

Iktatószám: /2025.

Ellenőrzés száma: 5/2025.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Kiskunfélegyháza Város Önkormányzata által alapított köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszer működtetését alátámasztó dokumentumok ellenőrzése

Kiskunfélegyháza, 2025. március 25.

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: jogszabályi előírások, belső szabályzatokban foglaltak betartása ellenőrzése

Az ellenőrzött szervezeti egység: Kiskunfélegyháza Város Önkormányzata által alapított köztulajdonban álló gazdasági társaságok - Félegyházi Fejlesztési Nonprofit Kft. – Félegyházi Egészségügyi Nonprofit Kft. – Félegyházi Közlöny Nonprofit Kft. – Félegyházi Szabadidő és Sport Nonprofit Kft. – Félegyházi Térségi Sportiskola Kft. – Félegyházi Városfenntartó Nonprofit Kft.

Az ellenőrzés tárgya: a belső kontrollrendszer működtetés dokumentumai ellenőrzése

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Jogszabályi felhatalmazás, vonatkozó jogi háttér: a költségvetési szerek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendeletében foglaltak.

Alkalmazott ellenőrzési eszközök és módszertanok, eljárások: dokumentum alapú ellenőrzés.

Ellenőrzött időszak: 2024. évre vonatkozó dokumentumok

Az ellenőrzés időtartama: 2024. február 17. – 2025. március 25. közötti időszakban végeztem.

Az ellenőrzés időigénye: 20 napot vett igénybe.

Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők neve, beosztása:

Csányi József polgármester

Dr Faragó Zsolt jegyző

Dr. Gyuricza Gergő ügyvezető Félegyházi Fejlesztési Nonprofit Kft.

Tóth Tamás cégvezető Félegyházi Fejlesztési Nonprofit Kft.

Dr. Patkós Róbert Zoltán ügyvezető Félegyházi Egészségügyi Nonprofit Kft.

Fenyvesi Zoltán ügyvezető Félegyházi Egészségügyi Nonprofit Kft.

Tajola-Tóth Timea ügyvezető Félegyházi Közlöny Nonprofit Kft.

Kordás Roland ügyvezető Félegyházi Szabadidő és Sport Nonprofit Kft. – Térségi Sportiskola Nonprofit Kft.

Szatmári Andrea ügyvezető Félegyházi Térségi Sportiskola Nonprofit Kft. – Félegyházi Városfenntartó Nonprofit Kft.

Tigyi Márton ügyvezető Félegyházi Városfenntartó Nonprofit Kft.

Az ellenőrzés megállapításai

Az éves belső ellenőrzési programnak megfelelően szabályszerűségi vizsgálat keretében ellenőriztem a 2025. évre jóváhagyott belső ellenőrzési tervben ütemezett ellenőrzési feladatként a 2024. évre rendelkezésre álló dokumentumok alapján a belső kontrollrendszer kialakítását és működtetését a Kiskunfélegyháza Város Önkormányzata által alapított köztulajdonban álló gazdasági társaságoknál Félegyházi Fejlesztési Nonprofit Kft. – Félegyházi Egészségügyi Nonprofit Kft. – Félegyházi Közlöny Nonprofit Kft. – Félegyházi Szabadidő és Sport Nonprofit Kft. – Félegyházi Térségi Sportiskola Kft. – Félegyházi Városfenntartó Nonprofit Kft.

Meg vagyok győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassak.

Az ellenőrzés részletes feladatai:

Főbb megállapításaim a következők:

2025. évre jóváhagyott éves belső ellenőrzési terv ütemezése alapján feladatom volt a 2024. évi dokumentumok alapján a belső kontrollrendszer dokumentumainak az értékelése. A dokumentumok ellenőrzésénél a vizsgálati szempont a 339/2019.(XII.23.) Kormányrendelet a köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszeréről jogszabályban foglalt előírások betartása volt.

A köztulajdonban álló gazdasági társaságok rendelkezéseimre bocsátották a belső kontrollrendszer működtetését érintő dokumentumokat.

A belső ellenőrzéshez rendelkezésre bocsátott dokumentumok a belső ellenőri jelentés részletes megállapítások részében kerül felsorolásra. Jellemzően belső szabályzatok, integrált kockázatkezelés dokumentumai, ellenőrzési nyomvonalak kerültek átadásra.

