

148/2019. (VI.26.) határozat melléklete:

BESZÁMOLÓ AZ INTÉZKEDÉSI TERVRŐL
(*ÜGYVEZETÉSNEK TETT JAVASLATOKHOZ KAPCSOLÓDÓAN*)

„Martongazda Nonprofit Kft. - az Önkormányzat kizárólagos tulajdonában lévő gazdasági társaság közfeladat ellátásának, működésének, gazdálkodásának ellenőrzéséről” című vizsgálathoz

Megállapítás	Javaslat	Intézkedési javaslat	Határidő	Felelős	Megjegyzés	Intézkedés
<p>1. A leltárkészítési és leltározási szabályzat a feladatok konkrét elvégzésére, az Önkormányzattól átvett eszközök leltározására vonatkozó előírásokat nem rögzíti. A pénzkezelési szabályzat tartalmazza az általános pénzkezelési szabályokat, a pénzkezelésével kapcsolatos feladatokat, a házipénztár kialakítására, és működtetésére, a pénzmegőrzés és tárolás, a pénzzállításra, a pénztári nyilvántartások vezetésére vonatkozó szabályokat. Rögzítésre került a szabályzatban a készpénz és a bankszámlán tartott pénzeszközök közötti forgalom rendje, nem rögzítették azonban a házipénztáron kívüli készpénzkezelés rendjét, a pénzkezelők, pénzbeszedőkre (figyelemmel arra, hogy magánszemélyek részére teljesített szolgáltatásokat a magánszemélyek a társaság képviselőjének adják át kp. számla ellenében, pl. buszjegy) vonatkozó szabályokat. A közbeszerzési és beszerzési eljárások bonyolításának szabályait, a gépjármű használat rendjét nem határozták meg.</p>	<p><i>Az ügyvezető intézkedjen a számviteli politika és a pénzkezelési szabályzat, leltározási szabályzat módosításáról, az önköltségszámítási, a beszerzési, közbeszerzési, adatvédelmi szabályzat elkészítéséről a jogszabályi rendelkezések szerint.</i></p>	<p>A társaság ügyvezetője intézkedik a társaság szabályzatainak aktualizálásáról, ügyfél specifikus átdolgozásáról, valamint a beszerzési szabályzat elkészítéséről.</p>	<p>2018. december 31.</p>	<p>ügyvezető</p>	<p>A társaság a beszerzési szabályzat kivételével, valamennyi szabállyal rendelkezik.</p>	<p>Megtörtént a szabályzatok felülvizsgálata, a beszerzési szabályzat elkészült, a gépjármű használat rendje rögzítésre került. A szabályzatok felülvizsgálata ismételtlen folyamatban van az április 26-dikán elfogadott jelentős törvénymódosítási csomag miatt. Tájékoztatom a Képviselő-testületet, hogy a társaság könyvvizsgálójával kinevezését követően valamennyi szabályzatot felül fogjuk vizsgálni, erről már előzetesen egyeztetünk.</p>
<p>2. A Társaság a saját vagyonát képező immateriális javak és tárgyi</p>	<p><i>Az ügyvezető intézkedjen az immateriális javak és tárgyi</i></p>	<p>2.1. A befektetett eszközök nyilvántartásánál meg kell</p>	<p>2018. december 31.</p>	<p>ügyvezető</p>		<p>A mérlegkészítés folyamatával</p>

