

L-3200/3-3/2020.

Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal

BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

**az Oroszlányi Ingatlankezelő és Hasznosító Zártkörűen Működő
Részvénytársaság
gazdálkodásának ellenőrzéséről**

2020. október

VEZETŐI TÁJÉKOZTATÓ

Tisztelt Polgármester Úr, Jegyző Asszony, Vezérigazgató Úr!

A 2BELL/3-1/2020. számú megbízólevél alapján elvégeztem az Oroszlányi Ingatlankezelő és Hasznosító Zártkörűen Működő Részvénytársaság (a továbbiakban: Társaság) gazdálkodásának ellenőrzését. Kapcsolódó ellenőrzést végeztem az Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Hivatal) Pénzügyi Osztályán.

Az ellenőrzés megállapításait a következők szerint foglalom össze:

1. A Társaság Oroszlány Város Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat) kizárólagos tulajdonában lévő gazdasági társaság. Az Önkormányzat a tulajdonosi jogai gyakorlásának módját, eszközeit, kereteit a jogszabályi előírásoknak megfelelően kialakította és működtette. A Társaság alapvető dokumentumait a tulajdonos képviselője elfogadta (az elfogadó nyilatkozatok jogi ellenjegyzését elvégezték). A Társaság rendelkezett a tevékenységét szabályozó belső szabályzatokkal (Alapszabály, Szervezeti és Működési Szabályzat, az Igazgatóság és a Felügyelő Bizottság ügyrendje, javadalmazási szabályzat, számviteli politika és kapcsolódó szabályzatok, pályáztatási szabályzat, közbeszerzési szabályzat, adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat, közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének szabályzata, munkaügyi szabályzat). A számviteli politika nem mindenben felelt meg a Számv.tv. előírásainak, a munkaügyi szabályzatban nem rendelkeztek a jutalom megállapításának, feltételrendszerének tárgyában. A belső szabályzatok indokolt és szükséges felülvizsgálatára, aktualizálására intézkedtek.

2. A Társaság vagyonnal való gazdálkodásával kapcsolatban az ellenőrzés jogszabályellenes gyakorlatot nem tárt fel. A 2019. évi éves beszámolóban kimutatott eszközök és források alátámasztottsága megfelelően (analitikákkal, leltárakkal) biztosított. A beszámoló a független könyvvizsgálói jelentés szerint „megbízható és valós képet ad a Társaság 2019. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a Magyarországon hatályos, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel összhangban”. A beszámolót az Önkormányzat Képviselő-testületének felhatalmazása alapján, figyelemmel a könyvvizsgálói jelentés megállapításaira és a Felügyelő Bizottság javaslatára/véleményére, Oroszlány Város Polgármestere (a továbbiakban: polgármester) fogadta el.

A Társaság tevékenysége, a vagyonnal való gazdálkodása a 2019. évben eredményes volt. A 2019. évi beszámoló adatai szerint a mérleg szerinti eszközállomány 1,5%-kal (14,3 millió Ft-tal), ezen belül a pénzeszköz állomány 15,3%-kal (20,2 millió Ft-tal) növekedett, az adózott eredmény az előző évi 1,8 millió Ft-ról 19,6 millió Ft-ra nőtt. A fizetőképesség, a gazdálkodás rövid-, illetve hosszú távú finanszírozása biztosított volt. 2019. december 31.-ei fordulónappal a likvid eszközök (pénzeszközök, követelések) a kötelezettségekre teljes mértékben fedezetet nyújtottak.

3. A bevételek és ráfordítások, az árképzés szabályszerűségének ellenőrzése során az ellenőrzés a központi jogszabályokkal és a belső szabályozással ellentétes gyakorlatot nem tárt fel.

4. A Hivatalnál végzett kapcsolt ellenőrzés alkalmával megállapítottam, hogy a Társaság által benyújtott számlák kiegyenlítése során az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV., valamint az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) számú

Kormányrendelet, illetve a Hivatal gazdálkodási szabályzatában foglaltaknak megfelelően jártak el, az utalványozás, illetve az alapvető kontrollok (teljesítésigazolás, érvényesítés) működése kiváló volt.

4. A belső kontrollrendszer kialakítás és működtetése megfelelő volt. Társaság a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. tv. 7/J. § (1) bekezdésében foglalt feltételeknek nem felel meg, így önálló belső kontrollrendszer kialakítására és működtetésre nem kötelezett. A Társaság által kialakított folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés a belső folyamatok nyomkövetése, az egymásra épülő kontrollok, a kialakított beszámolási rendszerek által valósult meg. A belső ellenőrzési feladatokat a tulajdonos Önkormányzat által foglalkoztatott, belső ellenőr látja el. A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése az ellenőrzés megállapításai alapján megfelelőnek minősíthető.

