

**Iktatószám: /2019.**

**Ellenőrzés száma: 15/2019.**

## **ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

a

Félegyházi Térségi Sportiskola Nonprofit Kft, a Félegyházi Közlöny Nonprofit Kft,  
Félegyházi Fejlesztési Nonprofit Kft, Félegyházi Szabadidő és Sport Nonprofit Kft,  
Félegyházi Városfenntartó Nonprofit Kft, Félegyházi Egészségügyi Nonprofit Kft gazdasági  
társaságok szabályzatainak ellenőrzéséről

Kiskunfélegyháza, 2019. december 16.

## ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

### **Az ellenőrzés főbb adatai:**

**Az ellenőrzést végezte:** megbízási szerződés alapján dr. Nagy Melinda egyéni vállalkozó (6000 Kecskemét, Dévény u. 2.), mint megbízott belső ellenőr.

**Az ellenőrzés célkitűzései, feladatai:** a belső szabályzatok, jogszabályi előírások betartásának ellenőrzése

**Az ellenőrzött szervezeti egység:** Félegyházi Közlöny Nonprofit Kft, Félegyházi Fejlesztési Nonprofit Kft, Félegyházi Térségi Sportiskola Kft, Félegyházi Szabadidő és sport Nonprofit Kft, Félegyházi Városfenntartó Nonprofit Kft, Félegyházi Egészségügyi Nonprofit Kft

**Az ellenőrzés tárgya:** A gazdasági társaságok működése – szabályzat összeállítási kötelezettség teljesítése.

**Alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások:** dokumentum alapú ellenőrzés, szabályszerűségi ellenőrzés

**Jogszabályi felhatalmazás, vonatkozó jogi háttér:** a költségvetési intézmények 370/2011. (XII.31.) Korm. rendeletében foglaltak.

**Ellenőrzött időszak:** 2019. évre hatályos szabályzatok

**Az ellenőrzés időtartama:** 2019. október 1. – 2019. december 16.

**Az ellenőrzés időigénye:** 15 napot vett igénybe.

### **Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők neve, beosztása:**

Csányi József polgármester

Dr Faragó Zsolt jegyző

Tóth Tímea Félegyházi Közlöny Nonprofit Kft ügyvezető

Dr. Gyuricza Gergő Félegyházi Fejlesztési Nonprofit Kft ügyvezető

Katona Andor Félegyházi Sportiskola Nonprofit Kft ügyvezető

Szatmári Andrea Félegyházi Városfenntartó Nonprofit Kft ügyvezető

Kordás Roland Félegyházi Szabadidő és Sport Nonprofit Kft ügyvezető

Dr. Gyuricza Gergő Félegyházi Egészségügyi Nonprofit Kft ügyvezető

## **Az ellenőrzés megállapításai**

A vizsgálat során felmértem és értékeltem a rendelkezésemre bocsátott szabályzatokat. Az ellenőrzés célja és egyben feladata volt, hogy a Kiskunfélegyháza Város Önkormányzata által alapított gazdasági társaságok eleget tettek e a szabályzat készítési kötelezettségeknek. Meg vagyok győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassak.

## **Az ellenőrzés részletes feladatai:**

### **Főbb megállapításaim a következők:**

Az Önkormányzat részéről 2019. augusztus 8. nappal tájékoztató levél került megküldésre a gazdasági társaságok vezető tisztségviselői részére, mely felhívta a figyelmet a jogszabályi előírások alapján összeállítandó szabályzatok köréről. A levélben meghatározásra került, hogy a belső ellenőrzés az éves ütemezési terv részeként fogja ellenőrizni a szabályzatokat. A belső ellenőrzés keretében bekérésre kerültek a gazdasági társaságoktól a szabályzatok.

Az ellenőrzés során megállapítást nyert, hogy nem minden gazdasági társaság készítette el a belső szabályzatait, illetve a számviteli szabályzatok vonatkozásában nem tettek eleget a szabályzat módosítási kötelezettségeknek.