<p>eszközök nyilvántartását a Számv. tv. előírásainak részben megfelelően vezette. Az eszközök bekerülési értékének meghatározása, az értékcsökkenés elszámolása nem felelt meg teljes mértékben a Számv. tv. 47. §, 52. § előírásainak. Nincs elkülönült nyilvántartás, vagy akár a 0-s számlaosztályban vezetve azon eszközök, amelyek Martonvásár Város Önkormányzat tulajdonát képezik, és a társaságnak használatra lenne átadva.</p>	<p><i>eszközök analitikus nyilvántartásának vezetéséről a jogszabály és a belső szabályzat előírásainak megfelelően.</i></p>	<p>teremteni 2018.01.01-re a nyitó adatok és az analitikus nyilvántartások adatainak összhangját.</p> <p>A hibásan elszámolt értékcsökkenési leírásokat előző időszaki hibaként kell könyvelni. Külön 86-os és 96-os számlát kell nyitni előző időszaki hiba elnevezéssel. (Az eltérések könyvelésénél az igazságügyi könyvszakértői vélemény 1. kérdés 2. számú mellékletében található adatokat figyelembe kell venni).</p> <p>2.2. 2018. évben tételes leltárfelvétellel kell meggyőződni arról, hogy mely eszközök lehetők fel ténylegesen fizikailag. (A leltár kiértékelésénél a kisértékű eszközök tekintetében a 2015 és 2016. évi leltárat kell alapul venni.)</p> <p>A fel nem lehető eszközöket leltárhányként ki kell vezetni a főkönyvi kivonatból és az analitikus nyilvántartásból (8-as főkönyvi számlára). A kivezetés előtt el kell számolni az időarányos értékcsökkenési leírást a leltározás időpontjáig (571-es főkönyvi számlára).</p> <p>2.3. A 2018.12.31-i értékcsökkenési leírást - a leltározás fordulónapjától a mérleg fordulónapjáig történt állományváltozások figyelembevételével – a helyesbített analitikus</p>				<p>egyidejűleg a feladatot végrehajtottuk, tételes leltár készült.</p>
--	--	--	--	--	--	--

		nyilvántartás alapján el kell számolni, és a 2018. évi beszámolóban meg kell teremteni az analitikus nyilvántartás és a főkönyvi kivonat összhangját.				
3. A leltárkészítések az immateriális javakat az analitikus nyilvántartásokból kell a leltárba felvenni, mégpedig a mérleg fordulónapi értéken. Az immateriális javak leltározása az analitikus nyilvántartásokban lévő adatok azonosítását és egyeztetését, a dokumentációkkal való alátámasztottság ellenőrzését jelenti.	<i>Az ügyvezető intézkedjen a mérlegtételeit alátámasztó leltár évenkénti elkészítéséről a jogszabályi előírásnak megfelelően.</i>	A 2018. évben tételes leltárfelvétellel kell meggyőződni arról, mely eszközök lehetők fel ténylegesen, fizikailag.	2018. december 31.	ügyvezető	A feladat végrehajtása az igazságügyi könyvszakértői vélemény szerint történik a 2.2. intézkedés szerint.	A feladat végrehajtása a 2018. évi beszámoló előkészítése során megtörtént.
4. A társaság önköltség-számítási szabályzata rögzítse a tevékenységeket terhelő költségek felosztásának módját, a számlarendben meghatározott költséghelyekhez kapcsolódó költségek elszámolásának és a feladás dokumentálásának részletszabályait.	<i>Az ügyvezető intézkedjen a jogszabályi előírásnak megfelelően olyan elkülönített nyilvántartás vezetéséről, amely biztosítja az egyes tevékenységek átláthatóságát, valamint kizárja a keresztfinanszírozást.</i>	A főkönyvi nyilvántartásba visszamenőleg is rögzíteni kell a munkaszámokat a 2017. és 2018. év vonatkozásában.	2018. december 31.	ügyvezető		A 2018. év vonatkozásában megtörtént. 2017 vonatkozásában nem lehetséges a tételek utólagos munkaszámra helyezése.
5. Az éves beszámoló mérlegből, eredménykimutatásból és kiegészítő mellékletből áll. Az éves beszámolóval egyidejűleg üzleti jelentést is kell készíteni. Az egymást követő üzleti évek éves beszámolóinak összehasonlíthatóságát a mérleg és az eredménykimutatás szerkezeti felépítésének, tagolásának és tartalmának, valamint a mérlegtételek értékelési elveinek és eljárásainak állandóságával kell biztosítani. A mérlegben és az eredménykimutatásban minden tételnél fel kell tüntetni az előző üzleti év megfelelő adatát.	<i>Az ügyvezető intézkedjen arról, hogy a Társaság a jogszabályi előírásnak megfelelő beszámolót készítsen.</i>	Az ügyvezető intézkedik, hogy a 2018. évi beszámolóban megvalósuljon az analitikus nyilvántartás és a főkönyvi kivonat összhangja, és az éves beszámoló a jogszabályi előírások szerinti szerkezetben és mellékletekkel kerüljön elkészítésre.	5.1 Az analitikus nyilvántartás tekintetében 2018. december 31. 5.2. Az analitikus nyilvántartás és a főkönyvi kivonat összhangja, valamint a 2018. évi beszámoló elkészítése tekintetében 2019. május 31.	ügyvezető		A 2018. évi éves beszámoló elkészítésével egyidejűleg megtörtént.

