

Iktatószám: 3/132-4/2026.

Ellenőrzés száma: 6/2026.

KISKUNFÉLEGYHÁZI POLGÁRMESTERI HIVATAL		
Ikt. érkezett:	Érkezési szám:	
2026. 08. 05.	27752	
Ügyiratszám:		
3/132-4/2026.		
db.	Előirat száma:	Előadó:
-	3/132/2026.	B. T. A.

**ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
LEZÁRT**

a

Félegyházi Fejlesztési Nonprofit Kft. rendszerellenőrzéshez rendelkezésre bocsátott dokumentumainak ellenőrzéséről

Kiskunfélegyháza, 2026. július 9.

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: belső szabályzatok, jogszabályi előírások betartásának ellenőrzése

Az ellenőrzött szervezeti egység: Félegyházi Fejlesztési Nonprofit Kft.

Az ellenőrzés tárgya: rendszerellenőrzéshez rendelkezésre bocsátott dokumentumok vizsgálata

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

Jogszabályi felhatalmazás, vonatkozó jogi háttér: a köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszeréről szóló 339/2019. (XII.23.) Korm. rendeletében foglaltak.

Ellenőrzött időszak: 2024. évi – 2025. – 2026. I. negyedévi évi dokumentumok

Az ellenőrzés időtartama: 2025. február 24. – 2026. június 24.

Az ellenőrzés időigénye: 45 napot vett igénybe.

Az ellenőrzést lezáró időszakban hivatalban lévő vezetők neve, beosztása:

Csányi József polgármester

Dr. Tigyi-Aradi Alexandra jegyző

Dr. Füstös Magdolna Félegyházi Fejlesztési Nonprofit Kft. ügyvezető

Az ellenőrzés megállapításai

A vizsgálat során felmértem és értékeltem a rendelkezésemre bocsátott belső szabályzatok, nyilvántartások, dokumentumok alapján a Félegyházi Fejlesztési Nonprofit Kft. által rendszerellenőrzéshez rendelkezésre bocsátott dokumentumok megfelelőségét.

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

Az ellenőrzés részletes feladatai:

Főbb megállapításaim a következők:

A gazdasági társaság rendszerellenőrzése Kiskunfélegyháza Város Önkormányzat 2025. évi belső ellenőrzési terve alapján a soron kívüli időkeret, valamint a 2026. évi éves belső ellenőrzési tervben meghatározottaknak megfelelően került lefolytatásra.

A rendszerellenőrzés célja a belső kontrollok megfelelő működtetése, a szervezeten belül működő kontrollok megléte és működése vizsgálata.

A jelen belső ellenőrzést lezáró jelentés a 2024. évre és 2025. évre vonatkozóan a rendelkezésre bocsátott dokumentumokból tehető megállapítások összefoglalását, a 2024. évi dokumentumok alapján tett megállapítások 2025. évben történő korrigálása elvégzését tartalmazza.

A rendszerellenőrzés kiterjedt a rendszer főcélkitűzéseinek, a rendszerrel szembeni külső és belső elvárások, rendszer működésének kockázatai, célkitűzések teljesítése érdekében kialakított folyamatok, kontrollok vizsgálatára.

Az ellenőrzéshez rendelkezésre bocsátották a társaság belső szabályzatait: távhőszolgáltatás, számviteli szabályozottság és a belső kontrollok területeit érintő belső szabályzatokat.

A társaság vezetésében 2025. év folyamán változás következett be, amely indokolta a belső ellenőrzés határidejének módosítását is. Az új ügyvezető rendelkezésre bocsátotta a társaság módosított Szervezeti és Működési Szabályzatát – módosítása 2026. március -, valamint az ellenőrzési nyomvonal szabályzatot, hatálya 2025. december 1.

Az ellenőrzési nyomvonal szabályzat a költségvetési szervek belső kontrollrendszerét jelölő jogszabályra hivatkozik, ugyanakkor nem jelöli meg a belső kontrollrendszer vonatkozásában korábban összeállított belső szabályzatokkal való kapcsolatát.

A belső szabályzatokra vonatkozóan megállapítható volt, hogy a rendelkezésre bocsátott szabályzatok karbantartását jellemzően folyamatában elvégezték a 2024. évi gazdálkodási év vonatkozásáig. 2025. december 1. naptól hatályos ellenőrzési nyomvonal szabályzat kapcsolata a belső kontrollrendszert érintő korábbi időszakokban összeállított belső szabályzatokkal nem állapítható meg, a tartalma alapján átfogóan szabályozza a Társaság belső kontrollrendszerét. Javasolt a belsőkontrollrendszer szabályozás felülvizsgálata, annak keretében a szabályzatok hatályának az áttekintése.

A jelentés részletes megállapítások részében került meghatározásra, hogy mely szabályzatok felülvizsgálata javasolt.

A belső ellenőrzést helyszíni ellenőrzés, illetve elektronikus úton megküldött dokumentumok alapján lehetett lefolytatni.

A távhőszolgáltatást érintő folyamatok szabályozottsága területén megállapítható volt, hogy a Felhasználói adatváltozás bejelentésétől a számla kiállításig a folyamatokat szabályozták. A távhőszolgáltatási főfolyamaton belül a rész folyamatok dokumentáltak, melynek működtetésében az ügyfélszolgálat munkatársai, illetve a műszaki részleg munkatársai vesznek részt. A belső szabályzatban meghatározottak szerinti nyilvántartásokat vezetnek, mint kazánnapló, hibabejelentések, távhőszolgáltatás igénybevételhez kapcsolódó szerződések, dokumentumok.

A számlázások a jogszabályi előírásoknak megfelelően történnek a Libra szoftver alkalmazásával, majd kerülnek megküldésre a Fogyasztók részére.

A kintlévőségek belső szabályzatban történő kezeléséről 2024. évre vonatkozóan rendelkezésre bocsátott dokumentumok alapján nem tudtam meggyőződni, nem bocsátották rendelkezésre a belső szabályzatokban meghatározott dokumentumokat, melyet az új ügyvezetés 2025. évre vonatkozóan rendelkezésre bocsátott. A nyilvántartások adatai alapján megállapítható volt a kintlévőségek adatai, a végrehajtásukra tett intézkedések. Az adatok azonban továbbra sem egyezők a főkönyvi könyvelés adataival.

A műszaki részleg folyamatában fogadja a hibabejelentéseket, melyet dokumentálnak és naplóznak a belső szabályzatban meghatározottak szerint.

A kazánnaplót folyamatában vezetik.

A 2023. évi XXV. törvény a panaszokról, közérdekű bejelentésekről, valamint a visszaélések bejelentésével összefüggő szabályokról jogszabályban meghatározottak szerint minősíthető Panaszbejelentés a vizsgált időszak tekintetében a belső ellenőrzés részére adott információ alapján nem érkezett.

A belső ellenőrzéshez átadott dokumentumok alapján a társaságot érintően a belső kontrollok vizsgálatára az alábbi összefoglaló értékelés tehető:

A belső kontrollokat érintően belső szabályzatok rendelkezésre állnak, rendelkeznek belső kontroll kézikönyvvel, integrált kockázatkezelési dokumentumokkal, azonban a belső kontrollok gyakorlatban történő működtetése terén tapasztalhatók hiányosságok. A belső kontrollokat a 2025. december 1-től hatályos Belső ellenőrzési nyomvonal szabályzat is megerősíti.

Szabályozottság elkészült, a gyakorlatban történő alkalmazását érintően hiányosságok voltak tapasztalhatók.

A belső ellenőrzéshez kért dokumentumok rendelkezésre bocsátása 2024. év vonatkozásában több esetben hosszabb időt vett igénybe a társaság részéről, amelyet az is nehezített, hogy nem egyeztetett adatok kerültek átadásra a belső ellenőrzés részére, illetve nem azok a dokumentumok, kimutatások, amelyek a főkönyvi könyvelés részére is átadásra kerültek, illetve nem a belső ellenőrzés által kért időszak, időponti adatok.

Az adatszolgáltatás a belső ellenőrzés részére 2025. évet érintően folyamatában megtörtént. A kért dokumentumokat a vállalt határidőben rendelkezésre bocsátották.

2024. évet érintően az adatszolgáltatás nemmegfelelőségét a belső kontrollok értékelése szempontjából magas kockázatú tételként lehetett minősíteni.

2024. évet érintően a nem határidőben, illetve nem megfelelő tartalommal megküldött dokumentumokat értékelve az információs és kommunikációs rendszert érintően tehető belső ellenőri megállapítás: nem voltak kialakítva az információs csatornák, egyes tételekhez

hosszadalmas idő kellett mire a belső ellenőrzéshez eljutottak a dokumentumok, információk azok is többszöri egyeztetést követően.

Az információs rendszer bizonytalanságát mutatja a kintlévőségek kezelése, amely keretében 2024. évet érintően szinte minden alkalommal más adat került átadásra a belső ellenőrzésnek, és más a főkönyvi könyvelésnek. Összességében nem volt összeegyeztethető a kintlévőségek „táblázata” a főkönyvi adatokkal. Ez a kontrollpontok kialakítása hiányát mutatta.

2025. évi adatok belső ellenőrzés részére történő átadása során ilyen jellegű hiányosság nem volt tapasztalható. Az adatok eltérése a főkönyvi könyveléssel a kintlévőségek vonatkozásában továbbra is fennáll.

