.	08.	kiadás	31 920 Vass Veronika	Baksa Hajnalka	Zámbóné Bánki Kata	Ipari	Bakony Gaszt	csak számla
201.	20.	16.	kiadás	31 265 Vass Veronika	Baksa Hajnalka	Zámbóné Bánki Kata	Dózsa Isk.	Pannon Lapok Napló	csak számla
202.	20.	15.	kiadás	19 282 Vass Veronika	Baksa Hajnalka	Zámbóné Bánki Kata	Molnár Nándor	Persped üzemanyag vás.	üzemanyagkártya nyilv.+menetlevél + számla
203.	20.	15.	kiadás	18 900 Vass Veronika	Baksa Hajnalka	Zámbóné Bánki Kata	Cholnoky Isk.	Menedzser Praxis kiadvány	csak számla
204.	20.	15.	kiadás	27 419 Vass Veronika	Baksa Hajnalka	Zámbóné Bánki Kata	Vetési Gimn.	Posta	csak számla
205.	20.	15.	kiadás	27 276 Vass Veronika	Baksa Hajnalka	Zámbóné Bánki Kata	Maklárny Zoltánné	élelmiszer beszerzés	számla + szállító levél + raktári jegy
206.	20.	14.	kiadás	94 731 Vass Veronika	Baksa Hajnalka	Zámbóné Bánki Kata	Maklárny Zoltánné	élelmiszer beszerzés	számla + szállító levél + raktári jegy
207.	20.	13.	kiadás	254 517 Vass Veronika	Baksa Hajnalka	Zámbóné Bánki Kata	Maklárny Zoltánné	élelmiszer beszerzés	számla + szállító levél + raktári jegy
208.	20.	19.	bevétel	1 231 900 Györfly József	Baksa Hajnalka	Zámbóné Bánki Kata	Molnár Nándor	Takarítás szerződés szerint Kristály-Mix Kft	Teljesítés igazolás+számla
209.	20.	21.	bevétel	6 679 621 Vass Veronika	Baksa Hajnalka	Zámbóné Bánki Kata	-	finanszírozás	nincs melléklet
210.	21.	28.	bevétel	19 295 Vass Veronika	Baksa Hajnalka	Zámbóné Bánki Kata	-	csoporthoz étk.besz.	Kalkulus összesítő+számla
211.	21.	26.	bevétel	971 035 Vass Veronika	Baksa Hajnalka	Zámbóné Bánki Kata	-	étkezés befiz.	Feladási szelvény+számla
212.	21.	27.	bevétel	34 270 Vass Veronika	Baksa Hajnalka	Zámbóné Bánki Kata	-	étkezés befiz.	Feladási szelvény+számla
213.	21.	27.	bevétel	131 180 Vass Veronika	Baksa Hajnalka	Zámbóné Bánki Kata	-	étkezés befiz.	Feladási szelvény+számla
214.	21.	26.	bevétel	1 035 950 Györfly József	Baksa Hajnalka	Zámbóné Bánki Kata	-	étkezés befiz.	Feladási szelvény+számla
215.	22.	09.	bevétel	10 540 Vass Veronika	Baksa Hajnalka	Zámbóné Bánki Kata	-	átutalásos étkezés befiz.	Feladási szelvény+számla
216.	22.	27.	bevétel	481 105 Györfly József	Baksa Hajnalka	Zámbóné Bánki Kata	-	étkezés befiz.	Feladási szelvény+számla
217.	22.	22.	bevétel	213 490 Györfly József	Baksa Hajnalka	Zámbóné Bánki Kata	-	étkezés befiz.	Feladási szelvény+számla
218.	22.	26.	bevétel	117 235 Vass Veronika	Baksa Hajnalka	Zámbóné Bánki Kata	-	étkezés befiz.	Feladási szelvény+számla
219.	22.	27.	bevétel	442 590 Vass Veronika	Baksa Hajnalka	Zámbóné Bánki Kata	-	étkezés befiz.	Feladási szelvény+számla
220.	22.	27.	bevétel	329 445 Vass Veronika	Baksa Hajnalka	Zámbóné Bánki Kata	-	étkezés befiz.	Feladási szelvény+számla
221.	22.	30.	bevétel	85 325 Györfly József	Baksa Hajnalka	Fazekas Idikó	-	étkezés befiz.	Feladási szelvény+számla
222.	22.	21.	kiadás	18 907 Vass Veronika	Baksa Hajnalka	Fazekas Idikó	Zeneművészeti	Invitel	számla + lejelentés
