# Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal

Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal
KÖZPONTI IKTATÓ
Ikt. Szám: 2-BELL/3-6 /20 2T
Mell.:
2025 JÚN 10.
Osztály: PK1
Előszám:
Ügyintéző: SAM.

# BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

## az Oroszlányi Ingatlankezelő és Hasznosító Zártkörűen Működő Részvénytársaság 2023.-2024. évi gazdálkodásának ellenőrzéséről

**2025. április-május**

# VEZETŐI TÁJÉKOZTATÓ

Tisztelt Jegyző Úr, Vezérigazgató Úr!

A 2BELL/3-1/2025. számú megbízólevél alapján elvégeztem az Oroszlányi Ingatlankezelő és Hasznosító Zártkörűen Működő Részvénytársaság (a továbbiakban: Társaság) gazdálkodásának ellenőrzését.

Az ellenőrzés megállapításait a következők szerint foglalom össze:

A Társaság Oroszlány Város Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat) kizárólagos tulajdonában lévő gazdasági társaság.

A Társaság rendelkezett a számviteli tevékenységét szabályozó számlarenddel, számviteli politikával és a kapcsolódó számviteli szabályzatokkal. A számviteli politika, valamint a pénzkezelési szabályzat nem mindenben felelt meg a Számv.tv. előírásainak. A számviteli politikában az üzleti év, fordulónap, valamint a mérlegkészítés időpontja szabályozás pontatlan, a pénzkezelési szabályzatban nem került meghatározásra a bankszámla forgalomhoz kapcsolódó szabályozás, utalványozás rendje. A munkaügyi szabályzatban nem rendelkeztek a pénzkezelési pótlék megállapításának, feltételrendszerének tárgyában. A belső szabályzatok további indokolt és szükséges felülvizsgálatára, aktualizálására intézkedtek.

A 2023. évi beszámolóban kimutatott eszközök és források alátámasztottsága megfelelően (analitikákkal, leltárakkal) biztosított. A kiegészítő melléklet tartalmazott pontatlanságot a beszámolókészítés időpontja tekintetében. A beszámoló a független könyvvizsgálói jelentés szerint „megbízható és valós képet ad a Társaság 2023. 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 2023. évben eredményes volt, azonban csökkenő tendenciát mutat. A 2023. évi beszámoló adatai szerint a mérleg szerinti eszközállomány 3,1%-kal (29,5 millió Ft-tal), ezen belül a pénzeszköz állomány 0,8%-kal (1 millió Ft-tal) csökkent, az adózott eredmény az előző évi 21,9 millió Ft-ról 2,7 millió Ft-ra esett vissza, ami 87,7%-kal jelentősen alacsonyabb. A társaság tőkeerőssége, a tőkenövekmény magas szintű, a jövedelmezőség azonban változó nagyságú. A fizetőképesség, a gazdálkodás rövid-, illetve hosszú távú finanszírozása biztosított volt. 2023. december 31. fordulónappal a likvid eszközök (pénzeszközök, követelések) a kötelezettségekre teljes mértékben fedezetet nyújtottak. A 2024. évi várható adatok alapján a gazdálkodási mutatók javulására lehet számítani, mivel a társaság előzetesen 54 957 ezer Ft adózott eredményt prognosztizált.

A társaság számviteli nyilvántartási rendszere korszerűtlen, egymástól függetlenül működő elemekből épül fel. A vállalati folyamatok lassabban zajlanak, mivel túl sok a kézi adatrögzítés. Mindez a hatékonyságot csökkenti, időigényes, továbbá a hibázás lehetőségét, ezzel együtt a bizonytalanságot is növeli.

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 központi igazgatási költségek felosztása a belső szabályozásnak megfelelően történt.

A bevételek elszámolása kapcsán az Önkormányzati sportlétesítmények hasznosításának árbevétele, valamint az Önkormányzati egyéb létesítmények árbevétele esetében az elszámolás alapját képező dokumentáció számos esetben nem megfelelő, hiányos. A megkötött szerződésben szereplő igazolások, nyilvántartások, a számlázás alapját képező bizonylatok sok esetben hiányoznak, előfordult, hogy a gazdasági eseményt nem támasztotta alá semmilyen bizonylat, szerződés vagy megállapodás.

A ráfordítások elszámolásánál több területen tapasztalható bizonylatolási probléma, hiányosság. A készletmozgások bizonylatolása nem megfelelő, illetve hiányos. A vásárolt anyagok készletre vételezéséhez (bevételezéséhez) egységes bizonylat nem áll rendelkezésre, nem tartalmazzák az előírt alaki és tartalmi követelményeket. A különböző ráfordítások elszámolására szolgáló beérkező (szállítói) számlák bizonylatolása szintén nem volt teljes körű, a gazdasági esemény valódiságának, helytállóságának igazolása több tételnél hiányos. Egyes számlák mellett nem volt teljesítés igazolás, szerződés, árajánlat, munkalap vagy más a teljesítést igazoló bizonylat. A bérköltségeket a számviteli politikában és a számlarendben foglaltak szerint számolták el. Egy esetben a jutalom engedélyezése nem a szabályoknak megfelelően történt, mivel a kifizetést nem a vezérigazgató engedélyezte. A cafeteria juttatások esetén a Cafeteria szabályzat, valamint a Munkaügyi szabályzat összhangja nem megfelelő a juttatás meghatározásának időpontja vonatkozásában. További hiányosság a pénzkezelési pótlék fizetésének szabályozása, ennek részletes szabályait, feltételeit, kereteit sem a munkaszerződések, sem a munkaügyi szabályzat nem tartalmazta.

A beruházások, felújítások esetén a beszerzett eszközök számviteli nyilvántartásba vétele megtörtént. Az immateriális javak és tárgyi eszközök nyilvántartásba vételének dokumentáltsága esetén hiányosságok találhatóak. A Társaság által készített Üzembehelyezési bizonylat adattartalma nem teljeskörű, az elszámoláshoz, értékeléshez szükséges további adatok, információk hiányoznak. Egy esetben pedig nem készült bizonylat a beszerzésről.

Üzleti terv készítésének kötelezettségét a Társaság SZMSZ-e rögzítette. Az éves üzleti tervet az Alapító minden évben határozatával jóváhagyta.

Az ellenőrzés megállapításai alapján a Társaság vezérigazgatója részére javasoltam a számviteli politika, a pénzkezelési szabályzat, valamint a munkaügyi szabályzat felülvizsgálatát. Intézkedési terv készítését kezdeményezem az ellenőrzés során feltárt hiányosságok megszűntetésére:

- számviteli nyilvántartási rendszer hatékonyságának növelése
- bevételek és ráfordítások mellékletei bizonylatolásának biztosítása
- készletek és beruházások, felújítások nyilvántartásba vételi dokumentációjának kiegészítése, egységesítése

Oroszlány, 2025. június 05.

.....

**Kisegyházi Sándorné**
**belső ellenőr**

**Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal**
**2840 Oroszlány, Rákóczi Ferenc u.78.**
Iktatószám: 2-BELL/3-6/2025.

# BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

## az Oroszlányi Ingatlankezelő és Hasznosító Zártkörűen Működő Részvénytársaság gazdálkodása szabályszerűségének 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 gazdálkodása szabályszerűségének, működtetésének ellenőrzése.

**Az ellenőrzés célja**: annak megállapítása, hogy

a) a Társaság gazdálkodása szabályszerű volt-e,
b) a Társaság bevételeinek és ráfordításainak elszámolása, valamint az önköltségszámítás és utókalkuláció szabályszerű volt-e?

**Az ellenőrzött időszak:** 2023., 2024. év

**Az ellenőrzés időtartama:** 2025. április 01. - május 30. (44 ellenőrzési nap), ebből helyszíni ellenőrzés 2025. április 02,08,14,23,24,30, május 05,08,12.)