A belső ellenőrzéshez rendelkezésre bocsátott dokumentumok alapján megállapítható volt, hogy a belső kontrollrendszer mind az öt elemének működtetése vizsgálatához szükséges dokumentumok a köztulajdonban álló gazdasági társaságok vonatkozásában ellenőrizhető módon rendelkezésre álltak.

A belső ellenőrzéshez rendelkezésre bocsátott dokumentumok alapján megállapítható volt, hogy a belső kontrollrendszert érintően a kormányrendeletben meghatározott szabályzatokat összeállították, illetve rendelkeznek a kockázatkezelést érintő dokumentumokkal. A belsőkontrollrendszer elemei ellenőrizhető módon dokumentáltak. A belső szabályzatokban, és a belső kontrollrendszert érintő dokumentumokban is figyelemmel voltak az intézményi feladatellátás sajátosságaira.

Összefoglalva megállapítható, hogy a köztulajdonban álló gazdasági társaságok eleget tettek a belső szabályzat összeállítási és az azokban meghatározott dokumentum összeállítási kötelezettségnek.

A belső kontrollrendszer működtetés értékelése során megállapítható volt, hogy nem minden gazdasági társaság rendelkezik szervezeti és működési szabályzattal, amely összeállítását és elfogadását javaslom. Megállapítható volt, hogy nem tettek eleget teljeskörűen az 2011. évi CXII. törvény az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról jogszabályban meghatározott közzétételi kötelezettségnek, illetve nem feleltethető meg mindenben a jogszabályban meghatározottaknak.

A köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontroll koordinátort határoznak meg a belső kontrollrendszert érintő feladatok ellátásában való közreműködésre, mely személy nem került nevesítésre, javasolt a meghatározása.

Javaslom az ellenőrzési nyomvonalak folyamatos felülvizsgálatát, szükség esetén bővítését.

Az ellenőrzés során tett megállapításokat a jelentés részletes megállapítások része tartalmazza.

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

Főbb megállapítások és javaslatok

Megállapítás	Rangsor	Következtetés	Javaslat	Kockázat/Hatás	Intézkedést igényel
összeállították a jogszabályban meghatározott belső szabályzatokat, SzMSz nem minden társaságnál került összeállításra	kiemelt	eleget a jogszabályi kötelezettségnek	javaslom az SzMSz összeállítását	magas	igen
rendelkeznek a belső szabályzatokban meghatározott belső kontrollrendszert érintő dokumentumokkal	kiemelt	betartották a jogszabályban foglaltakat	javaslattételi kötelezettség nem merült fel	magas	nem
ellenőrzési nyomvonalakkal kiemelt területeket érintően rendelkeznek, specialitás területeket érintően nem készült	kiemelt	részben tartották be a belső szabályzatban meghatározottakat	javaslom az egyes társaságok által folytatott speciális tevékenységet érintő területek ellenőrzési nyomvonalát dokumentálni	magas	igen
munkaköri leírások nem minden követik a belső kontrollrendszerhez kapcsolódó feladat ellátást	kiemelt	részben tartották be a jogszabályban foglaltakat	javaslom a munkaköri leírások felülvizsgálatát, belső kontrol koordinátort is beleértve	magas	igen
Infotv. szerinti közzétételi kötelezettségnek nem tettek eleget teljeskörűen	kiemelt	részben tartották be a jogszabályban foglaltakat	javaslom az Infotv. szerinti közzétételi kötelezettség teljesítését	magas	igen

Az ellenőrzött köztulajdonban álló gazdasági társaságokra vonatkozó részletes megállapítások:

Kiskunfélegyháza Város Önkormányzata 2025. évre jóváhagyott éves belső ellenőrzési terv ütemezése alapján került sor a 2024. évi dokumentumok alapján a Félegyházi Fejlesztési Nonprofit Kft. – Félegyházi Egészségügyi Nonprofit Kft. – Félegyházi Közlöny Nonprofit Kft. – Félegyházi Szabadidő és Sport Nonprofit Kft. – Félegyházi Térségi Sportiskola Kft. – Félegyházi Városfenntartó Nonprofit Kft belső kontrollrendszert érintő dokumentumainak szabályszerűségi belső ellenőrzésére.