### **Az ellenőrzés alá vont gazdasági társaságok az önkormányzat 100 %-os tulajdonában álló társaságok, így köztulajdonban álló gazdasági társaságnak minősülnek.**

„2011. évi CXCVI. törvény a nemzeti vagyonról jogszabály értelmében:

1.§ (2) Nemzeti vagyonba tartozik:

c) az állam vagy a helyi önkormányzat tulajdonában lévő pénzügyi eszközök, továbbá az államot vagy a helyi önkormányzatot megillető társasági részesedések”

Köztulajdonban álló gazdasági társaságra vonatkozó jogszabályi előírásokat a 2009. évi CXXII. törvény a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló törvény határozza meg:

„1. § E törvény alkalmazásában

a) *köztulajdonban álló gazdasági társaság*: az a gazdasági társaság, amelyben a Magyar Állam, helyi önkormányzat, a helyi önkormányzat jogi személyiséggel rendelkező társulása, többcélú kistérségi társulás, fejlesztési tanács, nemzetiségi önkormányzat, nemzetiségi önkormányzat jogi személyiségű társulása, költségvetési szerv vagy közalapítvány külön-külön vagy együttesen számítva többségi befolyással rendelkezik,

b) *többségi befolyás*: az olyan kapcsolat, amelynek révén a befolyással rendelkező egy jogi személyben a szavazatok több mint ötven százalékával - közvetlenül vagy a jogi személyben szavazati joggal rendelkező más jogi személy (köztes vállalkozás) szavazati jogán keresztül - rendelkezik, azzal, hogy a közvetett módon való rendelkezés meghatározása során a jogi személyben szavazati joggal rendelkező más jogi személyt (köztes vállalkozást) megillető szavazati hányadot meg kell szorozni a befolyással rendelkezőnek a köztes vállalkozásban, illetve vállalkozásokban fennálló szavazati hányadával, ha azonban a köztes vállalkozásban fennálló szavazatainak hányada az ötven százalékot meghaladja, akkor azt egy egészként kell figyelembe venni. A befolyás számításánál nem kell figyelembe venni a huszonöt százalékot el nem érő közvetett befolyást.

5. § (3) A köztulajdonban álló gazdasági társaság legfőbb szerve e törvény és más jogszabályok keretei között köteles szabályzatot alkotni a vezető tisztségviselők,

felügyelőbizottsági tagok, valamint az Mt. 208. §-ának hatálya alá eső munkavállalók javadalmazása, valamint a jogviszony megszűnése esetére biztosított juttatások módjának, mértékének elveiről, annak rendszeréről. A szabályzatot az elfogadásától számított harminc napon belül a cégiratok közé letétbe kell helyezni.

(4) A (3) bekezdésben meghatározott szabályzat rendelkezéseitől érvényesen eltérni nem lehet.”

### Főbb megállapítások és javaslatok

Megállapítás	Rangsor	Következtetés	Javaslat	Kockázat/Hatás	Intézkedést igényel
a gazdasági társaságok nem tettek teljes körűen eleget a szabályzat összeállítási kötelezettségüknek	kiemelt	a szabályozottság nem megfelelő	javaslom a jogszabályokban meghatározott szabályzatokat összeállítani, a szabályzatok karbantartását elvégezni	magas	igen
az egyes gazdasági társaságoknál leírtak szerint a szabályzatokban hatálytalan jogszabályi hivatkozások találhatóak, illetve nem megfelelő szabályozás	kiemelt	a szabályozottság nem megfelelő	javaslom az egyes gazdasági társaságoknál leírtak pótlását, módosítását	magas	igen
adatvédelemre, adatkezelésre vonatkozó szabályzat nem került átadásra ellenőrzése a gazdasági társaságok részéről	kiemelt	a szabályozottság nem megfelelő	javaslom minden társaságot érintően az adatvédelemre, adatok kezelésére vonatkozó szabályzatok összeállítását	magas	igen

**Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményem a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében: korlátozottan megfelelő**

## Részletes megállapítások:

Az Önkormányzat, mint tulajdonos az alábbi szabályzatok összeállítására tett javaslatot, ismertetve a vonatkozó főbb jogszabályi előírásokat:

- Számviteli politika, Számlarend
- Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata
- Eszközök és források értékelési szabályzata
- Önköltségszámítási szabályzat
- Pénzkezelési szabályzat
- Bizonylati szabályzat
- Iratkezelési szabályzat
- Beszerzési szabályzat
- Gazdálkodási szabályzat
- Selejtezési szabályzat
- Munkavállalók juttatásai szabályzata
- Felelősség- és jogkörök szabályzata
- Tűzvédelmi szabályzat
- Munkavédelmi szabályzat
- Kiküldetési (gépjármű használati) szabályzat
- Cafeteria szabályzat (ha van ilyen juttatás)

2000. C törvény a számvitelről

Számviteli alapelvek megfogalmazását tartalmazza. A törvényben rögzített alapelvek, értékelési előírások alapján ki kell alakítani és írásba kell foglalni a gazdálkodó adottságainak, körülményeinek leginkább megfelelő – a törvény végrehajtásának módszereit, eszközeit meghatározó – **számviteli politikát**.