<p>6. A mérlegben és az eredménykimutatásban minden tételnél fel kell tüntetni az előző üzleti év megfelelő adatát. Ha az adatok nem hasonlíthatók össze, akkor ezt a kiegészítő mellékletben be kell mutatni és indokolni kell. Amennyiben az ellenőrzés az előző üzleti év(ek) éves beszámolójában elkövetett jelentős összegű hibá(ka)t állapított meg, akkor az előző év(ek)re vonatkozó - a mérlegkészítés napjáig megismert és nem vitatott, nem fellebbezett, illetve a jogerőssé vált megállapítások miatti - módosításokat a mérleg és az eredménykimutatás minden tételénél az előző év adatai mellett be kell mutatni, azok nem képezik részét az eredménykimutatás tárgyévi adatainak. Ez esetben a mérlegben is, az eredménykimutatásban is külön-külön oszlopban szerepelnek az előző üzleti év adatai, a lezárt üzleti év(ek)re vonatkozó módosítások, valamint a tárgyévi adatok.</p>	<p><i>Az ügyvezető intézkedjen arról, hogy az éves beszámoló kiegészítő melléklete a jogszabály előírásának megfelelően mutassa be az előírt tartalmi elemeket.</i></p>	<p>Az ügyvezető intézkedik arról, hogy a 2017. évi beszámoló feltárt hibái a 2018. évi beszámolóban és mellékleteiben a jogszabályi előírásnak megfelelően bemutatásra kerüljenek.</p>	<p>6.1. A 2017. évi hibák feltárásának határideje 2018. december 31. 6.2. A 2018. évi beszámoló elkészítése tekintetében 2019. május 31.</p>	<p>ügyvezető</p>		<p>A 2018. évi éves beszámoló elkészítésével egyidejűleg megtörtént.</p>
<p>7. AZ ADATOK VÉDELME ÉS ÁTLÁTHATÓSÁGÁT a Társaság nem biztosította teljes körűen. A Társaság az Avtv. 31/A. § (3) bekezdésében előírt adatvédelmi és adatbiztonsági szabállyal 2016-2017. évben nem rendelkezett, ezért javasolom annak mielőbbi pótlását. A Társaság az Avtv. 19. § (2) bekezdésében és az Info.tv. 37. § (1) bekezdésében, meghatározott adatok közzétételi kötelezettségeinek az ellenőrzött időszakban részben eleget tett, ugyanis a közérdekű adatok közzétételének rendjére, és a közérdekű adatok megismerésére</p>	<p><i>Az ügyvezető intézkedjen belső adatvédelmi felelős megbízásáról, valamint az adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat és a közérdekű adatok megismerésére irányuló rögzítő szabályzat jogszabályi előírásoknak megfelelő elkészítéséről.</i></p>	<p>Az ügyvezető folyamatosan intézkedik a társaság adatvédelmi szabályzatának megfelelően a közérdekből nyilvánosságra hozandó adatok honlapon történő közzétételéről.</p>	<p>folyamatos</p>	<p>ügyvezető</p>	<p>A belső adatvédelmi felelős a jogszabályi előírások szerint a társaság ügyvezetésétől független személy kell, hogy legyen. Belső adatvédelmi felelős megbízására kizárólag új státusz létesítésével kerülhetne sor - a jelenlegi állományi létszám és betöltött munkakörök erre nem adnak lehetőséget -, illetve megbízási szerződés keretében.</p>	<p>Belső adatvédelmi felelős kijelölése megtörtént, júniusban teszi le a szükséges vizsgát. Az új adatvédelmi szabályzat elkészítésére ezt követően kerül sor. A honlap átdolgozása folyamatban van.</p>