Az ellenőrzés megállapításai alapján a Társaság vezérigazgatója részére javasoltam a számviteli politika és a munkaügyi szabályzat kiegészítését, a jelentésben foglaltak figyelembe vételével. További intézkedéseket, intézkedési terv készítését nem kezdeményezem.

Oroszlány, 2020. szeptember 30.


.....
György Árpád
Belső ellenőr

Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal
2840 Oroszlány, Rákóczi Ferenc u.78.
Iktatószám: 2-BELL/3-3/2020.

BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

**az Oroszlányi Ingatlankezelő és Hasznosító Zártkörűen Működő Részvénytársaság
gazdálkodásának, belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésnek
ellenőrzéséhez**

Az ellenőrzést végző szerv: Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal.

Az ellenőrzött szerv: Oroszlányi Ingatlankezelő és Hasznosító Zártkörűen Működő Részvénytársaság (a továbbiakban: Társaság).

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi és megfelelőségi ellenőrzés.

Az ellenőrzés tárgya: a Társaság gazdálkodásának, belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésnek ellenőrzése.

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy

- a) az Önkormányzat tulajdonosi joggyakorlása szabályszerű volt-e?
- b) a Társaság. vagyongazdálkodása szabályszerű volt-e, fizetőképessége biztosított volt-e?
- c) a Társaság bevételeinek és ráfordításainak elszámolása, valamint az önköltségszámítás és árképzés szabályszerű volt-e?
- d) a belső kontrollrendszer kialakítására és annak szabályszerű működtetésére intézkedtek-e.

Az ellenőrzött időszak: 2019. év, 2020. év az ellenőrzés időpontjáig.

Az ellenőrzés időtartama: 2020. szeptember 15. - október 2. (15 ellenőrzési nap), ebből helyszíni ellenőrzés 2020. szeptember 15, 16, 17, 21, 23, 28, 29, 30.)

Az ellenőrzött időszakban és az ellenőrzés idején Oroszlány Város Önkormányzatát Lazók Zoltán polgármester képviselte, a Társaságot Németh Gábor vezérigazgató, az Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatalt dr. File Beáta jegyző vezette.

Az ellenőrzést György Árpád belső ellenőr végezte a 2-BELL/3-1/2020. számú megbízólevél alapján.

Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek, eljárások: az ellenőrzést a nemzetközi standardokat irányadónak tekintve az ellenőrzési program ellenőrzési kérdései, az ellenőrzött időszakban hatályos jogszabályok, az ellenőrzés szakmai szabályok és módszertanok figyelembe vételével végeztük. Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek: megfigyelés, kérdésfeltevés (információkérés, adatkérés). Tétélesen ellenőriztük a tulajdonosi joggyakorlást megalapozó dokumentumokat, a Társaság alapidokumentumait, belső szabályzatait. Szűrőpróbaszerűen ellenőriztük az anyagjellegű és személyi jellegű ráfordítások elszámolását, a 2019. évi beszámoló alátámasztottságát. Az ellenőrzés során tanúsítványok, összesítő táblázatok készítésére nem került sor, az ellenőrzést a Társaság által rendelkezésre bocsátott dokumentumok elemzése, illetve személyes interjúk alapján végeztük.

I. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

1. Az Önkormányzat tulajdonosi joggyakorlásának értékelése

A Társaság kizárólagos tulajdonosa, alapítója Oroszlány Város Önkormányzata (a továbbiakban: Alapító).

A tulajdonosi jogok gyakorlása az Alapító vagyongazdálkodási szabályzatában, gazdasági programjában, közép- és hosszú távú vagyongazdálkodási koncepciójában, illetve a Társaság Szervezeti és Működési Szabályzatában (a továbbiakban: SZMSZ) előírtaknak megfelelően történt.

Az Önkormányzat Képviselő-testületének 243/2017. (X. 17.) határozatával elfogadott közép- és hosszú távú vagyongazdálkodási koncepciójának 3.5. pontjában foglaltak szerint a tulajdonosi jogok gyakorlása *az Önkormányzat tulajdonában álló gazdasági társaságok működésének, jogi és szervezeti kereteinek, tevékenységi körének, az általuk biztosított feladatellátásnak a felülvizsgálata, vagyongazdálkodásuk kiemelt figyelemmel kísérése, a társaságoknál lévő önkormányzati vagyon értékének megőrzése, növelése, eredményesebb működtetése, hatékony tulajdonosi kontrolling, beszámoltatási rendszer kialakítása és működtetése* útján valósul meg.

További, a Társaság működésére, feladataira, a tulajdonosi jogok gyakorlására vonatkozó előírásokat tartalmazott az Önkormányzat gazdasági programja, valamint Szervezeti és Működési Szabályzata.