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 számviteli politika keretében el kell készíteni:

- a) az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatát;**
- b) az eszközök és a források értékelési szabályzatát;**
- c) az önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzatot;**
- d) a pénzkezelési szabályzatot.**

„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.

A számviteli bizonylat adatainak alakilag és tartalmilag hitelesnek, megbízhatónak és helytállóknak kell lennie. A bizonylat szerkesztésekor a világosság elvét szem előtt kell tartani.

A számviteli bizonylatot a gazdasági művelet, esemény megtörténtének, illetve a gazdasági intézkedés megtételének vagy végrehajtásának időpontjában, illetve időszakában, magyar

nyelven kell kiállítani. A magyar nyelven kiállított bizonylaton az adatok más nyelv(ek)en is feltüntethetők.

A számviteli bizonylatot idegen nyelven is ki lehet állítani. Az idegen nyelven kibocsátott, illetve a befogadott idegen nyelvű bizonylaton azokat az adatokat, megjelöléseket, amelyek a bizonylat hitelességéhez, a megbízható, a valóságnak megfelelő adatrögzítéshez, könyveléshez szükségesek – a könyvviteli nyilvántartásokban történő rögzítést megelőzően – belső szabályzatban meghatározott módon magyarul is fel kell tüntetni.”

A jogszabályi előírás teljesítése érdekében indokolt **Bizonylati szabályzat** készítése.

A számviteli törvény rendelkezik az utalványozási kötelezettségről is, mely szintén az utalványozásrendjének szabályozását írja elő:

„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;...”

„1995. évi LXVI. törvény a köziratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről, 335/2005. (XII. 29.) Korm. rendelet a közfeladatot ellátó szervek iratkezelésének általános követelményeiről

E rendelet hatálya a közfeladatot ellátó szervekre és azok irattári anyagára terjed ki. E rendelet határozza meg a közfeladatot ellátó szervekhez beérkező és az ott keletkezett papír alapú és elektronikus köziratok (a továbbiakban: irat) kezelésének egységes követelményeit, az **iratkezelési szabályzat** készítésének szükségességét.”

„A társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény 3. számú melléklete szerint nem a vállalkozási tevékenység érdekében felmerült költségnek, ráfordításnak minősül különösen „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”

„az értékkel nyilvántartott tárgyi eszköz selejtezésekor az eszköz könyv szerinti értéke, ha a selejtezés ténye, oka nincs dokumentumokkal megfelelően alátámasztva”

„A jogszabályhelyre hivatkozva indokolt **Beszerezési szabályzat, Gazdálkodási szabályzat, Selejtezési szabályzat** készítése.”

„2009. évi CXXII. törvény a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről 5. § (3) „e törvény és más jogszabályok keretei között köteles szabályzatot alkotni a vezető tisztségviselők, felügyelőbizottsági tagok, valamint az Mt. 208. §-ának hatálya alá eső munkavállalók javadalmazása, valamint a jogviszony megszűnése esetére biztosított juttatások módjának, mértékének elveiről, annak rendszeréről.

Indokolt a **munkavállalók részére történő juttatások** szabályozása is.

## Félegyházi Egészségügyi Nonprofit Kft

A gazdasági társaság az alábbi szabályzatokat bocsátotta rendelkezésre az ellenőrzéshez:

- Számviteli politika – hatálya 2019. június 1.
- Eszköz/forrás értékelési szabályzat – hatálya 2019. június 1.
- Pénzkezelési szabályzat – hatálya 2019. június 1.
- Leltárkészítési, leltározási, selejtezési szabályzat – hatálya 2019. június 1.
- Tűzvédelmi szabályzat – hatálya 2019. június 1.
- Javadalmazási szabályzat – hatálya nem állapítható meg

### Számviteli politika

Szabályzat szerinti fogalom meghatározás: „Jelentős összegű hibának tekintjük, ha ugyanazon évet érintően megállapított hibák, hibahatások eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő értékének együttes (előjeltől független) összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérlegfőösszegének 2 százalékát, illetve, ha a mérlegfőösszeg 2 százaléka nem haladja meg az 1 millió forintot, akkor az 1 millió forintot.”