irányuló igényekre vonatkozó szabályzatot közzétette.						
8. A Társaság az Avtv. 19. § (2) bekezdésében és az Info.tv. 37. § (1) bekezdésében, meghatározott adatok közzétételi kötelezettségeinek az ellenőrzött időszakban részben eleget tett, ugyanis a közérdekű adatok közzétételének rendjére, és a közérdekű adatok megismerésére irányuló igényekre vonatkozó szabályzatot közzétette. A Társaság a honlapján nem teljesítette a Taktv. 2. § (3) bekezdése szerinti, a pénzeszközei felhasználásával, a Társaság vagyonával történő gazdálkodással összefüggő szerződések adatainak közzétehetővé tételi kötelezettségét.	<i>Az ügyvezető intézkedjen a közzétételi kötelezettség jogszabályi előírásoknak megfelelő teljes körű teljesítéséről</i>	Az ügyvezető folyamatosan intézkedik a közzétételi kötelezettség jogszabályi előírásoknak megfelelő teljes körű teljesítéséről és a honlapon történő közzétételéről.	folyamatos	ügyvezető		Az adatok törvényi közzétételéről és az Info. tv-nek megfelelő tájékoztatási kötelezettségről folyamatosan gondoskodik. A honlap átalakítása folyamatban, egyeztetés alatt van.
9. A SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK elszámolása nem volt megfelelő, hiszen a december havi béreket rendre a következő évi önkormányzati támogatás terhére fizették ki annak ellenére, hogy az előző évi finanszírozásra került elszámolásra.	<i>Az ügyvezető intézkedjen a személyi jellegű kifizetéseknek és elszámolásának bizonylattal történő alátámasztásáról, a jogszabályi előírásnak megfelelően.</i>	Az ügyvezető intézkedik a december havi személyi jellegű ráfordítások tulajdonossal egyeztetett kifizetésének megfelelő elszámolásáról.	folyamatos	ügyvezető		A 2018. évi beszámoló elfogadásával ez rendezésre került, mindösszesen 600 eFt 2019-re áthúzódó fizetési kötelezettsége maradt az önkormányzatnak.
10. A tárgyi eszközök leltár felvétele nem történt megfelelően, a belföldi vevőkövetelések 2017.12.31-i egyenlegének igazolására és minősítésére a belső ellenőrzés rendelkezésére bocsátott vevők korosítási listája nem egyezik a főkönyvi kivonatban lévő 311 vevő számla egyenlegével, amely a vizsgált időszak és a korábbi évek könyvelési hibájából ered. A vevőket ugyanis év végével nem egyeztették, értékelésüket nem végezték el, egyenlegközlők nem	<i>Az ügyvezető intézkedjen arról, hogy a díjhátralékos vevők felszólításának eredménytelensége esetén, a jogszabályban foglaltak szerint, kezdeményezzék a díjhátralék behajtását, továbbá a rendezetlen tételeket is derítsék fel mielőbb, a behajthatatlan követeléseket vezessék ki a könyvekből.</i>	A követeléseknél meg kell vizsgálni, hogy a 2017. december 31-én kimutatott követelések rendezésre kerültek-e 2018. évben. Amennyiben még mindig rendezetlenek a követelések, úgy azoktól a vevőktől, akik nem rendezték a könyvekben kimutatott követelést, 2018.09.30-i fordulónapra vonatkozóan egyenlegközlőket kell bekérni. Az egyenlegközlők beérkezése	2018. december 31.	ügyvezető		Az egyenlegközlők kiküldése megtörtént, két nyitott tételünk maradt, de a követelést nem vitatták. A 2018. évi beszámolóban kimutatásra került.

