

Belső ellenőrzési jelentés

a 2024.évi tevékenységről

I. Belső ellenőrzési terv teljesülése

A társaság 2024.évi belső ellenőrzési terve az alábbi ellenőrzéseket tartalmazta:

Sor - szám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés tervezett ütemezése
1	2023.évi beszámoló vizsgálata	Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a közpénzek felhasználása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történik-e. Módszere: dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, személyes konzultáció Ellenőrizendő időszak: 2023.év	Az önkormányzat közpénzekkel történő gazdálkodásának szabályszerűségi vizsgálata	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	2024.II. negyedév
2	2024.I.félévi vezetői beszámoló vizsgálata	Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a közpénzek felhasználása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történik-e. Módszere: dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, személyes konzultáció Ellenőrizendő időszak: 2024.I.félév	Az önkormányzat közpénzekkel történő gazdálkodásának szabályszerűségi vizsgálata	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	2024.III. negyedév
3	2025. évi Üzleti terv felülvizsgálata	Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy az üzleti terv a rendelkezésre álló tényadatoknak „a vezetés birtokában lévő információknak és a jogszabályi előírásoknak megfelelően került-e összeállításra. Módszere: dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, személyes konzultáció Ellenőrizendő időszak: 2025.évi várható	Az önkormányzat közpénzekkel történő gazdálkodásának szabályszerűségi vizsgálata	Pénzügyi ellenőrzés	2024.IV. negyedév

Tárgyidőszakban a tervben szereplő 2023.évi beszámoló és a 2024.I.félévi vezetői beszámoló vizsgálata megtörtént.

Az ellenőrzési terv 3. pontjában szereplő 2025.évi üzleti terv ellenőrzésére – a rendelkezésre álló idő rövidsége miatt - 2024.évben nem került sor.

A tervben nem szerepelt, de ellenőrzésre került a 2024.évre vonatkozó üzleti terv.

Tanácsadó jelleggel pedig felülvizsgálatra került a társaságnál alkalmazott munkaidő nyilvántartási gyakorlat is, év közben felmerült igény miatt.

II. Tárgydőszak lezárt ellenőrzései

II/1. 2024.évi üzleti terv vizsgálata

Az önkormányzati tulajdonban álló gazdasági társaságok kötelesek pénzügyi tervet készíteni ahhoz, hogy gazdálkodásuk eredményessége mérhető legyen.

Az eredmény megállapításának módját a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban Sztv.) tartalmazza.

A 2024.évi Üzleti tervet a Társaság a 2022. évi tény és a 2023.évi várható adatok alapján készítette el.

A terv tartalmazta:

- „az új rezsi egységárak alapján számolt közüzemi kiadásokat, figyelembe véve a tavalyi beruházások hozadékát (hőszivattyús és napelemes beruházások), valamint a bevezetett megtakarítási intézkedések kapcsán várható felhasználási szintet.
- az összes eddig ismert és új helyszínünk fenntartási feladatainak ellátásához szükséges becsült kiadást.
- A terv tartalmazza a kormány által bejelentett 2023 december 1-től érvényes módosított garantált bérminimum és minimálbér emelés hatásait.
- A társaságnál alkalmazott január 1-től érvényes általános 10%-os béremelés mértékét.
- Az új feladatként a Kulturális Iroda feladatkörébe rendelt nemzetközi kapcsolatok szervezésére szánt pénzösszeg egy részét (pontosan 5 millió Ft), egy másik része az önkormányzati költségvetésben van elkülönítve.
- Két már ismertté vált, nem rendszeres projekt feladatot:
 1. Százszorszép raktár kialakítására (Egészségház tetőterében) 0,5 M Ft
 2. Szent László út parkolóépítések utáni zöldterületek füvesítésére és fásítására 3,0 M Ft.

Az eredménytervből látható volt, hogy a társaság a takarékos gazdálkodással 2024. évre nyereséget tervezett elérni.