Belső kontrollok értékeléshez, a cél meghatározásához bekérésre került a társaság üzleti terve 2024. évet és 2025. évet érintően is. 2024. évre készített üzleti tervet a belső ellenőrzés részére történő tájékoztatás szerint sem a felügyelőbizottsághoz, sem a tulajdonoshoz nem került nyújtották be jóváhagyásra a kapott tájékoztatás szerint.

A 2026. évre vonatkozó üzleti terv 2026. február 13-án készült el, amely szöveges és számszaki részt is tartalmaz. A tulajdonos önkormányzat részére is átadásra került.

A társaság fő tevékenysége a távhő szolgáltatás, így a belső ellenőrzés bekérte a közüzemi fogyasztások mennyiségi kimutatását, az érték adatok egyeztetéséhez, azok elszámolása megfelelosége ellenőrzéséhez, a főkönyvi nyilvántartásokkal történő egyeztetéshez.

Az átadott dokumentumok között 2024. évre vonatkozóan készítettek, illetve rendelkezésre bocsátottak táblázatos formában analitikus adatokat, (bevétel – kiadás) melyet a hatósághoz történő adatszolgáltatási adatokból képeztek le. A táblázat adatait értékelve megállapítható volt, hogy az analitikus adatok alapján a főkönyvi adatokat minden tételében nem lehetett összeegyeztetni. A főkönyvi adatok megbontása nem mindenben tükrözi a társaság általi analitikus adatokat, amely nehezítette az egyeztetést. Javasoltam a társaság által szükségesnek tartott adatok és a főkönyvi könyvelésben kimutatott adatok összehangjának a kialakítását, természetesen a számviteli szabályok figyelembevételével igazodva a társaság által előírt adatszolgáltatáshoz. A főkönyvi program lehetővé teszi az egyes tételek megbontását, rendelkeznek tevékenység elemző modullal, amely lehetővé teszi az adatok összehangja kialakítását.

2025. évet érintően az üzleti év beszámolójával összhangban az ügyvezetés elkészítette az elszámoló táblázatot az analitikus és a főkönyvi nyilvántartások adatai alapján, amelyből a 2025-ös üzleti év bevétel – költség – eredmény megbontása a főkönyvi adatokkal összeegyeztethetően mutatja az egyes tevékenységek bevételeit, vonatkozó költségeit, elért eredményt.

A Társaság a hatóság felé történő adatszolgáltatás teljesítést tartja elsődleges feladatnak, ami teljesen életszerű és elfogadható. Ugyanakkor a főkönyvi adatok folyamatában történő egyeztetését is szükségesnek tartom elvégezni, a számviteli eredmény folyamatos figyelemmel kísérése érdekében, amely a 2026-os évtől folyamatában megvalósul a tulajdonos önkormányzat részére adott adatszolgáltatás, beszámoltatás keretében.

A belső kontrollok működtetéshez hozzátartoznak a megfelelő kontrollok, így a folyamatos egyeztetés, mint feltáró kontroll és a helyrehozó kontroll. Ez megköveteli a társasághoz érkező minden adat, információ folyamatában történő feldolgozását, egyeztetést annak érdekében, hogy eleget tudjanak tenni a célszerűség, törvényesség, gazdaságosság, eredményesség, hatékonyság követelményének. A belső ellenőrzés részére átadott információ alapján 2024-es üzleti évig, évente egy alkalommal a számviteli eredményben mérték a társaság eredményességét. Évközben folyamatában a hatóságok részére történő

adatszolgáltatást teljesítik, a tulajdonos részére évvégén a számviteli beszámoló elfogadása keretében számoltak be a tevékenységükről, az elért számviteli eredményéről.

A 2025. II. félévtől, illetve a 2026-os évtől folyamatában figyelemmel kíséri a tulajdonos önkormányzat a köztulajdonban álló gazdasági társaságok tevékenységét, rendszeres (negyedéves) beszámoltatás keretében.

A belső ellenőrzés bekérte a felügyelőbizottság társaságnál végzett ellenőrzési programját. A 2024-es üzleti évet érintően megállapítható volt, hogy a felügyelőbizottság nem folytatott le vizsgálatot a társaságnál. A számviteli beszámoló került jóváhagyásra a felügyelőbizottság részéről. 2025-ös üzleti évben sem folytatott ellenőrzést a felügyelőbizottság.

A Ptk. biztosítja a felügyelőbizottság által végzendő vizsgálatokhoz szükséges, megfelelő jogosultságokat a felügyelőbizottság tagjai számára. A felügyelőbizottság nem csak jogosult, de egyben köteles is a tagok vagy az alapítók döntéshozó szerve elé kerülő előterjesztéseket megvizsgálni, és ezekkel kapcsolatos álláspontját a döntéshozó szerv ülésén ismertetni. A felügyelőbizottság a jogi személy irataiba, számviteli nyilvántartásaiba, könyveibe betekinthez, a vezető tisztségviselőktől és a jogi személy munkavállalóitól felvilágosítást kérhet, a jogi személy fizetési számláját, pénztárát, értékpapír- és áruállományát, valamint szerződéseit megvizsgálhatja és szakértővel megvizsgáltathatja. Amennyiben a felügyelőbizottság ellenőrző tevékenységéhez szakértőket kíván igénybe venni, a felügyelőbizottság erre irányuló kérelmét az ügyvezetés köteles teljesíteni. A jogszabályi előírások alapján lehetősége van a felügyelőbizottságnak arra is, ha megítélése szerint az ügyvezetés tevékenysége jogszabályba vagy a létesítő okiratba ütközik, ellentétes a társaság legfőbb szerve határozataival vagy egyébként sérti a gazdasági társaság érdekeit, a felügyelőbizottság jogosult összehívni a társaság legfőbb szervének ülését e kérdés megtárgyalása a szükséges határozatok meghozatala érdekében.

Összefoglalva: a belső kontrollok működtetése terén annak elemeiben, mint kontroll környezet, kontroll tevékenységek, információs és kommunikációs rendszer, monitoring rendszer hiányosságok tapasztalhatók. A hiányosságokat értékelve a társaság integrált kockázatkezelési szabályzatában, illetve a kockázatkezelési mátrix, kockázatkezelési dokumentáció alapján 2024. üzleti évet érintően magas és közepes besorolású kockázatok voltak tapasztalhatók. 2025-ös év zárásához, illetve a 2026-os üzleti évtől kezdődően a belső kontrollrendszer működtetése tisztázása szükséges, pontosítva a belső szabályzatok összhangját, a jogszabályi változásoknak megfelelően a belső szabályzatok karbantartását.

Összefoglalva megállapítható, hogy a feltárt hiányosságokat, azok kockázatait értékelve intézkedést szükséges tenni a megszüntetésükre.

Főbb megállapítások és javaslatok

Megállapítás	Rangsor	Következtetés	Javaslat	Kockázat/ Hatás	Intézkedést igényel
gazdasági társaság rendelkezik a távhőszolgáltatási tevékenységére vonatkozó üzletszabályzattal	kiemelt	szabályozottság megfelelő	javaslattételi kötelezettség nem merült fel	magas	nem
belső kontrollokat értékelve a kontroll környezet, kontroll tevékenység, információs és kommunikációs rendszer, monitoring rendszerben található hiányosságok 2024. üzleti év vonatkozásában, 2025. és a további üzleti évekre a működtetés tisztázása szükséges	kiemelt	magas, illetve közepes kockázatként lehetett a hiányosságokat értékelni	javaslom a kockázatkezelés alapján a szükséges intézkedéseket megtenni a hiányosságok megszüntetésére, folyamatos egyeztetés a főkönyvi könyvelési adatokkal, kintlévőségek folyamatában történő kezelése, belső szabályzatban meghatározott nyilvántartások vezetése, információáramlások nyomonkövetése, ellenőrzése kialakítása, monitoring rendszer kiépítése, az ellenőrzési nyomvonal szabályzat tükrében A beszámoltatás rendszere a belső ellenőrzés időszaka alatt kialakításra került.	magas	igen
belső kontrollok gyakorlatban történő működtetése nem megfelelően kialakított	kiemelt	nem tettek mindenben eleget a belső szabályzatokban meghatározottaknak	javaslom a belső szabályzatok teljeskörű felülvizsgálatát a kontrollok értékelésével elvégezni, illetve gyakorlatba átültetni tekintettel az ellenőrzési nyomvonal szabályzatban meghatározottakra, a szabályzatok hatályát felülvizsgálni	magas	igen
tulajdonos felé történő negyedéves adatszolgáltatások esetében az összemérés számviteli alapelv érvényesülése nem állapítható meg	kiemelt	adatszolgáltatás információ tartalma nem megfelelő	javaslom a negyedéves adatszolgáltatásokat az összemérés számviteli alapelv figyelembevételével elkészíteni, a szükséges bevétel – költség – ráfordítás tételeket akár időbeli elhatárolás alkalmazásával elszámolni	magas	igen
pénzgazdálkodási jogkörök gyakorlatban történő alkalmazása nem követhető	kiemelt	szabályozottság hiányos	javaslom a pénzgazdálkodási jogkörökön belül a pénzügyi ellenjegyzés, kötelezettség, vállalat, teljesítés igazolás, utalványozás szabályozás belső szabályzatban meghatározottak szerinti alkalmazását, érintettek munkaköri leírása módosítását	magas	igen

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményem a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében korlátozottan megfelelő, kintlévőség kezelés értékelése 2024. év vonatkozásában gyengének volt minősíthető.