A belső ellenőrzéshez az intézményeket érintően külön-külön az alábbi szabályzatokat, belső kontrollrendszert érintő dokumentumokat bocsátották a rendelkezésemre:

- kockázati leltár és intézkedési terv adatvédelemi feladatokra
- kockázati leltár és intézkedési terv gazdálkodási jogkörök ellátást érintően
- kockázati leltár és intézkedési terv humánpolitikát érintően
- kockázati leltár és intézkedési terv informatikai tevékenységre
- kockázati leltár és intézkedési terv integritás menedzsment feladatok ellátására
- kockázati leltár és intézkedési terv készletek kezelésére
- kockázati leltár és intézkedési terv közbeszerzési, beszerzési eljárások lefolytatására
- kockázati leltár és intézkedési terv eszközök leltározásához, selejtezéséhez
- kockázati leltár és intézkedési terv pénzgazdálkodási jogkörök ellátására
- kockázat értékelésre vonatkozó jelentés
- ellenőrzési nyomvonal gazdálkodási jogkörök ellátására
- ellenőrzési nyomvonal leltározási tevékenység ellátására
- ellenőrzési nyomvonal gazdálkodás folyamatára
- ellenőrzési nyomvonal integrált kockázatkezelési folyamatra
- ellenőrzési nyomvonal közbeszerzési, beszerzési eljárásokra
- ellenőrzési nyomvonal pénzkezelésre
- ellenőrzési nyomvonal szervezeti integritást sértő események kezelésére
- ellenőrzési nyomvonal HR feladatokra
- ellenőrzési lista HR tevékenységre
- ellenőrzési lista beszerzéshez
- ellenőrzési lista informatikához
- ellenőrzési lista eszköz és készletezéshez
- gazdálkodás meghatározott folyamatainak bemutatása
- belső kontroll koordinátori jelentés
- intézkedési terv a belső kontroll koordinátori jelentésben meghatározottakra

Belső szabályzatok:

- Belső visszaélések bejelentési rendszer szabályzat, tájékoztató
- Integrált kockázatkezelési szabályzat
- Kockázatkezelés eljárásrendje
- Kockázatkezelési politika
- Belső Kontroll Kézikönyv
- Közzétételi szabályzat
- Szervezeti integritást sértő események kezelése szabályzata

A belső ellenőrzéshez rendelkezésre bocsátott dokumentumok kerültek ellenőrzése a jogszabályi és a belső szabályzatban meghatározott előírásokkal.

A belső kontrollrendszert érintő jogszabályi előírások kivonatoltan:

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

„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,

c) közzététel: az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló törvényben meghatározott elektronikus közzététel,

2. § (1) A köztulajdonban álló gazdasági társaság a közzététel időpontjában fennálló adatok alapján közzéteszi a vezető tisztségviselők, a felügyelőbizottsági tagok, a munka törvénykönyvéről szóló 2012. évi I. törvény (a továbbiakban: Mt.) 208. §-a szerint vezető állású munkavállalók, valamint az önállóan cégjegyzésre vagy a bankszámla feletti rendelkezésre jogosult munkavállalók

a) nevét,

b) tisztségét vagy munkakörét,

c) munkaviszonyban álló személy esetében

ca) a munkavállaló részére a munkaviszonya alapján közvetlenül vagy közvetve nyújtott pénzbeli juttatásokat, ezen belül külön feltüntetve alapbérét, egyéb időbérét, teljesítménybérét, valamint az időbért megalapozó időtartamot, illetve a teljesítménybért megalapozó teljesítménykövetelményeket,

cb) az Mt., kollektív szerződés, illetve a munkaszerződés alapján járó mértéket megjelölve a munkavállalóra irányadó végkielégítés, illetve felmondási idő időtartamát,

cc) az Mt. 228. § alapján kikötött időtartamot és a kötelezettség vállalásának ellenértékét,

d) a gazdasági társaságokról szóló 2006. évi IV. törvény (a továbbiakban: Gt.) 22. § (2) bekezdés a) pontja szerinti jogviszony, valamint a felügyelőbizottsági tagok esetén

da) a megbízási díjat,

db) a megbízási díjon felüli egyéb járandóságokat,

dc) a jogviszony megszűnése esetén járó pénzbeli juttatásokat.