Az Alapító hatáskörének, döntéshozatali rendjének részletes szabályait a Társaság SZMSZ-ének VI. fejezete tartalmazza. Ennek megfelelően az Alapító kizárólagos hatáskörébe tartozik – egyebek mellett – a Társaság alapszabályának, javadalmazási szabályzatának, SZMSZ-ének, a Felügyelő Bizottság ügyrendjének, a Társaság éves üzleti tervének, üzlet- és fejlesztéspolitikai koncepciójának, a számviteli törvény szerinti éves beszámolójának elfogadása.

Az SZMSZ tartalmazta a Társaság főbb adatait, jogi helyzetét, a részvényekre vonatkozó rendelkezéseket, a Társaság szabályozási rendjét, szervezeti rendjét, az Alapító hatáskörére, döntéshozatalára vonatkozó rendelkezéseket, az igazgatóság, a vezérigazgató jogállását, hatáskörét, feladatait, a munkaszervezet vezetésének rendjét, működésének általános szabályait. Az SZMSZ-t, a képviselőtestület nevében és felhatalmazása alapján a polgármester fogadta el.

A háromtagú Felügyelő Bizottságot (a továbbiakba. FB) a Társaságnál a Gt.10. §-ában és a Taktv.11. §-ában előírtak szerint hozták létre. Az FB a Társaság üzleti terveit megtárgyalta, a Számv. tv.12. §-a szerinti beszámolóira vonatkozó döntéseiről írásbeli jelentést készített.

A javadalmazási szabályzatot a Társaság közgyűlése az 5/2017. (I. 31.) számú határozatával fogadta el, majd a 17/2017. (XII. 20.) számú határozatával módosította, illetve az Alapító a I.7./2019. (IV. 22.) számú határozatával módosította és egységes szerkezetbe foglalta.

Az Alapító a tulajdonosi jogokat az előírtaknak megfelelően, rendszeresen és előírászerűen gyakorolta. A tulajdonosi jogokat a Képviselő-testület felhatalmazása alapján a polgármester gyakorolta.

Üzleti terv készítésének kötelezettségét a Társaság SZMSZ-ének VII. 4. pontja rögzítette. Az éves üzleti tervet az Alapító minden évben határozatával jóváhagyta. A Társaság számviteli beszámolóit az Alapító megtárgyalta a könyvvizsgáló írásos véleménye, valamint az FB jelentése birtokában és elfogadásáról határozatot hozott. Az Alapító a Társaság a 2019. évi nyereségét eredménytartalékba helyezte.

2. A Társaság vagyongazdálkodása szabályszerűségének, fizetőképességének értékelése

A Társaság elkészítette, szükség szerint felülvizsgálta, aktualizálta számviteli politikáját¹. A számviteli politikában meghatározták a jelentős, nem jelentős, illetve a kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételeknek, költségeknek, ráfordításoknak kritériumait. Ellentétben a Számv.tv. 14. § (4) bekezdés előírásaival, a lényegességi szempontokat nem rögzítették².

*Számv. tv. 14. § (4) bekezdés: A számviteli politika keretében írásban rögzíteni kell - többek között - azokat a gazdálkodóra jellemző szabályokat, előírásokat, módszereket, amelyekkel meghatározza, hogy mit tekint a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából **lényegesnek**, jelentősnek, **nem lényegesnek**, nem jelentősnek, kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak továbbá meghatározza azt, hogy a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmaz, az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt kell megváltoztatni.*

A Számv. tv. 16. § (4) bekezdésében foglaltaknak megfelelően lényegesnek minősül a beszámoló szempontjából minden olyan információ, amelynek elhagyása vagy téves bemutatása - az észszerűség határain belül - befolyásolja a beszámoló adatait felhasználók döntéseit (a lényegesség elve) Egy-egy tétel lényegessé minősítését más hasonló tételekkel összefüggésben kell megítélni.

A számviteli politikában rögzítették a központi igazgatási költségek felosztásának elvét. Ennek megfelelően a központi igazgatás költségeit az üzletági összes bevétel arányában kell felosztani, majd üzletágakon belül az adott munkaszám összes bevételének arányában tovább kell osztani az egyes munkaszámokra.

A Számv.tv. 14. § (5) bekezdésében foglalt előírásoknak eleget téve, a Társaság elkészítette az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatát, az eszközök és a források értékelési szabályzatát, az önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzatot, valamint a pénzkezelési szabályzatot. A szabályzatok megfelelnek a Számv.tv. előírásainak és a helyi sajátosságoknak.

A Számv.tv. 161. §-ában foglaltaknak megfelelően a Társaság elkészítette és szükség szerint aktualizálta a Számv.tv. 161. § előírásainak megfelelő tartalmú számlarendet³. A számlarend tartalmazta az alkalmazott számlák számjelét és megnevezését, a számla tartalmát, a számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímeit, a számlát érintő gazdasági eseményeket, azok más számlákkal való kapcsolatát, a főkönyvi számla és az analitikus nyilvántartás kapcsolatát, valamint a számlarendben foglaltakat alátámasztó bizonylati rendet.