Részletes megállapítások:

A Félegyházi Fejlesztési Nonprofit Kft. rendszerellenőrzését a 2025. évi éves belső ellenőrzési tervben a soron kívüli időkeret terhére, valamint a 2026. évi éves ellenőrzési tervben meghatározottak alapján lehetett lefolytatni. A 2025. évre és 2026. I. negyedévre vonatkozó dokumentumok ellenőrzése a 2024. évre vonatkozóan a belső kontroll folyamatok terén tett megállapítások korrekciója ellenőrzésére terjedt ki.

Az ellenőrzéshez rendelkezésemre bocsátották a Félegyházi Fejlesztési Nonprofit Kft. Távhőszolgáltatási Üzletszabályzatát, melynek belső ellenőrzés részére átadott utolsó módosítását 2023. június 6. napon fogadták el.

Az üzletszabályzatban meghatározták a Szolgáltató működését, meghatározták a Szolgáltató kötelezettségeit és jogait, szabályozásra került a Szolgáltató és a Felhasználó szerződéses viszonya, a mérés és elszámolás rendje, valamint a szolgáltatónak a Felhasználóval, a fogyasztóvédelmi hatósággal és a Felhasználók társadalmi érdekképviselői szervezeteivel való együttműködése rendelkezései.

A társaság főbb adatai, főtevékenysége főbb jellemzői

Félegyházi Fejlesztési Nonprofit Kft.

Székhely: 6100 Kiskunfélegyháza, Kossuth u. 1.

A társaság 2009. február 05. napon alakult.

Egyszemélyes korlátozott felelősségű társaság:

Alapító, tulajdonos: Kiskunfélegyháza Város Önkormányzata

Szavazati jog: 100 %

A társaság alapító okiratban meghatározott telephelyei:

6100 Kiskunfélegyháza, Majsai út 21.

6100 Kiskunfélegyháza, Darvas tér 1/A.

6100 Kiskunfélegyháza, Attila utca 5-7.

Engedélyek:

2100/2019.: Távhőtermelői működési engedély

2101/2019.: Távhőszolgáltatói működési engedély

Ellátási területek: Asztalos János u., Darvas tér, Dr. Holló Lajos u., Holló László u.

Az alapító okirat utolsó módosítása: 144/2026.(V.28.) önkormányzati határozat

Főtevékenység: 3530'25 Gőzellátás, légkondicionálás

A társaság tevékenysége

A Szolgáltató alapvető feladata a hőenergia termelése, elosztása, értékesítése, fűtés- és használati melegvíz-szolgáltatás, valamint hőtermelő, hőelosztó, hőszolgáltató és hőfelhasználó berendezések létesítése, fenntartása, javítása és üzemeltetése.

A társaság által végzett tevékenységhez kapcsolódó szerződések típusai:

- fűtési célú
- használati melegvíz-szolgáltatási célú
- egyéb célú szerződések.

A fűtési célú távhőszolgáltatás jellemzői:

A Szolgáltató ebben az esetben azt vállalja, hogy a felhasználó részére folyamatos távhőszolgáltatást nyújt.

A Felhasználónak joga van a lekötött hőtéljesítménynek megfelelően a hőellátás mértékét és egyéb jellemzőit, a fűtési célú hőellátás megkezdését, befejezését, a napok, napszakok szerinti változását a hőközpont üzemeltetőjének közreműködésével meghatározni, illetve szabályozni. Használati melegvíz-szolgáltatási célú távhőszolgáltatás:

a) Vízfelmelegítés-szolgáltatás a 2024. évre megkapott dokumentumok alapján:

amely esetben nem a távhőszolgáltató által rendelkezésre bocsátott közműves ivóvíz felmelegítése történik, hanem azt a Felhasználó biztosítja.

A vízfelmelegítés-szolgáltatáshoz szükséges hő biztosítása - a szükséges karbantartások, hibaelhárítások időtartama kivételével – folyamatos, ha a közműves ivóvíz rendelkezésre áll.

b) Melegvíz-szolgáltatás:

amely esetben a távhőszolgáltató által rendelkezésre bocsátott közműves ivóvíz felmelegítése történik.

A melegvíz szolgáltatás - a szükséges karbantartások kivételével - folyamatos.

A Szolgáltató forróvíz primer hőhordozó közeg felhasználásával, hőközpontok alkalmazásával biztosítja távhőszolgáltatást a Felhasználók részére.

A Szolgáltató a szabályzat értelmében köteles legalább olyan mennyiségű hőenergiát a teljesítési helyre eljuttatni, hogy a méretezési külső léghőmérséklethez tartozó hőtéljesítmény aktuális külső hőfokhoz tartozó arányos része rendelkezésre álljon a Felhasználónál.

A Szolgáltató a távhőt a közszolgáltatási szerződésekben rögzített hőtéljesítménnyel, hőhordozó paraméterekkel, az abban meghatározott időtartamban és módon biztosítja.

A szolgáltatott és felhasznált távhő díjának elszámolása hiteles mennyiségmérés alapján történik.

Elszámolás alapjául szolgáló mérőeszközt a gyártó által megadott, a mérő hitelesítési engedélyében előírt beépítési követelmények betartásával kell beszerezni.

A hőmennyiséget rendszeresen mérik, illetve jegyzik fel a kazánnaplóban. A fűtőmű esetében óránként mérik és naplózzák a mennyiségeket.

A Fogyasztói felhasználói helyeken a leolvasás fűtésszezonban heti gyakorisággal történik, minden héten az első munkanapon.

Szolgáltatás igénybe vevőjénél jelentkező mérőcsere tényét, adatait, bekötési lap alapján az előírt paraméterek alapján lehet engedélyezni, és elvégezni, elvégeztetni.

Meghibásodás esetén hibabejelentő lapot vesznek fel, melyet szintén naplóznak.

Az elszámolás alapját képező melegvíz mérők üzemképes állapotban tartása, hitelesítése, leolvasása a tulajdonos (Szolgáltató, Felhasználó) kötelezettsége.

A Felhasználó/Díjfizető köteles lehetővé tenni a Szolgáltató számára a mérők adatainak leolvasását, továbbá a mérők fenntartásával összefüggő munkálatok elvégzését.

A Felhasználó/Díjfizető tulajdonában lévő költségosztásra szolgáló berendezések fenntartásáról (javításáról, karbantartásáról, cseréjéről) és leolvasásáról a tulajdonos köteles gondoskodni. Ezt havonta teszik meg, mely alapja lesz a számlázásnak. A leolvasott, illetve mért adatokat külön nyilvántartásba fektetik fel, amely jellemzően napló, illetve excel táblázatos nyilvántartás, mely tájékoztatást a belső ellenőrzés részére a 2024. évi dokumentumokhoz kapcsolódóan tette meg az ellenőrzött szerv képviselője.

A Felhasználónál felszerelt hőmennyiség-, és használati melegvíz mérők védelméről és a plombák sértetlenségéről a Felhasználó/Díjfizető gondoskodik.

A lakossági Felhasználónak és a külön kezelt intézménynek nyújtott távhőszolgáltatás díját jogszabály állapítja meg. Jogszabályi előírások alapján történik a távhő támogatás igénylése, elszámolása is.

A számlázás a LIBRA program alkalmazásával történik és kerül át a szolgáltatóhoz a számla csomag, annak érdekében, hogy a jogszabályi előírásoknak megfelelően kerüljön kiállításra/nyomtatásra a közüzemi számla, el tudjanak számolni a rezsicsökkentés összegével. Az egységes közszolgáltatói számlaképről szóló jogszabály előírásainak betartásával kerül a számla/részszámla kiállításra, nyomtatásra. A számlákat általában helyben szokásos módon kézbesítik, illetve távolabbi felhasználó esetében postázzák.

A számlázásnál figyelemmel kell lenni arra, hogy a fűtési alapidíj éves díj, amelyet a felhasználók vagy a díjfizetők az épület, épületrész fűtött légtér fogata vagy a lekötött hőtéljesítmény után fizetnek. A fűtés alapidíját 12 havi egyenlő részletben, havonta előre kell megfizetni a tárgyhónapban a számlán megjelölt fizetési határidőre.

A melegvíz alapidíja mérés szerinti elszámolásnál az elfogyasztott melegvíz mennyisége, nem mért fogyasztás esetén az átlány mennyiség szerint kell megfizetni utólag a tárgyhónapot követő hónapban, a számlán megjelölt fizetési határidőre.

A számla csak a befizetést igazoló bizonylattal (bevételi pénztárbizonylat, átvételi elismervény, pénzügyi egyenlegértékesítő, átvételt igazoló postabélyegző, stb.) együtt tekinthető kiegyenlítettnek.

A számlák fizetési határideje: egyéb megállapodás hiányában a számlán feltüntetett időpont. Téves leolvasás vagy adatrögzítési hiba esetén Felhasználó/Díjfizető kérésére a helyesbítő számlát haladéktalanul elkészítik, helyesbítik.

A Felhasználó vagy Díjfizető díjfizetési kötelezettségének eleget tehet:

- készpénzáttutalási megbízás (csekk) alapján
- áttutalással
- pénztári befizetéssel
- egyéb módon pl. csoportos beszédési megbízással megállapodás alapján.

Felhasználó a távhőszolgáltatás ellenértékét a szerződésben (fizetési megállapodásban) vagy a számlán feltüntetett határidőig köteles kiegyenlíteni. Számla tartozás esetén I. sz. fizetési értesítőt küldenek, ha erre sem történik meg a fizetés abban az esetben II. sz. fizetési felszólítást. A fogyasztó a nyilvántartott folyószámla egyenlegéről a havi számlában kötelezően tájékoztatást kap.