(2) A köztulajdonban álló gazdasági társaság a közzététel időpontjában fennálló adatok alapján a másokkal együttesen cégjegyzésre vagy a bankszámla feletti rendelkezésre jogosult munkavállalók, valamint a munkáltató működése szempontjából meghatározó jelentőségű egyéb munkavállalók esetében az (1) bekezdés *b)–c)* pontjában meghatározott adatokat teszi közzé.

(3) A 7/I. §-ban foglaltak kivételével a köztulajdonban álló gazdasági társaság a közzététel időpontjában fennálló adatok alapján gondoskodik a pénzeszközei felhasználásával, a gazdasági társaság vagyonával történő gazdálkodással összefüggő – az egyszerű közbeszerzési eljárás értékhatárát elérő vagy azt meghaladó értékű – árubeszerzésre, építési beruházásra, szolgáltatás megrendelésre, vagyonértékesítésre, vagyonhasznosításra, vagyon vagy vagyoni értékű jog átadására, valamint koncesszióba adásra vonatkozó szerződések megnevezésének (típusának), tárgyának, a szerződést kötő felek nevének, a szerződés értékének, határozott időre kötött szerződés esetében annak időtartamára vonatkozó adatoknak, valamint az említett adatok változásainak közzétehetővé tételéről. Önkormányzati rendelet a kötelezően közzétételre kerülő szerződések értékhatárát az egyszerű közbeszerzési eljárás értékhatáránál alacsonyabb összegben is meghatározhatja.

(4) A (3) bekezdésben meghatározott szerződés értéke alatt a szerződés tárgyáért kikötött – általános forgalmi adó nélkül számított – ellenszolgáltatást kell érteni, ingyenes ügylet esetén pedig a vagyon piaci vagy könyv szerinti értéke közül a magasabb összeget kell figyelembe venni. Az időszakonként visszatérő – egy évnél hosszabb időtartamra kötött – szerződéseknél az érték kiszámításakor az ellenszolgáltatás egy évre számított összegét kell alapul venni. Az egy költségvetési évben ugyanazon szerződő féllel kötött azonos tárgyú szerződések értékét a (3) bekezdés szerinti közzétételi kötelezettség szempontjából egybe kell számítani.

(6) A munkáltató működése szempontjából meghatározó jelentőségű munkakörnek minősül különösen az a munkakör, amely a gazdasági társaság vagyonával való gazdálkodás során döntési jogkört tartalmaz.

(7) Az adatok közzétételéért, folyamatos hozzáférhetőségéért és hitelességéért a gazdasági társaság – mint munkáltató – vezetője a gazdasági társasággal összefüggő valamennyi adat vonatkozásában felelős. Ha a gazdasági társaság jogutóddal szűnik meg, a korábban közzétett adatoknak a (9) bekezdésben meghatározott időtartamon belüli folyamatos hozzáférhetőségéről a jogutód vezetője gondoskodik.

(8) A közzététel elmulasztása esetén, továbbá ha a közzététel nem teljes vagy nem időszerű, külön jogszabály szerint a törvényességi felügyelet gyakorlására jogosult szerv eljárása kezdeményezhető.

(9) A közzétett adatok a közzétételt követő két évig nem távolíthatóak el.

(10) Az (1) bekezdésben meghatározott kötelezettséget a közzétételt megalapozó jogviszony létesítését követő 15 napon belül, ezt követően pedig a társaságiadó-bevallásra nyitva álló határidő utolsó napjáig kell teljesíteni.

(11) A (3) bekezdésben meghatározott kötelezettséget a szerződés létrejöttét, illetve a (3) bekezdés szerinti közzétételi kötelezettség alá eső adatokban történő változás bekövetkezését követő 60 napon belül kell teljesíteni.”

339/2019. (XII. 23.) Korm. rendelet a köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszeréről

„3. § (1) A köztulajdonban álló gazdasági társaság első számú vezetője felelős a belső kontrollrendszer keretében a köztulajdonban álló gazdasági társaság működésében érvényesülő

a) kontrollkörnyezet,

b) integrált kockázatkezelési rendszer,

c) kontrolltevékenységek,

d) információs és kommunikációs rendszer, és

e) nyomon követési rendszer (monitoring)

kialakításáért, működtetéséért és fejlesztéséért.