**Az ellenőrzött időszakban**

- 2023.január 01.-2024.október 10. időtartam alatt Oroszlány Város Önkormányzatát Lazók Zoltán polgármester képviselte, a Társaságot Németh Gábor vezérigazgató, az Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatalt dr. File Beáta jegyző vezette,
- 2024. október 10.- 2024. december 31. időtartam alatt Oroszlány Város Önkormányzatát Takács Károly polgármester képviselte, a Társaságot Németh Gábor vezérigazgató, az Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatalt dr. Tomayer Tamás jegyző vezette.

**Az ellenőrzés idején** Oroszlány Város Önkormányzatát Takács Károly polgármester képviselte, a Társaságot Németh Gábor vezérigazgató, az Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatalt dr. Tomayer Tamás jegyző vezette.

**Az ellenőrzést Kisegyházi Sándorné belső ellenőr végezte** a 2-BELL/3-1/2025. 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 figyelembevételével végeztük. Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek: megfigyelés, kérdésfeltevés (információkérés, adatkérés), elemző eljárás. Tételesen ellenőriztük a Társaság számviteli szabályzatait, a 2023. évi beszámoló alátámasztottságát. Szúrópróbaszerűen ellenőriztük a bevételeket, az anyagjellegű és személyi jellegű ráfordítások elszámolását, valamint az értékcsökkenési leírást. Az ellenőrzés során tanúsítványok, összesítő táblázatok

készítésére nem került sor. Az ellenőrzési kérdések megválaszolásához szükséges bizonyítékok megszerzése az ellenőrzött Társaság által rendelkezésre bocsátott dokumentumokra, adatokra alapozva kérdésfeltevés (információkérés), valamint elemző eljárás útján történt. Az ellenőrzés lefolytatásához az ellenőrzött Társaság a kért dokumentumok, adatok, információk megküldésével, illetve betekintés biztosításával szolgáltatott adatot.

## I. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

### 1. A Társaság gazdálkodása szabályszerűségének értékelése

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

A Társaság elkészítette számviteli politikáját[1]. A számviteli politikában az üzleti év, valamint a fordulónap vonatkozásában a meghatározás pontatlan, nem egyértelmű, a szövegezés az „általában" kifejezést használja. A Számv.tv. előírásai alapján ezen fogalommal kapcsolatosan a pontos meghatározás szükséges.

> Számv.tv. 11.§ (1) bekezdés: *Az üzleti év az az időtartam, amelyről a beszámolót kell készíteni. Az üzleti év időtartama megegyezik – a (2)–(13) bekezdésben foglaltak kivételével – a naptári évvel.*
>
> Számv.tv. 11.§ (4) bekezdés: *Az üzleti év időtartama – az (5)–(13) bekezdésben foglaltak kivételével – 12 naptári hónap.*
>
> Számviteli politika 2.02.04. pont: *Az üzleti év – a szervezeti- vagy egyéb változások kivételével – megegyezik a naptári évvel, időtartama általában 12 hónap, fordulónapja általában december hó 31. napja.*

A számviteli politikában a mérlegkészítés választott időpontjának meghatározása szintén pontatlan, a szövegezés itt is az „általában" kifejezést használja. A Számv.tv. előírásai alapján a pontosított üzleti évhez kapcsolódóan szükséges egyértelműen meghatározni a mérlegkészítés időpontját is.

> Számv.tv. 3.§ (6) bekezdés: *mérlegkészítés időpontja: a mérleg egyes tételeihez kapcsolódóan meghatározott azon – az üzleti év mérlegfordulónapját követő – időpont, amely időpontig a megbízható és valós vagyoni helyzet bemutatásához szükséges értékelési feladatokat el lehet és el kell végezni.*
>
> A számviteli politika 2.02.12. pont: *.... A mérlegkészítés választott időpontja - ha a számviteli politika más része vagy jogszabály ettől eltérően nem rendelkezik - a fordulónapot követő kilencvenedik naptári nap (naptári évi fordulónap esetén március 31.).*

A számviteli politikában rögzítették az üzemi- és központi igazgatási költségek felosztásának elvét. Ennek megfelelően az üzemi általános költségeket az üzletághoz tartozó tevékenységek árbevétele arányában kell felosztani. 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[2], az eszközök és a források értékelési szabályzatát[3], az önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzatot[4],

---

[1] Az ellenőrzés idején a 2020. december 1-i időponttól érvényes számviteli politika volt hatályban.
[2] Az ellenőrzés idején a 2020. december 1-i időponttól érvényes eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata volt hatályban.
[3] Az ellenőrzés idején a 2020. december 1-jétől, valamint a 2024. november 1-től érvényes eszközök és források értékelési szabályzata volt hatályban.
[4] Az ellenőrzés idején a 2019. január 1-től érvényes önköltségszámítási szabályzat volt hatályban.

valamint a pénzkezelési szabályzatot[5]. A pénzkezelési szabályzat kivételével a szabályzatok megfelelnek a Számv.tv. előírásainak és a helyi sajátosságoknak.

A pénzkezelési szabályzatban a Számv.tv. 14. § előírásai nem teljesülnek maradéktalanul, mivel a bankszámla (számlapénz) forgalom lebonyolításának rendjét nem kellő részletezettséggel szabályozta a Társaság. A bankszámla feletti rendelkezés jogosultsága szabályozásra került, de a forgalommal kapcsolatos (átutalások), személyi és tárgyi, valamint felelősségi szabályozás nem szerepel benne.

Ezzel összefüggésben a Számv.tv. 167.§ előírásaiban szereplő, az elszámolást közvetlenül alátámasztó bizonylatok kellékeiben is hiányosság tapasztalható. A vizsgált időszakban a bizonylatok nem tartalmazták az utalványozó aláírását, csak a rendelkezés végrehajtását igazoló személy ellenjegyzését.

> Számv.tv. 14.§ (8) bekezdés: *A pénzkezelési szabályzatban rendelkezni kell legalább a pénzforgalom (készpénzben, illetve bankszámlán történő) lebonyolításának rendjéről, a pénzkezelés személyi és tárgyi feltételeiről, felelősségi szabályairól, a készpénzben és a bankszámlán tartott pénzeszközök közötti forgalomról, a készpénzállományt érintő pénzmozgások jogcímeiről és eljárási rendjéről, a napi készpénz záró állomány maximális mértékéről, a készpénzállomány ellenőrzésekor követendő eljárásról, az ellenőrzés gyakoriságáról, a pénzszállítás feltételeiről, a pénzkezeléssel kapcsolatos bizonylatok rendjéről és a pénzforgalommal kapcsolatos nyilvántartási szabályokról.*
>
> Számv.tv. 167. § (1) bekezdés: *A könyvviteli elszámolást közvetlenül alátámasztó bizonylat általános alaki és tartalmi kellékei a következők:*
> *c) a gazdasági műveletet elrendelő személy vagy szervezet megjelölése, az utalványozó és a rendelkezés végrehajtását igazoló személy, valamint a szervezettől függően az ellenőr aláírása; a készletmozgások bizonylatain és a pénzkezelési bizonylatokon az átvevő, az ellennyugtákon a befizető aláírása;*

A törvényi szabályozásnak megfelelően a Társaság belső szabályozását szükséges kiegészíteni a pénzügyi folyamatok átláthatósága érdekében.

A Számv.tv. 161. §-ában foglaltaknak megfelelően a Társaság elkészítette és szükség szerint aktualizálta a Számv.tv. 161. § előírásainak megfelelő tartalmú számlarendet[6]. 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 2023. évi beszámolási kötelezettségét a Számv. tv. és a belső szabályzatokban foglaltaknak megfelelően teljesítette. A Társaság sajátosságainak megfelelően a mérleg a Számv.tv 1. számú melléklete szerinti tagolásban „A" változatban, az eredménykimutatás a Számv.tv. 2. számú melléklete szerinti tagolásban összköltség eljárásnak megfelelően készült el.