2000. évi C. törvény a számvitelről fogalom meghatározás: „

3.§ (2) bek: 3. *jelentős összegű hiba*: ha a hiba feltárásának évében, a különböző ellenőrzések során, egy adott üzleti évet érintően (évenként külön-külön) feltárt hibák és hibahatások - eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő - (előjeltől független) **abszolút értékének együttes** összege meghaladja a számviteli politikában meghatározott értékhatárt. Minden esetben jelentős összegű a hiba, ha a hiba feltárásának évében az ellenőrzések során - ugyanazon évet érintően - megállapított hibák, hibahatások eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő, (előjeltől független) abszolút értékének együttes összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérlegfőösszegének 2 százalékát, illetve ha a mérlegfőösszeg 2 százaléka nem haladja meg az 1 millió forintot, akkor az 1 millió forintot;

A fentiekben hivatkozott jogszabályi előírások alapján a számviteli politika nem a hatályos jogszabályi előírást tartalmazza.

Egyebekben tartalmazza a jogszabályban meghatározottakat.

Eszköz/forrás értékelési szabályzat a befektetett eszközök értékcsökkenése vonatkozásában a leírási kulcsokat tartalmazza, nem határozza meg a számviteli törvény szerinti években meghatározott értékcsökkenés meghatározására vonatkozó adatokat.

2000. évi C. törvény a számvitelről: „52. § (1) 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).”

Pénzkezelési szabályzat „I.6. A pénzkezelési szabályzat kapcsolata a Számviteli Politika más részeivel” előírása szerint:

„A pénz- és értékkezelési szabályzatunknak szoros kapcsolatban kell lennie a gazdálkodó szervezet

- szervezeti és működési szabályzatával,
- az utalványozási és aláírási jogkör szabályozásával,
- a vállalkozás számlarendjével,
- a leltározási és selejtezési szabályzattal,
- az eszközök és források értékelési szabályzatával,
- a bizonylati renddel,
- az iratkezelési szabályzattal,

- a vagyonvédelmi- és adatvédelmi szabályzattal”

Szervezeti és működési szabályzatot, utalványozási és aláírási jogkör szabályozást, számlarendet, bizonylati rendet, iratkezelési szabályzatot, vagyonvédelmi- és adatvédelmi szabályzatot nem bocsátottak az ellenőrzés részére.

Pénzkezelési szabályzat

A szabályzatban a pénztár működtetésére vonatkozóan ellentmondás található:

„II.1.02. A vállalkozás házipénztára

A Vállalkozás készpénzfizetéseinek teljesítésére és az ehhez szükséges készpénzösszegek, valamint a készpénzben befolyó pénzbevételeinek kezelésére házipénztárt létesít.

A házipénztárban a Vállalkozás működéséhez szükséges készpénzforgalom lebonyolítása történik.

II.2.01. A pénztár szervezete

*A gazdálkodónál – a méretből és az alkalmazotti, tulajdonosi körből adódóan – külön pénztár, mint szervezet nem működik, a gazdálkodó készpénz állományát a szervezet vezetője a szervezet székhelyén/telephelyén elkülönítetten elzárva tartja nyilván.”*

A pénzkezelési szabályzat egyebekben tartalmazza a jogszabályban meghatározottakat.

A leltárkészítési és leltározási szabályzat tartalmazza a társaság vagyonának, azok forrásának a leltározására a vagyonvédelemre vonatkozó előírásokat. A szabályzat része a selejtezésre vonatkozó eljárásrend.

Javaslom az önkormányzat, mint tulajdonos vagyonrendeletében meghatározottakkal kiegészíteni a szabályzatot.

Tűzvédelmi szabályzatban hivatkozott jogszabályi előírások közül a 118/1996. (VII.24.) Korm. rendelet 2012. január 1-től hatálytalan. A 218/1999.(XII.28.) Korm. rendelet hatálytalan 2012. április 15-től.