223.	22.	21.	kiadás	19 801 Vass Veronika	Baksa Hajnalka	Fazekas Idikó	Vetési Gimn.	Invitel	számla + lejelentés
224.	22.	20.	kiadás	12 902 Vass Veronika	Baksa Hajnalka	Fazekas Idikó	Báthory Isk.	Invitel	számla + lejelentés
225.	22.	20.	kiadás	16 422 Vass Veronika	Baksa Hajnalka	Fazekas Idikó	Kossuth Isk.	Invitel	számla + lejelentés
226.	22.	19.	kiadás	30 181 Vass Veronika	Baksa Hajnalka	Fazekas Idikó	Deák Isk.	Invitel	számla + lejelentés
227.	22.	19.	kiadás	11 584 Vass Veronika	Baksa Hajnalka	Fazekas Idikó	Bárczy Isk.	Invitel	számla + lejelentés
228.	22.	19.	kiadás	7 504 Vass Veronika	Baksa Hajnalka	Fazekas Idikó	Cholnoky Isk.	Invitel	számla + lejelentés
229.	22.	19.	kiadás	9 526 -	Baksa Hajnalka	Fazekas Idikó	Rózsza Úti Isk.	Invitel	számla + lejelentés
230.	22.	19.	kiadás	11 957 Vass Veronika	Baksa Hajnalka	Fazekas Idikó	Nevelési Tan.	Invitel	számla + lejelentés
231.	22.	19.	kiadás	10 121 Vass Veronika	Baksa Hajnalka	Fazekas Idikó	Simonyi Isk.	Invitel	számla + lejelentés
232.	22.	19.	kiadás	26 237 Vass Veronika	Baksa Hajnalka	Fazekas Idikó	Molnár Nándor	Invitel	számla + lejelentés
233.	22.	21.	kiadás	12 493 Vass Veronika	Baksa Hajnalka	Fazekas Idikó	Zeneművészeti	Invitel	számla + lejelentés
234.	22.	19.	kiadás	38 473 Vass Veronika	Baksa Hajnalka	Fazekas Idikó	Bárczy Isk.	Invitel	számla + lejelentés
235.	22.	19.	kiadás	40 000 Vass Veronika	Baksa Hajnalka	Fazekas Idikó	Vetési Gimn.	Invitel	számla + lejelentés
236.	22.	19.	kiadás	6 089 Vass Veronika	Baksa Hajnalka	Fazekas Idikó	Maklárny Zoltánné	tisztítószer	Megrendelő + számla
237.	22.	15.	kiadás	3 493 Vass Veronika	Baksa Hajnalka	Fazekas Idikó	Molnár Nándor	weblap karbantartás	csak számla
238.	22.	14.	kiadás	5 080 Vass Veronika	Baksa Hajnalka	Fazekas Idikó	Molnár Nándor	Biofilter	csak számla
239.	22.	14.	kiadás	2 803 Vass Veronika	Baksa Hajnalka	Fazekas Idikó	Molnár Nándor	EON áram	csak számla
240.	22.	07.	kiadás	21 299 Vass Veronika	Baksa Hajnalka	Fazekas Idikó	Zeneművészeti	WEB-SERVER	csak számla
241.	22.	20.	kiadás	36 000 Vass Veronika	Baksa Hajnalka	Fazekas Idikó	Molnár Nándor	Volán Kulonjárát	üzema.kártya nyilv.+menetlev.+számla
242.	22.	20.	kiadás	406 224 Vass Veronika	Baksa Hajnalka	Fazekas Idikó	Molnár Nándor	Volán Kulonjárát	üzema.kártya nyilv.+menetlev.+számla
243.	22.	21.	kiadás	42 545 Vass Veronika	Baksa Hajnalka	Fazekas Idikó	Lovassy Gimn.	fénymásoló bérelti díj	csak számla
244.	22.	21.	kiadás	13 500 Vass Veronika	Baksa Hajnalka	Fazekas Idikó	Kollégium	Posta	csak számla
245.	22.	23.	bevétel	797 871 Vass Veronika	Baksa Hajnalka	Zámbóné Bánki Kata	-	finanszírozás	Banki tranzakció nyomtatása
246.	22.	09.	bevétel	5 270 Vass Veronika	Baksa Hajnalka	Zámbóné Bánki Kata	-	átutalással étkezés befiz.	melléklet együtt van a 10.540.-Ft összegű átutalás mellett van az
247.	23.	26.	bevétel	65 975 Vass Veronika	Baksa Hajnalka	Zámbóné Bánki Kata	-	étkezés befiz.	Feladási szelvény+számla