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

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.

---

[5] Az ellenőrzés idején a 2020. december 1-jétől érvényes pénzkezelési szabályzat volt hatályban.
[6] A számlarend legutóbbi felülvizsgálatára 2022. szeptember 12. napjával került sor.

A Társaság 2023. évi éves beszámolójában a mérlegkészítés időpontjaként téves dátum, 2023. február 29. került megjelölésre. Egyrészt az évszám nem lehet korábbi, mint az üzleti év fordulónapja (2023.12.31.), másrészt a számviteli politika előírása szerint a mérlegkészítés időpontja március 31.

A Társaság 2023. évben 2 694 ezer Ft adózott eredményt (nyereséget) realizált.

Az éves beszámolót a Társaság által megbízott könyvvizsgáló vizsgálta és záradékkal látta el. A könyvvizsgálói jelentésben foglaltak alapján *„az éves beszámoló megbízható ás valós képet ad a Társaság 2023. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint ezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről, a Magyarországon hatályos, a számvitelről szóló 2000. évi C- törvénnyel összhangban."*

Az éves beszámolót a Felügyelő Bizottság véleményezte és a 14/2024.05.09. számú határozattal elfogadásra javasolta.

Az alapító Önkormányzat nevében és felhatalmazása alapján az alapítói jogok gyakorlására jogosult polgármester a könyvvizsgálói jelentést, a Felügyelő Bizottság határozatát, valamint a Társaság 2023. évi tevékenységéről szóló beszámolóját, mérlegét, eredménykimutatását, kiegészítő mellékletét és üzleti jelentését helyesnek, aggályoktól mentesnek minősítette, elfogadta és rendelkezett a 2023. évi 2 694 ezer Ft adózás utáni eredmény eredménytartalékba helyezéséről, továbbá megállapította, hogy a Társaság a 2023. évi célkitűzéseit teljesítette.

A Társaság adatszolgáltatási kötelezettségét az Alapító Okiratban, a Szervezeti és Működési Szabályzatban, valamint a számviteli politikában meghatározott előírásoknak megfelelően teljesítette, a 2023. évi beszámolót a Társaság honlapján közzétették.

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 nyomonkövetése, az egymásra épülő kontrollok, a kialakított beszámolási rendszerek által valósult meg.

**A Társaság 2022.-2023. évi gazdálkodásának, vagyoni, pénzügyi, jövedelmezőségi helyzetének bemutatása**

A Társaság főbb adatai a 2023. évi beszámoló alapján: adatok ezer Ft-ban

| Megnevezés | 2022.12.31. | 2023.12.31. |
|---|---|---|
| Üzemi tevékenység eredménye (EBIT) | 24 755 | -2 519 |
| Adózás előtti eredmény | 24 775 | 3 756 |
| Adózott eredmény | 21 967 | 2 694 |
| Befektetett eszközök | 668 652 | 649 464 |
| Követelések | 112 009 | 99 806 |
| Saját tőke | 807 258 | 794 952 |
| Kötelezettségek | 81 876 | 85 663 |
| Mérlegfőösszeg (Eszközök/Források összesen) | 964 332 | 934 696 |
| Értékesítés nettó árbevétele | 713 987 | 556 497 |

Forrás: Oroszlányi Ingatlankezelő és Hasznosító Zrt. 2023. évi beszámolója

A vagyoni helyzet bemutatása

A Társaság vagyoni helyzete 2022.-2023. évben, valamint a várható adatok alapján a 2024. évben is stabil. A profittermelő képesség pozitív, a vagyon, a piaci érték növekszik, az eladósodottság foka, valamint a pénzügyi kockázat alacsony. A vagyont értékelő mutatók kedvezően alakultak, amint azt az alábbi táblázat mutatja.

| Megnevezés | 2022.12.31. | 2023.12.31. |
|---|---|---|
| Tőkeerősség<br>Saját tőke / Összes forrás | 83,7 % | 85,0 % |
| Tőkegyarapodás<br>Adózott eredmény / Saját tőke | 2,7 % | 0,3 % |
| Tőkenövekmény<br>Saját tőke / Jegyzett tőke | 168,5 % | 166,0 % |
| Kötelezettségek aránya<br>Kötelezettségek / Összes forrás | 8,5 % | 9,2 % |
| Befektetett eszközök fedezete I.<br>Saját tőke / Befektetett eszközök | 120,7 % | 122,4 % |

Forrás: Saját gyűjtés

A tőkeerősség jelentős nagyságú, ami azt jelenti, hogy a Társaság vagyonának jelentős része saját forrás, az idegen forrás felhasználása alacsony szintű, ami a pénzügyi stabilitást növeli, ezen felül egyre kedvezőbb értéket mutat, mivel 1,3 %-kal növekedett.

A tőkegyarapodás és a tőkenövekmény közel 2,5 %-os csökkenést mutatnak, amit befolyásolt az Oroszlány Város Önkormányzata részére történt osztalékfizetés elszámolása, valamint az adózott eredmény csökkenése, azonban az összes növekmény még így is jelentős.

A kötelezettségek aránya 0,7 %-os emelkedést jelez, ami elsősorban a szállítói kötelezettségek növekedéséből és az összes forrás csökkenéséből adódik. Hosszú lejáratú és hátrasorolt kötelezettségekkel a Társaság nem rendelkezik.

A befektetett eszközök fedezete 1,7 %-os növekedést jelez. A mutató értéke meghaladja a 100%-ot, ez azt jelenti, hogy az összes befektetett eszközt finanszírozza a tőke, nem kell idegen forrást igénybe venni.

A pénzügyi helyzet bemutatása

A Társaság fizetőképessége (likviditása) a 2022.-2023. évben, valamint az előzetes adatok alapján a 2024. évben is biztosított volt. A likviditási mutatók kedvező értéket mutatnak, mind a 2023. év vége, mind pedig az előző év viszonylatában. Amint az alábbi táblázat adataiból következik, a likviditási mutatók nominális számai pozitív értékeket mutatnak.

| Megnevezés | 2022.12.31. | 2023.12.31. |
|---|---|---|
| Likviditási ráta I.<br>Forgóeszközök / Rövid lejáratú kötelezettségek | 3,57 | 3,29 |
| Likviditási ráta II.<br>Forgóeszközök – Készletek / Rövid lejáratú köt. | 3,0 | 2,71 |
| Likviditási ráta III. (Pénzhányad mutató)<br>Pénzeszközök / Rövid lejáratú köt. | 1,63 | 1,55 |

Forrás: Saját gyűjtés

A likviditási ráta I. kifejezi, hogy a forgóeszközök (pénzeszközök, rövid lejáratú követelések, készletek) fedezetet nyújtanak-e, illetve milyen mértékben nyújtanak fedezetet a rövid lejáratú kötelezettségek teljesítésére. Az optimális mutató 2 körül mozog. A mutató mindkét évben az

optimális érték felett maradt, azonban csökkenő értéket vett fel. A vizsgált években a rendelkezésre álló ezen eszközök a rövid lejáratú kötelezettségek 3,57-szeresére, illetve 3,29-szeresére nyújtottak fedezetet.

A likviditási ráta II. a mobilizálható eszközöket (követeléseket, pénzeszközöket) veszi figyelembe. A mutató ideális értéke 1-2 között helyezkedik el, biztonságosnak mondható 1,3 felett. A tényleges érték jelentősen meghaladja az ideális értéket, bár ez a mutató is csökkenő tendenciát jelez.

A pénzhányad mutató (készpénzlikviditás) a teljesen mobil pénzeszközök összegét viszonyítja a rövid lejáratú kötelezettséghez. Kifejezi azt, hogy a rövid lejáratú kötelezettségekre a pénzeszközök milyen mértékben nyújtanak fedezetet. Minimális elvárás a 0,2 érték. Ennek a mutatónak az értéke ezt a szintet jelentősen meghaladja, ami pozitívan értékelhető.