<p>kerültek kiküldésre, ezáltal a beállított követelések nem feltétlenül voltak elismert követelések, továbbá valós követelések, hiszen a 2017. évi könyvelési anyag felülvizsgálata során ezek hibák feltárára kerültek, melyek megközelítőleg mintegy 8 millió Ft.-os nagyságrendben szerepeltek a korábbi évek beszámolóiban is, torzítva ezáltal a társaság beszámolójának megbízható, valós összképét. Mindezekre tekintettel a társaság 2017. évi beszámolója a lezárt üzleti évekre vonatkozó 4.687 eFt. módosítást tartalmazott. Az előző évekre az eredménytartalékkal szemben kimutatott 4.687 eFt veszteség keletkezéséhez nagyban hozzájárult a követelések között tévesen kimutatott 3.801 eFt, amely az Önkormányzattal való 2012. évi elszámolások téves minősítéséből, valamint az ebből adódó könyvelési korrekciók elmaradásából, továbbá a követelésekre képzett 886 eFt értékvesztés téves könyveléséből adódott. A társaság teljes könyvelési anyaga jelen ellenőrzés idején felülvizsgálat alatt áll, tekintettel arra, hogy könyvelő- váltás történt 2018. január 1. napjával.</p>		<p>után a követelések értékét javítani kell előző időszaki hibaként.</p>				
---	--	--	--	--	--	--

BESZÁMOLÓ AZ INTÉZKEDÉSI TERVRŐL

(TULAJDONOSNAK TETT JAVASLATOKHOZ KAPCSOLÓDÓAN)

„Martongazda Nonprofit Kft. - az Önkormányzat kizárólagos tulajdonában lévő gazdasági társaság közfeladat ellátásának, működésének, gazdálkodásának ellenőrzéséről” című vizsgálathoz

Megállapítás	Javaslat	Intézkedés	Határidő	Felelős	Megjegyzés	Intézkedés
<p>1. Martonvásár Város Önkormányzata a tulajdonosi joggyakorlás kereteit a jogszabályi előírásoknak megfelelően alakította ki, azonban a tulajdonosi jogokat nem megfelelően gyakorolta. A társaság vagyongazdálkodása nem volt szabályszerű. Nem megfelelően gondoskodott a Kft. a számviteli szabályzatok kialakításáról és a számviteli szabályok betartásáról, ezáltal gazdálkodásának átláthatósága nem volt biztosított. Vagyongazdálkodása nem volt szabályszerű, mert számviteli nyilvántartásait nem a jogszabályi és belső előírásoknak megfelelően alakította ki, az a Társaság tevékenységének átláthatóságát nem biztosította. Számviteli beszámolóit nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően készítette el, azokat leltárral nem, vagy részben támasztotta alá.</p>	<p><i>A tulajdonos intézkedjen arról, hogy a Társaság legfőbb szerve a Társaság éves beszámolójáról, a Felügyelő bizottság írásbeli jelentésének birtokában hozzon határozatot, a jogszabályi előírásnak megfelelően.</i></p>	<p>A Felügyelő Bizottság jogszabályban előírtak szerinti írásbeli jelentését a vonatkozó előterjesztésekhez mellékként csatolni szükséges.</p>	<p>folyamatos</p>	<p>FB elnök ügyvezető</p>		<p>Az éves beszámoló előterjesztésekor csatolásra kerül.</p>