A rendelkezésre álló információk alapján megtervezte a 2024.évi célkitűzéseit és az ezekkel kapcsolatban felmerülő bevételeket és kiadásokat. A tervezésnél nehézséget okozott, hogy 2023.évi tényadatok még nem álltak rendelkezésre, így a várható adatok alapján kellett a tervet összeállítani. Ennek ellenére a társaság – a korábbi évekhez hasonlóan – egy részletes és megalapozott pénzügyi tervet készített.

II/2. 2023.évi beszámoló vizsgálata

A társaság a Sztv-ben foglaltak szerint 2023.12.31. fordulónappal, megfelelő részletezettséggel és könyvvizsgálói jelentéssel 2024. március 27-i dátummal, határidőben készítette el a beszámolóját.

A belső ellenőrzés valamennyi kért dokumentumot megkapott, amely alapján a mérlegtételeket és azok analitikáját egyeztette.

Az analitikus nyilvántartások szerepe, hogy biztosítsák a vagyon megóvását, a tulajdon védelmét a könyvviteli nyilvántartások megalapozottságát és ezen túl kellő információt nyújtsanak a vezetői döntésekhez.

A társaság 2023. december 18-án kelt Leltározási ütemtervében meghatározta a leltározás időpontját, helyszíneit, körzeteit, módszereit és a leltárfelelősöket. Ezen ütemterv alapján történt a beszámolót alátámasztó leltár összeállítása.

Az ellenőrzés során megállapítható volt, hogy a mérleg adatok a záró főkönyvi kivonattal, a mérleget alátámasztó leltárral és az analitikus nyilvántartásokkal megegyeznek, az adatok valódiságát alátámasztják.

Az éves beszámoló részeként kötelező a kiegészítő melléklet készítése is. A Sztv. 88-94/A §-ok írják le azokat az adatokat, melyeket a kiegészítő mellékletnek tartalmaznia kell.

A belső ellenőrzés megállapította, hogy a 2023. évi Egyszerűsített éves beszámoló Kiegészítő Melléklete tartalmában megfelelt az előírásoknak.

A Civil tv. 46. § (1) bekezdése szerint „*A közhasznú szervezet, valamint közhasznú szervezet jogi személyiséggel rendelkező szervezeti egysége köteles a beszámoló jóváhagyásával egyidejűleg közhasznúsági mellékletet készíteni, amelyet a beszámolóval azonos módon köteles jóváhagyni, letétbe helyezni és közzétenni.*” A társaság 2023. évi Közhasznúsági mellékletének tartalma megfelelt az előírásoknak.

II/3. 2024. I. félévi beszámoló vizsgálata

Martonvásár Városi Közszolgáltató Nonprofit Kft. Alapító Okiratának 13.7 pontja írja elő a Társaság számára az évközi beszámoló készítési kötelezettséget: „A Társaság Ügyvezetője legalább félévente írásban köteles beszámolni a végzett munkájáról Martonvásár Város Önkormányzata, mint a társaság Alapítójának.”

A Társaság határidőre elkészítette az évközi, 2024. I. félévi beszámolóját és a hozzá kapcsolódó kiegészítő mellékletet.

A társaság az Sztv-ben foglaltak szerint 2024.06.30. fordulónappal, megfelelő részletezettséggel készítette el a beszámolóját.

Az évközi beszámolót az éves beszámolóra vonatkozó szabályoknak megfelelően készítették el.

Az ellenőrzés során megállapítható volt, hogy a mérleg adatok a záró főkönyvi kivonattal, a mérleget alátámasztó leltárral és az analitikus nyilvántartásokkal megegyeznek, az adatok valódiságát alátámasztják.

A belső ellenőrzés megállapította, hogy a 2024. I. félévi Egyszerűsített éves beszámoló Kiegészítő Melléklete tartalmában megfelel az előírásoknak.

III. Tanácsadói tevékenység

III/1. Munkaidő nyilvántartás gyakorlatának ellenőrzése

A Kft. Martonsport ágazatánál négy dolgozó munkaszerződése és munkaidő nyilvántartása került felülvizsgálatra. Mind a négy dolgozó kötetlen munkarendben volt alkalmazva.