Javaslom a hatályos jogszabályi előírások alapján a szabályzat felülvizsgálatát.

Javadalmazási szabályzat:

2009. évi CXXII. törvény a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről

„5. § (3) A köztulajdonban álló gazdasági társaság legfőbb szerve e törvény és más jogszabályok keretei között köteles szabályzatot alkotni a vezető tisztségviselők, felügyelőbizottsági tagok, valamint az Mt. 208. §-ának hatálya alá eső munkavállalók javadalmazása, valamint a jogviszony megszűnése esetére biztosított juttatások módjának, mértékének elveiről, annak rendszeréről. A szabályzatot az elfogadásától számított harminc napon belül a cégiratok közé letétbe kell helyezni.”

A szabályzat legfőbb szerv általi elfogadása az ellenőrzés időpontjáig nem történt meg, javaslom a szabályzatot előterjeszteni a döntéshozó részére.



## Félegyházi Fejlesztési Nonprofit Kft

A gazdasági társaság az alábbi szabályzatokat bocsátotta az ellenőrzés rendelkezésére:

- Számviteli politika – hatálya 2018. március 20. - módosítás hatálya 2019. augusztus 1.
- Eszköz/forrás értékelési szabályzat – hatálya 2018. március 20.
- Pénzkezelési szabályzat – hatálya 2018. március 20. - módosítás hatálya 2019. augusztus 1.
- Leltározási, leltárkészítési, selejtezési szabályzat – hatálya 2018. március 20.
- Egyéni védőeszköz juttatás rendje – hatálya 2019. október 1.
- Iratkezelési szabályzat – hatálya 2019. szeptember 30.
- Kémiai kockázat értékelés – hatálya 2019. október 1.
- Munkahelyek és alkalmazott technológiák, gépek veszélyfelmérése és minőségi kockázat értékelése – hatálya 2019. október 1.
- Munkabiztonsági szabályozás – hatálya 2019. október 1.
- Munkavédelmi szabályzat – hatálya 2019. október 1.
- Tűzriadó terv – hatálya 2019. október 1.
- Tűzvédelmi szabályzat – hatálya 2019. október 1.
- Javadalmazási szabályzat – hatálya nem állapítható meg

Számviteli politika 2018. március 20. napon került aláírásra. A módosítása a vállalkozás tevékenységi köre bővülését érintő számviteli előírások változásának megfelelően 2019. augusztus 1. nappal került módosításra.

A számviteli politika nem a hatályos előírásoknak megfelelően tartalmazza a jelentős hiba fogalmának a meghatározását.

Eszköz/forrás értékelési szabályzat a befektetett eszközök értékcsökkenése vonatkozásában a leírasi kulcsokat tartalmazza, nem határozza meg a számviteli törvény szerinti években meghatározott értékcsökkenés meghatározására vonatkozó adatokat.

A leltárkészítési és leltározási szabályzat tartalmazza a társaság vagyonának, azok forrásának a leltározására a vagyonvédelemre vonatkozó előírásokat. A szabályzat része a selejtezésre vonatkozó eljárásrend.

Javaslom az önkormányzat, mint tulajdonos vagyonrendeletében meghatározottakkal kiegészíteni a szabályzatot.

Pénzkezelési szabályzat:

A szabályzatban a pénztár működtetésére vonatkozóan ellentmondás található:

„II.1.02. A vállalkozás házipénztára

A Vállalkozás készpénzfizetéseinek teljesítésére és az ehhez szükséges készpénzösszegek, valamint a készpénzben befolyó pénzbevételeinek kezelésére házipénztárt létesít.

A házipénztárban a Vállalkozás működéséhez szükséges készpénzforgalom lebonyolítása történik.

II.2.01. A pénztár szervezete

*A gazdálkodónál – a méretből és az alkalmazotti, tulajdonosi körből adódóan – külön pénztár, mint szervezet nem működik, a gazdálkodó készpénz állományát a szervezet vezetője a szervezet székhelyén/telephelyén elkülönítetten elzárva tartja nyilván.”*

2019. augusztus 1 napjával a szabályzat módosításra került, de a fentiekben hivatkozott ellentmondást nem került feloldásra.

A pénzkezelési szabályzat egyebekben tartalmazza a jogszabályban meghatározottakat.

