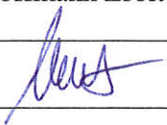



Kunszentmártoni Város Önkormányzat
Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal

Iktatószám:

A jelentést elfogadom és az intézkedési terv elkészítését elrendelem:	
Név:	Dr. Hoffmann Zsolt
Aláírás:	
Dátum:	2020 -05- 12



ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

**Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal belső
kontrollrendszer kialakításának és működésének ellenőrzése**

2. számú

I.

AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSÉRE VONATKOZÓ ADATOK

Az ellenőrzést végző szerv vagy szervezeti egység:	SALDO Pénzügyi Tanácsadó és Informatikai Zrt. 1135. Budapest, Mór u. 2-4.
Az ellenőrzés tárgya és célja:	Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal belső kontrollrendszer kialakításának és működésének ellenőrzése célja annak megállapítása, hogy a jogszabályban meghatározott és előírt belső kontrollrendszerre vonatkozó előírások a működés során kellő következetességgel kerültek betartásra
Ellenőrzött szervezet(ek) vagy szervezeti egység(ek):	Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal 5440 Kunszentmárton, Köztársaság tér 1.
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűség ellenőrzés.
Ellenőrizendő időszak:	2020.01.01-2020.04.27.
Ellenőrzés tervezett időtartama:	2020.04.28-2020.05.12.
Jelentéstervezet elkészítésének határideje:	2020. 05.12.
Jelentés véglegesítésének tervezett határideje:	2020. 05.20.
A helyszíni ellenőrzés kezdete és vége:	Helyszíni ellenőrzésre nem kerül sor a korona vírus helyzet miatt
Időigény (ellenőri munkanapok száma):	10 revizori nap
Vizsgálatvezető/belső ellenőr:	Falatovics Tünde regisztrációs szám: 5113871 megbízólevél száma: KSZ/4642-5/2020
Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők:	Dr. Hoffmann Zsolt jegyző

Az ellenőrzés alapjául szolgáló jogszabályok:

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.),
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (továbbiakban: Szt.),
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (továbbiakban: Áhsz.)
- az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet,
- 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belsőellenőrzéséről, (a továbbiakban: Bkr.),
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet, (a továbbiakban: Ávr.).
- egyes vagyonyilatkozat-tételi kötelezettségekről szóló 2007. évi CLII. törvény (a továbbiakban: Vnytv.)
- a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.)
- a köziratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről szóló 1995. évi LXVI. törvény (a továbbiakban: Ltv.)

Rövidítések:

A Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal (továbbiakban: Hivatal).

Kunszentmárton Város Önkormányzata (továbbiakban: Önkormányzat)

II. Vezetői összefoglaló

Az ellenőrzés során a Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal belső kontrollrendszer kialakításának és működésének ellenőrzése történt. A Magyar Államkincstár (továbbiakban: MÁK) az Áht. 68/B paragrafusa alapján 442/2017. számú ellenőrzése során 2017. évi kincstári ellenőrzést és 2019. évben utóellenőrzést végzett 442/2017 UTO számú a Kunszentmárton Város Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szerveknél. Az ellenőrzés megállapításai tartalmazták a vizsgált Hivatal szabályzatainak felülvizsgálatát és javaslatot a szabályzatok módosítására. A MÁK ellenőrzésre a Hivatal intézkedési tervet készített.

A vizsgálat során megállapítható, hogy a Hivatal kontrollkörnyezet kialakítása nem felelt meg teljes körűen a jogszabályi előírásoknak:

A Magyar Államkincstár észrevételét a Számlarendben nem vezette át. (A 104. oldalán a hatályát veszített jogszabályok (2001. évi XXXV. törvény, 46/2007. (XII.29.) PM rendelt).

A megvizsgált munkaköri leírások nem tartalmazzák a munkakörre előírt képesítési és egyéb követelmények felsorolását és a munkavégzés helyét.

A Reprézntációs kiadások felosztásának, azok teljesítésének és elszámolásának szabályzata nem tartalmazza a 2019.01.01-től érvényes a SZOCHO törvényre való hivatkozást

Az Adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat nem nevesít és nem jeölt ki adatvédelmi felelőst.

A megvizsgált mintákból 1 db kiadási utalványon tévesen szerepel a partner megnevezése.