Kedvezően befolyásolja a Társaság likviditását az a tény, hogy hátrasorolt és hosszú lejáratú kötelezettséggel nem rendelkeztek.

Jövedelmezőség bemutatása

A Társaság jövedelmezősége 2022.-2023. évben változó. Üzemi szinten 2022. évben nyereség, míg 2023. évben veszteség jelentkezik. Az adózott eredmény azonban mindkét évben nyereséget mutat. A jövedelmezőségi mutatókat jelentősen befolyásolja a különböző eredménykategóriák alakulása, ezért mind csökkenő értékeket jeleznek, amint azt az alábbi táblázat mutatja.

| Megnevezés | 2022.12.31. | 2023.12.31. |
|---|---|---|
| Saját tőke jövedelmezősége, Tőkemegtérülés<br>Adózott eredmény / Saját tőke | 2,7 % | 0,3 % |
| Eszközmegtérülési mutató<br>Adózott eredmény / Összes eszköz | 2,3 % | 0,3 % |
| Árbevétel arányos üzemi eredmény<br>Üzemi eredmény / Értékesítés nettó árbevétele | 3,5 % | - 0,5 % |
| Nettó profithányad<br>Adózott eredmény / Értékesítés nettó árbevétele | 3,1 % | 0,5 % |

Forrás: Saját gyűjtés

A Társaság jövedelmezősége a szokásos tevékenységből adódó üzemi szinten 2022. évben 24 755 ezer Ft nyereség, azonban 2023. évben 2 519 ezer Ft veszteséget mutat. Az adózás előtti, illetve adózott eredmény azonban mindkét évben pozitív volt. Ezen tételeket a pénzügyi műveletek bevételei, valamint az adófizetési kötelezettség befolyásolták. A kapott kamatok összege növelte az üzemi eredményt oly mértékben, hogy az így kapott adózás előtti eredmény összege pozitívra váltott és az adófizetési kötelezettség után fennmaradó adózott eredmény is pozitív értéket mutat.

A saját tőke jövedelmezősége, a tőkemegtérülés csökkenő tendenciát mutat, mivel értéke 2,4%-kal csökkent. Az adózott eredmény egyre alacsonyabb szinten járul hozzá a saját tőke növekedéséhez.

Az eszközmegtérülési mutató is kevesebb 2 %-kal. Az eszközök jövedelemtermelő képessége csökkent, az adózott eredményből az eszközök egyre alacsonyabb mértékben térülnek meg.

Az árbevétel arányos üzemi eredmény 4 %-os csökkenést jelez, így az veszteségbe fordult. Az értékesítés árbevétele 22,1%-kal esett vissza, miközben a ráfordítások ennél kevesebb, 20,6%-os csökkenést mutatnak, de ez nem kompenzálta a kiesést.

A nettó profithányad mutató 2,6 %-os visszaesést jelez, az árbevételre eső adózott eredmény csökkenő tendenciát mutat, de nem fordult át veszteségbe, mivel a pénzügyi műveletek eredménye javított az értékeken.

2024. évre a jövedelmezőségi mutatók javulása várható, mivel a különböző eredménykategóriák (üzemi eredmény, adózott eredmény) jobban növekedtek, mint az értékesítés nettó árbevétele, az összes eszköz és a saját tőke.

**Az üzleti terv értékelése**

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 2023. évi nyereségét eredménytartalékba helyezte.

A 2023. évi üzleti tervet a Társaság túlteljesítette.

| Megnevezés | Terv adatok | Tény adatok |
|---|---|---|
| értékesítés nettó árbevétele | 514 384 ezer Ft | 556 497 ezer Ft |
| adózás előtti eredmény | – 29 355 ezer Ft | + 3 756 ezer Ft |

A 2024. évi előzetes adatok alapján a Társaság az üzleti tervet az adózás előtti eredmény tekintetében túl fogja teljesíteni, annak ellenére, hogy az értékesítés nettó árbevétele 17,3 %-kal elmarad a várttól.

| Megnevezés | Terv adatok | Előzetes adatok |
|---|---|---|
| értékesítés nettó árbevétele | 862 849 ezer Ft | 713 958 ezer Ft |
| adózás előtti eredmény | – 865 ezer Ft | + 55 074 ezer Ft |

A Társaságnál év közben az éves üzleti terv és az elért eredmények értékelése 2024. szeptember 27-én történt az I. félév vonatkozásában, amit az Igazgatóság a 27/2024.09.27. számú határozatával elfogadott.

A Társaság az ellenőrzés idején készítette el a 2025. évi üzleti tervét.

**A Társaság számviteli nyilvántartási rendszere**

A Társaság számviteli nyilvántartási rendszerét több egymástól független, nem összehangolt ügyviteli rendszer (program) támogatta. A szigetszerűen működő információs rendszerek miatt sokkal időigényesebb a szükséges információ megszerzése, emiatt a vállalati folyamatok is lassabban zajlanak. Ebből következően túl sok a kézi adatrögzítés, ami a hibázásból eredő bizonytalanságot is befolyásolja. A rendszer hátránya, hogy számos listát eredményez, kezelése nehézkes, nem korszerű. A személyes felhasználás nehézkes, mivel egyszerre több programot kell kezelni, nyomonkövetni.

A vállalati folyamatok hatékonyságának növelése érdekében a Társaság részére javasolt egy integrált számviteli, ügyviteli rendszer bevezetése, a gördülékenyebb és kisebb hibakockázattal járó munkavégzés miatt.

**2. A Társaság bevételeinek és ráfordításainak elszámolása, az önköltségszámítás és utókalkuláció szabályszerűsége**

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, ami 2019. január 1-jétől hatályos. A szabályzatban foglaltak szerint az önköltség számítási kötelezettség a saját termelésű készletek (befejezetlen termelés, félkész és késztermék), a befejezetlen építési-szerelési munkák, valamint az Önkormányzat és más megrendelők részére nyújtott szolgáltatások bekerülési értékére terjed ki.

**A bevételek elszámolása**

A bevételek elszámolása a teljesítés időszakában történt, a gazdasági eseményekről kiállított számlák megfeleltek a törvényi előírásoknak. A Társaság a 2023. évben 556 497 ezer Ft bevételt realizált. A bevételek mintegy 70%-át közvetlenül az Önkormányzat részére végzett (köz)szolgálatások ellenértékeként realizálták.

A bevételek elszámolását, a Társaság által kiállított számlák alátámasztását, a teljesítések igazolását a következő időszak tételes ellenőrzése útján értékeltük:

- 913.-914. főkönyvi számok tekintetében 2023. május, 2024. november hó
- 921.-922. főkönyvi számok tekintetében 2023. május, szeptember hó, 2024. augusztus, november hó
- 9223. főkönyvi szám tekintetében 2023. és 2024. év december hó

A Számv. tv. 72. §, valamint 166.§ előírja az árbevétel elszámolás alapjait, a számviteli bizonylatok fogalmát, továbbá az azokkal kapcsolatos követelményeket.

Az ellenőrzés során megállapításra került, hogy az értékesítéshez kapcsolódó számlák megfeleltek az Áfa tv. X. fejezet előírásainak, azonban az eseményeket alátámasztó elszámoló bizonylatok több esetben nem feleltek meg a szerződésben szereplő előírásoknak, illetve nem volt alátámasztva megfelelő bizonylatokkal, egyes esetekben nem a megfelelő mennyiség vagy más mennyiségi egység került feltüntetésre.

Az Önkormányzati sportlétesítmények hasznosításának árbevétele, valamint az Önkormányzati egyéb létesítmények árbevétele (913.-914.) főkönyvi számlákhoz kapcsolódóan az elszámolás alapját képező dokumentáció számos esetben nem megfelelő, hiányos. A megkötött szerződésben szereplő igazolások, nyilvántartások, a számlázás alapját képező bizonylatok sok esetben hiányoznak, csak e-mailben közölt általános információk alapján történt a számla kiállítása. Több esetben nem a szerződésben szereplő mennyiségi egység került feltüntetésre, illetve nem a szerződés szerinti egységár került elszámolásra. Előfordult, hogy a gazdasági eseményt nem támasztotta alá semmilyen bizonylat, szerződés vagy megállapodás.