Javadalmazási szabályzat:

2009. évi CXXII. törvény a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről

„5. § (3) A köztulajdonban álló gazdasági társaság legfőbb szerve e törvény és más jogszabályok keretei között köteles szabályzatot alkotni a vezető tisztségviselők, felügyelőbizottsági tagok, valamint az Mt. 208. §-ának hatálya alá eső munkavállalók javadalmazása, valamint a jogviszony megszűnése esetére biztosított juttatások módjának, mértékének elveiről, annak rendszeréről. A szabályzatot az elfogadásától számított harminc napon belül a cégiratok közé letétbe kell helyezni.”

A szabályzat legfőbb szerv általi elfogadása az ellenőrzés időpontjáig nem történt meg, javasolom a szabályzatot előterjeszteni a döntéshozó részére.

Egyéni védőeszköz juttatás rendjében hatálytalan jogszabályi hivatkozás található:

- 4/2018. (II. 2.) Korm. rendelet a megújuló energiaforrásból vagy hulladékból nyert energiával termelt villamos energia, valamint a kapcsoltan termelt villamos energia kötelező átvételéről és átvételi áráról szóló 389/2007. (XII. 23.) Korm. rendelet módosításáról - Hatályon kívül helyezve: 2010. évi CXXX. törvény 12. § alapján. Hatálytalan: 2018. II. 8-tól.

Kémiai kockázat értékelés Munkahelyek és alkalmazott technológiák, gépek veszélyfelmérése és minőségi kockázatértékelése szabályzat az alábbi hatálytalan jogszabályra történő utalást tartalmaz:

- 25/1996. (VIII. 28.) NM rendelet az egészséget nem veszélyeztető munkavégzés és munkakörülmények általános egészségügyi követelményeiről - Hatályon kívül helyezte: 3/2002. (II. 8.) SzCsM-EüM együttes rendelet 25. § (2). Hatálytalan: a Magyar Köztársaság Európai Unióhoz történő csatlakozásáról szóló nemzetközi szerződést kihirdető törvény hatálybalépése napjától.

- 26/1996. (VIII. 28.) NM rendelet az egyes egészségkárosító kockázatok között foglalkoztatott munkavállalók (napi, heti) expozíciós idejének korlátozásáról - Hatályon kívül helyezte: 18/2007. (V. 10.) SZMM rendelet 24. § h). Hatálytalan: 2007. V. 13-tól.

- 8/1998. (III. 31.) MüM rendelet a munkaeszközök és használatuk biztonsági és egészségügyi követelményeinek minimális szintjéről - Hatályon kívül helyezte: 14/2004. (IV. 19.) FMM rendelet 60. § (3). Hatálytalan: a Magyar Köztársaságnak az Európai Unióhoz történő csatlakozásáról szóló nemzetközi szerződést kihirdető törvény hatálybalépésének napjától.

- 2/2001. (I. 17.) Korm. rendelet a veszélyes anyagokkal kapcsolatos súlyos balesetek elleni védekezésről - Hatályon kívül helyezte: 18/2006. (I. 26.) Korm. rendelet 28. § (2) a). Hatálytalan: 2006. II. 3-tól.

- 10/2001. (IV. 19.) KöM rendelet az egyes tevékenységek és berendezések illékony szerves vegyület kibocsátásának korlátozásáról - Hatályon kívül helyezte: 26/2014. (III. 25.) VM rendelet 19. § (1). Hatálytalan: 2014. IV. 2-től. - 26/2014. (III. 25.) VM rendelet 14. §.

- 12/2001. (V. 4.) KöM-EüM együttes rendelet a vegyi anyagok kockázatának becsléséről és a kockázat csökkentéséről - Hatályon kívül helyezte: 168/2008. (VI. 27.) Korm. rendelet 2. § (4). Hatálytalan: 2008. VII. 1-től.

- 98/2001. (VI. 15.) Korm. rendelet a veszélyes hulladékkal kapcsolatos tevékenységek végzésének feltételeiről - Hatályon kívül helyezte: 225/2015. (VIII. 7.) Korm. rendelet 22. §. Hatálytalan: 2015. VIII. 15-től. - 225/2015. (VIII. 7.) Korm. rendelet 19. § (2), 20. §.

Javaslom a szabályzat felülvizsgálatát a hatályos jogszabályi előírások alapján.