248.	23.	26.	bevétel	10 540 Vass Veronika	Baksa Hajnalka	Zámbóné Bánki Kata	-	étkezés befiz.	Feladási szelvény+számla

249.	03. febr	bevételek	43 070 Gyöffy József	Baksa Hajnalka	Fazekas Ildikó	-	étkezés befiz.	Feladási szelvény+számla
250.	03. febr	bevételek	10 540 Gyöffy József	Baksa Hajnalka	Fazekas Ildikó	-	Gyűjtött étk.átvezetés	számla + fejtgyűzés
251.	03. febr	bevételek	31 120 Gyöffy József	Baksa Hajnalka	Zámbóné Bánki Kata	-	Gyűjtött étk.átvezetés	számla + fejtgyűzés
252.	23.	Kiadás	43 916 Vass Veronika	Majzik Tímea	Fazekas Ildikó	Gyöffy József	höközi bér utalás	Számfejtés
253.	23.	Kiadás	60 000 Vass Veronika	Majzik Tímea	Fazekas Ildikó	-	finanszírozás	Banki tranzakció nyomtatása
254.	23.	Kiadás	103 916 Vass Veronika	Baksa Hajnalka	Zámbóné Bánki Kata	-	Gyűjtött étk.átvezetés	mellettek: 01.23-i bankban lévő a 10.540-ös befizetéssel egy
255.	26.	bevételek	56 880 Gyöffy József	Baksa Hajnalka	Zámbóné Bánki Kata	-	Gyűjtött étk.átvezetés	mellettek: 01.23-i bankban lévő a 10.540-ös befizetéssel egy
256.	26.	bevételek	106 605 Gyöffy József	Baksa Hajnalka	Zámbóné Bánki Kata	-	átutalásos étkezés befiz.	csak számla
257.	26.	bevételek	3 119 Vass Veronika	Baksa Hajnalka	Fazekas Ildikó	-	utólag	elszámolás, lejelentés
258.	26.	Kiadás	1 980 Vass Veronika	Baksa Hajnalka	Fazekas Ildikó	-	höközi bér utalás	Számfejtés
259.	26.	Kiadás	12 290 Vass Veronika	Baksa Hajnalka	Zámbóné Bánki Kata	-	finanszírozás	Banki tranzakció nyomtatása
260.	26.	bevételek	14 270 Vass Veronika	Baksa Hajnalka	Zámbóné Bánki Kata	-	képzési támogatás visszafizetése	Értéstitő
261.	26.	bevételek	113 050 Gyöffy József	Baksa Hajnalka	Fazekas Ildikó	Deli Eszter	illetmény visszafizetés	Értéstitő
262.	26.	bevételek	11 230 Vass Veronika	Baksa Hajnalka	Zámbóné Bánki Kata	-	étkezés befiz.	Értéstitő, MAK levél, kimutat
263.	27.	bevételek	57 530 Vass Veronika	Baksa Hajnalka	Zámbóné Bánki Kata	-	étkezés befiz.	Feladási szelvény+számla
264.	27.	bevételek	706 975 Gyöffy József	Baksa Hajnalka	Zámbóné Bánki Kata	-	étkezés befiz.	Feladási szelvény+számla
265.	27.	bevételek	3 170 Gyöffy József	Baksa Hajnalka	Zámbóné Bánki Kata	-	étkezés befiz.	Feladási szelvény+számla
266.	27.	bevételek	22 665 Vass Veronika	Baksa Hajnalka	Zámbóné Bánki Kata	-	étkezés befiz.	Feladási szelvény+számla
267.	27.	bevételek	384 565 Gyöffy József	Baksa Hajnalka	Fazekas Ildikó	-	étkezés befiz.	Feladási szelvény+számla
268.	27.	bevételek	84 950 Vass Veronika	Baksa Hajnalka	Fazekas Ildikó	-	finanszírozás	Feladási szelvény+számla
269.	27.	bevételek	1 325 345 Vass Veronika	Baksa Hajnalka	Zámbóné Bánki Kata	-	Erzsébet utalvány	Banki tranzakció nyomtatása
270.	27.	Kiadás	870 269 Vass Veronika	Baksa Hajnalka	Fazekas Ildikó	nincs szakmai ig.	fénymásoló bérleti díj	Díjbekérő, számla, lejelentés
271.	27.	Kiadás	316 631 Vass Veronika	Baksa Hajnalka	Fazekas Ildikó	Vetési Gimm.	fénymásoló bérleti díj	számla+ számláló állás jelentés
272.	27.	Kiadás	5 000 Vass Veronika	Baksa Hajnalka	Fazekas Ildikó	Báthory Isk.	szakmai nap	csak számla