A Városi közterületek gondozásának árbevétele, valamint a Városi utak kezelésének árbevétele (921.-922.) főkönyvi számlák esetében (beleértve a 9223.Téli síkosságmentesítés árbevétele főkönyvi számlát is) a gazdasági események dokumentáltsága megfelelő volt, szerződések, megrendelések alapján, a szükséges mellékletekkel ellátva történt az elszámolás. Az Önkormányzat részére kiállított számláknál teljesítés igazolás készült, az elvégzett munkákat részletes számlamelléklet, építési napló, vagy egyéb szükséges dokumentáció rögzítette.

Az értékesítési bizonylatok hiányosságaival kapcsolatos részletezés az 1.számú mellékletben található.

A Számv. tv. alapján a számviteli bizonylatnak tartalmilag is megbízhatónak és helytállónak kell lennie, továbbá a gazdasági esemény elszámolhatóságát is szükséges igazolni. A számla egy számviteli dokumentum; egy olyan okirat, amely a termék vagy szolgáltatás eladását igazolja és amely megfelel a törvényi előírásoknak (alapvetően az Áfa törvénynek). Fontos szerepe van abban, hogy nyomon kövessük a vállalkozás bevételeit, valamint alapvető

dokumentuma a számviteli és adózási folyamatoknak. A számla kiállítása, valamint alapvető bizonylatai nem csak a törvényi előírásoknak való megfelelés miatt kritikus, hanem azért is, mert biztosítja a vállalkozás és ügyfele közötti pénzügyi transzparenciát.

> A Számviteli törvény 72. § (2) bekezdésének a) pont: *a teljesítés időszakában (üzleti évében) elszámolt értékesítés nettó árbevétele magában foglalja a vevőnek a szerződésben meghatározott feltételek szerinti teljesítés alapján kiállított, elküldött, a vevő által elismert, elfogadott, számlában rögzített vagy a készpénzben kapott (áfát nem tartalmazó) ellenértékkel egyező árbevételt.*
>
> Számv. tv. 166. §: (1) *Számviteli bizonylat minden olyan a gazdálkodó által kiállított, készített, illetve a gazdálkodóval üzleti vagy egyéb kapcsolatban álló természetes személy vagy más gazdálkodó által kiállított, készített okmány (számla, szerződés, megállapodás, kimutatás, hitelintézeti bizonylat, bankkivonat, jogszabályi rendelkezés, egyéb ilyennek minősíthető irat) – függetlenül annak nyomdai vagy egyéb előállítási módjától –, amely a gazdasági esemény számviteli elszámolását (nyilvántartását) támasztja alá.*
> *(2) A számviteli bizonylat adatainak alakilag és tartalmilag hitelesnek, megbízhatónak és helytállónak kell lennie. A bizonylat szerkesztésekor a világosság elvét szem előtt kell tartani.*
>
> Áfa törvény 168/A. §: *(1) A számla kibocsátásának időpontjától a számla megőrzésére vonatkozó időszak végéig biztosítani kell a számla eredetének hitelességét, adattartalma sértetlenségét és olvashatóságát.*
> *(2) Az (1) bekezdésben említett követelménynek bármely olyan üzleti ellenőrzési eljárással eleget lehet tenni, amely a számla és a termékértékesítés vagy a szolgáltatásnyújtás között megbízható ellenőrzési kapcsolatot biztosít.*

A Társaság köztulajdonban álló gazdasági Társaságnak minősül, így vagyona a nemzeti vagyon részét képezi. Erre való tekintettel különösen fontos a gazdasági események átláthatósága és követhetősége, a törvényi előírásoknak való megfelelés, az integritás. Fentiekre tekintettel szükséges a Társaság által kiállított értékesítési számlák megfelelő dokumentumokkal való alátámasztása, a szerződések szerinti előírások követése. Mindezek mellet célszerű egy olyan ellenőrzési eljárás kialakítása, amely a számla és a termékértékesítés vagy a szolgáltatásnyújtás között megbízható ellenőrzési kapcsolatot biztosít, a számlát az üzleti és számviteli folyamaton belül ellenőrzik.

**A ráfordítások elszámolása**

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 Társaság rendelkezik önköltségszámítási szabályzattal, ami 2019. január 1-jétől hatályos. A szabályzatban foglaltak szerint az önköltség számítási kötelezettség a saját termelésű készletek (befejezetlen termelés, félkész és késztermék), a befejezetlen építési-szerelési munkák, valamint az Önkormányzat és más megrendelők részére nyújtott szolgáltatások bekerülési értékére terjed ki.

A Társaság 2023. évi kiadásai 586 320 ezer Ft-ot tettek ki, ebből:

- anyagjellegű ráfordítások 263 153 ezer Ft
- személyi jellegű ráfordítások 248 988 ezer Ft
- értékcsökkenési leírás 29 703 ezer Ft
- egyéb ráfordítások 44 476 ezer Ft

(egyéb ráfordítások: helyi iparűzési adó, építményadó, céltartalékképzés jövőbeni kötelezettségekre, költségekre, értékvesztés, térítés nélküli átadás)

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

> A ráfordítások elszámolását, a Társaság által befogadott (szállítói) számlák és mellékletei alapján a következő időszak ellenőrzése útján értékeltük: 2023. május, október hó, 2024. augusztus, november hó.

Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy a Társaság az anyagköltségek elszámolásánál a számviteli politikában, értékelési szabályzatban meghatározottak szerint járt el, azonban a vásárolt anyagoknál azon készletfajták tekintetében, ahol folyamatos mennyiségi és értékbeni nyilvántartás történik, a készletmozgások bizonylatolása nem megfelelő, illetve hiányos. A vásárolt anyagok készletre vételezéséhez (bevételezéséhez) egységes bizonylat nem áll rendelkezésre, nem tartalmazzák az előírt alaki és tartalmi követelményeket, így elszámolásuk nem átlátható. Az ellenőrzött időszakban szereplő vásárolt anyagok számláinak mellékletei, bizonylatai között különböző elnevezésű, formátumú, a bevételezéshez szükséges adatokat nem teljeskörűen tartalmazó különböző gépi és kézi bizonylatok szerepeltek, vagy egyáltalán nem volt bizonylat. A bizonylatok csak egy esetben kerültek aláírásra.

Készletvásárlás esetén a számlákhoz mellékelt, anyagbevételezést szolgáló bizonylatok az alábbiak:

- Szállítói számla (gépi): eladó, dátum, számla sorszáma, cikkszám, megnevezés, mennyiség, mennyiségi egység, egységár, nettó érték, áfa, bruttó érték, kerekítés
- Bevételezési bizonylat (gépi): eladó, dátum, bizonylatszám, cikkszám, megnevezés, mennyiség, mennyiségi egység
- Bevételezési bizonylat (kézi): bizonylat sorszáma, szállító, nyilvántartási szám, megnevezés, mennyiségi egység, mennyiség, főkönyvi szám, dátum, aláírás

> Számv.tv. 167. § (1) bekezdés: *A könyvviteli elszámolást közvetlenül alátámasztó bizonylat általános alaki és tartalmi kellékei a következők:*
> *a) a bizonylat megnevezése és sorszáma vagy egyéb más azonosítója;*
> *b) a bizonylatot kiállító gazdálkodó (ezen belül a szervezeti egység) megjelölése;*
> *c) a gazdasági műveletet elrendelő személy vagy szervezet megjelölése, az utalványozó és a rendelkezés végrehajtását igazoló személy, valamint a szervezettől függően az ellenőr aláírása; a készletmozgások bizonylatain és a pénzkezelési bizonylatokon az átvevő, az ellennyugtákon a befizető aláírása;*
> *d) a bizonylat kiállításának időpontja, illetve – a gazdasági művelet jellegétől, időbeni hatályától függően – annak az időpontnak vagy időszaknak a megjelölése, amelyre a bizonylat adatait vonatkoztatni kell (a gazdasági művelet teljesítésének időpontja, időszaka);*
> *e) a (megtörtént) gazdasági művelet tartalmának leírása vagy megjelölése, a gazdasági művelet okozta változások mennyiségi, minőségi és – a gazdasági művelet jellegétől, a könyvviteli elszámolás rendjétől függően – értékbeni adatai;*

Annak érdekében, hogy a Társaság megfeleljen a Számv.tv. készletmozgások bizonylataival kapcsolatos előírásainak, továbbá a pontos elszámolás, nyilvántartás és átláthatóság érdekében a készletelszámolás eljárási rendjét célszerű egységesíteni, az előírásokhoz igazítani.