Lehetőség van részletfizetési kérelem benyújtására a Szolgáltató által meghatározott nyomtatvány alkalmazásával. Maximum 6 havi részletfizetés, minimum 10.000 Ft engedélyezhető.

Ha ebben az esetben sem történik meg a fizetés végrehajtási eljárás indítható, illetve ki lehet kötni a szolgáltatásból a Felhasználót.

Késedelmi kamat nem kerül felszámításra a késedelmes fizetések esetében, a végrehajtás költségei kerülnek továbbhárításra.

Fogyasztói adatváltozás esetében „Fogyasztói adatváltozás bejelentő lap” kerül felvételre, melyben bejelentésre kerülnek a régi és az új Felhasználói adatok is. Ennek nyilvántartását az ügyfélszolgálat munkatársai végzik.

A Szolgáltató a felhasználók megfelelő tájékoztatása érdekében, valamint a szolgáltatással kapcsolatos igények fogadására, kielégítésére, a reklamációk, észrevételek intézésére ügyfélszolgálatot és hibabejelentő helyet, a szolgáltatás ellenértékének beszédésére pénztárt működtet.

Az ügyfélszolgálati tevékenység magában foglalja mindazon ügyek intézését, amelyek a Felhasználói/Díjfizetői szolgáltatói jogviszony létrejöttét, hatályát és megszűnését érintik, így többek között:

- szerződéskötési és - módosítási igények ügyintézése,
- ügyfélszolgálati pénztár működtetése,
- felhasználási helyek, valamint az elszámoló mérők alapadatainak és változásainak nyilvántartása,
- Felhasználók/Díjfizetők adatainak és azok változásainak nyilvántartása, valamint a változás bejelentésével kapcsolatos feladatok ellátása,
- elszámoló mérőkkel kapcsolatos ügyek intézése (mérőállás leolvasása, csere, mérő pontossági vizsgálatának kezdeményezése stb.),
- követeléskezelési tevékenység ellátása,
- szabálytalan vételezés, illetve tartozás esetén a szolgáltatás felfüggesztésének kezdeményezése,
- együttműködés a fogyasztóvédelmi hatósággal és a felhasználói érdekképviselletekkel,
- Felhasználók/Díjfizetők tájékoztatása a szociális és egyéb támogatások igényléséről, az adósságkezelési programokról,
- szolgáltatással kapcsolatos hibák, panaszok fogadása
- tájékoztatás a szolgáltatási árakról, díjtételekről, az elszámolási módokról, a számlázás és a díjfizetés rendjéről,
- Felhasználók/Díjfizetők tájékoztatása a követelések és befizetések egyenlegéről,
- Felhasználók/Díjfizetők tájékoztatása a távhőszolgáltatást érintő jogszabályokról és ezek összefüggéseiről,
- Felhasználók/Díjfizetők tájékoztatása a jogorvoslati lehetőségekről.

A hibabejelentés történhet szóban és írásban. Mindkét esetben javítási munkalapot vesznek fel a bejelentés adatairól és a hiba jellegéről, melyet naplóznak a javítási munkalap sorszáma szerint.

A bejelentett hibát haladéktalanul, de 24 órán belül elhárítják.

A 2023. évi XXV. törvény a panaszokról, közérdekű bejelentésekről, valamint a visszaélések bejelentésével összefüggő szabályokról jogszabályban meghatározottak szerint minősíthető Panaszbejelentés tételi lehetőség is biztosított. A kapott tájékoztatás szerint a vizsgált időszak tekintetében ilyen jellegű panasz nem érkezett.

Szabályozottság ellenőrzése

Belső ellenőrzés részére átadott belső szabályzatok:

- Ajándékok elfogadása szabályzata – hatálya: 2021. január 1.
- Árképzési szabályzat – hatálya: 2024. január 1.
- Belső kontroll kézikönyv – hatálya: 2024. április 1.
- Bejelentővonal szabályzat – hatálya: 2023. július 25.
- Beszerzési szabályzat – hatálya: 2020. szeptember 1.
- Eszköz – forrás értékelési szabályzat – hatálya: 2020. május 22.
- Etikai kódex – hatálya: 2021. január 1.
- Felelősségi jogkörök szabályzata – hatálya: 2020. április 1.
- Gazdálkodási szabályzat – hatálya: 2020. április 1.
- Gépjármű használati szabályzat – hatálya: 2020. február 1.
- Integrált kockázatkezelési eljárásrend – hatálya: 2024. április 1.
- Integrált kockázatkezelési szabályzat – hatálya: 2024. április 1.

- Integrált kockázatkezelési utasítás – hatálya: 2024. április 1.
- Javadalmazási szabályzat – hatálya: 2022. január 17.
- Kockázatkezelési utasítás – hatálya: 2024. április 1.
- Követelés kezelési szabályzat – hatálya: 2021. január 1.
- Leltár készítési szabályzat – hatálya: 2018. március 20.
- Munkaügyi szabályzat – hatálya: 2019. augusztus 1.
- Munkavállalók juttatásai szabályzat – hatálya: 2020. január 8.
- Önköltségszámítási szabályzat – hatálya: 2019. augusztus 1.
- Panaszkezelési szabályzat – hatálya: 2023. július 25.
- Pénzkezelési szabályzat – hatálya: utolsó módosítás 2020. május 22.
- Számlarend – hatálya: 2022. január 1.
- Számviteli politika – hatálya: utolsó módosítás: 2022. január 1.
- Szervezeti integritást sértő események szabályzata – hatálya: 2024. április 1.
- Telefonhasználati szabályzat – hatálya: 2020. március 31.
- Szervezeti és Működési Szabályzat – hatálya: 2025. június 27., módosítása: 2026. március 26.
- Ellenőrzési nyomvonal szabályzat – hatálya: 2025. december 1.

A belső szabályzatokban foglaltakat értékelve megállapítható volt, hogy a belső kontrollokat érintő területeken végezték el a szabályzatok felülvizsgálatát 2024-es üzleti évet érintően. 2025. évre ellenőrzési nyomvonal szabályzat került kiadásra, illetve a Szervezeti és Működési Szabályzat került összeállításra.

A számviteli területet érintő és az egyéb szabályozottság terén, amely az alábbiakban felsorolt szabályzatok, nem végezték el a szabályzatok folyamatos felülvizsgálat, nem bocsátották a belső ellenőrzés részére.

A számviteli szabályzatok felülvizsgálata a 2000. évi C. törvény a számvitelről előírása értelmében évente szükséges. Erre vonatkozó dokumentum nem került átadásra a belső ellenőrzés részére.

Az alábbi szabályzatok karbantartását szükséges/javasolt elvégezni:

- Számviteli politika
- Számlarend
- Eszköz/forrás értékelési szabályzat
- Önköltségszámítási szabályzat
- Pénzkezelési szabályzat
- Leltározási- leltárkészítési szabályzat
- Ajándékok elfogadása szabályzata
- Felelősségi jogkörök szabályzata
- Gazdálkodási szabályzat
- Gépjármű használati szabályzat
- Javadalmazási szabályzat
- Munkaügyi szabályzat
- Munkavállalók juttatásai szabályzat
- Telefonhasználati szabályzat
- Beszerzési szabályzat
- Követelés kezelési szabályzat
- Szervezeti integritást sértő események kezelése szabályzata
- Panaszkezelési szabályzat
- Integrált kockázatkezelés szabályzata – eljárásrend az Ellenőrzési nyomvonal szabályzat tükrében

Belső kontrollok értékelése: a 2025. december 1-től az ellenőrzési nyomvonal szabályzat összeállítása tükrében javasolt dönteni a belső kontrollrendszer működtetéséről, annak a meglévő szabályzatokkal való összhangjáról.

A társaság rendelkezik belső kontroll kézikönyvvel és a belső kontrollokat érintő belső szabályzatokkal.

Összeállításra kerültek a társaság főbb folyamataira és a kapcsolódó részfolyamatokra az ellenőrzési nyomvonalak. Az ellenőrzési nyomvonalak, az integrált kockázatkezelés dokumentumai a főbb folyamatokat és részfolyamatokat érintően is kialakításra kerültek. Az ellenőrzési nyomvonalak felülvizsgálata keretében további folyamatokkal kiegészítésre kerültek, illetve új szabályzat került megalkotásra, melyből nem állapítható meg a belsőkontroll rendszert érintően rendelkezésre álló szabályzatokkal való kapcsolat. Javasolom a belső kontrollrendszer működtetés szintje meghatározását, az ellenőrzési nyomvonal szabályzat és az integrált kockázatkezelés kapcsolatát meghatározni, a további belső kontrollrendszer érintő szabályzatok hatálya rendezését.

Kontrolleljárások értékelése

A belső ellenőrzés bekérte a társaság üzleti tervét 2024. – 2025. – 2026. üzleti évekre. A társaságtól kapott tájékoztatás alapján 2024. évet érintően üzleti tervet ugyan készítettek, de azt sem a felügyelőbizottság, sem a tulajdonos részére nem küldték meg. 2026. évtől az üzleti terv szöveges és számszaki részből tevődik össze, melyet a tulajdonos önkormányzat részére megküldenek.