Összesített véleményünk az ellenőrzött területről:

Korlátozottan megfelelő

Az ellenőrzés „korlátozottan megfelelőnek” ítélt területei a legtöbb tekintetben megfelelő kontrollokkal rendelkeznek, és elfogadható teljesítményt mutatnak. Bizonyos területek vonatkozásában a megállapítások azonban arra utalnak, hogy a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerét nem minden esetben működtetik, illetve követik nyomon megfelelően. Ha az adott terület vagy szervezeti egység vezetője nem tesz megfelelő korrekciós intézkedéseket, akkor a belső irányítási és ellenőrzési rendszerben lényeges hiányosságok alakulhatnak ki. A szervezeti egységek szintjén alkalmazott irányelvek és eljárások általában hatékonyak, és az ellenőrzési megállapítások általában olyan gyengeségekre utalnak, amelyek a szokásos munkafolyamatok mellett korrigálhatók a vezetés beavatkozása nélkül.

Legfontosabb megállapítások:

Sorsz.	Megállapítás	Rangsor	Következtetés	Hatás	Javaslat	Intézkedést igényel? (igen/nem)
1.	Kontroll környezet nem teljesül	Kiemelt jelentőségű	Munkaköri leírás nem teljeskörű	Magas	Szükséges kiegészíteni: munkakörre előírt képesítési és egyéb követelmények felsorolását és a munkavégzés helyét.	igen
2.	Kontroll környezet nem teljesül	Kiemelt jelentőségű	A számlarend nem megfelelő adatokat tartalmaz: jogszabály hivatkozás,	Magas	Szabályzat módosítása szükséges	
3.	Kontroll környezet nem teljesül	Kiemelt jelentőségű	Reprezentációs kiadások felosztásának és azok teljesítésének elszámolásának szabályzat nem tartalmazza a 2019.01.01-től érvényes a SZOCHO törvényre való hivatkozást,	Magas	Szabályzat kiegészíteni szükséges	igen
4.	Kontroll tevékenység nem teljesül	Közepes jelentőségű	A megvizsgált mintákból 1 db kiadási utalványon tévesen szerepel a partner megnevezése.	Közepes	A partner nevét szükséges az ASP rendszerben módosítani	igen
5.	Információs és kommunikációs rendszer	Kiemelt jelentőségű	Adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat nem nevesíti adatvédelmi felelőst	Magas	Szabályzat felülvizsgálata, módosítása szükséges	igen

1. Részletes jelentés

Az ellenőrzés során a Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal belső kontrollrendszer kialakításának és működésének ellenőrzése történt. A Magyar Államkincstár (továbbiakban: MÁK) az Áht. 68/B paragrafusa alapján 442/2017. számú ellenőrzése során 2017. évi kincstári ellenőrzést és 2019. évben utóellenőrzést végzett 442/2017 UTO számú a Kunszentmárton Város Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szerveknél. Az ellenőrzés megállapításai tartalmazták a vizsgált Hivatal szabályzatainak felülvizsgálatát és javaslatot a szabályzatok módosítására. A MÁK ellenőrzésre a Hivatal intézkedési tervet készített.

Kontrollkörnyezet

A Hivatal KSZ/5904-2/2019. iktatószámú Alapító Okirattal rendelkezik, mely 2019. 07.16-én kelt és 2019.07.16-étől alkalmazandó, módosításokkal egységes szerkezetbe foglalva. Az Alapító Okirat tartalmazza az alaptevékenységeket és a kormányzati funkció szerinti megjelölését és a főtevékenységének államháztartási szakágazat besorolását.

A Hivatal megalkotta a Szervezeti és Működési Szabályzatot, melyet a Kunszentmárton Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a 45/2013. (III.07.) számú határozatával jóváhagyott. A Szervezeti és Működési Szabályzat (továbbiakban: SZMSZ) teljes körűen tartalmazza az Ávr. 13.§ (1) bekezdés előírtakat. Az SZMSZ tartalmazza a Vnytv. 4. § d) pontja alapján a vagyonyilatkozat tételre kötelezettek körét, melyet az SZMSZ 1. számú melléklet tartalmaz.