A Társaság a 2019. évi beszámolási kötelezettségének a Számv. tv. és a belső szabályzatokban foglaltaknak megfelelően teljesítette. A Társaság sajátosságainak megfelelően a mérleget a Számv.tv 1. számú melléklete szerint „A” változatban, az eredménykimutatást Számv.tv. 2. melléklete szerinti összköltségi eljárásnak megfelelően készítették el.

A mérleg tételeit részletes analitikákkal, leltárakkal támasztották alá. A tételes ellenőrzés során eltéréseket nem állapítottunk meg.

Tételesen ellenőriztük a mérlegtételek és az analitikus nyilvántartások egyezőségét, valamint az immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek (anyagok), pénztárak, bankbetétek, követelések (belföldi követelések, belföldi követelések értékvesztése), kötelezettségek (belföldi szállítók), aktív, passzív időbeli elhatárolások leltárral való alátámasztását.

¹ Az ellenőrzés idején a 2020. január. 1-i időponttal felülvizsgált, aktualizált, módosított számviteli politika volt hatályban.

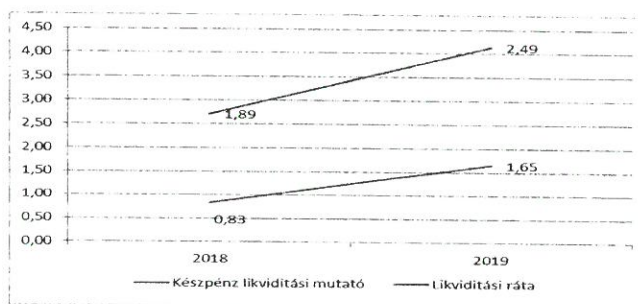
² A lényegesség értelmezését az eszközök és források értékelési szabályzatában a fogalmi meghatározások körében feltüntették, azonban ennek szabályozását a Számv.tv. előírásai szerint a számviteli politikában kell rögzíteni.

³ A számlarend legutóbbi felülvizsgálatára 2020. január 1. napjával került sor.

A társaság fizetőképessége (likviditása) a 2019. évben és a 2020. évben jelen ellenőrzés időpontjáig biztosított volt. A likviditási mutatók kedvező értéket mutatnak, mind a 2019. év vége, mind pedig az előző év viszonylatában. Amint az alábbi táblázat, illetve diagram adataiból következik, a likviditási mutatók mind a nominális érték, mind a tendencia vonatkozásában pozitív értéket mutatnak.

Mutató megnevezése	adatok millió Ft-ban	
	2018. december 31.	2019. december 31.
Pénzeszközök	132	152
Rövid lejáratú követelések	170	77
Összesen	302	229
Rövid lejáratú kötelezettségek	160	92
Likviditási mutató (ráta)	1,89	2,49
Készpénz likviditási mutató	0,83	1,65

A likviditási mutató (ráta) amely kifejezi, hogy a forgóeszközök (pénzeszközök, rövid lejáratú követelések) fedezetet nyújtanak-e, illetve milyen mértékben nyújtanak fedezetet a rövid lejáratú kötelezettségek teljesítésére, a 2018. év végén 1,89, a 2019. év végén 2,49 értéket mutatott, ami azt jelenti, hogy rendelkezésre álló mobilizálható eszközök a rövid lejáratú kötelezettségek 1,89-szeresére, illetve 2,49-szeresére nyújtottak fedezetet.



A készpénz likviditási mutató (likviditási gyorsráta) a pénzeszközök, illetve a rövid lejáratú kötelezettségek arányát mutatja, kifejezi azt, hogy a rövid lejáratú kötelezettségekre a pénzeszközök milyen mértékben nyújtanak fedezetet. Ennek a mutatónak az értéke az előző mutatóhoz hasonlóan, mind értékét, mind tendenciáját tekintve pozitívan értékelhető (a 2018. év végén 0,83, a 2019. év végén 1,65). Kedvezően befolyásolja a Társaság likviditását az a tény, hogy hosszú lejáratú kötelezettséggel sem a 2018, sem a 2019. év végén nem rendelkeztek.

Az éves beszámoló tartalmazta a Számv.tv. előírásainak megfelelő tartalmú mérleget, az eredménykimutatást, a kiegészítő mellékletet és az üzleti jelentést.

A Társaság a 2019. évben 19 555 ezer Ft adózás utáni eredményt realizált.