A 2024-es üzleti év dokumentumainak ellenőrzése során az előzetesen készített tervezetben foglaltak alapján a belső ellenőrzés felhívta a figyelmet az üzleti tervezés társaságnál betöltött szerepére, mely szerint: a kontrollok megfelelő működtetéséhez elengedhetetlen az üzleti tervezés, amely mind az induló, mind a működő cég esetében is kiindulópontja egy-egy gazdasági évnek. Egy jó üzleti terv részletesen bemutatja a vállalkozás célját, a megtett utat és a várható eredményeket. Nemcsak a vállalkozás belső működéséhez nyújt támpontot, a tulajdonos tájékoztatásának egyik legfőbb eszköze. A jól felépített üzleti tervben fontos, hogy világos, mérhető célokat határozzanak meg, ugyanakkor ne rejtse el a gyengeségeket és a lehetséges kockázatokat sem. Egy vállalkozás számára kulcsfontosságú, hogy reálisan lássa saját helyzetét, hiszen ez segít abban, hogy a megfelelő döntéseket hozza meg.

Az üzleti terv elkészítése nem egy egyszeri feladat. Szükséges az évente történő frissítés, hogy a tulajdonos és a menedzsment is mindig naprakész információkkal rendelkezzen a vállalkozás jövőjét illetően, amely a Fejlesztési Kft-nél abból a szempontból is kiemelt, hogy közpénzzel gazdálkodó köztulajdonban álló gazdasági társaság.

Az üzleti terv akkor tölti be a funkcióját, ha nem egy statikus dokumentum, hanem egy élő, folyamatosan alakuló útmutató. Éppen ezért fontos a tervek folyamatos ellenőrzése és szükség esetén módosítása vagy frissítése a vállalkozás működése során. Ebben (is) segítheti a vállalkozásokat a megfelelő kontrolling rendszer, ami magában foglalja a pénzügyi jelentések rendszeres elemzését, a teljesítménymutatók monitorozását és az eltérések azonosítását a tervekhez képest. A kontrollok segítenek abban, hogy a vállalkozások gyorsan tudjanak reagálni a piaci változásokra, optimalizálni az erőforrás-kihasználtságot és javítani a döntéshozatali folyamatokat.

A tulajdonos önkormányzat részéről a köztulajdonban álló gazdasági társaságok rendszeres beszámoltatása (negyedévente) 2025. II. félévtől, illetve 2026. évtől folyamatában megtörténik negyedéves gyakorisággal.

Az adatszolgáltatáshoz kapcsolódóan javasolt, hogy a negyedéves adatszolgáltatások tartalmazzák az adott tárgynegyedévre történő bevétel – költség/ráfordítás adatokat a számviteli törvény összemérés alapelveinek megfelelően.

Amennyiben pl. a közmű szolgáltatók jelentős késedelemmel küldik meg a bizonylatukat, javasolom a terv adatok alapján figyelembe venni a tárgynegyedévre vonatkozó költségeket időbeli elhatárolás elszámolása mellett, ugyanezen metódus alapján az időarányosan meghatározható adókat. Ugyanez vonatkozik a bevételek esetében az árbevételek és a támogatások előírására is.

Gázmotor működtetésre vonatkozóan tehető belső ellenőri megállapítás a társaság korábbi vezetésétől kapott tájékoztatás alapján:

Az ügyvezetőtől kapott tájékoztatás szerint a gázmotor beépítése a rendszerbe a hőtermelés igénybevétele terén jelent biztonságot a társaság és ezzel együtt a szolgáltatás teljesítése számára, esetleges kazán meghibásodás, leállás esetében gyors reagálást tesz lehetővé, biztosítva a folyamatos hőellátást.

A gázmotor tulajdonosa a MAVIR Magyar Villamosenergia-ipari Átviteli Rendszerirányító Zrt.-től kapott tájékoztatás figyelembevételével működteti a gázmotort. Amennyiben igény merül fel az áramtermelésre bekapcsolja a gázmotort, amikor nincs nem működteti.

Kértem számításokat a gázmotor energiatermelés hatékonyságára és a kazán által termelt hőenergia hatékonyságára, költség kihatásaira. Erre vonatkozóan számítást nem készítenek.

A belső ellenőrzés rendszernek tekintette azokat az input folyamatokat, erőforrásokat, amelyeket a rendszer a folyamatok, műveletek végrehajtása során felhasznál. A rendszer ez alapján felhasználja az erőforrásokat, hogy megvalósítsa azokat a folyamatokat, amelyek célja, hogy tevékenységek sorozatával vagy információszolgáltatással szolgálják a végtermék, szolgáltatás létrejöttét, és a rendszer szabályszerű, szabályozott, eredményes, gazdaságos hatékony működését.

Ennek keretében, illetve ennek értékeléséhez került bekérésre a távhő szolgáltatási tevékenységhez kapcsolódó főkönyvi nyilvántartásokat alátámasztó analitikus dokumentumok. A hatósági adatszolgáltatási adatokból készítették táblázatos formában analitikus dokumentumot a belső ellenőrzés részére, amely adatok a főkönyvi adatokat teljeskörűen nem támasztották alá, illetve nehezen voltak egyeztetethetők a 2024-es üzleti évet érintően.

2025. évet érintően az éves beszámoltatás keretében készített az ügyvezető a főkönyvi nyilvántartási adatokkal is egyeztethető a bevétel – költség – eredmény kimutatást.

A Társaság vezetése a vizsgált időszakban határidőben és folyamatában teljesítette a kötelező adatszolgáltatásokat.

Alapvetően a Társaság a hatósági adatszolgáltatásokat tartja szemelőtt elsődlegesen természetesen teljesen jogosan, a főkönyvi könyvelés pedig a számviteli előírásokat és a két rendszer közötti párhuzamba állítás nem történt meg teljeskörűen, illetve nem végeztek folyamatos egyeztetést. Ez a 2024-es üzleti évet érintően volt leginkább jellemző.

Ahhoz, hogy mindenki számára és a tulajdonos számára is egyértelmű és megbízható adatok álljanak folyamatában – évközből is – rendelkezésre született meg a döntés a köztulajdonban álló gazdasági társaságok rendszeres beszámoltatásáról a tulajdonos önkormányzat részéről. Ez abban az esetben lesz hatékony, ha az adatszolgáltatásokat a számviteli törvény összemérés alapelve szemelőtt tartásával készítik el.

A belső ellenőrzés részére történő adatok átadása során az információs és kommunikációs területen az információ áramlás vonatkozásában voltak fennakadások, nem megfelelő dokumentumok, illetve a vállalt határidőhöz képest jelentős késéssel kerültek átadásra 2024-es üzleti év értékelését érintően.

A belső ellenőrzés is annak érdekében került felfüggesztésre, hogy a beszámolóhoz kapcsolódó adatok egyeztetését követően, az egyeztetett adatok alapján kerüljenek a belső kontrollok értékelésre a 2024-es üzleti évet érintően.

A belső ellenőrzéshez rendelkezésre bocsátott adatok alapján nem lehet kijelenteni, hogy akár a mennyiségi, akár a főkönyvi adatok nem helytállóak, azt lehetett megállapítani, hogy nem megfelelő, nem hatékony a belső kontrollok működése, az információs rendszert érintő hiányosságok is ezt támasztották alá.

A belső ellenőrzés során megállapítható volt, hogy a beérkező számlák adatainak az egyeztetése a hatósági, statisztikai adatszolgáltatás teljesítése érdekében kerül elsődlegesen ellenőrzésre. Az ellenőrzést követően kerülnek átadásra a könyvelés részére. A belső ellenőrzés az évközben történő folyamatos főkönyvi könyveléssel történő egyeztetést nem tudta megállapítani, amely egyeztetés a továbbiakban a beszámoltatás eredményeként rendeződik.

Megelőző kontrollok ellenőrzése megállapítása:

- rendelkeznek ellenőrzési nyomvonalakkal a főfolyamatok és részfolyamatok felmérése megtörtént, 2025. december 1-től kiegészítésre kerültek az ellenőrzési nyomvonalak, illetve új szabályozás került kialakításra.

A gyakorlatban a pénzgazdálkodási jogkörök folyamata nem volt követhető. Az eszközök védelme keretében megállapítást nem tettem, a leltározási tevékenységnek eleget tettek. *Javaslom a pénzgazdálkodási jogkörök keretében a pénzügyi ellenjegyzés, kötelezettségvállalás, teljesítés igazolás és utalványozás rendjének, megbízottak részére történő belső szabályzatban meghatározottaknak megfelelő alkalmazását, az érintettek munkaköri leírásai módosítását. A belső ellenőrzés az ügyvezető által felvetettekhez kapcsolódóan, tisztában van azzal, hogy a Társaság nem költségvetési szerv, viszont köztulajdonban álló gazdasági társaság, amely közpénzzel gazdálkodik, amely felveti a szigorú gazdálkodás, pénzügyi elszámolás és a belső kontroll folyamatok alkalmazását. Ezt támasztja alá, hogy a 2025. december 1-től hatályos ellenőrzési nyomvonal belső szabályzat is tartalmazza az erre vonatkozó rendelkezéseket.*

Feltáró kontrollok ellenőrzése megállapításai:

- mivel a pénzgazdálkodási jogkörök folyamata nem követhető, így a feltáró kontrollok működése terén teljes bizonyosságot nem lehetett adni annak meglétéről

Helyrehozó kontrollok ellenőrzése megállapítása:

- helyrehozó kontroll eredményességét a 2026. évtől folyamatában kialakított beszámoltatás tapasztalatai alapján lesz lehetőség megállapítani. A tevékenységenkénti bevétel – költség – eredmény elszámolás a 2025-ös üzleti évre vonatkozóan elkészült.