A Hivatal rendelkezik 2018.02.06-án készült, 2018.03.01-től hatályos Pénzügyi és adóügyi osztály ügyrendjével, illetve Számviteli Osztály ügyrendjével. Az ügyrendek melléklete tartalmazza a munkaköri leírásokat. A megvizsgált munkaköri leírások nem tartalmazzák a **munkakörre előírt képesítési és egyéb követelmények felsorolását és a munkavégzés helyét.**

A Hivatal az önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek esetében ellátja a gazdasági feladatokat. E feladatok ellátásra munkamegosztási megállapodást kötött A megállapodás tartalmazza Ávr. és az Áht. előírt a gazdálkodással kapcsolatos pénzügyi és számviteli rendet. Munkamegosztási megállapodásokat a 71/2018. (III.29.) számú határozattal Kunszentmárton Város Önkormányzatának Képviselő-testülete jóváhagyta..

A Hivatal rendelkezik 2018.03.01-től hatályos Számviteli politikával, 2018.03.01-től hatályos Számlarenddel. A Számlarend tartalmaz Számlakeretet. **A Számlarend 104. oldalán a hatályút vesztett jogszabályok vannak (2001. évi XXXV. törvény, 46/2007. (XII.29.) PM rendelet).**

A Hivatal a Számviteli Politikához kapcsolódóan az alábbi szabályzatokkal rendelkezik:

- 2018.03.01-jétől hatályos Pénzkezelési szabályzattal, amely a jogszabályi előírásokat tartalmazza,
- 2018.03.01-jétől hatályos Leltározás és leltárkészítési szabályzattal,
- 2018.03.01-jétől hatályos Felesleges vagyontárgyak hasznosításának és selejtezésének szabályzatának melléklete tartalmazza a selejtezésben résztvevők megbízásának nyomtatványát is,
- 2018.03.01-jétől hatályos Önköltségszámítási szabályzat, a jogszabályi előírásokat tartalmazza,
- 2018.04.01-jétől hatályos Eszközök és források értékelési szabályzattal, a jogszabályi előírásokat,
- 2015.05.01-jétől hatályos Bizonylati renddel, amely tartalmazza a bizonylatok jegyzékét, és bizonylati mintákat.

Az Ávr. 13.§ alapján a működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket a jegyző az alábbi szabályzatokban szabályozta:

- 2018.04.01-jétől hatályos Gépjárművek igénybevételének és használatának szabályzat, a szabályzat melléklete tartalmazza a megfelelő nyilvántartások előírását.
- 2018.03.01-jétől hatályos Anyag - eszközgazdálkodásra szóló szabályzat,
- 2018.04.01-jétől hatályos Kiküldetési szabályzat, amely tartalmazza a jogszabályi előírásokat,
- 2018.06.01-jétől hatályos Vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzata, mely tartalmazza a telefon átadás-átvételi jegyzőkönyv, telefon magáncélú használatnak rendjét,
- 2018.04.01-jétől hatályos a Reprezentációs kiadások felosztásának, azok teljesítésének és elszámolásának **szabályzata, amely nem tartalmazza a 2019.01.01-től érvényes a SZOCHO törvényre való hivatkozást,**
- 2018.04.01-jétől hatályos Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről szóló szabályzat,
- 2020.01.01-jétől hatályos a Beszerzések lebonyolításának szabályzata
- 2016.07.20-ától hatályos Közbeszerzés szabályzat.

A kiadott szabályzatok Megismerési Nyilatkozatot tartalmaznak.

A Vnytv. 3. § (1) bek. a)-e) pont, (2) bek. c)-e) pont, és (3) bek. e) pontja alapján előírták a gazdasági szereplők vagyonyilatkozat-tételi kötelezettségét. Az jegyző vagyonyilatkozat-tételi kötelezettségét 2018.06.30-ig tette meg, és 2 évente 2020.06.30-ig esedékes. Az SZMSZ 1. számú melléklete alapján a Hivatal munkavállalóinak 2 évente van - kivéve a műszaki ügyintéző munkakört, melynek 5 évente van - vagyonyilatkozat-tételi kötelezettségük, melynek eleget is tettek.

2020. január 01.31-ig a jegyző az osztályvezetők és az osztályvezetők a munkatársak teljesítményértékelését előírta. 2019. évre a teljesítményérdeklések elkészültek.