Munkabiztonsági szabályozás az alábbi hatálytalan jogszabályra történő hivatkozást tartalmaz:

- 18/2008. (XII. 3.) SZMM rendelet az egyéni védőeszközök követelményeiről és megfelelőségének tanúsításáról - Hatályon kívül helyezte: 4/2018. (II. 28.) NGM rendelet 4. § b). Hatálytalan: 2018. IV. 21-től.
- 5/2010. (III. 9.) SZMM rendelet a munkavédelemről szóló 1993. évi XCIII. törvény egyes rendelkezéseinek végrehajtásáról szóló 5/1993. (XII. 26.) MüM rendelet módosításáról - Hatályon kívül helyezte: ugyane rendelet 9. § (5). Hatálytalan: 2013. I. 2-től.

Javaslom a szabályzat felülvizsgálatát a hatályos jogszabályi előírások alapján.

Munkavédelmi szabályzatban található hatálytalan jogszabályra történő hivatkozás:

14/2004. (IV. 19.) FMM rendelet a munkaeszközök és használatuk biztonsági és egészségügyi követelményeinek minimális szintjéről - Hatályon kívül helyezte: 10/2016. (IV. 5.) NGM rendelet 67. §. Hatálytalan: 2016. V. 5-től.

Tűzriadó terv helytelen jogszabályi hivatkozást tartalmaz, helyes jogszabályi hivatkozás: 2011. évi CXXVIII. törvény a katasztrófavédelemről

Tűzvédelmi szabályzatban található hatálytalan jogszabályi hivatkozás: 2004. évi CXL. törvény a közigazgatási hatósági eljárás és szolgáltatás általános szabályairól - Hatályon kívül helyezte: 2016. évi CL. törvény 142. §. Hatálytalan: 2018. I. 1-től. Lásd: 2016. évi CL. törvény 143. §.

## **Következtetések**

### **Kontrollkörnyezet**

Az ellenőrzött gazdasági társaságok nem rendelkeznek teljes körűen a gazdálkodásukhoz szükséges szabályzatokkal. Az összeállított szabályzatok több esetben hiányosságokat mutatnak.

### **Integrált kockázatkezelés**

Az ellenőrzött gazdasági társaságok nem rendelkeznek szabályzatban a kockázatkezelésről, ilyen tevékenység dokumentuma nem állt rendelkezésre. Az ellenőrzés során a belső ellenőrzés több kiemelt rangsorolású kockázatot vizsgált.

### **Kontrolltevékenységek**

A kontrolltevékenységek biztosítják a kockázatok kezelését. A kontrolltevékenység részeként a tevékenységekre vonatkozóan biztosítani kell a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzést, különösen a pénzügyi kihatású döntések vonatkozásában. Az ellenőrzéshez rendelkezésre bocsátott szabályzatok nem rendelkeznek kontrollrendszer működtetéséről.

### **Információs és kommunikációs rendszer**

A belső információs és kommunikációs rendszer a rendelkezésre bocsátott szabályzatok alapján teljes körűen nem volt felmérhető.

### **Nyomonkövetés (monitoring)**

A belső ellenőrzés 2019. évi éves belső ellenőri terve ütemezéseként végezte el a gazdasági társaságok szabályozottsága ellenőrzését. A belső ellenőri jelentésben ismertetett megállapítások alapján intézkedési terv készítési kötelezettség szükségessé válik.

### **Javaslatok**

Az ellenőrzött gazdasági társaságok vezetése számára az alábbi intézkedésekre teszek javaslatot:

- javasolom összeállítani a polgármesteri levélben felsorolt, hiányzó szabályzatokat minden gazdasági társaságra vonatkozóan
- javasolom az egyes társaságoknál leírt hiányosságok pótlását
- adatkezelés, adatvédelem területére vonatkozó szabályzatok összeállítása javasolt minden gazdasági társaságot érintően

### **Záradék:**

A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 42.§ (2) bekezdése értelmében a jelentés címzettjei kötelesek észrevételeiket a jelentés-tervezet kézhezvételétől számított 8 munkanapon belül megküldeni a belső ellenőrzési vezető részére.

Felhívom a jelentésben érintettek szíves figyelmét arra, hogy a fenti határidő elmulasztását egyetértésnek kell tekintenem.

Kiskunfélegyháza, 2019. december 16.

Dr. Nagy Melinda  
megbízott belső ellenőr