<p>Számviteli szétválasztási kötelezettségének nem tett eleget, mely különösen a személyszállítás közszolgáltatás, valamint a támogatási konstrukció keretében átadott pénzeszközök miatt lényeges. A közérdekű adatok közzétételéről és az adatbiztonságról nem gondoskodott teljes körűen. Bevételeit és ráfordításait nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően számolta el, a személyszállítás tevékenységének bevételeit és ráfordításait nem különítette el.</p>						
<p>2. ua.</p>	<p><i>A tulajdonos intézkedjen a Társaságnál a feltárt szabálytalanságok tekintetében a felelősség tisztázása érdekében, és szükség szerint intézkedjen a felelősség érvényesítéséről, különösen a pénztáreltérésből/pénztárhiányból, valamint a szabálytalan belföldi kiküldetésekből származó indokolatlan kifizetések vonatkozásában (nagyságrendileg 4,5 millió Ft.).</i></p>	<p>1. Az ügyvezető készítsen a belső ellenőrzés megállapításaihoz kapcsolódó intézkedési tervet, hajtsa végre és a megtett intézkedésekről készítsen beszámolót a képviselő-testület részére. 2. Az ügyvezető készítsen elő belső vizsgálatot, szükség szerint folytassa le, 3. majd jogi képviselő bevonása mellett tegyen javaslatot további szükséges intézkedésekre.</p>	<p>1. 2018.október 31. 2. 2018. december 31. 3. 2019. január 31.</p>	<p>ügyvezető</p>	<p>- Az 1. pont tekintetében a feladat megvalósult, részletes intézkedési terv készült, mely a Felügyelő Bizottság részére megküldésre került. - A 2. pont tekintetében a belső vizsgálat lefolytatása kizárólag az iratok, illetve a könyvelés anyagának az áttanulmányozására, illetve a munkáltatói jogkör gyakorlójának megnyilatkoztatására terjedhet ki, mivel a tárgyban érintett munkavállalók már nem dolgoznak a társaságnál. A belső vizsgálat lefolytatása</p>	<p>1. Részletes intézkedési terv készült a belső ellenőr valamennyi megállapítására, erre vonatkozóan a 2. számú mellékletben számolunk be. 2. Belső vizsgálat lefolytatása megtörtént. A társaság iratai átvizsgálásra kerültek, azonban még további egyeztetést igényelnek a pénztárhiány vonatkozásában, mert a rendelkezésünkre álló iratok nem egyértelműen támasztják alá a belső ellenőr megállapítását, mert könyvelői elírás is lehet a pénztárhiány oka, ezért a társaság volt könyvelőjétől várunk további adatszolgáltatást. 3. Ügyvéd bevonásával megvizsgáltuk a</p>

				<p>megtörtént. Ennek során a volt ügyvezető munkaszerződése és 2014-ig visszamenőleg valamennyi útnyilvántartással és kiküldetési rendkívényvel kiegészített bérkartonját jogi vélemény kialakítása érdekében áadtuk az ügyvéd részére. Az ügyvéd jogi véleményében több jogi lehetőséget tárt fel, melyben legeredményesebb és leggyorsabb, legolcsóbb jogérvényesítési forma a fizetési meghagyásos eljárás volt. A rövid elévülési időre tekintettel a fizetési meghagyásos eljárás megindítására a Felügyelő Bizottság elnökével történt azonnali konzultációt követően haladéktalanul meghatalmazást adtam az ügyvéd részére.</p>	<p>rendelkezésünkre álló munkaügyi anyagot (volt ügyvezető munkaszerződése, kiküldetési rendkívények, útnyilvántartások), és az ügyvéd jogi véleménye alapján az FB elnökkel folytatott konzultációt követően haladéktalanul a fizetési meghagyásos eljárás megindítására adtam megbízást az ügyvéd részére a társaság volt ügyvezetőjével szemben a belföldi kiküldetésekből eredő szabálytalan kifizetések miatt. A volt ügyvezető jogi képviselőjének tájékoztatása szerint ellentmondással kívánnak élni. Ebben az esetben peres eljárás alakul át a követelés érvényesítésének folyamata.</p>
--	--	--	--	--	--

Készítette:	Jóváhagyta:	Véleményezte:
Dátum: 2018.10.31.	Dátum: 2018. 11.27.	Dátum: 2018.
Dr. Király Gabriella Martongazda Nonprofit Kft. ügyvezető	Martonvásár Város Önkormányzatának Képviselő-testülete	Dr. Batka Brigitta belső ellenőr