273.	27.	Kiadás	7 694 Vass Veronika	Baksa Hajnalka	Fazekas Ildikó	Báthory Isk.	folióliratok	csak számla
274.	27.	Kiadás	5 428 Vass Veronika	Baksa Hajnalka	Fazekas Ildikó	Cholnoky Isk.	fénymásoló bérleti díj	csak számla
275.	27.	Kiadás	19 050 Vass Veronika	Baksa Hajnalka	Fazekas Ildikó	Molnár Nándor	Terminál használat oktatása	csak számla
276.	27.	Kiadás	7 727 Vass Veronika	Baksa Hajnalka	Fazekas Ildikó	Molnár Nándor	fénymásoló bérleti díj	csak számla
277.	27.	Kiadás	39 037 Vass Veronika	Baksa Hajnalka	Fazekas Ildikó	Molnár Nándor	fénymásoló bérleti díj	csak számla
278.	27.	Kiadás	13 256 Vass Veronika	Baksa Hajnalka	Fazekas Ildikó	Gyulaffy Isk.	fénymásoló bérleti díj	csak számla
279.	27.	Kiadás	104 259 Vass Veronika	Baksa Hajnalka	Fazekas Ildikó	Makláry Zoltánné	élelmiszer beszerzés	számla + szállító levél + raktári jegy
280.	27.	Kiadás	53 277 Vass Veronika	Baksa Hajnalka	Fazekas Ildikó	Makláry Zoltánné	élelmiszer beszerzés	számla + szállító levél + raktári jegy
281.	27.	Kiadás	1 030 Vass Veronika	Baksa Hajnalka	Fazekas Ildikó	Molnár Nándor	Telenor	számla + lejelentés
282.	27.	Kiadás	6 967 Vass Veronika	Baksa Hajnalka	Fazekas Ildikó	Gyulaffy Isk.	Invitel	számla + lejelentés
283.	28.	bevételek	6 550 Vass Veronika	Baksa Hajnalka	Zámbóné Bánki Kata	-	finanszírozás	Banki tranzakció nyomtatása
284.	28.	Kiadás	6 550 Vass Veronika	Baksa Hajnalka	Zámbóné Bánki Kata	-	höközi bér utalás	Számfejtés
285.	28.	bevételek	86 735 Gyöffy József	Baksa Hajnalka	Zámbóné Bánki Kata	-	étkezés befiz.	Feladási szelvény+számla
286.	28.	bevételek	2 010 Vass Veronika	Baksa Hajnalka	Zámbóné Bánki Kata	-	étkezés befiz.	Feladási szelvény+számla
287.	28.	bevételek	102 080 Gyöffy József	Baksa Hajnalka	Fazekas Ildikó	-	étkezés befiz.	Feladási szelvény+számla
288.	28.	bevételek	25 650 Gyöffy József	Baksa Hajnalka	Fazekas Ildikó	-	étkezés befiz.	Feladási szelvény+számla
289.	28.	bevételek	64 885 Gyöffy József	Baksa Hajnalka	Fazekas Ildikó	-	étkezés befiz.	Feladási szelvény+számla
290.	28.	bevételek	63 190 Gyöffy József	Baksa Hajnalka	Fazekas Ildikó	-	étkezés befiz.	Feladási szelvény+számla
291.	28.	bevételek	257 430 Gyöffy József	Baksa Hajnalka	Fazekas Ildikó	-	étkezés befiz.	Feladási szelvény+számla
292.	28.	bevételek	255 980 Gyöffy József	Baksa Hajnalka	Fazekas Ildikó	-	étkezés befiz.	Feladási szelvény+számla
293.	28.	bevételek	79 490 Gyöffy József	Baksa Hajnalka	Fazekas Ildikó	-	étkezés befiz.	Feladási szelvény+számla
294.	28.	bevételek	3 960 Vass Veronika	Baksa Hajnalka	Zámbóné Bánki Kata	-	átutalásos étkezés befiz.	csak számla
295.	28.	bevételek	2 772 Gyöffy József	Baksa Hajnalka	Fazekas Ildikó	-	átutalásos étkezés befiz.	csak számla
296.	28.	bevételek	159 565 Gyöffy József	Baksa Hajnalka	Fazekas Ildikó	-	étkezés befiz.	csak számla
297.	28.	bevételek	1 079 500 Vass Veronika	Baksa Hajnalka	Zámbóné Bánki Kata	-	Takarítás szerződés szerint	Feladási szelvény+számla