A belső kontrollok működtetése megfelelősége a belsőkontroll rendszer területén 2025. december 1-től hatályos ellenőrzési nyomvonal szabályzat hatálybalépítése alapján egyértelműen nem állapítható meg. Legalább egy üzleti év tapasztalata alapján lehet meghatározni annak hatékonyságát. Miként a szolgáltatókkal kötött szerződések azok személyében történő változások, az egyes szerződések teljesülése mikéntje utólagosan, az

egyes üzleti év értékelése keretében határozható meg. Az egyes „gázévek” szolgáltatói:
2023/2024 gázév: MVM Energiaszolgáltató
2024/2025 gázév: E2 Hungary Zrt.
2025/2026 gázév: E2 Hungary Zrt.
2026/2027 gázév: MVM Next Energiaszolgáltató
(gázév: tárgyév október 1-től – következő év október 1-ig tart)

Az egyes „gázévek-re” megkötött szerződésben a lekötött mennyiség mind negatív, mind pozitív irányba történő 20 %-ot meghaladó eltérése esetében keletkezne plusz fizetési kötelezettség.

A kapott tájékoztatás szerint az éves tapasztalati számok alapján határozták meg a lekötött mennyiséget mind a társaság vonatkozásában mind a csoporthoz tartozók esetében is. A versenyeztetés a Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatal által a gázárak képzésére kiírt tender alapján került meghirdetésre.

A kereskedői árres került versenyeztetésre, amelyre az E2 Hungary Zrt. szolgáltató adta a legkedvezőbb árat, így kötötték meg a szerződést 2024. áprilisában az E2 Hungary Zrt. szolgáltatóval. Ezen számítás alátámasztásához kockázat értékelésre vonatkozó dokumentum nem került átadásra a belső ellenőrzés részére. A 2024. évre és a további évekre a hatályos kockázatértékelésre vonatkozó belső szabályozás alapján ennek szükségessége felmerül.

Ezt támasztja alá a továbbiakban a 2025. decemberétől hatályos belső ellenőrzési nyomvonal szabályzat is kiemeli az ellenőrzési pontok, ellenőrzési folyamatok szükségességét, amely biztosítja a kontrollok hatékony működtetését, annak megfelelése biztosítja annak értékelését, hogy az esetlegesen tapasztalható pazarlás, veszélyforrás feltárására kerüljön.

Javaslom a belső ellenőrzési nyomvonal szabályzatban meghatározott szabályozottságot a gyakorlatban is alkalmazni, a társaság eredményes, hatékony, gazdaságos tevékenysége mérése érdekében. A kontrollok folyamatában történő alkalmazása lehetővé teszi a folyamatos információ szolgáltatást a tevékenység eredményéről, a gazdaságosság, hatékonyság méréséről, információt nyújthat egy esetlegesen felmerülő beavatkozást igénylő területekről.

A rendszer ellenőrzés kiterjedt a 2024. évi beszámolót alátámasztó leltározási tevékenység dokumentumainak az ellenőrzésére.

A befektetett eszközöket érintően a leltározási tevékenységet végrehajtották. A dokumentumok rendelkezésre álltak.

2024. december 31-i fordulónapra vonatkozó befektetett eszköz leltározás leltározási körzeteit az alábbiakban határozták meg:

- Ipari park (6100 Kiskunfélegyháza, Majsai u. 21.) műszaki gép berendezés, egyéb gép berendezés leltározása
- Távhőszolgáltató (6100 Kiskunfélegyháza, Darvas tér 1/a.) – Petőfi fűtőmű műszaki gép berendezés leltározása
- Távhőszolgáltató (6100 Kiskunfélegyháza, Attila u. 5-7.) – Attila utca műszaki gép berendezés leltározása
- Távhőszolgáltató egyéb gép berendezés leltározása

Leltározás fordulónapja: 2024. december 31.

Leltár felvétel időpontja: 2024. december 30.

Leltár eltérés nem került meghatározásra. Megállapítást nem tettem.

A kintlévőségek dokumentumainak ellenőrzése:

2024. évre vonatkozóan a belső ellenőrzés részére rendelkezésre bocsátott dokumentumok alapján tehető megállapítások

A fűtési alapidíj éves díj, amelyet a felhasználók vagy a díjfizetők az épület, épületrész fűtött légtérfogata vagy a lekötött hőtéljesítmény után fizetnek. A fűtés alapidíját 12 havi egyenlő részletben, havonta előre kell megfizetni a tárgyhónapban a számlán megjelölt határidőre.

A határidőben meg nem fizetett díjak, mint kintlévőségek kezelése a követeléskezelési szabályzat alapján történik.

A lejárt határidejű, ki nem egyenlített közületi tartozások behajtásának a rendje:

Kéthavonta határidős folyószámla kivonatot készítenek a tartozók kiszűrésére. Amennyiben a felhasználó/díjfizető a fizetési kötelezettségét a számla szerinti, vagy a fizetésre szóló egyéb megállapodásban meghatározott fizetési határidő elteltéig nem teljesíti, úgy fizetési felszólítás kerül kiküldésre. – ehhez olyan nyilvántartás vezetés szükséges kialakítani, amelyből az információk folyamatában rendelkezésre állnak.

Fizetési felszólítás kerül kiküldésre minden olyan felhasználó/díjfizető részére, aki rendelkezik 2 darab lejárt esedékességű számlával. 8 nap áll rendelkezésre a tartozás rendezésére.

Ezt követően amennyiben nem történt megfizetés, vagy rendelkezik 3 darab lejárt esedékességű számlával, térivevényes fizetési felszólítást küldenek. Ebben az esetben is 8 nap áll rendelkezésre a tartozás rendezésére.

Ha a Címzett az átvételt megtagadja, akkor beáll a kézbesítési vélelem.

A tartozás 50.000 Ft-ot meghaladja, és a tartozás több mint 60 napja fennáll, akkor a Társaság kezdeményezi a fizetési meghagyásos eljárás megindítását, melynek költsége a díjfizetőt/felhasználót terheli, mely egyéni elbírálás alapján történik.

A szóban kapott tájékoztatás alapján a 2024. december 31. napon fennálló kintlévőségeket érintően nem merült fel fizetési meghagyásos eljárás megindítása szüksége.

A követeléskezelési szabályzat II. fejezet tartalmazza a lakossági ügyfelek részére végzett szolgáltatásokkal kapcsolatos követelések érvényesítése érdekében alkalmazott eljárásrendet.

Kéthavonta határidős folyószámla kivonat készül a tartozók kiszűrése érdekében. Amennyiben az kerül megállapításra, hogy 2 darab számlát érintően lejárt tartozás áll fenn, fizetési felszólítás kerül kiküldésre. Ebben az esetben is olyan nyilvántartást kell vezetni folyamatában, amelyből a szükséges információk rendelkezésre állnak.

Térivevényes fizetési felszólítás 3 darab lejárt esedékességű számlát követően kerül kiküldésre. Az át nem vett fizetési felszólítás esetében ebben az esetben is kézbesítési vélelem kerül megállapításra.

Az 50.000 Ft-ot meghaladó és több mint 60 napja fennálló tartozás behajtása iránt fizetési meghagyásos eljárás megindítását kezdeményezik, egyéni elbírálás mellett.

A felmerült költségek a fogyasztót terhelik, illetve a díjtartozás rendezéséig a melegvíz szolgáltatás megszüntethető.

A Társaságtól kapott tájékoztatás alapján a szolgáltatás felfüggesztésére, megszüntetésére nem került sor az eltelt időszak alatt.

A belső ellenőrzés kezdő időpontjában, azt követően több alkalommal is kértem be kintlévőség listát a kintlévőségek behajtására tett intézkedések ellenőrzéséhez.

A társaság megbízott pénzügyi vezetőjétől több alkalommal kértem és kaptam dokumentumokat a kintlévőségekre vonatkozóan, amelyek az alábbi táblázatban lévő adatokat tartalmazzák.

Az utolsó lista, amelyet kértem 2024. december 31-i mérleg fordulónapon fennálló kintlévőségek vonatkozásában 2025. június 16-án ügyvezetői, cégvezető, pénzügyi vezetői egyeztetés alkalmával történt, mivel a 2025. március 20-i dátummal lekért belső ellenőrzésnek átadott, a 2025. március 27-i dátummal lekért kintlévőség lista, mely a könyvelő iroda részére került megküldésre, a 2025. június 13-án belső ellenőrzésnek megküldött listák adatai eltértek a főkönyvi kivonatban kimutatott kintlévőség adatoktól. Az eltérés okára választ senkitől nem kaptam.

2025. június 17-én a 2025. április 30. napra vonatkozó listát kaptam. 2024. december 31-i fordulónapra kintlévőség listát, amely analitika egyező a főkönyvi könyvelési adatokkal nem tudtak a rendelkezésemre bocsátani, amely alapját képezi a kintlévőségek behajtására tett intézkedéseknek. A kintlévőségek behajtására tett intézkedésekre vonatkozó kimutatást sem adtak át a belső ellenőrzés részére, amelyből a belső szabályzatban meghatározott eljárásrend szerinti intézkedések megtétele ellenőrizhető.