A Hivatal nem gazdasági szabályzatokkal is rendelkezett:

- Tűzvédelmi szabályzattal,
- Munkavédelmi szabályzattal,
- Közérdekű bejelentések és panaszok szabályzata,
- Elektronikus ügyintézés szabályzata,

A Hivatal kontrollkörnyezet kialakítása nem felelt meg teljes körűen a jogszabályi előírásoknak.

Integrált kockázatkezelési rendszer

Az integrált kockázatkezelési rendszer szabályozása az ellenőrzött időszakban megfelelő volt, mivel az integrált kockázatkezeléssel kapcsolatos 2018.03.01-től hatályos **Integrált kockázatkezelési eljárásrendjével**, melynek új szabályzata 2020.02.01-jével került kiadásra, a Hivatal rendelkezett. A szabályzat hatálya kiterjed a Hivatalra, az Önkormányzatra, a Csépa Község Önkormányzatra, a Kunszentmárton Város Roma Nemzetiségi Önkormányzatra, és a Csépai Roma Nemzetiségi Önkormányzatra. A szabályzat Megismerési nyilatkozatot tartalmaznak.

A Jegyző a Bkr. 7. § (1) bekezdése alapján integrált kockázatkezelési rendszert működtetett. Felmerte és megállapította meg a Hivatal tevékenységében rejlő, szervezeti célokkal összefüggő kockázatokat és meghatározta a szükséges intézkedéseket.

Kontroll tevékenységek

A kontrolltevékenységek keretein belül a 2018.03.01-jétől a jegyző a Gazdálkodási szabályzatban a pénzgazdálkodással kapcsolatos kötelezettségvállalás utalványozás, érvényesítés ellenjegyzés hatáskörök feladatait szabályozta. Az Ávr. alapján a kötelezettségvállaló a jegyző, és ki kell kijelölnie az érvényesítőt, a pénzügyi ellenjegyzőt, utalványozót és teljesítés igazoló munkatársakat. A kijelölés mellé szükséges a Felelősségvállalási nyilatkozat is, mellyel rendelkeznek. A jogkörök visszavonásáról született dokumentum. A Szabályzat Megismerési Nyilatkozatot tartalmaz. A fentiek alapján a kötelezettségvállalási, pénzügyi ellenjegyző, teljesítésigazolási és utalványozási jogkör gyakorlására történő kijelölés megfelelt az Ávr.-ben foglaltaknak.

Kötelezettségvállalók:

- Dr. Hoffmann Zsolt jegyző 2013.03.01-től
- Dr. Péter Zsuzsanna aljegyző 2013.03.01-től
- Wenner-Várkonyi Attila polgármester 2014.10.12-től Dr. Hoffmann Zsoltot érintően

Pénzügyi ellenjegyzők 2016.04.01-től:

- Dobáné Szabó Julianna Hivatal Pénzügyi és Adóügyi Osztály vezetője
- Szabó János Hivatal Számviteli Osztály vezetője
- Szabóné Táborosi Hajnalka Hivatal számviteli ügyintéző

Érvényesítők 2016.04.01-től:

- Dobáné Szabó Julianna Hivatal Pénzügyi és Adóügyi Osztály vezetője
- Szabó János Hivatal Számviteli Osztály vezetője
- Szabóné Táborosi Hajnalka Hivatal számviteli ügyintéző
- Berényi Veronika Csépai kirendeltség vezető

Utalványozók:

- Dr. Hoffmann Zsolt jegyző 2013.03.01-től
- Dr. Péter Zsuzsanna aljegyző 2013.03.01-től
- Dobáné Szabó Julianna osztályvezető 2013.03.01-től

Szakmai teljesítésigazolók:

- Dr. Hoffmann Zsolt jegyző 2013.03.01-től
- Dr. Péter Zsuzsanna aljegyző 2013.03.01-től
- Wenner-Várkonyi Attila polgármester 2014.10.12-től Dr. Hoffmann Zsoltot érintően
- Bocskai József osztályvezető helyettes 2013.03.01-től
- Berényi Veronika Csépai kirendeltség vezető 2013.03.01-től

Az érvényesítők, és a pénzügyi ellenjegyzők az Ávr. 55. § (3) bekezdésében előírt végzettséggel rendelkeznek, ami a feladat ellátásához szükséges. A kötelezettségvállaló, érvényesítő, pénzügyi ellenjegyző és teljesítés igazoló megbízását a megfelelő személy jelölte ki. Mintavétel során 10 db szerződés és hozzá kapcsolódó számla utalványrendelet felszerelten került megvizsgálásra.