Az éves beszámolót a társaság által megbízott könyvvizsgáló vizsgálta és záradékkal látta el. A könyvvizsgálói jelentésben foglaltak alapján „*az éves beszámoló megbízható és valós képet ad a Társaság 2019. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint ezen időponttal végződő üzleti évrre vonatkozó jövedelmi helyzetéről, a Magyarországon hatályos, a számvitelről szóló 2000. évi C- törvénnyel összhangban.*”

Az éves beszámolót a Felügyelő Bizottság véleményezte és elfogadásra javasolta.

Az alapító Önkormányzat nevében és meghatalmazása alapján az alapítói jogok gyakorlására jogosult polgármester a könyvvizsgálói jelentést, a Felügyelő Bizottság határozatát, valamint a Társaság 2019. évi beszámolóját, mérlegét, eredménykimutatását, kiegészítő mellékletét és üzleti jelentését helyesnek, aggályoktól mentesnek minősítette, elfogadta és rendelkezett a 2019. évi 19 555 ezer Ft adózás utáni eredményének eredménytartálékra helyezésére. Az alapítói határozatban megállapította, hogy a Társaság a 2019. évi célkitűzéseit teljesítette.

A Társaság adatszolgáltatási kötelezettségét az Alapító Okiratban, a Szervezeti és Működési Szabályzatban, valamint a számviteli politikában meghatározott előírásoknak megfelelően teljesítette, a 2019. évi beszámolót a Társaság honlapján közzétették.

Az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. tv. (a továbbiakban: Infotv.) 30. § (6) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően a Társaság elkészítette és 2020. január 1. napjával hatályba helyezte a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét rögzítő szabályzatot. A szabályzatban rögzítették a közadatok körére és közzétételére, a közzététel és megismerhetőség korlátjaira, a közadatok megismerésének menetére, a közzétételi kötelezettség teljesítésére vonatkozó felelősségre, valamint a jogorvoslati eljárásokra vonatkozó előírásokat.

Az Infotv. 25/A.§ (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a Társaság elkészítette és 2019. január 14. napjával hatályba helyezte az adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzatot, intézkedett adatvédelmi kapcsolattartó kijelölésére.

3. A Társaság bevételeinek és ráfordításainak elszámolása, az önköltségszámítás és árképzés szabályszerű volt-e?

A Társaság bevételeinek és kiadásainak (ráfordításainak) elszámolása során a Számv.tv, a számviteli politika és a számlarend előírásainak megfelelően járt el.

A Társaság rendelkezik önköltségszámítási szabályzattal, azt a vezérigazgató 2019. június 30. napján adta ki. A szabályzatban foglaltak szerint az önköltség számítási kötelezettség a saját termelésű készletekre, a befejezetlen építési-szerelési munkákra, valamint az Önkormányzat (és más megrendelő) részére nyújtott szolgáltatásokra terjed ki.

A bevételek elszámolása megfelelt számviteli politikában, a számlarendben, illetve számvitelről szóló 2000. évi C. tv.-ben foglalt előírásoknak. A Társaság a 2019. évben 739 009 ezer Ft bevételt valósított meg. A bevételek mintegy 70-át az Önkormányzat részére végzett (köz)szolgáltatások ellenértékeként realizálták. Ez az arány nem jelentős mértékű, de csökkenő tendenciát mutat (a 2020. évi üzleti tervben az Önkormányzattól várható árbevétel arányát 65%-os mértékűre prognosztizálták).

A Társaság a költségeket az elsődleges költségnem elszámolással egyidejűleg üzletáganként csoportosított munkaszámok alapján elkülönítetten mutatta ki. A számviteli politikában foglaltaknak megfelelően a központi igazgatás költségeit az üzletági összes bevétel arányában osztották fel. A költségeket (ráfordításokat) a költségnem elszámolással egyidejűleg munkaszámok szerint különítették el.

A bevételek és ráfordítások elszámolását, a Társaság által kiállított számlák alátámasztását, a teljesítések igazolását a következő számlák tételes ellenőrzése útján értékeltük: SZ 18S 0000582, Vsz-2019-00127, Vsz-2019/01166, Vsz-2019/00288, Vsz-2019/00785, Vsz-2019/00823, Vsz-2019/01251, Vsz-2019/01288, Vsz-2019/01381, Vsz-2019/01436, Vsz-2019/01905, Vsz-2020/0517, Vsz-2020/00794, Vsz-2020/01086, Vsz-2020/01105 (az ellenőrzött számlák bruttó értéke: 86 334 265 Ft).

A Társaság 2019. évi kiadásai (ide értve az egyéb ráfordításokat is), 718 401 ezer Ft-ot tettek ki, ebből anyagjellegű ráfordítások 439 542 ezer Ft, személyi jellegű ráfordítások 210 929 ezer Ft, értékcsökkenési leírás 24 834 ezer Ft, egyéb ráfordítások (helyi iparüzési adó, építményadó, céltartalékképzés jövőbeni kötelezettségekre, költségekre, értékvesztés) 43 096 ezer Ft.