298.	29.	Kiadás	47 090 Vass Veronika	Baksa Hajnalka	Zámbóné Bánki Kata	Molnár Nándor	élelmiszer beszerzés	Tejesítési igazolás+számla
299.	29.	Kiadás	40 000 Vass Veronika	Baksa Hajnalka	Fazekas Ildikó	Molnár Nándor	élelmiszer beszerzés	számla + szállító levél + raktári jegy
300.	29.	Kiadás	2 000 000 Vass Veronika	Baksa Hajnalka	Fazekas Ildikó	Deak Isk.	biztonsági szolgáltatás	csak számla
301.	29.	Kiadás	4 000 000 Vass Veronika	Baksa Hajnalka	Fazekas Ildikó	nincs szakmai ig.	előleg Bakony Gaszt	Előleg bekérő, előleg számla
302.	29.	Kiadás	5 000 000 Vass Veronika	Baksa Hajnalka	Zámbóné Bánki Kata	nincs szakmai ig.	előleg Bakony Gaszt	Előleg bekérő, előleg számla
303.	29.	Kiadás	9 000 000 Vass Veronika	Baksa Hajnalka	Zámbóné Bánki Kata	nincs szakmai ig.	előleg Bakony Gaszt	Előleg bekérő, előleg számla
304.	29.	Kiadás	7 000 000 Vass Veronika	Baksa Hajnalka	Zámbóné Bánki Kata	nincs szakmai ig.	előleg Bakony Gaszt	Előleg bekérő, előleg számla
305.	29.	Kiadás	2 790 Vass Veronika	Baksa Hajnalka	Fazekas Ildikó	Gyulaffy Isk.	Deutscher Kalender	csak számla
306.	29.	Kiadás	52 545 Vass Veronika	Baksa Hajnalka	Fazekas Ildikó	Deak Isk.	fénymásoló bérleti díj	csak számla
307.	29.	Kiadás	23 307 Vass Veronika	Baksa Hajnalka	Fazekas Ildikó	Simonyi Isk.	fénymásoló bérleti díj	csak számla
308.	29.	Kiadás	8 014 Vass Veronika	Baksa Hajnalka	Fazekas Ildikó	Deak Isk.	könyvtári folyóirat	csak számla
309.	29.	Kiadás	4 959 Vass Veronika	Baksa Hajnalka	Fazekas Ildikó	Botev Isk.	könyvtári folyóirat	csak számla
310.	29.	Kiadás	70 522 Vass Veronika	Baksa Hajnalka	Fazekas Ildikó	Molnár Nándor	könyvtári folyóirat	csak számla
311.	29.	Kiadás	15 686 Vass Veronika	Baksa Hajnalka	Fazekas Ildikó	Makláry Zoltánné	élelmiszer beszerzés	csak számla
312.	29.	Kiadás		Baksa Hajnalka	Fazekas Ildikó			számla + szállító levél + raktári jegy

370.	10.	02.	Kiadás	177 800	Vass Veronika	Baksa Hajnalka	Fazekas Ildikó	Molnár Nándor	Szerződéses karbantart.	Kalkulus Kft	csak számla
371.	11.	11.	Kiadás	167 890	Vass Veronika	Baksa Hajnalka	Fazekas Ildikó	-	Bérelés munkabéjárás	nincs leigazolvá, de összesítő elsz. és lejelentés van	és lejelentés van
372.	11.	11.	Kiadás	41 130	Vass Veronika	Baksa Hajnalka	Fazekas Ildikó	-	gépkocsi utikgy	nincs leigazolvá, de összesítő elsz. és lejelentés van	
373.	12.	09.	Kiadás	326 776	Vass Veronika	Baksa Hajnalka	Zámbóné Bánki Kata	Maklár Zoltánné	élelmiszer beszerzés	MANGO-COOP Kft	számla+száll. Levél+raktári jegy
374.	13.	03.	Kiadás	305 760	Györfly József	Baksa Hajnalka	Fazekas Ildikó	Molnár Nándor	Lovassy Evkönyv 800 db	OOK-PRESS KFT Vp.	Megrendelő, számla, levelezés részletekről
375.	17.	16.	Kiadás	572 239	Györfly József	Baksa Hajnalka	Fazekas Ildikó	Molnár Nándor	uszdajátart 1. hó	ÉNYKK Zrt	menetlevelek számla, különyjárt megrend. és visszaig.
376.	17.	16.	Kiadás	632 590	Györfly József	Baksa Hajnalka	Fazekas Ildikó	Zerenműv. Molnár	uszdajátart 2. hó	ÉNYKK Zrt	menetlevelek számla, különyjárt megrendelő és visszaig.