A 2025. április 30. napra és a korábbi időszakokra, időpontokra megküldött listák alapján sem lehet megállapítani a kintlévőségekre tett intézkedéseket. A belső szabályzatban meghatározott nyilvántartást nem vezetik, a nyilvántartás a belső ellenőrzés részére nem került átadásra.

Követelés lejárata	2024. december 31. napon fennálló követelés összege 2025. március 20. napon lekért adatok alapján (Ft)	2024. december 31. napon fennálló követelés összege 2025. március 27. napon lekért adatok alapján (Ft)	2025. február 28. napon fennálló követelés összege (Ft)
határidőn belüli	15 285 117	0	0
1-30 napon belüli lejárat	599 967	599.967	1 182 311
31-60 napon belüli lejárat	679 530	1 135 871	334 010
61-90 napon belüli lejárat	364 693	482 136	2 533 261
91-180 napon belüli lejárat	2 265 918	2 180 432	214 150
181-360 napon belüli lejárat	324 950	331 450	2 674 377
360 napon túli lejárat	-124 997	1 540 622	1 661 135
Összesen	19 395 178	6 270 478	3 532 722

A táblázat adataiból látható, hogy a 2025. március 27. napon lekért lista, illetve a 2025. február 28. napon fennálló követelések állománya nem tartalmazza a határidőn belüli számlák adatait, illetve túlfizetés mutatkozik a 360 napon túli tételeknél, amelynek okára szintén nem kaptam választ.

A 2025. június 13. napon megküldött 2024. december 31-i kintlévőség lista korosított adatokat nem tartalmaz, így a táblázatba nem kerülhetett felvezetésre.

A fentiekben leírt ellentmondásból adódóan a kintlévőség analitikus nyilvántartásából pontos adatot az egyes felhasználókkal/díjfizetőkkel kapcsolatos tartozás/túlfizetés összegére nem lehet megállapítani, ugyanis a lista szerinti „túlfizetések – K egyenleg” tartalmának értékeléséhez válasz nem érkezett, nem kerültek elszámolásra a tartozásokkal szemben, illetve az sem állapítható meg, hogy elszámolhatók-e.

A 2025. február 28-i kintlévőség adat nem tartalmaz határidőn belüli kintlévőséget, illetve a 360 napon túli lejáratú követelés a 2025. március 20. napon lekért és a 2025. március 27. napon lekért adatokhoz viszonyítva jelentősen eltér, ami a két lista összevetése alapján számszakilag sem lehetséges.

Bekértem a főkönyvi nyilvántartásban kimutatott csoportos értékvesztés elszámolást. Ekkor derült ki, hogy a belső ellenőrzés részére nem az a kintlévőség lista került átadásra, amely a főkönyvi könyvelés részére.

A belső ellenőrzéshez átadott kintlévőségek kimutatásában, amely 2025. március 20. napon kelt 19.395.178 Ft, a főkönyvi könyvelésre átadott listában 2025. március 27. napon kelt, 6.270.478 Ft a kintlévőség állománya, amely nem tartalmazza a nem lejárt követelések adatait. Ha összevetjük a korosított adatokat a két lista között jelentős eltérések mutatkoznak. A Libra adatállománya és a főkönyvi könyvelés adatállománya közötti eltérés a belső ellenőrzés részéről nem tisztázható a megfelelő dokumentumok hiányában, az eltérések tisztázásához megfelelő választ a kérdéseimre nem kaptam.

A kintlévőség adatokban, minden alkalommal más adattartalmat tartalmazó kintlévőségekben lévő jelentős eltéréseket kiemelt kockázati tényezőként lehet értékelni. Nem megfelelőek a kontroll folyamatok és az információs rendszer, monitoring rendszer működtetése sem megfelelő.

A könyvelő iroda által rendelkezésre bocsátott adatállományból lekérve a kintlévőségek listáját megállapítható volt, hogy egy társasággal szemben számoltak el értékvesztést, amely az ER-FANTEAM Kft., aki 2019. júniusától nem fizeti az Ipari Parkkal kapcsolatosan szolgáltatási díjat.

A Társaság vezetése 2025. május 13-án fizetési meghagyásos eljárást indított a követelés behajtására, amely 2025. augusztus 18-án került végrehajtási szakba. A végrehajtási eljárás eredményeként a Társaság megfizette a tartozását, a befolyt összeg 6.340.285 Ft, megfizetés időpontja 2026. június 3.

A kintlévőségek behajtására tett intézkedéseket érintő dokumentumokból a 2025. április 30. fordulónapot meghatározva 2025. május 27. napon postázott 8 napon belüli megfizetésre felszólító értesítő leveleket küldték meg a részemre, amelyben 1 vagy 2 számla tartozás, illetve lényeges több számla tartozásokat is tartalmazott.

A belső ellenőrzéshez kintlévőségek nyilvántartásához 2025. március 19. napon lekért listát, fordulónap 2025. március 31., illetve 2025. május 26. napon lekért, 2025. május 31. fordulónapot megjelölve listát bocsátottak rendelkezésre, amelyben kézzel szerepelnek rajta feljegyzések, amelyből azonban a behajtásra tett intézkedésekre vonatkozóan megállapítás nem tehető. Arra vonatkozóan nem kaptam információt és dokumentumot, hogy a kiküldött értesítő levelek eredményeként, mikor – milyen összegek érkeznek be.

2024. évet érintően azt lehetett megállapítani, hogy nem rendelkeznek a belső szabályzatban meghatározott kintlévőségek nyilvántartásával, nem vezetik a kintlévőségek behajtására tett intézkedések nyilvántartását.

Belső ellenőrzés módszereivel, kontrollokkal a rendelkezésre bocsátott dokumentumokból nem lehetett megállapítani, milyen gyakorisággal, milyen intézkedéseket tettek meg a követelések behajtására.

2025. évre rendelkezésre bocsátott kintlévőségekre vonatkozó dokumentumok alapján tehető megállapítások

A belső ellenőrzés által a kintlévőségekkel, illetve a Társaság 2024. évre vonatkozó dokumentumai alapján tett megállapításokkal kapcsolatban személyes egyeztetések is történtek, amely során több területet érintően is pontosítási javaslatok kerültek meghatározásra, illetve további dokumentumok átadását vállalta a Társaság vezetése. A Társaság vezetésben azonban változás történt, amely alapján került sor a 2026. évi éves belső ellenőrzési tervben a belső kontrollrendszert érintő kontrollpontokat érintő változások felmérése miatti belső ellenőrzés meghatározására.

A 2025. évre rendelkezésre bocsátott dokumentumok alapján megállapítható volt, hogy rendelkeznek, és mint az új ügyvezetőtől kapott tájékoztatás szerint a korábbi évekre vonatkozóan is rendelkeztek a kintlévőségekre vonatkozóan nyilvántartással. A 2025. december 31-i és a 2026. április 30-i fordulónapra vonatkozó nyilvántartás tartalmazza a kintlévőségek megállapításához a belső szabályzatokban meghatározott adatokat. A 2025. december 31-i főkönyvi kivonat adatahoz viszonyítva a csoportos értékvesztés és a nyilvántartás adatai összeegyeztethetők voltak, azonban összegükben 2025. december 31. fordulónapon nem egyeztek meg. Az eltérés 30 E Ft nagyságrendű, amely nem jelentős.

A 2025. december 31-i fordulónapra vonatkozó adatok esetében a főkönyvi könyvelésben 312-1 Greenergy-Power Kft. elnevezésű főkönyvi egyenleg megegyezik a kintlévőség kimutatásban lévő egyenleggel.

A 312 vevők (távhő) elnevezésű számla főkönyvi egyenlege 7.856.427 Ft, a kintlévőség nyilvántartásban a Greenergy-Power Kft-n felüli kintlévőség 7.881.427 Ft.

Az eltérés 25.000 Ft.

A további kintlévőségekhez kimutatást 2025. december 31. napra vonatkozóan nem bocsátották rendelkezésre.

A kintlévőségek értékelése a kapott tájékoztatás és dokumentumok, nyilvántartások alapján két havonta történik. Ebből adódóan az önkormányzat részére történő adatszolgáltatáshoz a távhőre vonatkozó kintlévőségre vonatkozó listát nem csatoltak. 2026. március 31. napra vonatkozóan is rendelkeznek kintlévőség kimutatással, azonban az a főkönyvi adatokhoz viszonyítva eltérést mutat, a kapott tájékoztatás szerint a fenti indok alapján. Javasolt megteremteni az összhangot az adatszolgáltatás és a kintlévőségek értékelése, nyilvántartása között, annál is inkább, mivel a belső kontrollokra vonatkozó belső szabályzatban meghatározottak folyamatos feladatot határoznak meg.

A belsőkontrollrendszer értékeléséhez 2024. évre vonatkozóan végzett a belső ellenőrzés gazdasági eseményekre vonatkozó ellenőrzést a főkönyvi kivonat adatai alapján szűrőpróbaszerűen kiválasztott dokumentumok ellenőrzésén keresztül:

Az alábbi tételek kerültek kiválasztásra, melyhez a dokumentumokat a Társaság a belső ellenőrzés részére megküldte. A kiválasztott tételek a távhőszolgáltatási tevékenységhez kapcsolódtak, mint vezetékes gázdíj, teljesítménydíj, forgalmi díj, biztonsági készletezési díj, jövedéki adó, sikerdíj, hőenergia értékesítés beszerzés, karbantartás, tanácsadás, áramdíj, vízdíj.