Az anyagjellegű ráfordítások (anyagköltségek, igénybe vett szolgáltatások, egyéb szolgáltatások, közvetített szolgáltatások) elszámolása megfelelt a számviteli politikában és a számlarendben rögzített előírásoknak.

A bérköltségeket a számviteli politikában és a számlarendben foglaltak szerint számolták el. A Társaságnál kollektív szerződés megkötésére nem került sor, az egyes munkavállalók juttatásait a munkaszerződésekben rögzítették, az alapbér változása esetén a munkaszerződéseket megfelelően módosították.

A munkavállalók juttatásainak részletes rendjét a munkaügyi szabályzatban határozták meg. A szabályzat tartalmazza a munkaviszony létesítése és megszüntetése, illetve a munkavégzés szabályait, a munkabéren kívüli juttatások rendjét, a kártérítési felelősségre és a munkaügyi jogvitára vonatkozó rendelkezéseket. A munkaügyi szabályzatban foglaltak szerint a munkavállalót az alapbér mellett munkáltató döntése alapján 13. havi alapbér-juttatás fizethető ki, amennyiben annak tervezése megtörtént, fedezete a Társaság rendelkezésére áll, és a Társaság gazdálkodása a juttatás szerinti évben várhatóan eredményes. A 13. havi béren túlmenően a Társaság a céljai, tervei teljesítésének ösztönzésére mozgó bért fizethet, annak mértékét a munkavállaló munkahelyi vezetőjének javaslata alapján a vezérigazgató határozza meg. A mozgóbér számítási alapja az éves alapbér összege (a tételesen ellenőrzött esetekben a mozgóbér az éves alapbér 12-15%-ában került meghatározásra).

Az alapbéren, a 13. havi béren és a mozgóbéren túlmenően a munkavállalók távolléti díjban, cafeteria juttatásban, védőszemüveg vásárlási támogatásban, temetési segélyben és munkába járáshoz való hozzájárulásban részesülhetnek, ezek rendjét végigazgatói utasításokban, belső szabályzatokban rögzítették.

A tételes ellenőrzés során megállapítottuk, hogy jutalom kifizetésére is sor került, ennek részletes szabályait, feltételeit, kereteit sem a munkaszerződések, sem a munkaügyi szabályzat nem tartalmazta. Tekintettel arra, hogy a munkaügyi szabályzat tartalmazza a munkaviszonnyal, bérezéssel kapcsolatos helyi előírásokat, a jutalom megállapításának, mértékének eljárási rendjét célszerűen a munkaügyi szabályzatban rögzíteni.

A Társaság a 2019. évben 36 603 ezer Ft összegű fejlesztési tervet valósított meg, ennek meghatározó része eszközbeszerzés volt. A beszerzett eszközök nyilvántartásba vételét megfelelően elvégezték.

A számviteli politikában rögzítették a központi igazgatási költségek felosztásának elvét. Ennek megfelelően a központi igazgatási költségek költségeit az üzletági összes bevétel arányában kell felosztani, majd üzletágakon belül az adott munkaszám összes bevételének arányában tovább kell osztani az egyes munkaszámokra. A 2019. évben a tevékenységet kiszolgáló egység felosztott (bevételekkel csökkentett) költségei 114 300 ezer Ft-ot tettek ki (anyagjellegű ráfordítások 49 214 ezer Ft, személyi jellegű ráfordítások 75 787 ezer Ft, értékcsökkenés 5 721 ezer Ft). A költségeknek a tevékenységekre történő felosztása árbevétel arányosan történt.

A bevételek és ráfordítások elszámolása alapján, a kisegítő, kiszolgáló egységek költségeinek felosztását is figyelembe véve a Társaság által ellátott tevékenységek közül veszteséget eredményezett az önkormányzati sportlétesítmények üzemeltetése (-16 190 ezer Ft), a szállítási feladatok (-4 458 ezer Ft), valamint az új fejlesztések, beruházások lebonyolítása (2 220 ezer Ft). A Társaság többi tevékenysége nyereséggel zárult.

Bérlakások üzemeltetése: 8 072 ezer Ft; saját tulajdonú ingatlanok üzemeltetése: 8 341 ezer Ft; önkormányzati egyéb szolgáltatások eredménye: 11 088 ezer Ft; park-, tó- és köztisztasági feladatok: 9 310 ezer Ft; út- és járdakarbantartási feladatok: 12 149 ezer Ft)

A társaság 2019. évi tevékenysége 20 903 ezer Ft adózás előtti, illetve 19 555 ezer Ft adózott eredménnyel zárult. Az alapító rendelkezése alapján a nyereséget eredménytartalékba helyezték, osztalékfizetésre nem került sor.