(2) A belső kontrollrendszer kialakítása és fejlesztése során a köztulajdonban álló gazdasági társaság első számú vezetője figyelembe veszi a társaság legfőbb szerve, a tulajdonosi joggyakorló, a felügyelőbizottság, valamint a külső ellenőrzés és a belső ellenőrzés által a nemzetközi és hazai standardok és jó gyakorlatok ismeretében megfogalmazott ajánlásokat és javaslatokat.

(3) A köztulajdonban álló gazdasági társaság első számú vezetője a köztulajdonban álló gazdasági társaság belső kontrollrendszerét – a szektor specifikus eltérések figyelembevételével – az államháztartásért felelős miniszter által – a tulajdonosi jogokat gyakorló miniszterek véleményének figyelembevételével – közzétett irányelv megfelelő alkalmazásával alakítja ki és működteti.

4. § (1) A köztulajdonban álló gazdasági társaság első számú vezetője olyan kontrollkörnyezetet alakít ki, amelyben

a) a szervezeti struktúra világos, a folyamatok átláthatóak, a szervezeti célok és értékek meghatározottak, ismertek és elfogadottak,

b) az etikus működést és a jogszabályoknak való megfelelést célul kitűző szervezeti kultúra jön létre,

c) a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok egyértelműek, megfelelően elhatároltak,

d) az etikai elvárások meghatározottak, ismertek és elfogadottak,

e) a humánerőforrás-kezelés átlátható,

f) a szervezeti célok és értékek irányában való elkötelezettség fejlesztése és elősegítése biztosított,

g) a szervezeten belüli összeférhetlenség megelőzése biztosított és ellenőrzött.

(2) A köztulajdonban álló gazdasági társaság első számú vezetője a jogszabályoknak való szervezeti megfeleléssel kapcsolatos intézkedések meghozatalakor figyelembe veszi az alábbi megfelelési alapelveket:

a) a jogszabályoknak való megfelelés és az etikus működés összekapcsolása a köztulajdonban álló gazdasági társaság működési céljaival,

b) az egyes megfelelési intézkedések kockázatalapú megközelítése,

c) a megfelelési intézkedéseknek a köztulajdonban álló gazdasági társaság összes tevékenységi körében és vezetési szintjén való érvényesítése,

d) a megfelelést támogató szervezeti egység vagy megfelelési tanácsadó részéről tájékoztatás nyújtása a köztulajdonban álló gazdasági társaság első számú vezetője részére a megfelelési kockázatokat bejelentő személy észrevételeiről, a kockázat csökkentéséhez szükséges intézkedésekről, a kockázattal érintett szervezeti egységekről és ezen intézkedések megtételéről,

e) a köztulajdonban álló gazdasági társaság működése során észlelt jogszabálysértések megszüntetésének szervezeti szintű biztosítása.

(3) A köztulajdonban álló gazdasági társaság első számú vezetője olyan stratégiát határoz meg, olyan szabályzatokat ad ki, valamint olyan folyamatokat alakít ki és működtet, amelyek biztosítják a Takarékos tv. 7/J. § (3) bekezdésében meghatározott követelmények teljesülését.

(4) A köztulajdonban álló gazdasági társaság első számú vezetője teljesítménymérési rendszert alakít ki és működtet a gazdasági társaság tevékenységére vonatkozóan.

(5) A köztulajdonban álló gazdasági társaság első számú vezetője szabályozza a szervezeti integritást sértő események kezelésének, valamint az integrált kockázatkezelés eljárásrendjét.

(6) A szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje tartalmazza

a) a bejelentett vagy feltárt kockázatok és események előzetes értékelésének módszertanát,

b) a bejelentés kivizsgálásához szükséges információk összegyűjtésének módját,

c) az érintettek meghallgatásának eljárási szabályait,

d) a vonatkozó dokumentumok átvizsgálásának szabályait,

e) a szervezeti integritást sértő események elhárításához szükséges intézkedéseket és eljárási szabályokat,

f) az alkalmazható jogkövetkezményeket,

g) a bejelentő védelmére, a vizsgálat eredményéről való tájékoztatásra, valamint a bejelentésből eredő szakmai következtetések hasznosítására vonatkozó szabályokat.

(7) A köztulajdonban álló gazdasági társaság első számú vezetője olyan belső kontrollrendszert alakít ki, amely minden tevékenységi kör esetében alkalmas az etikai értékek és az integritás érvényesítésének biztosítására, valamint a korrupció és a visszaélés hatékony megelőzésére.