A készletmozgások különböző bizonylatainak jegyzékét a 2.számú melléklet tartalmazza.

Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy a különböző ráfordítások elszámolására szolgáló beérkező (szállítói) számlák bizonylatolása nem volt teljes körű, a gazdasági esemény valódiságának, helytállóságának igazolása több tételnél hiányos. A vizsgált időszakban egyes számlák mellett nem volt teljesítés igazolás, szerződés, árajánlat, munkalap vagy más a teljesítést igazoló bizonylat. A Számv. tv. 166.§ alapján a számviteli bizonylatnak alakilag és tartalmilag megbízhatónak és helytállónak kell lennie, továbbá a Társasági és osztalékadóról szóló törvény alapján a gazdasági esemény elszámolhatóságát is igazolni szükséges.

A kapcsolódó beérkező (szállítói) számlák hiányosságainak felsorolását, a bizonylatok azonosító adatait a 3.számú melléklet tartalmazza.

> Számv. tv. 166. §: (1) *Számviteli bizonylat minden olyan a gazdálkodó által kiállított, készített, illetve a gazdálkodóval üzleti vagy egyéb kapcsolatban álló természetes személy vagy más gazdálkodó által kiállított, készített okmány (számla, szerződés, megállapodás, kimutatás, hitelintézeti bizonylat, bankkivonat, jogszabályi rendelkezés, egyéb ilyennek minősíthető irat) – függetlenül annak nyomdai vagy egyéb előállítási módjától –, amely a gazdasági esemény számviteli elszámolását (nyilvántartását) támasztja alá.*
> *(2) A számviteli bizonylat adatainak alakilag és tartalmilag hitelesnek, megbízhatónak és helytállónak kell lennie. A bizonylat szerkesztésekor a világosság elvét szem előtt kell tartani.*

> Társasági és osztalékadóról szóló törvény 3. számú melléklet: A költségek és ráfordítások elszámolhatóságának egyes szabályai alapján:
> *A) Nem a vállalkozási tevékenység érdekében felmerülő egyes költségek, ráfordítások*
> *4. az általános forgalmi adó nélkül 200 ezer forintot meghaladó szolgáltatás ellenértéke (vagy annak egy része), ha a körülmények (így különösen az adózó vállalkozási tevékenysége, árbevétele, a szolgáltatás jellege, a szolgáltatás ellenértéke) alapján egyértelműen megállapítható, hogy a szolgáltatás igénybevétele ellentétes az ésszerű gazdálkodás követelményeivel; az adóévben ugyanazon személytől ugyanazon jogcímen igénybe vett szolgáltatások ellenértékét együttesen kell figyelembe venni;*

> Számviteli politika 2.05.02. *A gazdálkodás jól körülhatárolható belső ellenőrzési rendszerrel nem rendelkezik. A megfelelő kontrollt a teljesítmény-ellenőrzések, az információfeldolgozás, a fizikai kontrollok és a feladatok megosztásának megfelelő kialakítása biztosítja. A kapcsolódó ellenőrzések az egyes részterületek ismertetése kapcsán kerülnek bemutatásra.*

A Társaság köztulajdonban álló gazdasági társaság, ezért fontos szempont, hogy gazdálkodása átlátható, rendeltetésszerű és jogszabályoknak megfelelő legyen. Erre tekintettel fontos, hogy olyan dokumentum kísérje a számlát, mely igazolja a szolgáltatás elvégzését és annak életszerűségét, a számla hitelességének és valódiságának alátámasztására. Szükséges a gazdasági eseményeket kísérő számlák mellékleteinek csatolása, meglétének ellenőrzése.

Az anyagjellegű ráfordítások elszámolása tekintetében, fenti okok miatt célszerű a Társaságnak felülvizsgálni a belső kontrollrendszerét, a folyamatba épített köztes ellenőrzéseket, a teljesítmény-ellenőrzéseket, valamint a folyamatba épített előzetes és utólagos vezetői rendszer (FEUVE) működését a gazdasági események bizonylatolása tekintetében, a hiányosságok kiszűrése érdekében.

A bérköltségeket a számviteli politikában és a számlarendben foglaltak szerint számolták el. A bérek elszámolása összhangban volt a munkaszerződésekben szereplő összegekkel. A Társaságnál kollektív szerződés megkötésére nem került sor, a munkavállalók munkaszerződéseit alapbér változása esetén az ellenőrzött időszakra vonatkozóan megfelelően módosították.

> A személyi jellegű ráfordítások elszámolását a Társaságnál az ellenőrzött időszakban a szellemi állományú foglalkoztatottak csoportja tekintetében végeztük.

A munkavállalók juttatásainak részletes rendjét Munkaügyi szabályzatban[7] határozták meg. A szabályzat tartalmazza a szabályzat időbeli és személyi hatályát, a munkaviszony létesítése és megszüntetése, illetve a munkavégzés szabályait, a munka díjazását, a béren kívüli szociális támogatások és juttatások rendjét, valamint a kártérítési felelősségre, munkaügyi jogvitára vonatkozó rendelkezéseket, ami 2024. évben kiegészítésre került a köztulajdonban álló munkáltatóra vonatkozó szabályokkal, továbbá a munkáltató képzési politikájára vonatkozó rendelkezésekkel. A munkaügyi szabályzatban foglaltak szerint az alapbér mellett a munkáltató döntése alapján jutalom fizethető ki, a munkavállaló munkateljesítményének,

[7] Az ellenőrzés idején a 2022. december 7-től, valamint a 2024. január 8-tól érvényes Munkaügyi szabályzat volt hatályban.

magatartásának, megbízhatóságának vagy lojalitásának elismerésére tekintettel, amennyiben annak pénzügyi fedezete a Társaság rendelkezésére áll. A munkavállaló részére tárgyévben maximum a munkavállaló havi alapbére háromszorosának megfelelő jutalom fizethető ki.

A Társaságnál alapbéren, egyéb béren (jogcím: iskolakezdési támogatás, egyéb bér), pótlékokon, jutalmon túlmenően a munkavállalók cafeteria juttatásban és csekély értékű ajándékban részesültek. Védőszemüveg vásárlási támogatásban, temetési segélyben, valamint munkába járáshoz való hozzájárulásban részesülhetnek, ezek rendjét vérigazgatói utasításokban és belső szabályzatokban rögzítették.

A dokumentumok ellenőrzése során megállapításra került, hogy a mintában egy esetben a 2024. január 2-án kelt, 2023. december hóban számfejtett jutalom engedélyezése nem a szabályoknak megfelelően történt, mivel a kifizetést nem a vezérigazgató engedélyezte.