A Társaság az ellenőrzés idején készítette el a 2020. évi üzleti tervét. A koronavírus járvány okozta veszélyhelyzet mind az Önkormányzat, mind pedig a Társaság 2020. évi tevékenységét kedvezőtlenül befolyásolja. Az Önkormányzat – amely a Társaság meghatározó jelentőségű megrendelője – pénzügyi lehetőségei tekintetében, a várható bevételecsökkenés, illetve a növekvő volumenű elvonások miatt előreláthatóan csökkenő tendencia prognosztizálható. A Társaság, a sportlétesítmények mintegy három hónapos időtartamú bezárása, a lakásbérlok beételeinek csökkenése következtében kisebb volumenű bevétellel számolhat.

A negatív tendenciák ellenére a Társaság a 2020. évi üzleti tervében pozitív eredménnyel számol. Bevételei tekintetében a 2019. évi tényadatokhoz viszonyítva mintegy 200 millió Ft, a kiadások vonatkozásában 185 millió Ft csökkenéssel számoltak (ezen belül az anyagjellegű kiadásokat 195 millió Ft-tal kisebb, a személyi jellegű kiadásokat 21 millió Ft-tal magasabb összegben tervezték). A Társaság a 2021. évre összességében 5,6 millió adózás előtti eredménnyel számolt.

4. A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése

A Társaság a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. tv. 7/J. § (1) bekezdésében foglalt feltételeknek nem felel meg, így a köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszeréről szóló 339/2019. (XII. 23.) Kormányrendelet előírásainak megfelelő belső kontrollrendszer kialakítására és működtetésére nem kötelezett. A belső kontrollrendszer kialakított és működtetett formái a folyamatba épített előzetes és utólagos vezetői rendszer (FEUVE), valamint a tulajdonos által működtetett belső ellenőrzés. A FEUVE a belső folyamatok nyomonkövetése, az egymásra épülő kontrollok, a kialakított beszámolási rendszerek által valósult meg. A belső ellenőrzési feladatokat a tulajdonos Önkormányzat által foglalkoztatott, megfelelő képzéssel és gyakorlattal rendelkező, a Pénzügyminisztérium szakmai nyilvántartásában szereplő belső ellenőr látja el, a Képviselő-testület által jóváhagyott (módosított) stratégiai és éves belső ellenőrzési terv alapján. A belső ellenőr jelen ellenőrzésen túlmenően a 2019. évben vizsgálta a Társaság által az Önkormányzat és a Hivatal részre nyújtott szolgáltatások elszámolásának megalapozottságát és szabályszerűségét.

II. ÖSSZEFOGLALÓ ÉRTÉKELÉS, JAVASLATOK

A Társaság Oroszlány Város Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat) kizárólagos tulajdonában lévő gazdasági társaság. A tulajdonosi jogok gyakorlása az Önkormányzat vagyongazdálkodási szabályzatában, gazdasági programjában, közép- és hosszú tervű vagyongazdálkodási koncepciójában, illetve a Társaság Szervezeti és Működési Szabályzatában (a továbbiakban: SZMSZ) előírtaknak megfelelően történt. Az Önkormányzat a tulajdonosi jogai gyakorlásának módját, eszközeit, kereteit a jogszabályi előírásoknak megfelelően kialakította és működtette.

A Társaság alapvető dokumentumait a tulajdonos képviselője elfogadta, azokat jogi ellenjegyzéssel látták el. A Társaság rendelkezett a tevékenységét szabályozó belső szabályzatokkal (Alapszabály, Szervezeti és Működési Szabályzat, igazgatóság és

felügyelőbizottság ügyrendje, javadalmazási szabályzat, számviteli politika és kapcsolódó szabályzatok, pályázatadási szabályzat, közbeszerzési szabályzat, adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat, közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének szabályzata, munkaügyi szabályzat). A belső szabályzatok indokolt és szükséges felülvizsgálatára, aktualizálására intézkedtek. Hiányosságként állapítottuk meg, hogy a számviteli politikában, a Számv.tv. előírásaival ellentétben a lényegesség szempontjait, kritériumait nem határozták meg, valamint, hogy a munkaügyi szabályzatban nem rendelkeztek a jutalom megállapításának, feltételrendszerének tárgyában.

A Társaság vagyonnal való gazdálkodásával kapcsolatban az ellenőrzés jogszabályellenes gyakorlatot nem tárt fel. A 2019. évi éves beszámolóban kimutatott eszközök (és források) alátámasztottsága megfelelően (analitikákkal, leltárakkal) biztosított. A beszámoló a független könyvvizsgálói jelentés szerint „megbízható és valós képet ad a Társaság 2019. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a Magyarországon hatályos, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel összhangban”. A beszámolót az Önkormányzat Képviselő-testületének felhatalmazása alapján, figyelemmel a könyvvizsgálói jelentés megállapításaira és a Felügyelő Bizottság javaslatára/véleményére, Oroszlány Város Polgármestere fogadta el.