Beérkező számlák könyvelési azonosító szám szerint:

- A2024/000322; 401; 465; 527; 528; 324; 325; 331; 87; 538; 88; 190; 466; 168; 531; 545; 79; 447; 197; 283; 505; 540; 188; 380; 542; 27; 95; 272; 495; 138; 37; 555; 261; 445; 524

Kimenő számlák:

- belső azonosítószám szerint: a2024/090217, 090218; 090007, mint típus számlák. A kimenő számlák adatai a könyvelő program állománya alapján egyeztetethetők voltak.

A bekért dokumentumok a főkönyvi könyvelésben a számviteli szabályoknak megfelelően kerültek rögzítésre. Megállapítást nem tettem.

A 2025. május 29. napon összeállított főkönyvi kivonatok főbb adatai, és a szűrőpróbaszerűen kiválasztott dokumentumok adatai összefoglaló táblázata:

Főkönyvi számla száma	Főkönyvi számla megnevezése	2025. május 29. napon összeállított 2024. december 31. napra vonatkozó főkönyvi kivonatban szereplő összeg (Ft)	Főkönyvi számlán kimutatott főbb költség adatok (Ft)
Főbb kiadások:			
5134	Vezetékes gáz díja	332 545 832	MVM Next Zrt, E2 Hungary Kft. Által kiszámlázott vezetékes gáz díja
51342	Teljesítménydíj (földgáz éves kapacitás lekötési díj)	7 585 969	MVM Next Zrt. Által kibocsátott számlák
51343	Forgalmi díj	6 682 622	MVM Next Zrt, E2 Hungary Kft. által kiszámlázott díjak
51344	Biztonsági készletezési díj	14 090 469	MVM Next Zrt, E2 Hungary Kft. által kiszámlázott díjak
51345	Jövedéki adó	4 457 766	MVM Next Zrt, E2 Hungary Kft. által kiszámlázott
51348	Gázdíj - portfóliós	87 071 848	MVM Next Zrt.
51349	Portfóliós RHD	13 365 597	MVM Next Zrt.
5135	Villamos energia	70 360 453	MVM Next Zrt., MVM Démász Áramhálózati Kft. kiszámlázott díjak
51351	Villamos energia FIX rendszerhasználati díj	7 906 517	MVM Next Zrt, E2 Hungary Kft. által kiszámlázott díjak
51353	Villamos energia teljesítmény díj (Fűtőmű)	3 801 366	E2 Hungary Zrt. által kiszámlázott díjak – megjegyzés a számla gázdíjat tartalmaz, villamos energia főkönyvi számlára könyvelve
51354	Villamos energia teljesítmény díj (gázmotor)	622 808	E2 Hungary Zrt - 1 db számla elszámolva – megjegyzés a számla gázdíjat tartalmaz, villamos energia főkönyvi számlára könyvelve
5136	Vízdíj	77 634 621	Bácsvíz Zrt. - Kiskunfélegyháza Város Önkormányzat kiszámlázott díjak
515	Vásárolt hőenergia	143 576 305	Geeneergy-Power Kft. 2024. január - december időszakra kiszámlázott
523	Karbantartási költségek	10 371 484	legtöbb befogadott számla: Greenergy-Service Kft. Karbantartási havi

			átalánydíjas szerződés alapján
52913	Tanácsadási szerződések, szakértői díjak	11 967 610	ebből a jelentősebb tétel: Fulmináta Kft. Távhőszolgáltatásra vonatkozó tanácsadás
54-56	Személyi jellegű ráfordítások	120 345 370	
Főbb bevételek:			
911	Belföldi értékesítés árbevétele	52 820 818	Ipari Parkkal kapcsolatos szolgáltatási szerződések és továbbszámlázott közüzemi díjak
9151	Villamosenergia továbbszámlázása	10 313 793	Greenenergy-Power Kft-nek továbbszámlázott áramdíj
9152	Gázenergia továbbszámlázása	132 666 929	Greenenergy-Power Kft-nek továbbszámlázott gázdíj
9153	Bérleti díj	1 800 000	Greenenergy-Power Kft-nek kiszámlázott bérleti díj - akkus tároló – megjegyzés a főkönyvi számla elnevezése az akkus tároló
9154	Üzemeltetési díj	1 800 000	Greenenergy-Power Kft-nek kiszámlázott üzemeltetési díj
9161	Portfóliós gázdíj továbbszámlázása	87 071 850	Greenenergy-Power Kft-nek továbbszámlázott gázdíj
9162	Portfóliós RHD továbbszámlázása	14 724 621	Greenenergy-Power Kft-nek továbbszámlázott gázmotorhoz kapcsolódó díj
919	Távhő árbevétel	214 567 001	Lakosság felé történő számlázások díja
9681	Távhő villamosenergia támogatás	479 324 218	távhő villamosenergia támogatás

A kockázatkezelés alapján kiválasztott gazdasági eseményekkel kapcsolatban a belső ellenőrzés megállapítást nem tett.

A bizonylatokban feltüntetett gazdasági eseményeket a számviteli elszámolásoknak megfelelően rögzítették a könyvekben.

Összefoglalva:

2024-es üzleti évet érintően:

a belső ellenőri jelentés részletes megállapítások részében kifejtett eltérések, a feltárt hiányosságok alapján a belső kontrollok belső szabályzatokkal nem minden egyező alkalmazása volt megállapítható. Főként az analitikus és a főkönyvi adatok folyamatos egyeztetése, belső kontrollok belső szabályzattól eltérő alkalmazása terén mutatkoztak hiányosságok, illetve a kontrollok megfelelő alkalmazására, meglétére a belső ellenőrzés nem kapott megfelelő dokumentumot.

Az új ügyvezetés a 2025. üzleti évet érintően, illetve a 2026. I. negyedévre határidőben és megfelelő adattartalommal átadta a belső ellenőrzés lefolytatásához szükséges dokumentumokat.

A rendelkezésre bocsátott dokumentumok alapján megállapítható volt, hogy a belső kontrollok terén pozitív változás volt tapasztalható. Magas kockázatúnak minősíthető tényező nem volt megállapítható. A tulajdonos részére történő számviteli törvény összemérés alapelve előírása megtartása melletti adatszolgáltatás kialakítása lehetővé teszi a folyamatos, a belső kontrollrendszer terén esetlegesen mutatkozó hiányosságok folyamatos figyelemmel kísérését, az esetlegessé váló intézkedések megtételét.

Következtetések

Kontrollkörnyezet

Az ellenőrzött gazdasági társaság teljeskörűen nem tett eleget a szabályzat karbantartási kötelezettségének, így a folyamatokat részben szabályozottaknak lehet minősíteni.

Integrált kockázatkezelés

Az ellenőrzött gazdasági társaság rendelkezik integrált kockázatkezelési szabályzattal és a kockázatkezeléshez kapcsolódó dokumentumok is összeállításra kerültek. 2026-os üzleti évtől való alkalmazása nem egyértelműen tisztázott. 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 kontrolltevékenység hatékony a társaság tevékenységét átfogó működtetése nem volt teljeskörűen megállapítható, javasolt a belső szabályozás gyakorlatban történő megvalósítása kialakítása.

Információs és kommunikációs rendszer

A belső információs és kommunikációs rendszer működtetése terén is tapasztalhatók eltérések a belső szabályozástól, melynek kialakítása, illetve folyamatban történő fenntartása javasolt.

Nyomonkövetés (monitoring)

A belső ellenőrzés Kiskunfélegyháza Város Önkormányzata 2026. évi éves belső ellenőri terve ütemezéseként került végrehajtásra. A belső ellenőri jelentésben ismertetett megállapítások alapján intézkedési terv készítési kötelezettség válik szükségessé.

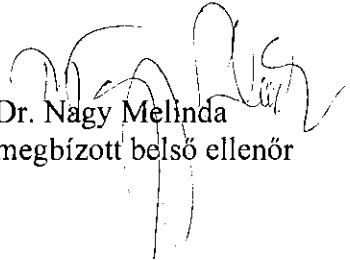
Javaslatok

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

- javaslom a kockázatkezelés alapján a szükséges intézkedéseket megtenni a hiányosságok megszüntetésére, folyamatos egyeztetés a főkönyvi könyvelési adatokkal, kintlévőségek folyamatában történő kezelése, belső szabályzatban meghatározott nyilvántartások vezetése, információáramlások nyomonkövetése, ellenőrzése kialakítása, monitoring rendszer kiépítése, az ellenőrzési nyomvonal szabályzat tükrében A beszámoltatás rendszere a belső ellenőrzés időszaka alatt kialakításra került.

- javaslom a belső szabályzatok teljeskörű felülvizsgálatát a kontrollok értékelésével elvégezni, illetve gyakorlatba átültetni tekintettel az ellenőrzési nyomvonal szabályzatban meghatározottakra, a szabályzatok hatályát felülvizsgálni
- javaslom a negyedéves adatszolgáltatásokat az összemérés számviteli alapelv figyelembevételével elkészíteni, a szükséges bevétel – költség – ráfordítás tételeket akár időbeli elhatárolás alkalmazásával elszámolni
- javaslom a pénzgazdálkodási jogkörökön belül a pénzügyi ellenjegyzés, kötelezettség, vállalás, teljesítés igazolás, utalványozás szabályozás belső szabályzatban meghatározottak szerinti alkalmazását, érintettek munkaköri leírása módosítását

Kiskunfélegyháza, 2026. július 9.


Dr. Nagy Melinda
megbízott belső ellenőr