Kötetlen munkarendben történő foglalkoztatás esetén a munkáltatónak nem kell munkaidő nyilvántartást vezetnie, azaz nem kell tételesen nyilvántartania a munkaidőt.

A Kft. ezen ágazatában dolgozóknak tehát nem lenne feladatuk a munkaidő nyilvántartás vezetése, azonban a társaság más tevékenysége miatt mégis erre kötelezettek. A Kft. közhasznú feladatai közé tartozik a rendszeres sportolás, versenyzés biztosítása, a sport fejlesztése, támogatása, melynek finanszírozásához látványcsapatsport támogatást is jogosult igénybe venni. A látványcsapatsport támogatások felhasználásához kiadott útmutató alapján a személyi jellegű ráfordítások elszámolásához mellékelni kell a munkaszerződést, a munkaköri leírást, valamint a munkaidő nyilvántartást.

A társasági adóból kapott felajánlások miatt tehát a Kft. e feladatban közreműködő dolgozói kötelesek munkaidő nyilvántartást vezetni a jogszabályban előírt módon.

Az ellenőrzésre került 2024.augusztus-szeptember havi munkaidő nyilvántartások azonban

- nem tartalmazták a munkaidő kezdő és befejező időpontját,
- a munkaidő-nyilvántartás munkáltató általi hitelesítését.

Mivel a Kft-nél munkaidő-nyilvántartást (és nem jelenléti ívet) vezetnek, ezért a munkáltató előre beírta a szabadságot és a ledolgozandó napokon a munkaidő tartamát. Életszerűtlen azonban, hogy két hónap alatt egy dolgozónál sem kellett – a kötetlen munkarend ellenére – ezen módosítani.

A társaság ügyvezetése ígéretet tett - a jövőre vonatkozóan - a helyes gyakorlat kialakításra és alkalmazására.

IV. Intézkedési tervek megvalósítása

2024.évben a társaságnak intézkedési terv készítési kötelezettsége nem volt.

Jogszabályi háttér

A köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszeréről 339/2019. (XII. 23.) Korm. rendelet hatálya a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény (a továbbiakban: Takarékos tv.) alapján belső kontrollrendszer kialakítására és működtetésére köteles köztulajdonban álló gazdasági társaságokra és a belső kontrollrendszer kialakítását és működtetését a felügyelőbizottságának javaslata alapján vállaló köztulajdonban álló gazdasági társaságokra terjed ki.

A Takarékos tv 7/J. § (1) bekezdése alapján „Azon köztulajdonban álló gazdasági társaság – a Magyar Nemzeti Bank és annak felügyelete alá tartozó köztulajdonban álló gazdasági társaság, valamint az Államadósság Kezelő Központ Zártkörűen Működő Részvénytársaság kivételével – , amely esetében a tárgyévet megelőző két üzleti évben a mérlegforduló napján a következő három mutatóérték közül legalább kettő a társaság elfogadott (egyszerűsített) éves

beszámolója, vagy – amennyiben konszolidált éves beszámolót is készít – a konszolidált éves beszámolója alapján meghaladja az alábbi határértéket:

a) a mérlegfőösszeg a 600 millió forintot,

b) az éves nettó árbevétel az 1 200 millió forintot,

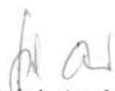
c) az átlagosan foglalkoztatottak száma a 100 főt,

az e §-ban meghatározottak szerint belső kontrollrendszert működtet.

(2) Az a gazdasági társaság, amely az (1) bekezdés szerinti feltételnek nem felel meg, a tulajdonosi joggyakorló, vagy a felügyelőbizottság javaslata alapján alkalmazhatja és működtetheti az e § szerinti belső kontrollrendszert."

A jogszabályban meghatározott határértékek alapján a társaság nem köteles belső kontrollrendszer kialakítására.

Zalaegerszeg, 2025. május 7.


Szabó Andrea
belső ellenőr