> A Munkaügyi szabályzat VI. fejezet 6. pont: *„A munkavállaló közvetlen munkahelyi felettese vagy az érintett (üzletág) vezető javaslata alapján a vezérigazgató engedélyezheti a jutalom kifizetését.*

A cafeteria juttatások esetén, a mindkét évben érvényes Munkaügyi szabályzatok VI. fejezet 2. pontjában alapján a munkavállalót minden év január 31. napjáig meghatározott juttatás illetheti meg. Az ellenőrzés megállapította, hogy a cafeteria kifizetések, illetve tájékoztatások, nyilatkoztatások mindkét évben tárgyév március hónapjában történtek meg először (január hóig visszamenőleg), ami nincs összhangban a Munkaügyi szabályzatban szereplő január 31. napjáig megállapított dátummal, ugyanakkor a Cafeteria Szabályzat 2. pontjában szereplő előírásoknak megfelel.

> Munkaügyi szabályzat VI. fejezet 2. pont: A munkabér kifizetésen felül a munkavállalót, a Társaság vezérigazgatója által minden év január 31. napjáig meghatározott, tárgyév január 1-jétől járó egyéb (cafeteria) juttatások illethetik meg, melyekről a Társaság Cafeteria Szabályzata rendelkezik.
>
> Cafeteria szabályzat 2.pont alapján: ... minden évben legkésőbb az üzleti terv elfogadásával egyidejűleg, az alábbi elvek alapulvételével dönt ...

Fentiekre való tekintettel szükséges módosítást végrehajtani a Munkaügyi szabályzatban az előírások, szabályozások összhangjának megtartása, valamint a juttatás megállapításának tényleges lehetősége miatt.

Az ellenőrzés során megállapításra került, hogy pénzkezelési pótlék is kifizetésre került, ennek részletes szabályait, feltételeit, kereteit sem a munkaszerződések, sem a munkaügyi szabályzat nem tartalmazta. A munkaügyi szabályzat tartalmazza a munkaviszonnyal, bérezéssel kapcsolatos helyi előírásokat, ezért a pénzkezelési pótlék megállapításának, mértékének eljárási rendét célszerű a munkaügyi szabályzatban rögzíteni

**Beruházások, felújítások értékelése**

A Társaság a 2023. évben 16 872 ezer Ft, 2024. évben 56 418 ezer Ft összegű beruházást/fejlesztést valósított meg, ezek főként eszközbeszerzések, ingatlanokhoz kapcsolódó felújítások, illetve energetikai jellegű (napelem) beszerzés volt. A beszerzett eszközök számviteli nyilvántartásba vétele megtörtént. A beszerzés dokumentálása egy esetben hiányos (2023.06.29. Klíma Midea all easy).

Az immateriális javak és tárgyi eszközök nyilvántartásba vételének dokumentáltsága részben felel meg a Számv. tv. előírásainak. A Társaság Üzembehelyezési bizonylatot készít, amelyen eszközszám, megnevezés, leltári szám, bruttó érték, üzembehelyezés dátuma, programmal elszámoltatott értékcsökkenés kezdő dátuma, üzembehelyezési okmányszám, munkaszám, költséghely, költségviselő, gazdasági egység, szállító vállalat, számlaszám, aláírás található. Ezen adatartalom megfelel a Számv. tv. 52.§ vonatkozó előírása szerinti, „az üzembe helyezést hitelt érdemlő módon dokumentálni kell" előírásának. Azonban fenti adatkörből

hiányoznak a Számv. tv., valamint a Társasági és osztalékadóról szóló törvény előírásai szerinti elszámoláshoz szükséges további információk, amik az értékcsökkenés megállapításához, év végi értékeléshez, adószámításhoz (hasznos élettartam, maradványérték, leírási kulcs, stb.) szükségesek.

A Társaság számlarendje a 11. Immateriális javak, valamint a 12-14. Tárgyi eszközök vonatkozásában az üzembehelyezési bizonylatot és annak tartalmát írja elő, további szükséges dokumentáció nem került rögzítésre. Az eszközök és források értékelési szabályzata azonban előírja az eszközök üzembehelyezési dokumentum tekintetében a számviteli elszámoláshoz szükséges adatok meghatározását, amire a vezetés vagy általa felhatalmazott személy jogosult. A maradványérték meghatározása tekintetében a nulla forintot is fel kell tüntetni.

> Eszközök és források értékelési szabályzata 3.02.04. pont: *A tárgyi eszközök üzembe helyezését az eszköz szokásos vállalkozási tevékenység keretében történő rendeltetésszerű hasznosításának kezdő időpontjában hitelt érdemlően dokumentálni kell. A rendeltetésszerű használatbavétel dokumentuma jellemzően a kapcsolódó számviteli elszámoláshoz szükséges adatokat is tartalmazó üzembehelyezési jegyzőkönyv, amelynek melléklete a számla, megrendelés, szerződés, vagy bármely okmány, mely a használatbavétel során annak tényét megfelelően igazolja, illetőleg ilyen okmány hiányában a használatbavételről készített hiteles feljegyzés.*
>
> Eszközök és források értékelési szabályzata 2.02.04. pont: *Az eszközök maradványértékét az üzembe helyezés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján, a várható hasznos élettartam függvényében a mindenkori vezetés vagy a vezetés által erre felhatalmazott szervezeti egység vagy személy határozza meg. Az így meghatározott maradványérték az értékcsökkenés tervezése során kerül figyelembevételre.*
>
> Eszközök és források értékelési szabályzata 2.02.05. pont: *A maradványérték - amennyiben az az értékcsökkenés tervezése során figyelembevételre kerül – nulla összeggel vehető figyelembe az értékcsökkenési leírás tervezése során, ha az eszköz hasznos élettartama végén várhatóan realizálható értéke nem haladja meg a bekerülési érték 20 %-át, de minimum 500 E Ft-ot.*
>
> Számv.tv. 52. § (1) bekezdés: *Az immateriális javaknak, a tárgyi eszközöknek a hasznos élettartam végén várható maradványértékkel csökkentett bekerülési (beszerzési, illetve előállítási) értékét azokra az évekre kell felosztani, amelyekben ezeket az eszközöket előreláthatóan használni fogják (az értékcsökkenés elszámolása).*
>
> Számv.tv. 52.§ (2) bekezdés: *Az évenként elszámolandó értékcsökkenésnek a bekerülési értékhez (bruttó értékhez) – maradványérték megállapítása esetén a maradványértékkel csökkentett bekerülési értékhez (bruttó értékhez) – vagy a nettó értékhez (a terv szerint elszámolt értékcsökkenéssel csökkentett bruttó értékhez) viszonyított arányát, vagy a bekerülési értéknek a teljesítménnyel arányos összegét, illetve az értékcsökkenés évenkénti abszolút összegét az egyedi eszköz várható használata, ebből adódó élettartama, fizikai elhasználódása és erkölcsi avulása, az adott vállalkozási tevékenységre jellemző körülmények figyelembevételével kell megtervezni, és azokat a nyilvántartásokon történő rögzítést követően a rendeltetésszerű használatbavételtől, az üzembe helyezéstől kell alkalmazni. Az üzembe helyezés időpontja az eszköz szokásos vállalkozási tevékenység keretében történő rendeltetésszerű hasznosításának a kezdő időpontja. Az üzembe helyezést hitelt érdemlő módon dokumentálni kell.*
>
> Számv.tv. 3.§ (4) bekezdés 6. pont: *maradványérték: a rendeltetésszerű használatbavétel, az üzembe helyezés időpontjában – a rendelkezésre álló információk alapján, a hasznos élettartam függvényében – az eszköz meghatározott, a hasznos élettartam végén várhatóan realizálható értéke. Nulla lehet a maradványérték, ha annak értéke valószínűsíthetően nem jelentős;*

Tekintettel arra, hogy a Számv. tv., valamint a Társaság belső szabályzata a meglévő üzembehelyezési adattartalmon felül, az elszámolásokhoz, értékelésekhez szükséges további információk meghatározását is előírja, a szabályok betartása, a következetesség és átláthatóság szükségessége miatt az üzembehelyezési dokumentum kiegészítése, vagy az üzembehelyezési dokumentumon kívül további állománybavételi bizonylat létrehozása szükséges a megfelelő adattartalommal.