A bevételek és ráfordítások, az árképzés szabályszerűségének ellenőrzése során az ellenőrzés szabálytalan, a központi jogszabályokkal és a belső szabályozással ellentétes gyakorlatot nem tárt fel. A Társaság 2019. évi tevékenysége összességében eredményes volt, az adózott eredmény 19 555 ezer Ft volt. Az alapító rendelkezése alapján a nyereséget eredménytartalékba helyezték, osztalékfizetésre nem került sor.

A Hivatalnál végzett kapcsolt ellenőrzés alkalmával megállapítottam, hogy a Társaság által benyújtott számlák kiegyenlítése során az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV., valamint az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) számú Kormányrendelet, illetve a Hivatal gazdálkodási szabályzatában foglaltaknak megfelelően jártak el, az utalványozás, illetve az alapvető kontrollok (teljesítésigazolás, érvényesítés) működése kiváló volt.

A Társaság a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. tv. 7/J. § (1) bekezdésében foglalt feltételeknek nem felel meg, így önálló belső kontrollrendszer kialakítására és működtetésre nem kötelezett. A Társaság által kialakított folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés a belső folyamatok nyomkövetése, az egymásra épülő kontrollok, a kialakított beszámolási rendszerek által valósult meg. A belső ellenőrzési feladatokat a tulajdonos Önkormányzat által foglalkoztatott, belső ellenőr látja el. A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése az ellenőrzés megállapításai alapján megfelelőnek minősíthető.


A Társaság az ellenőrzés idején készítette el a 2020. évi üzleti tervét. A koronavírus járvány okozta veszélyhelyzet mind az Önkormányzat, mind pedig a Társaság 2020. évi tevékenységét kedvezőtlenül befolyásolja. Az Önkormányzat – amely a Társaság meghatározó jelentőségű megrendelője – pénzügyi lehetőségei tekintetében, a várható bevételecsökkenés, illetve a növekvő volumenű elvonások miatt előreláthatóan csökkenő tendencia prognosztizálható. A Társaság, a sportlétesítmények mintegy három hónapos időtartamú bezárása, a lakásbérlok bevételeinek csökkenése következtében kisebb volumenű bevétellel számolhat.

A negatív tendenciák ellenére a Társaság a 2020. évi üzleti tervében pozitív eredménnyel számol. Bevételei tekintetében a 2019. évi tényadatokhoz viszonyítva mintegy 200 milliós Ft, a kiadások vonatkozásában 185 millió Ft csökkenéssel számoltak (ezen belül az anyagjellegű kiadásokat 195 millió Ft-tal kisebb, a személyi jellegű kiadásokat 21 millió Ft-tal magasabb

összegben tervezték). A Társaság a 2020. évre összességében 5,6 millió adózás előtti eredménnyel számolt.

Az ellenőrzés megállapításai alapján a Társaság vezérigazgatója részére javasoljuk a számviteli politika és munkaügyi szabályzat felülvizsgálatát, illetve kiegészítését. Ezen túlmenően intézkedési terv készítését nem kezdeményezzük.

Oroszlány, 2020. szeptember 30.


.....
György Árpád
Belső ellenőr

TELJESSÉGI NYILATKOZAT

A 2020. szeptember 15-október 2. időszakban került sor az Oroszlányi Ingatlankezelő és Hasznosító Zártkörűen Működő Részvénytársaság gazdálkodásának, belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésnek ellenőrzésére.

Büntetőjogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az ellenőrzött feladattal összefüggő, felelősségi körömbé tartozó valamennyi dokumentumot, okmányt, illetve az ellenőrzéshez szükséges információt az ellenőrzést végző belső ellenőr rendelkezésére bocsátottam.

Kijelentem továbbá, hogy az átadott, illetve bemutatott dokumentumok, adatok, információk a valóságnak megfelelnek, nem manipuláltak.

Jelen nyilatkozat kiadására a belső ellenőr kérésére került sor, a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.). sz. Kormányrendelet 36. § előírásai alapján.

Oroszlány, 2020. ~~szeptember~~ ^{október 2.}.....



Németh Gábor
Vezérigazgató

ZÁRADÉK

A **jelentés egy példányát átvettem.** Tudomásul veszem, hogy a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) számú kormányrendelet 42. § (2) bekezdése alapján a **kézhezvételtől számított 8 napon belül észrevételt tehetek.** Tudomásul veszem, hogy az észrevételre biztosított határidő elmulasztása a jelentésben foglaltakkal való egyetértésnek minősül.

Oroszlány, 2020. ~~szep~~ ^{október 2.}ber.....

Lazók Z.

Lazók Zoltán
Polgármester



Németh Gábor
Vezérigazgató

Észrevételt kívánok/nem kívánok tenni⁴.

⁴ A megfelelő rész aláhúzendó.