5. § **A köztulajdonban álló gazdasági társaság első számú vezetője integrált kockázatkezelési rendszert működtet**, amelynek keretében azonosítja és elemzi a köztulajdonban álló gazdasági társaság tevékenységében rejlő és a szervezeti célokkal összefüggő kockázatokat, valamint meghatározza az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, az intézkedéssel érintett szervezeti egységek körét, az azok végrehajtásának folyamatos nyomon követési módját és eljárásrendjét.

6. § (1) **A köztulajdonban álló gazdasági társaság első számú vezetője a köztulajdonban álló gazdasági társaságon belül olyan kontrolltevékenységeket alakít ki**, amelyek biztosítják a kockázatok azonosítását és kezelését, ezzel hozzájárulnak a köztulajdonban álló gazdasági társaság céljainak eléréséhez, valamint erősítik a köztulajdonban álló gazdasági társaság integritását.

(2) A kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan biztosítani kell a kontrollok kiépítését, különösen

a) a döntések dokumentumainak előkészítése,

b) a döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsági vizsgálata,

c) a döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, ellenjegyzése, valamint

d) a gazdasági eseményekhez kapcsolódó elszámolások vonatkozásában.

(3) A (2) bekezdés a), c) és d) pontjában meghatározott tevékenységek feladatköri elkülönítését biztosítani kell.

7. § (1) **A köztulajdonban álló gazdasági társaság első számú vezetője a belső és külső információáramlás biztosítása érdekében információs és kommunikációs rendszert alakít ki és működtet.**

(2) **A köztulajdonban álló gazdasági társaság első számú vezetője a szervezeti integritást sértő események és panaszok bejelentése és kezelése érdekében bejelentőrendszert alakít ki és működtet a gazdasági társaság működésének megfelelően, a panaszokról, a közérdekű bejelentésekről, valamint a visszaélések bejelentésével összefüggő szabályokról szóló törvény, valamint az egyes ágazati szabályozások figyelembevétele mellett.**

8. § **A köztulajdonban álló gazdasági társaság első számú vezetője kialakítja a köztulajdonban álló gazdasági társaság tevékenységének, valamint a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert, amely az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből áll.**”

1995. évi LXVI. törvény a köziratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről

„3. § E törvény alkalmazása során

a) *szerv*: a jogi személy és a jogi személyiséggel nem rendelkező szervezet;

b) *közfeladatot ellátó szerv*: a feladatellátás idejétől és helyétől függetlenül az állami vagy önkormányzati feladatot ellátó szerv vagy személy, továbbá a közhatalmat gyakorló, illetve a nemzeti vagyonnal gazdálkodó vagy azzal rendelkező szerv vagy személy, valamint a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény 2. melléklet I. pontjában meghatározott, illetve többségi állami vagy **önkormányzati tulajdonban lévő gazdasági társaság;**”

A fentiekben hivatkozott jogszabályi előírások alapján megállapítható volt, hogy a köztulajdonban álló gazdasági társaságok rendelkeznek a kormányrendeletben meghatározott belső szabályzatokkal, mint panaszkezelés, szervezeti integritást sértő események belső szabályzata, illetve a belsőkontrollrendszert érintő belső szabályzatok, mint belső kontroll kézikönyv. Az integrált kockázatkezelési feladatokhoz külön belső szabályzatot állítottak össze.

A belső ellenőrzés a 2024. évre hatályos belső szabályzatnak megfelelően került lefolytatásra. A belső szabályzatok áttekintése során megállapítható volt, hogy tartalmazzák a jogszabályban meghatározottakat, kijelölésre kerültek a belsőkontrollrendszer működtetést érintően a munkatársak, azonban a munkaköri leírásban nem feleltethetők meg az ellátott feladatok. A belső kontroll koordinátor személye nem került nevesítésre, mellyel javaslom kiegészíteni a belső szabályzatokat.

Az integrált kockázatkezelési szabályzatban foglalt előírások betartása ellenőrzéséhez rendelkezésre bocsátották a kockázatkezelést érintő dokumentumokat.