**Központi igazgatási költségek elszámolása**

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 2023. évben a tevékenységet kiszolgáló egység felosztott (bevételekkel csökkentett) költségei 107 239 ezer Ft-ot tettek ki. A költségeknek a tevékenységekre történő felosztása árbevétel arányosan történt. A várható adatok alapján 2024. évben a tevékenységet kiszolgáló egység felosztott (bevételekkel csökkentett) költségei 129 469 ezer Ft-ot tettek ki.

A bevételek és ráfordítások elszámolása alapján, a kisegítő, kiszolgáló egységek költségeinek felosztását is figyelembe véve a Társaság által ellátott tevékenységek eredménye az alábbiak szerint alakult (adatok ezer Ft-ban):

| Tevékenységek: | 2023. év | 2024. év |
|---|---|---|
| a) önkormányzati sportlétesítmények hasznosítása | 1 235 | 38 377 |
| b) önkormányzati bérlakások hasznosítása | – 8 229 | - 10 463 |
| c) saját tulajdonú ingatlanok hasznosítása | 11 873 | 24 642 |
| d) egyéb önkormányzati feladatok ellátása | 8 341 | 5 595 |
| e) park-, tó- és köztisztasági feladatok | 5 762 | - 2 477 |
| f) út- és járdafenntartási feladatok | -15 226 | - 600 |
| adózás előtti eredmény | 3 756 | 55 074 |

## II. ÖSSZEFOGLALÓ ÉRTÉKELÉS, JAVASLATOK

A Társaság Oroszlány Város Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat) kizárólagos tulajdonában lévő gazdasági társaság. A Társaság rendelkezett a számviteli tevékenységét szabályozó számlarenddel, számviteli politikával és kapcsolódó szabályzatokkal. Hiányosságként állapítottuk meg, hogy a számviteli politika, valamint a pénzkezelési szabályzat nem mindenben felet meg a Számv. tv. előírásainak. A számviteli politikában az üzleti év, fordulónap, valamint a mérlegkészítés időpontja szabályozás pontatlan, a pénzkezelési szabályzatban nem került meghatározásra a bankszámla forgalomhoz kapcsolódó szabályozás, utalványozás rendje. A munkaügyi szabályzat hiányos, nem rendelkeztek a pénzkezelési pótlék megállapításának, feltételrendszerének tárgyában. A számviteli belső szabályzatok további indokolt és szükséges felülvizsgálatára, aktualizálására intézkedtek.

A 2023. évi éves beszámolóban kimutatott eszközök és források alátámasztottsága megfelelően (analitikákkal, leltárakkal) biztosított. A kiegészítő melléklet tartalmazott pontatlanságot a beszámolókészítés időpontja tekintetében. A beszámoló a független könyvvizsgálói jelentés szerint „megbízható és valós képet ad a Társaság 2023. 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 Társaság 2023. évi tevékenysége összességében eredményes volt, az adózott eredmény 2 694 ezer Ft volt. Az alapító rendelkezése alapján a nyereséget eredménytartalékba helyezték. A 2024. évi várható adatok alapján a Társaság 54 957 ezer Ft adózott eredményt

prognosztizált. A vagyoni, pénzügyi, jövedelmezőségi helyzet - változó nagyságrendben - stabil, a tőkefelhalmozás magas szintű.

A társaság számviteli nyilvántartási rendszere korszerűtlen, egymástól függetlenül működő elemekből épül fel. A vállalati folyamatok lassabban zajlanak, mivel túl sok a kézi adatrögzítés. Mindez a hatékony munkavégzést csökkenti, időigényes, továbbá a hibázás lehetőségét, ezzel együtt a bizonytalanságot is növeli.

A bevételek elszámolása kapcsán az Önkormányzati sportlétesítmények hasznosításának árbevétele, valamint az Önkormányzati egyéb létesítmények árbevétele esetében az elszámolás alapját képező dokumentáció számos esetben nem megfelelő, hiányos.

A ráfordítások elszámolásánál több területen fordult elő bizonylatolási probléma, hiányosság. A készletmozgások esetén a vásárolt anyagok készletre vételezéséhez (bevételezéséhez) egységes bizonylat nem áll rendelkezésre, nem tartalmazzák az előírt alaki és tartalmi követelményeket, illetve hiányos. A különböző ráfordítások elszámolására szolgáló beérkező (szállítói) számlák bizonylatolása nem volt teljes körű, a gazdasági esemény valódiságának, helytállóságának igazolása több tételnél hiányos. A bérköltségeket a számviteli politikában és a számlarendben foglaltak szerint számolták el. Egy esetben a jutalom engedélyezése nem a szabályoknak megfelelően történt, mivel a kifizetést nem a vezérigazgató engedélyezte. Az ellenőrzés a belső szabályozásban (Munkaügyi szabályzatban) talált pontatlanságot és hiányosságot. A cafeteria juttatások meghatározásának időpontja nincs összhangban a Cafeteria szabályzattal, valamint a pénzkezelési pótlék fizetésének részletes szabályozása, feltételei, keretei nem biztosítottak.

A beruházások, felújítások esetén a beszerzett eszközök számviteli nyilvántartásba vétele megtörtént. Az immateriális javak és tárgyi eszközök nyilvántartásba vételének dokumentáltsága részben felel meg a törvény előírásainak. A Társaság által készített bizonylat adattartalma nem teljeskörű, az elszámoláshoz, értékeléshez szükséges további adatok, információk hiányoznak. Egy esetben nem készült bizonylat a beszerzésről.

Üzleti terv készítésének kötelezettségét a Társaság teljesítette. Az éves üzleti tervet az Alapító minden évben határozatával jóváhagyta. A Társaság az ellenőrzés idején készítette el a 2025. évi üzleti tervét.

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 nyomonkövetése, az egymásra épülő kontrollok, a kialakított beszámolási rendszerek által valósult meg. A Társaságnak azonban célszerű felülvizsgálni a belső kontrollrendszerét, a folyamatba épített köztes ellenőrzéseket, a teljesítmény-ellenőrzéseket, valamint a folyamatba épített előzetes és utólagos vezetői rendszer (FEUVE) működését a gazdasági események bizonylatolása tekintetében, a hiányosságok kiszűrése érdekében.

**Az ellenőrzés megállapításai alapján a Társaság részére a következő intézkedések meghozatalát javasoljuk:**

1. A Társaság vezérigazgatója intézkedjen a belső szabályzatok (számviteli politika, pénzkezelési szabályzat, munkaügyi szabályzat) felülvizsgálatára.

2. A Társaság vezérigazgatója készítsen intézkedési tervet az ellenőrzés során feltárt hiányosságok megszűntetésére:

   - számviteli nyilvántartási rendszer hatékonyságának növelése
   - bevételek és ráfordítások mellékletei bizonylatolásának biztosítása
   - készletek és beruházások, felújítások nyilvántartásba vételi dokumentációjának kiegészítése, egységesítése

   Az intézkedési tervet a jelentés kézhezvételétől számított 30 napon belül készítse el, amely tartalmazza az elvégzendő feladatot, a teljesítés határidejét és a teljesítésért felelős személy nevét, beosztását.

Oroszlány, 2025. június 05.

.....
**Kisegyházi Sándorné**
**belső ellenőr**

**A mellékletek a Jelentés elválaszthatatlan részét képezik:**
1. számú melléklet: Értékesítési bizonylatok megállapításai
2. számú melléklet: A készletmozgások bizonylatai
3. számú melléklet: Beérkező (szállítói) számlák megállapításai

**A végleges jelentést átvettem, az abban foglalt megállapításokat tudomásul vettem.**

Oroszlány, 2025. június 05.

.....
**Óvári László**
**vezérigazgató**