A jelentés 1. számú melléklete tartalmazza a mintavétel vizsgált adatait. A mintavételből megállítható, hogy gazdálkodási jogkörök gyakorlata teljeskörűen lett kialakítva. A kötelezettségvállalást a pénzügyi döntések ellenjegyzése, előzetes pénzügyi ellenőrzése előzte meg. 1 db kiadási utalványon tévesen szerepel a partner megnevezése.

Az utalványok tartalmazták az érvényesítő, utalványozó és könyvelő aláírásait, valamint a kötelezettségvállalás sorszámát. A számlák teljesítés igazolása minden esetben meg történt.

Az Áht. 36. § (2) bekezdése, 37. § (1) bekezdése és az Ávr. 53. § alapján a Hivatal Beszerzések lebonyolítása szabályzatában rögzítette a 200 ezer Ft alatti kifizetések előzetes írásbeli kötelezettségvállalás nélküli teljesítés eseteire vonatkozó szabályokat.

A kontrolltevékenységek kereteinek kialakítása és működtetése a Hivatalnál teljes körű.

Információs és kommunikációs rendszer

2019.01.01-én Adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat került kiadásra, mely tartalmazza az Info. törvény új szabályzásait azonban **adatvédelmi felelőst nem nevesít** a szabályzat és nem jelölt ki.

A Hivatal az elektronikus közzétételi kötelezettségének teljes körűen eleget tett, mivel Kunszentmárton Város honlapja, a www.kunszentmarton.hu cím alatt elérhető. A Kötelező közzététel menüben megtalálhatóak a Közbeszerzések, Belső és külső ellenőrzések, Szerződések, Támogatások, Telephely nyilvántartás és a Vállalkozói nyilvántartás. A honlapon elérhető a hivatal munkatársai és elérhetőségei, ügyfélfogadás rendje, a különböző nyomtatványok és a Képviselő-testület által hozott rendeletek, határozatok és jegyzőkönyvek.

A Hivatal rendelkezik **Iratkezelési Szabályzattal**, melyet 2018. 01. 01. hatállyal adott ki, a Magyar Nemzeti Levéltár, Jász-Nagy Szolnok Megyei Levéltára 2018.06.18-án jóváhagyta 2018.01.01. hatállyal.

Megismerési Nyilatkozatot tartalmaznak a szabályzatok.

Monitoring rendszer

A Bkr. alapján a Hivatal kiadta az alábbi szabályzatokat:

A 2018.06.01-től hatályos **Belső kontrollrendszer szabályzatot**, melynek új szabályzata 2020.02.01-jével került kiadásra

2018.06.01-től kiadásra került az **Ellenőrzési nyomvonal**, amely tartalmazza a folyamatokat és meghatározásra kerültek a kockázati tényezők.

A szabályzatok hatálya kiterjed az Hivatalra, Önkormányzatra, Csépa Község Önkormányzatra, Kunszentmárton Város Roma Nemzetiségi Önkormányzatra, Csépai Roma Nemzetiségi Önkormányzatra. A szabályzatok Megismerési nyilatkozatot tartalmaznak.

2019. évre vonatkozóan elkészítésre került 2019.09.23-án a **Kockázati leltár**, 2019.09.25-én a **Kockázatok értékelése és nyilvántartása**, és 2019.09.26-án a **Kockázati térkép**.

A Bkr. 10. § szerint függetlenül működő belső ellenőrzést alakított ki, gondoskodott belső ellenőrzési feladat ellátásról. A belső ellenőrzést a Bkr. 16. § (2) bekezdése alapján Hivatal és Intézményei részére külső szolgáltató bevonásával végzik, melyet a SALDO Pénzügyi Tanácsadó és Informatikai Zrt. látja el - 2019. október 11-én aláírt szerződés alapján - 2020.-2021. évekre. A Bkr. előírása alapján a belső ellenőr elkészítette a 2018.04.01-jétől hatályos