Az ellenőrzés során megállapítható volt, hogy a kockázatkezelést érintően felmérésre kerültek a főfolyamatok/alfolyamatok. A kockázatkezelést érintően, illetve az ellenőrzési nyomvonalak vizsgálata során is megállapítható volt, hogy az ellátott feladatoknak megfelelő sajátosságok figyelembevételre kerültek, melynek pontosítást folyamatában szükséges rendszeresen felülvizsgálni.

A folyamatokat érintően az integrált kockázatkezelési szabályzatban foglaltaknak megfelelően, a kockázatkezelési mátrix alapján elvégezték a kockázatok felmérését, azok adott évre vonatkozó kockázati értékelését.

A folyamatonkénti és az összesített kockázatértékelési dokumentumok is rendelkezésre állnak.

Az ellenőrzési nyomvonalak ellenőrzése során megállapítható volt, hogy az ellenőrzési nyomvonalak nem fedik le a teljes gazdálkodási folyamatot.

A köztulajdonban álló gazdasági társaságok speciális tevékenységeit érintő ellenőrzési nyomvonalak nem fedik le teljeskörűen a végzett tevékenységeket. Javaslom az ellenőrzési nyomvonalak felülvizsgálatát, az esetleges kiegészítések összeállítását.

Javaslom ezekre a területekre vonatkozóan is az ellenőrzési nyomvonalak kialakítását és a kapcsolódó kockázatkezelést elvégezni.

A belső kontrollrendszer keretében a belső szabályzatban foglaltak betartása ellenőrzéséhez a belső ellenőrzés kiterjedt az Infotv. szerinti közzétételi kötelezettség teljesítése ellenőrzésére.

Az alapító Önkormányzat, illetve az egyes köztulajdonban álló gazdasági társaságok honlapjain történt közzététel alapján megállapítható volt, hogy nem feleltethető meg mindenben az Infotv-ben meghatározott közzétételi kötelezettségnek, illetve több társaság nem teljesítette ezen kötelezettségét.

Javaslom a jogszabályban meghatározott közzétételi kötelezettségnek megfelelően teljesíteni a közzétételi kötelezettséget.

Összefoglalva a belső ellenőrzés megállapítása eredményeként intézkedési terv készítési kötelezettség válik szükségessé.

Következtetések

Kontrollkörnyezet

Az ellenőrzött köztulajdonban álló gazdasági társaságok eleget tett a jogszabályi előírásoknak. A szabályzatok összeállításra kerültek. A szabályzatok jellemzően tartalmazzák a jogszabályban meghatározottakat.

Integrált kockázatkezelés

Az integrált kockázatkezelésre vonatkozóan is összeállították a belső szabályzatokat. A kockázatok felmérték, a dokumentumai a 2024-es gazdálkodási évre rendelkezésre álltak. 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. A köztulajdonban álló gazdasági társaságok részben tettek eleget a belső szabályzatokban, illetve a jogszabályokban meghatározott kötelezettségeknek. Javasolt az ellenőrzési nyomvonalak felülvizsgálata, munkaköri leírások kiegészítése.

Információs és kommunikációs rendszer

A belső információs és kommunikációs rendszert illetően az Infotv. szerinti közzétételi kötelezettség terén tárt fel eltérést a belső ellenőrzés. A vizsgált költségvetési szervek összeállították a belső szabályzatokat, a belső kontrollrendszert érintő dokumentumok ellenőrizhetők voltak. Infotv. szerinti közzétételi kötelezettségnek nem tettek teljeskörűen eleget.

Nyomonkövetés (monitoring)

A belső ellenőrzés 2025. évi éves belső ellenőri terve ütemezéseként végezte el a belső kontrollrendszert érintő jogszabályi előírások megtartására vonatkozó ellenőrzését. A belső ellenőri jelentésben ismertetett megállapítások alapján intézkedési terv készítési kötelezettség válik szükségessé.

Javaslatok

Az ellenőrzött költségvetési szervek vezetése számára az alábbi intézkedésre teszek javaslatot:

- javaslom az egyes társaságok által folytatott speciális tevékenységet érintő területek ellenőrzési nyomvonalának összeállítását
- javaslom a munkaköri leírások felülvizsgálatát, belső kontroll koordinátort is beleértve
- javaslom az SzMSz összeállítását
- javaslom az Infotv. szerinti közzétételi kötelezettség teljesítését

Záradék:

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és 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, 2025. március 25.

Dr. Nagy Melinda
megbízott belső ellenőr