377.	17.	10.	Kiadás	140 000	Györfly József	Baksa Hajnalka	Zámbóné Bánki Kata	Molnár Nándor	Informatikai rendszer menedz	Bóczy Lajos	csak számla
378.	17.	09.	Kiadás	254 000	Györfly József	Baksa Hajnalka	Fazekas Ildikó	Molnár Nándor	fénymásoló bérelt díj	Doanimenteam Kft	Teljesítés igazolás, számla
379.	17.	16.	Kiadás	141 243	Györfly József	Baksa Hajnalka	Fazekas Ildikó	Dósa Isk.Lengyel	Tisztítószer beszerzés	Erba Kft	munkalap, számla
380.	19.	16.	Kiadás	61 917	Györfly József	Baksa Hajnalka	Fazekas Ildikó	Molnár Nándor	Tisztítószer beszerzés	Kristály Mix Kft	3 db árajánlat, összehasonlító tábla,megrendelő, számla,
381.	24.	19.	Kiadás	180 436	Györfly József	Baksa Hajnalka	Fazekas Ildikó	Molnár Nándor	Irodaszter ISZSZ	Papír Center Kft	Rendelés ósra aláírta: Vass V. Molnár N.
382.	24.	23.	Kiadás	6 000 000	Györfly József	Baksa Hajnalka	Fazekas Ildikó	-	Cserhát Kft előleg Botev	Papír Center Kft	előleg bekerő, előleg számla
383.	24.	24.	Kiadás	8 000 000	Györfly József	Baksa Hajnalka	Fazekas Ildikó	-	Bakonyi Gaszt Zrt előleg Deák Isk.	-	előleg bekerő, előleg számla
384.	26.	24.	Kiadás	197 514	Györfly József	Baksa Hajnalka	Zámbóné Bánki Kata	Molnár Nándor	Balend Hig.Szakker. Tisztítószer 40 db szla, 19 db ut.rend.	-	Megrendelő+ számla;
385.	30.	30.	Kiadás	61 363	Majzik Tímea	Kéri.Zsuzsanna	Fazekas Ildikó	-	Szabadsgémgévváltás Vass Veronika	-	Számfeljtas Bruttó: 90.910.-Ft
386.	31.	23.	Kiadás	254 000	Majzik Tímea	Baksa Hajnalka	Fazekas Ildikó	Molnár Nándor	Febr.havi Szortver követési c Kalkulus Kft	csak számla	csak számla
387.	31.	25.	Kiadás	824 095	Majzik Tímea	Baksa Hajnalka	Fazekas Ildikó	Molnár Nándor	Bo-Boné Kft tisztítószer 52 db számla19 db ut.ren	Megrendelő+ számla;	Levél+számla;
388.	31.	25.	Kiadás	132 363	Majzik Tímea	Baksa Hajnalka	Fazekas Ildikó	Molnár Nándor	Barbek 2000 Kft tisztítószer 45 db szla 5 db ut.rer	Megrendelő+ számla;	Megrendelő+ számla;

Az Intézményi Szolgáltató Szervezet 2014. I- XII. havi, valamint 2015.I-II.havi pénzforgalmi adatai

Bevételek a vizsgált időszakban

jogcímek	2014. I-XII. hó		Teljesítés	Index		2015. I-II. hó		Index tejj/eredeti	Index tejj/mód.
	Eredeti ei.	Mód.ei.		tejj/eredeti	tejj/mód.	Eredeti ei.	Mód.ei.		
Központi költségvetési szervek tám.				0,0%	0,0%			0,0%	0,0%
Elkülönített állami pénzalapok tám.				0,0%	0,0%			0,0%	0,0%
Működési célú támogatási bev. Össz.	0	0	0	0,0%	0,0%	0	0	0,0%	0,0%
Készlet értékesítés				0,0%	0,0%			0,0%	0,0%
Szolgáltatások ellenértéke		3 100	3 099	0,0%	100,0%		0	467	0,0%
Közvetített szolgáltatások		450	336	0,0%	74,7%		0	108	0,0%
Tulajdonosi bevételek				0,0%	0,0%			0,0%	0,0%
Ellátási díjak	190 000	215 138	215 138	113,2%	100,0%	298 201	298 201	48 814	16,4%
Kiszámlázott ÁFA		59 635	59 635	0,0%	100,0%	80 515	80 515	13 261	16,5%
ÁFA visszatérítés	60 000	105 426	105 423	175,7%	100,0%	0	0	18 829	0,0%
Kamatbevételek		3	3	0,0%	0,0%	0	0	0	0,0%
Egyéb pénzügyi műveletek bevételei				0,0%	0,0%		0	113	0,0%
Egyéb működési bevételek		1 248	804	0,0%	0,0%			0,0%	0,0%
intézményi bevételek összesen:	250 000	385 000	384 438	153,8%	99,9%	378 716	378 716	81 592	21,5%
Műk.célú pénzeszköz átv. áh.bei.46.				0,0%	0,0%			0,0%	0,0%
Műk.célú pénzeszköz átv.elk.áll.alaptól 46.				0,0%	0,0%			0,0%	0,0%
Működési célú átvett pénzeszk. össz.	0	0	0	0,0%	0,0%	0	0	0	0,0%
Felhalmozási bevételek				0,0%	0,0%			0,0%	0,0%
Felhalm. célú átvett pénzeszközök				0,0%	0,0%			0,0%	0,0%
Felhalmozási bevételek össz.	250 000	385 000	384 438	153,8%	99,9%	378 716	378 716	81 592	21,5%
Költségvetési bevételek	250 000	385 000	384 438	153,8%	99,9%	378 716	378 716	81 592	21,5%
Hitel, kölcsön felvétele				0,0%	0,0%			0,0%	0,0%
Belföldi értékpapírok bevételei				0,0%	0,0%			0,0%	0,0%
Maradvány igénybevétele	0	2 348	2 348	0,0%	100,0%	0	0	0	0,0%
Irányítószervi támogatás	771 405	783 249	783 249	101,5%	100,0%	744 359	744 359	136 387	18,3%
BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN	1 021 405	1 170 597	1 170 035	114,6%	100,0%	1 123 075	1 123 075	217 979	19,4%

Kiadások a vizsgált időszakban

4/ a melléklet

jogcím	2014. I-XII.				2015. I-II.				Index tej/eredeti tej/mód.	Index tej/eredeti tej/mód.