Belső Ellenőrzési kézikönyvet. A 2020.-2023. évre elkészítésre került a **Stratégiai ellenőrzési terv** 2019.11.29-én. 2019.11.29-én a belső ellenőr elkészítette a Hivatal és Intézményei részére Ksz/10652-12/2019. iktatószámmon 2020. évre belső ellenőrzési tervet, amely jóváhagyásra került 380/2019.(XII.12.) Önkormányzat képviselő-testületi határozattal. A belső ellenőr a Hivatal és Intézményei részére 2019. évről elkészítette a belső ellenőri jelentést és megküldte 2020. február 15-ig a Hivatal részére. A jelentés a zárszámadással együtt került jóváhagyásra a 96/2020. (IV. 22.) határozattal. A jegyző 2020. 02.14-én értékelte a Hivatal 2019. évi belső kontrollrendszerének minőségét a **Bkr.1. számú melléklete szerinti Nyilatkozatban.** A monitoring rendszer kialakítása és működtetése az ellenőrzött időszakban teljes körű volt.

Budapest, 2020. május 12



.....
Falatovics Tünde
belső ellenőr

Sorszám	Jogcím	Bank	Partner	Szerződés/megrendelés dátuma	Szerződés Kötöttség Vállaló	Szerződés Pénzügyi ellenjegyző	Számlaszáma	Számla összeg Ft	Számla Fizetési Dátuma	Teljesítésigazolás	Érvényesítés	Utaltványozás	Könyváll. Szám	Megjegyzés
1	Kiadás	Bank	Fülep Miklós János	2020.01.14	Dr.Hoffmann Zsolt	Szabó János	FM-2020-19	160 000	2020.02.25	Dr.Hoffmann Zsolt	Szabó János	Dr.Hoffmann Zsolt	15408/1	
2	Kiadás	Bank	BÁCSVÍZ Zrt.	2013.04.08	Dr.Hoffmann Zsolt	Dobáné Szabó Julianna	100009899597	41 011	2020.03.24	Dr.Hoffmann Zsolt	Szabóné Táborosi Hajnalka	Dr.Hoffmann Zsolt	14607/1	
3	Kiadás	Bank	E2 Hungary Zrt	2016.03.10	Dr.Hoffmann Zsolt	Szabó János	562001124794	465 081	2020.03.05	Dr.Hoffmann Zsolt	Szabó János	Dr.Hoffmann Zsolt	15017/4	
4	Kiadás	Bank	JakobNet Szoftverház kft	2019.04.01	Dr.Hoffmann Zsolt	Szabó János	2020-000038	76 200	2020.03.05	Dr.Hoffmann Zsolt	Szabó János	Dr.Hoffmann Zsolt	15633/2	
5	Kiadás	Bank	Miskolci-Lift Kft	2018.12.12	Dr. Hoffmann Zsolt, Wenner-Várkonyi Attila	Szabó János	2020/1144	12 446	2020.03.03	Dr.Hoffmann Zsolt	Szabó János	Dr.Hoffmann Zsolt	14666/2	
6	Kiadás	Pénztár	Papp Gergely	NINCS	NINCS	NINCS	TPAEA4984639	3 500	2020.01.03	Dr.Hoffmann Zsolt	Szabó János	Dr.Hoffmann Zsolt	15314/1	200eFt alatti nem kell megrendelő
7	Kiadás	Pénztár	Pappné Lakó Rozália e.v.	NINCS	NINCS	NINCS	RHAE6331591	1000	2020.02.03	Dr.Hoffmann Zsolt	Szabó János	Dr.Hoffmann Zsolt	15778/1	200eFt alatti nem kell megrendelő
8	Kiadás	Pénztár	PRINC-MUNKABIZTONSÁG BT.	2016.01.28	Dr.Hoffmann Zsolt	Szabó János	IN4SA1725766	20 000	2020.03.03	Dr.Hoffmann Zsolt	Szabó János	Dr.Hoffmann Zsolt	14102/2	
9	Kiadás	Bank	SALDO Zrt.	2019.10.11	Dr.Hoffmann Zsolt	Szabó János	2022063	177 800	2020.04.20	Dr.Hoffmann Zsolt	Szabó János	Dr.Hoffmann Zsolt	13968/2	Számlán lévő név eltér az utaltványon lévő Saldo Kft
10	Kiadás	Pénztár	COOP Szolnok ZRT	NINCS	NINCS	NINCS	A03200327/2003/00002	1 490	2020.04.27	Dr.Hoffmann Zsolt	Szabó János	Dr.Hoffmann Zsolt	16527/1	200eFt alatti nem kell megrendelő