	Eredeti ei.	Mód.ei.	Teljesítés	Index tej/eredeti	Eredeti ei.	Mód.ei.	Teljesítés	Index tej/eredeti		
				tej/mód.						
Törvény szerinti illetmények	205 316	216 296	214 739	104,6%	235 590	235 590	38 759	16,5%	16,5%	
Normatív jutalmak				0,0%				0,0%	0,0%	
Készlet, helyettesítés, túlóra végkielégítés	1 306	1 188	1 189	91,0%	1 300	1 300	0	0,0%	0,0%	
Jubileumi jutalom		1 600	1 600	0,0%	0	0	0	0,0%	0,0%	
Béren kívüli juttatások	10 744	18 256	18 256	169,9%	2 700	2 700	938	8,1%	8,1%	
közlékedési költségterítés	4 620	2 497	2 497	54,0%	2 560	2 560	470	18,4%	18,4%	
egyéb költségterítések és hozzájár.	282	0	0	0,0%	0	0	0	0,0%	0,0%	
Szociális támogatások		100	100	0,0%				0,0%	0,0%	
foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai		2 884	2 883	0,0%				0,0%	0,0%	
Foglalkoztatottak személyi juttatásai	222 268	243 929	242 372	109,0%	256 644	256 644	40 978	16,0%	16,0%	
Választott tisztviselők juttatásai				0,0%				0,0%	0,0%	
Munkavégzésre irányuló egyéb jogv.		3 385	3 385	0,0%			80	3,6%	3,6%	
Egyéb külső személyi juttatások	4 057	2 314	1 511	37,2%	1 700	1 700	167	9,8%	9,8%	
Külső személyi juttatások	4 057	5 699	4 896	120,7%	3 900	3 900	247	6,3%	6,3%	
SZEMÉLYI JUTTATÁSOK ÖSSZESEN	226 325	249 628	247 268	109,3%	260 544	260 544	41 225	15,8%	15,8%	
Szoc. hozzájárulási adó	70 642	70 803	50 465	71,4%	70 565	70 565	9 934	14,1%	14,1%	
Rehabilitációs hozzájárulás			5 558	0,0%			602	0,0%	0,0%	
Korkedvezmény- biztosítási járulékok			4 555	0,0%			314	0,0%	0,0%	
Egészségügyi hozzájárulás			4 543	0,0%			264	0,0%	0,0%	
Táppénz hozzájárulás			422	0,0%			122	0,0%	0,0%	
Munkáltatói terhelő SZJA			3 832	0,0%			242	0,0%	0,0%	
MUNKÁADÓT TERHELO JARULEKOK	70 642	70 803	69 375	98,2%	70 565	70 565	11 478	16,3%	16,3%	
Szakmai anyagok beszerzése	212	17 380	17 380	8198,1%	15 000	15 000	289	1,9%	1,9%	
Üzemeltetési anyagok beszerzése	23 434	44 924	44 924	191,7%	37 000	37 000	2 837	7,7%	7,7%	
Árubeszerzés	15 500	0	0	0,0%	0	0	0	0,0%	0,0%	
Készletek	39 146	62 304	62 304	159,2%	52 000	52 000	3 126	6,0%	6,0%	
Informaticai szolgáltatások díja	700	6 400	6 355	907,9%	5 000	5 000	936	18,7%	18,7%	
Egyéb kommunikációs szolgáltatások	1 250	5 800	5 760	460,8%	6 000	6 000	718	12,0%	12,0%	
Kommunikációs szolgáltatások	1 950	12 200	12 115	621,3%	11 000	11 000	1 654	15,0%	15,0%	
Közüzemi díjak	2 250	3 796	3 796	168,7%	5 000	5 000	437	8,7%	8,7%	
Vásárolt elemzés	510 000	541 100	539 422	105,8%	564 000	564 000	63 894	11,3%	11,3%	
Bérelti és lízingdíjak	200	2 405	2 405	1202,5%	3 000	3 000	684	22,8%	22,8%	
Karbantartási, kistavízási szolgáltatások	720	15 004	15 004	2083,9%	10 000	10 000	1 012	10,1%	10,1%	
Közvetített szolgáltatások		422	422	0,0%			0	0,0%	0,0%	
Szakmai tevékenységet segítő szolg.		1 204	1 204	0,0%			0	0,0%	0,0%	
Egyéb szolgáltatások	2 318	23 382	23 382	1008,7%	13 346	13 346	4 039	30,3%	30,3%	
Szolgáltatási kiadások	515 488	587 313	585 635	113,6%	595 346	595 346	70 066	11,8%	11,8%	
Kiküldetések kiadásai	105	12	12	11,4%	0	0	4	0,0%	0,0%	
Reklám, propaganda kiadások				0,0%				0,0%	0,0%	
Kiküldetések, reklám és prop. kiadás	105	12	12	11,4%	0	0	4	0,0%	0,0%	

Működési célú előzetesen felsz. ÁFA	5 590	175 386	175 386	3137,5%	100,0%	120 000	120 000	19 778	16,5%	16,5%
Fizetendő ÁFA	0	0	0	0,0%	0,0%	0	0	0	0,0%	0,0%
Kamatkiadások	0	0	0	0,0%	0,0%	0	0	0	0,0%	0,0%
Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai	0	0	0	0,0%	0,0%	0	0	0	0,0%	0,0%
Egyéb dologi kiadások	159 159	251	251	0,2%	100,0%	1 000	1 000	1	0,1%	0,1%
Különféle befiz. és egyéb dologi kiadás	164 749	175 637	175 637	106,6%	100,0%	121 000	121 000	19 779	16,3%	16,3%
DOLGAI KIADÁSOK ÖSSZESEN	721 438	837 466	835 703	115,8%	99,8%	779 346	779 346	94 629	12,1%	12,1%
Ellátottak pénzbeli juttatásai	0	0	0	0,0%	0,0%	0	0	0	0,0%	0,0%
Egyéb elvonások	5 500	5 500	5 495	0,0%	99,9%	5 000	5 000	403	8,1%	8,1%
Egyéb működési célú kiadások	0	5 500	5 495	0,0%	99,9%	5 000	5 000	403	8,1%	8,1%
Immateriális javak vásárlása		835	689	0,0%	82,5%	0	0	0	0,0%	0,0%
Ingatlanok vásárlása				0,0%	0,0%	0	0	0	0,0%	0,0%
Informaticai eszközök beszerzése		1 750	1 749	0,0%	99,9%	0	0	0	0,0%	0,0%
Egyéb tárgyi eszköz beszerzése	2 362	3 150	3 070	130,0%	97,5%	6 000	6 000	10	0,2%	0,2%
Részeseések beszerzése				0,0%	0,0%	0	0	0	0,0%	0,0%
Meglévő részeseések növ. Kiadásai				0,0%	0,0%	0	0	0	0,0%	0,0%
Beruházási célú előzetes ÁFA kiadások	638	1 465	1 465	229,6%	100,0%	1 620	1 620	2	0,1%	0,1%
Beruházási kiadások összesen	3 000	7 200	6 973	232,4%	96,8%	7 620	7 620	12	0,2%	0,2%
Ingatlanok felújítása	0	0	0	0,0%	0,0%				0,0%	0,0%
Informaticai eszközök felújítása	0	0	0	0,0%	0,0%				0,0%	0,0%
Egyéb tárgyi eszközök felújítása	0	0	0	0,0%	0,0%				0,0%	0,0%
Felújítások Afája	0	0	0	0,0%	0,0%				0,0%	0,0%
Felújítások összesen	0	0	0	0,0%	0,0%	0	0	0	0,0%	0,0%
FELHALMOZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN	3 000	7 200	6 973	232,4%	96,8%	7 620	7 620	12	0,2%	0,2%
KIADÁSOK ÖSSZESEN	1 021 405	1 170 597	1 164 814	114,0%	99,5%	1 123 075	1 123 075	147 747	13,2%	13,2%

